



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TIRULACIÓN

OCTUBRE 2017 – MARZO 2018

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

TEMA:

CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS DE LA “EMPRESA THERIBUSA S.A”

INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA**

TEMA:

Control de Ingresos y Gatos de la “Empresa Theribusa S.A”

EGRESADA:

Katherine Fernanda Anchundia Minaya

TUTORA:

Ing. Andrea Albán Navarro

AÑO 2018

INTRODUCCIÓN

Mediante el presente Estudio de caso se dará a conocer el control de ingresos y gastos que se lleva a cabo en la empresa Theribusa S.A, dedicada a la construcción de obras urbanas y auxiliares, desde la perspectiva las empresas dedicada a esta actividad son las más significativas en todo el país ya que brinda fuentes de empleos y opta por dar los mejores servicios en construcción.

En la actualidad es significativo que las entidades lleven un orden específico de lo que ingresa y lo que sale, mediante las actividades que se realizan, cada contrato de construcción inicia con ingresos procedentes de las obras obteniendo beneficios económicos para la empresa y termina mediante los gastos administrativos y financieros, donde se involucran dinero; facturas, cheques, y demás comprobantes que convendrán a ser registrados continuamente por el responsable.

Posteriormente la entrega inoportuna de documentos mercantiles recurre a que haya un mal funcionamiento cuando se sube los registros, la recolección de facturas inapropiada causa retrasos en la sección tributaria y contable señalando que toda empresa requiere estar actualizada en el mercado para esto necesita que se lleve un control más riguroso que informe sobre los resultados ante los beneficios que surgen en la empresa para así seguir inmersa en él y no decaer.

El objetivo como tal del presente estudio de caso da a conocer como se determina el control de ingresos y gastos, comprobando mediante la información recauda el transcurso de la recepción de facturas hasta el responsable para el correspondiente registro contable, preciso para la empresa.

DESARROLLO

The River Business S.A THERIBUSA, es una empresa dedicada a la construcción de obras civiles, entre ellas las obras auxiliares en zonas urbanas, domiciliada en la ciudad de Babahoyo, Calle Clemente Baquerizo, registrada el 10 de enero del año 2014 en el Servicio de Rentas Internas con RUC # 1291750903001, y como tipo de contribuyente Sociedades, emprendiendo así su actividad comercial el 07 de marzo del año mencionado.

Las empresas del sector de la construcción son valoradas fenomenales por parte del conjunto de empresas excelentes de nuestro país esto es, ya que mejoran la economía, no solo a la extensión sustancial de los empleos que producen y ofrecen, sino porque inciden furtivamente sobre otras entidades relativas a ella, en los cuales se desenvuelven tanto sus proveedores como los clientes, la cual se da a conocer que un contrato de construcción. “se evalúa que una de las partes, asignadas como dueño de la obra, aprueba a la otra parte, señalada como contratista, el desarrollo de un trabajo decide un arreglo o tarea, que para ellos se identificara con el pago de un costo esperado por el dueño”. (Prado Puga, 2014)

El responsable de la empresa Theribusa, en este caso el gerente siendo uno de los accionistas ejecutando este cargo, tiene como objetivo conseguir beneficios económicos mediante el bienestar del cliente por el servicio brindado, pero desconoce la exactitud del nivel de rentabilidad real que genera, señalando que. “El gerente general de una sociedad en esta cuestión constructora es el representante legal de la sociedad y es el funcionario delegado de ejecutar las disposiciones que adopta la junta general de asociados y el directorio” (Northcote Sandoval, 2013, pág. 03).

Cabe mencionar que una parte esencial en el éxito de toda empresa es el correcto orden y control de todas y cada una de las erogaciones y cifras que tienen que se relacionan con el resultado que arroja la empresa, para detallar específicamente algunas de estas cifras están los ingresos y de manera eficiente y no menos importante es determinar los gastos, para esto se debe efectuar con la obligación tributaria “la obligación tributaria surgirá con la apreciación del ingreso ya sea por concepto de anticipo, de valoración periódicas, por avance de obra, o cuando se realice un desembolso por concepto de garantía” (Llangari Cacoagango, 2015, pág. 19).

El principal ingreso de la empresa Theribusa proviene de las obras de construcción que se realizan constantemente de acuerdo a los contratos de construcción negociados con instituciones abiertas, cuyo acuerdo es más favorable y con instituciones privadas que el acuerdo resulta ser más capaz. Dando una administración de primera calidad obteniendo en esta línea las circunstancias favorables relacionadas con el dinero para el buen funcionamiento de la empresa Theribusa. “Establecen aumentos del patrimonio neto al mezclar un aumento de activos originarios de la entrega o de la prestación de servicios por parte de la entidad” (Urias Valiente, 2014).

Por otra parte, los gastos que se llevan en la empresa se detallan por: gastos ya sean de combustibles o lubricante y el transporte. Gastos departamentales de servicios: son los deterioros de los recursos líquidos, pagos de impuestos, pagos de servicios básicos y de seguros, gastos administrativos y financieros: son el sueldo de gerente, sueldos de profesionales, secretaria, suministros de oficina, alquiler de edificio, descuentos, y depreciaciones de bienes de uso administrativo, de esta manera los gastos. “son los desembolsos que ejecuta una empresa

producidos a los largo de la fecha contable como: contratación de personal, cancelación de comisiones, préstamos bancarios,..." (Gonzalez, 2013).

El control de ingresos y gastos se realiza en el programa Excel donde se realiza el registro de lo que ingresa y sale de la organización para la aserción de mes a mes, pero de la manera más rápida, ya que se necesitan las facturas que han sido receptadas en el Departamento de Compras-Proveeduría, "Es el único comprometido al control ingreso, gastos, materiales, de dar cuidado a los requerimientos de bienes de consumo ejecutados por las dependencias de la entidad" (Villareal, 2016, pág. 4). Se observó que existe ineficiencia en la entrega de facturas y demás documentos que respalden los ingresos y gastos incididos en la empresa.

Es así, como se da al principio, en tener anomalías en el control de los ingresos y gastos, ya que las facturas se facilitan al contador de aproximadamente un número superior a 50 facturas acumuladas de días como semanas, esa es la razón por la que se desarrolla de manera apurada ya que a raíz de exigir la entrega de facturas son llegadas al contador pocos días antes de la declaración mensual y registrar todas las factura incurridas de un mes es un poco tedioso y el tiempo que tiene el contador como tal es corto.

La anomalía que se presenta también ocurre con debilidades específicas en las retenciones ya que no se realizan a tiempo, debido a la postergación y ese es el lugar en cuanto los proveedores señalarían en no querer realizar dicha retención por sus días hábiles no efectuados a fecha cierta.

Como se menciona que los agentes de retención están totalmente obligados a otorgar el respectivo comprobante de retención, dentro de los cinco días máximos de recibido el

comprobante de venta en la empresa, a la persona responsable y apta para efectuar las retenciones, indistintamente es obligatorio proporcionar al SRI todo tipo de información sean estas vinculadas con las transacciones que han sido efectuadas por ellos. (Pedrera, Maldonado Rojas, & Ginela, 2015)

Una vez que el contador registra el pago y los gastos en el programa de Excel, procede con la debida declaración que es llevada a cabo cada 28 de cada mes, como lo demuestra el LORTI, Art. 4. Las organizaciones independientemente de si son nacionales o del exterior, con residencia o no en el país, percibirán el salario imponible indicado por sus avalúos según lo permitido por la ley, por lo que estarán obligados a pagar el recargo, ya que es accesible y los resultados que la organización completará. Una vez realizado el registro de en programa de Excel se Procederá a registrar dicha información contable al sistema Contable Fénix.

Fenix Small es el sistema contable de la empresa Theribusa diseñado especialmente por un programador de la ciudad, el sistema posee módulos de contabilidad, stock, cargos, finanzas y plan de gastos, es un marco 100% sólido y confiable y seguro para la buena marcha de la constructora. “el programa FENIX permite a la empresa una mejor gestión de los inventarios, así también actualizar información de clientes, proveedores, ventas existencias, entre otros; accediendo a la administración una oportuna toma de decisiones para un mejoramiento continuo” (Chaisa Guanoluisa & Pila Toaquiza, 2015, pág. 17).

Este sistema es manejado y supervisado por el contador de la empresa, reiterando que es un experto con un aprendizaje de vanguardia quien comenzó a laborar desde el inicio de los ejercicios de la empresa, dando a conocer que no es un trabajador fijo por lo que su trabajo en

sí no es bien coordinado y como tal su sueldo es bien retribuido. “El contador se propondrá avanzar, inspeccionar, controlar y dispersar los datos de contabilidad para los jefes de la organización y para que el administrador se decida por la mejor opción que beneficie a su organización.” (Acosta Chávez & Navarrete Navarrete, 2013, pág. 65).

De esta manera el responsable del sistema contable, en el preciso momento de realizar el registro de ingresos y gastos lo ejecuta de forma inoportuna, esto ocurre debido al destiempo que se presenta con las facturas, lo que demuestra ciertos desafíos en los informes mostrados por el sistema en cuanto a las cifras, ya que una gran cantidad de ellos no coordinan “El secreto del control de ingresos y gastos se ejecuta con la recepción de procedimientos que mejoran la toma de decisiones. Es decir obtener datos exactos y combinados y según lo indicado por esto, las formas robotizadas, como estas indicaciones, disminuyen el liderazgo básico equivocado (Fierros, 2017).

Es así como se presenta la mayor debilidad en la empresa al uso desfavorable y a destiempo durante el tiempo de los registros ingresos y gastos al sistema contable en no llevar un proceso diario y ordenado, mencionando que en esto incurre la falta de comunicación que existe por parte del encargado del departamento de compras-proveeduría hacia el contador, ya que no entregan en el tiempo oportuno las facturas que se han receiptado al contador, debido a esta carga se presentan anomalías en el control contable (registro de ingresos y gastos) y a la vez el tiempo en la parte tributaria.

El gran volumen de facturas creadas mes a mes por la empresa permitió identificar que el control de radicación de facturas no es el indicado ya que genera varios reprocesos y al ser un trabajo manual la información ingresada no es 100% confiable,

adicional a esto las demoras en las entregas de la documentación a Contabilidad aumenta los tiempos en los procesos, creando un gran incremento en los términos de pago concurridos con los proveedores. (Montealegre Castro, 2017, pág. 14)

En otros términos, se puede decir que las actividades a realizarse deben ser importantes para la empresa ya que estos procedimientos de metodologías serán de mejora para la empresa. Adquieren un enfoque a través de las consecuencias de los datos, que hacen que la empresa obtenga una mejor visión mediante los resultados de la información concerniente.

Por ende, la información financiera o datos relacionados con el dinero que se emite en la empresa son inadecuados y entran en conflicto con los indicadores globales de contabilidad y las normas internacionales de contabilidad, el bajo control de ingresos y gastos hace que pierda valor contable a la empresa con información poco confiable.

Es importante mencionar que la obligación tributaria depende del control que se tengan con los ingresos que percibe la empresa según la LORTI Art.28 designa “Los contribuyentes que adquieran ingresos por contratos de construcción pagaran el impuesto en base a los resultados que se detallan en su contabilidad, en diligencia de las normas contables” (Tributario, L. D. R., 2017, pág. 34).

El control de los gastos en la parte tributaria nos indica Según el Reglamento Art. 28 “Bajo las condiciones descritas en el artículo precursor que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la LORTI, como lo señalan sus términos pactados en ella y de conformidad con este reglamento” (SRI, 2013, pág. 16). Considerando

todo, sería un costo real si las pérdidas producidas en un contrato de construcción creado cuando los gastos superan a los ingresos deben considerarse no deducibles, a través de esta contabilidad se percibirá como una carga concedida que se utilizará hacia el final del contrato de construcción, pero solo si se valora la pérdida adecuadamente.

Es fundamental conocer los fructíferos beneficios que ha obtenido la empresa a través de un contrato de construcción, para lograr un liderazgo básico por parte de los dirigentes dando una confirmación de seguridad razonable con respecto a los datos relacionado con el dinero e identificando sus niveles de productividad, si son los deseados durante los avances de obra y el año monetario que representan. Nos indica, “La NIC N° 11 organiza y respalda las pautas y estrategias de las normas y políticas contables para el debido registro de los ingresos relacionados con los negocios afines a la construcción y que en algunas circunstancias cubren más de un periodo”. (Gonzales Montenegro & Melgarejo Huamani, 2017, pág. 1)

De esta manera es como la empresa necesita controlar los ingresos y gastos concebidos de los contratos de construcción, por lo tanto, deberá facilitar así los parámetros correctos dentro de la contabilidad, cabe recalcar que no solo se verá afectada en la parte tributaria eventualmente también en lo que respecta a la parte interna contable de la empresa Theribusa debido al mal funcionamiento de los registros de ingresos y gastos.

Es fundamental que la constructora tenga un control interno satisfactorio de sus ingresos y gastos ya que al igual que cualquier organización, deberá mostrar sus estados financieros a modo como lo establece la Nic. 1: “debe utilizar las bases respectivas para la introducción de las articulaciones relacionadas con el dinero cuando todo está dicho en forma razonada, esto

para garantizar que sean prácticamente idénticas a las explicaciones presupuestarias pasadas de una organización similar demostrando los periodos pasados, o el tiempo que contrasta y diferentes organizaciones”. (Mendoza Roca & Ortiz Tovar, 2016, pág. 67)

Posteriormente, el contador menciona que es un poco difícil el reconocimiento de los ingresos y gastos, ya que en la organización el desarrollo se contrae la mayor parte del tiempo cuando se trata de trabajos anticipados en los que es normal que incrementen o reduzcan los Ingresos, por ejemplo, los costos hacia el final del año no se contabilizan para el efectivo obtenido para cada progreso como la cuota de los costos o mientras tanto, cuando se contabilizan estos pagos han sido mal realizados, es decir, el gerente paga los gastos personales con la chequera de la empresa, en donde unifica cuentas que luego varían en los registros que realiza el contador.

Teniendo en cuenta el objetivo final de tener un gran control, se requiere información correlativa de uno de los procedimientos causados, lo que indica que la organización aplica este sistema hacia el final del acuerdo, en otras palabras, cuando el trabajo ha finalizado, en términos generales, sucede con los resultados ideales para que la constructora fructifique la oportunidad de adquirir beneficios fructuosos.

Se estipula que el resultado de un contrato de construcción debe evaluar con calidad firme e inquebrantable cuando los ingresos y gastos incorporados se perciban en el balance como se lo indica, siempre y si se hace referencia al estado de realización de la construcción realizada de acuerdo al contrato en la fecha de balance, se demuestra que esta técnica de contabilización se designa como “método del porcentaje de

realización” o a su vez (terminación o culminación de la obra) y proporciona datos productivos sobre el avance de la obra del contrato y el beneficio procedente del mismo en cada ejercicio económico. (Jose , 2015)

Por lo tanto los estados financieros los mismo que son accesibles y están a disposición de los agentes económicos brindan datos contables y están interesados a facilitar información contable, comparable y transparente, mediante la presentación de éstos de acuerdo a las NIC trata de incorporar información durante el periodo contable que esté vinculada al movimiento que ha tenido la empresa hacia su rendimiento financieros como son: los ingresos y gastos, los flujos de efectivo y demás indagación añadida como una especie de representación para el bosquejo que se utilice como informe y referencia para el extracto de la información en consecuencia, establecer opciones moderadamente auspiciosas con los administradores de la organización de desarrollo.

Es necesario que la empresa cuente con el sistema contable para los datos importantes relevante a los ingresos y gastos generados e incurridos en un contrato de construcción, de esta manera no solo se revisarían a diario los registro, también se ajustaran los ingresos y gastos ya que pueden alterar dependiendo la magnitud y alcances del trabajo, sin embargo, el contador no emite ni mantiene un control diario sobre este procedimiento donde los contratos pactados no pueden estimarse fiablemente.

Es también necesario que el contador este al día con respecto al contrato de construcción acordados con el cliente y el jefe, ya que para cada acuerdo hay un anticipo de dinero, como también el pago al contado de obras pequeñas, el cual este dinero no es consignado en el banco,

el gerente lo guarda en su oficina demostrando de esta manera que no lleva el control correcto, por lo que hay un enredo con su propio dinero.

Debido a esto, no hay una exactitud real a las ganancias obtenidas luego de una obra terminada, en esto incurre, en que el contador como tal ha recomendado llevar un mejor control con los ingresos, pero el gerente hace caso omiso, para ellos llevar la contabilidad de forma empírica les resulta más fácil, pero la realidad de la situación es otra ya que la empresa como tal está creciendo en el mercado y necesita un mejor control con sus ingresos y gastos para obtener resultados de la información con datos certeros y reales en la cual las decisiones tomadas sean verídicas y al momento de realizar alguna auditoria no tener problema alguno.

Por ende, es necesario que el gerente lleve un soporte de la documentación pactada que surge durante el transcurso de las actividades diarias en donde consten la entrada y salida del efectivo del dinero y como lo desglosa diariamente debido a las obras, para dichas transacciones que serán entregadas al contador para su debido registro que son esenciales en la parte tributaria.

Se pudo observar que los gastos que incurren en la empresa por ejemplo los pagos a empleados y proveedores se producen de una manera menos que ideal y arriesgada, ya que el gerente hace los pagos respetivos muchas veces al contado en donde se maneja sumas altas de dinero corriendo riesgos a robos o pérdida de dinero.

Cabe señalar que el gerente para hacer frente a los pros y contra de la empresa desempeña varias funciones como: los debidos pagos administrativos y de obras, respaldo de

documentación de las contrataciones pactadas y del movimiento de efectivo, atestiguando de esta manera el buen funcionamiento.

Ante la entrevista realizada al contador mencionó, la forma en que han estado operando sus ingresos y gastos durante todos estos años la cual les ha surgido bien ya que no han presentado problemas en la parte tributaria y contable sin necesidad de acarrear mayor información concebidos de los informes financieros, aunque el contador recomienda que son precisos para tener más claro y minucioso los pros y contras que se presenten, aunque aclaro que su remuneración en si no es buena por la cual su trabajo no lo realiza completo.

Además menciono que las falencias incurridas en el control de ingresos y gastos ocurren desde el departamento de compras-proveeduría por la entrega inoportuna de documentación e información que respalden los ingresos y gastos de las obras, la función del encargado de este departamento es “es el único responsable del control de ingresos, gastos, materiales de dar cuidado a los requerimientos de bienes de consumo ejecutados por las dependencias de la empresa, así como de total entrega t recepción adecuada”.

El departamento de compras-proveeduría tiene como función en la empresa abastecer en lo necesario para operar normal y eficientemente, de esta manera tomando en cuenta los correspondientes aspectos en los materiales para las obras como es: el precio, calidad, créditos y tiempo de entrega, mediante procesos establecidos para el pase correcto de las facturas que resguarden el material ingresado a la obra ocasionan desvió de información y ocupación ya que dejan de lado el trabajo concerniente a la entrega de documentos que involucra a la realización del registro de los ingresos y gastos para el contador.

Como consecuencia el responsable de este departamento es el encargado de realizar las debidas compras de materiales designadas por el jefe de obra: entrega y recibo – modificaciones y anulaciones de facturas, al realizar los debidos procesos de compras lo hace de manera adecuada sin ningún problema, pero así mismo aumenta la falta de oportunidad de la información ya que se estima la acumulación y anulación de recibos, la modificación de facturas, etc. Es clara la importancia de estos documentos para un correcto control de ingresos y gastos “los contribuyentes deberán ante cualquier motivo entregar documentos que certifiquen la prestación de servicios que efectúen, sin importar su valor y de los contratos pactados” (Asamble Genral, 2016, pág. 48).

De ante mano cabe señalar que el fin de un contrato de construcción se podrá estimar con fiabilidad si es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos como se lo pacto en el contrato, y si ocurre lo contrario que no se hayan alcanzado los beneficios económicos esperados quedara demostrando que se registrara como un gasto.

Cabe mencionar que en toda empresa es indispensable realizar la diferencia de los ingresos y gastos para medir la rentabilidad que se ha efectuado en el tiempo estimado, con datos certeros mediante los soportes de documentación infringida en ellos y registrados en el sistema contable.

Se plantea que la empresa Theribusa hace esta metodología, aunque de manera empírica, mediante la diferencia al conteo y al azar de los ingresos y gastos que más han incurrido, a partir de las cifras recientemente realizadas de forma ágil por el jefe han sido atractivos, en este

sentido, ampliando las administraciones mediante obras a través de los beneficios adquiridos por los ingresos incurridos. De esta manera, mencionó que no hay ningún propósito detrás de un examen de los estados financieros, ya que el contador hace su actividad bien y lo saca de cualquier apuro que pueda surgir, y además consideró que el control del salario y los costos en la organización es vital para mantener un gran control en la constructora.

El control interno percibe el plan de clasificación y todas las técnicas y procedimientos que se llevan a cabo en forma coordinada y se acogen en un negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficacia operacional y las políticas prescriptas por la administración.

CONCLUSIONES

Mediante el estudio del entorno de la empresa THERIBUSA SA. Se pudo observar que el control de los ingresos y gastos es significativo para toda empresa, con el conlleva los riesgos o beneficios que han incidido en un proceso, manteniendo el orden y respaldo de la información ingresada.

Posteriormente se logró conocer el lapso de la recepción de facturas hasta el contador, observando que debido al tiempo de retraso de la entrega de este documento concurren inconsistencias y esto recae en el resumen de la información conforme a los cálculos presentados.

Con esto conlleva la demora del registro de los ingresos y gastos al sistema contable que cuenta la empresa, debido a eso, constatar toda la información no fue apropiada ya que se compararon las cifras y como tal la información no cuadraba, se pudo observar desde ya la inexistencia de un control interno que pueda dar ventajas productivas a la entidad constructora Theribusa.

En definitiva, un buen control interno parte desde la responsabilidad del gerente general hacia el contador, dando a conocer la importancia de la entrega oportuna de facturas y la comunicación que debe existir entre ellos, ya que está falencia ocasiona disturbios en las cuentas al unificarse: las cuentas personales del gerente con las de la constructora, asimismo es como el ente responsable de la entidad no estima sus beneficios con valores reales.

Bibliografía

- Acosta Chávez, D., & Navarrete Navarrete, G. (2013). Importancia del uso del software contable en pequeñas, medianas y grandes empresas del cantón Portoviejo. *Revista la Técnica*, 62-72.
- Asamblea Genral. (2016). *Reglamento para la Apicacion de Ley de Regimen Tributario interno*. Quito.
- Chaisa Guanoluisa, E., & Pila Toaquiza, S. (noviembre de 2015). *Universidad Técnica de Cotopaxi*. Obtenido de Sistema de Gestión de Inventarios en la empresa "BYCACE" ubicada en el cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi en el periodo enero-diciembre 2014: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2089/1/T-UTC-3561.pdf>
- De Contabilidad, C. D. N. I. (2013). *Normas internacionales de Contabilidad*. España: Intituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España.
- Fierros. (2017). 5 Tips Para Tener Un Buen Control De Costos Y Gastos. *Fierros*.
- Gonzales Montenegro, B., & Melgarejo Huamani, C. D. (2017). *Reconocimiento de ingresos y costos provenientes de contratos de construcción y el impacto en la utilidad de la empresa Edificasa Perú S.A.C. del año 2016*. Peru: Universidad Tecnológica del Perú.
- Gonzalez, L. (2013). Gatos de Transformación de la Banca Universal Venezolana. *Revista Omnia*, 103.
- Hernández Freire, D. M. (diciembre de 2014). *Repositorio Institucional UNIANDES*. Obtenido de Modelo de control interno para la empresa la Casa del Key en la ciudad de Ibarra provincia de Imbabura: <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/2528>
- Jose , J. J. (09 de junio de 2015). *Gerencie.com*. Obtenido de NIC 11 Contratos de construcción. Método del porcentaje de realización: <https://www.gerencie.com/nic-11-contratos-de-construccion-metodo-del-porcentaje-de-realizacion.html>
- Llangari Cacoagango, S. C. (julio de 2015). *Universidad de Especialidades Espiritu Santo*. Obtenido de Analisis de la Nic 11 Contratos de Construccion sobre el reconocimiento de Ingresos y Gastos y su Impacto en las Normas Tributarias: <http://repositorio.uees.edu.ec/bitstream/123456789/1093/1/Paper%20de%20Titulacion%20NIC%2011%20-%20CPA%2018.pdf>
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduria y Administración*. Barranquilla (Colombia): Universidad del Norte.

- Montealegre Castro, A. (2017). *Sistema Nacional de Bibliotecas Rafael García Herreros*. Obtenido de Sistematización proceso radicación de facturas para los proveedores internos y externos de Alsea en Colombia S.A.S.: http://repository.uniminuto.edu:8080/xmlui/bitstream/handle/10656/5194/TA_MontealegreCastroAngieCarolayne_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Northcote Sandoval, D. (2013). ¿Cuáles son las responsabilidades de los directores y gerentes de personas jurídicas? *Actualidad Empresarial N° 287*, 1-4.
- Pedreira, J., Maldonado Rojas, C., & Ginela, J. (2015). *Reorganización Administrativa y Contable a la Constructora Eléctrica Ojeda y CÍA periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013*. Loja: Bachelor's thesis.
- Prado Puga, A. (2014). EL CONTRATO GENERAL DE CONSTRUCCIÓN, Y EN ESPECIAL LA MODALIDAD EPC Y SUS PRINCIPALES CARACTERISTICAS. *Revista Chilena de Derecho*, 765-783.
- SRI. (30 de diciembre de 2013). Obtenido de Reglamento de Aplicacion de la Ley de Régimen Tributario Interno: <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/regtribint.pdf>
- Tributario, L. D. R. (2017). *La Renta, I. A., & gENERALES*. Quito: N. Ley de Regimen Tributario Interno.
- Urias Valiente, J. (2014). *Teoría de la Contabilidad Financiera*. Madrid.
- Villareal, P. (2016). Manual de Proceso de Proveeduría. *Servicio de Gestion Inmobiliaria del Sector Publico*, 1-13.

ANEXOS

Anexo 1. Cuadro del Registro de Gastos de la Empresa Theribusa S.A

THE RIVER BUSINESS S.A. THERIBUSA																							
RUC: 1291750903001																							
RIVER1291																							
REGISTRO COMPRAS BIENES Y SERVICIOS																							
DICIEMBRE : 2017																							
Nº	FECHA	PROVEEDOR	RUC	AUTORIZACION	# FACTURA	P.N.C	P.N.S.C	SUBTOTAL	BASE IMPONIBLE	BASE IMPONIBLE	12% IVA	TOTAL	RENTA					IVA			TOTAL		
													1%	2%	8%	10%	30%	70%	100%				
5	13/12/2017	BLUECORP S.A.	099141757500	1121769499	001-001-00046863	X		17,86	17,86		2,14	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00
8	15/12/2017	ATIMASA S.A.	099133185900	151220170121110	111-004-00168403	X		13,39	13,39		1,61	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00
12	18/12/2017	BLUECORP S.A.	099141757500	1121769499	001-001-00046908	X		17,86	17,86		2,14	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00
	25/12/2017	EMFLUSA EMPRESARIOS FLUMINE	129171460500	251220170120011	001-102-00010773	X		17,86	17,86		2,14	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CUESTIONARIO

Entrevista realizada al Gerente de la empresa Theribusa S.A

¿Cuáles son los departamentos que tiene a cargo la empresa?

¿Quiénes son los responsables del control de ingresos y gastos de la empresa?

¿El responsable del registro de ingresos y gastos tiene conocimientos actualizados?

¿Cree usted que sus niveles de rentabilidad son los deseados durante el ejercicio económico?

¿De qué manera conoce usted si ha obtenido ganancias o pérdidas en un contrato de construcción?

¿Quién maneja el dinero que entra y sale de la empresa?

¿Dónde guarda el efectivo recaudado?

¿Se pagan a tiempo a los proveedores y terceros?

¿Los pagos a proveedores, empleados y terceros se realizan al contado o por ch/?

¿Cree usted que el sistema que ha implementado le ayuda en la toma de decisiones?

Entrevista realizada al contador de la empresa Theribusa S.A

¿Cuáles son los ingresos y gastos que incurren en la empresa?

¿Cuál es el programa o sistema contable que tiene a cargo la empresa?

¿Cuál es el proceso para los registros de ingresos y gastos?

¿Porque existe ineficiencia en la entrega de facturas?

¿La preparación de los estados financieros es ajustada a las NIC Y NIFF?

¿Se mantiene al día en las obligaciones tributarias?

¿Son entregados a tiempo los informes financieros?