



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,  
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE:**

**TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL  
CONTROL DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA  
BALDWIN CONSTRUCCIONES S.A.**

**Autora:**

Sandra Stefanía Mejía Cevallos

**Tutora:**

Mca. Mercedes Espinoza Espinoza

Guayaquil, Ecuador

2018

## **DEDICATORIA**

Agradezco a Dios por este esfuerzo día a día para salir adelante en segundo a mis padres que han sido mi motor fundamental para luchar lo que tanto deseo ya que ellos estuvieron siempre diciéndome que luche y con sus valores enseñándome a diario para ser una persona de bien.

Mejía Cevallos Sandra Stefanía

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por protegerme siempre para guiarme en todo lo que me propongo y seguir adelante.

a mi familia que estuvo siempre conmigo con sus consejos a diarios a mi esposo por ser esa persona que me supo entender apoyar en cada momento de mi vida para lograr mi título.

A mis queridos docentes del instituto Bolivariano por enseñarme esos conocimientos a diarios a mis compañeros por brindarme su apoyo en el momento más importante.

Mejía Cevallos Sandra Stefanía

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de procedimientos contables para el control de los ingresos y gastos de la empresa Baldwin Construcciones S.A. y problema de investigación: ¿Cómo incide el control del registro de ingresos y gastos para mejorar los resultados financieros en la empresa Baldwin Construcciones S.A., ubicada en el Cantón Guayaquil, período fiscal 2017?** presentado por **Sandra Stefania Mejía Cevallos** como requisito previo para optar por el título de:

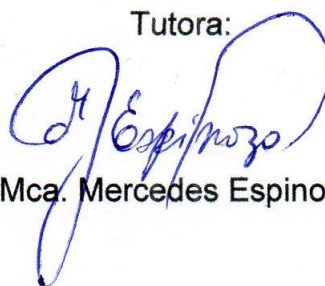
### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Sandra Stefania Mejía Cevallos

Tutora:



Mca. Mercedes Espinoza Espinoza

## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo Sandra Stefanía Mejía Cevallos en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación, de la modalidad de Propuesta de procedimientos contables para el control de los ingresos y gastos de la empresa Baldwin Construcciones S.A. Realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

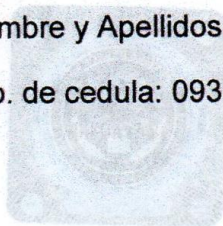
Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

*Sandra Mejía C*

Sandra Stefanía Mejía Cevallos

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 0930010939





Factura: 001-002-000030383



20190901058D00072

DILIGENCIA DE AUTENTICACIÓN DE FIRMAS N° 20190901058D00072

En la ciudad de GUAYAQUIL el día 21 DE ENERO DEL 2019, (17:02) ante mí, NOTARIO(A) ROGER RAMON AROSEMENA BENITES de la NOTARÍA QUINCUAGESIMA OCTAVA , concurre(n), SANDRA STEFANIA MEJIA CEVALLOS portador(a) de CÉDULA 0930010939 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) me solicita(n) que proceda a receptar su(s) firma(s) y rúbrica(s), que va(n) a suscribir al pie de CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, de cuyo contenido se responsabiliza(n), a fin de que sea(n) AUTENTICADA(S). Al efecto identificado(s) que fue(ron) por mí, en forma libre y voluntaria procede(n) en mí presencia a estampar su(s) firma(s) y rúbrica(s) al pie del referido documento por lo que en aplicación a lo dispuesto en el artículo 18 numeral 3 de la Ley Notarial, doy fe de que dicha(s) firma(s) y rúbrica(s) es(son) AUTÉNTICA(S). - Un original de esta diligencia queda incorporada en el libro respectivo de esta Notaría.

NOTARIO(A) ROGER RAMON AROSEMENA BENITES

NOTARÍA QUINCUAGESIMA OCTAVA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Sandra Mejía C

Número único de identificación: 0930010939

Nombres del ciudadano: MEJIA CEVALLOS SANDRA STEFANIA

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR  
(SAGRARIO)

Fecha de nacimiento: 25 DE OCTUBRE DE 1988

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SECUNDARIA

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: FERNANDO LLAMEN MEJIA ZAMBRANO

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: CHARITO CLAUDENTINA CEVALLOS

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 28 DE NOVIEMBRE DE 2011

Condición de donante: SI DONANTE POR LEY

Información certificada a la fecha: 21 DE ENERO DE 2019

Emisor: GIOCONDA AMADA CARDENAS VAZQUEZ - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 58 - GUAYAS -  
GUAYAQUIL

N° de certificado: 198-190-90030



198-190-90030

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente





CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

## INFORMACIÓN ADICIONAL DEL CIUDADANO

**NUI:** 0930010939

**Nombre:** MEJIA CEVALLOS SANDRA STEFANIA

### 1. Información referencial de discapacidad:

**Mensaje:** LA PERSONA NO REGISTRA DISCAPACIDAD

1.- La información del carné de discapacidad es consultada de manera directa al Ministerio de Salud Pública - CONADIS en caso de inconsistencias acudir a la fuente de información

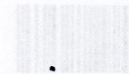
Información certificada a la fecha: 21 DE ENERO DE 2019

Emisor: GIOCONDA AMADA CARDENAS VAZQUEZ - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 58 - GUAYAS - GUAYAQUIL

N° de certificado: 194-190-90032



194-190-90032





## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Propuesta de procedimientos contables para el control de los  
ingresos y gastos de la empresa Baldwin Construcciones S.A.**

**Autor:** Mejía Cevallos Sandra Stefanía

**Tutora:** MCA. Mercedes Espinoza Espinoza

**Resumen**

La empresa Baldwin Construcciones S.A, posee dedicada experiencia en construcciones de obras civiles, en los sistemas de aguas lluvias, aguas servidas y agua potable, construcciones de canales, remodelaciones, entre otros, la falta de aplicación de procedimientos contables de registros de los ingresos y gastos afectan a los resultados en el cierre contable lo que ocasiona la falta de liquidez en la empresa. La presente investigación está para proponer las acciones para mejorar los procedimientos y obtener mejores resultados de ingresos y gastos, los estudios realizados en los aspectos teóricos sobre los procedimientos contables para los registros de ingresos y gastos, para lo cual aplicamos varios tipos de investigación como descriptivo, explicativo y correlacional.

Control

Ingresos y gastos

Liquidez

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Propuesta de procedimientos contables para el control de los  
ingresos y gastos de la empresa Baldwin Construcciones S.A.**

**Autor:** Mejía Cevallos Sandra Stefanía

**Tutora:** Mca. Mercedes Espinoza Espinoza

**ABSTRACT**

The company Baldwin Constructions S.A, Has dedicated experience in construction of civil works, rainwater systems, sewage and potable water, canal construction, remodeling, among others, the lack of application of accounting procedures of records of income and expenses affect the results in the accounting close what causes the lack of liquidity in the company. The present investigation is to propose the actions to improve the procedures and obtain better results of income and expenses, the studies carried out in the theoretical aspects about the accounting procedures for the records of income and expenses, we apply several types of research as descriptive, explanatory and correlational.

Control

income and expenses

liquidity

## Índice

<b>Contenidos</b>	<b>Páginas</b>
Caratulas.....	i
Dedicatorias.....	ii
Agradecimientos.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Cláusula autorización para publicación del trabajo de titulación	v
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA

##### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	2
Formulación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	
Objetivos general.....	4
Objetivos específicos.....	4
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	5

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales.....	11
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	12
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	19

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	20
REGISTRO.....	20
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	30
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	31
TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	33
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	42

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	35
PLAN DE MEJORAS.....	44
CONCLUSIONES.....	55
RECOMENDACIONES.....	56
BIBLIOGRAFÍA.....	57

## Índices de figuras

<b>Títulos</b>	<b>Páginas</b>
Figura 1. Organigrama de trabajadores.....	23

## Índice de cuadros

Cuadro 1. Plantillas de trabajadores.....	24
Cuadro 2. Diagnóstico actual de los registros de ingresos y gastos.....	29
Cuadro3. Población.....	32
Cuadro4. Muestra.....	33
Cuadro5. Técnicas de investigación.....	33

# **CAPITULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

En la época la contabilidad es una economía globalizada que permitirá el acceso de toda la información contable, a otros mercados y al desarrollo industrial, cumpliendo con el deber de suministrar la información para una adecuada de toma de decisiones. Lo cual deberá acogerse a las normas internacionales de contabilidad y lograr que las normas y prácticas contables permitan elaborar y revisar los estados financieros, puesto que el lenguaje en la contabilidad responde a los usos y costumbres de cada país traducido en una armonización de principios contables y terminología común.

Es importante que toda empresa debe de tener un sistema contable para ser competencia efectiva en los mercados de capitales para que estos sistemas ayuden en la preparación de la información económica y las cuentas anuales sean de acuerdo con los diferentes principios contables y dichos de todos los estados financieros sean presentados oportunamente puesto que en la situación financiera se aplique en toda acción económica que nos permita medir el buen desempeño de la empresa con el fin de tomar decisiones enfocadas a la resolución de los problemas



## **Situación del conflicto**

La compañía Baldwin Construcciones S.A. posee muchas experiencias en todo tipo de construcciones de obras civiles para dar las soluciones óptimas y económicamente sustentables, en los diversos servicios que aportan los valores a los proyectos, seguridad de costes, responsabilidad como organización, y soluciones óptimas.

En un análisis de la situación de la empresa se ha podido observar las siguientes falencias:

- Que los ingresos y gastos no se realizan en un orden cronológico.
- Los ingresos y gastos no se están registrando adecuadamente.
- Los comprobantes de ingresos y gastos en algunas ocasiones de cancelar sin documentación soporte.
- Es muy frecuente que se realicen correcciones a los registros tanto de ingresos como de gastos.
- Las transacciones no se procesan a medida en que ocurren.
- Los estados financieros no se presentan oportunamente.

## **Delimitación del problema**

**Campo:** Contabilidad financiera

**Área:** Ingresos y gastos

**Aspectos:** Situación financiera.

## **Formulación del problema**

¿Cómo incide el control del registro de ingresos y gastos para mejorar los resultados financieros en la empresa Baldwin Construcciones S.A., ubicada en el Cantón Guayaquil, período fiscal 2017?

## **Evaluación del problema**

El problema planteado se lo evalúa de acuerdo a los siguientes aspectos:

**Delimitado:** La presente investigación se realiza para aportar que la empresa Baldwin Construcciones S.A. tiene falta de procedimientos de registros de ingresos y gastos.

**Claro:** Esta investigación será clara porque se observara el mal manejo de los procedimientos de registros de ingresos y gastos.

**Evidente:** Durante toda la investigación se revelara los procedimientos de registros de ingresos y gastos para poder arreglar la situación financiera de la empresa.

**Concreto:** Esta investigación tendrá temas, y muchas observaciones y soluciones detalladas rigurosamente relacionadas con las falencias de los procedimientos de registros de ingresos y gastos.

**Relevante:** Analizando lo que está sucediendo dentro de los procedimientos de registros de ingresos y gastos en la empresa Baldwin Construcciones S.A. es muy importante porque no se debe de tener inconvenientes y falencias en los resultados de la empresa.

**Original:** La presente investigación es original ya que nunca se a hecho un trabajo sobre la situación financiera de la empresa.

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Variable independiente**

Registros de ingresos y gastos

### **Variable dependiente**

Situación financiera

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Diseñar procedimientos contables de registro de ingresos y gastos para mejorar la situación financiera de la empresa Baldwin Construcciones S.A.

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar aspectos teóricos, financieros en relación a los ingresos y gastos en una empresa.
- Diagnosticar el estado actual de los registros de ingresos y gastos de la empresa Baldwin Construcciones S.A.
- Elaborar un procedimiento de registros de ingresos y gastos para mejorar la situación financiera de la empresa Baldwin Construcciones S.A.

## JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

La aplicación de las normas Internacionales de contabilidad para las empresas se da a partir del año 2012, lo que ocasiona que muchas empresas realicen una revisión de sus políticas y procedimientos contables a fin de mejorar la presentación de sus estados financieros, el presente proyecto fue desarrollado en la empresa Baldwin Construcciones S.A. con la finalidad de conocer la situación financiera de la empresa, para lo cual se entregará un informe donde se presentará de forma detallada la situación económica de la empresa.

El informe tiene registro de ingresos y gastos que tiene como finalidad detectar las falencias existentes en la Empresa Baldwin Construcciones S.A., y buscar todas las herramientas necesarias para que nos permitan mejorar la situación financiera mediante el cuidado de los recursos financieros de la empresa. Para el adelanto de este proyecto fue necesaria la aplicación teórica y práctica, ya que se presentará a la empresa, con la finalidad de conocer si existe o no fallas en el área financiera de la empresa para poder sugerir alternativas de solución.

La utilidad práctica del presente estudio se basa en el procedimiento de registros de ingresos y gastos que realiza la empresa para obtener la situación financiera de la empresa Baldwin Construcciones S.A. con la finalidad del comportamiento de sus ingresos y egresos.

En este trabajo de toda la investigación es un buen asunto para solucionar todos los problemas que tiene presentando para aminorar gastos y ampliar sus ingresos para poder realizar los objetivos de una buena situación financiera.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Antecedentes históricos.**

La contabilidad, nació de la práctica y las necesidades de todo registro, arrancó de su propia naturaleza humana, con el carácter intelectual y fabril de nuestra especie, se llevan a producir y a computar; el sentimiento de la propiedad conduce al hombre a valorar todas sus propiedades; debido a los límites de la memoria, obligan al hombre a registrar sus operaciones dentro de las empresa, poco a poco se forjan las características primarias de la contabilidad.

El desarrollo de la contabilidad se elabora de forma paralela de toda la evolución de las actividades económicas desarrolladas por el hombre. La creciente complejidad y volumen de las actividades económicas obligan a su registro y aun progresivo desarrollo de las tareas contables, las cuales lógicamente se hacen cada vez más complejas y precisas. El incremento de todas las sociedades, el aumento de sus actividades, el desarrollo de intercambio, de todas las originarias tareas contables por cauces cada vez más complejos y precisos. (Romero, 2010)

Por lo tanto, no es probable comprender el origen y desarrollo de la contabilidad si vincularlo a la actividad económica

#### **Evolución de la contabilidad financiera**

Para tener claro la evolución de la contabilidad financiera, a continuación se presenta una reseña de los elementos surgidos en distintas épocas de la humanidad y que, se a configurado que hoy conocemos como técnica contable.

En la antigüedad se gestaron algunos componentes que tiempos después fueron capitalizados por la contabilidad. Entre dichos componentes se

encuentran las tablitas de barro, la escritura cuneiforme, el sistema de pesas y medidas, la posición y el registro de cantidades, las operaciones matemáticas, la escritura pictográfica jeroglífica el papiro y la moneda. Durante toda la edad media se inventó el sistema numérico, arábigo, se creyó las cruzadas y se desarrollaron nuevas rutas mercantiles, condiciones que proporcionaron la necesidad de contar con alguien tipo de registro de transacciones comerciales. (Romero, 2010).

### **Objetivo de la contabilidad financiera**

Como objetivo tiene de generar y comunicar toda la información útil de todos los tipos de cuantitativos para las apropiadas toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una organización económica.

En el caso de organizaciones lucrativas, uno de los datos más importantes para sus usuarios, que es indispensable informar, es la cifra de su utilidad o pérdida, es decir la cuantificación de los resultados (beneficios netos) generados por la presentación de servicios a los clientes o por la manufactura y venta de productos. (Cantu, 2014).

### **Características de contabilidad financiera**

Algunas de estas características de la contabilidad financiera común son:

- Entrega y presentación de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa.
- Cubrir la totalidad de las operaciones de todo negocio en forma sistemática, histórica y cronológica.
- Debe implantarse necesariamente en la empresa para informar oportunamente de todos los hechos desarrollados.
- Se emplea como expresión común en los negocios debido a su obligatoriedad.

- tener reglas, principios y procedimientos contables para el registro de todas las operaciones financieras de todo negocio.
- Describir las operaciones en el engranaje analítico de la teneduría de libros por partida doble. (Rincon , 2009)

## FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### **Contabilidad financiera**

La contabilidad se necesita para presentar todos los estados contables a terceros, como pueden ser inversiones, accionistas u organismos públicos. (Cantu, 2014).

### **Ingresos y Gastos**

**Ingresos:** La definición de los ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

A pesar de que las entidades pueden recibir una amplia variedad de los ingresos.

### **Tipos de ingresos:**

**Ingresos ordinarios:** son los que se derivan de todas las transacciones, como las internas y otros eventos usuales, es decir, que son de propios giros de la entidad ya sean frecuentes o no.

**Ingresos no ordinarios:** Una ganancia es un ingreso no ordinario, que por su naturaleza debe reconocerse deducido de sus costos y gastos relativos, en su caso (Romero, 2010, pág. 184).

**Gastos:** La definición de gastos incluye tanto en las pérdidas como en los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

(a) Los gastos de actividad ordinaria incluyen, el costo de todas las ventas, los salarios y la depreciación, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalente al

efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

(b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

Las pérdidas se reflejan en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas (Romero, 2010).

### **Registro contable**

Los registros contables, también conocidos como libros de comercio o libro de contabilidad, son los documentos físicos de todas las operaciones dentro de una empresa. (SAAVEDRA, 2003).

### **Importancia de registro contable**

En cualquier de nuestra vida, pero especialmente antes del retiro, es fundamental llevar el registro correcto de todos los ingresos y egresos, algunos consejos para hacerlo, es obtener los mayores beneficios.

Una de las responsabilidades, será no perder de vista sus gastos actuales, para determinar cuánto dinero está obligado a gastar, y cuanto puede ahorrar. Para saber esto, es decir cuáles son sus gastos irreductibles y sus ingresos totales, es fundamental realizar un balance mensual de nuestras finanzas. Hacer esto, puede ser absolutamente fácil si se toman algunas medidas para agilizar el proceso.

(SAAVEDRA, 2003).

### **Tipos de Registros contables**

#### **Registros obligatorios o indispensables**

Como su nombre lo indica, son los libros obligatorios que se requiere legalmente según las leyes ecuatorianas.



- Libro Diario. - En él se registran todas las operaciones que la empresa realiza día a día, estos registros se denominan asientos y se realizan en orden cronológico, según lo indica el Código de Comercio en el “ART. 45 Expresa que en el libro diario se asienten día a día y según se vayan efectuado las operaciones”.
- Libro de Inventarios y Balances. - en este libro se registran todas las transacciones realizadas en el periodo contable desde el inicio hasta el final del del proceso contable.

### **Datos importantes de un registro contable**

- Fecha de ingreso
- Número de la anotación durante el ejercicio económico.
- Cuentas intervinientes: código y denominación.
- Detalle de la operación.

### **Beneficios de llevar un registro contable**

- Tener el registro un detallado de los bienes de la empresa.
- Llevar un control pormenorizado del flujo de efectivo, teniendo en consideración las necesidades de la empresa.
- Soporte de los movimientos financieros antes terceros.
- Registrar las responsabilidades financieras de la empresa.
- Controlar el estado económico de la entidad.

La información registrada en los libros contables es de beneficio para la empresa y sirve de presentación a los requerimientos Del Estado, ya que estos datos son analizados por ellos para determinar si la entidad privada cumple con lo estipulado por las leyes ecuatorianas.

### **¿Cómo llevar un registro contable?**

En la actualidad existen varias formas de llevar este tipo de registro, entre las cuales están:

con ayuda de un contador, quien es el experto en temas contable; otra

forma de realizarlo es por medio de software especializados en llevar la administración y contabilidad de las empresas. (blog siigo, 2018)

### **Antecedentes referenciales**

Con el objeto de fundamentar la presente investigación la autora ha considerado otros temas de tesis con temas similares al propuesto de este los mismo que aportaron aspectos importantes en el desarrollo y objeto de estudio para lo cual tendremos algunos elementos de apoyo para poder desarrollar esta tesis .entre ellos:

Ospina (2017) presenta en su tema de tesis “propuesta de mejora al procedimiento de registro de los ingresos y gastos en el comercial Cevallos cía. Ltda.” Durante el periodo 2016-2017 de la carrera de contabilidad y auditoría del Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

El trabajo referenciado se va a realizar en un análisis de los ingresos y gastos del Comercial Cevallos, ya que de esto depende la existencia del negocio, además es conveniente porque debemos conocer si la empresa está generando utilidades o no; cabe recalcar que también es una información oportuna para los accionistas, ya que les permite tomar decisiones importantes.

(Tenecora, 2017) Presenta su tema de tesis “evaluación de la falta de control de ingresos y gastos en la liquidez de la micro empresa agro Michael “durante el periodo 2016-2017 de la carrera de contabilidad y auditoría del instituto tecnológico bolivariano de tecnología.

La microempresa Agro Michael dedica a la venta de insumos agrícolas y asesoramiento técnico y práctico en sus cultivos, la presente investigación tuvo como propósito determinar la falta de control de ingresos y gastos que afectan la liquidez de la microempresa Agro Michael,

Las conclusiones más relevante esta que no se cuenta con políticas y procedimientos para los procesos de los registros de ingresos y egresos,

y se propuso como alternativa de solución el desarrollo de un plan de acción que permita un eficiente control de los ingresos y gastos en la microempresa Agro Michael.

(Pazmiño, 2017) “propuesta de manual de procedimientos para el control de los ingresos y gastos.” durante el periodo 2016-2017 de la carrera de contabilidad y auditoría del Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

El trabajo referenciado refleja en el control de los ingresos y gastos en un mal proceso, el mismo que nos impide la realidad de conocer los resultados económicos llegando al punto necesario de un balance inicial con el propósito de proyectar un manual de procedimientos para el debido control de ingresos y gastos y llegar a un mejor en los registros de transacciones comerciales.

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **Constitución Política del Ecuador**

#### **Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:**

Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y Potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.

Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.

Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.

Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y

sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.

Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.

Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.

Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

### **Plan nacional del buen vivir**

**Objetivo 9.** La Constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de los trabajadores (art. 276). Lo anterior exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generen trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambientes de trabajo saludables, estabilidad laboral y la total falta de discriminación.

Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan y las condiciones y cualidades en las que se efectúe. Asimismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la dignidad humano.

## **Sección 2**

### **Niif para pymes**

#### **Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas**

##### **Entidades**

Según Niif para pymes sección 2 el objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma (NIIF PARA PYMES, 2009)

##### **Situación financiera**

Según Niif para pymes sección 2 la situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como lo presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

(a) Un activo es el recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, en la entidad que espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

(b) Un pasivo es una obligación presente en la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de los recursos que incorporan beneficios económicos.

(c) Patrimonio es la parte residual de los activos en la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Es posible que algunas partidas que cumplen la definición de los activos o pasivos no se reconozcan como activos o como pasivos en el

estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de reconocimiento establecido en los párrafos en particular, la expectativa de que los beneficios económicos futuros fluirán a una entidad o desde ella, debe ser suficientemente certera como para cumplir el criterio de probabilidad antes de que se reconozca un activo o un pasivo. (NIIF PARA PYMES , 2009).

### **Activos**

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

Muchos activos, tales como las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos también son intangibles.

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad. (Niif para pymes sección 2 párrafo 19).

### **Pasivos**

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser de una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de los contratos vinculantes o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

(a) debido a un patrón establecido de los comportamientos en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de

responsabilidades; y

(b) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor. (NIIF PARA PYMES , 2009).

### **Patrimonio**

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Como, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en el patrimonio.

### **Rendimiento**

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante el periodo sobre el que se informa. Esta NIIF permite a las entidades presentar el rendimiento en un único estado financiero (un estado del resultado integral) o en dos estados financieros (un estado de resultados y un estado del resultado integral). El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

(a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio,

distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

(b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio. (NIIF PARA PYMES , 2009).

El reconocimiento de los ingresos y los gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de los activos y los pasivos. Las condiciones para el reconocimiento de ingresos y gastos son objeto de discusión en los ingresos.

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

(a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.

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

### **Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos**

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

(a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y



(b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo. (NIIF PARA PYMES , 2009).

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Variable independiente**

#### **Registro de ingresos y gastos**

Son los incrementos de los activos o decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, favorable en la utilidad o pérdida neta, o su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente.

Los gastos son todos los activos que se han consumido o usado en un negocio con la finalidad de obtener los ingresos (Alvaro, 2010).

### **Variable dependiente**

#### **Situación financiera**

Es el estado financiero que nos muestra el aumento o disminución que sufre el capital contable o patrimonio de la empresa como consecuencias de las operaciones practicadas durante un periodo de tiempo mediante la descripción de los gastos de los ingresos y costos. (Ávila, 2009).

## DEFINICIONES CONCEPTUALES

**Ingresos:** En toda operación realista en un periodo, cuyos efectos aumentan el capital contable a través de la generación de una utilidad neta, la cual será resultados de un incremento de activos o disminución de pasivos. (Zavala, 2007)

**Gastos:** se refiere a todas las operaciones realizadas en un periodo contable que determinan la disminución de los activos o aumento de los pasivos, afecta la utilidad neta de las entidades. (Zavala, 2007)

**Registros:** El término registro o asiento contable hace referencia al ingreso de toda información que se realiza en los libros de contabilidad a fin de construir un cuaderno de todos los movimientos económicos realizados por una persona, bien sea persona natural o jurídica. (Romero, 2010)

**Utilidad:** Es el resultado final que consigue una entidad después de confrontar todos sus ingresos y gastos incurridos en un periodo determinado (Zavala, 2007).

**Rendimiento:** Es de una inversión que se adquiere de la asignación de los recursos financieros a los proyectos de inversión y que se estima mediante los métodos. (Romero, 2010)

**Liquidez:** representa la cualidad de los activos para ser convertidos en dinero en efectivo de la forma inmediata sin pérdida significativa de su valor. (Ochoa Setzer, 2002)

**Control:** El control es integral por la simple razón que se ejerce sobre los procedimientos de las funciones y se orienta a vigilar el incremento de los ingresos (Portilla, 2000).

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **Presentación de la empresa**

La empresa Baldwin Construcciones S.A. Se fundó en el año 2002, por el Ing. José Hungría Esteves, Ingeniero Civil con una amplia trayectoria como Gerente, Fiscalizador, Director Técnico, Asesor, Consultor, a su vez está cuenta con un equipo preparado de ingenieros, arquitectos y asesores especializados y debidamente preparados; garantizando la honestidad, calidad y seriedad en la organización y ejecución de sus obras. La empresa busca dar siempre el mejor servicio a todos sus clientes, construyendo en diversas tipos de obras.

La empresa tiene experiencia en construcciones de obras civiles, en los sistemas de aguas lluvias, aguas servidas y agua potable, construcciones de canales, remodelaciones, entre otros. Brindando un servicio completo y garantizado, en la construcción arquitectónicos, estructurales en general, análisis, evaluación y diseño de obras. Enfocados en dar soluciones óptimas y económicamente sustentables, en los diversos servicios que ofrece la empresa, aportan valores a los proyectos, seguridad de costes, responsabilidad como organización, y soluciones óptimas

#### **Visión**

Llegar a convertirse en la empresa de servicios líderes campo de la construcción de obras civiles asegurando preferencias y tener el mayor prestigio del país, teniendo el objetivo a largo plazo de incursar a nivel internacional.

## Logo de la empresa



## Misión

Satisfacer las necesidades de todos nuestros clientes en el ámbito de la construcción, brindando servicios de elevados estándares de calidad, responsabilidad social, y excelencia en todos los proyectos. Buscando siempre el desarrollo y agregamos valor a cada una de las obras a través del alto desempeño de la empresa.

## Objetivo de la empresa

El objetivo principal es ser la mejor alternativa en la satisfacción de las necesidades y expectativas de nuestros clientes, proporcionando nuestros servicios con altos estándares de calidad y brindando asesoramiento técnico constante y servicio personalizado.

## Tesorería de la empresa

El departamento de tesorería tiene la finalidad de gestionar los cobros de acuerdo a las políticas internas que tenga la compañía realizar los pagos a tiempo, mantener una cartera de clientes y proveedores actualizada, con el objetivo de escoger el mejor proveedor o cliente. Crear las condiciones de cumplimiento bancarios y cobertura de riesgo, entre otras facultadas que van de la mano con el departamento contable.

### **Preparación de Oferta**

La preparación de oferta corresponde a la búsqueda de concursos o aceptar invitaciones en el SERCOP (Servicio Nacional de Contratación Pública); luego subir la oferta con todos los estándares establecidos en la LEY DE CONTRATACIÓN PÚBLICA en el USHAY y seguir el proceso hasta que la entidad contratante abra el sobre para que defina si se ganó la oferta o se la perdió.

### **Ejecución de Obras**

Esta compañía está conformada por personal capaz de resolver problemas técnicos de todo tipo de proyectos de acuerdo a la LEY DE CONTRATACIÓN PÚBLICA y al Reglamento de Contratación Pública, con el fin de cumplir las disposiciones establecidas en ella. De este departamento depende la imagen de la empresa y la calidad de servicio que ofrece por eso es muy importante la reestructuración de él y se divide en tres fases: fase Inicial; fase Ejecución y fase Cierre de Proyecto.

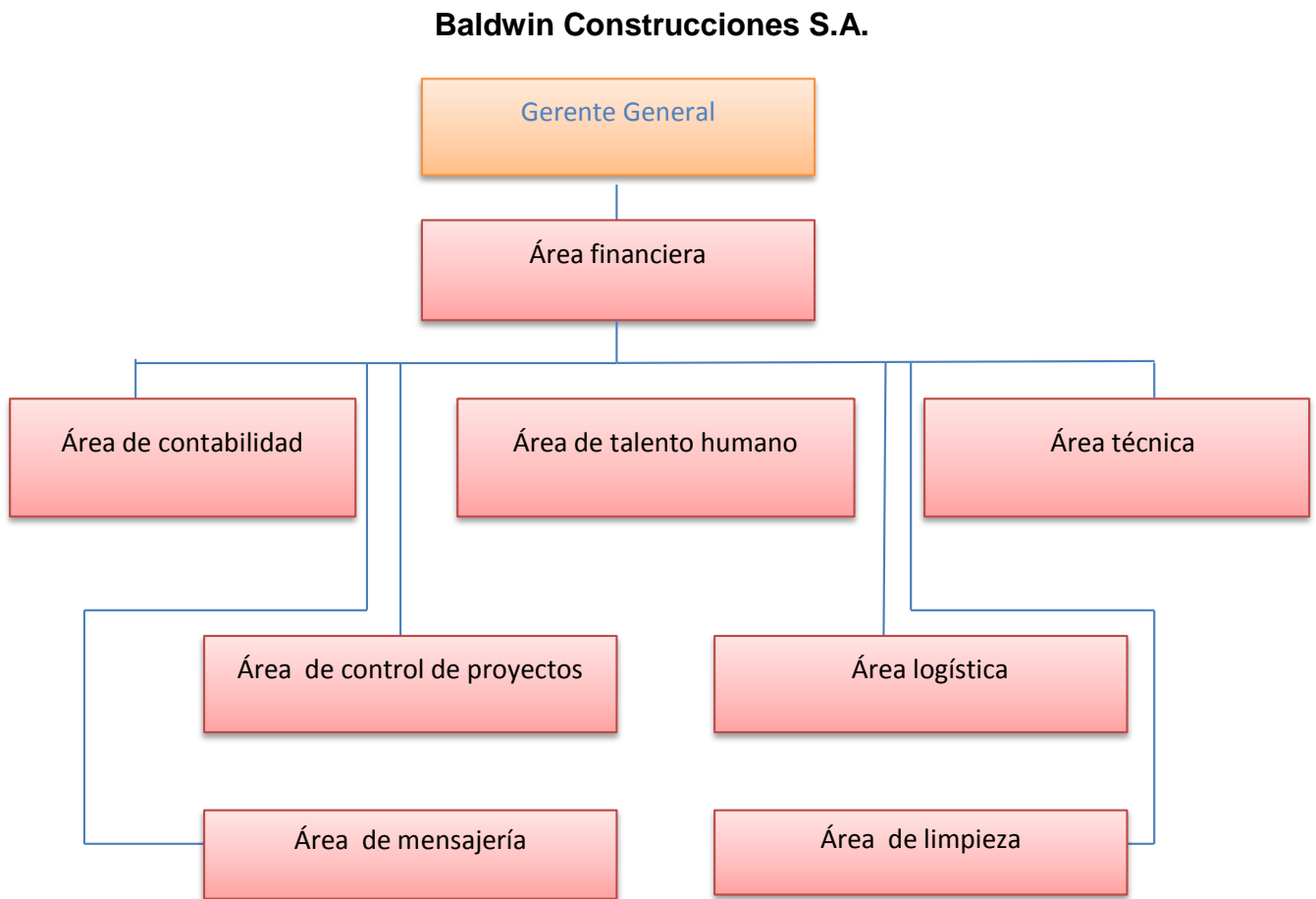
### **Ejecución de Obra**

Es la parte administrativa y constructiva de todo proyecto, es donde se solicita toda la documentación para cumplir lo establecido en la LEY DE CONTRATACIÓN PÚBLICA y con el Reglamento de Contratación Pública entre otra ley. El objetivo principal de este departamento es la verificación del cumplimiento de plazos y cronogramas de acuerdo a lo presentado y emitir un informe de aquello y se divide en: control de obra administrativa, ejecución de proyectos y realización de planillas

### **Control del personal**

El área de talento humano o como en la actualidad lo dicen recursos humanos, crea perfiles basados a las exigencias del área que lo solicita; reclutar personal con la capacidad técnica, con la aptitud, actitud y habilidad de acuerdo al departamento que lo requieran; ofrecer a todo el personal los recursos tanto de ambiente y técnico para la ejecución de sus actividades y capacitar constantemente al personal.

**Grafico 1. Organigrama de la empresa**



Elaborado por: Mejía Cevallos Sandra Stefanía

## Cuadro 1. Plantillas de trabajadores.

Cargo ocupacional	Nombres
Gerencia General	Ing. José Hungría
Área financiera	C.P.A. José Andrés Hungría Acuña
Área de contabilidad	Ing. Diana Reina Mejía
Área de talento humano	Ing. Viviana Hungría
Área técnica	Ing. Ricardo Hungría
Área de control de proyectos:	Ing. Allan Bohórquez
Licitaciones parte planificación	Ing. Allan Bohórquez
Licitaciones personal técnico	Ing. Viviana Hungría
Licitaciones formato USHUAY	Srta. Raquel Chamaidan
Seguimiento de licitaciones	C.P.A. José Andrés Hungría Acuña
Licitaciones parte legal	Abogados
Área de archivos y secretaria	Srta. Raquel Chamaidan
Área logística	Sr. Juan Merejildo
Área de mensajería	Sr. Fabian Jacome
Área de limpieza	Sr. José Lindao

Elaborado por: Mejía Cevallos Sandra Stefanía

### Clientes

Sus principales clientes son escuela politécnica del litoral espol, banana light y ministerio de educación y en menor participación personas naturales y empresas privadas.

### Competencia

En el mercado hay muchos proveedores de construcción que ofrecen sus servicios en el sector público y privado.

## **Proveedores**

La empresa se apoya con proveedores locales, principalmente proveedores de insumos varios, pólizas, ente otros.

Organismos reguladores.

- Contraloría General del Estado
- Superintendencia de compañías
- Servicio de Rentas Internas
- Ministerio de Relaciones Laborales
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- Sistema Nacional de Contratación Pública

## **Análisis económico**

Es la evaluación histórica es decir real, ósea evaluación del pasado de una empresa pública o privada, desde el punto de vista financiero.

Muestra las condiciones de cómo opera la empresa, con respeto a nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad.

Facilita la toma de decisiones gerenciales .económicas, financieras en la actividad empresarial. Con sus objetivos de:

- Cuantificar con precisión los movimientos económicos de la empresa.
- Conocer los éxitos y problemas de la empresa.
- Ayudar a solucionar los problemas presentes.
- Conocer la proyección de la empresa.
- Conllevar a la solución a los problemas a futuros.



**BALDWIN CONSTRUCCIONES S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
CTA.Y DOC. POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	\$ 2.564,31	Otros pasivos	\$ 487,58
DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	\$ 3.303,67	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A.I	\$ 3.156,61
INV. DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MAT. (NO PARA LA C	\$ 5.750,00	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 3.644,19</b>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	\$ 7.912,08	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENT)	\$ 1.352,84	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRI	\$ 15.107,74
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 20.882,90</b>	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 15.107,74</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 18.751,93</b>
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES y ADECUACIONES	\$ 11.500,00	<b>PATRIMONIO</b>	
MUEBLES Y ENSERES	\$ 9.215,20	capital	\$ 90.000,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 14.554,25	reserva legal	\$ 6.384,02
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	\$ 158.220,67	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>\$ 96.384,02</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-\$ 96.626,81	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERI	\$ 48.790,87
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 96.863,31</b>	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTEF	\$ 45.533,55
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 117.746,21</b>	(-)PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$ 647,06
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 2.610,26</b>
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 117.746,21</b>

Elaborado por: Mejía Cevallos Sandra Stefanía

**BALDWIN CONSTRUCCIONES S.A**  
**ESTADO DE SITUACION INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

Ingresos	\$ 105.177,60
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b><u>\$ 105.177,60</u></b>
<b>GASTOS</b>	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 3.135,67
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 2.096,64
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 52.085,69
TRANSPORTE	\$ 3.647,54
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 628,77
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	\$ 4,50
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 9.024,96
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	\$ 5.638,50
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 1.089,90
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 15.322,57
OTROS	\$ 11.714,64
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	\$ 141,16
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b><u>\$ 104.530,54</u></b>
PERDIDA DEL EJERCICIO	-\$ 647,06
TOTAL DE GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 15.253,47
AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	\$ 2.629,41
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b><u>\$ 13.271,12</u></b>

Elaborado por: Mejía Cevallos Sandra Stefanía

## RATIOS FINANCIEROS

Margen de utilidad

Utilidad neta / ventas

$$13.271,12 / 105.177,60 = 0.13$$

**La entidad gana un 0.13 sobre sus ventas**

### **Rendimiento sobre los activos**

Utilidad neta / activos totales

$$13.271,12 / 117.746,21 = 0.11$$

La rentabilidad del activo total es de 0.11 mientras mayor sea el mejor para la empresa.

### **Rendimiento sobre capital contable**

Utilidad neta / capital contable

$$13.271,12 / 90.000 = 0.15$$

La empresa gana 0.15 sobre su capital contable

### **Razones de liquidez**

Razón rápida o acida

Activos circulantes / pasivos circulantes

$$20.882,90 / 3.644,19 = 5.73 \text{ veces}$$

La entidad le alcanza pagar 5.73 veces por cada dólar de pasivo circulante

## Cuadro 2. Diagnostico actual

<b>Diagnostico actual de los ingresos y gastos</b>	
<p style="text-align: center;"><b><u>Ingresos</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Falta de políticas y procedimientos para el registro de los ingresos.</li><li>• Falta de control de ingresos</li><li>• Los ingresos no se registran diariamente</li><li>• Remisiones sin firma de recibido.</li><li>• Ventas realizadas con precios debajo del costo.</li><li>• Falta de control sobre la determinación de los costos de construcción de edificios</li><li>• Se determinó que no existen procesos contables que respalde algún tipo de reporte que se pueda emitir ya que solo se guían por archivos donde se encuentran los ingresos y gastos de la compañía Baldwin Construcciones S.A.</li></ul>	<p style="text-align: center;"><b><u>Gastos</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Falta de políticas y procedimientos para el registro de los gastos.</li><li>• No existen procedimientos de control de compras de materiales y materias primas</li><li>• Descontrol de los inventarios</li><li>• Falta de políticas y normas de egresos.</li><li>• Descontroles en los gastos de la empresa.</li><li>• Falta de información oportuna para la toma de decisiones.</li><li>• No se maneja un sistema contable</li><li>• Elaboración de formatos que colaboren la documentación de las transacciones contables,</li><li>• Se tiene que capacitar al personal que tenga que ver con los procesos contables.</li></ul>

## **DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

“la correcta aplicación del diseño metodológico nos ayudara en el logro opcional de la investigación, indicándonos las estrategias de cómo lograr los objetivos específicos”. Juste, (2012)

El diseño metodológico es una relación clara y concisa de cada de una de las etapas de la intervención que vamos a realizar en este presente trabajo de investigación se sustenta en dos enfoques cualitativo y cuantitativo:

### **Investigación cuantitativa:**

Cuantitativa: según Álvarez, (2011) este método tiene un proceso claro y preciso sobre la forma en que se investiga, se inicia en primera instancia de un marco teórico que ha sido aceptado por la comunidad científica y de ahí surgen una serie de hipótesis sobre las posibles relaciones esperadas entre las variables que hacen parte del problema que se estudia.

Este proyecto de investigación es cuantitativo porque es una forma estructurada de recopilar y analizar todos los datos obtenidos de todas las fuentes analizando los diversos elementos que pueden ser tomados para la información. Álvarez, (2011).

### **Investigación cualitativa:**

Cualitativa: la metodología cualitativa como un modo de encarar el mundo empírico, señalan que en su más amplio sentido es la investigación que produce datos descriptivos: las palabras de las personas, habladas o escritas y la conducta observable. Álvarez (2011).

## TIPOS DE INVESTIGACIÓN

### **Investigación descriptiva**

“La investigación descriptiva trata sobre la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos”. (Tamayo, 2003).

La empresa Baldwin Construcciones S.A. fue creada con el afán de crear personas capaces de trabajar en construcciones, ya que se utilizaran los datos necesarios, con los objetivos planteados en el procedimiento que vamos elaborar una serie de preguntas en formas directas a la administradora de la empresa ya que se deben ser claras y sencillas para que sean fácil y así obtener las respuestas necesarias.

### **Investigación explicativa**

Los estudios explicativos pretenden conducir a un sentido de comprensión o entendimiento de un fenómeno, están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales. Como su nombre lo indica su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da este, o por qué dos o más variables están relacionadas, (Bernal, 2006).

Este tipo de estudio implica

- Gran capacidad de análisis, síntesis e interpretación, y
- Mostrar y analizar las razones por las cuales el estudio puede considerarse explicativo.

De acuerdo a todos los estudios explicativos podemos decir que no existe un control para la empresa Baldwin Construcciones S.A. por lo cual no se lleva un registro diario de todos los registros de ingresos y gastos para así determinar si hay una pérdida o utilidad.

## Investigación correlacional

Este tipo de investigación básicamente mide dos o más variables, estableciendo su grado de correlación, pero sin pretender dar una explicación completa (de causa y efecto) al fenómeno investigado. (Acuña, 2006)

Los estudios correlacionales es determinar el nivel de relación que existe entre las dos o más variables donde aplicaremos las técnicas, y es importante saber si existen falencias para las cuales determinar un buen control de registros de ingresos y gastos.

### POBLACIÓN Y MUESTRA

#### Población

Para realizar el presente trabajo de investigación, propuesta de procedimientos contables para el control de los ingresos y gastos de la empresa Baldwin construcciones s.a. se trabajó con una Población de 3 personas: el Gerente Financiero, Contadora y Asistente Contable.

#### Cuadro 3. Población

Ítem	Detalle	Población
1	Gerente financiero	1
2	Contadora	1
3	Asistente contable	1
	<b>TOTAL</b>	3

Elaborado por: Mejía Cevallos Sandra Stefanía

#### Muestra:

La autora de la investigación decidió tomar a toda la población; jefe financiero y empleados como muestra ya que es una población pequeña.

#### Cuadro 4. Muestra

Ítem	Detalle	Población
1	Gerente financiero	1
2	Contadora	1
3	Asistente contable	1
	<b>TOTAL</b>	3

Elaborado por: Mejía Cevallos Sandra Stefanía

#### TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Para la recolección de la información se utilizan dos técnicas e instrumentos de recolección de datos: la entrevista

#### Cuadro 5. Técnicas de investigación.

Técnicas	Instrumentos
Entrevistas	Preguntas

Elaborado por: Mejía Cevallos Sandra Stefanía

#### La entrevista

La técnica de entrevista es un medio de recolección de datos, consiste en la reunión entre dos o más personas para tratar sobre algún asunto, realizando preguntas enfocadas y bien definidas donde las respuestas son las informaciones que buscamos para despejar el tema de estudio y analizar las situaciones que conlleva



## Modelos de entrevistas

Entrevistado		Cargo
<ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="347 371 1369 465">1. ¿Utiliza información financiera para tomar decisiones y para el control gerencial?</li><li data-bbox="347 533 1369 627">2. ¿Según su criterio qué factores influyen para realizar correctamente los registros de ingresos y gastos en la empresa?</li><li data-bbox="347 694 1369 846">3. ¿La empresa realiza de forma constante reuniones con los jefes de áreas a fin de mejorar los procesos que influyen en los registros contables?</li><li data-bbox="347 913 1369 1008">4. ¿A su criterio la empresa aplica políticas contables para el correcto registro de los ingresos y egresos?</li><li data-bbox="347 1075 1369 1169">5. ¿Se realizan proyecciones financieras de forma mensual de los gastos e ingresos?</li><li data-bbox="347 1236 1369 1330">6. ¿Se realizan pruebas de desempeño a fin de calificar al personal su rendimiento?</li><li data-bbox="347 1397 1369 1550">7. ¿Según su criterio antes de licitar nuevos proyectos se realiza un estudio de factibilidad a fin de determinar si este es rentable para la empresa?</li><li data-bbox="347 1617 1369 1711">8. ¿El departamento de contabilidad recibe capacitaciones periódicamente?</li><li data-bbox="347 1778 1369 1890">9. ¿Qué gestiones está realizando la empresa para obtener más ingresos?</li></ol>		

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En el presente capítulo se muestran los resultados de la entrevista obtenidas en el trabajo de investigación, Baldwin Construcciones S.A, al ser una pequeña empresa, se evaluó a todo el personal del departamento financiero, para poder obtener toda la información confiable de los registros de ingresos y gastos.

Con los resultados obtenidos en la tabulación y análisis de la entrevista, ésta ayudará a la detección de las causas y falencias que ocasionan en los registros de ingresos y gastos.

Anteriormente en la compañía Baldwin Construcciones S.A. no se había realizado el detalle del tema.

Los resultados de la investigación se muestran a continuación.

#### Técnicas de entrevistas

Entrevistado	Ing.Com Diana Reina	Cargo :	Contadora
<p><b>1. ¿Utiliza información financiera para tomar decisiones y para el control gerencial?</b></p> <p>Sí, pero el problema es que como existe un sistema la información no se la tienen a mano, entonces se toma decisiones con periodos anteriores.</p>			
<p><b>2. ¿Según su criterio qué factores influyen para realizar correctamente los registros de ingresos y gastos en la empresa?</b></p> <p>Una de las primeras razones es que no hay un sistema contable, la segunda es que la oficina donde se genera la información se manejan</p>			

dos compañías más, y no determinan que gastos son realmente de Baldwin Construcciones, ya que los gastos la mayoría de las veces; se los carga a una sola empresa, por cuestiones tributarias; también porque existe un desorden a nivel administrativo ya que al momento de generar comprar la factura la realizan a cualquiera de tres razones sociales que se manejan en la misma oficina.

**3. ¿La empresa realiza de forma constante reuniones con los jefes de áreas a fin de mejorar los procesos que influyen en los registros contables?**

La verdad es que como la compañía no es grande no solo hay dos personas a nivel contable y financiero, por lo que no se realiza ninguna reunión.

**4. ¿A su criterio la empresa aplica políticas contables para el correcto registro de los ingresos y egresos?**

Solo al momento de pagar impuesto, ya que siempre están pendientes de los créditos, se podría decir que la empresa manipula los gastos a nivel tributario para no pagar tantos impuestos, que es correcto pero solo para ese punto le da importancia.

**5. ¿Se realizan proyecciones financieras de forma mensual de los gastos e ingresos?**

Sí, pero no con un análisis ejecutivo solo para saber si se va a pagar impuestos y buscar la mejor solución y para saber si vamos a poder pagar la nómina y los gastos que se generan mensualmente

**6. ¿Se realizan pruebas de desempeño a fin de calificar al personal su rendimiento?**

A nivel de recursos humanos, no califican al personal solo ven sus

rendimientos por proyectos y respuestas técnicas de avances y control que le den al mismo. Se mide la capacidad que tienen para resolver problemas técnicos y darles soluciones a los mismos. Pero a nivel administrativo se enfocan a que este todo al día

**7. ¿Según su criterio antes de licitar nuevos proyectos se realiza un estudio de factibilidad a fin de determinar si este es rentable para la empresa?**

La empresa si hace un pequeño análisis, pero un proyecto es un voluble ya que no termina en el periodo que es, quizás no se están tomando todas las herramientas de análisis para tomar una correcta decisión

**8. ¿El departamento de contabilidad recibe capacitaciones periódicamente I?**

La verdad que la empresa no tiene fondos suficientes para realizar una capacitación periódica

**9. ¿Qué gestiones está realizando la empresa para obtener más ingresos?**

Está viendo la posibilidad de crear consorcio que tengan la experiencia para poder participar en concursos públicos que generen rentabilidad.

**Entrevistador.** Sandra Mejía

**fecha** 30/11/2018

<b>Entrevistado</b>	Ing. José Hungría	<b>Cargo</b> : Gerente financiero
<p><b>1. ¿Utiliza información financiera para tomar decisiones y para el control gerencial?</b></p> <p>Sí, pero la información no es mensual si no trimestral o semestral dificultando la toma de decisiones inmediata, debido a que no estamos tecnificados.</p>		
<p><b>2. ¿Según su criterio qué factores influyen para realizar correctamente los registros de ingresos y gastos en la empresa?</b></p> <p>La falta de un sistema contable y tecnología a la mano</p>		
<p><b>3. ¿La empresa realiza de forma constante reuniones con los jefes de áreas a fin de mejorar los procesos que influyen en los registros contables?</b></p> <p>Sí, pero las decisiones son tomadas por el gerente general</p>		
<p><b>4. ¿A su criterio la empresa aplica políticas contables para el correcto registro de los ingresos y egresos?</b></p> <p>Si, en temas tributarios</p>		
<p><b>5. ¿Se realizan proyecciones financieras de forma mensual de los gastos e ingresos?</b></p> <p>No, trimestral y semestralmente</p>		
<p><b>6. ¿Se realizan pruebas de desempeño a fin de calificar al personal su rendimiento?</b></p> <p>Si, de acuerdo a la ejecución de su trabajo y reporte que se les solicita</p>		
<p><b>7. ¿Para concursar en un proyecto realizan algún tipo de</b></p>		

**análisis por ejemplo si el proyecto es rentable, si dan los costos y gastos que se van a generar en el mismo?**

Sí, pero les faltan más tecnificación para tomar decisiones adecuadas.

**8. ¿Se capacita periódicamente al personal?**

No, por falta de presupuesto.

**9. ¿Qué gestiones está realizando la empresa para obtener más ingresos?**

Actualmente estamos conformando Consorcio que tengan la experiencia para poder licitar en proyectos grandes.

**Entrevistador** Sandra Mejía

**fecha** 30/11/2018

<b>Entrevistado</b>	Ing. Viviana Hungría	<b>Cargo:</b> Asistente contable
<p><b>1. ¿Utiliza información financiera para tomar decisiones y para el control gerencial?</b></p> <p>Si, pero no hay un sistema contable avanzado</p>		
<p><b>2. Que factores considera que podrían estar influyendo en que la compañía tenga dificultades en los registros de ingresos y gastos?</b></p> <p>La falta de sistema y la desagregación de las mismas, porque existen otras empresas que se manejan, en la misma oficina.</p>		
<p><b>3. ¿La empresa imparte constantemente reuniones sobre todos los miembros encargados del departamento contable?</b></p> <p>Si, pero solo le damos reportes a la gerencia</p>		
<p><b>4. ¿Cree que la empresa le da importancia suficiente a los temas de los gastos?</b></p> <p>Si, para temas tributarios básicamente.</p>		
<p><b>5. ¿Se realizan proyecciones financieras mensualmente de gastos e ingresos</b></p> <p>No y si cuando hay déficit para el pago de los sueldos hay recién se preocupa la alta gerencia.</p>		
<p><b>6. ¿Se califica al personal su rendimiento?</b></p> <p>Si, por medios de reportes</p>		

**7. ¿Para concursar en un proyecto realizan algún tipo de análisis por ejemplo si el proyecto es rentable, si dan los costos y gastos que se van a generar en el mismo?**

Si los que piden en la licitación.

**8. ¿Se capacita periódicamente al personal?**

No, los problemas o la falta de conocimiento las resuelve el gerente financiero o la contadora.

**9. ¿Qué gestiones está realizando la empresa para obtener más ingresos?**

Se están creando consorcio para poder ejecutar proyectos que no tengamos la capacidad de absolverlos

**Entrevistador** Sandra Mejía

**Fecha** 30/11/2018



## **TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

### **Análisis de datos**

Todos estos instrumentos se aplican en un momento con la finalidad de buscar la información que sea útil a una investigación en común:

#### **Análisis de la entrevista**

- La empresa mantiene problemas en el control de los ingresos y gastos por lo que no tienen un registro diario
- La empresa tiene una deficiencia en los procesos de registros de ingresos y gastos por lo que no hay un sistema contable.
- La empresa no cuenta con un diseño de políticas y procedimientos contables de los registros de ingresos y gastos esto afecta en todos los procesos de ingresos y gastos ya que no se tienen una guía para el personal del área.

### **Procedimientos de la investigación**

Para la realización de la investigación se utiliza el método descriptivo explicativo y la técnica recolección de datos con el instrumento el análisis documental.

Una vez recogidos los datos la información es la siguiente:

- Se elabora conciliaciones bancarias para el control de los movimientos de ingresos y gastos de la empresa
- La empresa revisa y analiza los ingresos y gastos que envía el departamento correspondiente para su respectivo proceso.
- Recibir la documentación firmadas y se procede archivar y firmas ordenadas

- Revisión de información es decir información incompleta, no pertinente entre otras.

Se realiza el diagnóstico de la situación actual de registros contables de otros ingresos y gastos para los cálculos de razones financieras, determinar la situación financiera y lograr los resultados favorables en el proceso de mejora continua.

## PLAN DE MEJORAS


La propuesta se orienta a solucionar la problemática planteada en la empresa Baldwin Construcciones S.A. de todas las operaciones que se realiza mediante los registros de ingresos y gastos dentro del departamento financiero. Analizando los aspectos mencionados en desarrollo de la propuesta hemos establecidos la elaboración del siguiente manual de procedimientos que nos permitirá mejorar los registros de ingresos y gastos de la empresa Baldwin Construcciones S.A. debido al giro de negocios arriesgo so de alto riesgo porque se maneja mucho capital y el manual nos permita

Para el desarrollo de la presente propuesta se han tomado en cuenta los siguientes aspectos que forman parte de la técnica utilizada en la solución del problema planteado, detallamos a continuación cinco preguntas y las soluciones al problema:

¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?
Procedimientos contables para el control de los ingresos y gastos de la empresa Baldwin Construcciones S.A.	Custodios y responsables	Ofreciendo una propuesta de procedimientos contables para el control de los ingresos y gastos de la empresa dando capacitación y presentación de la propuesta	Necesidad de procedimientos contables para el control de los ingresos y gastos.	En la empresa Baldwin Construcciones S.A.	A corto y mediano plazo.

**Elaborado por: Mejía Cevallos Sandra Stefanía**

# MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE REGISTROS DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA EMPRESA BALDWIN CONSTRUCCIONES S.A.

	<b>Baldwin Construcciones S.A.</b>
<b>Manual de procedimientos contables</b>	<b>Pagina 1/10</b>
<b>INTRODUCCION</b>  Tener la información oportuna, real y clara en el momento en que la administración la solicite para la toma de decisiones.	
<b>OBJETIVO</b>  El objetivo de este manual dar a conocer al personal los lineamientos y procedimientos a seguir que permita tener una administración eficaz y eficiente de los recursos financieros	
<b>ALCANCE</b>  El departamento de contabilidad se encuentra relacionado con todos los departamentos de la empresa, por lo tanto el presente manual se encuentra directamente relacionado con compras, ventas, pagos y cobros. Este manual beneficiará a la empresa, ya que brindará una mayor facilidad para acceder a la información tanto para la gerencia como para el área de contabilidad, para la toma de decisiones.	



### **Políticas de compras**

- Las compras de materiales de obra se harán solamente cuando sea necesario.
- Las facturas serán registradas siempre y cuando tengan la aprobación correspondiente.
- Verificar que las facturas contenga la información correcta de la compañía y que su autorización este vigente.
- Realizar el registro de la factura original de la compra.
- Recibir facturas de compras hasta los días 28 de cada mes, las que qué sean del mes y que no sean receptadas tendrán la fecha del siguiente mes.

### **Políticas de ventas**

- Tener los datos correctos y necesarios del cliente para su facturación
- Realizar la factura siempre y cuando se tenga la planilla de avance de obra aprobada por fiscalización y el gerente de la empresa.
- Entregar la factura original al cliente con las respectivas firmas de responsabilidad.
- Solicitar la factura de venta y verificar los datos de la misma.
- Registrar correctamente cada factura.



### **Procedimientos de compras**

En la empresa los egresos consisten en las operaciones relacionadas con las compras, los pagos y los controles de órdenes de compra para las obras en construcción

#### **Objetivos**

De acuerdo a las políticas establecidas, los objetivos que se persiguen en los ciclos de egresos son las siguientes:

- Los proveedores deben ser personas autorizadas
- El precio y las condiciones en la adquisición de materiales deben ser autorizados así como cualquier salidas de efectivos
- Se debe establecer y mantener los procedimientos de todo los procesos del ciclo de compras
- Las ordenes de compras a los proveedores deben estar autorizadas, previamente determinados con los materiales requeridos y con las cotizaciones.
- El acceso a registros de compras, proveedores, pagos y saldos deben permitir al personal autorizado.

#### **Principios aplicables**

En relación de los ciclos de compras , los principales son:

- Procedimiento de autorización
- Separación de funciones
- Procedimientos de documentación
- Controles físicos



**Procedimientos de autorización**

Para la autorización de compras de materiales se refiere iniciar con las solicitudes de requisición de compras, cotizaciones, orden de compra etc.

Este departamento tiene la función de emitir las ordenes de compras respecto a los materiales usados

La autorización a los proveedores, se hará en los departamentos contabilidad que inicia con los reportes de cuentas.

**Separación de funciones**

Son asignadas a diferentes individuos , y el trabajo de un empleado sirve para verificar

**Separación de funciones**

Las funciones del ciclo de compras son asignadas a diferentes individuos así el trabajo del empleado sirve para verificar los adecuados procesos, como cuales :

- Selecciones de proveedores
- Asegurar la calidad del material establecidos.
- Supervisar las bodegas
- Desarrollo del área y del personal



### **Procedimientos de documentación**

La documentación es necesaria y se considera uno de los principios básicos del ciclo de egresos , documentos principales son las requisiciones de compras de materiales y ordenes de compras para los mismos

- Las requisiciones deben de especificar los a materiales que solicitan con las autorizaciones respetivas

Las órdenes de compras son elaboradas en el departamento de compras.

### **Controles físicos**

Pueden ser

- Almacenes de depósitos
- Equipos protector de cheques
- Aseguramiento de la calidad del producto.
- Control de proveedores
- Investigar y actualización de precios.





### **Procedimientos de Ventas**

Consiste en el control de ingresos y de cobranzas como con los controles de las actividades como pedidos remisiones y cobros

#### **Objetivos**

Uno de los objetivos de ingresos dentro de la venta cobro de los servicios prestados por la empresa se pueden mencionar

- Los créditos a clientes son autorizados de acuerdo a las políticas establecidas.
- El precio y las condiciones van de acuerdo a las políticas establecidas
- Los documentos deben de verificarse y evaluarlos en forma periódica así como los saldos de ingresos y las transacciones relativas.

#### **Principios aplicables**

- Procedimiento de autorización
- Controles físicos
- Registros contables
- Procedimientos de documentación



### **Procedimientos de autorización**

Se designa a la persona correcta para autorizar el precio, términos y las condiciones del servicio.

Se requieren autorizaciones específicas en el manejo de créditos , en los precios especiales , términos y facturación al cliente

### **Separación de funciones**

Cada una de las funciones que tienen que ver con las transacciones de ingresos asignados será asignada a los diferentes departamentos.

### **Procedimientos de documentación**

Para poder llevar un mejor control adecuados de todos los documentos se utilizan tipos de transacciones deben de usar formularios preimpresos y numerados.

Estos procedimientos de documentación son más rápido en la facturación Al cliente, el encargado del departamento debe llevar el control efectivo de la corrección de los documentos.



**Procedimientos de registros de ingresos**

**Procedimientos de ingresos**

En la empresa se realizan pagos constantemente a los proveedores, al personal profesional en cada obra, a los obreros y al personal administrativo.

**Proceso de pagos a los proveedores.**

Los pagos a los proveedores se los realiza cada semana aunque tiene sus excepciones dependiendo del tipo de pago o la necesidad de Este en cualquier otro día de la semana que desee.

El departamento contable realiza las siguientes actividades para realizar los pagos:

**Actividades:**

- El asiste contable revisa las facturas vencidas de cada obra.
- Solicita la autorización del pago de las facturas vencidas al gerente de la empresa.
- Realizar los cheques de los pagos autorizados.
- Entrega de cheques a los proveedores con las respectivas firmas de respaldo en los egresos.



## **Procedimientos de registros de egresos**

### **Procedimientos de egresos**

Los cobros de la empresa se encargan el departamento contable después de haber dado la factura correspondiente.

#### **Las actividades que realizan son las siguientes:**

- El asistente contable tiene que verificar correctamente la factura que entrega el cliente.
- Solicitar el pago correctamente para poder tener una respuesta favorable
- Luego de haber verificado el cheque se realiza si está autorizado en la empresa.



## Baldwin Construcciones S.A

### Terminología

Página 10/10

**Políticas:** se trata de una actividad de un grupo acotado que toma las decisiones para concluir con una serie de objetivos. Es una de las maneras posibles para poder mediar las diferencias presentes

**Ingresos:** La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos ordinarios como a las ganancias Los ingresos ordinarios surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa

**Gastos:** La denominación de los gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa

**Controles físicos:** es la implementación de medidas de seguridad en una estructura definida usada para prevenir o detener el acceso no autorizado a material confidencial.

**Requisiciones de compras:** Deben ser autorizados por el departamentos que lo requiera.

**Materiales:** El material de construcción es una materia prima o con más frecuencia un producto manufacturado, empleado en la construcción de edificios u obras de ingeniería civil.

## CONCLUSIONES

- Se diagnosticaron los procesos del registro de ingresos y egresos encontrándose falencias dentro de la empresa, pues no existen políticas y procedimientos que permitan mejorar la situación financiera de la empresa Baldwin Construcciones S.A.
- Falta de capacitación en el área contable, pues el personal no tiene todos los conocimientos requeridos para poder analizar de forma correcta los registros de ingresos y egresos de la empresa.
- No cuentan con historiales contables, los archivos que respaldan cada una de las transacciones que se llevan a cabo a la empresa Baldwin Construcciones.
- La empresa no cuenta con un sistema contable que ayude a realizar de forma oportuna y ágil los registros contables para poder elaborar los estados financieros y sus cifras se presenten de forma razonable.
- La empresa Baldwin Construcciones presenta muchas falencias en su gestión de registros de ingresos y egresos ya que dichos procedimientos no se encuentran aceptados y sociabilizados con las diferentes áreas,
- Por medio del análisis situacional de la empresa, se pudo establecer las necesidades y falencias que tiene diferentes departamentos, como es el no tener un manual de procedimientos de registros de ingresos y gastos , que le permita llevar un control eficiente y oportuno, a fin de poder prevenir los posibles riesgos que se presenten durante la realización de las operaciones

## RECOMENDACIONES

- Luego de plantear las conclusiones y los diferentes puntos asociados a la propuesta del presente trabajo investigativo, se recomienda capacitar al personal del área contable
- Adquirir un sistema contable que ayude a la elaboración de los estados financieros para que estos muestren razonablemente sus cifras.
- Se recomienda que para la aplicación del manual de procedimientos se realice una capacitación a todo el personal de la empresa a fin de lograr un mejor acoplamiento de las actividades planteadas.
- Se debe mantener actualizada de forma permanente la información financiera y administrativa, a fin de facilitar la toma de decisiones acertadas y oportunas, para la toma de decisiones.
- Al finalizar este presente proyecto investigativo es importante para la aplicación del mismo, ya que la propuesta está relacionada a optimizar los recursos mejorando los resultados en el ámbito contable y financiero de la empresa, proporcionando un incremento en la rentabilidad de la misma.

## Bibliografía

- (2009). En *NIIF PARA PYMES* (pág. 16).
- (2009). En *NIIF PARA PYMES* (pág. 18).
- (2009). En *NIIF PARA PYMES* (pág. 19).
- (2009). En *NIIF PARA PYMES* (pág. 20).
- (2009). En *NIIF PARA PYMES* (pág. 21).
- (2018). Obtenido de blog siigo: <https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-los-registros-contables/>
- Acuña, B. (2006). *metodologia de investigacion* . caracas venezuela : 6 .
- Alvarez, c. a. (2011). *metodologia de investigacion*. colombia.
- Alvaro, R. L. (2010). *principios de la contabilidad* . mexico : 4 ed .
- Ávila, J. J. (2009). *introduccion a la contabilidad*. españa.
- Bernal, C. (2006). *metodologia de investigacion* . colombia : 3 .
- Cantu, G. G. (2014). *contabilidad financiera* . mexico : 6.
- Juste, R. P. (2012). *metodos de investigacion y diagnostico en educacion* . españa : 3.
- Ochoa Setzer, G. A. (2002). *administracion financiera*. mexico: primera edicion.
- Ospina, E. (2017). *Propuesta de mejora al procedimiento de registro de los ingresos y gastos*.
- Pazmiño, a. (2017). *propuesta de manual de p´rocedimientos para el control de ingresos y gastos*.
- Portilla, C. E. (2000). *teoria de control* . colombia : 3.



Rincon , C. (2009). *contabilidad financiera* . bogota : 1.

Romero, L. A. (2010). *principios de contabilidad*. mexico: 736.

SAAVEDRA, G. G. (2003).

Tamayo, M. (2003). *proceso de la investigacion* . mexico : 4 .

Tenecora, p. (2017). *evaluacion d la falta de control de ingresos y gastos*.

Zavala, E. P. (2007). *INTRODUCCION A LA CONTADURIA*. MEXICO: 12.

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESICTT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Luis Alberto Maldonado  Luis Alberto Maldonado

Nombre y Apellidos del Colaborador CEGESICTT Firma