



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA – CPA.**

TEMA

**Ingresos de la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA
MARÍTIMA S.A. INLOGMAR y su incidencia en los Estados
Financieros**

TUTORA

EC. JOSEFA ESTHER ARROBA SALTO MAE. MSC

AUTORA

ERIKA SAMANTHA SANI MONTES DE OCA

GUAYAQUIL

2019

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Ingresos de la empresa INGENIERIA Y LOGISTICA MARITIMA S.A. INLOGMAR y su incidencia en los Estados Financieros.		
AUTOR/ES: Erika Samantha Sani Montes De Oca	REVISORES O TUTORES:	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA	
FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2019	N. DE PAGS: 111	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración		
PALABRAS CLAVE: Empresa, Ingresos, Ingeniería, Investigación, Contable.		
RESUMEN: El presente proyecto de investigación está elaborado por cuatro capítulos que tratan sobre los ingresos y su incidencia en los estados financieros de la empresa INGENIERIA Y LOGISTICA MARITIMA S.A. INLOGMAR, al concluir este proyecto se presentaran también las conclusiones y recomendaciones de los análisis realizados.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI ☐	NO ☐
CONTACTO CON AUTOR/ES: Erika Samantha Sani Montes de Oca	Teléfono: 0980125020	E-mail: esanim@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. MGs. Ing. Com. Rafael Iturralde Solorzano. (Decano) Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec MGs. Abg. Byron Gorky López Carriel. (Director de Carrera) Teléfono: 2596500 Ext. 272 E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO



Urkund Analysis Result

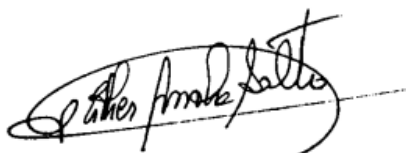
Analysed Document: CORREGIDO 26.08.2019 TESIS FINAL ERIKA SANI.docx
(D55042191)
Submitted: 8/27/2019 2:45:00 AM
Submitted By: earrobas@ulvr.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

TESIS ANDREINA ORTEGA ORTEGA CORREGIDA urk 2.docx (D54822535)
TESIS LAVAYEN PEREZ.docx (D54258747)
<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2518/An%C3%A1lisis%20del%20tratamiento%20contable%20de%20los%20ingresos%20bajo%20NIIF%202015.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
<https://actualicese.com/reconocimiento-de-ingresos-de-actividades-ordinarias-tiene-nuevos-requerimientos-a-tener-en-cuenta/>

Instances where selected sources appear:

8

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Josefa Esther Arroba Salto". The signature is written in a cursive style with a horizontal line underneath.

MAE. MSC. EC. JOSEFA ESTHER ARROBA SALTO
C.C 1704188000

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

La estudiante egresada Erika Samantha Sani Montes de Oca, declara bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, Ingresos de la empresa INGENIERIA Y LOGISTICA MARITIMA S.A. INLOGMAR y su incidencia en os Estados Financieros, corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autora



Firma: _____

ERIKA SAMATHA SANI MONTES DE OCA
C.C. 0941166688

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación Ingresos de la empresa INGENIERIA Y LOGISTICA MARITIMA S.A. INLOGMAR y su incidencia en los Estados Financieros, designada por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: Ingresos de la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR Y su incidencia en los Estados Financieros presentado por la estudiante ERIKA SAMANTHA SANI MONTES DE OCA como requisito previo, para optar al Título INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA – CPA. encontrándose apto para su sustentación.

Firma:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Josefa Esther Arroba Salto', written over a horizontal line.

MAE. MSC. EC. JOSEFA ESTHER ARROBA SALTO
C.C 1704188000

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer primero a Dios, por permitirme terminar este proyecto de investigación y agradecer también a mi tutora MAE. MSC. EC. JOSEFA ESTHER ARROBA SALTO, por estar conmigo y empujarme a seguir adelante en cada momento de este proyecto.

También quiero agradecer al CPNV-SP Daniel Valencia Gerente General, al Señor Jorge Zapata G. y al Cap. José Solórzano, ejecutivos de la empresa INLOGMAR S.A. que me brindaron la información necesaria para realizar este proyecto de investigación.

A mis familiares, amigas y amigos que tuvieron una palabra de apoyo para mí durante mis estudios y en el transcurso de esta investigación.

Y a todas las personas que han apoyado y han hecho que este trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

DEDICATORIA

Quiero dedicar este proyecto primero a Dios, que me dio la fuerza para seguir adelante y no renunciar a mitad de camino.

También a mi mamá LUCY MONTES DE OCA G., madre mía muchas gracias por apoyarme siempre durante todos mis años de estudios y en este proyecto de titulación, te lo dedico a ti y a tu fe en mí, al enseñarme que siempre puedo hacer lo que me propongo y por enseñarme que debo confiar más en mí, te amo.

A mi hermana KARLA SANI M. por apoyarme siempre que lo necesitaba y por creer en mí y darme ese ánimo para seguir adelante con este proyecto frente a las adversidades que se presentaban.

A mis sobrinas, XAVIERA Y EMILIA VELEZ SANI. Por ser esos pequeños motores que me impulsan a ser cada día mejor.

Dedico este trabajo también a mi tutora, MAE. MSC. EC. JOSEFA ESTHER ARROBA SALTO por apoyarme y mostrarme que siempre puedo hacer algo mejor.

Dedico este proyecto también a, GUILLERMO ARBOLEDA HERAS la persona que me apoya y confía en mí para todo. Gracias por estar conmigo en este proyecto.

A mis amigas y amigos que siempre estuvieron conmigo a lo largo de mis años de estudio y me acogieron en mis aventuras muchas gracias, con ustedes siempre fueron divertidos todos los años que estuvimos.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Tema	2
1.2 Planteamiento del Problema	2
1.3 Árbol del problema.....	3
1.4 Formulación del problema.....	4
1.5 Sistematización del problema.....	4
1.6 Objetivo de la investigación	4
1.6.1 Objetivo general	4
1.6.2 Objetivos específicos.....	4
1.7 Justificación de la investigación	5
1.8 Delimitación de la investigación	6
1.9 Idea a defender.....	6
1.10 Línea de investigación	6
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes de la Investigación	7

2.2	Marco Teórico	8
2.2.1	Ingresos	8
2.2.2	Ingresos por actividades ordinarias	8
2.2.3	El proceso administrativo.....	9
2.2.4	Control interno	9
2.2.5	Estados financieros.....	10
2.3	Marco Conceptual.....	11
2.3.1	Proceso contable.....	11
2.3.2	Reconocimiento.....	11
2.3.3	Medición.....	12
2.3.4	Aseveración.....	12
2.3.5	Pruebas de control	12
2.3.6	Prueba detalle	13
2.3.7	Riesgo.....	13
2.3.8	Comprobantes de venta	14
2.3.9	Ganancia.....	14
2.3.10	Costos.....	14
2.3.11	Costos variables.....	15

2.3.12 Costos fijos.....	15
2.3.13 Asiento de Ajuste	15
2.3.14 Costo de Venta	16
2.4 Marco Legal.....	16
2.4.1 Código Tributario.....	17
2.4.2 Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios	19
2.4.3 NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes	20
CAPÍTULO III.....	25
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	25
3.1 Metodología.....	25
3.2 Tipo de investigación	25
3.3 Enfoque.....	26
3.4 Técnica e instrumentos	26
3.5 Población Total.....	28
3.6 Muestra no probabilística	29
3.7 Análisis de resultados	29

3.7.1	Entrevista al gerente general	30
3.7.2	Entrevista al contador general	33
3.7.3	Entrevista al facturador	35
3.8	Análisis documental	36
3.8.1	Análisis vertical del estado de situación financiera de INLOGMAR	
S.A.		37
3.8.2	Análisis horizontal del estado de situación financiera	42
3.8.3	Análisis vertical del Estado de Resultados Integrales	48
3.8.4	Análisis horizontal estado de resultados integrales.....	50
3.8.5	Análisis de las ratios financieros	51
3.8.6	Observación directa para el control interno de ingresos	55
3.8.7	Análisis del reconocimiento de ingresos	55
CAPÍTULO IV INFORME FINAL		60
4.1	Descripción de la propuesta.....	60
4.2	Objetivo general de la propuesta	60
4.2.1	Objetivos específicos de la propuesta	60
4.3	Fases de la propuesta	61
4.3.1	Fase 1.....	61

4.3.2 Fase 2.....	63
4.3.3 Fase 3.....	68
4.3.4 Fase 4.....	76
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES	79
ANEXOS	88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Delimitación de la investigación</i>	6
Tabla 2 <i>Población de estudio</i>	28
Tabla 3 <i>Muestra no probabilística</i>	29
Tabla 4 <i>Entrevista al gerente general</i>	30
Tabla 5 <i>Aspectos positivos y negativos de la entrevista al gerente general</i>	32
Tabla 6 <i>Entrevista al contador general</i>	33
Tabla 7 <i>Aspectos positivos y negativos de la entrevista al contador general</i>	34
Tabla 8 <i>Entrevista al facturador</i>	35
Tabla 9 <i>Aspectos positivos y negativos de la entrevista al facturador</i>	36
Tabla 10 <i>Análisis vertical del ESF</i>	37

Tabla 11 <i>Composición del activo corriente</i>	38
Tabla 12 <i>Relación activo corriente - pasivo corriente</i>	39
Tabla 13 <i>Relación activos líquidos - pasivo corriente</i>	40
Tabla 14 <i>Relación total de activos y patrimonio</i>	41
Tabla 15 <i>Análisis horizontal ESF</i>	42
Tabla 16 <i>Variación del efectivo</i>	43
Tabla 17 <i>Variación de las cuentas y documentos por cobrar</i>	44
Tabla 18 <i>Variación de Activos por impuestos corrientes</i>	45
Tabla 19 <i>Variación en cuentas y documentos por pagar</i>	46
Tabla 20 <i>Variación del capital</i>	47
Tabla 21 <i>Variación de la utilidad</i>	47
Tabla 22 <i>Análisis vertical ERI</i>	48
Tabla 23 <i>Composición del ingreso</i>	49
Tabla 24 <i>Análisis horizontal ERI</i>	50
Tabla 25 <i>Variación en ingresos</i>	50
Tabla 26 <i>Liquidez corriente</i>	51
Tabla 27 <i>Rotación de cartera</i>	52
Tabla 28 <i>Margen neto</i>	53

Tabla 29 Preguntas al realizar la observación directa control interno	55
Tabla 30 Precios de actividades	56
Tabla 31 Registro contable de la empresa	57
Tabla 32 Precios de actividades	57
Tabla 33 Registro contable de la empresa	58
Tabla 34 Precios de actividades	58
Tabla 35 Registro contable de la empresa	59
Tabla 36 Desarrollo del informe	61
Tabla 33 Informe final de la EMPRESA INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR	62
Tabla 38 Determinación del precio de transacción	72
Tabla 39 Reconocimiento de la primera obligación de desempeño	72
Tabla 40 Cumplimiento de segunda obligación de desempeño	73
Tabla 41 Devengo del ingreso diferido	73
Tabla 42 Reconocimiento de ingreso	73
Tabla 43 Efecto en ESF	74
Tabla 44 Efecto en resultados de la NIIF 15	75
Tabla 45 Programa de capacitación	76

Tabla 46 Bitácora de seguimiento.....	77
---------------------------------------	----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Árbol del problema.....	3
Figura 2: Pirámide de Kelsen	16
Figura 3: Composición del activo corriente	38
Figura 4: Relación activo corriente - pasivo corriente	39
Figura 5: Relación activos líquidos - pasivo corriente	40
Figura 6: Relación total de activos y patrimonio.....	41
Figura 7: Variación del efectivo	43
Figura 8: Variación de las cuentas y documentos por cobrar.....	44
Figura 9: Variación de Activos por impuestos corrientes	45
Figura 10: Variación en cuentas y documentos por pagar.....	46
Figura 11: Variación del capital.....	47
Figura 12: Variación de la utilidad	48
Figura 13: Composición del ingreso	49
Figura 14: Variación en ingresos	51
Figura 15: Liquidez corriente	52

Figura 16: Rotación de la cartera.....	53
Figura 17: Margen neto	54
Figura 18: Flujograma de Facturación	67
Figura 19: Pasos para el reconocimiento de los ingresos según la NIIF 15.....	69

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Carta solicitud.....	88
Anexo 2. Carta respuesta.....	89
Anexo 3. Solicitud de estados financieros	90
Anexo 4. Nombramiento	91
Anexo 5. Levantamiento de información.....	93

INTRODUCCIÓN

La empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR es una sociedad anónima que se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, su objetivo social y actividad principal es la prestación de remolque y salvataje marítimo, esta busca conseguir un buen equilibrio entre las operaciones habituales que realiza como parte de su giro normal de negocios vs la información financiera que se genera, por lo que la Administración de la compañía se enfoca principalmente en el buen manejo de los ingresos que viene siendo uno de los rubros primordiales en el esquema de los Estados Financieros.

Durante el año 2017 se reconocieron ingresos por prestación de servicios por importes de U. S\$ 3.9 millones y en el año 2016 U.S. \$ 3.1 millones lo cual consideramos que cuantitativamente y cualitativamente el saldo de la cuenta de ingresos pudiera contener riesgos de error material que pudieran causar una distorsión al estado de resultado y su vez el rendimiento financiero esperado por la Administración.

Por lo que en el capítulo I del diseño de la investigación indica el planteamiento del problema existente, con el fin de persuadir a la empresa para que aplique un buen sistema de facturación electrónica y tenga mayor seguridad en la emisión de los informes financieros y procesos administrativos.

Capítulo II: Presentación de la fundamentación teórica, conceptual y la información legal que se sustenta el desarrollo de la investigación.

Capitulo III: Detalla la metodología y el resultado de los análisis en base a la información otorgada por la empresa, como Estados Financieros, Inventario, ingresos y egresos.

Capitulo IV: Detalle de las conclusiones y recomendaciones respecto a la investigación realizada en la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Ingresos de la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR y su incidencia en los Estados Financieros.

1.2 Planteamiento del Problema

El reconocimiento de todos los ingresos en las empresas o instituciones públicas o privadas sobre todo las que brindan servicios marítimos dentro y fuera del país, es uno de los problemas más inquietantes que se originan principalmente por: (i) el desconocimiento de las operaciones de la Compañía y (ii) por la no aplicación de las normas internacionales de información financiera.

En la empresa objeto de investigación INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR, los ingresos son reconocidos cuando se han trasladado los riesgos y ventajas del servicio prestado con la emisión de informes de maniobras realizadas; es decir, la empresa no ejecuta control alguno sobre el servicio prestado sean estos nacionales o internacionales, el proceso de facturación es diario y por montos considerables, realizado de forma manual para su emisión, utilizan block de facturas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas.

Ante la falta de manuales de procedimientos y control, al momento de evaluar el servicio entregado, se presenta recurrencia en errores y omisiones en cuanto a los valores facturados a los clientes, lo que se traslada a las cuentas de los estados financieros presentando resultados con valores no razonables, lo que afecta la rentabilidad y limita la toma de decisiones de sus altos directivos.

Entre los principales servicios ofrecidos por la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR a sus clientes, constan: (i) servicios de remolque, (ii) rescate y salvataje de barcos que quedan varados en altamar, proporcionando a la empresa que los

contrate un servicio de calidad, brindándoles la seguridad de que el barco que presenta un siniestro llegue seguro al puerto. Sin embargo, al momento de facturar no se registra el total del servicio brindado.

1.3 Árbol del problema.

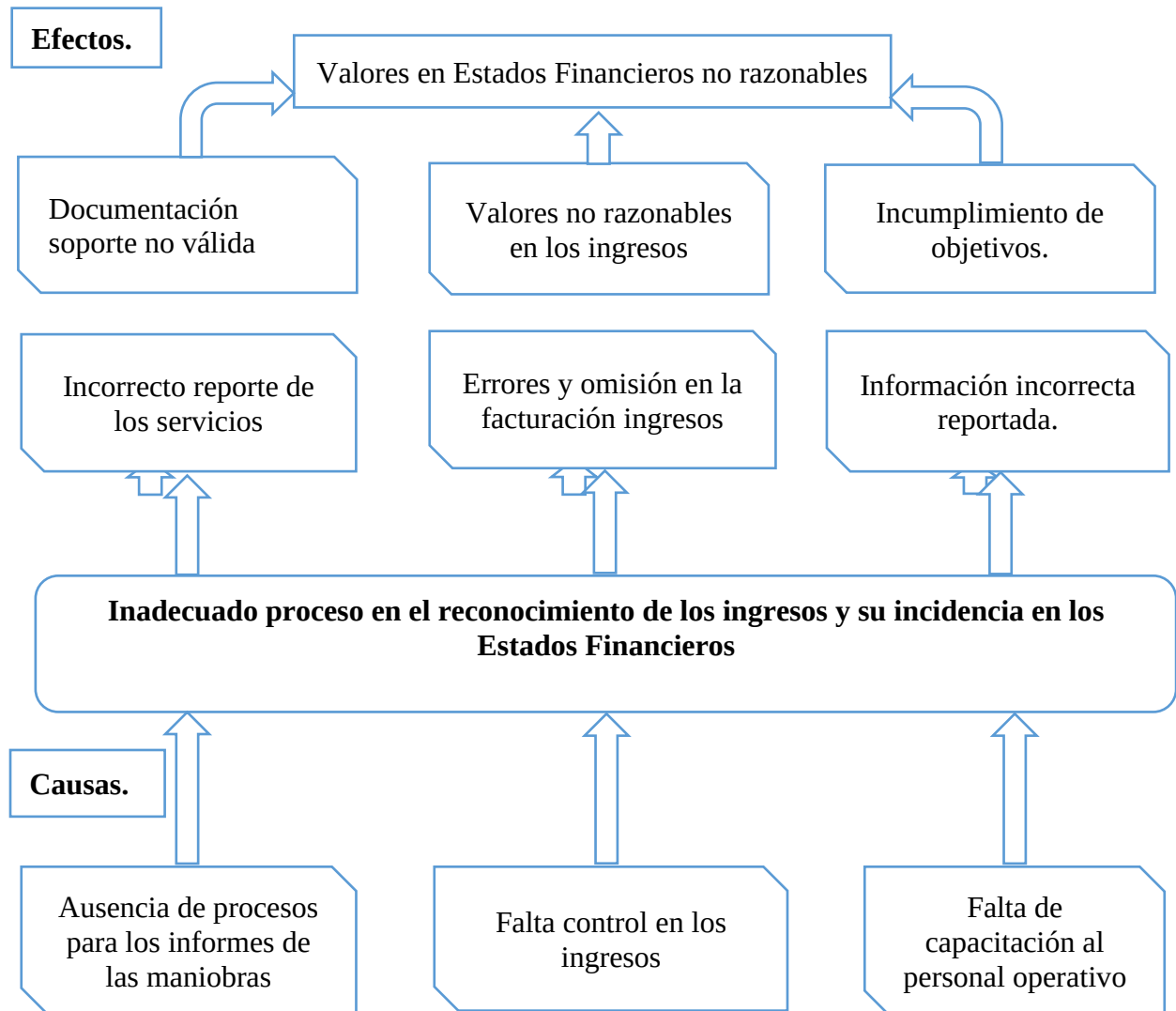


Figura 1: Árbol del problema.

Fuente: INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR.

Elaborado: Sani, E. (2019).

1.4 Formulación del problema

¿Cómo incide el procedimiento de los ingresos en los Estados Financieros de la EMPRESA INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S. A. INLOGMAR?

1.5 Sistematización del problema

¿Qué referentes teóricos aportan a la presente investigación?

¿Cuáles son los reportes que se utilizan para realizar el ingreso de los servicios prestados a los clientes?

¿Cómo se registra el servicio que brindan los remolques en el momento del trasladado, eliminando los riesgos y ofreciendo ventajas a la embarcación del cliente?

¿Se evidencia o respalda la facturación de los servicios brindados por la empresa?

¿De qué manera la empresa establece procedimientos para el reconocimiento de los servicios prestados y los ingresos adecuados al giro del negocio?

1.6 Objetivo de la investigación

1.6.1 Objetivo general

Analizar los procedimientos aplicados para el reconocimiento de los ingresos por los servicios prestados de la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR y su incidencia en los Estados financieros.

1.6.2 Objetivos específicos

- Enunciar los referentes teóricos que sustentan la investigación.

- Definir qué reportes se utilizan para el ingreso de los servicios prestados a los clientes.
- Especificar como se registran el servicio que brindan los remolques en el momento del trasladado, eliminando los riesgos y ofreciendo ventajas a la embarcación del cliente.
- Indicar que evidencias respaldan la facturación de los servicios brindados por la empresa.
- Establecer los procedimientos para el reconocimiento de los servicios prestados y por ende de los ingresos adecuados al giro del negocio.

1.7 Justificación de la investigación

El desarrollo del presente proyecto permitirá a la empresa llevar un registro cronológico ordenado e íntegro de los ingresos, debido a que los mismos están ligados a la prestación de servicios de remolque, rescate y salvataje de barcos, en donde llevar un control sobre la emisión y a su vez el reconocimiento apropiado de los ingresos de acuerdo al marco internacional financiero aplicable.

Además, el desarrollo del presente proyecto tiene como fin optimizar la toma de decisiones financieras para brindar información a la empresa del origen de posibles problemas que influye en las actividades de las actividades ordinarias de los ingresos y detectar a tiempo posibles errores que encuentre en los registros contables; así mismo poder verificar que los registros y ventajas han sido trasladados al cliente y que la compañía no guarda ninguna implicación o se reserva del dominio de los mencionados servicios .

La investigación será de mucha utilidad para la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR. y otras empresas relacionadas y además será de útil información para personas que desee tener mayor conocimiento del tema a investigar

1.8 Delimitación de la investigación

Tabla 1

Delimitación de la investigación

Campo:	Contable
Área:	Finanzas
Aspecto:	Revisión de la cuenta ingresos
Periodo:	2017 y 2018
Lugar:	INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR
Población:	Área de facturación y área operativa (barcos)
Dirección:	Tulcán 2503 y Calicuchima

Fuente: empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR

Elaborado: Sani, E. (2019).

1.9 Idea a defender

La aplicación de procedimientos para el reconocimiento de los ingresos por los servicios prestados por la empresa INLOGMAR S.A. coadyuvan con los Estados Financieros y esto aporta a la toma de decisión.

1.10 Línea de investigación

Financiero - Contable

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR, es una empresa ecuatoriana fundada el 1 de marzo del 2001, se especializa en la actividad marítima ofreciendo los servicios de remolque, rescate y salvatajes personalizados, fundamentados en los principios de calidad, seguridad, oportunidad, eficiencia, eficacia y cuidado del medio ambiente para lograr soluciones integrales a los requerimientos de sus clientes.

INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR tiene 18 años de experiencia en el campo marítimo, se inició con el mantenimiento y reparación de motores marinos, después incorporó barcos remolcadores, calificados como operadores portuarios para trabajar en el país.

Dado que el objetivo es analizar los ingresos de la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A INLOGMAR y su incidencia en los estados financieros, se requiere un manual de políticas y procedimientos, que faciliten el control interno y permitan evaluar de forma correcta los servicios prestados a sus clientes, para que los valores facturados sean los correctos.

La empresa no cuenta con indicadores que midan el nivel y el valor de cada uno de los servicios, se realiza el análisis de la empresa, permitiendo determinar el tratamiento que se va a dar al desarrollo de la investigación, que permitirá adoptar una postura idónea y crítica, definiendo lo que aporta en el campo de estudio.

En este capítulo se presentan: teorías, conceptos y leyes relevantes que aportan a la investigación, al objetivo general, y específicos, como guía necesaria para reconocer los hallazgos que se encuentren en el desarrollo del capítulo tres y poder presentar las conclusiones y recomendaciones en el informe final del capítulo cuatro.

2.2 Marco Teórico

2.2.1 Ingresos

Aguila, Amat, Bisbe, & Campa (2008) “Representan la entrada bruta de beneficios económicos, efectuadas durante un ejercicio económico, que tienen su origen en el desarrollo de las actividades ordinarias de la empresa, excluyendo las aportaciones de socios y accionistas” (p. 379).

Mantilla (2018) señala lo siguiente:

Los ingresos son incrementos en los beneficios económicos, ocurridos en el periodo contable, en la forma d entradas o mejoramientos de los activos o disminución de los pasivos que resultan en incrementos en el patrimonio, diferentes relacionados con las contribuciones de los participantes en el patrimonio. (p. 120).

Un adecuado registro de los ingresos ayuda a que la empresa presente sus estados financieros de manera razonable y esta a su vez aporta mejor toma de decisiones. Los ingresos son la clave para saber si los incrementos de los recursos de la empresa son los correctos, es decir el valor que reciben cuando hay un intercambio de bienes o servicios.

2.2.2 Ingresos por actividades ordinarias

Mantilla (2018) señala lo siguiente:

Los ingresos ordinarios son los flujos de entrada brutos de los beneficios económicos del periodo, los cuales surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad cuando esos flujos de entrada resultan en un incremento en el patrimonio diferente de los incrementos que se relacionan con las contribuciones de los participantes del patrimonio. Incluyen solo solamente los flujos de entrada brutos de los beneficios económicos recibidos y por cobrar de la entidad por su propia cuenta. Las cantidades recibidas a nombres de terceros como impuestos a las ventas, impuestos por bienes y servicios e impuesto al valor agregado se excluyen de los ingresos ordinarios. (p. 237).

El autor mencionado anteriormente hace referencia a la NIC 18 en la cual se establecen los lineamientos para identificar a los ingresos como de actividades ordinarias. Se ha considerado esta norma puesto que sus principios guiadores pueden influir directamente en el control interno y en la mejora de las políticas de registro de ingresos para la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR.

2.2.3 El proceso administrativo

Blandez (2014) señala que:

Se le llama proceso administrativo porque dentro de las organizaciones se sistematiza una serie de actividades importantes para el logro de objetivos: en primer lugar, estos se fijan, después se delimitan los recursos necesarios, se coordinan las actividades y por último se verifica el cumplimiento de los objetivos. (p. 9).

El proceso administrativo es clave para desarrollar las actividades que permitan alcanzar los objetivos de las empresas, tanto al momento de la planificación, coordinación, dirección y control y para obtener los resultados esperados, contando con información oportuna para generar reportes de lo actuado. Este concepto ha sido elegido puesto que permitirá seleccionar las principales herramientas que dirijan la implementación de políticas para el reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias en la empresa de estudio.

2.2.4 Control interno

Para Malica (2016)

El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñados para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados financieros constituyen el objeto del examen en la auditoría externa, a relación entre ambos muestra la importancia del control interno en la elaboración de la información financiera. (p. 6).

Según Moreno (2004), manifiesta que “Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta de sus operaciones y adhesión a su política administrativas”. (p. 2).

Una adecuada estructura de control interno permite diseñar e implementar procesos enfocados en detectar, prevenir y corregir riesgos de error material sobre el rubro de ingresos por actividades ordinarias, por ejemplo: la designación de una persona con la suficiente competencia y capacidad para determinar el porcentaje de avance de los servicios de maniobras marítimas.

2.2.5 Estados financieros

Según Guajardo (2015) manifiesta que los Estados Financieros “son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica”. (p. 148).

Moreno (2004) define

Los estados financieros como “aquellos que muestran la situación económica de una empresa (Activo total menos Pasivo total), la capacidad de pago de la misma (Activo Circulante menos Pasivo Circulante), o bien, el resultado de operaciones obtenido en un periodo dado”. (p. 2).

Por otro parte, Mantilla (2018) señala lo siguiente “los estados financieros de propósito general son los que tienen la intención de satisfacer las necesidades de los usuarios que no estén en posición de requerir que la entidad prepare reportes ajustados a sus necesidades particulares de información”. (p. 201).

Los estados financieros muestran la realidad que presenta una empresa en todo su ejercicio económico tanto sus pérdidas como ganancias, y mediante la cual pueden decidir cómo remediar esa toma de decisiones inadecuadas que provocan un valor no razonable en los mismos. Adicionalmente, con el uso de los informes financieros, los usuarios externos están en mayor capacidad de la toma de decisiones.

2.3 Marco Conceptual

Se presentan los referentes conceptos que sustentan los principales términos a lo largo de la investigación:

2.3.1 Proceso contable

Para Alcarría (2016) el proceso contable se define como:

Un conjunto ordenado de etapas que permiten el reconocimiento y la declaración de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras y económicas, que afecta la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos dentro de una entidad. (p. 60).

Es importante el reconocimiento del proceso contable, puesto que este se presente en todas las empresas y permite un adecuado reconocimiento de los principales hechos financieros y económicos. Para la empresa de estudio, se aplicará este concepto al momento de identificar en qué parte del proceso contable se genera el ingreso por actividades ordinarias.

2.3.2 Reconocimiento

Mantilla (2018) señala lo siguiente:

El reconocimiento es la acción de determinar qué se debe y qué se puede incluir en la contabilidad a fin de garantizar que el contenido de ésta será realmente informativo en términos financieros y no solo de carácter formal. Además, conlleva incluir transacciones, los eventos (riesgos) y las condiciones (contratos). (p. 30).

Por lo tanto, este concepto muestra la importancia de reconocer si un elemento que se pretende incorporar en los estados financieros cumple con los requisitos para su reconocimiento en ellos. Estos requisitos se encuentran expuestos en las NIIF y servirán para

la formación de políticas contables para el reconocimiento de ingresos en la empresa de estudio.

2.3.3 Medición

De acuerdo al Marco Conceptual para la Información Financiera (2016) en su párrafo 4.54 se define lo siguiente:

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición. (p. 33).

Este concepto realiza la importación de una medición fiable de los elementos que se presenten en los estados financieros. Es importante utilizar herramientas que permitan determinar una cuantía razonable de dichos elementos, puesto que de esto depende la representación fiel de la salud financiera de la entidad.

2.3.4 Aseveración

De acuerdo a la NIA 315 (2013), en su párrafo 4 se define lo siguiente: “las aseveraciones o valoraciones son manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir”. (p. 3).

Las aseveraciones se presentan como una declaración de la administración para determinar las partidas de los estados financieros son razonables respecto a la salud financiera de la empresa.

2.3.5 Pruebas de control

De acuerdo a la NIA 330 (2013) en su párrafo 4 se define como “la prueba de control son procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficacia operativa de los controles

en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones” (p. 2).

Por lo que se puede afirmar que son procedimientos adicionales realizados para obtener evidencia suficiente y apropiada como respuesta a los riesgos evaluados que permitan sustentar la opinión del auditor.

2.3.6 Prueba detalle

De acuerdo a la NIA 330 (2013) en su párrafo 4 se define:

El propósito de las pruebas de detalle es probar uno o más riesgos mediante el examen de la evidencia de auditoría que sustenta algunas o todas las partidas incluidas en la población que integran esa clase de transacciones, saldo de cuenta o revelación, para determinar si la población no contiene errores materiales. (p. 2).

2.3.7 Riesgo

Para Mesén (2016) afirma que.

Este riesgo consiste en la posibilidad de que un auditor establezca que las cifras de los estados financieros presentan, razonablemente, la posición financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo de una entidad por un período determinado, cuando en realidad dichos estados financieros no están preparados ni presentados de forma razonable; o, por el contrario, que el auditor dictamine que las cifras de los estados financieros de una entidad no presentan razonablemente su situación financiera, sus resultados de operación y sus flujos de efectivo, cuando en realidad dichos estados financieros sí están adecuadamente preparados y presentados. (p. 9).

Por lo que se puede determinar que este riesgo es la exposición potencial a situaciones que pueden afectar al logro de los objetivos de una organización, generar pérdidas o mermar posibles utilidades. Este concepto realza la responsabilidad del auditor en la emisión de su opinión sobre los estados financieros.

2.3.8 Comprobantes de venta

De acuerdo al Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios (SRI, 2018):

Son documentos autorizados que sirven para respaldar las transacciones efectuadas por los contribuyentes en la transferencia de bienes, por la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos, a excepción de los documentos emitidos por las instituciones del Estado que prestan servicios administrativos en relación de dependencia. (p. 2).

En base a este concepto, son los documentos que habilitan la transacción comercial entre dos partes o más. Adicionalmente, dentro del contexto de estudio, son los documentos que permitirán identificar y medir el ingreso que la empresa debe reconocer en sus estados financieros.

2.3.9 Ganancia

De acuerdo con la IFRS Foundation (2015)

Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. (p. 5).

Este concepto también puede entenderse como la utilidad que la empresa recibe después de deducir sus gastos imputables a los ingresos.

2.3.10 Costos

De acuerdo con Horngren & Datar (2015) se define como un “sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico”. (p. 725).

Esto quiere decir que para obtener un beneficio o lograr un objetivo de la empresa, esta debe de dar algo a cambio, lo que podría ser un recurso que incorpore beneficios económicos a la entidad.

2.3.11 Costos variables

De acuerdo con Horngren & Datar (2015) “un costo variable cambia totalmente en proporción con los cambios relacionados con el nivel de actividad o volumen total”. (p. 30).

Por lo que se puede concluir que un costo variable cambia en función de la cantidad producida por la empresa.

2.3.12 Costos fijos

En palabras de Horngren & Datar (2015)

Un costo fijo se mantiene estable en su totalidad durante cierto periodo de tiempo, a pesar de los amplios cambios en el nivel de actividad o volumen total. Los costos se definen como variables o fijos, con respecto a una actividad específica y durante un periodo de tiempo determinado. (p. 30).

Para el caso de los costos fijos, estos no experimentan una variación significativa en relación a la cantidad de producción de la empresa.

2.3.13 Asiento de Ajuste

De acuerdo con Guajardo & Andrade (2015)

Se denominan asientos de ajuste al conjunto de operaciones o transacciones practicadas periódicamente en una empresa, se realizan al final de cada periodo contable y tienen como objetivo actualizar las cuentas de ingresos y gastos para que estén adecuadamente enfrentados los ingresos del periodo con todos los gastos que se generaron para la obtención de éste. (p. 108).

De acuerdo a lo mencionado, es importante considerar a los asientos de ajustes, puesto que permiten actualizar el saldo de las cuentas de ingresos y gastos de la empresa. Esto cobra

más fuerza a momento de identificar los ingresos ordinarios de una entidad, es decir, de la que trata esta investigación.

2.3.14 Costo de Venta

Hornngren & Datar (2015) afirman que

El costo de venta es un importe monetario relacionado directamente con la venta de un producto o prestación de un servicio. Dentro de este rubro se encuentra el importe por materia prima y mano de obra, entre otros costos especiales. (p. 727).

De la definición mostrada se desprende que el costo de venta también es importante considerarlo para la prestación de los servicios de la entidad. Estos serán empleados para la determinación de los ingresos y sus políticas.

2.4 Marco Legal



Figura 2: Pirámide de Kelsen

Fuente: Pirámide de Kelsen de la Jerarquía de las Leyes

Elaborado: Sani, E. (2019).

Para la formación del marco legal, se ha tomado en consideración la estructura de la pirámide de Kelsen, en la que establece el sistema jurídico de manera escalonada, en la legislación ecuatoriana estos mismos conceptos son aplicados al momento de establecer la jerarquía de las leyes, la cual se encuentra en el siguiente artículo de la Constitución de la República del Ecuador (2008):

Art. 425.- El orden jerárquico de aplicación de las normas será el siguiente: La Constitución; los tratados y convenios internacionales; las leyes orgánicas; las leyes ordinarias; las normas regionales y las ordenanzas distritales; los decretos y reglamentos; las ordenanzas; los acuerdos y las resoluciones; y los demás actos y decisiones de los poderes públicos. En caso de conflicto entre normas de distinta jerarquía, la Corte Constitucional, las juezas y jueces, autoridades administrativas y servidoras y servidores públicos, lo resolverán mediante la aplicación de la norma jerárquica superior. La jerarquía normativa considerará, en lo que corresponda, el principio de competencia, en especial la titularidad de las competencias exclusivas de los gobiernos autónomos descentralizados.

2.4.1 Código Tributario

Dentro del ámbito tributario es necesario analizar las responsabilidades que se presentan para toda empresa y cuando se configura dicha obligación. Es por eso que el Código Tributario establece la definición de la obligación tributaria y cuándo esta se configura.

Título II

DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Capítulo I

DISPOSICIONES GENERALES

Art. 15.- Concepto.- Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Art. 16.- Hecho generador.- Se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

Art. 17.- Calificación del hecho generador.- Cuando el hecho generador consista en un acto jurídico, se calificará conforme a su verdadera esencia y naturaleza jurídica, cualquiera que sea la forma elegida o la denominación utilizada por los interesados.

Cuando el hecho generador se delimite atendiendo a conceptos económicos, el criterio para calificarlos tendrá en cuenta las situaciones o relaciones económicas que efectivamente existan o se establezcan por los interesados, con independencia de las formas jurídicas que se utilicen. (p. 4).

En estos artículos se identifica el hecho generador. Esto es importante puesto que permiten tener claro el hecho que configura un tributo y hace deudor al sujeto pasivo de un tributo hacia el estado, que es el sujeto activo del mismo.

Para el reconocimiento de ingresos en la empresa de estudio, será necesario verificar la sustancia económica y jurídica del hecho generador, puesto que esto contribuirá a identificar en qué momento se ha generado el ingreso hacia la empresa.

Por otro lado, el Código sigue mencionando:

Art. 96.- Deberes formales.- Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;

b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;

c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;

d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,

e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.

2. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.

3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.

4. Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente. (p. 19).

La ley evidencia claramente los deberes formales a los que todas las empresas deben de regirse. La no observancia de estos deberes provocará que la entidad cometa contravenciones y faltas reglamentarias, lo que puede hacerle objeto de determinación tributaria.

2.4.2 Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios

El presente reglamento señala de manera general que para la sustentación de costos y gastos incurridos por los contribuyentes para la generación, mantenimiento y mejoramiento de los ingresos provenientes de su actividad económica los mismos deben estar sustentados en comprobantes de venta autorizados, en cumplimiento de lo establecido precedentemente dichos comprobantes serán considerados como válidos para la determinación y liquidación del impuesto a la renta. (Reglamento de Comprobante de Ventas, Retención y Documentos Complementarios, 2015 art. 10, pág. 6).

En cuanto a la emisión y entrega de comprobantes de venta, cabe destacar la correcta utilización de las liquidaciones de compras debido a que las mismas permiten sustentar costos y gastos tanto para la consideración de créditos tributarios como para la deducibilidad y determinación del impuesto a la renta, en donde se establece que emitirán y entregarán dichos documentos cuando:

- Exista prestación de servicios en el Ecuador o en exterior por personas naturales o sociedades extranjeras no residentes en el país, ni se encuentren inscritas en el registro único de contribuyentes.
- Exista prestación de servicios por parte de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, ni inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), que por su nivel cultural o rusticidad no se encuentren en posibilidad de emitir comprobantes de venta. (Reglamento de Comprobante de Ventas, Retención y Documentos Complementarios, 2015 art. 13, pág. 7).

2.4.3 NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

Objetivo

El objetivo de la NIIF 15 es establecer los principios que una entidad debe aplicar para reportar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, monto, oportunidad e incertidumbre de los ingresos y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente. La aplicación de la norma es obligatoria para los períodos anuales de presentación de informes a partir del 1 de enero de 2018 en adelante. Se permite la aplicación anticipada.

Alcance

La NIIF 15 Ingresos por contratos con clientes se aplica a todos los contratos con clientes, excepto por: arrendamientos dentro del alcance de la NIC 17 Arrendamientos; instrumentos financieros y otros derechos u obligaciones contractuales dentro del alcance

de la NIIF 9 Instrumentos financieros, NIIF 10 Estados financieros consolidados, NIIF 11 Acuerdos conjuntos, NIC 27 Estados financieros separados y NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos; contratos de seguro dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de seguro; e intercambios no monetarios entre entidades en la misma línea de negocios para facilitar las ventas a clientes o clientes potenciales.

Un contrato con un cliente puede estar parcialmente dentro del alcance de la NIIF 15 y parcialmente dentro del alcance de otra norma. En ese escenario:

Si otras normas especifican cómo separar y / o medir inicialmente una o más partes del contrato, esos requisitos de separación y medición se aplican primero. El precio de la transacción se reduce luego por los montos que inicialmente se miden bajo otras normas; Si ninguna otra norma proporciona orientación sobre cómo separar y / o medir inicialmente una o más partes del contrato, se aplicará la NIIF 15.

Requisitos contables para los ingresos

El marco modelo de cinco pasos.

El principio básico de la NIIF 15 es que una entidad reconocerá los ingresos para representar la transferencia de los bienes o servicios prometidos a los clientes en una cantidad que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho a cambio de esos bienes o servicios. Este principio básico se entrega en un marco modelo de cinco pasos:

Identificar el (los) contrato (s) con un cliente. Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato. Determinar el precio de transacción. Asignar el precio de transacción a las obligaciones de desempeño en el contrato. Reconocer los ingresos cuando (o como) la entidad cumple una obligación de desempeño.

La aplicación de esta guía dependerá de los hechos y circunstancias presentes en un contrato con un cliente y requerirá el ejercicio del juicio.

Paso 1: Identificar el contrato con el cliente.

Un contrato con un cliente estará dentro del alcance de la NIIF 15 si se cumplen todas las condiciones siguientes:

El contrato ha sido aprobado por las partes del contrato; se pueden identificar los derechos de cada parte en relación con los bienes o servicios a transferir. Se pueden identificar las condiciones de pago para los bienes o servicios a transferir. el contrato tiene sustancia comercial; y es probable que la contraprestación a la que tiene derecho la entidad a cambio de los bienes o servicios sea cobrada.

Si un contrato con un cliente aún no cumple con todos los criterios anteriores, la entidad continuará reevaluando el contrato en el futuro para determinar si posteriormente cumple con los criterios anteriores. A partir de ese momento, la entidad aplicará la NIIF 15 al contrato.

La norma proporciona orientación detallada sobre cómo dar cuenta de las modificaciones aprobadas en el contrato. Si se cumplen ciertas condiciones, una modificación del contrato se contabilizará como un contrato separado con el cliente. Si no, se contabilizará modificando la contabilidad del contrato actual con el cliente. Si el último tipo de modificación se contabiliza de forma prospectiva o retrospectiva depende de si los bienes o servicios restantes que se entregarán después de la modificación son distintos de los entregados antes de la modificación. Se pueden encontrar más detalles sobre la contabilidad de las modificaciones del contrato en la Norma.

Paso 2: Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato.

Al inicio del contrato, la entidad debe evaluar los bienes o servicios que se han prometido al cliente e identificarlos como una obligación de desempeño:

Un bien o servicio (o conjunto de bienes o servicios) que es distinto; o una serie de bienes o servicios distintos que son sustancialmente iguales y que tienen el mismo patrón de transferencia al cliente.

Una serie de bienes o servicios distintos se transfiere al cliente en el mismo patrón si se cumplen los dos criterios siguientes:

Cada bien o servicio distinto en la serie que la entidad se compromete a transferir de forma consecutiva al cliente sería una obligación de desempeño que se cumple con el tiempo (ver más abajo); y se usaría un método único para medir el progreso para medir el progreso de la entidad hacia la satisfacción completa de la obligación de desempeño de transferir cada bien o servicio distinto de la serie al cliente.

Un bien o servicio es distinto si se cumplen los dos criterios siguientes:

El cliente puede beneficiarse de los bienes o servicios por sí solo o en conjunto con otros recursos fácilmente disponibles; y la promesa de la entidad de transferir el bien o servicio al cliente es identificable por separado de otras promesas en el contrato.

Los factores para considerar si una promesa de transferir bienes o servicios al cliente no son identificables por separado incluyen, entre otros, los siguientes:

La entidad proporciona un servicio importante de integración de los bienes o servicios con otros bienes o servicios prometidos en el contrato; los bienes o servicios modifican o personalizan significativamente otros bienes o servicios prometidos en el contrato; los bienes o servicios son altamente interrelacionados o altamente interdependientes.

Paso 3: Determine el precio de la transacción

El precio de transacción es la cantidad a la que una entidad espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes y servicios. Al hacer esta determinación, una entidad considerará las prácticas comerciales habituales anteriores.

Cuando un contrato contiene elementos de consideración variable, la entidad estimará la cantidad de consideración variable a la que tendrá derecho según el contrato. La consideración variable puede surgir, por ejemplo, como resultado de descuentos, reembolsos, reembolsos, créditos, concesiones de precios, incentivos, bonos de desempeño,

penalizaciones u otros artículos similares. La consideración variable también está presente si el derecho de una entidad a la consideración está supeditado a la ocurrencia de un evento futuro.

Paso 4: Asignar el precio de la transacción

El objetivo cuando se asigna el precio de la transacción es que una entidad distribuya el precio de la transacción a cada obligación de desempeño (a cada bien o servicio que sean distintos) por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente.

Para cumplir el objetivo de la asignación, una entidad distribuirá el precio de la transacción a cada obligación de desempeño identificada en el contrato basándose en el precio relativo de venta independiente, de acuerdo con los párrafos 76 a 80, excepto por lo especificado en los párrafos 81 a 83 (para distribuir descuentos) y los párrafos 84 a 86 (para asignar la contraprestación que incluye importes variables).

Para asignar el precio de la transacción a cada obligación de desempeño basándose en el precio de venta independiente relativo, una entidad determinará, al comienzo del contrato, el precio de venta independiente del bien o servicio que subyace en cada obligación de desempeño del contrato y asignará el precio de la transacción en proporción a dichos precios de venta independientes.

Paso 5: Reconocimiento de los ingresos

Una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando (o a medida que) satisfaga una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos (es decir, uno o varios activos) al cliente. Un activo se transfiere cuando (o a medida que) el cliente obtiene el control de ese activo.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

El diseño de la metodología que se utilizó en la presente investigación comenzó con el planteamiento del problema, esto porque se realizó un estudio y análisis del contexto en el cual se venía desarrollando el problema de la determinación de los ingresos, por lo que se establecieron objetivos a alcanzar y se efectuaron estudios bibliográficos que fueron un gran aporte al desarrollo del tema y a la idea a defender. Luego de aplicar la metodología se llegó a la conclusión que se ajustaba a las necesidades del problema estudiado y que requería una metodología deductiva y bibliográfica: como tal, se utilizaron libros, textos, revistas y sitios web.

Por otra parte, para el desarrollo de la metodología fue necesario realizar el levantamiento de la información en las instalaciones de la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR la cual ha sido el objeto de estudio de la presente investigación. Esto fue realizado con el fin de obtener información consistente que sea una guía para la propuesta de solución al problema de estudio y que contribuya a la generación de conclusiones y recomendaciones, aportando a la investigación un lado analítico que proporcione soporte a la idea a defender. Por lo tanto, se concluye que esta metodología contribuyó a que se puedan alcanzar los objetivos planteados dentro de la investigación.

3.2 Tipo de investigación

La investigación que se realizó fue de tipo descriptiva y deductiva. Esto fue escogido considerando la metodología a desarrollar dentro del proyecto. La investigación descriptiva fue utilizada en el estudio y detalle de los diferentes hechos relacionados con los ingresos de la empresa, por lo que se identificó las principales características y propiedades del objeto de estudio, así como sus principales debilidades.

En base a lo mencionado, se consideró la descripción detallada de los problemas en el tratamiento de los ingresos de la empresa y cómo estos tenían su incidencia en la información presentada en los informes financieros. Para llegar a este punto, fue necesario la revisión de los archivos existentes en la base de datos de la entidad objeto de estudio, así como la información relacionada con los ingresos, las formas y facilidades de pagos, las políticas, controles y procedimientos asignados a los ingresos de la entidad.

3.3 Enfoque

El enfoque seleccionado fue mixto, por un lado, el cualitativo, puesto que se identificaron las principales características del tratamiento contable de los ingresos y su armonía con las normas contables de información financiera. Además, este enfoque fue utilizado en la evaluación de las entrevistas con personal de la organización, para determinar el impacto que tiene las deficiencias en el control de los ingresos y como afecta a los estados financieros.

Por otra parte, el enfoque cuantitativo motivó la búsqueda de información en fuentes académicas, cumpliendo de esta manera la metodología a emplear. Adicionalmente, se analizó la identificación de las principales afectaciones que se presentan en los estados financieros, que vienen provocadas por el mal tratamiento de los ingresos por parte de los colaboradores de la empresa. Se utilizaron indicadores financieros para medir la salud de la entidad.

3.4 Técnica e instrumentos

Técnica bibliográfica: esta técnica de investigación fue empleada al utilizar diferentes textos de consulta, de tal manera que se obtenga información confiable y que aporte datos científicos para el presente estudio. También se analizó la normativa legal que rigen a las empresas en el tratamiento de los ingresos y su hecho generador, con el fin de determinar si la empresa estaba ejecutando sus actividades de acuerdo a la normativa vigente o si presentaba falencias en el proceso.

Además, se consideró la revisión de normativa internacional aceptadas en el Ecuador como las Normas Internacionales de Información Financiera, que para este efecto se estudió la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes que permitió reunir información para establecer un contraste entre lo estipulado en la norma y las actividades que la empresa realiza.

Finalmente, dentro de la investigación bibliográfica realizada se consultaron investigaciones pasadas relacionadas con el tema de estudio y otros documentos que permitieron obtener una visión clara acerca del correcto tratamiento de los ingresos en una empresa con similares características que el objeto de estudio de esta investigación.

Investigación tecnológica: esta herramienta fue empleada al momento de utilizar medios tecnológicos para el levantamiento y procesamiento de los datos conseguidos en la empresa. Dentro de estas herramientas se utilizaron portales web para buscar y reunir información acerca del tratamiento contable de acuerdo con la NIIF 15 de los ingresos en los contratos con los clientes. El empleo de esta herramienta fue de gran contribución a la investigación, puesto que contribuyeron a minimizar el sesgo que se genera al procesar los datos de forma manual, obteniendo así un alto índice de precisión en la información procesada.

Investigación exploratoria: con este tipo de investigación se ejecutó un acercamiento al problema de estudio; es decir, la determinación de los ingresos por parte de la empresa. Esto fue realizado con el fin de generar un reconocimiento de la problemática a estudiar y de familiarizarse con lo que era desconocido para la investigadora.

Método analítico sintético: al utilizar este método se pudo analizar y fragmentar un todo en sus partes significativas, con el propósito de estudiar cada segmento de manera independiente. Esto permitió obtener información más detallada y libre de sesgo, que represento al problema con una alta precisión. Con este método, se logró establecer una relación entre el segmento y el todo para obtener una comprensión del funcionamiento del todo.

Por lo tanto, a través de este método se recopiló información sobre teorías financiera y contables (el fragmento) que contribuyeron al cumplimiento del objetivo general que se desea medir en el tratamiento de los ingresos dentro de la empresa y su incidencia en los estados financieros. Esto fue llevado a cabo con el uso de técnicas financiera y a través de la generación de conclusiones.

Entrevistas: esta herramienta fue utilizada para obtener información verbal desde un punto de vista interno de la organización. La entrevista estuvo planteada al contador general de la empresa y al gerente. La entrevista permitió formar una imagen de las principales razones por las cuales ocurre el problema en los ingresos de la empresa.

Plan de procesamiento de la información

- Estudio objetivo de la información levantada, realizando una segregación de la información, que permitió aumentar la probabilidad de identificar los problemas que se presentaron en el tratamiento de los ingresos de la empresa.
- Estudiar el porcentaje de error. En caso de contar con un valor de error grande, realizar una repetición del levantamiento de los datos preliminares, con el propósito de reducir los errores en la entrevista.
- Análisis de las respuestas obtenidas, según las variables de la investigación, para la presentación de las conclusiones obtenidas.

3.5 Población Total

Tabla 2

Población de estudio

Población	Cantidad
Gerencia	2
Administrativos	5
Operativos	32
Total	39

Fuente: Empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR

Elaborado: Sani, E. (2019).

3.6 Muestra no probabilística

Se consideró como población de estudio la compuesta por 39 persona de la empresa. Estos se encuentran distribuidos en el departamento contable, administración, de gerencia y operativos. Con esto obtuvo un punto de vista interno sobre las operaciones en el registro y control de los ingresos de la empresa y si cumplen con los objetivos corporativos.

Sin embargo, después de identificar la población objetivo, se procedió seleccionar la muestra. Esta tuvo características representativas de la población, de tal manera que permitió estudiar las cualidades de la muestra equivalente al estudio de la población en general. Esta muestra fue seleccionada por el muestreo no probabilístico por conveniencia de la investigadora, dando como resultado una muestra de 3 personas que se detalló a continuación.

Tabla 3

Muestra no probabilística

Población	Cantidad
Gerencia	1
Administrativos	2
Total	3

Fuente: Empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR

Elaborado: Sani, E. (2019).

3.7 Análisis de resultados

Con el fin de desarrollar la metodología seleccionada en el diseño de la investigación, se hizo uso de las herramientas cualitativas de la investigación, que contribuyeron a un levantamiento efectivo y libre de sesgo en la información a analizar. En base a esto la entrevista fue realizada al gerente general y al contador de la empresa. Estos están estrechamente relacionados con el tratamiento de los ingresos en la empresa objeto de estudio.

3.7.1 Entrevista al gerente general

Tabla 4

Entrevista al gerente general

Tema: Ingresos de la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR y su incidencia en los Estados Financieros		
Objetivo de la entrevista: Determinar el nivel de participación de la gerencia en el tratamiento de los ingresos		
Entrevistado	Preguntas	Respuestas
Dirigido a: Gerente General de INLOGMAR	1. ¿Qué tipo de políticas y procedimientos aplica la empresa para el control de los ingresos?	Entre los principales ingresos de la empresa se tienen: transferencias, cheques, giros, etc. Estos son acreditados a las cuentas que la empresa tiene en las entidades bancarias de nuestro país. Por ningún motivo se reciben ingresos en efectivo. Los documentos que acreditan ingresos económicos para la empresa son registrados internamente, verificando diariamente que sean acreditados en las cuentas bancarias y que sean registrados en los estados de cuenta que son requeridos diariamente a los bancos
	2. ¿En qué medida aplican la NIIF 15?	La NIIF 15 se aplica en la mayoría de nuestros clientes con los cuales antes de realizar el contrato se envía una proforma, en cual se detalla el servicio que se va a dar, el valor a pagar y el porcentaje de anticipo, cuando el cliente aprueba la proforma se procede a realizar el contrato y la factura para el pago del mismo.
	3. ¿Cuáles son las estrategias que aplica la empresa para el control de los ingresos en la empresa?	La empresa realiza los siguientes pasos para el control 1) El registro y control diario de las facturas que se emiten a los clientes para conocer diariamente los ingresos. 2)

		Revisión en lo posible de los estados de cuenta de la empresa con los bancos pertinentes. 3) Verificación al muestreo que un ingreso se haya acreditado.
	4. ¿Cuál ha sido la asesoría externa que ha implementado la empresa para el adecuado tratamiento de los ingresos?	La empresa con más de 15 años no ha tenido necesidad de una auditoría externa para el control de los ingresos estos han sido manejados adecuadamente por el personal interno de la empresa
	5. ¿Cuál ha sido el impacto en los estados financieros del incorrecto tratamiento del ingreso?	Los estados financieros que son elaborados por el departamento respectivo de la empresa no representan fielmente la situación de los ingresos.
	6. ¿Por qué usted considera oportuno actualizar las políticas de reconocimiento de ingresos?	Es oportuno actualizarlas para poder tener un mejor control y eficacia en el manejo contable de los ingresos.

Fuente: Información tomada de la entrevista a Gerente General

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Tabla 5

Aspectos positivos y negativos de la entrevista al gerente general

Entrevistado	Preguntas	Aspectos	
		Positivo	Negativo
Dirigido a: Gerente General de INLOGMAR	1. ¿Qué tipo de políticas y procedimientos aplica la empresa para el control de los ingresos?	La empresa no recibe efectivo, los pagos son realizados a través de transferencia bancarias	No aplican políticas y procedimientos para el control de los ingresos
	2. ¿En qué medida aplican la NIIF 15?	Existe una aplicación parcial de la NIIF 15	No se evidenciaron procesos para el registro de los ingresos de acuerdo a la NIIF 15
	3. ¿Cuáles son las estrategias que aplica la empresa para el control de los ingresos en la empresa?	Realizan pasos para el control de los ingresos.	No aplican estrategias. Se realiza un muestreo sin medir el riesgo de detección
	4. ¿Cuál ha sido la asesoría externa que ha implementado la empresa para el adecuado tratamiento de los ingresos?		Por más de 15 años no ha existido asesoría externa
	5. ¿Cuál ha sido el impacto en los estados financieros del incorrecto tratamiento del ingreso?		La información que se presenta en los estados financieros no tiene valores razonables.
	6. ¿Por qué usted considera oportuno actualizar las políticas de reconocimiento de ingresos?	Consideran oportuno mejorar las políticas de reconocimiento de ingresos	

Fuente: Información tomada de la entrevista al Gerente General

Elaborado por: Sani, E. (2019).

3.7.2 Entrevista al contador general

Tabla 6
Entrevista al contador general

Tema: Ingresos de la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR y su incidencia en los Estados Financieros		
Objetivo de la entrevista: Determinar la correcta aplicación de políticas para el tratamiento de los ingresos.		
Entrevistado	Preguntas	Respuestas
Dirigido a: Contador general de INLOGMAR	1. ¿En base a qué principios contables se han diseñado las políticas de reconocimiento de ingresos?	Los principios contables se han basado en la NIIF 15
	2. En base a sus conocimientos ¿Cómo definiría los cambios a implementar con las nuevas normas contables en el reconocimiento de ingresos?	Son positivos para poder tener segregados los ingresos en base a los contratos y los ingresos en base a las prestaciones de servicios donde se encuentran calificados.
	3. ¿Cuál ha sido la capacitación por parte de la gerencia para el conocimiento de la NIIF 15?	Se ha capacitado al departamento contable, mediante cursos
	4. ¿Cuáles son los principales problemas en el tratamiento de los ingresos?	En el cruce de los pagos y las cuentas por cobrar.
	5. ¿Cuál ha sido el impacto en los estados financieros del incorrecto tratamiento del ingreso?	El estado financiero no refleja la salud de la empresa.
	6. ¿Considera oportuno actualizar las políticas de reconocimiento de ingresos?	Sí, es oportuno para tener mejor definido los ingresos por contratos y prestación de servicios.

Fuente: Información tomada de la entrevista al Contador General

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Tabla 7

Aspectos positivos y negativos de la entrevista al contador general

Entrevistado	Preguntas	Aspectos	
		Positivo	Negativo
Dirigido a: Contador general de INLOGMAR	1. ¿En base a qué principios contables se han diseñado las políticas de reconocimiento de ingresos?	Las políticas contables se basan en la NIIF 15	No existe una formalización en el establecimiento de la Norma.
	2. En base a sus conocimientos ¿Cómo definiría los cambios a implementar con las nuevas normas contables en el reconocimiento de ingresos?		La respuesta no refleja el nuevo sistema de reconocimiento de ingresos por actividades de desempeño.
	3. ¿Cuál ha sido la capacitación por parte de la gerencia para el conocimiento de la NIIF 15?	Se menciona capacitación	No se evidencia capacitación en temas NIIF.
	4. ¿Cuáles son los principales problemas en el tratamiento de los ingresos?		No existe un adecuado control para los depósitos y las cuentas por cobrar.
	5. ¿Cuál ha sido el impacto en los estados financieros del incorrecto tratamiento del ingreso?		Los estados financieros no reflejan la salud económica de la empresa
	6. ¿Considera oportuno actualizar las políticas de reconocimiento de ingresos?	Existe interés en actualizar las políticas para el reconocimiento de ingresos.	

Fuente: Información tomada de la entrevista al Contador General

Elaborado por: Sani, E. (2019).

3.7.3 Entrevista al facturador

Tabla 8

Entrevista al facturador

Tema: Ingresos de la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR y su incidencia en los Estados Financieros		
Objetivo de la entrevista: Determinar el adecuado proceso de la facturación.		
Entrevistado	Preguntas	Respuestas
Dirigido a: Facturador de INLOGMAR	1. ¿Qué tipo de políticas y procedimientos aplica la empresa para el proceso de facturación?	La empresa no cuenta con uno propio ya que se basa en las políticas y procedimientos de las superintendencias donde presta el servicio en base a los tarifarios de las mismas
	2. ¿Cuál es el procedimiento del cruce de los pagos con las facturas?	Al momento que llega el pago se llama para pedir las facturas canceladas y se dan de baja manualmente en el sistema para tener actualizados los estados de cuenta
	3. ¿Cuál ha sido la capacitación que ha recibido por parte de la gerencia para el registro de los ingresos?	La gerencia no dio la capacitación.
	4. ¿Considera que el sistema que utiliza le permite ejecutar adecuadamente sus funciones?	Sí.
	5. ¿Cómo definiría usted el cruce de información entre departamentos sobre el pago que realizan los clientes?	El cruce se realiza de manera directo con algunos clientes ya que estos se manejan con transferencias bancarias una vez transferidos se llama a pedir las facturas canceladas. Con otros clientes se los llama para saber si hay pago, una vez ingresado el pago al sistema se dan de baja las facturas.
	6. ¿Qué mejoras cree usted que se pueden realizar a las políticas y procedimientos para la facturación?	Que la empresa cree sus políticas de reconocimiento y el proceso para ello.

Fuente: Información tomada de la entrevista al Facturador

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Tabla 9

Aspectos positivos y negativos de la entrevista al facturador

Entrevistado	Preguntas	Aspectos	
		Positivo	Negativo
Dirigido a: Facturador de INLOGMAR	1. ¿Qué tipo de políticas y procedimientos aplica la empresa para el proceso de facturación?		La empresa no cuenta con políticas para el proceso de facturación.
	2. ¿Cuál es el procedimiento del cruce de los pagos con las facturas?		El cruce de pagos de las facturas se realiza de forma manual.
	3. ¿Cuál ha sido la capacitación que ha recibido por parte de la gerencia para el registro de los ingresos?		No han recibido capacitación por parte de la gerencia.
	4. ¿Considera que el sistema que utiliza le permite ejecutar adecuadamente sus funciones?	El entrevistado considera que el sistema le permite realizar sus funciones adecuadamente.	
	5. ¿Cómo definiría usted el cruce de información entre departamentos sobre el pago que realizan los clientes?	Se realizan los cobros a los clientes con llamadas	No existe una guía para el proceso de cobro y el registro de los ingresos
	6. ¿Qué mejoras cree usted que se pueden realizar a las políticas y procedimientos para la facturación?	Se reconoce la necesidad de crear políticas de reconocimiento.	

Fuente: Información tomada de la entrevista al Facturador

Elaborado por: Sani, E. (2019).

3.8 Análisis documental

Para el análisis documental se planteó el estudio de los estados financieros de la empresa. Se presentó el análisis vertical de los Estados de Situación Financiera realizados para el año 2017 y 2018.

3.8.1 Análisis vertical del estado de situación financiera de INLOGMAR S.A.

Tabla 10

Análisis vertical del ESF

INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR				
Estados de Situación Financiera				
Al 31 de diciembre del 2018 - 2017				
(Expresado en dólares estadounidenses)				
	Vertical			
Activos				
Activos corrientes	2018	2017	2018	2017
Efectivo y equivalentes al efectivo	152.324	191.384	8,19%	12,89%
Cuentas y documentos por cobrar	703.869	513.843	37,82%	34,61%
Deterioro acumulado	-12.160	-12.160	-0,65%	-0,82%
Activos por impuestos corrientes	102.097	70.853	5,49%	4,77%
Pagos anticipados	24.515	33.922	1,32%	2,28%
Total activos corrientes	970.644	797.841	52,16%	53,74%
Activos no corrientes				
Propiedad planta y equipo	1.161.080	874.118	62,39%	58,88%
Depreciación acumulada	-270.789	-187.298	-14,55%	-12,62%
Total activos no corrientes	890.292	686.821	47,84%	46,26%
Total activos	1.860.936	1.484.662	100,00%	100,00%
Pasivos				
Pasivos corrientes				
Cuentas y documentos por pagar	160.291	260.291	8,61%	17,53%
Obligaciones financieras		106.352	0,00%	7,16%
Impuesto a la renta por pagar	97.556	60.820	5,24%	4,10%
Beneficios a empleados	106.858	106.281	5,74%	7,16%
Otros pasivos corrientes	21.300	14.655	1,14%	0,99%
Total pasivos corrientes	386.005	548.400	20,74%	36,94%
Pasivos no corrientes				
Obligaciones financieras	245.999		13,22%	0,00%
Total pasivos	632.005	548.400	33,96%	36,94%
Patrimonio				
Capital	150.000	800	8,06%	0,05%
Reservas	90.998	61.731	4,89%	4,16%
Utilidad de años anteriores	724.531	585.248	38,93%	39,42%
Utilidad del ejercicio	263.402	288.483	14,15%	19,43%
Total patrimonio	1.228.931	936.262	66,04%	63,06%
Total pasivo y patrimonio	1.860.936	1.484.662	100,00%	100,00%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Para el estudio se presenta la composición del activo corriente y las principales cuentas que participan en su constitución, la información se presenta a continuación.

Tabla 11

Composición del activo corriente

Activos corrientes	2018	2017	Porcentaje	Porcentaje
Efectivo y equivalentes al efectivo	152.324	191.384	8,19%	12,89%
Cuentas y documentos por cobrar	703.869	513.843	37,82%	34,61%
Deterioro acumulado	-12.160	-12.160	-0,65%	-0,82%
Activos por impuestos corrientes	102.097	70.853	5,49%	4,77%
Pagos anticipados	24.515	33.922	1,32%	2,28%
Total activos corrientes	970.644	797.841	52,16%	53,74%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

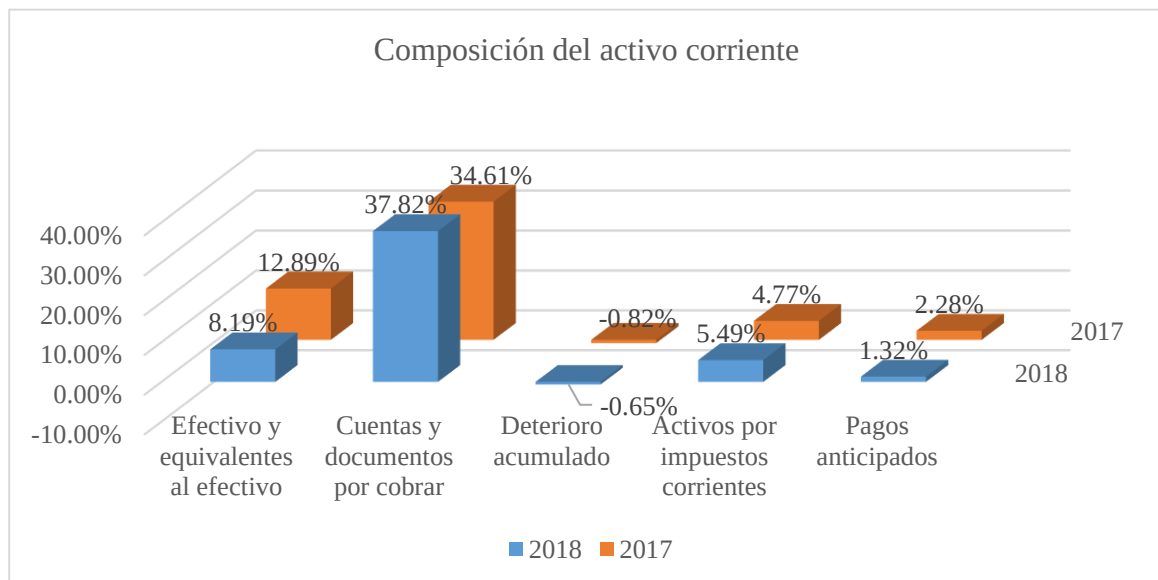


Figura 3: *Composición del activo corriente*

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

La figura 3 evidencia la composición del activo corriente que presenta la empresa en sus estados financieros para el año 2018 y 2017. Para el caso del efectivo y equivalentes al efectivo, en el año 2017 representaba el 12,89% del total de los activos, mientras que para el año 2018 se ubicó en el valor de 8,19%, indicando esto una disminución en el efectivo disponible. Por otro lado, las cuentas por cobrar tienen una participación del 37,82%

respecto al total de los activos para el año 2018, mientras que para el año 2017 su contribución fue de 34,61%.

En el caso de los activos por impuestos corrientes, para el año 2017 presentaban una contribución por el valor de 4,77% mientras que para el año 2018 presentó una contribución por el valor de 5,49%, lo que muestra un aumento por el rubro de impuestos corrientes. Finalmente, la cuenta de pagos anticipados en el año 2017 presentó una contribución de 2,28%, mientras que para el año 2018 esta contribución disminuyó al 1,32%. Para continuar con el análisis vertical del estado financiero, se presenta la relación entre el activo corriente y el pasivo corriente.

Tabla 12

Relación activo corriente - pasivo corriente

Cuentas	2018	Porcentaje	2017	Porcentaje
Activo corriente	970.644	52,16%	797.841	53,74%
Pasivo corriente	386.005	20,74%	548.400	36,94%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

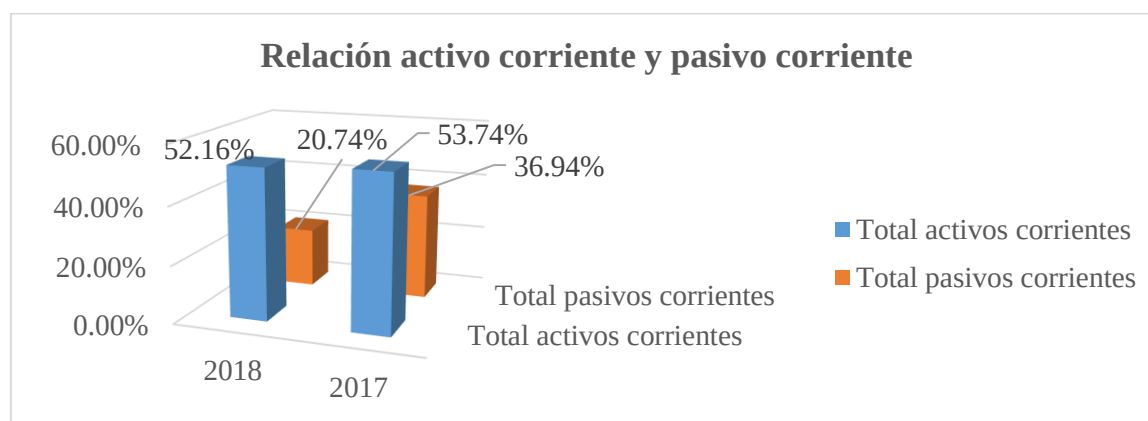


Figura 4: *Relación activo corriente - pasivo corriente*

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Dentro de este análisis se observó que los activos corrientes para el año 2017 presentan el 53,74% y los pasivos corrientes el 36,94%. Para el año 2018 los activos corrientes se ubicaron en 52,16% y los pasivos corrientes el 20,74%. Para ambos años se tiene una relación esperada, puesto que los activos corrientes cubren a las obligaciones a corto plazo

en casi el doble. Es decir, en caso de que la empresa tenga de pagar sus obligaciones en el corto tiempo, los activos corrientes de la entidad le servirían para pagar tales obligaciones.

Tabla 13

Relación activos líquidos - pasivo corriente

Cuentas	2018	Porcentaje	2017	Porcentaje
Efectivo y cuentas por cobrar	856.192	46,01%	705.227	47,50%
Pasivo corriente	386.005	20,74%	548.400	36,94%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

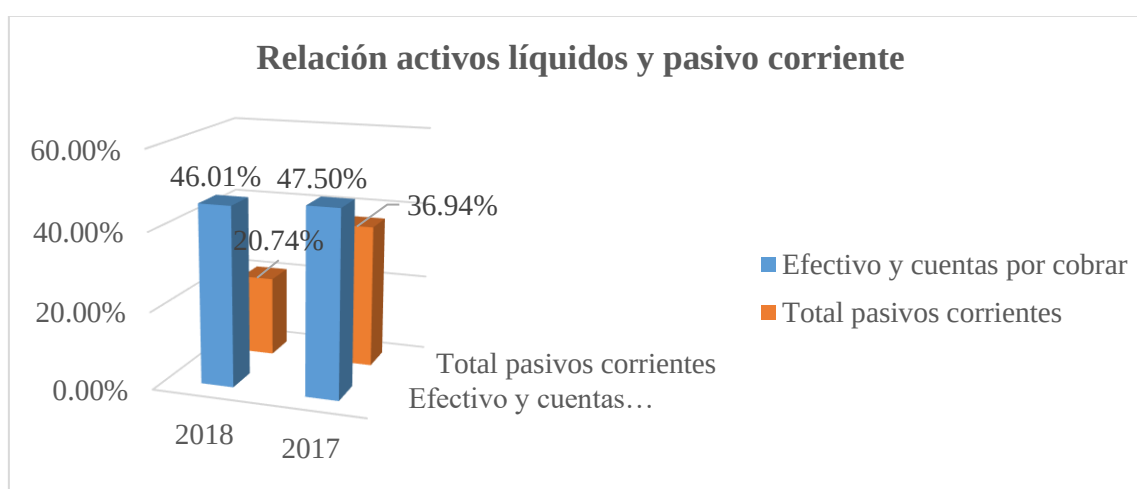


Figura 5: *Relación activos líquidos - pasivo corriente*

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Luego de analizar la relación entre el activo corriente y el pasivo corriente, se consideró a los activos más líquidos de la entidad, tales como el efectivo y las cuentas por cobrar. Para el año 2017 y 2018 el activo corriente compuesto por el efectivo y las cuentas por cobrar se ubicaban en el valor de 47,50% y 46,01% respecto al total de los activos, respectivamente. En el caso del pasivo corriente, para los años 2017 y 2018 se ubicaron en 36,94% y 20,74%, respectivamente.

Para los periodos analizados, el activo compuesto por el efectivo y las cuentas por cobrar, que son los activos más líquidos de los activos corrientes, superaron al pasivo corriente. Esto se interpreta de la siguiente manera: en caso de que la empresa tenga que cancelar los pasivos en el corto plazo, su activo líquido le permitirá cubrir tales obligaciones,

lo que indica que la entidad no tiene problemas de liquidez. Por otro lado, bajo la misma línea de análisis, se estudia la relación entre el patrimonio y el total de los activos de la empresa, con el fin de identificar si se encuentra capitalizada o no. Los resultados obtenidos se muestran a continuación.

Tabla 14

Relación total de activos y patrimonio

Cuentas	2018	Porcentaje	2017	Porcentaje
Total activos	1.860.936	100,00%	1.484.662	100,00%
Total patrimonio	1.228.931	66,04%	936.262	63,06%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

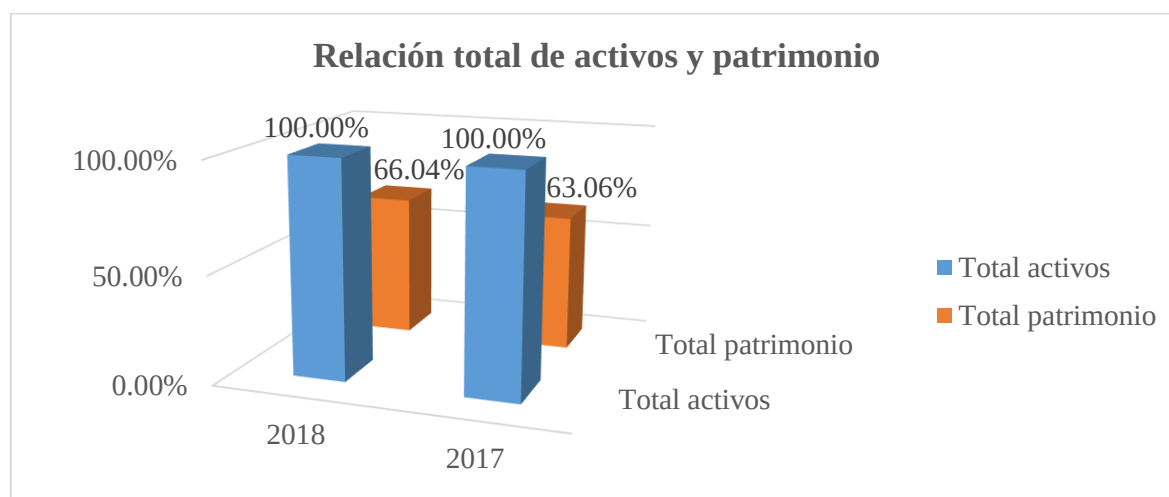


Figura 6: Relación total de activos y patrimonio

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

De acuerdo a los resultados obtenidos, se entiende que el patrimonio de la entidad supero al 50% de los activos. Para el año 2017 el patrimonio llegó al 63,06% del total del activo, mientras que para el año 2018 el patrimonio se ubicó en 66,04% del total del activo de la empresa. Esto es un buen indicador, puesto que significa que la entidad se encuentra suficientemente capitalizada. Sin embargo, al superar el 50% del total de los activos puede darse el caso que la entidad está infrautilizando sus recursos teniendo problemas en obtener una buena rentabilidad de los mismos y que no se les facilita la conversión de ellos en efectivo.

3.8.2 Análisis horizontal del estado de situación financiera

Para continuar con el análisis se realizó el estudio horizontal del estado de situación financiera que corresponden a los años 2018 y 2017.

Tabla 15
Análisis horizontal ESF

INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR				
Estados de Situación Financiera				
Al 31 de diciembre del 2018 - 2017				
(Expresado en dólares estadounidenses)				
	Horizontal			
Activos				
Activos corrientes	2018	2017	Nominal	Porcentual
Efectivo y equivalentes al efectivo	152.324	191.384	-39.060	-20,41%
Cuentas y documentos por cobrar	703.869	513.843	190.026	36,98%
Deterioro acumulado	-12.160	-12.160	-	0,00%
Activos por impuestos corrientes	102.097	70.853	31.244	44,10%
Pagos anticipados	24.515	33.922	-9.406	-27,73%
Total activos corrientes	970.644	797.841	172.803	21,66%
Activos no corrientes				
Propiedad planta y equipo	1.161.080	874.118	286.962	32,83%
Depreciación acumulada	-270.789	-187.298	-83.491	44,58%
Total activos no corrientes	890.292	686.821	203.471	29,63%
Total activos	1.860.936	1.484.662	376.274	25,34%
Pasivos				
Pasivos corrientes				
Cuentas y documentos por pagar	160.291	260.291	-100.000	-38,42%
Obligaciones financieras		106.352	-106.352	-100,00%
Impuesto a la renta por pagar	97.556	60.820	36.736	60,40%
Beneficios a empleados	106.858	106.281	576	0,54%
Otros pasivos corrientes	21.300	14.655	6.645	45,34%
Total pasivos corrientes	386.005	548.400	-162.394	-29,61%
Pasivos no corrientes				
Obligaciones financieras	245.999		245.999	
Total pasivos	632.005	548.400	83.605	15,25%
Patrimonio				
Capital	150.000	800	149.200	18650,00%
Reservas	90.998	61.731	29.267	47,41%
Utilidad de años anteriores	724.531	585.248	139.283	23,80%
Utilidad del ejercicio	263.402	288.483	-25.081	-8,69%
Total patrimonio	1.228.931	936.262	292.669	31,26%
Total pasivo y patrimonio	1.860.936	1.484.662	376.274	25,34%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

En la tabla 15 se muestra los resultados de aplicar el análisis horizontal. Para comenzar la interpretación de los datos obtenidos, se procede a mostrar las principales variaciones.

Tabla 16
Variación del efectivo

Cuentas	2018	2017	Nominal	Porcentual
Efectivo y equivalentes al efectivo	152.324	191.384	-39.060	-20,41%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

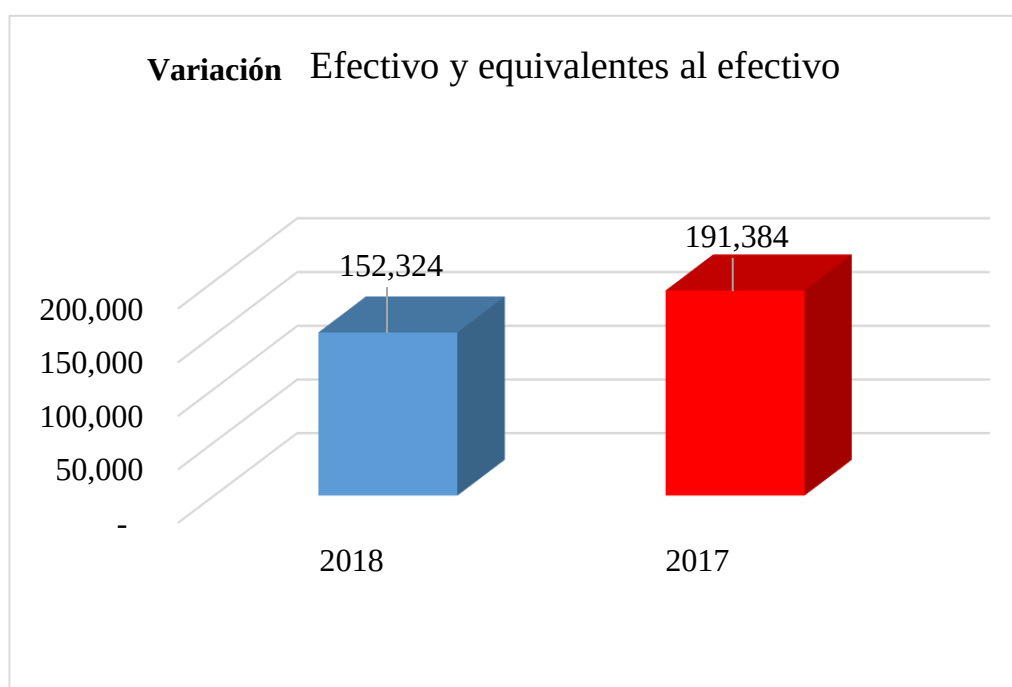


Figura 7: Variación del efectivo

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Analizando el efectivo y sus equivalentes de la empresa, para el año 2017 fue de \$152.324 mientras que para el 2018 se ubicó en el monto de \$191.384, por lo que se determinó que esta cuenta experimentó una variación nominal negativa por el valor de \$39.060, lo que representó una variación porcentual de -20.41% esto indicó que la entidad ha utilizado más efectivo, que los flujos disminuyeron debido a un aumento en las ventas a crédito. Esto se confirmó al analizar la variación de las cuentas por cobrar.

Tabla 17

Variación de las cuentas y documentos por cobrar

Cuentas	2018	2017	Nominal	Porcentual
Cuentas y documentos por cobrar	703.869	513.843	190.026	36,98%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

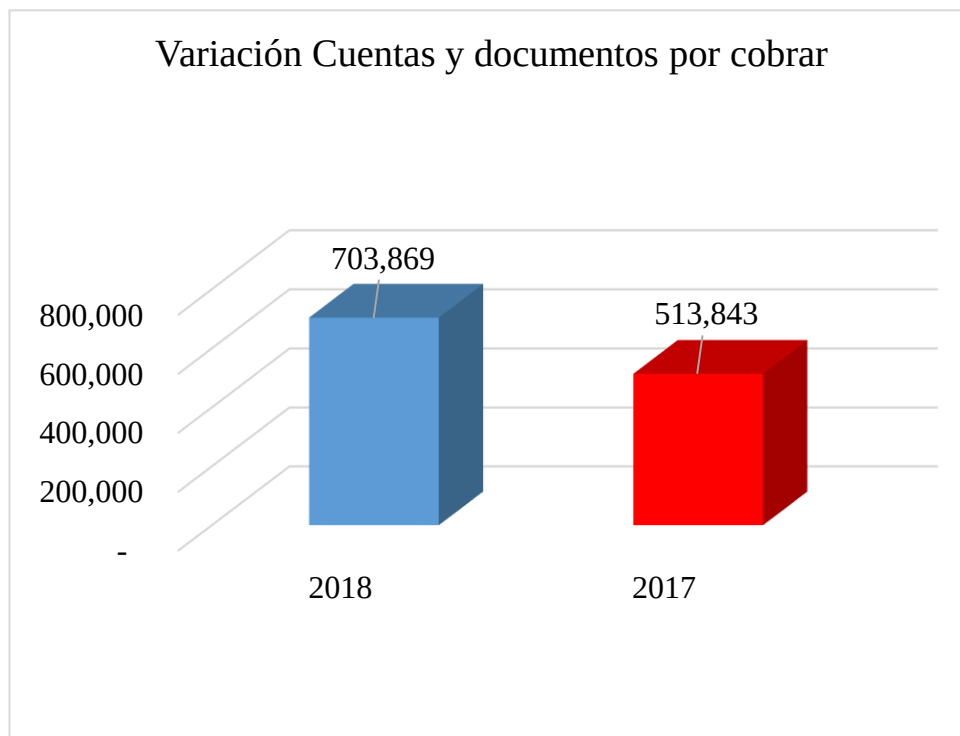


Figura 8: Variación de las cuentas y documentos por cobrar

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Las cuentas por cobrar para el año 2017 se ubicaron en \$513.843 mientras que para el año 2018 ascendieron al valor de \$703.869, lo que experimentó fue un crecimiento nominal de \$190.026 que representó un aumento del 36,98% respecto al año anterior. Eso es un indicador que las ventas a crédito de la empresa han aumentado y que el flujo de efectivo hacia la entidad ha disminuido, puesto que al otorgar crédito se realizó un uso de efectivo.

Tabla 18

Variación de Activos por impuestos corrientes

Cuentas	2018	2017	Nominal	Porcentual
Activos por impuestos corrientes	102.097	70.853	31.244	44,10%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

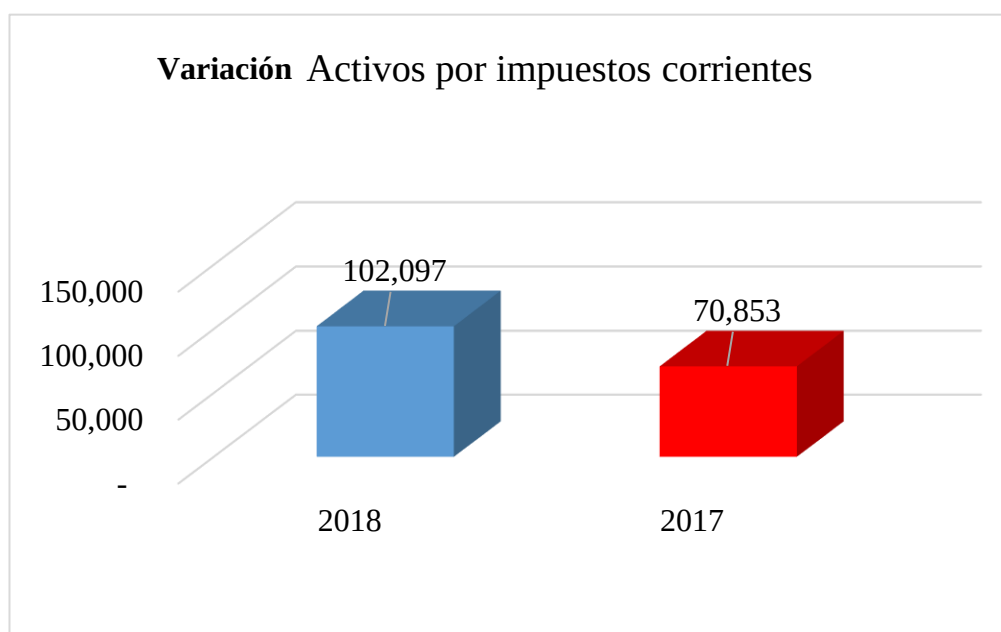


Figura 9: Variación de Activos por impuestos corrientes

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Dentro del análisis de los activos por impuestos corrientes, para el año 2017 se presentó por el monto de \$70.853 mientras que para el año 2018 se ubicó en el valor de \$102.097 lo que quiere decir, que esta cuenta experimentó un aumento nominal de \$ 31.244 que representó un incremento del 44,10%. Considerando este crecimiento, la entidad tendrá que evaluar si estos activos por impuestos corrientes son susceptibles a devolución por parte de la administración tributaria. Si se logra recuperar estos valores en efectivo, la entidad podrá recibir un efectivo que le ayude a mejorar su posición financiera.

Tabla 19

Variación en cuentas y documentos por pagar

Cuentas	2018	2017	Nominal	Porcentual
Cuentas y documentos por pagar	160.291	260.291	-100.000	-38,42%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

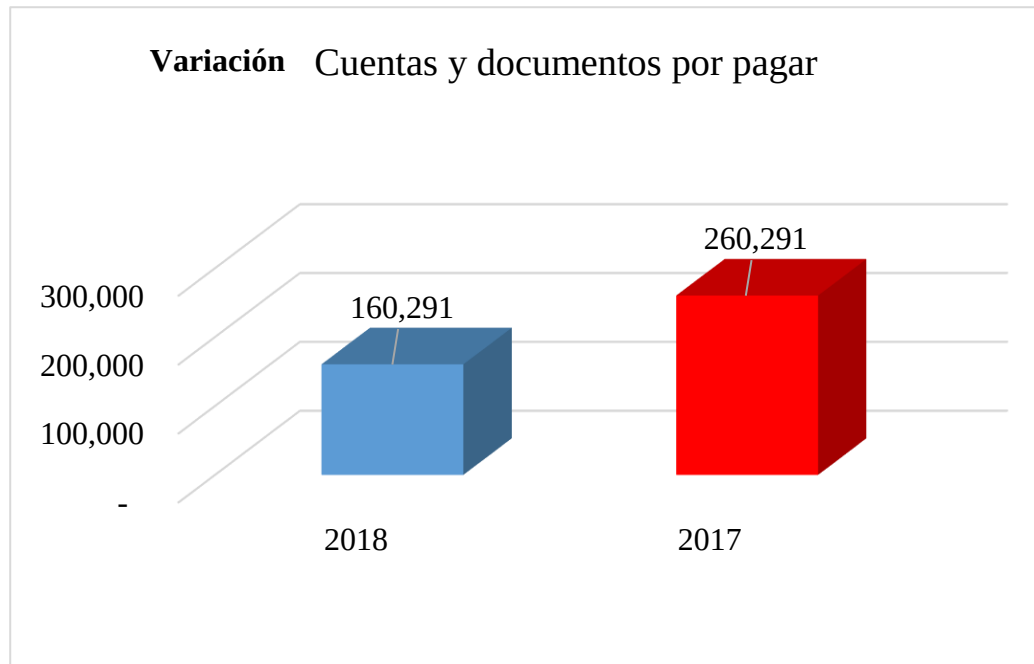


Figura 10: Variación en cuentas y documentos por pagar

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

El saldo de las cuentas por pagar de la empresa para el año 2017 se presentaron por el valor de \$260.291 mientras que para el año 2018 disminuyó al valor de \$160.291 sufriendo una disminución nominal por el valor de \$ -100.000, esto representa una variación porcentual de -38,42%, esto determinó que la entidad ha estado haciendo buen uso de sus recursos para el pago de las deudas y otras obligaciones.

Tabla 20

Variación del capital

Cuentas	2018	2017	Nominal	Porcentual
Capital	150.000	800	149.200	18650,00%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani E. (2019).

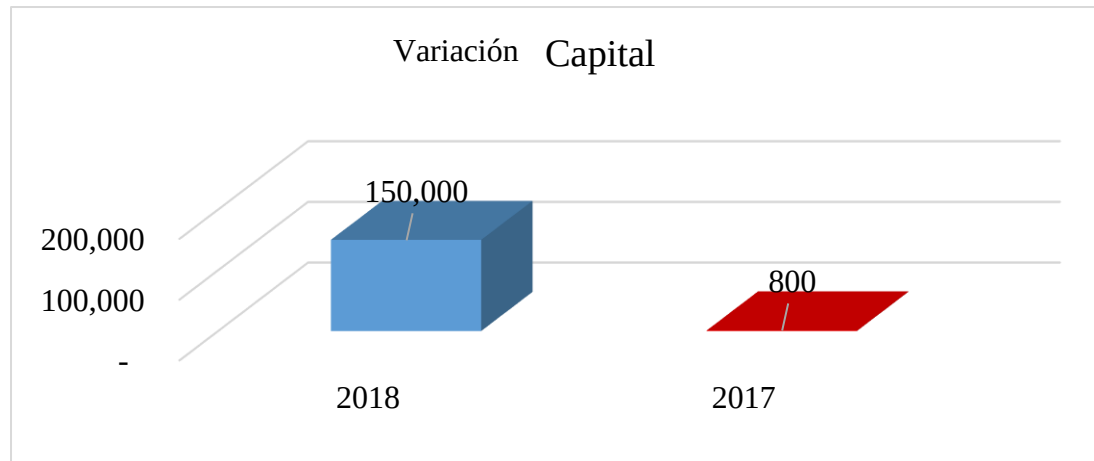


Figura 11: Variación del capital

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Se presentó una gran variación en el capital social de la entidad, puesto que para el año 2017 el capital social de la entidad fue de \$800, mientras que para el año 2018 el valor del capital se ubicó en el monto de \$150.00, indicando una variación por un valor nominal de \$ 149.200 que represento una variación porcentual de 18650%. Esto indicó que la entidad, dado sus resultados operativos, realizó un incremento de capital. Lo expuesto será contrastado con la variación de las utilidades.

Tabla 21

Variación de la utilidad

Cuentas	2018	2017	Nominal	Porcentual
Utilidad del ejercicio	263.402	288.483	-25.081	-8,69%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

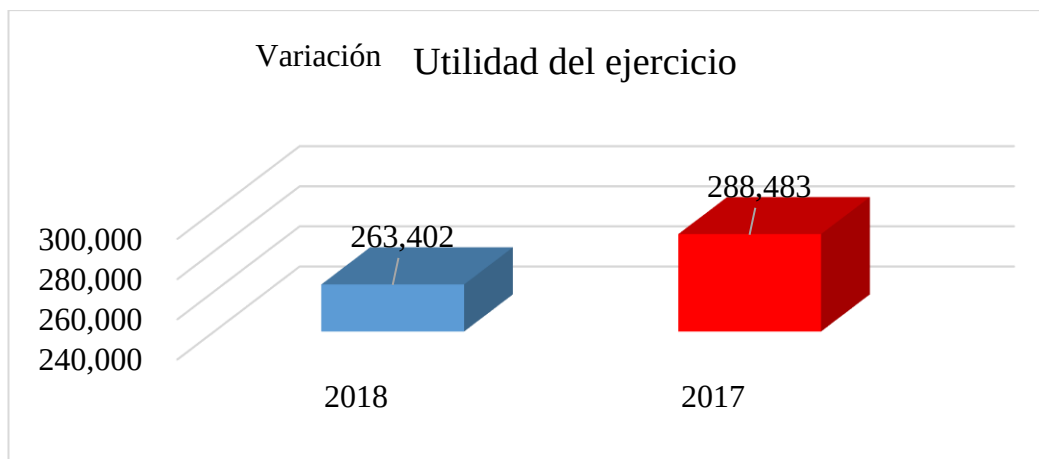


Figura 12: Variación de la utilidad

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

La utilidad de la entidad para el periodo 2017 se ubicó en el valor de \$288.483, mientras que para el 2018 el resultado fue de \$263.402, lo que presentó una disminución por el valor de \$ -25.081 representando una variación porcentual de -8,69% respecto al año anterior.

3.8.3 Análisis vertical del Estado de Resultados Integrales

Tabla 22

Análisis vertical ERI

INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR				
Estados de Situación Financiera				
Al 31 de diciembre del 2018 - 2017				
(Expresado en dólares estadounidenses)				
	2018	2017	Vertical	
			2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias				
Servicios prestados	4.475.864	3.348.875	84,88%	87,72%
Exportaciones	626.749	596.346	15,12%	12,28%
Total ingresos	5.102.613	3.945.222	100,00%	100,00%
Gastos				
Por empleados y honorarios	695.037	730.250	18,51%	13,62%
Gastos de depreciación	83.491	55.776	1,41%	1,64%
Otros gastos	3.864.996	2.748.252	69,66%	75,75%
Total gastos	4.643.524	3.534.277	89,58%	91,00%
Utilidad del ejercicio	459.089	410.945	10,42%	9,00%
Participación a trabajadores	68.863	61.642	1,56%	1,35%
Impuesto a la renta	85.850	76.847	1,95%	1,68%
Utilidad neta	304.376	272.456	6,91%	5,97%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Tabla 23

Composición del ingreso

Cuentas	2018	Porcentaje	2017	Porcentaje
Servicios prestados	4.475.864	84,88%	3.348.875	87,72%
Exportaciones	626.749	15,12%	596.346	12,28%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

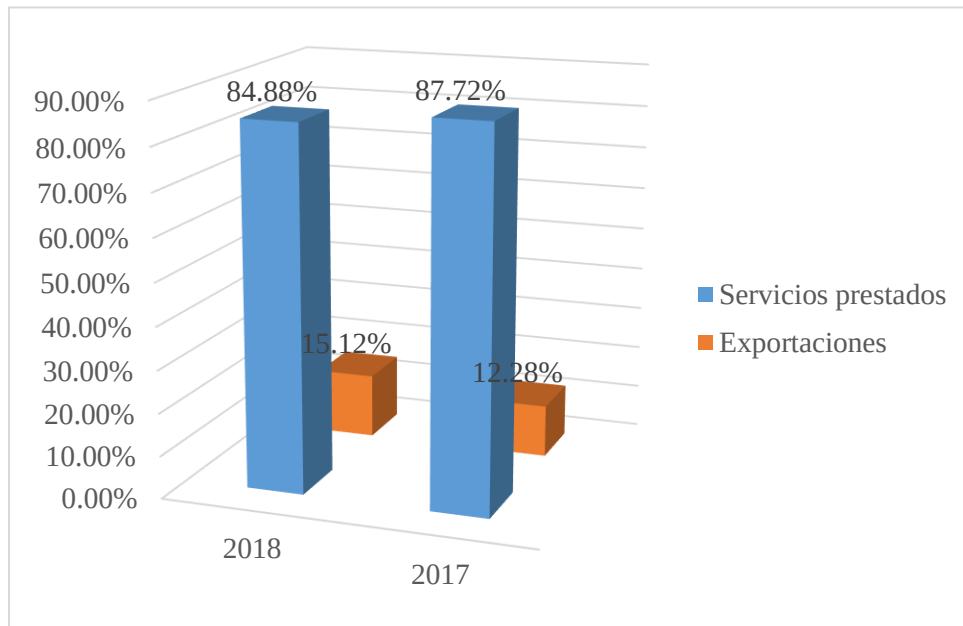


Figura 13: *Composición del ingreso*

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Como se observa en la figura 13, los ingresos de la empresa correspondieron en su mayor parte por los servicios prestados, en el año 2017 mostró el valor de \$3.348.875 lo que representó un 87,72% respecto al total de ingresos, para el año 2018 el ingreso por este concepto se ubicó en el valor de \$4.475.864 representando el valor de 84,88%. Por el lado de las exportaciones, para el año 2017 mostró el monto de \$596.346 representando un 12,28%, mientras que para el 2018 las exportaciones se ubicaron en el monto de \$626.749 representando un 15,12% respecto al total de los ingresos.

3.8.4 Análisis horizontal estado de resultados integrales

Tabla 24

Análisis horizontal ERI

INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR				
Estados de Situación Financiera				
Al 31 de diciembre del 2018 – 2017				
(Expresado en dólares estadounidenses)				
			Horizontal	
	2018	2017	Nominal	Porcentual
Ingresos de actividades ordinarias				
Servicios prestados	4.475.864	3.348.875	1.126.988	33,65%
Exportaciones	626.749	596.346	30.403	5,10%
Total ingresos	5.102.613	3.945.222	1.157.391	29,34%
Gastos				
Por empleados y honorarios	695.037	730.250	-35.213	-4,82%
Gastos de depreciación	83.491	55.776	27.715	49,69%
Otros gastos	3.864.996	2.748.252	1.116.745	40,63%
Total gastos	4.643.524	3.534.277	1.109.247	31,39%
Utilidad del ejercicio	459.089	410.945	48.144	11,72%
Participación a trabajadores	68.863	61.642	7.222	11,72%
Impuesto a la renta	85.850	76.847	9.003	11,72%
Utilidad neta	304.376	272.456	31.919	11,72%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Tabla 25

Variación en ingresos

Cuentas	2018	2017	Nominal	Porcentual
Total ingresos	5.102.613	3.945.222	1.157.391	29,34%

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

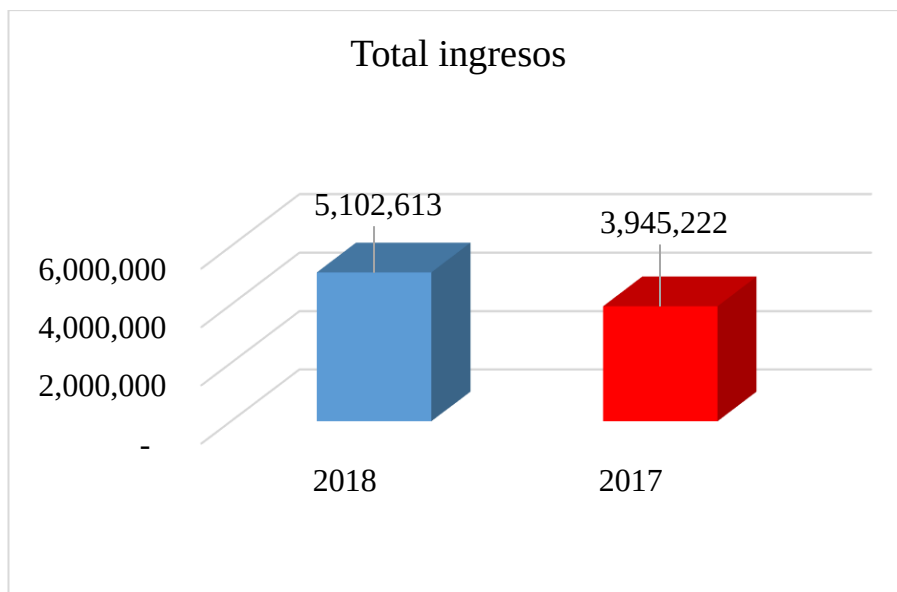


Figura 14: Variación en ingresos

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

El total de ingresos de la entidad para el año 2017 se ubicó en el valor de \$3.945.222 mientras que para el año 2018 tuvo el valor de \$5.102.613, experimentó un crecimiento nominal de \$ 1.157.391 que representó un 29% respecto al año anterior.

3.8.5 Análisis de las ratios financieros

Para continuar con el análisis se procederá a estudiar los indicadores financieros. Los cuales se presentan a continuación.

Tabla 26
Liquidez corriente

Indicador	Fórmula	2018	Resultado	2017	Resultado
Liquidez corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	1860936	4,82	1484662	2,71
		386005		548400	

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

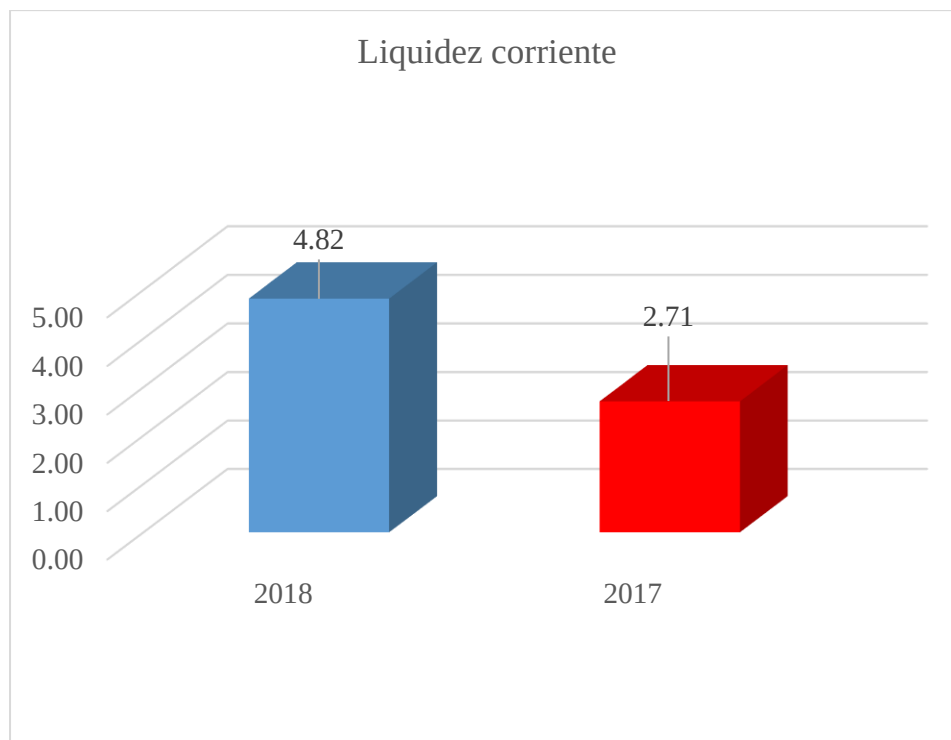


Figura 15: *Liquidez corriente*

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

La liquidez de la entidad mostró capacidad de pago en sus obligaciones a corto plazo. Se tuvieron resultados positivos en la salud financiera de la empresa. Para el año 2017 la entidad por cada unidad monetaria de deuda contó con 2,71 unidades para cubrir tal deuda, mientras que para el año 2018 la situación mejoró con contar con 4,82 unidades monetarias para cubrir cada unidad de deuda en el corto plazo. Dejando claro que la empresa no tiene problemas de liquidez.

Tabla 27

Rotación de cartera

Indicador	Fórmula	2018	Resultado	2017	Resultado
Rotación de cartera	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$	$\frac{5.102.613}{703.869}$	7,25	$\frac{3.945.222}{513.843}$	7,68

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

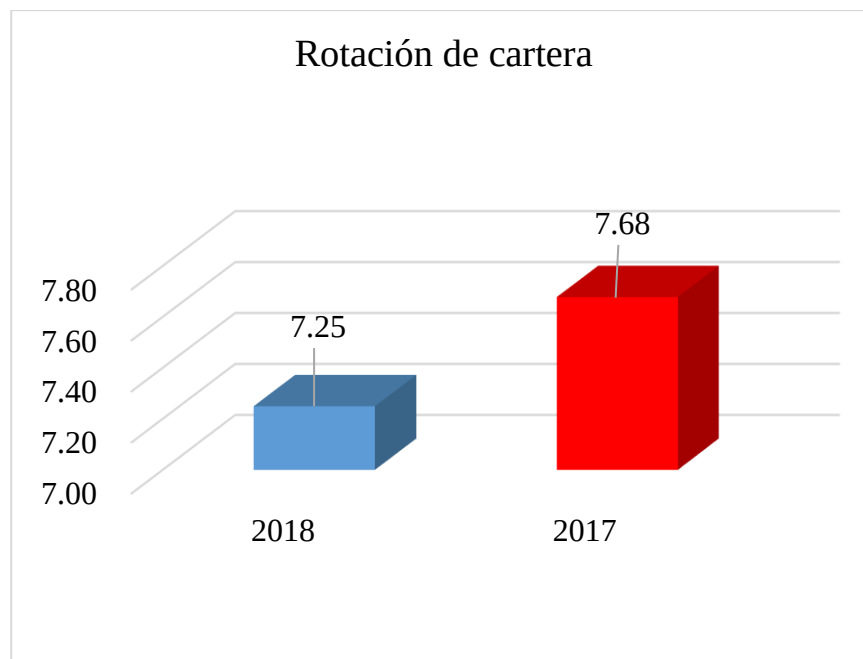


Figura 16: Rotación de la cartera

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

La rotación de las cuentas por cobrar ha sido lenta. El promedio para el año 2017 rotaron en promedio 8 veces, mientras que para el 2018 tuvo una rotación de 7 veces. Este indicador demuestra que existen problemas para la recuperación de la cartera vencida de los clientes, y por lo tanto falta de liquidez para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

Tabla 28

Margen neto

Indicador	Fórmula	2018	Resultado	2017	Resultado
Margen neto	Utilidad neta	304.376	0,06	272.456	0,07
	Ventas	5.102.613		3.945.222	

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

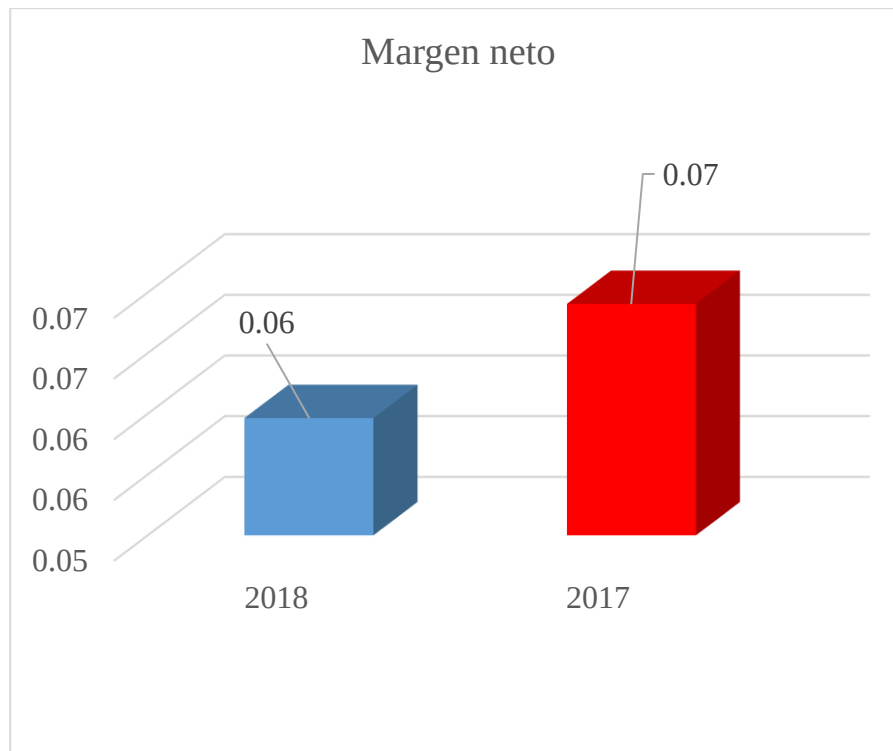


Figura 17: Margen neto

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

El margen neto se interpreta como la cantidad de utilidad neta, que se produce por cada unidad de venta. Para el año 2017 por cada unidad de venta se generó una utilidad neta de 0,07; mientras que en el 2018 ese margen de utilidad disminuyó a 0,06 indicando una disminución en la capacidad de la Empresa para generar utilidad.

3.8.6 Observación directa para el control interno de ingresos

Tabla 29

Preguntas al realizar la observación directa control interno

Preguntas	Sí	No	Observaciones
¿Existe un proceso automatizado de facturación?	X		La empresa cuenta con un sistema contable. Sin embargo, no se ha verificado si tiene funciones óptimas respecto a los ingresos.
¿Qué tipo de facturación se tiene?			La empresa maneja la facturación electrónica, lo que le da aumento al control de lo que se factura.
¿Cuántas personas manejan la facturación?			Solo una persona maneja el proceso de facturación, lo que aumenta la centralización de funciones y la dependencia de la empresa en un solo empleado. Se determina un nivel de control bajo.
¿Se identifican las actividades de desempeño conforme a la NIIF 15?		X	No existe conocimiento actualizado de la NIIF 15, lo que lleva a la falta de reconocimiento de las actividades de desempeño.
¿Hay periodicidad en el cruce de pagos y facturas?		X	No se evidenció un proceso para conciliar los pagos y las cuentas por cobrar.
¿Existe un personal asignado a las tareas de facturación y cobros?	X		Centralización de funciones.
¿Existe personal que supervise a la persona asignada a la facturación?		X	No existe un control para verificar que se está llevando a cabo un correcto control de los ingresos. Eso lleva a que el riesgo de error aumente.

Fuente: Información tomada del control interno de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

3.8.7 Análisis del reconocimiento de ingresos

En esta sección se procedió analizar el proceso de reconocimiento de los ingresos producto de la actividad comercial de la empresa INLOGMAR S.A., como punto de análisis se tomó como muestra 3 transacciones que la entidad suele realizar en el transcurso de sus actividades comerciales. Cabe puntualizar que este proceso también será realizado aplicando

tomando el ejercicio más relevante para la NIIF 15 en el capítulo 4, con el fin de efectuar una comparación entre los resultados obtenidos; es decir, demostrar las diferencias resultantes entre lo realizado por la empresa y con la aplicación de acuerdo a la norma. Se presentan 3 ejemplos a analizar que son los siguientes:

EJEMPLO 1

- El vendedor, es la compañía INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR S.A. que se dedica a Actividades de remolque, rescate y salvataje de embarcaciones y adicionalmente presta el post- servicio a sus clientes del mantenimiento de las unidades.
- El cliente, en este caso la COMPAÑÍA XYZ S.A. (empresa supuesta), es una empresa dedicada a actividades náuticas.
- Ambas partes acuerdan el precio de la transacción y las condiciones de pago.
- El acuerdo de la negociación se realiza mediante un contrato.

La empresa INLOGMAR S.A. arma un paquete de mantenimiento durante 6 meses, servicio que se dará de manera rutinaria cada mes, y de manera inmediata el cliente cancelará lo pactado conforme recibe el post- servicio que se facturará mensualmente.

Para este ejercicio el precio pactado es el siguiente:

Tabla 30
Precios de actividades

Actividad	Precio
Embarcación	50.000
Mantenimiento	250
Garantía de daños menores	2.500
Total	52.750

Fuente: Información del ejercicio práctico

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Los datos mostrados corresponden al contrato de servicio que la empresa realizó. Sin la correcta aplicación de la NIIF 15, el registro realizado por la empresa es el siguiente:

Tabla 31

Registro contable de la empresa

Detalle	Debe	Haber
Cuentas por cobrar clientes	52.750	
Ingresos ordinarios		52.750
P/r venta de servicio		

Fuente: Información del ejercicio práctico

Elaborado por: Sani, E. (2019).

EJEMPLO 2

- El vendedor, es la compañía INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR S.A. que se dedica a Actividades de remolque, rescate y salvataje de embarcaciones y adicionalmente presta el post- servicio a sus clientes del mantenimiento de las unidades.
- El cliente, en este caso la COMPAÑÍA ABC S.A. (empresa supuesta), es una empresa dedicada a actividades náuticas.
- Ambas partes acuerdan el precio de la transacción y las condiciones de pago.
- El acuerdo de la negociación se realiza mediante un contrato.

La empresa INLOGMAR S.A. pacta realizar un servicio de mantenimiento durante 9 meses, servicio que se dará de manera rutinaria cada mes, y de manera inmediata el cliente cancelará lo pactado conforme recibe el mantenimiento que se facturará mensualmente.

Para este ejercicio el precio pactado es el siguiente:

Tabla 32

Precios de actividades

Actividad	Precio
Embarcación	40.000
Mantenimiento	400
Total	40.400

Fuente: Información del ejercicio práctico

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Los datos mostrados corresponden al contrato de servicio que la empresa realizó. Sin la correcta aplicación de la NIIF 15, el registro realizado por la empresa es el siguiente:

Tabla 33

Registro contable de la empresa

Detalle	Debe	Haber
Cuentas por cobrar clientes	40.400	
Ingresos ordinarios		40.400
P/r venta de servicio		

Fuente: Información del ejercicio práctico

Elaborado por: Sani, E. (2019).

EJEMPLO 3

- El vendedor, es la compañía INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR S.A. que se dedica a Actividades de remolque, rescate y salvataje de embarcaciones y adicionalmente presta el post- servicio a sus clientes del mantenimiento de las unidades.
- El cliente, en este caso la COMPAÑÍA TUG S.A. (empresa supuesta), es una empresa dedicada a actividades náuticas.
- Ambas partes acuerdan el precio de la transacción y las condiciones de pago.
- El acuerdo de la negociación se realiza mediante un contrato.

La empresa INLOGMAR S.A. pacta realizar un servicio de mantenimiento durante 3 meses, servicio que se dará de manera rutinaria cada mes, y de manera inmediata el cliente cancelará lo pactado conforme recibe el mantenimiento que se facturará mensualmente.

Para este ejercicio el precio pactado es el siguiente:

Tabla 34

Precios de actividades

Actividad	Precio
Embarcación	48.000
Mantenimiento	350
Total	48.350

Fuente: Información del ejercicio práctico

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Los datos mostrados corresponden al contrato de servicio que la empresa realizó. Sin la correcta aplicación de la NIIF 15, el registro realizado por la empresa es el siguiente:

Tabla 35

Registro contable de la empresa

Detalle	Debe	Haber
Cuentas por cobrar clientes	48.350	
Ingresos ordinarios		48.350
P/r venta de servicio		

Fuente: Información del ejercicio práctico

Elaborado por: Sani, E. (2019).

La empresa no aplica en su contabilidad la NIIF 15, la entidad reconoce todo el valor del contrato en cuentas por cobrar e ingresos. En el capítulo 4 se mostrará el ejercicio más relevante para la empresa con la aplicación de la NIIF 15.

CAPÍTULO IV

INFORME FINAL

4.1 Descripción de la propuesta

La presente propuesta está centrada en la elaboración de un manual dirigido hacia el establecimiento de políticas y procedimientos que tienen como propósito mejorar el control de los ingresos. Se seleccionó la elaboración de un manual de políticas y procedimientos puesto que se identificaron las principales necesidades que la empresa tiene en cuanto al reconocimiento y control de los ingresos y sus principales consecuencias que fueron determinadas en el levantamiento y procesamiento de la información

Por lo tanto, el manual a desarrollar es aplicable a la empresa

INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR, pero también aportará puntos clave para todo tipo de empresa que presta servicios y que tenga características similares en cuanto al reconocimiento y control de los ingresos. Los procesos propuestos estarán dirigidos para: políticas de control para la facturación y la aplicación de la NIIF 15 en cuanto a los ingresos procedentes de contratos con clientes.

4.2 Objetivo general de la propuesta

Diseñar un manual de políticas y procedimientos para el reconocimiento y control de los ingresos en la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR.

4.2.1 Objetivos específicos de la propuesta

Definir políticas y procedimientos para el proceso de facturación

Realizar representaciones gráficas de los procesos para uso de los trabajadores.

Establecer la aplicación de la NIIF 15 para el reconocimiento del ingreso.

4.3 Fases de la propuesta

4.3.1 Fase 1

4.3.1.1 Informe final

Luego de realizar el levantamiento y procesamiento de la información, se presentación del informe final de la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR respecto a los hallazgos encontrados en el análisis del control sobre los ingresos de la empresa.

Tabla 36
Desarrollo del informe

Información de la empresa	
Razón social:	INGENIERIA Y LOGISTICA MARITIMA S.A. INLOGMAR
Clase de contribuyente:	Otros
Actividad económica:	Actividades de diseño y construcción de embarcaciones
Provincia:	Guayas
Cantón:	Guayaquil
RUC:	0992182202001
Fecha de constitución:	01/03/2001

Fuente: Información tomada del control interno de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Tabla 37

Informe final de la EMPRESA INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR

Problema	Recomendación	Detalle de la recomendación	Tiempo (TI) Responsable (RE)	Beneficios directos
No aplican políticas y procedimientos al control de los ingresos.	Elaborar	Un manual de políticas y procedimientos para el control de los ingresos	TI: Anual RE: Contador general	Procedimientos sistematizados que minimizan riesgo de errores
Falta de políticas contables	Elaborar	Manual para la aplicación de la NIIF 15.	TI: Anual RE: Contador general	Contar con información financiera más confiable y que refleje la situación real de la empresa.
No se aplican estrategias para el control de ingresos	Aplicar	Estrategias para el control de los ingresos	TI: Mensual RE: Contador General y Gerente General	Procedimientos para un adecuado control de los ingresos
No hay servicios de asesoría externa	Capacitar	En temas de contables, aplicación de las NIIF, procesos, análisis de ratios, entre otros	TI: Anual RE: Gerente General	Actualización de conocimientos de acuerdo a normativas vigentes.
La información que se presenta en los estados financieros no tiene valores razonables.	Aplicar	Políticas contables para reflejar información financiera razonable.	TI: Diario RE: Contador General	Obtener información financiera razonable para la toma de decisiones.
No se identifican las actividades de desempeño en los contratos con clientes	Identificar	Las actividades de desempeño expuestas en los contratos con clientes para su contabilización.	TI: Diaria RE: Contador General	Registros contables de acuerdo a la NIIF 15.
Personal con conocimientos no actualizados	Capacitar	Al personal que ingresa facturas y realiza los registros contables.	TI: anual RE: Gerente general Contador	Contar con personal mejor capacitado para la ejecución de actividades comerciales

Cruce de pagos de forma manual	Implementar	Un sistema contable para el cruce de pagos y cuentas por cobrar.	TI: Anual RE: Gerente General y Contador	Contar con información de cobro actualizada.
No tiene registros de servicios prestados	Aplicar	Sistema de archivo digital	TI: Mensual RE: Gerente General Contador Facturador	Archivos de servicios prestados actualizado
Emisión de facturas físicas	Aplicar	Sistema de facturación electrónica	TI: Diario RE: Gerente General Contador Facturador	Disminuye los errores en facturar físicamente

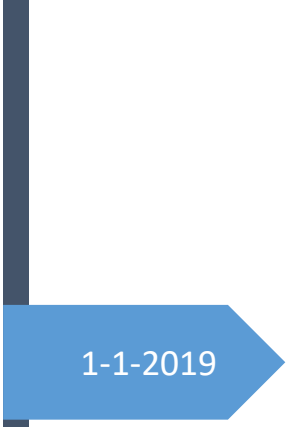
Fuente: Información tomada del control interno de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

4.3.2 Fase 2

4.3.2.1 Manual de políticas y procedimientos

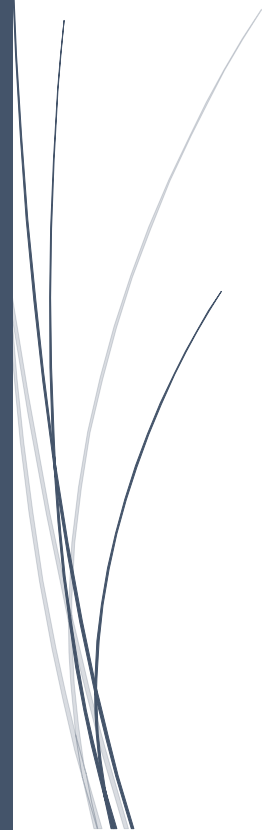
Se procede presentar el manual de políticas y procedimientos para la empresa INLOGMAR S.A., que servirá para sistematizar el proceso de facturación con el fin de reducir errores u omisiones, puesto que fue desarrollado considerando las principales necesidades identificadas en la entidad, por lo que se ajusta a su modelo de negocio.

A thick dark blue vertical bar runs down the left side of the page. A blue arrow points to the right from this bar, containing the date '1-1-2019'.

1-1-2019

Manual de políticas y procedimientos

Proceso de Ingresos

Several thin, curved lines in shades of blue and grey originate from the bottom left and sweep upwards and to the right.

**INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA
S.A. INLOGMAR**

4.3.2.2 Proceso de facturación

	Proceso	Fecha:
	Facturación	Revisión:
Objetivo Establecer políticas y procedimientos para la facturación. Responsable Contador General Facturador Políticas • Solo se podrá emitir la factura con la orden de requerimiento de servicio. • La orden de requerimiento de servicio debe de estar firmada por el responsable del área. • Antes de la facturación se debe de realizar un control individual de las órdenes. • Verificar la existencia del servicio a prestar. • Verificar los térmicos de pago acordado con el cliente. • Se deberá verificar si el cliente ha realizado algún adelanto de pago. • Registrar el pago adelantado. • Enviar información al departamento de contabilidad para que se realice el registro contable. • Se deberá verificar si el cliente tiene crédito con la empresa, para registrar la venta como una cuenta por cobrar. • No se podrá facturar si la orden de requerimiento de servicio no se encuentra firmada por el supervisor o responsable. • No se emplearán facturas físicas a menos que el sistema de la empresa se encuentre fuera de servicio.		

Procedimientos																																						
No.	Responsable	Actividad																																				
1	Ventas	Enviar requerimiento de servicios a facturación.																																				
2	Facturación	Recibir y revisar si el requerimiento de servicios cuenta con las firmas de responsabilidad y autorización,																																				
3	Facturación	Verificar si hay adelantos de pago																																				
4	Facturación	Registrar los adelantos de las ventas																																				
5	Facturación	Verificar si el cliente posee crédito.																																				
6	Facturación	Emitir factura																																				
7	Facturación	Enviar información a contabilidad																																				
8	Contabilidad	Registrar la venta en casa. Pago al contado <table> <tr> <th>Detalle</th><th>Debe</th><th>Haber</th></tr> <tr> <td>Efectivo</td><td>XXX</td><td></td></tr> <tr> <td>Ventas</td><td></td><td>XXX</td></tr> <tr> <td colspan="3">P/C ventas al contado</td></tr> </table> Pago a crédito <table> <tr> <th>Detalle</th><th>Debe</th><th>Haber</th></tr> <tr> <td>Cuentas por cobrar</td><td>XXX</td><td></td></tr> <tr> <td>Ventas</td><td></td><td>XXX</td></tr> <tr> <td colspan="3">P/C ventas a crédito</td></tr> </table> Anticipos de clientes <table> <tr> <th>Detalle</th><th>Debe</th><th>Haber</th></tr> <tr> <td>Efectivo</td><td>XXX</td><td></td></tr> <tr> <td>Anticipos de clientes</td><td></td><td>XXX</td></tr> <tr> <td colspan="3">P/C Anticipos de clientes</td></tr> </table>	Detalle	Debe	Haber	Efectivo	XXX		Ventas		XXX	P/C ventas al contado			Detalle	Debe	Haber	Cuentas por cobrar	XXX		Ventas		XXX	P/C ventas a crédito			Detalle	Debe	Haber	Efectivo	XXX		Anticipos de clientes		XXX	P/C Anticipos de clientes		
Detalle	Debe	Haber																																				
Efectivo	XXX																																					
Ventas		XXX																																				
P/C ventas al contado																																						
Detalle	Debe	Haber																																				
Cuentas por cobrar	XXX																																					
Ventas		XXX																																				
P/C ventas a crédito																																						
Detalle	Debe	Haber																																				
Efectivo	XXX																																					
Anticipos de clientes		XXX																																				
P/C Anticipos de clientes																																						

4.3.2.3 Flujograma de facturación

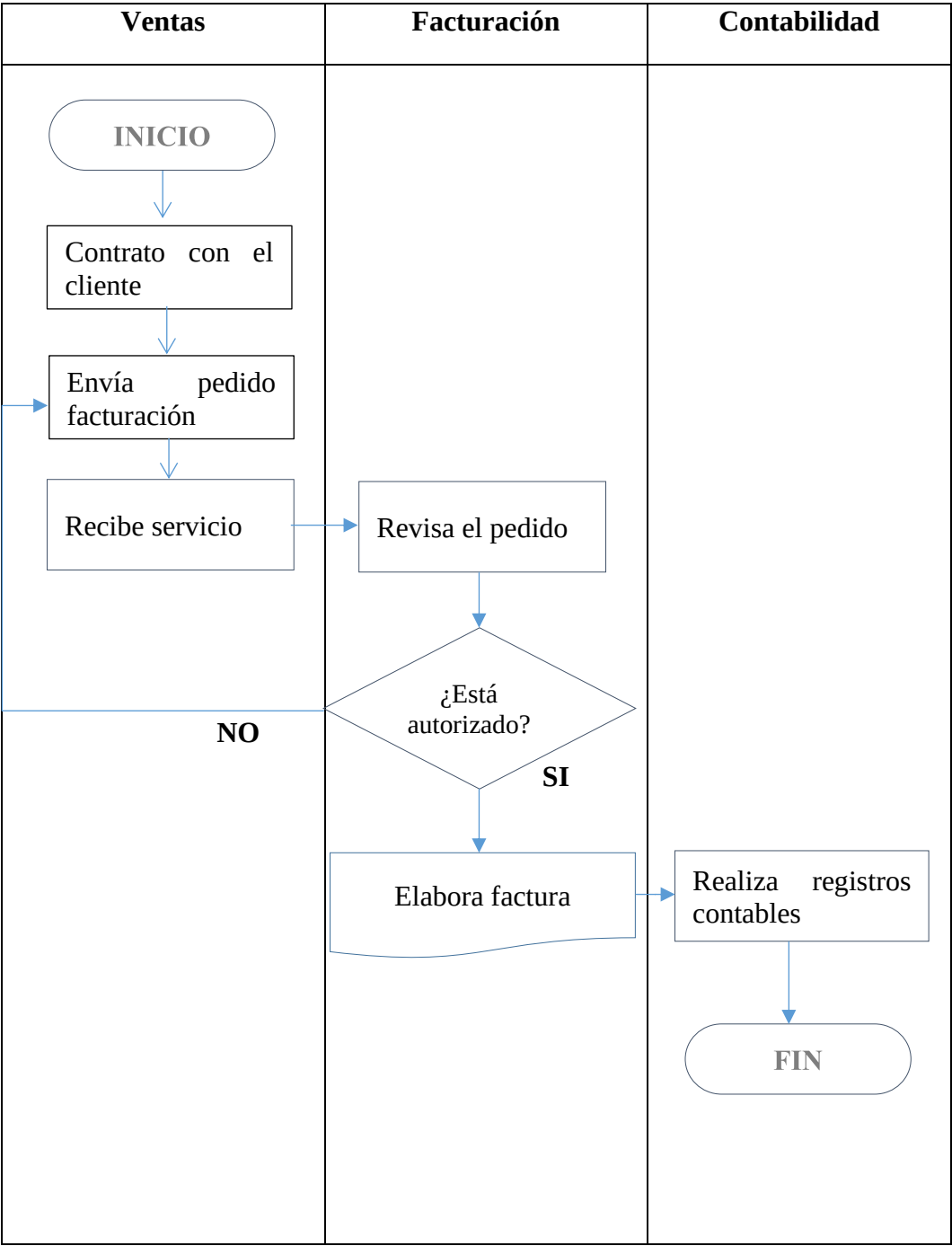


Figura 18: Flujograma de Facturación
Elaborado: Sani, E. (2019)

4.3.3 Fase 3

4.3.3.1 Aplicación NIIF 15

	Proceso	Fecha:
	Aplicación NIIF 15	Revisión:
Objetivo Aplicar la NIIF 15 en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes.		
Responsable Contador General		
Políticas de reconocimiento - La entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma solo cuando se cumplan todos los criterios siguientes: ✓ las partes del contrato han aprobado el contrato. ✓ Se pueden identificar los derechos de cada parte. ✓ Se pueden identificar las condiciones de pago. ✓ Contrato con fundamento comercial. ✓ Es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que el contrato le da derecho		
Políticas de medición Cuando (o a medida que) una obligación de desempeño se satisface, la entidad reconocerá como ingresos de actividades ordinarias el importe del precio de la transacción que se asigna a esa obligación de desempeño.		
Políticas de presentación Cuando una de las partes de un contrato haya cumplido, una entidad presentará el contrato en el estado de situación financiera como un activo del contrato o un pasivo del contrato, dependiendo de la relación entre el desempeño de la entidad		

y el pago del cliente. Una entidad presentará los derechos incondicionales a recibir la contraprestación como una cuenta por cobrar separada.

Políticas de revelación

- El objetivo de los requerimientos de información a revelar es que una entidad revele información suficiente que permita a los usuarios de los estados financieros comprender la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de contratos con clientes. Para lograr ese objetivo, una entidad revelará información cualitativa y cuantitativa sobre los siguientes aspectos:
 - ✓ sus contratos con clientes;
 - ✓ los juicios significativos, y cambios en dichos juicios, realizados en aplicación de la NIIF 15 a dichos contratos; y
 - ✓ los activos reconocidos por los costos para obtener o cumplir un contrato con un cliente de acuerdo con la NIIF 15.

Procedimientos para el reconocimiento de ingresos

Responsable

Contabilidad

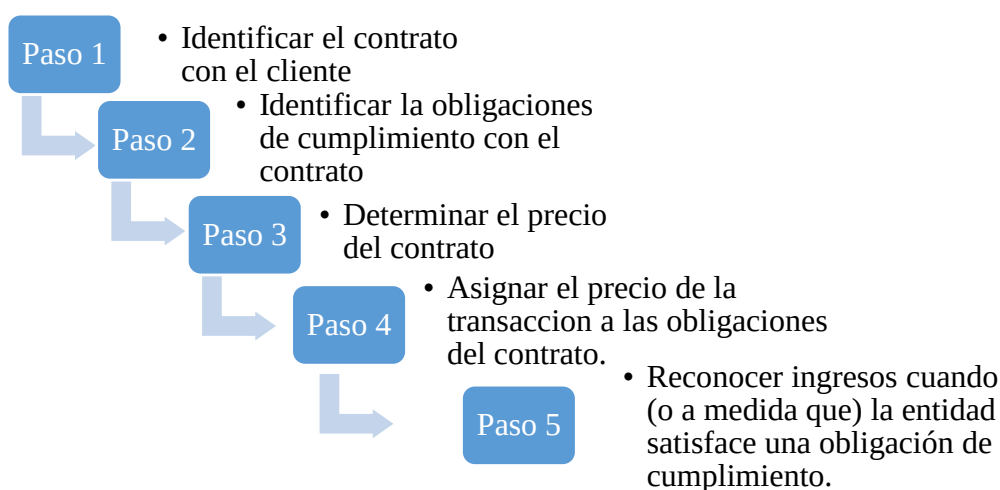


Figura 19: Pasos para el reconocimiento de los ingresos según la NIIF 15

Fuente: NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

Elaborado por: Sani, E. (2019).

A continuación, se presenta el ejemplo más relevante de un caso práctico tomado del capítulo III con la correcta aplicación de la NIIF 15, para el reconocimiento de sus ingresos provenientes de contratos con los clientes. Como introducción se presenta un extracto del contrato de la empresa y su cliente.

- El vendedor es la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR S.A. que se dedica a Actividades de remolque, rescate y salvataje de embarcaciones y adicionalmente presta el post- servicio a sus clientes el mantenimiento de las unidades.
- El cliente, en este caso la COMPAÑÍA XYZ S.A. (empresa supuesta), es una empresa dedicada a actividades náuticas.
- Ambas partes acuerdan el precio de la transacción y las condiciones de pago.
- El acuerdo de la negociación se realiza mediante un contrato.
- La empresa INLOGMAR S.A. arma un paquete de mantenimiento a largo plazo durante 6 meses, servicio que se dará de manera rutinaria cada mes, y de manera inmediata el cliente cancelará la misma conforme recibe el post- servicio que se facturará mensualmente.

Para la aplicación de la NIIF 15, se procede desarrollar los cinco pasos descritos en la misma.

4.3.3.2 Paso 1: Identificación de un contrato con un cliente

Para la determinación del contrato es importante que se cumplan los siguientes criterios:

(a) Las partes intervinientes aprueban las cláusulas del contrato de manera escrita.

(b) La entidad identifica los bienes y servicios que se van a transferir; en el presente caso se detalla el servicio de remolque a la embarcación y los 6 meses de post- servicio preventivo.

(c) Se detalla la forma de pago, cuota inicial, cuotas mensuales y plazos correspondientes.

(d) El contrato tiene fundamento comercial; es decir, se establece en el objeto del contrato y se especifica los datos del cliente que requiere el servicio, que puede ser persona natural o jurídica.

(e) La recaudación de la contraprestación es alta.

4.3.3.3 Paso 2: Identificación de las obligaciones de desempeño

Dado la naturaleza del negocio, las actividades de desempeño identificadas son las siguientes:

- Entrega de la embarcación.
- post- servicio de mantenimiento

Estas obligaciones de desempeño se identifican, puesto que son distintas e independientes, en armonía con el párrafo 27 de la NIIF 15.

4.3.3.4 Paso 3: Determinación de precio de la transacción.

En este punto de la aplicación de la normativa, es necesario identificar el precio total de la transacción, dentro del contrato se estipula lo siguiente:

- Precio del servicio de remolque \$50.000
- Precio base de mantenimiento \$250

4.3.3.5 Paso 4: Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño.

Tabla 38

Determinación del precio de transacción

Obligaciones de desempeño	Precio	%	Ingresos totales	Ingreso por embarcación	Ingreso por mantenimiento	Ingreso por garantía
Embarcación	50.000	94,79%	47.393	47.393		
Mantenimiento	250	0,47%	237		237	
Garantía de daños menores	2.500	4,74%	2.370			2.370
	52.750	100%	50.000	47.393	237	2.370

Fuente: Información tomada del control interno de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

En la tabla 38, se indica el correcto reconocimiento de ingresos procedentes de la entrega de la embarcación, a la cual le corresponde 94.79% y el post- servicio de mantenimiento con el 0.47% y el 4.74% del seguro de la maquinaria procedentes del precio total de la transacción.

4.3.3.6 Paso 5: Reconocimiento del ingreso.

En este escenario se muestra la contabilización respectiva con un ejemplo que considera la implementación de la NIIF 15.

Tabla 39

Reconocimiento de la primera obligación de desempeño

Detalle	Debe	Haber
Cuentas por cobrar clientes	47.393	
Ingresos ordinarios		47.393
P/r servicio de remolque		

Fuente: Información tomada del control interno de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

La tabla 39 muestra la respectiva contabilización, que corresponde al reconocimiento de la primera obligación de desempeño; es decir, de la entrega de la embarcación.

Tabla 40

Cumplimiento de segunda obligación de desempeño

Detalle	Debe	Haber
Cuentas por cobrar clientes	237	
Pasivos por ingreso diferido		237
<u>P/r Reconocimiento de pasivo por ingreso diferido</u>		

Fuente: Información tomada del control interno de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

En la tabla 40 se presenta el cumplimiento de la segunda obligación de desempeño por el post- servicio de cortesía, la cual estaba incluido de manera gratuita en el precio. En el giro habitual del negocio esta clase de servicio se lo pacta verbalmente. Por lo tanto, no es mencionado en ninguna de las cláusulas del contrato escrito.

Tabla 41

Devengo del ingreso diferido

Detalle	Debe	Haber
Pasivos por ingreso diferido	237	
Ingreso de actividades ordinarias		237
<u>P/r de ingresos correspondiente al post- servicio</u>		

Fuente: Información tomada del control interno de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

En la tabla 41 se presenta el devengo del ingreso diferido del post- servicio con la respectiva modificación, por la implementación de la norma; además, en el contrato se incrementa una nueva cláusula que incluye el valor del post- servicio, mediante el método de asignación de precio de la transacción a las diferentes obligaciones de desempeño en la factura, la misma que se ejecuta una vez entregada la embarcación al cliente.

Tabla 42

Reconocimiento de ingreso

Detalle	Debe	Haber
Cuentas por cobrar clientes	2.370	
Pasivo por ingresos diferidos		2.370
<u>P/r pasivo por ingreso diferido de garantía</u>		

Fuente: Información tomada del control interno de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

En tabla 42, se muestra la contabilización del ingreso diferido por garantía como tercera obligación de desempeño incluida en el precio de la venta de este. A continuación, se muestra el efecto en el estado financiero.

Tabla 43

Efecto en ESF

INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR				
Estados de Situación Financiera				
Al 31 de diciembre del 2018				
(Expresado en dólares estadounidenses)				
			Horizontal	
Activos	S/NIIF	C/NIIF		
Activos corrientes	2018	2018	Diferencia	Porcentual
Efectivo y equivalentes al efectivo	152.324	152.324	-	0,00%
Cuentas y documentos por cobrar	703.869	753.869	50.000	7,10%
Deterioro acumulado	-12.160	-12.160	-	0,00%
Activos por impuestos corrientes	102.097	102.097	-	0,00%
Pagos anticipados	24.515	24.515	-	0,00%
Total activos corrientes	970.644	1.020.644	50.000	5,15%

Fuente: Información tomada del control interno de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani, E. (2019).

En la tabla 43, se observa en la segunda columna lo que la empresa declaro en el año 2018, y se presenta en la tercera columna el correcto reconocimiento de los ingresos al aplicar la NIIF 15, observando un aumento en las cuentas por cobrar de \$50.000; lo que representa una variación del 7,10% teniendo una contribución de incremento del 5,15% en el total de activos corriente de la empresa INGLOMAR S.A. a continuación se mostrará el efecto en el estado de resultados.

Tabla 44

Efecto en resultados de la NIIF 15

INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR			
Estados de Situación Financiera			
Al 31 de diciembre del 2018 - 2017			
(Expresado en dólares estadounidenses)			
	C/NIIF	S/NIIF	
	2018	2018	Diferencia
Ingresos de actividades ordinarias			
Servicios prestados	4.475.864	4.470.744	-5.120
Exportaciones	626.749	626.749	-
Total ingresos	5.102.613	5.097.493	-5.120
Gastos			
Por empleados y honorarios	695.037	695.037	-
Gastos de depreciación	83.491	83.491	-
Otros gastos	3.864.996	3.864.996	-
Total gastos	4.643.524	4.643.524	-
Utilidad del ejercicio	459.089	453.969	-5.120
Participación a trabajadores	68.863	68.095	-768
Impuesto a la renta	85.850	84.892	-957
Utilidad neta	304.376	300.981	-3.395

Fuente: Información tomada del control interno de INLOGMAR S.A.**Elaborado por:** Sani, E. (2019).

En la tabla 40 se puede observar el efecto luego de aplicar la NIIF 15 con una variación por el valor de 5.120 en los ingresos ordinarios. Esta variación es producto del reconocimiento del valor de \$52.750 que se presentó en la tabla 38, mientras que con la aplicación de la normativa el monto a reconocer fue de \$47.393 según tabla 39, lo que deja evidenciado que la empresa no está evaluando sus ingresos de acuerdo a sus servicios otorgado y por lo tanto está disminuyendo la utilidad, a causa de no aplicar correctamente la NIIF 15.

4.3.4 Fase 4

Tabla 45
Programa de capacitación

Programa de capacitación						COSTOS
Fecha	Hora	Contenido	Metodología	Responsable	Materiales	
Día 1	Tema 1					
	09H00-9H30	Introducción al curso	Charla Expositiva	Asesoría externa	Equipo de proyección Equipo de computación	\$ 150.00
	09H30-11H15	Definición, elementos usos del control interno	Charla expositiva	Asesoría externa	Equipo de proyección Equipo de computación	
	11H15-13H00	Gestión por procesos de facturación	Charla expositiva	Asesoría externa	Equipo de proyección Equipo de computación	
	13H00-14H00	Receso				
	14H00-15H30	Proceso de facturación efectiva	Charla expositiva Taller	Asesoría externa	Equipo de proyección Equipo de computación	\$ 150.00
	15H30-17H00	Control y mejora continua del proceso de facturación	Charla expositiva	Asesoría externa	Equipo de proyección Equipo de computación	
Día 2	Tema 2					
	09H00-9H30	Introducción a las NIIF	Charla Expositiva	Asesoría externa	Equipo de proyección Equipo de computación	\$ 150.00
	09H30-11H15	Ingresos ordinarios de contratos con clientes. Reconocimiento, medición, presentación y revelación	Charla expositiva	Asesoría externa	Equipo de proyección Equipo de computación	
	11H15-13H00		Charla expositiva	Asesoría externa	Equipo de proyección Equipo de computación	
	13H00-14H00	Receso				
	14H00-15H30	Proceso de implementación de las NIIF	Charla expositiva Taller	Asesoría externa	Equipo de proyección Equipo de computación	\$ 200.00
	15H30-17H00	Medición de ingresos	Charla expositiva Taller	Asesoría externa	Equipo de proyección Equipo de computación	
TOTAL						\$ 650.00

Elaborado por: Sani, E. (2019).

Tabla 46
Bitácora de seguimiento

 INLOGMAR S.A		BITACORA			Código: INL01		
		VERSIÓN Alfa 01	Año:		Página 1 de 1		
		MES:					
Responsable de control:	FECHA dd/mm/aaaa	Cliente	Servicio prestado	Monto facturado	Pagos recibidos	Registro en el sistema	Seguimiento

Elaborado por: Sani, E. (2019).

CONCLUSIONES

Según la investigación realizada sobre el tema de los Ingresos de la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR domiciliada en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil, y su incidencia en los Estados Financieros, se presentan las siguientes conclusiones:

- No consta un manual de políticas y procedimientos para el control de los ingresos.
- Falta de políticas contables relacionadas con la aplicación de la NIIF 15.
- La empresa no aplica estrategias para el control de ingresos.
- Se requiere asesoría externa que permitan actualizar los conocimientos de los colaboradores.
- No aplican políticas contables de acuerdo a las normativas vigentes, los estados financieros no presentan valores razonables.
- Los servicios prestados no se detallan en la factura de acuerdo a los contratos firmados por los clientes.
- Desactualización del Personal a cargo del proceso de facturación y del ingreso en los registros contables.
- Inexistencia de una automatización en el cruce de pagos, por lo que estos se realizan de forma manual.
- Los servicios prestados de los remolques no son cobrados en su totalidad.
- Las facturas se emiten manualmente lo que ocasiona errores al momento de la elaboración y registro.

RECOMENDACIONES

Después de analizar todos los hallazgos encontrados en la investigación efectuada en la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR en relación con el tratamiento de los ingresos, se plantean las siguientes recomendaciones:

- Elaborar un manual de políticas y procedimientos para el control de los ingresos.
- Generar políticas contables para el reconocimiento de ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes de acuerdo con la NIIF 15.
- Establecer estrategias para el control de los ingresos.
- Contratar servicios de asesoría externa sobre temas de los procesos contables de acuerdo a las normativas vigentes, para actualización de conocimientos de los colaboradores que son responsables de esta área.
- Ejecutar las políticas contables de acuerdo a las normativas vigentes para que la información financiera sea razonable.
- Detallar los servicios prestados en las facturas según lo que consta en los contratos firmados por los clientes, para su correcta contabilización.
- Programar capacitación para el personal responsable de la facturación y del ingreso en los registros contables.
- Implementar un sistema contable para el cruce de pagos y cuentas por cobrar.
- Aplicar bitácoras donde se registren los servicios prestados de los remolques.
- Emplear el sistema de facturación electrónica, para reducir los errores a llenar las facturas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguila, S., Amat, O., Bisbe, J., & Campa, F. (2008). *Nuevo PGC y PGC PYMES: un análisis práctico a fondo*. Barcelona: Bresca Editorial, S.L.
- Alcarría, J. (2016). *Contabilidad Financiera I*. Universidad Jaume.
- Alecoy, T. (2011). *Las culturas exitosas forjan prosperidad económica desde la concepción del individuo*. Santiago de Chile: Tirso José Alecoy.
- Asamblea Nacional. (2010). *COPCI*. Quito: Editora Nacional.
- Asamblea Nacional Constituyente. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito: Editora Nacional.
- Barbazán, C., & Sendra, J. (2012). *Apoyo domiciliario y alimentación familiar: El asistente como eje central en la gestión y mantenimiento del hogar del dependiente*. Vigo: Ideaspropias Editorial.
- Barradas, M. (2014). *Seguimiento de Egresados: Una excelente estrategia para garantizar una educación de calidad*. Bloomington: Palibrio.
- Barrido, F. (2000). *Comunicación Estratégica*. España: Ediciones Gestión 2000.
- Bastos, A. (2010). *Implantación de Productos y servicios*. Madrid: Ideaspropias.
- Blandez, M. (2014). *Proceso Administrativo*. Mexico: Unidad Digital UNID.
- Bohigues, I. (2014). *Ámbito sociolingüístico*. Madrid: Paraninfo.
- Borunda, R., Cepeda, J., Salas, F., & Medrano, V. (2013). *Desarrollo y Competitividad de los Sectores Económicos en México*. México, D.F.: Centro de Investigaciones Sociales.

certus.edu.pe. (22 de febrero de 2019). *certus*. Obtenido de certus.edu.pe:
<https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>

Christensen, C. (2014). *Guía del Innovador para crecer: Cómo aplicar la innovación disruptiva*. Madrid: Grupo Planeta Spain.

Congreso Nacional. (2004). *Ley Forestal y de Conservación de Áreas naturales y vida silvestre*. Quito: Editora Nacional.

Constitución. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Obtenido de
<https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/02/CONSTITUCI%C3%93N-DE-LA-REP%C3%9ABLICA-DEL-ECUADOR.pdf>

Cruelles, J. (2012). *Productividad e Incentivos: Cómo hacer que los tiempos de fabricación se cumplan*. Barcelona: Marcombo.

Cruz, L., & Cruz, V. (17 de Abril de 2010). *Repositorio Escuela Politécnica Nacional*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Repositorio Escuela Politécnica Nacional:
<https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=0CCEQFjABahUKEwjvwOy4lJPIAhWFF5AKHUAyBFA&url=http%3A%2F%2Fbibdigital.epn.edu.ec%2Fbitstream%2F15000%2F388%2F1%2FCD-0795.pdf&usg=AFQjCNHr5JIvEUFu2GkrhscjbJ-tStFQQA&sig2=a>

Definición ABC. (14 de Agosto de 2017). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC
web site:
<https://www.definicionabc.com/negocios/administracion.php>

Deloitte & Touche Limited. (31 de Julio de 2017). *Identificar los riesgos de error material*. Obtenido de Deloitte Technical Library: www.deloitte.com

El Telégrafo. (26 de Mayo de 2012). \$180 millones venden al año los artesanos de muebles. *El Telégrafo*, pág. 9.

enciclopediafinanciera.com. (27 de junio de 2018). *enciclopedia financiera*.
Obtenido de enciclopediafinanciera.com:
<https://www.enciclopediafinanciera.com/definicion-costos-variables.html>

enciclopediafinanciera.com. (20 de 06 de 2018). *enciclopedia financiera*. Obtenido de enciclopediafinanciera.com:
<https://www.enciclopediafinanciera.com/definicion-costo-de-ventas.html>

Fernández, R. (2010). *La mejora de la productividad en la pequeña y mediana empresa*. Alicante: ECU.

Fernández, R. (2010). *La productividad y el riesgo psicosocial o derivado de la organización del trabajo* . Alicante : ECU.

Fernández, R. (2011). *La dimensión económica del desarrollo sostenible*. Alicante: Editorial Club Universitario.

Gan, F., & Gaspar, B. (2007). *Manual de Recursos Humanos: 10 programas para la gestión y el desarrollo del Factor Humano en las organizaciones actuales*. Barcelona: Editorial UOC .

gerencie.com. (22 de septiembre de 2017). *gerencie* . Obtenido de gerencie.com:
<https://www.gerencie.com/costo-variable.html>

Gerencie.com. (14 de Agosto de 2017). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com web site: <https://www.gerencie.com/costo-de-venta.html>

Google Maps. (8 de Abril de 2015). *Google*. Obtenido de Google:
<https://maps.google.com.ec>

Griffin, R. (2011). *Administración*. Boston: Cengage Learning.

- Guajardo, G., & Andrade, N. (2015). *Contabilidad Financiera* (5ta ed.). Mexico: McGraw'Hil, Interamericana 2004.
- Guerrero, R. (2014). *Técnicas elementales de servicio* . Madrid: Paraninfo.
- Haden, J. (2008). *El diccionario completo de términos de bienes raíces explicados en forma simple: lo que los inversores inteligentes necesitan saber* . Florida: Atlantic Publishing Group .
- Hansem-Holm & Co. Cía. Ltda. (2012). *NIIF para Pymes: Teoría y Práctica*. Guayaquil: Hansem-Holm & Co.
- Horngren, C., & Datar, S. (2015). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. México: Pearson.
- IFRS. (2016). *Marco conceptual para la información financiera*. Londres: IFRS.
- IFRS Foundation. (2015). NIIF para pymes. En I. f. SMEs, *NIIF para pymes* (págs. 19-20). Londres: IFRS Foundation.
- Iglesias, M. (2011). *Elaboración de soluciones constructivas y preparación de muebles*. Madrid: Ministerio de Educación, Cultura y Deportes.
- INEC. (12 de Diciembre de 2011). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Obtenido de Encuesta de Estratificación del Nivel Socioeconómico: http://www.inec.gob.ec/estadisticas/?option=com_content&view=article&id=112&Itemid=90&
- INEC. (28 de Julio de 2015). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Obtenido de Ecuador en cifras: http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Infografias/asi_esGuayaquil_cifra_a_cifra.pdf
- Joachimsthaler, E. (2008). *Ver lo evidente: Cómo definir y ejecutar la futura estrategia de crecimiento en su empresa*. Barcelona: Ediciones Deusto .

- Krugman, P., & Wells, R. (2007). *Macroeconomía: Introducción a la economía; Versión española traducida por Gotzone Pérez Apilanez; revisada por José Ramón de Espínola*. Barcelona: Reverté.
- Leiceaga, C., Carrillo, F., & Hernández, Á. (2012). *Economía 1º Bachillerato*. San Sebastián: Editorial Donostiarra.
- Llamas, C. (2009). *MARKETING Y GESTIÓN DE LA CALIDAD TURÍSTICA*. Madrid: Liber Factory .
- Longenecker, J., Petty, W., Palich, L., & Hoy, F. (2012). *Administración de Pequeñas Empresas: Lanzamiento y Crecimiento de iniciativas de emprendimiento*. México, D.F.: Cengage Learning.
- Lopez, J. (2013). *+Productividad*. Bloomington: Palibrio.
- Macías, G., & Parada, L. (2013). *Mujeres, su participación económica en la sociedad*. Guadalajara: Universidad de Guadalajara.
- Malica, D. O. (2016). *Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas*. Obtenido de http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf
- Mantilla, S. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Martínez, I. (2005). *La comunicación en el punto de venta: estrategias de comunicación en el comercio real y online* . Madrid: Esic .
- Merino, E. (2014). El Cambio de la Matriz Productiva. *Buen Viaje*, 10.
- Mesén, V. (2016). El Riesgo de Auditoria y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente. *TEC Empresarial*, 9-12.

- Miranda, A., Zambrano, M., & Yaguana, J. (26 de Julio de 2009). *Dspace Espol*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Dspace Espol: <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/10675/1/D-39734.pdf>
- Montero, C. (2005). *Estrategias Para Facilitar la Inserción Laboral a Personas Con Discapacidad*. San José: EUNED.
- Mora, J. (Jorge Mora). *Los libros, aporte bibliográfico, las bellas artes e investigaciones históricas*. Nariño: Pasto.
- Morales, R. (2013). *MF1330_1: Limpieza doméstica*. Málaga: INNOVA.
- Moreno, A. (2004). *Analisis e Interpretacion de estados financieros*. ECAFSA.
- Moreno, A. P. (2004). Fundamentos del control interno. En A. P. Moreno, *Fundamentos del control interno* (pág. 2). International Thomson Editores, S.A. de C.V.
- NIA 315. (Octubre de 2013). *Norma Internacional de Auditoría*. Obtenido de Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>
- NIA 330. (2013). *Respuestas del auditor a los riesgos valorados*.
- Nutsch, W. (2000). *Tecnología de la madera y del mueble*. Barcelona: Reverté.
- OCDE. (2014). *Colombia: La implementación del buen gobierno*. Paris: OECD Publishing.
- OIT. (2008). *Calificaciones para la mejora de la productividad el crecimiento del empleo y el desarrollo*. Ginebra: Oficina Internacional del Trabajo .

- Olavarria, M. (2005). *Pobreza, crecimiento económico y políticas sociales*. Santiago de Chile: Editorial Universitaria.
- Organización de Gestión. (30 de Julio de 2008). *Gestion.Org*. Obtenido de Organización de Gestión: <https://www.gestion.org/gestion-financiera/auditoria-financiera/>
- Peralta, N. (24 de Septiembre de 2010). *Repositorio Universidad Andina Simón Bolívar*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Repositorio Universidad Andina Simón Bolívar: <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2695/1/T0878-MT-Peralta-Industria%20maderera.pdf>
- Perdigones, J. (2011). *MF0996_1: Limpieza del mobiliario interior*. Málaga: INNOVA.
- Perdomo, O. (2012). *¡Abre tu negocio... y vivirás en abundancia!* Bloomington: Palibrio.
- Puig-Durán, J. (2011). *Certificación y modelos de calidad en hostelería y restauración*. Madrid: Diaz de Santos.
- Quimbiulco, C. (3 de Marzo de 2012). *Dspace Universidad Central del Ecuador*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Dspace Universidad Central del Ecuador: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/903/1/T-UC-0003-51.pdf>
- Repullo, J. (2006). *Sistemas y servicios sanitarios: Manuales de Dirección Médica y Gestión Clínica*. Madrid: Ediciones Días de Santos.
- Risco, L. (2013). *Economía de la empresa: Prueba de acceso a la Universidad para mayores de 25 años*. Bloomington: Palibrio.

- Rodríguez, R. (2014). *Técnicas de tapizado de mobiliario: TCPF0209. Operaciones auxiliares de tapizado de mobiliario y mural* . Madrid: IC Editorial .
- Ruano, C., & Sánchez, M. (2014). *UF0083: Diseño de Productos y servicios turísticos locales*. Málaga: IC Editorial.
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (2012). *Transformación de la Matriz Productiva: Revolución productiva a través del conocimiento y el talento humano*. Quito : SENPLADES .
- Sescovich, S. (2009). *La gestión de personas: un instrumento para humanizar el trabajo*. Madrid: Libros en Red.
- Solo Contabilidad. (14 de Agosto de 2017). *Solo Contabilidad*. Obtenido de Solo Contabilidad Web Site: <http://www.solocontabilidad.com/contenido/asientos-de-ajuste>
- Soto, E., Valenzuela, P., & Vergara, H. (2003). *Evaluación del impacto de la capacitación en la productividad*. Santiago de Chile : FUNDES.
- SRI. (18 de Julio de 2018). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Servicio de Rentas Internas Web site: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/facturacion-fisica>
- Universidad Privada Boliviana. (14 de Agosto de 2015). *UPB*. Obtenido de UPB web site: <http://www.upb.edu/>
- Valle, A. (1991). *Productividad: Las visiones neoclásica y marxista*. México, D.F. : UNAM.

ANEXOS

Anexo 1. Carta solicitud

Guayaquil, 10 de Enero del 2019

Señores. -
Ingeniería y Logística Marítima S.A. INLOGMAR
Sr. CPNV-SP Daniel Valencia.
Gerente General

De mis consideraciones. -

Por medio de la presente yo ERIKA SAMANTHA SANI MONTES DE OCA con cedula de identidad # 094116668-8 solicito a usted señor gerente CPNV-SP Daniel Valencia me permita hacer uso de la información contable de la empresa para mi proyecto de titulación y tesis que tengo que presentar previamente antes de la obtención de mi título de INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA/ CPA en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por lo cual también le solicito responder esta carta con la brevedad posible

Por la atención que sirva dar a la presente quedo con usted muy agradecida

Atentamente



Erika Sani M.
094116668-8


DANIEL VALENCIA DE LA TORRE
CAPITAN DE MAR Y PUERTO

Recibido:
10/Enero/2019
2

Anexo 2. Carta respuesta



INLOGMAR S.A.

Ingeniería y Logística Marítima S.A.

Guayaquil, 10 de Enero del 2019

Oficio No. INLOGMAR - GER - 2019-005-O

Srta.
ERIKA SAMANTHA SANI MONTES DE OCA
Ciudad.

Ref.
Carta: Guayaquil, 10 de Enero del 2019

De nuestras consideraciones:

En respuesta a su carta, autorizo a usted hacer uso de la información contable de la Empresa, para que pueda realizar su proyecto de titulación y tesis previo a la obtención del título de INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA/CPA en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

Atentamente,


CPNV (SP) DANIEL VALENCIA DE LA TORRE

Gerente General

EL SEÑOR
CAPITAN DE NAVIO - 400

Anexo 3. Solicitud de estados financieros

Guayaquil, 30 de mayo del 2019

Señores:
Ingeniería y Logística Marítima S.A. INLOGMAR
CPNV-SP. Daniel Valencia
Gerente General.

Ref. Carta enviada el 10 de enero del 2019

De nuestras consideraciones:

Por medio de la presente solicito a usted Señor CPNV-SP Daniel Valencia gerente general de la empresa INLOGMAR S.A. me facilite y permita hacer uso de la información financiera que detallo a continuación:

- Estados de situación financiera de los años 2017 y 2018 (en Excel).
- Estados de resultado integral de los años 2017 y 2018 (en Excel).
- Detalle de los ingresos de los años 2017 y 2018.
- Detalle de las cuentas por cobrar de los años 2017 y 2018.

Información que me ayudara a la culminación de mi proyecto de titulación **Ingresos de la empresa INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR y su incidencia en los Estados Financieros.**

Esperando una respuesta favorable a lo solicitado y agradeciendo el apoyo brindado, me suscribo.

Atentamente;


Erika Sani M.
C.I. 0941166688


DANIEL VALENCIA DE LA TORRE
CAPITAN DE NAVIO - d.v.

Recabido
30/Mayo/2019

Anexo 4. Nombramiento

Señor
DANIEL FRANCISCO VALENCIA DE LA TORRE
Ciudad.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente cumpla en comunicarle que la **Junta General de Accionistas de la Compañía Ingeniería y Logística Marítima S.A. INLOGMAR**, en sesión celebrada el día de hoy, tuvo el acierto de designarlo para desempeñar el cargo de **GERENTE GENERAL** de la misma, por un periodo de **CINCO AÑOS**, con atribuciones y deberes que señalan la Ley y los Estatutos Sociales, entre las que se encuentran la de ejercer la Representación Legal, Jurídica y Extrajudicial, en forma individual.

INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR, se constituyó mediante escritura pública que autorizó el Abogado **Eduardo Alberto Falquez Ayala**, Notario Titular Séptimo del Cantón Guayaquil, el 24 de Noviembre del año 2000, inscrita en el Registro Mercantil de este cantón en la foja 18208, número 4007 y anotado bajo el número 5160 del repertorio del 01 de marzo del 2001; y, Primera Reforma autorizada por el Doctor **Humberto Moya Flores**, Notario Trigésimo Octavo del Cantón Guayaquil, el 7 de Octubre del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil de este cantón en la fojas 146.694 a 146.714, número 18.846.2 y anotado bajo el número del repertorio 49.007 del 25 de Octubre del 2013.

Particular que pongo en su conocimiento, extendiendo el presente **NOMBRAMIENTO** para los fines de Ley.

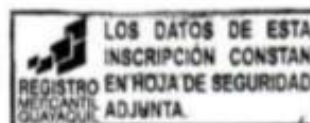
Atentamente,


Ing. KARLA SANI MONTES DE OCA
Secretaria ad hoc de la Junta

RAZON: ACEPTO desempeñar el cargo de **Gerente General** de la Compañía **INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR**, para el cual he sido designado, según el nombramiento que antecede.

Guayaquil, 09 de Septiembre del 2016


DANIEL FRANCISCO VALENCIA DE LA TORRE
C.C. No.090124832-8
Nacionalidad: Ecuatoriana
Estado Civil: Casado





NUMERO DE REPERTORIO:37.015
FECHA DE REPERTORIO:09/sep/2016
HORA DE REPERTORIO:12:05

En cumplimiento con lo dispuesto en la ley, el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil, ha inscrito lo siguiente:

I.- Con fecha nueve de Septiembre del dos mil dieciseis queda inscrito el presente Nombramiento de **Gerente General**, de la Compañía **INGENIERIA Y LOGISTICA MARITIMA S.A. INLOGMAR**, a favor de **DANIEL FRANCISCO VALENCIA DE LA TORRE**, de fojas **40.073 a 40.076**, Registro de Nombramientos número **10.717**.

ORDEN: 37015



Guayaquil, 13 de septiembre de 2016

REVISADO POR: 

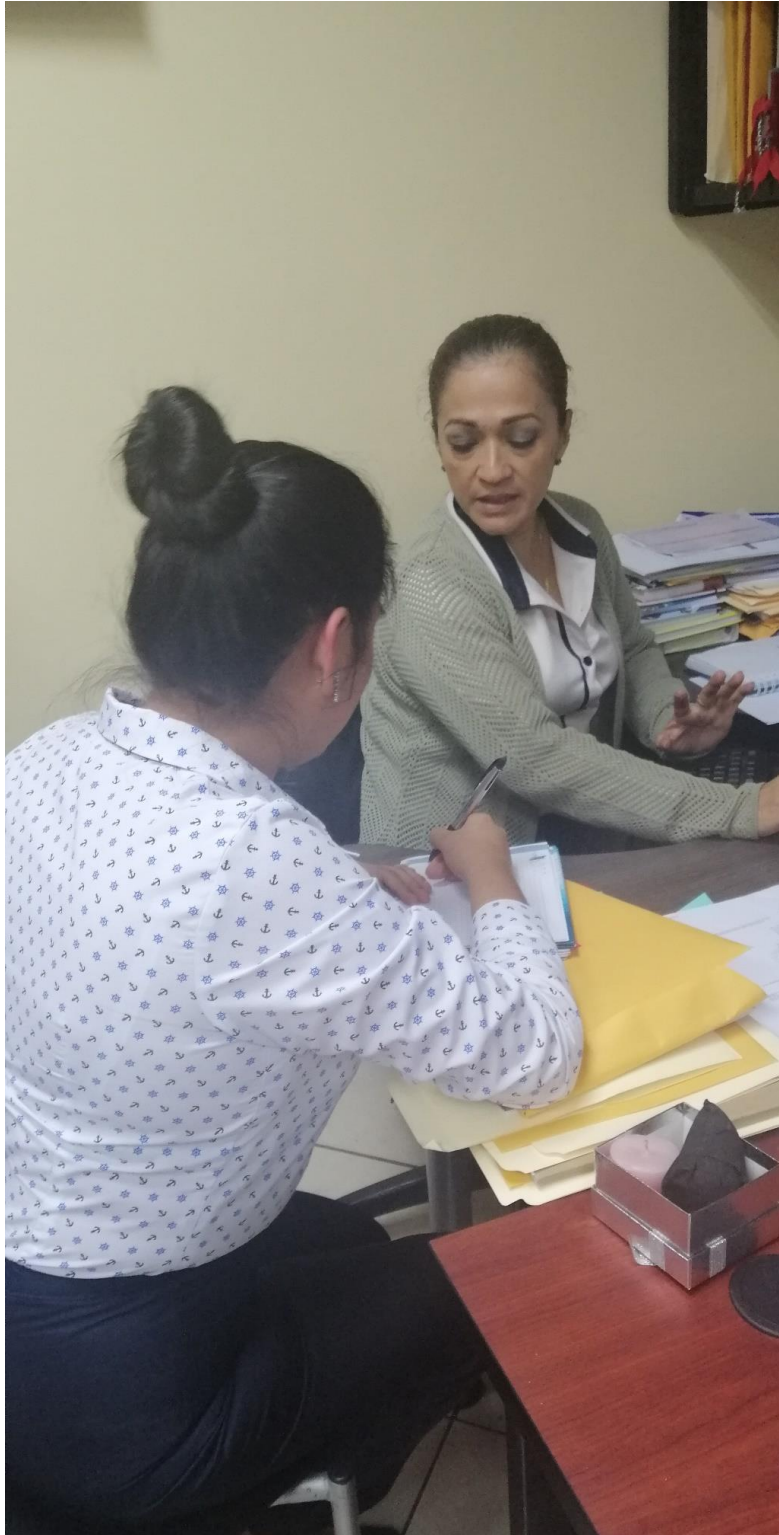

Ab. César Moya Delgado
REGISTRADOR MERCANTIL
DEL CANTON GUAYAQUIL

La responsabilidad sobre la veracidad y autenticidad de los datos registrados, es de exclusiva responsabilidad de la u el declarante cuando esta o este provee toda la información, al tenor de lo establecido en el Art. 4 de la Ley del Sistema Nacional de Registro de Datos Públicos.

Anexo 5. Fotos del levantamiento de información



Entrevista al gerente general de la empresa



Entrevista a contadora de la empresa



Entrevista a facturadora de la empresa