



Septiembre 2019 - ISSN: 1696-8352

## MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ALMACENES LEÓN S.A.

**Eco. Josefa Esther Arroba Salto, MAE., MSc.**

Docente Titular Principal

[earrobas@ulvr.edu.ec](mailto:earrobas@ulvr.edu.ec)

**Erika Samantha Sani Montes de Oca**

Estudiante

[esanim@ulvr.edu.ec](mailto:esanim@ulvr.edu.ec)

Facultad de Administración, Carrera de Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Josefa Esther Arroba Salto y Erika Samantha Sani Montes de Oca (2019): "Medición de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Almacenes León S.A.", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (septiembre 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/09/empresa-almacenes-leonsa.html>

**RESUMEN:** El presente artículo académico tiene como propósito realizar un modelo de control de ingresos para la empresa **INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR** ubicada en la ciudad de Guayaquil.

En la empresa objeto de investigación **INGENIERIA Y LOGISTICA MARITIMA S.A. INLOGMAR**, los ingresos son reconocidos cuando se han trasladado los riesgos y ventajas del servicio prestado, a través de la emisión de informes de maniobras realizadas; es decir, la empresa no guarda control alguno sobre el servicio prestado, 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 manual de procedimientos y control al momento de evaluar el servicio entregado, se considera que existe 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,

presentado resultados con valores no razonables, lo que afecta la rentabilidad y limita la toma de decisiones de sus altos directivos.

Por lo antes mencionado, como solución a la problemática planteada, se diseñó un manual de políticas y procedimientos para el proceso de facturación y para la aplicación de La NIIF 15 en la contabilidad de la empresa. Este manual tuvo como objetivo disminuir el índice de errores u omisiones de tal manera que se pueda proteger la salud financiera de la empresa.

**ABSTRACT:** The purpose of this academic article is to make a revenue control model for the company INGENIERÍA Y LOGÍSTICA MARÍTIMA S.A. INLOGMAR located in the city of Guayaquil.

In the company under investigation INGENIERIA Y LOGISTICA MARITIMA S.A. INLOGMAR, the income is recognized when the risks and advantages of the service provided have been transferred, through the issuance of reports of management performed; that is, the company has no control over the service provided, the billing process is daily and for considerable amounts, carried out manually for its issuance, used block of invoices authorized by the Internal Revenue Service.

In the absence of a manual of procedures and control when evaluating the service delivered, consider that there is a recurrence in errors and omissions regarding the values billed to customers, which is transferred to the accounts of the financial statements, presented results with unreasonable values, which affects profitability and limits the decision making of its top managers.

For the aforementioned, as a solution to the problem raised, a manual of policies and procedures for the billing process and for the application of IFRS 15 in the accounting of the company was designed. This manual aimed to reduce the rate of errors or omissions in such a way that it can protect the financial health of the company.

**PALABRAS CLAVES:** proceso, facturación, manual, NIIF.

**KEYWORDS:** process, billing, manual, IFRS.

## INTRODUCCIÓN

La empresa INGENIERIA Y LOGISTICA MARITIMA 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.

## DESARROLLO:

Analizar las políticas y procesos aplicados, para el reconocimiento de los ingresos por los servicios prestados de la empresa INGENIERIA Y LOGISTICA MARITIMA S.A. INLOGMAR y su incidencia en los Estados financieros.

También se presentan los objetivos específicos del artículo; detallados a continuación:

- Definir qué reportes se utilizan para realizar el ingreso de los servicios prestados a los clientes.
- Especificar qué mecanismos aplican para verificar que fueron trasladados los riesgos y ventajas del servicio al cliente.
- Indicar que soportes respalda la facturación de los servicios brindados por la compañía.
- Designar políticas y procesos para el reconocimiento de los servicios prestados y por ende de los ingresos adecuados al giro del negocio.

La **idea a defender** que contribuye a la presente investigación es la siguiente:

Aplicar políticas y procedimientos para el ingreso adecuado de los servicios brindados por la empresa INGENIERIA Y LOGISTICA MARITIMA S.A. INLOGMAR otorgando información oportuna, que coadyuve a un Estado Financiero con resultados razonables.

La presente investigación dará a conocer el proceso que sigue la empresa e identificar las principales debilidades que tiene en el proceso de facturación y aplicación de la normativa contable NIIF 15.

Entre los resultados más relevantes del marco teórico se presenta,

### **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.

### **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.

### **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.

### **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.

## **METODOLOGÍA Y MÉTODOS**

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.

### **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.

### **Enfoque de la investigación**

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.

### **Técnicas de la investigación**

**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.

**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 representó 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 financieras 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 financieras 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.

Tabla 1

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%
<b>Total activos corrientes</b>	<b>970.644</b>	<b>797.841</b>	<b>52,16%</b>	<b>53,74%</b>

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani Montes de Oca E. (2019)

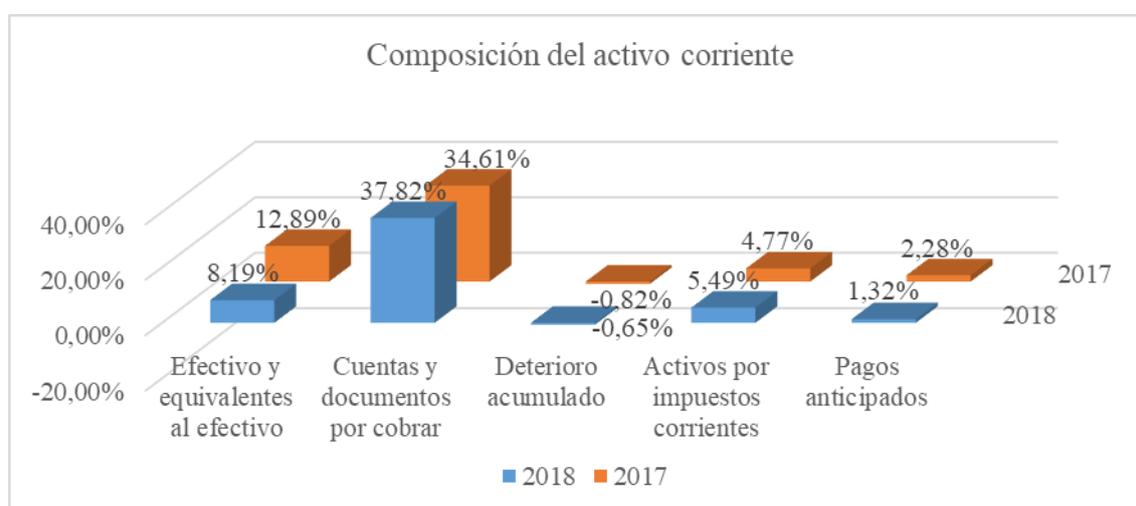


Figura 1: Composición del activo corriente

Fuente: Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

Elaborado por: Sani Montes de Oca 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, se llama la atención a las cuentas por cobrar, que 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, para la cuenta de pagos anticipados, en el año 2017 presentaban 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.

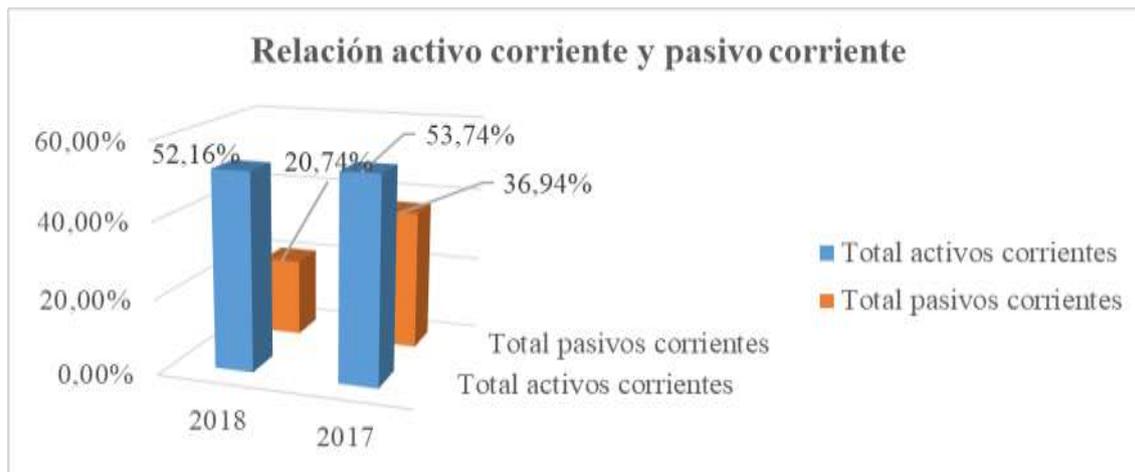
Tabla 2

*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 Montes de Oca E.(2019)



**Figura 2:** Relación activo corriente - pasivo corriente

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca E. (2019)

Dentro de este análisis se observó que los activos corrientes para el año 2017 se presentan en el valor de 53,74% y los pasivos corrientes por el valor de 36,94%. Para el año 2018 los activos corrientes se ubicaban en el valor de 52,16% y los pasivos corrientes por el valor de 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.

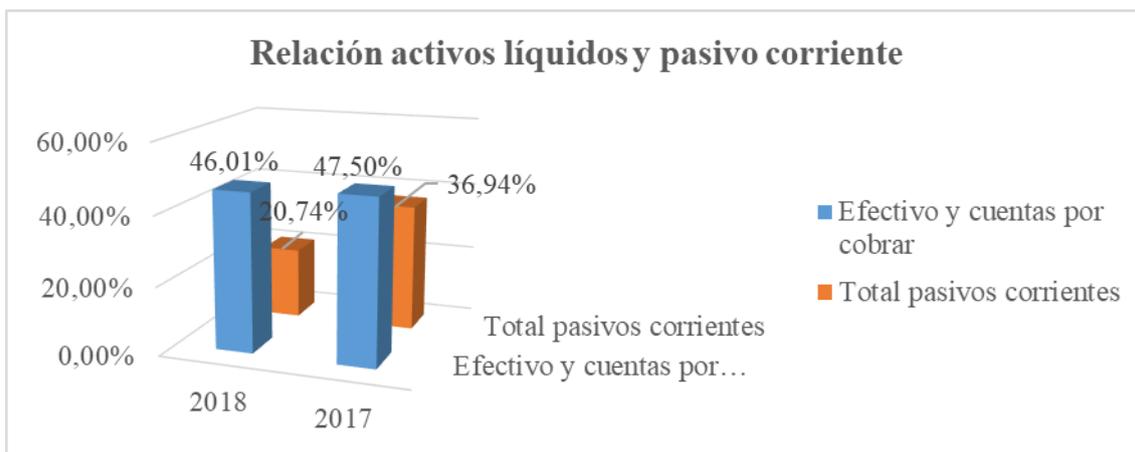
Tabla 3

*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 Montes de Oca E. (2019)



**Figura 3:** Relación activos líquidos - pasivo corriente

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca 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 como son 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 ubicaban en el valor de 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, superan 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 cual 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 esta se encuentra capitalizada o no. Los resultados obtenidos se muestran a continuación.

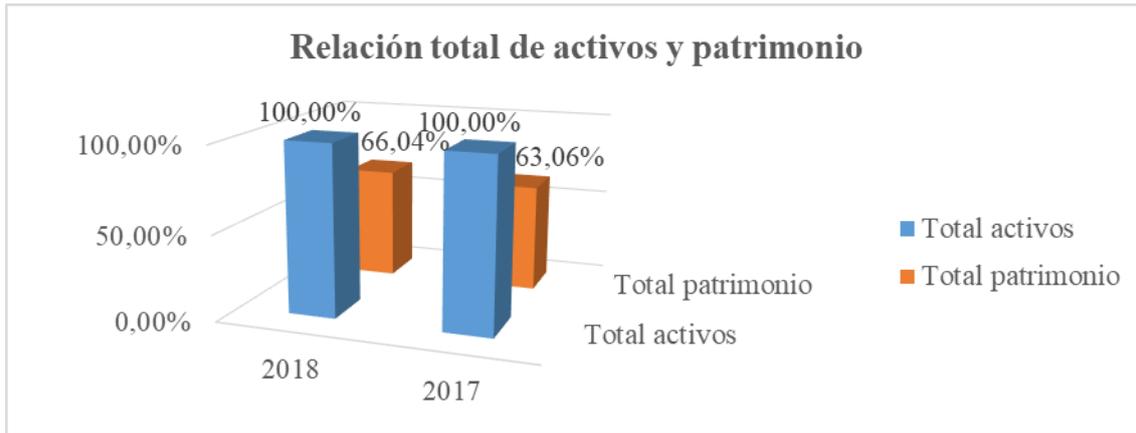
Tabla 4

*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 Montes de Oca E. (2019)



**Figura 4:** Relación total de activos y patrimonio

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca E. (2019)

De acuerdo a los resultados obtenidos, se entiende que el patrimonio de la entidad supera 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 ubicaba en el valor de 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.

Tabla 5

*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			
	2018	2017	Nominal	Porcentual
<b>Activos</b>				
<b>Activos corrientes</b>				
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%
<b>Total activos corrientes</b>	<b>970.644</b>	<b>797.841</b>	<b>172.803</b>	<b>21,66%</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
Propiedad planta y equipo	1.161.080	874.118	286.962	32,83%
Depreciación acumulada	-270.789	-187.298	-83.491	44,58%
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>890.292</b>	<b>686.821</b>	<b>203.471</b>	<b>29,63%</b>
<b>Total activos</b>	<b>1.860.936</b>	<b>1.484.662</b>	<b>376.274</b>	<b>25,34%</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
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%
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>386.005</b>	<b>548.400</b>	<b>-162.394</b>	<b>-29,61%</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>				
Obligaciones financieras	245.999		245.999	
<b>Total pasivos</b>	<b>632.005</b>	<b>548.400</b>	<b>83.605</b>	<b>15,25%</b>
<b>Patrimonio</b>				
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%
<b>Total patrimonio</b>	<b>1.228.931</b>	<b>936.262</b>	<b>292.669</b>	<b>31,26%</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>1.860.936</b>	<b>1.484.662</b>	<b>376.274</b>	<b>25,34%</b>

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Elaborado por: Sani Erika (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.

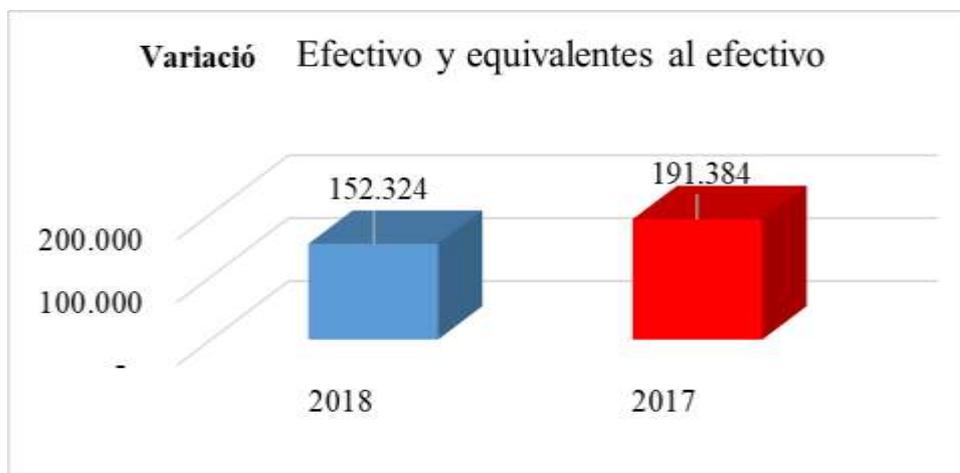
Tabla 6

*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 Montes de Oca E. (2019)



**Figura 5:** Variación del efectivo

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca E. (2019)

Analizando el efectivo y sus equivalentes de la empresa, para el año 2017 contaba con el valor de \$152.324 mientras que para el 2018 se ubicaba en el monto de \$191.384, por lo que se determina que esta cuenta experimentó una variación nominal negativa por el valor de \$39.060 lo que representa una variación porcentual de -20.41% esto indica que la entidad ha utilizado

más efectivo, que los flujos están disminuyendo y que puede deberse a un aumento en las ventas a crédito. Esto será confirmado al analizar la variación de las cuentas por cobrar.

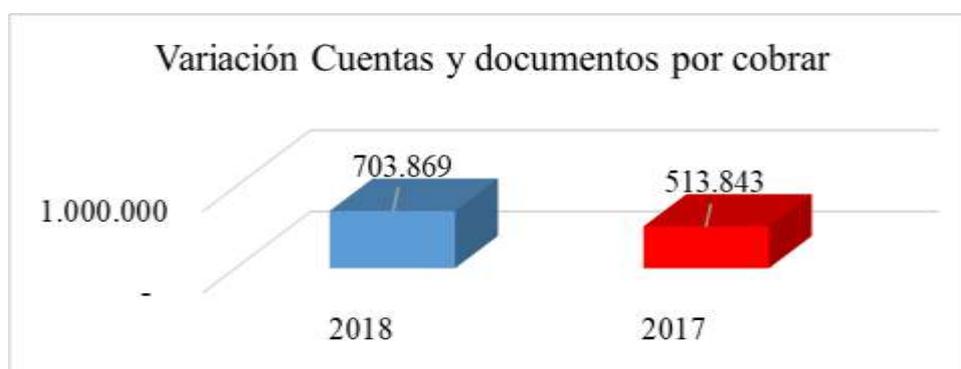
Tabla 7

*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 Montes de Oca E. (2019)



**Figura 6:** Variación de las cuentas y documentos por cobrar

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca E. (2019)

Las cuentas por cobrar para el año 2017 se ubicaban en el valor de \$513.843 mientras que para el año 2018 ascendieron al valor de \$703.869, lo que indica que experimentaron un crecimiento nominal del \$190.026 que representa 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 realiza un uso de efectivo.

Tabla 8

*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 Montes de Oca E.



**Figura 7:** Variación de Activos por impuestos corrientes

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca E. (2019)

Dentro del análisis de los activos por impuestos corrientes, para el año 2017 se presentaban por el monto de \$70.853 mientras que para el año 2018 se ubican en el valor de \$102.097 lo que quiere decir que esta cuenta ha experimentado un aumento nominal del \$ 31.244 lo que representa 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.

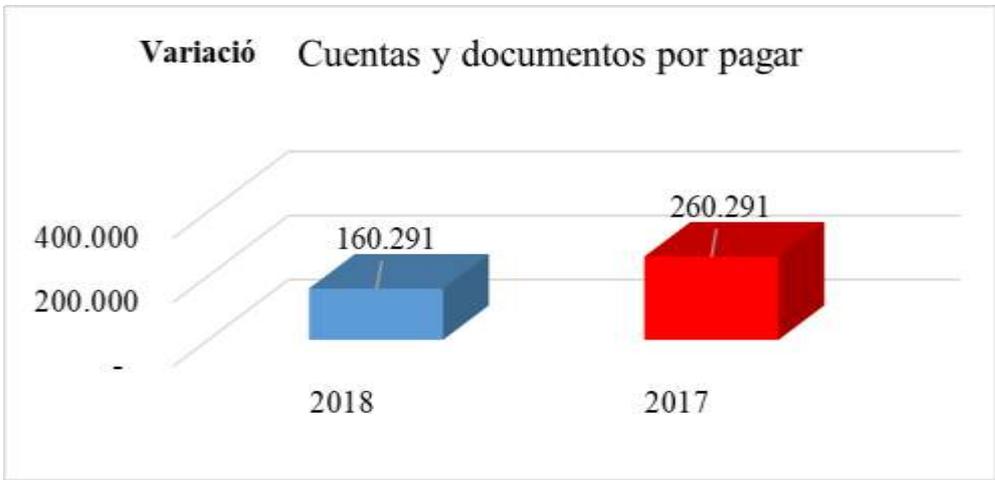
Tabla 9

*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 Montes de Oca E. (2019)



**Figura 8:** Variación en cuentas y documentos por pagar

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca 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 disminuyeron al valor de \$160.291 lo que indica que sufrieron una disminución nominal por el valor de \$ -100.000 esto representa una variación porcentual de -38,42%, indicando que la entidad ha estado haciendo buen uso de sus recursos para el pago de las deudas y otras obligaciones.

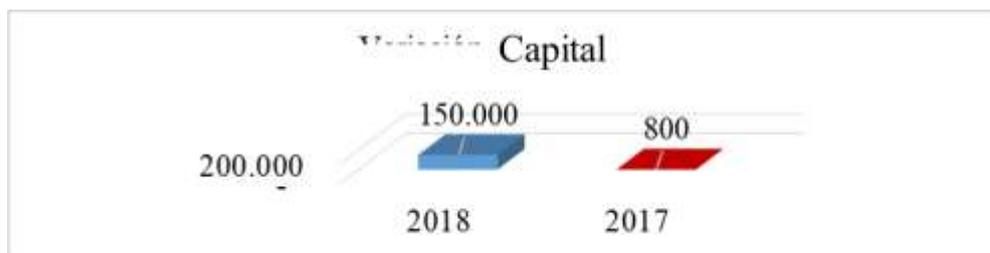
Tabla 10

*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 Montes de Oca E. (2019)



**Figura 9:** Variación del capital

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca E (2019)

Se presenta una gran variación en el capital social de la entidad, puesto que para el año 2017 el capital social de la entidad era 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 indica que la entidad, dado sus resultados operativos, realizó un incremento de capital. Esto será contrastado con la variación de las utilidades.

Tabla 11

*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 Montes de Oca E. (2019)



**Figura 10:** Variación de la utilidad

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca E. (2019)

La utilidad de la entidad para el periodo 7 se ubicó en el valor de \$288.483, mientras que para el 2018 tenía el valor de \$263.402 lo que presentó una disminución por el valor de \$ -25.081 lo que representa la variación porcentual de -8,69% respecto al año anterior.

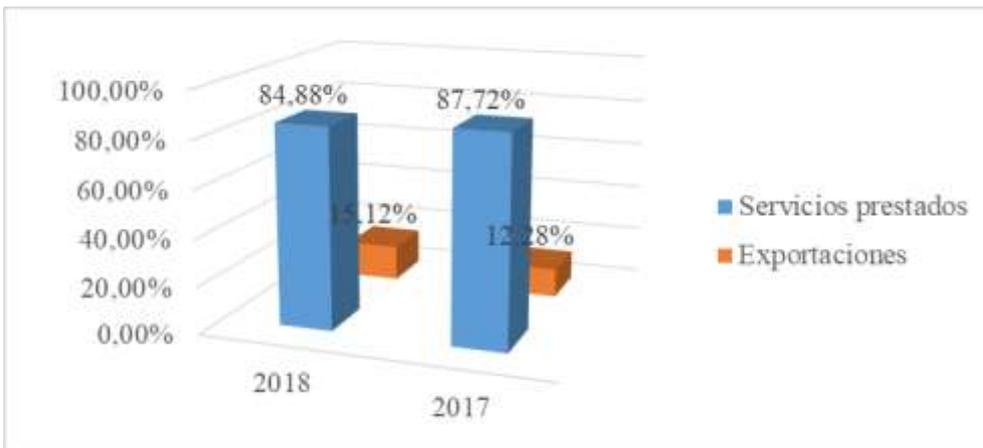
Tabla 12

*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 Montes de Oca E. (2019)



**Figura 11:** Composición del ingreso

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca E. (2019)

Como lo indica 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 se mostraron en 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.

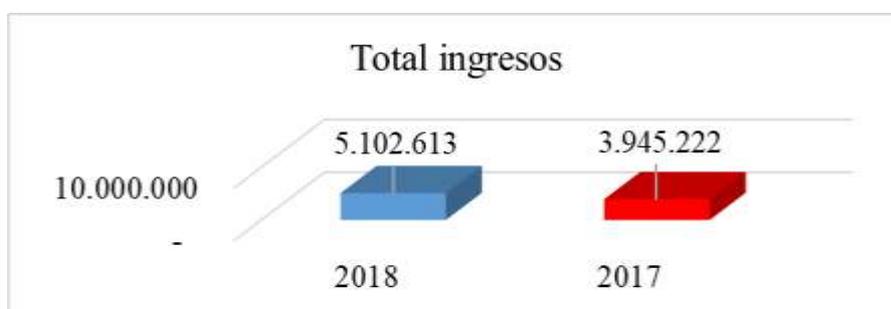
Tabla 13

*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 Montes de Oca E. (2019)



**Figura 12:** Variación en ingresos

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca 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 representó un 29% respecto al año anterior.

**Análisis de los ratios financieras**

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

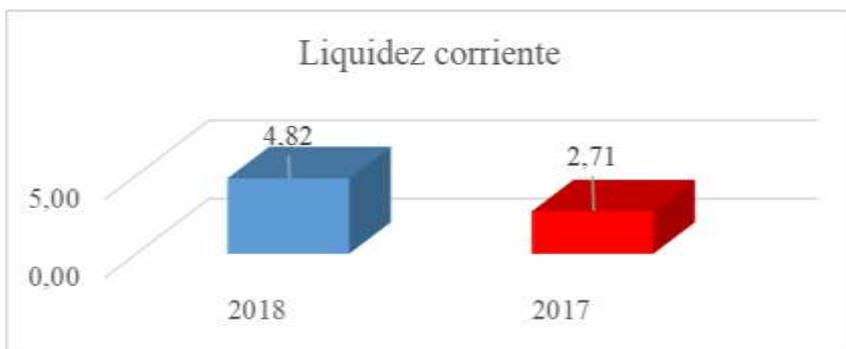
Tabla 14

*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 Montes de Oca E. (2019)



**Figura 13:** Liquidez corriente

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca 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.

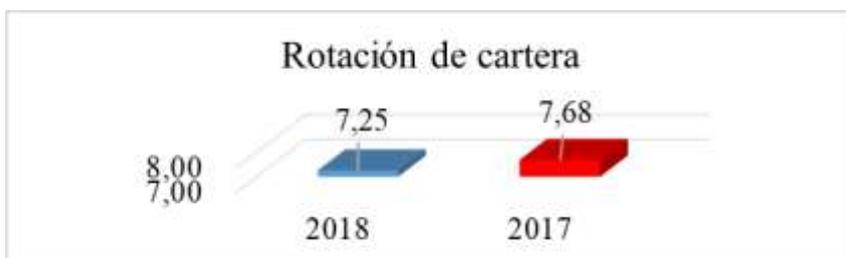
Tabla 15

*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 Montes de Oca E. (2019)



**Figura 14:** Rotación de la cartera

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca E. (2019)

La rotación de las cuentas por cobrar no se presenta en buena forma. Se tiene como promedio para el año 2017 las cuentas por cobrar rotaron en promedio 8 veces, mientras que para el 2018 tuvo una rotación de 7 veces. Esto es un indicador que la entidad le cuesta recuperar el dinero en forma de crédito de sus clientes.

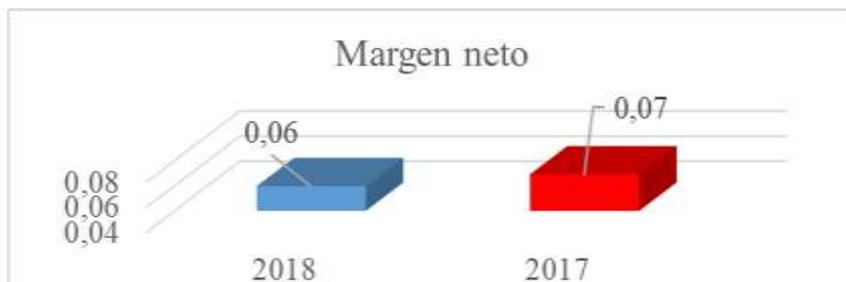
Tabla 16

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 Montes de Oca E. (2019)



**Figura 15:** Margen neto

**Fuente:** Información financiera tomada de INLOGMAR S.A.

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca 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 generaba una utilidad neta de 0,07 mientras que para el año 2018 ese margen de utilidad disminuyó a 0,06 indicando que la entidad disminuyó su capacidad para generar utilidades.

## INFORME FINAL

Luego de realizar el levantamiento y procesamiento de la información, se procede a realizar el informe técnico 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 17**

**Desarrollo del informe**

**Información de la empresa**

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

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

**Elaborado por:** Sani Montes de Oca E. (2019)

**Tabla 18**

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

<b>Problema</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Detalle de la recomendación</b>	<b>Tiempo(TI) Responsable (RE)</b>	<b>Beneficios directos</b>
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 mejora 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 Montes de Oca E. (2019)

## **PROPUESTA DE MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LOS INGRESOS**

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 cuando 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.

### **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.

## **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

## **MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**

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

### **PROCESO DE FACTURACIÓN**

#### **Objetivo**

Establecer políticas y procedimientos para la facturación.

#### **Responsable**

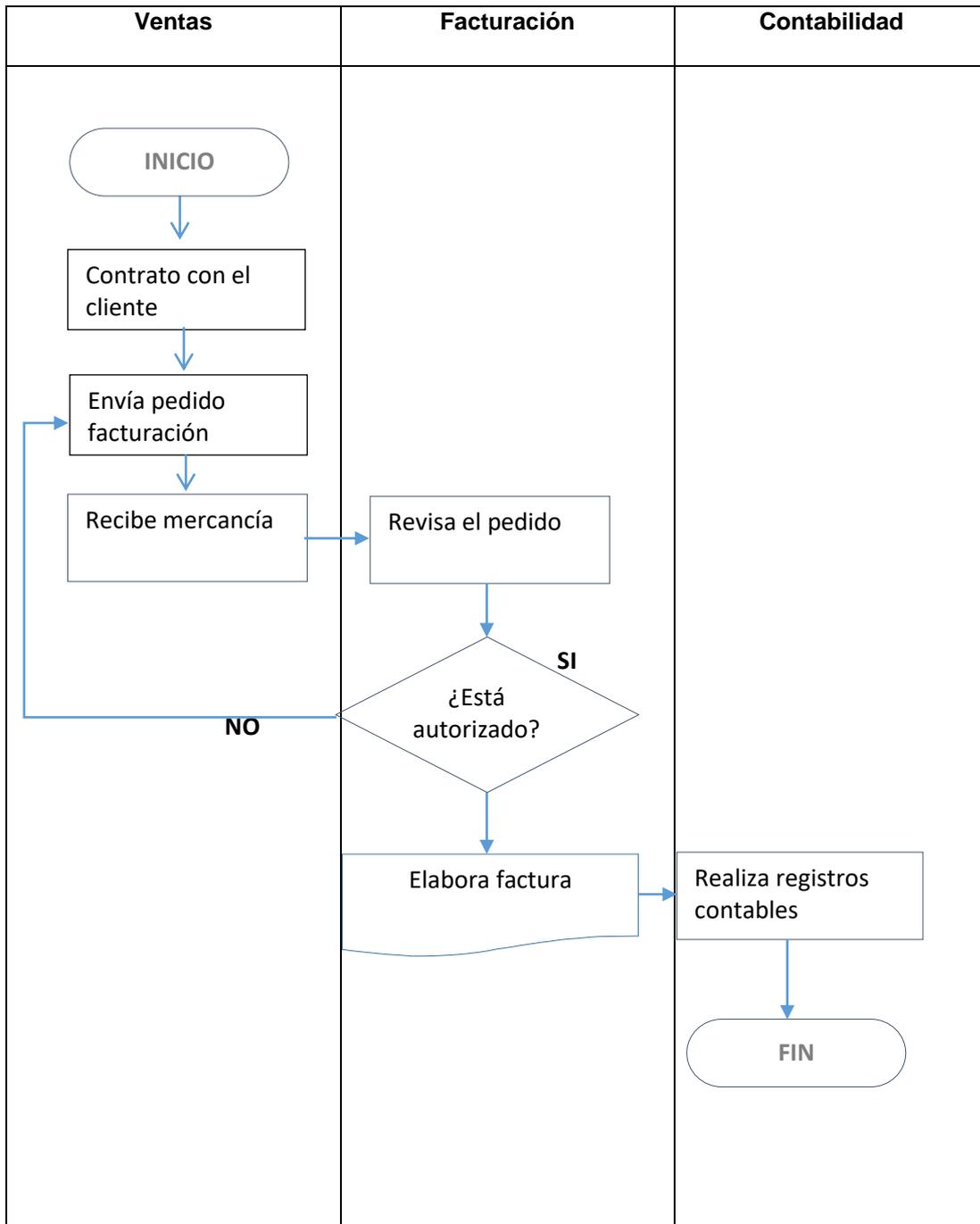
Contador General

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.

# FLUJOGRAMA DE FACTURACIÓN



## **APLICACIÓN NIIF 15**

### **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

## PROGRAMA DE CAPACITACIÓN

Programa de capacitación					
Fecha	Hora	Contenido	Metodología	Responsable	Materiales
<b>Tema 1</b>					
Día 1	09H00-9H30	Introducción al curso	Charla Expositiva	Asesoría externa	Equipo de proyección Equipo de computación
	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
	15H30-17H00	Control y mejora continua del proceso de facturación	Charla expositiva	Asesoría externa	Equipo de proyección Equipo de computación
<b>Tema 2</b>					
Día 2	09H00-9H30	Introducción a las NIIF	Charla Expositiva	Asesoría externa	Equipo de proyección Equipo de computación
	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
	15H30-17H00	Medición de ingresos	Charla expositiva Taller	Asesoría externa	Equipo de proyección Equipo de computación



## **CONCLUSIONES**

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

- No aplican políticas y procedimientos al control de los ingresos.
- Falta de políticas contables relacionadas con la aplicación de la NIIF 15.
- No se aplican estrategias para el control de ingresos.
- No hay servicios de asesoría externa que permitan actualizar los conocimientos de los colaboradores.
- La información que se presenta en los estados financieros no tiene valores razonables.
- No se identifican las actividades de desempeño en los contratos con clientes.
- Personal a cargo del proceso de ingresos con conocimientos no actualizados.
- No existe una automatización en el cruce de pagos, por lo que estos se realizan de forma manual.
- Falta de un registro de servicios prestados.
- Las facturas se emiten manualmente, lo que ocasiona errores en el llenado y registro en el sistema.

## **RECOMENDACIONES**

Después de analizar todas las observaciones y análisis efectuados en la empresa en relación con el tratamiento de los ingresos, se proponen las siguientes recomendaciones:

- Elaborar un manual de políticas y procedimientos para el control de los ingresos.
- Elaborar manual para la aplicación de las 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 en temas contable y de procesos, de manera que los conocimientos de los colaboradores sean actualizados.
- Aplicar las políticas contables para reflejar información financiera razonable.
- Identificar las actividades de desempeño expuestas en los contratos con clientes para su contabilización.
- Programar capacitación hacia el personal que ingresa facturas y realiza los registros contables.
- Implementar un sistema contable para el cruce de pagos y cuentas por cobrar.
- Implementar el sistema de facturación electrónica, para reducir los errores a llenar las facturas físicas.

### **Bibliografía**

- Aguila, S., Amat, O., Bisbe, J., & Campa, F. (2008). *Nuevo PGC y PGC PYMES: un análisis práctico a fondo*. Barcelona: Bresca Editorial, S.L.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2015). *Contabilidad Financiera* (5ta ed.). Mexico: McGraw'Hil, Interamericana 2004.
- 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](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.
- Moreno, A. (2004). *Análisis e Interpretación de estados financieros*. ECAFSA.