



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA  
EMPRESA TRUNSA S.A. DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA  
DE SANTA ELENA, AÑO 2017**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE:**

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**KATTY ADRIANA QUIMI MUÑIZ**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2019**



**TEMA:**

**CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA  
EMPRESA TRUNSA S.A. DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA  
DE SANTA ELENA, AÑO 2017**

**AUTOR:**

**KATTY ADRIANA QUIMI MUÑIZ**

**TUTOR:**

**ING. WILSON JAVIER TORO ÁLAVA, MSc.**

**Resumen**

El presente trabajo de investigación denominado Control Interno al departamento contable de la empresa “Trunsa” S.A. del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, período 2017, tiene como objetivo la evaluación del control interno en la toma de decisiones del departamento contable, mediante un análisis situacional relacionado al direccionamiento del departamento que mejore el rendimiento financiero de la empresa “Trunsa” S.A. El tipo de investigación del presente trabajo es descriptivo, la evaluación se realizó en base a los componentes del COSO I, en la recopilación de información se usó la entrevista que fue destinada al gerente y contador además de encuestas dirigidas a los accionistas de la empresa. Finalmente se determinó que la empresa no realiza un control interno adecuado al no poseer políticas contables, además carecen del uso de indicadores financieros en la toma de decisiones que orienten al progreso económico de la empresa.

**Palabras Claves:** Control Interno, índices financieros, procedimientos, políticas, toma de decisión.



### **Abstract**

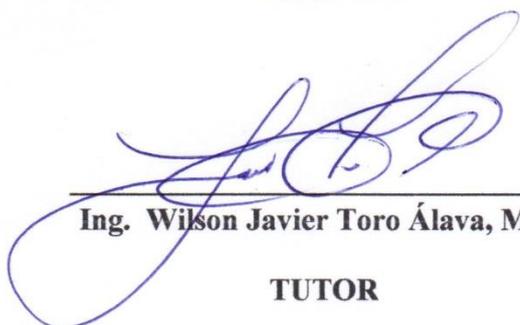
The current research work called Internal Control to accounting department of “Trunsa” S.A. Company in La Libertad, Santa Elena Province, year 2017, has the objective since the evaluation of internal control in the decision making of the accounting department, through a situational analysis related to the direction of the department that improves the financial performance of the company “Trunsa” S.A. The type of investigation of this study is descriptive in which the evaluation was performed based in the components of COSO I, the information collection were the interview and surveys that were directed by the manager, accountant and shareholders of the company. Finally it was determined that the company does not carry out any appropriate internal control due to it does not have any accounting policies, in addition there is a lack of using financial indicators in decision making that aim the economic progress of the company.

**Key words:** Internal Control, financial indicators, procedures, policies.

### **APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR**

En mi calidad de Tutor del trabajo de titulación, **“CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA TRUNSA S.A. DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017”**, elaborado por la Srta. Katty Adriana Quimi Muñiz, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



**Ing. Wilson Javier Toro Álava, MSc.**

**TUTOR**

## **DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD**

El presente trabajo de Titulación con el Título de: "CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA TRUNSA S.A. DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017", elaborado por la Srta. **Quimi Muñiz Katty Adriana** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

### **Transferencia de derechos autorales.**

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de **Ciencias Administrativas** carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

**Atentamente,**



**Quimi Muñiz Katty Adriana**

**C.C. No: 2400267023**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, el más profundo y sincero agradecimiento a Dios Todopoderoso por haberme concedido la vida, además por darme salud, bendiciones, sabiduría y constancia durante mi camino de formación profesional.

Agradezco de igual manera a mis padres, hermanas y demás familiares que en el trayecto de mi vida me han guiado, se han preocupado por mi bienestar y educación. A mis amigas y compañeros que también formaron parte de mis impulsos para seguir adelante y lograr culminar este trabajo.

A la distinguida Universidad Estatal Península de Santa Elena por darme la oportunidad de prepararme profesionalmente, también a cada uno de los docentes por la total predisposición y cátedras impartidas en el aula de clases.

***Katty Adriana Quimi Muñiz***

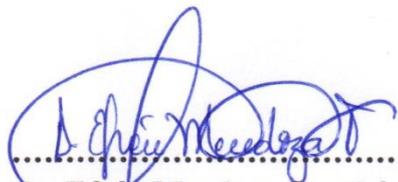
## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a Dios, que es mi pilar fundamental por ser mi fortaleza y fuente de inspiración diaria para cumplir mis metas, mis padres Ramón y Mariana, a mis hermanas Mary y Yuri porque son los que me han ayudado en todo momento con sus consejos, ánimos y motivación constante para finalizar mi carrera con éxito.

A demás familiares, compañeros y a mis amigas Josselyn Tomalá, Cecilia Castro y Mónica Bejegen que pusieron su confianza plena en mí, brindándome su apoyo total en el logro de mis sueños y aspiraciones planteadas como futura profesional.

***Katty Adriana Quimi Muñiz***

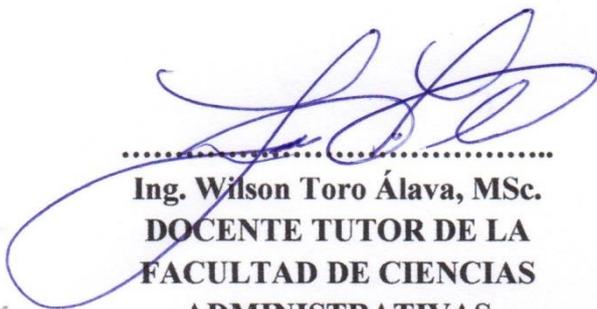
**TRIBUNAL DE GRADO**



.....  
**Lcdo. Efrén Mendoza Tarabó, MSc.**  
**DECANO (E) DE LA FACULTAD**  
**DE CIENCIAS**  
**ADMINISTRATIVAS**



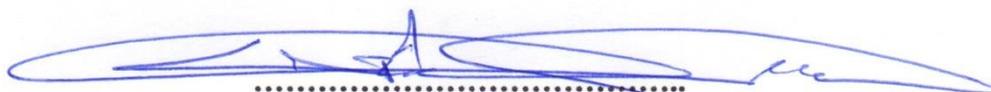
.....  
**Lcda. María Alejandro Lindao, MCA**  
**DIRECTORA (E) DE LA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y**  
**AUDITORÍA**



.....  
**Ing. Wilson Toro Álava, MSc.**  
**DOCENTE TUTOR DE LA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ADMINISTRATIVAS**



.....  
**Ing. Verónica Ponce Chalén, MSc.**  
**DOCENTE ESPECIALISTA DE LA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ADMINISTRATIVAS**



.....  
**Abg. Víctor Coronel Ortiz, MSc.**  
**SECRETARIO GENERAL (E) DE LA**  
**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE**  
**SANTA ELENA**

## ÍNDICE GENERAL

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>CAPÍTULO I</b> .....	6
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	6
1.1. Revisión de la literatura.....	6
1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos .....	9
1.3. Fundamentos, sociales, psicológicos, filosóficos y legales. ....	25
<b>CAPÍTULO II</b> .....	30
<b>MATERIALES Y MÉTODOS</b> .....	30
2.1. Tipos de Investigación.....	30
2.2. Métodos de Investigación.....	31
2.3. Diseño de Muestreo .....	33
2.4. Diseño de recolección de datos. ....	34
<b>CAPÍTULO III</b> .....	35
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b> .....	35
3.1. Análisis de datos.....	35
3.2. Limitaciones .....	49
3.3. Resultados.....	49
3.4. Propuesta .....	74
3.4.1. Objetivo.....	74
3.4.2. Alcance.....	74
3.4.3. Justificación.....	75
3.4.4. Misión .....	75
3.4.5. Visión .....	75
3.4.6. Política General.....	75
3.4.7. Políticas Contables .....	76
3.4.8. Valores Corporativos .....	77
3.4.9. Funciones y Responsabilidades.....	78
3.4.10. Procedimientos de registro de ingresos .....	80

3.4.11. Manual de políticas contables .....	81
3.4.12. Indicadores Financieros .....	84
3.4.13. Conclusiones .....	85
3.4.14. Recomendaciones.....	86
<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>87</b>
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	<b>88</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>89</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>92</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Población y muestra de estudio .....	33
Tabla N° 2: Cuenta la compañía con un reglamento interno. ....	44
Tabla N° 3: Importancia de la información contable. ....	44
Tabla N° 4: Control interno en el departamento contable.....	45
Tabla N° 5: Importancia de los indicadores financieros .....	46
Tabla N° 6: Frecuencia de controles en el departamento contable. ....	46
Tabla N° 7: Toma de decisiones acertadas. ....	47
Tabla N° 8: Distribución de funciones en el departamento contable.....	48
Tabla N° 9: Capacitación al personal del departamento contable .....	48
Tabla N° 10: Matriz de nivel de confianza y riesgo de control .....	50
Tabla N° 11: Cuestionario de ambiente de control .....	51
Tabla N° 12: Nivel de confianza de ambiente de control .....	52
Tabla N° 13: Cuestionario de evaluación de riesgo .....	53
Tabla N° 14: Nivel de confianza de evaluación de riesgo .....	54
Tabla N° 15: Cuestionario de actividades de control.....	55
Tabla N° 16: Nivel de confianza de actividades de control .....	56
Tabla N° 17: Cuestionario de información y comunicación.....	57
Tabla N° 18 : Nivel de confianza de información y comunicación .....	58
Tabla N° 19 : Cuestionario de supervisión .....	59
Tabla N° 20 : Nivel de confianza de supervisión.....	60
Tabla N° 21: Promedio de nivel de compañías de liquidez .....	62
Tabla N° 22: Promedio de nivel de compañías de razón rápida .....	64
Tabla N° 23 : Promedio de nivel de compañías de período de cobro .....	65
Tabla N° 24 : Promedio de nivel de compañías de período de pago .....	67
Tabla N° 25 : Promedio de nivel de compañías de rotación de Activos totales ...	68
Tabla N° 26 : Promedio de nivel de compañías de índice de endeudamiento .....	70
Tabla N° 27 : Promedio de nivel de compañías de margen de utilidad bruta .....	71
Tabla N° 28 : Promedio de nivel de compañías de margen de utilidad neta .....	72
Tabla N° 29 : Funciones y responsabilidades del Contador .....	78
Tabla N° 30 : Funciones y responsabilidades del Asistente Contable .....	79
Tabla N° 31 : Manual de procedimientos de Cuentas por Cobrar .....	81
Tabla N° 32 : Indicadores Financieros.....	84

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Nivel de confianza de ambiente de control .....	52
Gráfico N° 2 : Nivel de confianza de evaluación de riesgo .....	54
Gráfico N° 3: Nivel de confianza de actividades de control .....	56
Gráfico N° 4 : Nivel de confianza de información y comunicación .....	58
Gráfico N° 5 : Nivel de confianza de supervisión .....	60
Gráfico N° 6 : Resumen de evaluación de control interno .....	61
Gráfico N° 7 : Procedimiento de registro de ingresos .....	80
Gráfico N° 8 : Procedimiento de cobranza .....	83

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1 : Matriz De Consistencia.....	92
Anexo N° 2 : Modelo de entrevista al gerente y contador .....	93
Anexo N° 3 : Modelo de entrevista al gerente .....	95
Anexo N° 4 : Modelo de encuesta a los accionistas .....	97
Anexo N° 5: Estado de Situación Financiera.....	99
Anexo N° 6 : Estado de Resultado Integral .....	100
Anexo N° 7 : Fotografías de la entrevista y encuestas.....	101
Anexo N° 8 : Portal de Superintendencia de Compañías.....	103
Anexo N° 9 : Datos Generales de la Compañía .....	104
Anexo N° 10: Planilla de Gestión de la ANT .....	105
Anexo N° 11: Reglamento Interno de “Trunsa” S.A. ....	106
Anexo N°12: Certificado de Cumplimiento de Obligaciones.....	107
Anexo N° 13: Carta Aval .....	108

## INTRODUCCIÓN

Durante la época moderna se evidenció que la deficiente gestión de actividades en el departamento contable en las empresas causaba diferentes problemáticas en el desarrollo de los procesos operativos de la organización. En la actualidad se determina que la gestión dentro del departamento contable es de gran importancia, por lo que permite llevar un control interno orientado al cumplimiento de sus objetivos o fines propuestos que contrae la empresa y sobretodo la confiabilidad de los estados financieros. Con el fin de generar confianza a los dueños de dicha institución, se determina que con el uso del control interno se reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos que puedan ocurrir dentro de la organización además se controla la ejecución y cumplimiento de las políticas trazadas.

En el país, el manejo del control interno en las empresas públicas y privadas es muy común, donde el punto inicial comienza desde la parte gerencial o administrativa, quienes son los encargados de crear las estrategias que aplicaran día a día dentro de la organización para mejorar o perfeccionar los ejercicios operativos. Por esta razón se considera al control interno una herramienta esencial en el impedimento preventivo y a su vez remedial para disminuir los peligros a los que las empresas ecuatorianas están expuestas actualmente. En el Ecuador la Superintendencia de Compañías es el organismo técnico que controla, vigila y promueve el funcionamiento transparente y confiable de las actividades desarrolladas en las compañías o entidades empresariales basadas en condiciones establecidas por la ley.

En el ámbito empresarial un correcto control interno es satisfactorio por consiguiente ayuda a todas las entidades a obtener información clara y exacta que beneficiará a los accionistas, personal laboral y clientes, es por esto que las empresas que existen actualmente en la provincia de Santa Elena se están encaminando a nuevos procesos de adaptación y por lo tanto requieren tener un control continuo de las actividades, recursos, materiales etc., que se manejen dentro de ellas, por lo cual en este trabajo de investigación se toma como fuente de estudio a la compañía “Trunsa” S.A., que se dedica al transporte terrestre de pasajeros.

La empresa “Trunsa” es el medio en el cual se evalúa las actividades operativas mediante el control interno que se realiza dentro del departamento contable de la organización. Al obtener los resultados se analizan los datos para posteriormente mencionar las recomendaciones respectivas que aseguren el buen funcionamiento de todas las operaciones y la correcta toma de decisiones por parte de los directivos y contador en relación a las problemáticas que se detectan.

Se determina que el departamento contable de la compañía presenta algunas deficiencias en las actividades contables en relación al cumplimiento de las políticas implantadas. Es imprescindible en toda organización realizar evaluaciones periódicas a las actividades que permitan detectar oportunamente riesgos innecesarios y así tomar medidas correctivas oportunas, además dar un seguimiento para conocer la aplicación correcta de un sistema de control contable, logrando reducir considerablemente los errores que pueden efectuarse a futuro.

En la investigación se determina la siguiente interrogante que pretende establecer ¿Cómo incide el control interno en la toma de decisiones del departamento contable de la empresa “Trunsa” S.A., del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena año 2017?, de igual manera se estableció un objetivo general que consiste en evaluar el control interno en la toma de decisiones del departamento contable, mediante un análisis situacional relacionada al direccionamiento del departamento que mejore el rendimiento financiero de la empresa “Trunsa” S.A.

Además, de tres tareas científicas direccionadas a la investigación como: Diagnóstico de las políticas en el departamento contable, evaluación de la información financiera de la empresa “Trunsa” S.A. a través de los indicadores financieros y la última, análisis de la toma de decisiones que se ejecuta en el departamento de contabilidad en base a la información contable de la empresa.

El trabajo de investigación pretende que a través de la aplicación de una evaluación de control interno se mejorará los procesos contables que ayuden en el fortalecimiento de las diversas problemáticas, además de optimar el manejo de los recursos financieros y establecer políticas o normas eficientes que contribuyan a la razonabilidad de los estados financieros, beneficiando al personal asignado de la entidad a tomar decisiones pertinentes y garantizar que la información esté de acuerdo a la conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

En relación a las estrategias metodológicas, se aplica técnicas en el desarrollo del proceso de investigación, se utiliza entrevistas y encuestas que permiten obtener datos cualitativos. Dichas técnicas de recolección de datos serán dirigidos al

gerente, contador y accionistas de la empresa, para así identificar los sucesos e irregularidades en las actividades laborales que se realizan internamente en la institución. De tal manera se obtiene la información relacionada a la incidencia del control interno en la toma de decisiones del departamento contable.

Es importante definir la implementación de políticas, normas y la ejecución de un control interno a los responsables del departamento contable en la ejecución de sus funciones; por lo tanto se requiere ejecutar las medidas de protección de las recaudaciones, además darle el respectivo seguimiento a los procesos contables donde intervienen los recursos de la compañía, esto se lleva a cabo mediante evaluaciones de control interno, de tal manera que se pueda aplicar correctamente las normativas contables, cumpliendo así con los deberes, atribuciones y leyes vigentes, mejorando las actividades que realiza la empresa.

Para el desarrollo del trabajo se utiliza el método descriptivo, se identifican los elementos o características de la problemática, además evalúan dimensiones, situaciones de las empresa que existen dentro del departamento contable la misma que se fundamenta en preguntas claves de investigación y así aplicar las mejores estrategias para obtener los resultados pertinentes que se requieren. También es necesario plantear una idea a defender que es el control interno influirá en la toma de decisiones del departamento contable de la empresa “Trunsa” S.A., por lo tanto permite obtener estados financieros transparentes y razonables, luego con el uso de indicadores financieros realizar los análisis respectivos y posteriormente tomar decisiones correctivas o preventivas en las actividades del departamento contable.

La investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera:

El capítulo I. – Marco Teórico, contiene datos de antecedentes de investigaciones de casos preliminares con lo cual se examina e interpreta la revisión de la literatura, se elabora un marco teórico – conceptual relacionados al control interno y toma de decisiones, basados en fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos y legales dándole más énfasis y relevancia al estudio.

En el capítulo II.- Materiales y Métodos, incluye todo lo relacionado al desarrollo del trabajo, en la cual se ejecuta la investigación de tipo descriptivo, también se detallan los métodos teóricos: deductivo, analítico, sintético; y métodos empíricos en los cuales se detallan las entrevistas, encuestas y el estudio de documentación. A lo concerniente en el diseño de muestreo se escoge a todo el universo general por lo tanto la población de estudio reflejó ser finita.

En el Capítulo III. – Resultados y Discusión; se detallan la descripción de los datos que se recolectan durante el proceso de la investigación, se ejecuta un control interno en la toma de decisiones en el departamento contable, además con la información financiera se utiliza e interpreta los índices financieros más relevantes de acuerdo al tema de estudio, posteriormente también se mencionan las limitaciones, resultados, conclusiones, recomendaciones y finalmente la elaboración propuesta de investigación.

# **CAPÍTULO I**

## **MARCO TEÓRICO**

En el presente capítulo, se mencionan trabajos de titulación de autores con temas relacionados al control interno y la toma de decisiones en el departamento contable, por lo tanto se analizaron los resultados de los estudios que se detallan a continuación:

### **1.1. Revisión de la literatura**

Fátima Johana Paiva Acuña (2013), en su artículo científico denominado: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresas Cobros del Norte S.A., cuyo objetivo principal es evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Econorte, está ubicada en el municipio de Estelí perteneciente al país de Nicaragua. En el desarrollo del estudio se determina que el control interno que maneja dicha empresa es deficiente, por lo tanto, se encuentran debilidades tomando como referencia desde el ambiente de control hasta la falta de información financiera, es por esto que se aporta con recomendaciones para mejorar los procesos en la empresa. Para la investigación se aplica un estudio descriptivo y de corte transversal en el que se está evaluando un período correspondiente al año 2011, dichos elementos fue indispensable para que la información sea confiable.

Mediante el estudio se logra determinar las problemáticas dentro de la empresa y esto ayuda a analizar los resultados de la investigación que se obtienen mediante

encuestas y entrevistas individuales para cada integrante que forma parte de la muestra de estudio, lo que demuestra que la empresa Econorte no posee un modelo de un sistema de control interno, solo se basan en lineamientos que contribuyen al cumplimiento de los objetivos en los procesos que se desarrollan internamente.

Para mejorar los procesos se recomienda establecer políticas y procedimientos para las áreas de la empresa, además de la implementación de un sistema de control interno administrativo y contable, de tal manera constituya la forma más eficaz, efectiva y eficiente de crecer en el ámbito económico, facilitando la correcta ejecución de las funciones, cuidando los intereses y el bienestar del propietario así también de todo el personal que forma parte de la organización logrando que la misma sobresalga en el medio al que pertenece.

Las autoras Rojas Flores Gabriela y Requena López Mildred Freszia (2014), en su indagación denominada “Sistema de Control Interno para la Gestión Financiera-Contable de las ONG de la Región de Junín” cuya finalidad es demostrar la importancia del control interno en las organizaciones no gubernamentales, las mismas que están en desarrollo teniendo así como objetivo el describir la manera de cómo el sistema de control interno mejora la gestión financiera-contable de las ONG de la Región Junín. El personal directivo posee empíricamente conocimientos básicos sobre el control interno. Además se escogió el modelo de control interno que aportó en la optimización de recursos generando confianza de los documentos que se elaboran en el departamento contable.

Durante el desarrollo de la investigación se emplea el método de investigación con un enfoque cualitativo y cuantitativo a razón de que la información obtenida se trataba de datos descriptivos y susceptibles de interpretación por lo tanto se estableció un análisis estadístico para obtener mejores resultados que van acordes al estudio que se realizó.

Como conclusión las autoras determina que: los sistemas de control interno son fundamentales para lograr el registro de transacciones, la confiabilidad en los reportes financieros y también el buen uso de recursos; por este motivo con base a los resultados obtenidos se manifiesta que la existencia del sistema de control interno en las ONG de la Región Junín hace que mejore de forma positiva la gestión financiera-contable dentro de las organizaciones, puesto que ayuda a evaluar la calidad en las actividades operativas y a su vez minimizando riesgos y evitando errores.

La autora Lusbet Dorila Ocaña Villón (2015), en su estudio denominado: “El control interno en la gestión de la empresa de transportes Huascarán S.A. 2015”. Establece como finalidad determinar las incidencias del control interno en la gestión de la empresa de transporte Huascarán S.A. 2015. El tipo de investigación que es de tipo cuantitativo porque en el análisis se utilizaron datos numéricos, para el proceso de recolección de la información estuvo conformada por los directivos y trabajadores los cuales forman parte de la muestra. El nivel de investigación fue descriptivo debido a que solo se enfatiza las principales características de las variables en estudio.

De acuerdo al estudio los resultados indican que la empresa de transporte durante el ciclo contable no cumplió sus objetivos establecidos desde el inicio debido a la falta de control interno sobre las actividades que se realizan dentro de cada área, cuyo personal que labora dentro de la compañía no cumplen las normas ni políticas vigentes de la empresa, carecen de un organigrama estructural y la supervisión que se ejecuta no es la adecuada, finalmente la información proporcionada tiene aspectos negativos por lo que es poco detallada y no es entregada en el tiempo pertinente, por tal motivo es indispensable un control interno que fomente la correcta utilización de los procedimientos, políticas y normas contables para que no afecte en la ejecución de las actividades garantizando una mejor gestión de la empresa y así fortalecer la prestación de servicios que se le brinda a los usuarios.

## **1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos**

### **1.2.1 Control Interno**

#### **1.2.1.1. Definición.**

En uno de los argumentos por Rodrigo Estupiñán Gaitán (2015) indica la siguiente definición:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los Activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración, (pág. 20).

El control interno es un elemento fundamental que debe ejecutarse en todas las organizaciones cualquiera sea su clasificación, actividad económica, tamaño, etc por lo que promueve la eficiencia operativa, salvaguarda los Activos, verifica la razonabilidad y a su vez la confiabilidad de la información financiera para estimular la adhesión a las políticas establecidas en la administración.

#### **1.2.1.2. Importancia del Control Interno.**

El control interno es esencial en todas las entidades ya sea pública o privada porque permite verificar el desarrollo de las actividades las cuales deben ejecutarse con eficiencia y eficacia para luego tomar las decisiones pertinentes, que ayuden posteriormente a alcanzar las metas y objetivos organizacionales de acuerdo a lo planificado. Además permite aplicar las mejores estrategias para evitar errores que afecten totalmente a la organización. A su vez con el control interno los directivos pueden hacer frente a la evolución del entorno económico y competitivo asegurando el crecimiento futuro de la empresa.

#### **1.2.1.3. Objetivos del Control Interno**

Según el autor Juan Carlos Manco Posada (2014), con respecto a los objetivos del control interno indica que en las empresas ayuda a:

Salvaguardar sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad en la información contable y de operación; estimular y medir el acatamiento a las políticas adoptadas por la compañía; juzgar la eficiencia de operación en todas las divisiones de la empresa, (pág. 27).

Es necesario definir políticas que permitan llevar una administración de forma ordenada, con ellas se calificarán las actividades para conocer la calidad de las mismas, posteriormente se evaluará el rendimiento del personal que está a cargo de cada función asignada y así mismo verificar que exista un buen uso, cuidado y protección de los recursos de la empresa.

#### **1.2.1.4. Clases de Controles Internos**

En la actualidad dentro de las organizaciones se aplica un control interno como herramienta indispensable para el logro de los objetivos, es por ello que en función de su naturaleza el autor Alberto De La Peña Gutiérrez (2014), indica que los controles internos se pueden clasificar en:

- a) Controles Contables: son aquellos directamente relacionados con la contabilización de las transacciones y que tienden a asegurar :
  - El registro de la totalidad de las transacciones autorizadas.
  - La exactitud, veracidad y validez de los datos registrados.
  - La actualización de los datos registrados.
  - La continuidad de los datos.
  - La protección de los archivos contables, (págs. 98-99).
  
- b) Controles administrativos: son los relacionados con las políticas de dirección y organización de la empresa:
  - Existencia de una organización jerárquica (organigrama).
  - Existencia de líneas de autoridad claramente establecidas.
  - Existencia de una política adecuada de gestión de Activos.

- Existencia de manuales de procedimientos para los distintos procesos que tienen lugar en el seno de la entidad (compras, ventas, cobros, registro contable, etc.), (pág. 99).

Mientras que de acuerdo a su finalidad el autor Alberto De La Peña Gutiérrez (2014), indica que los controles internos se clasifican en:

- Controles de prevención: son aquellos destinados a proporcionar una seguridad razonable de que únicamente se reconocen y procesan transacciones válidas:
  - Segregación y rotación de funciones.
  - Autorización de todas las transacciones por parte de las personas adecuadas.
  - Doble verificación de los datos introducidos en el ordenador, etcétera, (pág. 99).
- Controles de descubrimiento: son aquellos tendentes a proporcionar una certeza razonable de que se descubren los errores e irregularidades:
  - Empleo de documentación prenumerada.
  - Realización de inventarios y arqueos.
  - Realización periódica de conciliaciones bancarias.
  - Existencia de un departamento de auditoría interna, (pág. 99).
- Controles persuasivos: son aquellos cuya finalidad es informar de que existen los controles detectivos y de descubrimiento (similares a ciertas campañas de la Dirección General de Tráfico acerca de la existencia de

controles de alcoholemia o de velocidad). Desde este punto de vista, serían también controles persuasivos:

- La notificación de la implantación de un determinado procedimiento.
- La comunicación del plan de auditoría interna, (págs. 99 - 100).

#### **1.2.1.5. Factores importantes para evaluar un sistema de control interno.**

El modo de controlar una organización va a depender de una serie de factores que el autor Alberto De La Peña Gutiérrez (2014), indica a continuación:

- Sus dimensiones: a mayor tamaño de la empresa mayor será la dificultad de controlarla.
- El grado de dispersión de unidades administrativas: las empresas centralizadas se pueden controlar mejor que aquellas con dependencias administrativas o productivas dispersas.
- La naturaleza de los negocios: la complejidad del negocio en el que se encuentra inmensa la empresa influyen directamente sobre los sistemas de control a instalar.
- El marco legal en el que se encuadra: las empresas sometidas a una intensa regulación legal exigen un sistema de control interno más sofisticado que asegure que se está cumpliendo el mencionado marco legal.
- El equilibrio entre el coste/beneficio de los distintos controles: no es eficiente instalar un control cuyo coste de instalación va a ser mayor que los beneficios que dicho procedimiento produce.

Hay que tener en cuenta dichos factores para llevar a cabo el desarrollo del control interno dentro de las organizaciones, además los especialistas deben tener presente diversos aspectos básicos a la hora de la evaluación, esto incluye elegir el modelo adecuado para la ejecución.

#### **1.2.1.6. Componentes del Sistema de Control Interno**

El control interno está integrado por cinco componentes que son esenciales en los procesos de la organización y representa una parte útil para la gerencia.

El autor Oswaldo Fonseca Luna (2013), detalla que los componentes del control interno según el COSO son los siguientes:

- **Ambiente de control.** Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.
- **Evaluación del riesgo.** Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.
- **Actividades de control.** Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.
- **Información y comunicación.** Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.
- **Monitoreo.** Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo, (pág. 49).

Cada componente posee su propio significado y cumple su función específica. Cabe recalcar que entre los cinco componentes del COSO existe una fuerte interrelación, en consecuencia no operan en forma aislada más bien interactúan entre sí en los procesos administrativos y multidireccional de tal manera que se podrían influenciar entre ellos.

## **1.2.2 Toma de Decisiones**

### **1.2.2.1. Definición.**

B., Mary Emily (2009), refiere lo siguiente:

Es el proceso durante el cual la persona debe escoger entre dos o más alternativas. Todos y cada uno de nosotros pasamos los días y horas de nuestra vida teniendo que tomar decisiones. “Para los administradores, el proceso de toma de decisión es sin duda una de las mayores responsabilidades”, (pág. 4).

La función principal en la toma de decisiones, es que las personas que forman parte de la organización logren analizar las situaciones y de esta manera elegir correctamente en base a las alternativas planteadas, en efecto de esta selección dependerá el éxito de la empresa.

Mediante el empleo de un buen juicio en la toma de decisiones se determina que los problemas o situaciones son valorados y a la vez considerados profundamente para elegir el mejor camino en base a las diferentes alternativas y operaciones de tal manera se busca la elección correcta para la eficiencia de las actividades dentro de las empresas.

### 1.2.2.2. Etapas de la toma de decisiones

Para llevar a cabo la toma de decisiones en una organización, es necesario conocer las etapas correspondientes, con la finalidad de obtener los resultados que se anhelan. El autor Pedro Pérez La Rosa (2009) detalla las etapas de la toma de decisiones:

- **Identificación y diagnóstico del problema:** Reconocemos en la fase inicial el problema que deseamos solucionar, teniendo en cuenta el estado actual con respecto al estado deseado. Una vez que el problema es identificado se debe realizar el diagnóstico y luego de esto podremos desarrollar las medidas correctivas.
- **Generación de soluciones alternativas:** La solución de los problemas puede lograrse por varios caminos y no sólo seleccionar entre dos alternativas, se pueden formular hipótesis ya que con la alternativa hay incertidumbres.
- **Evaluación de alternativas:** La tercera etapa implica la determinación del valor o la adecuación de las alternativas que se generaron.
- **Selección de la mejor alternativa:** Cuando el administrador ha considerado las posibles consecuencias de sus opciones, ya está en condiciones de tomar la decisión. Debe considerar tres términos muy importantes. Estos son: maximizar (Escoger la mejor decisión posible), satisfacer (Es la elección de la primera opción que sea mínimamente aceptable o adecuada, y de esta forma se satisface una meta o criterio buscado) y optimizar (Es el equilibrio posible entre distintas metas).

- **Implementación de la decisión:** El proceso no finaliza cuando la decisión se toma; esta debe ser implementada. Bien puede ser que quienes participen en la elección de una decisión sean quienes procedan a implementarla como en otras ocasiones delegan dicha responsabilidad en otras personas. Debe existir la comprensión total sobre la elección de la toma de decisiones en sí, las razones que la motivan y sobre todo debe existir el compromiso de su implementación exitosa.
- **Evaluación de la decisión:** Forma parte de la etapa final de este proceso. Se recopila toda la información que nos indique la forma como funciona una decisión, es decir, es un proceso de retroalimentación que podría ser positiva o negativa. Si la retroalimentación es positiva, pues entonces nos indica que podemos continuar sin problemas y que incluso se podría aplicar la misma decisión a otras áreas de la organización, (págs. 9-11).

### 1.2.2.3. Tipos de decisiones

La mayoría de las organizaciones formulan sus metas, estrategias, políticas, procedimientos y normas que orienten la toma de decisiones y dan forma a su plan de acción. El autor Pedro Pérez La Rosa (2009), indica que existen varios tipos de decisiones:

- **Decisiones estratégicas:** Comienza con el papel de la gerencia, que son los empleados de una organización que tiene la responsabilidad de establecer el marco que ha de servir de guía para establecer la elección de las alternativas que determinan la naturaleza y rumbo de una organización, (pág. 25).

- **Decisiones estructuradas:** Son aquellas alternamente repetitivas, rutinarias y que tienen definitivamente un procedimiento estructurado para hacerse cargo de la situación, (pág. 26).
- **Decisiones semi-estructuradas:** Son aquellas que pueden tener un procedimiento estructurado aunque en algún punto del mismo la persona encargada para la toma de decisiones tiene que evaluar y pasar juicio sobre la situación de forma tal que pueda tomar una decisión, (pág. 27).
- **Decisiones no estructuradas:** Llamadas de igual forma no programadas, son las decisiones no rutinarias en las cuales la persona que toma la decisión debe proveer una evaluación, pasar juicio e internalizar la definición de la problemática, no hay un acuerdo de un procedimiento exacto para tomar la decisión, (pág. 28).

#### **1.2.2.4. Análisis financiero.**

Según el autor Víctor Manuel García Padilla (2015), menciona la siguiente definición:

El análisis financiero de una organización se elabora al considerar toda la información disponible. Las fuentes de información interna son variadas, pero puede considerarse que los estados financieros, y los manuales de políticas y procedimientos, son excelentes elementos para iniciar el análisis; los primeros con información cuantitativa sobre el desempeño financiero, y los segundos con información cualitativa sobre la manera en que se desarrolla la actividad, (pág. 10)

#### **1.2.2.5. Índices Financieros.**

La explicación sobre los ratios financieros como menciona Oriol Amat Salas (2017), establece que:

La comparación de los ratios medios y los de empresas que tienen beneficios de un sector concreto con los de la empresa a analizar permite estudiar la situación de una compañía con respecto a sus competidoras. Esta comparación es muy útil a la hora de diagnosticar problemas, (pág. 9)

#### **1.2.2.6. Clasificación de los índices, ratios o razones financieras.**

Para llevar a cabo el análisis de los estados financieros se usa las razones financieras, en el cual intervienen métodos de cálculo para la respectiva interpretación de tal manera sirvan para analizar y supervisar el desempeño de la empresa de un ciclo a otro.

Cabe recalcar que el análisis de las razones de los estados financieros de una empresa es esencial para los accionistas y para la misma administración de la compañía, para la ejecución de dichos cálculos se usará en el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera.

Es necesario conocer los niveles presentes y futuros del riesgo y rendimiento de la empresa. El análisis de razones no es simplemente el cálculo de una razón financiera específica, es más esencial la interpretación de los resultados en el cálculo de cada razón, debido a esto se requiere un criterio significativo en el sentido de comparación para responder a múltiples de interrogantes.

Durante el desarrollo se establecen dos tipos de comparaciones, uno de ellos es el análisis de una muestra representativa en el cual interviene la comparación de las razones de diferentes empresas u organizaciones en un mismo período contable; y la otra forma es el análisis de series temporales en la cual se evalúa el desempeño pero con el pasar el tiempo esto se refiere a comparar en períodos pasados con los actuales.

Según Lawrence Gitman y Chad Zutter (2012), las razones financieras se dividen en los siguientes grupos:

**Razones de Liquidez.** Lawrence Gitman y Chad Zutter (2012), se mide para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento. Se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que puede pagar sus cuentas, (pág. 65).

- **Liquidez corriente.**- Lawrence Gitman y Chad Zutter (2012), menciona que: “Es una de las razones financieras citadas con mayor frecuencia, mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Se expresa.”, (pág. 65).

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

- **Razón Rápida - Prueba Ácido.**- Lawrence Gitman y Chad Zutter (2012), indica lo siguiente: es similar a la liquidez corriente, con la excepción de que excluye el Inventario, que es comúnmente el Activo Corriente menos líquido. Generalmente la baja liquidez del inventario se debe a dos factores esenciales:

1. Son aquellos inventarios que no se pueden vender fácilmente, porque son productos o artículos que parcialmente son terminados, se caracterizan por ser especiales o que tienen algo de estilo.
2. Incluyen los inventarios que la mayoría se venden a crédito, lo que indica que primero es cuenta por cobrar para luego convertirse en la cuenta de efectivo.

La razón rápida de calcula de la siguiente manera: (pág. 67).

$$\text{Razón Rápida} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

**Razones de Actividad.** Ana Consuelo Lavalle Burguete (2014), son aquellos que miden la rapidez con las diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo es decir en las entradas o salidas. Por lo general este tipo de indicadores miden la eficiencia con la cual operan las organizaciones en diversas dimensiones, ya sea en la administración de Inventarios, gastos o cobros. (pág. 29)

Además existen ratios que son útiles para la medición de las cuentas corrientes, como ejemplo se destaca la cuenta de Inventarios, Cuentas por Cobrar y las Cuentas por Pagar. De tal forma que también se puede lograr hacer una evaluación a la eficiencia con el total de Activos.

- Rotación de los Activos totales.- Según la autora Ana Lavalle (2014), mide la eficiencia con la cual la empresa puede emplear todos sus Activos para generar ventas. Por regla general a mayor rotación mayor eficiencia en el uso de Activos. La rotación de Activos totales se calcula de la siguiente forma, (pág. 29):

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de Activos}}$$

La razón de rotación de Activos es una medida fácil de obtener, pero se debe tener cuidado con los Activos debido a que sus valores contables guardan poca relación con sus valores de mercado.

- Período promedio de cobro.- Según la autora Ana Lavalle (2014), representa los días que en promedio la empresa se tarda en cobrarle a sus clientes. Es importante recordar que la cuenta de clientes representa a las personas físicas o morales que le deben a la empresa por concepto de venta de mercancía o servicios a crédito, por lo que representan un derecho para la empresa. Esta razón también nos sirve para evaluar la política de crédito de la empresa, (pág. 31).

$$\text{Período promedio de cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas diarias promedio}}$$

$$\text{Período promedio de cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\frac{\text{Ventas anuales}}{365}}$$

- Período promedio de pago.- Según la autora Ana Lavalle (2014), afirma que representa los días de crédito que nos dan nuestros proveedores. Evalúa la duración media de las Cuentas por Pagar. El manejo óptimo de las Cuentas por Cobrar implica pagar sus deudas dentro de los periodos pactados y tomar ventaja de descuentos por pronto pago, (pág. 32).

$$\text{Periodo promedio de pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Compras diarias promedio}}$$

$$\text{Periodo promedio de pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\frac{\text{Compras anuales}}{365}}$$

**Razones de Endeudamiento.** Para la autora Ana Lavallo (2014), en su libro determina que una de las fuentes de financiamiento a las que puede recurrir una empresa es por medio de recursos económicos pertenecientes a un tercero, esto es por medio de deuda. Cuando la empresa contrata una deuda, adquiere una obligación de pago y al mismo tiempo otorga a la otra parte, el derecho a exigir ese pago; de igual manera está obligada a respetar las cláusulas del contrato por medio del cual se haya otorgado el préstamo, (pág. 37).

- Índice de Endeudamiento.- Ana Lavallo Burguete (2014), indica que mide la proporción de los Activos totales financiados por los acreedores de la empresa. Cuanto mayor es el índice, mayor es el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades, (pág. 42).

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Total de Pasivos}}{\text{Total de Activos}}$$

Se mide en términos porcentuales e indica la proporción de los activos que son financiados por deuda. Cuanto mayor sea este índice, mayor será el apalancamiento financiero.

**Razones de Rentabilidad.** Según la autora del libro análisis financiero Ana Lavallo Burguete (2014), Independientemente de si la empresa es pública o privada, a los dueños les interesa la operación y los resultados del negocio en el que han invertido su dinero; por lo tanto estas medidas permiten a los

administradores analizar y evaluar las utilidades de la empresa respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de Activos o la inversión de los propietarios, (pág. 45).

- Margen de Utilidad Bruta.- Según Ana Lavallo Burguete (2014), indica el porcentaje de ingreso obtenido después de que la empresa ha cubierto el costo de sus insumos.

El margen bruto de la empresa puede cambiar por:

- El precio de venta del producto.
- El precio de los insumos.
- El nivel de producción de la empresa.
- Cambios de la mezcla de productos del negocio que altere la relación de costos variables y fijos.
- El margen surge de la relación precio, volumen y costos.

A mayor margen bruto, mayor utilidad para la compañía y se obtiene a partir de la siguiente operación: (pág. 27).

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Vtas} - \text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

- Margen de Utilidad Neta.- Según Ana Lavallo Burguete (2014), mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que se dedujeron

todos los costos y gastos, incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes.

Si el margen de utilidad neta es alto es mucho mejor y el cálculo es de la siguiente manera: (pág. 29).

$$\text{Margen de U. Neta} = \frac{\text{Ganancias disp. para los accionistas comunes}}{\text{Ventas}}$$

Al evaluar esta razón financiera se debe tener cuidado, ya que no elimina las distorsiones que se pueden presentar por su nivel de apalancamiento financiero y por el pago de obligaciones fiscales.

### **1.3. Fundamentos, sociales, psicológicos, filosóficos y legales.**

#### **1.3.1 Constitución De La República Del Ecuador**

La Constitución de La República del Ecuador (2008), menciona en el capítulo quinto denominado función de transparencia y control Social, sección primera naturaleza y funciones lo siguiente:

Art. 204.- La Función de Transparencia y Control Social promoverá e impulsará el control de las entidades y organismos del sector público, y de las personas naturales o jurídicas del sector privado que presten servicios o desarrollen actividades de interés público, para que los realicen con responsabilidad, transparencia y equidad; fomentará e incentivará la participación ciudadana; protegerá el ejercicio y cumplimiento de los derechos; y prevendrá y combatirá la corrupción.

La Función de Transparencia y Control Social estará formada por el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, Defensoría del Pueblo, Contraloría General del Estado y las superintendencias. Estas entidades tendrán personalidad jurídica y autónoma administrativa, financiera, presupuestaria y organizativa, (pág. 108).

La Constitución de La República del Ecuador (2008), menciona lo siguiente:

Art. 213.- Las Superintendencias son organismos técnicos de vigilancia auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley correspondiente, (pág. 112).

En relación al transporte la Constitución de La República del Ecuador (2008), detalla a continuación lo siguiente:

Art 394.- El Estado garantizará la libertad de transporte terrestre, aéreo, marítimo y fluvial dentro del territorio nacional, sin privilegios de ninguna naturaleza. La promoción del transporte público masivo y la adopción de una política de tarifas diferenciadas de transporte serán prioritarias. El estado regulará el transporte terrestre, aéreo y acuático y las actividades aeroportuarias y portuarias, (pág. 176).

### **1.3.2 Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial.**

En el Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial (2012), describe lo siguiente:

Art. 3.- El sistema de gestión de la Agencia Nacional de Tránsito de la Comisión de Tránsito del Ecuador se sustentará en un proceso continuo de planteamiento estratégico; de gestión por procesos; de medición y control de calidad; de sistemas de mejora continua que incluyan auditorías de gestión; de autonomía de gestión administrativa, económica , funcional y operativa; desarrollo sustentable del medio ambiente: de responsabilidad social; y de sistemas de transparencia y rendición de cuentas respecto de la gestión y servicios que ofrece a la ciudadanía, (pág. 2).

En el Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial (2012), Título II que corresponde al servicio de transporte terrestre; Capítulo I de la constitución de compañías y cooperativas de transporte terrestre describe:

Art. 53.- Las compañías y cooperativas que vayan a prestar servicios de transporte terrestre público o comercial, antes de constituirse, deberán obtener un informe previo favorable emitido por la ANT. El departamento técnico correspondiente realizará los estudios de factibilidad, que serán puestos a consideración del Director Ejecutivo de la Agencia para la emisión del informe previo, el mismo que será remitido al Director de la Agencia para su aprobación final, en caso de ser procedente. Las

operadoras podrán constituirse, en el caso de compañías, exclusivamente como sociedades de responsabilidad limitada, anónimas o de economía mixta, (pág. 13).

### **1.3.3 Ley Orgánica de Defensa del Consumidor**

La Ley Orgánica de Defensa del Consumidor (2011), en sus artículos se detalla:

Art. 18.-Entrega del Bien o Prestación del Servicio.- Todo proveedor está en la obligación de entregar prestar, oportuna y eficiente el bien o servicio, de conformidad a las condiciones establecidas de mutuo acuerdo con el consumidor. Ninguna variación en cuanto a precio, costo de reposición u otras ajenas a lo expresamente acordado entre las partes, será motivo de diferimiento, (pág. 6).

### **1.3.4 Normas Ecuatorianas de Auditoría**

Las Normas Ecuatorianas de Auditoría (2000), establecen varios principios que son fundamentales para una organización con las que se pretende obtener una mejor comprensión de los Sistemas de Contabilidad, de control interno y los riesgos de auditoría. En la NEA 10 denominada Evaluación de Riesgo y Control Interno refiere que las transacciones y los otros eventos relacionados son prontamente registrados con el monto correcto, en las cuentas adecuadas y en el período contable oportuno, de tal manera permitir la preparación de los estados financieros basadas en el marco de referencia para informes financieros identificados.

En los sistemas de control interno intervienen las políticas y procedimientos que son adoptados por la administración de una organización con la finalidad de ayudar al respectivo logro de los objetivos de manera factible rumbo al éxito. Las funciones del sistema de control interno comprenden: ambiente de control que es la actitud global, la conciencia y acciones de los directivos por lo tanto tiene un efecto sobre la efectividad en los procesos de controles concretos y los procedimientos de control son las políticas, normativa y procedimientos para reportar, revisar y verificar las actividades que se desarrollan además permite identificar los factores que pueden provocar un riesgo en las organizaciones.

### **1.3.5 Ley de Compañías**

Según la Ley de Compañías (1999), en sus artículos indica:

Art. 290.- Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Sólo con la autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar de territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía, (pág. 86).

Art. 319.-La función de la auditoría externa será la de emitir dictamen sobre los estados financieros de las compañías a que se refiere esta Ley, sin perjuicio de la fiscalización que realicen los comisarios u otros órganos de fiscalización y de control que mantiene la Superintendencia de Compañías (pág. 87).

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **2.1. Tipos de Investigación**

##### **Estudio Descriptivo**

La presente investigación es cualitativa de tipo descriptivo con idea a defender, en el cual permite puntualizar los diversos aspectos, dimensiones, situaciones de las empresas, la información es relacionada con las variables estudiadas. Además se fundamenta en preguntas claves de investigación logrando conocer las características y así aplicar las mejores estrategias para obtener los resultados pertinentes al control interno mediante el uso de los indicadores financieros.

Con la utilización de la investigación cualitativa se hizo referencia al incumplimiento de las normativas vigentes en las actividades contables que realizan los funcionarios del departamento financiero perteneciente a la Compañía “Trunsa” S.A.

Una de las problemáticas que se resaltó es el deficiente control interno en los procesos, la escasez de políticas contables, ausencia del manejo e interpretación de indicadores financieros, por lo tanto se pretende revisar e interpretar documentos y artículos relevantes que sirvan para la descripción de la información.

## **2.2. Métodos de Investigación**

### **Deductivo**

En el trabajo de investigación se detalló las teorías pertenecientes a las variables de estudio tanto independiente como dependiente y es en este caso es relacionado al control interno en la toma de decisiones del departamento contable de la compañía de transporte “Trunsa” S.A., este método plenamente basado en el razonamiento, consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares de los problemas existentes de acuerdo al caso de estudio relacionado a las variables correspondientes.

### **Analítico**

Mediante este método se procedió a obtener la información que fundamente a las teorías pertinentes y concepciones bibliográficas actualizadas, por esta razón aportó al investigador al buen uso del análisis financiero mediante la utilización de los diversos ratios o indicadores financieros y también emplear las normas, reglamentos, procedimientos, políticas y leyes que se encuentran vigentes en el país para la ejecución correcta del control interno, con lo cual luego se obtendrán los resultados que se obtuvieron en el proceso de investigación que se efectuó en el departamento financiero de la compañía de transportes “Trunsa” S.A. perteneciente al cantón La Libertad, y finalmente se procedió al respectivo análisis de la información del proceso investigativo que se desarrolló en la compañía de transporte.

## **Síntesis**

A partir de la indagación se interrelacionaron los elementos relevantes del análisis desarrollado en la empresa de transporte “Trunsa”, como son los valores resultantes referentes a los procesos contables, y al manejo de los indicadores financieros con el fin de realizar los análisis de las cuentas y así obtener las conclusiones para luego sugerir recomendaciones pertinentes que fortalezcan y sirvan como un plan de mejora para el departamento contable, además conocer la parte esencial del departamento contable y funciones para determinar lo que realmente se requiere, esto influirá para mejorar el proceso en la toma de decisiones acertadas durante la corrección de errores y así aumentar los niveles de productividad de la compañía.

## **Estudio de documentación**

Este medio de investigación se basó en previas revisiones documentadas bibliográficamente, se utilizó con el fin de lograr extender y profundizar los enfoques que se han escogido para el estudio del caso y a su vez conocer las diversas teorías, conceptualizaciones, razonamientos y sin duda alguna los criterios de los autores que están involucrados en las fuentes primarias que incluyen casos prácticos o también cuando están inmersos en las fuentes secundarias donde están incluidos libros, revistas o artículos científicos, todas estas herramientas son esenciales en los trabajos de investigación por tal motivo sirven para dar más relevancia a la investigación que se está desarrollando en la compañía.

### 2.3. Diseño de Muestreo

El objeto de estudio es la Compañía de Transporte “Trunsa” S.A., la población que se consideró para la elaboración del trabajo de investigación fue: el gerente Sr. Antonio Heredia Tapia, contador, accionistas. Con el propósito de conocer el funcionamiento de cada actividad que se realiza internamente y de igual manera saber la calidad del servicio que presta a los usuarios.

Para efecto de los estudios cualitativos se estableció una muestra que son premisas que intervienen como base para la unidad de análisis del problema, por lo general las investigaciones usan un tipo de muestreo no probabilístico: participación voluntaria, de expertos, por cuotas o por conveniencia.

En este caso de estudio al ser una población finita se escogió a todo el universo general para obtener los datos que se requiere, por lo tanto la encuesta fue aplicada a los accionistas de la empresa y la entrevista se realizó al gerente y contador de la misma.

**Tabla N° 1: Población y muestra de estudio**

Área	N° Personas
Gerente General	1
Accionistas	37
Contador	1
<b>Total</b>	<b>39</b>

Fuente: Compañía de Transporte “Trunsa” S.A.  
Elaboración: Katty Adriana Quimi Muñiz

## **2.4. Diseño de recolección de datos.**

### **Fuentes de investigación**

Las fuentes de recolección de información son esenciales porque ofrecen información sobre el tema que se va a indagar, pero éstas no son la fuente original, sino que sólo los referencian en libros, las revistas, los documentos escritos, todo medio impreso que tenga correspondencia con el tema central.

### **Técnicas de Investigación**

#### **Entrevista**

Para la obtención de la información y con el objetivo de conocer referencias sobre el manejo del control interno se usó como herramienta la entrevista, la misma que contiene 16 interrogantes dirigidas al personal de la empresa, exclusivamente al gerente y contador, por lo tanto como aquellos cumplen un rol importante dentro de la entidad es necesario saber sus criterios de acuerdo al caso de estudio.

#### **Encuesta**

Se determinó la elaboración e implementación de un cuestionario de 8 preguntas de selección múltiple el cual fue realizado a los accionistas, las preguntas contienen temas relacionadas al control interno, toma de decisiones e índices financieros. Los datos fueron procesados en Microsoft Excel, con el fin de obtener resultados verídicos y establecer las mejores soluciones posibles, además de corroborar los datos mencionados por el gerente y contador.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1. Análisis de datos**

En el capítulo III presenta: la descripción del análisis a los resultados y discusión de la entrevista, que fue dirigida a las autoridades involucradas en la toma de decisiones de la compañía “Trunsa” S.A. que son: el gerente Sr. Antonio Heredia y el contador Sergio Tomalá.

Posteriormente se realizó la encuesta dirigida a los treinta y siete accionistas de la empresa. Se formuló cuestionarios de evaluación de control interno de los cinco componentes a las actividades que se realizan dentro del departamento contable, y el uso de indicadores financieros; estos resultados serán esenciales para conocer más el problema enfocándose en los objetivos específicos de la investigación basada en las políticas contables, la información financiera y la toma de decisiones.

##### **3.1.1. Análisis de entrevista.**

##### **Preguntas emitidas al Gerente General y Contador**

A continuación se detallan 10 preguntas que fueron contestadas por el gerente Sr. Antonio Heredia y el contador de la empresa CPA. Sergio Tomalá. Dichas personas son consideradas informantes claves para la investigación.

**1. ¿Conoce cuál es el principal problema que posee actualmente el departamento contable de la compañía de transporte “Trunsa” S.A.?**

**Análisis:**

De acuerdo a la interrogante, el gerente y contador mencionaron que en la actualidad no poseen problemas dentro del departamento contable, durante el desarrollo de las operaciones mercantiles el personal que está al mando maneja un sistema contable llamado SISCOM, el cual es de gran ayuda para evitar errores que pueden causar daños económicos a futuro. Sin embargo es necesario que el contador junto a la persona que desempeña el cargo de auxiliar sean más independientes del sistema contable.

**2. ¿Dentro de la empresa se realizan diagnósticos para determinar posibles problemas en cuanto a las actividades que se realizan dentro del departamento contable?**

**Análisis:**

Actualmente si se realizan diagnósticos, entre ellos se realizan controles de ingresos, conciliación de banco y revisan que todos los documentos emitidos o recibidos tengan las firmas pertinentes, además mencionaron que dentro de la empresa existen cuatro personas encargadas de hacer los respectivos diagnósticos, ellos son: gerente, presidente, comisario y contador. Es necesario que se realicen previos diagnósticos de las actividades del departamento contable exclusivamente

en los registros de las transacciones con el fin de manejar los fondos de manera transparente, con rectitud, honestidad por el bienestar de los accionistas.

**3. ¿Se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos de las diferentes áreas (exclusivamente del departamento contable)?**

**Análisis:**

En la empresa si realizan reuniones mensuales para verificar los procesos internos y externos en la cual participan los 37 accionistas, la directiva, el personal administrativo y financiero. Es necesario que durante el desarrollo de las reuniones analicen el plan estratégico que están usando para determinar los objetivos y metas propuestas y a su vez dar sugerencias para mejorar las actividades de las diferentes áreas en especial en el departamento contable.

**4. ¿Dentro de la compañía existen políticas contables que fomenten la seguridad y protección de los bienes o recursos?**

**Análisis:**

Con respecto a la cuarta interrogante se manifestó que existen políticas las cuales son cumplidas pero no están en un documento formal. Sin embargo para un mejor desarrollo de actividades es indispensable que el personal que forma parte del departamento contable utilice políticas y normas con sus cláusulas correspondientes de tal que sustenten que cada proceso o acción que realizan lo

estén ejecutando de forma correcta y actualizada de acuerdo a la ley vigente nacional como internacional.

**5. ¿En la compañía existe fecha límite de pago de las aportaciones que realizan los socios?**

**Análisis:**

En la empresa de transporte “Trunsa” no existe fecha de limite fija, por lo tanto el pago de las aportaciones lo pueden hacer diario, semanal o a gusto de cada accionista, pero cabe recalcar que si no cancelan los socios no reciben la tarjeta de control de pagos en la cual consta la identificación de cada socio y los valores que han sido pagados con la respectiva fecha. Sería de gran importancia que establezcan fechas límites de pago para no tener inconvenientes a futuro con los accionistas que tienen retraso en los pagos.

**6. ¿La compañía posee políticas para la recuperación de las Cuentas por Cobrar o valores que no han sido recaudados y así no afectar la rentabilidad?**

**Análisis:**

De acuerdo a esta interrogante mencionaron que la empresa si posee una política informal de recuperación de valores monetarios, dicha política es que cada accionista tenga una cuenta personal de ahorros, la misma que sirva para solventar los gastos por actividades imprevistas y a su vez descontar valores de las deudas de cada socio, de esta manera las cuentas que no son canceladas a tiempo son

recaudados por estos fondos de ahorro al finalizar cada año en la liquidación que le corresponde a cada accionista. Por lo tanto para la recuperación de las cuentas incobrables se debería establecer fechas límites para no esperar a que termine el año comercial para recaudar los valores tardíos.

**7. ¿Cuál es el tiempo máximo que utilizan para cancelar los documentos o cuentas que adeuda la empresa?**

**Análisis:**

Los entrevistados de la compañía de transporte “Trunsa” indicaron que para cancelar las deudas de documentos o cuentas poseen un plazo máximo de 120 días. Ellos utilizan un tiempo apropiado para lograr pagar lo adeudado, sin embargo si la empresa actualmente cuenta con una liquidez adecuada el personal administrativo junto con el contador podrían tomar la decisión de realizar los pagos con días de anticipación mediante el cual sería más factible para la empresa.

**8. ¿La compañía realiza con frecuencia capacitaciones dirigido al personal laboral del departamento contable para ampliar conocimientos?**

**Análisis:**

El gerente y contador mencionaron que los administradores de la empresa ya tienen aproximadamente 2 años que no han realizado capacitaciones para los empleados del departamento contable ni tampoco para el personal de los demás

departamentos, durante este año solo se han dictado capacitaciones para los choferes de las unidades de transporte que tiene a cargo la empresa.

**9. ¿Se realizan controles de las actividades en el departamento contable de la compañía?**

**Análisis:**

Los controles son importantes en toda organización es por este motivo que el personal encargado de los respectivos controles lo realizan frecuentemente pero las revisiones las ejecutan solo en la elaboración del estado de situación financiera debido a que revisan las cuentas que pertenecen al grupo de los Activos y Pasivos de la compañía.

**10. ¿Las operaciones de desembolso o gastos están respaldadas por los documentos pertinentes y verificadas por el gerente?**

**Análisis:**

Con respecto a la interrogante mencionaron que los gastos están respaldados en su totalidad por facturas o notas de venta, además los sueldos y salarios también son sustentados mediante los roles de pago. Luego de las adquisiciones de bienes o servicios los administradores hacen las respectivas revisiones para corroborar que todo se efectuó como lo indica la documentación adecuada. Esto indica que todo valor está controlado por los documentos pertinentes, además se hace énfasis que es de gran importancia llevar este proceso correctamente para el registro de las operaciones en el sistema contable.

## **Preguntas emitidas al Gerente General**

- 1. ¿De acuerdo a su criterio la empresa cuenta con estados financieros confiables y oportunos para la adecuada toma de decisiones?**

### **Análisis:**

Como resultado de la entrevista se aprecia que los estados financieros y bancarios que emite la empresa si reflejan el valor real, por lo tanto es muy satisfactorio para los administradores por consiguiente al analizar dichos estados pueden realizar un plan presupuestado para las actividades futuras y de esta manera tomar las mejores decisiones para el bienestar de todos los que forman parte de la entidad. Cabe recalcar que no hacen uso de ratios financieros solo analizan los estados financieros solo con la visualización de las cantidades escritas.

- 2. ¿Según su criterio que estrategias aplicaría para mejorar la rentabilidad de la empresa?**

### **Análisis:**

Se manifestó que una de las estrategias para mejorar la rentabilidad es seguir creciendo en el transcurso del tiempo de tal manera lograr ser los financieros directos en la renovación de las unidades de transporte para una mejor aceptación de los usuarios, además cabe recalcar que otra de las estrategias es mejorar el porcentaje de rentabilidad, en la actualidad la empresa “Trunsa” posee una rentabilidad del 1% en la venta de lubricantes, neumáticos, filtros, aceites, repuestos etc.

- 3. ¿Cree usted que un adecuado control interno permitirá mejorar las actividades dentro del departamento contable de la Compañía “Trunsa” S.A.?**

**Análisis:**

El gerente señaló que es esencial un adecuado control interno, permite hacer los procesos de manera correcta, clasificando las actividades de tal forma se obtiene saldos diarios reales, resaltando que dentro de la compañía el personal que labora plasme su trabajo con eficiencia y eficacia.

- 4. ¿Cree usted que la compañía ha crecido económicamente?**

**Análisis:**

La empresa si ha crecido actualmente y se lo puede demostrar en el cumplimiento de la documentación que emiten anualmente a la Superintendencia de Compañías, además están mejorando las unidades de transporte que prestan servicio a los habitantes de la provincia de Santa Elena.

- 5. ¿Cree usted que el control interno que maneja el departamento contable es muy esencial para la toma adecuada de decisiones?**

**Análisis:**

Con respecto a la interrogante el gerente hizo énfasis que el control interno que se lleva a cabo en el departamento contable es de vital importancia por lo tanto sirve para realizar diversos análisis y de esta manera conocer el estado real de la

compañía, también es necesario para tomar las mejores decisiones de acuerdo a la situación o ante un problema actual que están enfrentando.

**6. ¿Cree usted que es necesario la aplicación de manuales de control interno para mejorar los procesos dentro del departamento contable?**

**Análisis:**

El entrevistado conoce sobre la importancia del uso de un manual de control interno, lo cual ayudaría a conocer minuciosamente cada movimiento que se realiza en la empresa y a la vez verificar que estén siendo ejecutados de acuerdo a las políticas o normas contables; se puede revisar que el personal laboral está cumpliendo lo planificado desde un inicio hasta culminar el año calendario, sin embargo, lo principal es evitar pérdidas, fraudes y negligencias; lo que significaría que todos estos tipos de irregularidades afecten al cumplimiento de los objetivos.

### 3.1.2 Análisis de las encuestas realizadas a los accionistas

#### 1. ¿Cuenta la compañía con un reglamento interno?

**Tabla N° 2: Cuenta la compañía con un reglamento interno.**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	37	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proceso de Investigación.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

#### **Análisis:**

De acuerdo a la interrogante planteada se obtuvo que el 100% de la población mencionaron que la empresa de transporte “Trunsa” si poseen un reglamento interno que consta de 29 artículos con el fin de determinar de entre los miembros responsabilidades, deberes y derechos de los funcionarios y accionistas.

#### 2. ¿Cree usted que es importante para la compañía contar con información contable confiable, real y oportuna?

**Tabla N° 3: Importancia de la información contable.**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	37	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proceso de Investigación.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**Análisis:**

Se analiza que el 100% de los accionistas recalcan que es muy importante para la compañía “Trunsa” presentar información contable que sean de características confiables, reales y oportunas, por cuanto dichos estados financieros son presentados anualmente en la Superintendencia de compañía.

**3. ¿Cree usted que un adecuado control interno mejorará las actividades dentro del departamento contable de la compañía?**

**Tabla N° 4: Control interno en el departamento contable.**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	37	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proceso de Investigación.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**Análisis:**

A través de la encuesta en los resultados se muestra que el 100% de los accionistas de la empresa consideran que un adecuado control interno si mejorará las actividades dentro del departamento contable, de este modo permite optimizar la utilización de recursos monetarios y bienes con el objetivo de mejorar las actividades y procesos ejecutados, logrando un mejor nivel de productividad y financiamiento para la empresa de transporte de pasajeros “Trunsa” del cantón La Libertad.

**4. ¿Conoce usted la importancia de los indicadores financieros en la toma de decisiones?**

**Tabla N° 5: Importancia de los indicadores financieros**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	12	32%
No	25	68%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proceso de Investigación.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**Análisis:**

A través de la encuesta aplicada a los accionistas de la empresa “Trunsa”, el 68% de los accionistas no conocen de la importancia del manejo e interpretación de los indicadores o ratios financieros, mientras el 32% mencionó que si conocen la importancia de los indicadores financieros en la toma de decisiones.

**5. ¿Se realizan los controles respectivos en el departamento contable?**

**Tabla N° 6: Frecuencia de controles en el departamento contable.**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
A veces	28	76%
Nunca	0	0%
Siempre	9	24%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proceso de Investigación.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**Análisis:**

Como resultados de la quinta interrogante formulada, se analizó que el 76% de los accionistas indicaron que los controles al departamento contable lo realizan a veces, mientras el 24% de los accionistas indicaron que si se realizan los respectivos controles al departamento contable de la empresa “Trunsa”.

**6. ¿Considera que la toma de decisiones en el departamento contable por parte del personal asignado para dicho cargo ha sido acertada?**

**Tabla N° 7: Toma de decisiones acertadas.**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	18	49%
No	19	51%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proceso de Investigación.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**Análisis:**

En la encuesta aplicada en la empresa de transporte “Trunsa”, da como resultados que el 51% de los encuestados mencionaron que dichas decisiones no han sido acertadas y que no están conformes con lo tomado y que deberían analizar minuciosamente las alternativas para escoger la mejor para un mejor bienestar, posteriormente el 49% de los accionistas indicaron que las decisiones tomadas en el departamento contable han sido acertadas para el bienestar y buen funcionamiento de la organización.

**7. ¿Dentro de la compañía se tiene establecido la distribución de funciones del personal que labora en el departamento contable?**

**Tabla N° 8: Distribución de funciones en el departamento contable.**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	30	81%
No	7	19%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proceso de Investigación.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**Análisis**

Se analiza que el 81% de los accionistas indicaron que la compañía si tiene establecido la distribución de las funciones del personal del departamento contable, mientras el 19% de los accionistas mencionaron que la compañía no tiene establecido las funciones al personal laboral del departamento contable.

**8. ¿Capacita la compañía al personal que labora en el departamento contable?**

**Tabla N° 9: Capacitación al personal del departamento contable**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
A veces	21	57%
Nunca	5	13%
Siempre	11	30%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

Fuente: Proceso de Investigación.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

## **Análisis**

Se analiza que el 57% de los accionistas mencionan que a veces realizan capacitaciones para personal del departamento contable, posteriormente el 30% de los accionistas indicaron que siempre realizan capacitaciones y finalmente el 13% de los encuestados mencionaron que nunca realizan capacitaciones.

### **3.2. Limitaciones**

El presente trabajo de investigación se desarrolló con total normalidad, en lo que corresponde a la obtención de información relevante y necesaria por parte del gerente, contador y accionistas de la compañía “Trunsa” S.A., todas las personas mostraron total disponibilidad y predisposición durante el levantamiento de la información. Las entrevistas y encuestas realizadas como parte fundamental en la recolección de datos se ejecutaron exitosamente sin ningún inconveniente. Sin embargo, se constató durante el desarrollo de la encuesta que los accionistas no están bien informados sobre lo que sucede a diario en la empresa de transporte “Trunsa”, esto es debido a que los accionistas se reúnen cada seis meses o por motivo de una reunión extraordinaria para un tema específico. Por lo tanto los datos que se tomaran con relevancia serán los del gerente y el contador.

### **3.3. Resultados**

Para determinar mejores resultados de los análisis de los estados financieros de la empresa de transporte “Trunsa”, se determinó realizar un análisis con el uso de indicadores o ratios financieros para una mayor interpretación y a su vez una

evaluación de control interno al departamento contable para conocer las falencias o debilidades que suceden internamente y de esta manera tomar las mejores decisiones en el departamento contable.

### 3.3.1. Evaluación de control interno

De acuerdo a lo establecido en el marco teórico, es importante que se realice un control interno frecuente al departamento contable de la compañía “Trunsa”, el mismo que será basado en el modelo Coso I con sus respectivos componentes que son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión.

Se aplicará un cuestionario de evaluación del control interno y mediante la calificación que se obtengan conseguir el resultado del nivel de riesgo y confianza de la compañía en consecuencia serán de mucha ayuda y así identificar los riesgos o debilidades que pueden estar próximos a enfrentar. Mediante estas evaluaciones se permite que la organización tenga una estructura eficaz en la cual incluye la planeación, dirección y control de operaciones además da prioridad a que el personal directivo tome las mejores decisiones en base a los estados financieros emitidos.

**Tabla N° 10: Matriz de nivel de confianza y riesgo de control**

Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

Fuente: Libro Medición de Control y Riesgos Financieros.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

### 3.3.1.1. Ambiente de Control

**Tabla N° 11: Cuestionario de ambiente de control**

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTA			OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN Si (1) - No (0)
		SI	NO	N/A		
<b>Integridad y valores éticos</b>						
1	¿La compañía posee un código de ética que regule el comportamiento de los empleados?		x			0
2	¿Están claramente definidas cuáles podrían ser las consecuencias o acciones disciplinarias a tomar actos indebidos?	x				1
<b>Estructura Organizacional</b>						
3	¿La compañía maneja un respectivo Plan Estratégico?	x				1
4	¿Existe un monitoreo adecuado ante la consistencia de la información que evidencia el cumplimiento de los objetivos y de las estrategias de la entidad?	x				1
5	¿Cuenta la entidad con una estructura organizada que manifieste las relaciones jerárquico/funcionales del negocio y permita el flujo de información entre las áreas?	x				1
6	¿Cuenta su área con el personal suficiente y capacitado para cumplir con los objetivos definidos?	x				1
<b>Niveles de autoridad y responsabilidad</b>						
7	¿Se realiza la asignación de responsabilidades al personal que labora en la compañía?	x				1
8	¿Las responsabilidades se las dan a conocer de forma escrita?	x				1
9	¿El personal tiene competencia profesional en relación con sus responsabilidades asignadas?	x				1
<b>Compromiso de Talento Humano</b>						
10	¿La compañía cuenta con personal adecuado, capacitado y con experiencia?	x				1
11	¿Dentro de la compañía existe la rotación del personal que labora?		x			0
12	¿Se realiza un análisis y evaluaciones de desempeño de cada trabajador?	x				1
13	¿El personal de supervisión se reúne periódicamente con los supervisados para verificar los objetivos de las responsabilidades asignadas y sugerir mejoras?		x			0
<b>Responsabilidades del personal</b>						
14	¿Se desarrollan pruebas de seguimiento al personal?		x			0
15	¿Se analizan los conocimientos y habilidades requeridas para realizar los trabajos correctamente?	x				1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>11</b>	
Fuente: Departamento Contable de la Empresa "Trunsa" S.A. Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz						

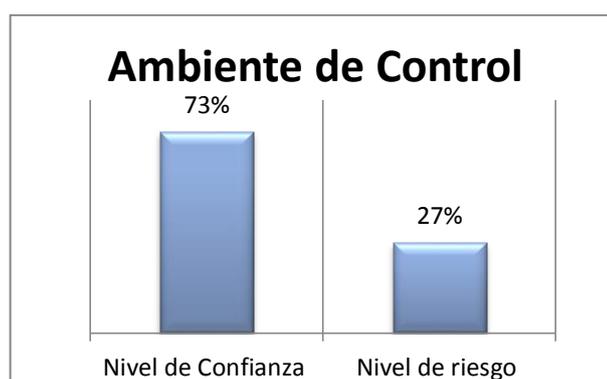
**Tabla N° 12: Nivel de confianza de ambiente de control**

Nivel de confianza	
Nivel de Confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 11
Ponderación total	= 15
Nivel de Confianza	= 0,73
Nivel de riesgo	= 1 – nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 0,27

Fuente: Departamento Contable de la Empresa “Trunsa” S.A.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**Gráfico N° 1: Nivel de confianza de ambiente de control**



Fuente: Proceso de Investigación.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

Con respecto a la evaluación de control interno el departamento contable posee un nivel de confianza de 73%, y corresponde a un nivel medio, por lo tanto se evidenció que no tienen un código de ética, con el cual se pueda ejecutar los principios que fundamente a cada una de las actividades del departamento contable, a su vez, no se realizan evaluaciones al contador y auxiliar contable sobre el uso de los códigos de ética, por otra parte se determinó que no existe rotación al personal. De acuerdo a los cálculos realizados posee un nivel de riesgo de 27%, lo que caracteriza un nivel alto, además en el área contable no se realizan reuniones para verificar los objetivos y responsabilidades asignadas, por consiguiente carecen de un supervisor que analice los conocimientos y habilidades de los trabajadores que son esenciales para un mejor desempeño.

### 3.3.1.2. Evaluación de Riesgo

**Tabla N° 13: Cuestionario de evaluación de riesgo**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
EVALUACIÓN DE RIESGO						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTA			OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN Si (1) - No (0)
		SI	NO	N/A		
	<b>Definición de objetivos</b>					
1	¿La empresa tiene definidos objetivos estratégicos?	x				1
2	¿Se mide la efectividad con la cual los objetivos son comunicados a los empleados?		x			0
	<b>Identificación de Riesgos en los objetivos</b>					
3	¿Cada departamento posee sus propios objetivos?		x			0
4	¿Se realiza un previo seguimiento a los objetivos establecidos?		x			0
5	¿Existe mecanismos para identificar los cambios que puedan suscitarse durante el cumplimiento de los objetivos?		x			0
6	¿Se realiza mediante escrito la asignación de las responsabilidades de cada empleado?		x			0
	<b>Evaluar los riesgos en los objetivos</b>					
7	¿Se logran identifica a tiempo los posibles riesgos en la compañía?	x				1
8	¿La empresa posee mecanismos para identificar los riesgos de cada área?		x			0
	<b>Cambios significativos</b>					
9	¿Se realizan actividades que accedan el cambio de la compañía?	x				1
10	¿La compañía establece medidas de seguridad para que los nuevos empleados cumplan con las actividades correctamente?	x				1
11	¿Dentro de la compañía se le comunica al personal que labora sobre las diversas irregularidades que suelen ocasionarse dentro de la misma?	x				1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>						<b>5</b>
Fuente: Departamento Contable de la Empresa "Trunsa" S.A. Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz						

**Tabla N° 14: Nivel de confianza de evaluación de riesgo**

Nivel de confianza	
Nivel de Confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 5
Ponderación total	= 11
Nivel de Confianza	= 0,45
Nivel de riesgo	= 1 – nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 0,55

Fuente: Proceso de Investigación.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**Gráfico N° 2 : Nivel de confianza de evaluación de riesgo**



Fuente: Proceso de Investigación.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

De acuerdo a los cálculos que se realizaron en la evaluación de control interno, el componente de evaluación de riesgo posee un nivel de confianza de 45%, lo que da como resultado un nivel bajo, no se mide la efectividad de los objetivos a través de la comunicación al personal, el departamento contable carece de sus propios objetivos, por lo tanto, no se puede dar el debido seguimiento a los objetivos que se han establecido o identificar los diferentes tipos de riesgos que puedan suscitarse, de tal manera establecer estrategias para mejorar las operaciones mercantiles. El nivel de riesgo es de 55%, y el resultado pertenece a un nivel medio, por consiguiente no tiene determinados mecanismos para afrontar los cambios que ocurrirían dentro del área contable.

### 3.3.1.3. Actividades de control

**Tabla N° 15: Cuestionario de actividades de control**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTA			OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN Sí (1) - No (0)
		SI	NO	N/A		
	<b>Desarrollo de actividades</b>					
1	¿La administración de la compañía realiza actividades para evitar los diversos riesgos?	x				1
2	¿Existe dentro de la compañía la implementación de controles para cada área?	x				1
	<b>Control de actividades</b>					
3	¿La compañía asigna a una persona determinada para que controle los ingresos?	x				1
4	¿Se elaboran informes mensuales para las cuentas que están pendientes de cobrar?		x			0
5	¿Se elaboran informes mensuales de los gastos realizados?		x			0
6	¿Se controlan responsablemente las fechas límites de pago de las facturas?		x			1
7	¿Se controla que el pago a cada trabajador sea igual a las cifras registradas en la nómina de los empleados?	x				1
8	¿El registro de las transacciones económicas se lo realiza de una manera correcta?	x				1
	<b>Control a través de políticas</b>					
9	¿La compañía posee indicadores de gestión los cuales están documentados y aprobados?		x			0
10	¿Existen indicadores que evalúen el rendimiento de la compañía?		x			0
11	¿La compañía tiene un manual de funciones del proceso que cubre cada rol en la cual se detallan las responsabilidades a seguir?	x				1
12	¿La compañía cuenta con una política de seguridad de la información documentada y aprobada?		x			0
13	¿Para la actualización de las políticas o procedimientos se deja por escrito lo que se ha establecido acompañado con la firma de los que participaron en dichos cambios?	x				1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>						<b>9</b>
Fuente: Departamento Contable de la Empresa "Trunsa" S.A. Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz						

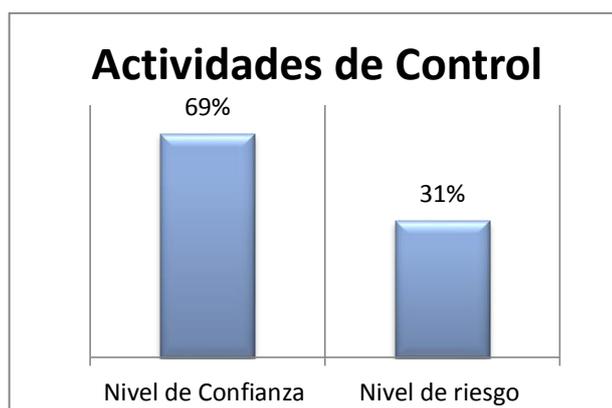
**Tabla N° 16: Nivel de confianza de actividades de control**

Nivel de confianza	
Nivel de Confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 9
Ponderación total	= 13
Nivel de Confianza	= 0,69
Nivel de riesgo	= 1 – nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 0,31

Fuente: Proceso de Investigación.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**Gráfico N° 3: Nivel de confianza de actividades de control**



Fuente: Proceso de Investigación.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

Se puede apreciar que en el componente de actividades de control, el nivel de confianza corresponde a un 69%, que pertenece a un nivel medio, por consiguiente no se realizan los informes mensuales de gastos y Cuentas por Cobrar, posteriormente el área contable no utilizan indicadores financieros que ayudaría a conocer la situación real de la empresa en relación a la competencia. De acuerdo al cálculo realizado el nivel de riesgo es de 31%, lo que caracteriza un nivel alto, por lo tanto el departamento contable carece de políticas de seguridad técnicamente estructuradas por el personal especializado en el área, además los análisis e informes que se realizan no son elaborados correctamente y no se logra evaluar adecuadamente el rendimiento de la compañía de transporte.

### 3.3.1.4. Información y Comunicación

**Tabla N° 17: Cuestionario de información y comunicación**

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS Y CONTROLES</b>	<b>RESPUESTA</b>			<b>OBSERVACIONES</b>	<b>CALIFICACIÓN</b> Sí (1) - No (0)
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>		
	<b>Información</b>					
1	¿La compañía otorga información sobre las políticas, manuales, reglamentos entre otros?		x			0
2	¿Cada área desarrolla los reportes pertinentes que son requeridos por los directivos de la compañía?	x				1
3	¿Se presenta la información desarrollada de la compañía para así alcanzar los objetivos propuestos?	x				1
	<b>Comunicación</b>					
4	¿La comunicación que existe dentro de la compañía es eficaz en todos los niveles?	x				1
5	¿Se comunica con eficacia las tareas que cada empleado debe realizar en la compañía?	x				1
6	¿Las sugerencias son comunicadas al personal pertinente de la compañía?	x				1
7	¿La compañía indaga, acepta y toma las decisiones referentes a las sugerencias que fueron presentadas?	x				1
	<b>Comunicación externa</b>					
8	¿La compañía tiene mecanismos que sirven para obtener información externa de cómo es el comportamiento del mercado?	x				1
9	¿Las irregularidades cometidas por los empleados con referencia hacia terceros son comunicadas al personal adecuado para que aplique la solución a los problemas que se efectuaron?	x				1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>						<b>8</b>

Fuente: Departamento Contable de la Empresa "Trunsa" S.A.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**Tabla N° 18 : Nivel de confianza de información y comunicación**

Nivel de confianza	
Nivel de Confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 8
Ponderación total	= 9
Nivel de Confianza	= 0,89
Nivel de riesgo	= 1 – nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 0,11

Fuente: Departamento Contable de la Empresa “Trunsa” S.A.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**Gráfico N° 4 : Nivel de confianza de información y comunicación**



Fuente: Departamento Contable de la Empresa “Trunsa” S.A.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

En relación al cuarto componente posee un nivel de confianza de 89%, lo que significa que es un nivel alto, la comunicación que existe en el área contable es eficaz entre todos los niveles jerárquicos, en efecto los empleados realizan sus labores con eficiencia y eficacia, por otra parte los deberes y obligaciones del contador y el auxiliar contable se lo realiza de forma verbal en consecuencia de que no están legalmente estructuradas, además las sugerencias emitidas por los directivos son debidamente comunicadas. El nivel de riesgo es de 11%, que corresponde a un nivel alto, en consecuencia que la empresa no emite información contable acerca de políticas, manuales, reglamentos que son indispensables para el funcionamiento de toda organización.

### 3.3.1.5. Supervisión

**Tabla N° 19 : Cuestionario de supervisión**

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>SUPERVISIÓN</b>						
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS Y CONTROLES</b>	<b>RESPUESTA</b>			<b>OBSERVACIONES</b>	<b>CALIFICACIÓN Si (1) - No (0)</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>		
<b>Evaluaciones continuas</b>						
1	¿El personal directivo realiza supervisiones a los Activos de la compañía?	x				1
2	¿Los empleados son evaluados individualmente?		x			0
3	¿Las actividades que se desarrollan dentro de la compañía son constantemente monitoreadas?		x			0
4	¿En la compañía se verifica si todo el personal que labora cumple responsablemente el código de ética?		x			0
<b>Evaluaciones de deficiencia</b>						
5	¿Se realizan evaluaciones de control interno?		x			0
6	¿Dentro de la compañía se investiga y luego se corrige las deficiencias o irregularidades encontradas?	x				1
7	¿Se comunica previamente al responsable que ocasionó las deficiencias?	x				1
8	¿Existe alguna sanción para los responsables de las deficiencias que se encuentran en la compañía?	x				1
9	¿Se da un seguimiento a las deficiencias detectadas para evitar problemáticas a futuro?	x				1
10	¿Se realizan comparaciones de la información operativa producida en lo real con la información contable registrada?	x				1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>						<b>6</b>
Fuente: Departamento Contable de la Empresa "Trunsa" S.A. Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz						

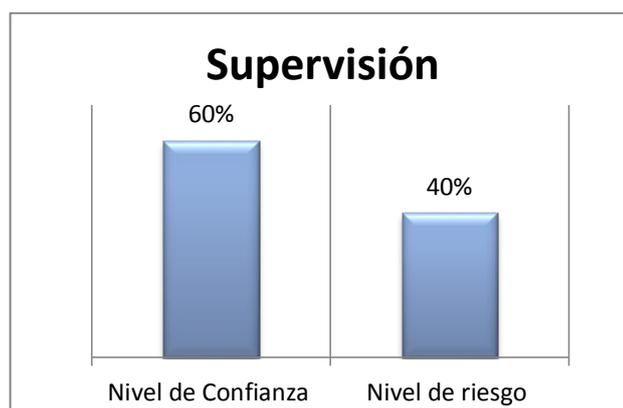
**Tabla N° 20 : Nivel de confianza de supervisión**

Nivel de confianza	
Nivel de Confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 6
Ponderación total	= 10
Nivel de Confianza	= 0,60
Nivel de riesgo	= 1 – nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 0,40

Fuente: Departamento Contable de la Empresa “Trunsa” S.A.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**Gráfico N° 5 : Nivel de confianza de supervisión**



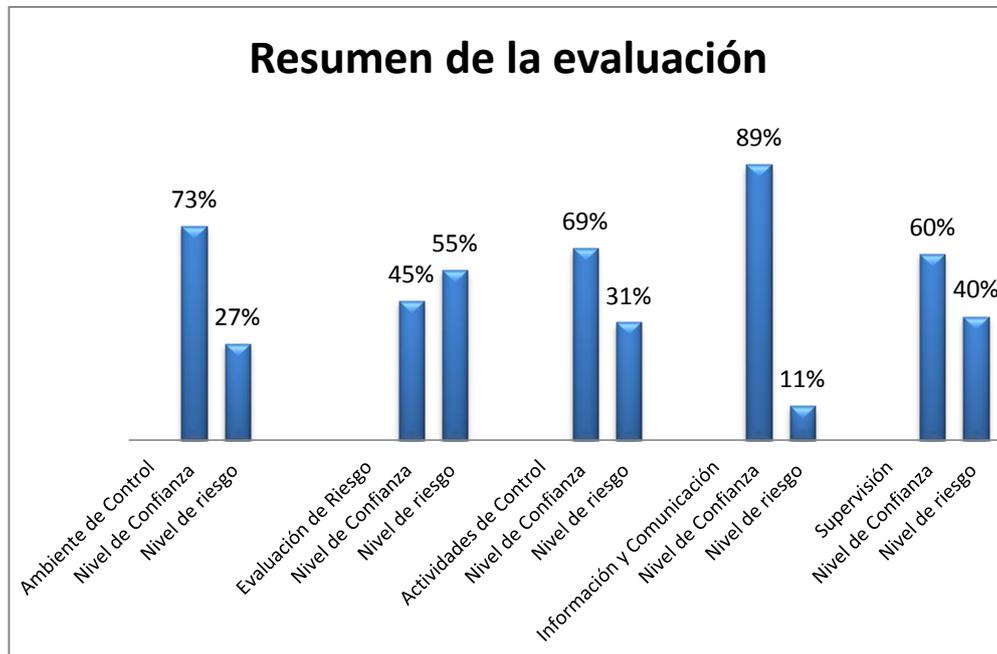
Fuente: Departamento Contable de la Empresa “Trunsa” S.A.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

En relación al último componente correspondiente a la supervisión, se muestra en los cálculos que posee un nivel de confianza del 60%, definida como un nivel medio, por esta razón los empleados del departamento contable no son evaluados de forma individual y a su vez todas los procesos no son monitoreados constantemente, por el contrario, solo se realiza la comparación de la información operativa con la información contable registrada en el sistema, puesto que se logra corregir los pequeños errores. Por otro lado el nivel de riesgo es de 40%, lo que caracteriza un nivel alto, el control interno que maneja el departamento contable de la empresa “Trunsa” es simple y no están sustentados por las normativas o políticas contables establecidas que logren detectar los diversos tipos de errores.

### 3.3.1.6. Análisis general de la evaluación de control interno

Gráfico N° 6 : Resumen de evaluación de control interno



Fuente: Departamento Contable de la Empresa “Trunsa” S.A.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

Los resultados demostraron que en la mayoría de los componentes del COSO I poseen nivel medio de riesgo y confianza, con la evaluación se identificaron las deficiencias que existen dentro del área contable, por consiguiente, mediante el análisis se tomarán las respectivas decisiones en consecuencia a que carece de un manual de políticas contables, sobre todo haciendo énfasis en los procesos de recaudación de los ingresos y recuperación de las cuentas por cobrar. Los administradores no usan los indicadores financieros para conocer la situación real de la empresa. Finalmente es necesario que se realicen evaluaciones de control interno en el departamento contable para prevenir riesgos en las operaciones garantizando un buen funcionamiento de la empresa alcanzando los objetivos y el éxito deseado.

### 3.3.2 Razones Financieras

Se escogieron los índices o ratios financieros más relevantes que serán de ayuda para dar las mejores soluciones a los problemas que posee la empresa de transporte “Trunsa”.

**La razones de liquidez.-** Son indicadores que sirven para medir la capacidad para cumplir las diversas obligaciones a corto plazo, es decir tener la facilidad de cancelar las deudas. A este grupo pertenece:

**Liquidez Corriente.-** Para el cálculo de este indicador se requiere el Activo corriente para el Pasivo corriente, a su vez el resultado que se obtiene muestra que capacidad de liquidez genera la entidad.

Los datos se podrán ver en el (Anexo 5)

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{86.881,52}{88.375,05}$$

$$\text{Liquidez corriente} = 0,98 \text{ Días.}$$

**Tabla N° 21: Promedio de nivel de compañías de liquidez**

Promedio de Liquidez	
Liquidez Corriente	2,11

Fuente: Superintendencia de Compañías (2017).  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

Según la Superintendencia de Compañías, quien realizó una exploración a las empresas activas del Ecuador en el año 2017 para conocer los índices financieros de liquidez el cual se determinó un promedio de 2,11 días de la liquidez que poseen las compañías que se dedican a la misma actividad económica en el año antes mencionado.

El resultado de acuerdo a los cálculos realizados demuestra que las deudas a corto plazo de la compañía de transporte terrestre de pasajeros “Trunsa” es que por cada dólar que adeuda la empresa dispone de noventa y ocho centavos para cubrir con las obligaciones a corto plazo. Por lo tanto se analiza que la compañía de transporte “Trunsa” no posee la solvencia adecuada que se requiere para hacer frente a sus obligaciones o deudas que se han pactado a corto plazo en referencia al estudio que realizó la Superintendencia de Compañía, es decir tiene el riesgo de tener inconvenientes durante el giro del negocio en el año calendario.

**Razón Rápida o Prueba Ácida.-** Pretende verificar cual es la capacidad de la empresa para pagar sus deudas u obligaciones sin tener que depender de las ventas existentes, de tal manera solo se toma en cuenta los saldos en efectivo, Cuentas por Cobrar u otro Activo que no sea específicamente la cuenta de Inventarios. El cálculo consiste en seleccionar los Activos Corrientes y restarle el Inventario, para luego con el resultado que se obtiene se divide para el Pasivo Corriente.

Los datos se podrán ver en el (Anexo 5)

$$\text{Razón Rápida} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$\text{Razón Rápida} = \frac{66.291,81}{88.375,05}$$

*Razón Rápida* = 0,75 Centavos.

**Tabla N° 22: Promedio de nivel de compañías de razón rápida**

Promedio de Razón Rápida	
Razón Rápida	2,08

Fuente: Superintendencia de Compañías (2017).  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

Según la Superintendencia de Compañías, quien realizó una exploración a las empresas activas del Ecuador en el año 2017 para conocer los índices financieros de razón rápida el cual se determinó un promedio de 2,08 que poseen las compañías que se dedican a la misma actividad económica.

El resultado del ratio correspondiente a la compañía “Trunsa” es que dispone de setenta y cinco centavos por cada dólar que adeuda para hacer frente a las obligaciones a corto plazo. En relación al análisis se determina que la empresa de transporte no tiene el nivel de solvencia adecuado al nivel de las demás empresas por lo tanto no es suficiente y mientras más bajo sea su resultado esta a su vez va a tener dificultad para la cancelación de sus deudas u obligaciones que vencen a corto plazo.

**Razones de Actividad.-** Con estos indicadores o también conocidos como ratios financieros se logra medir la velocidad que poseen las ventas en convertirse en efectivo, además se evalúa la eficiencia con la que opera la empresa. A este grupo

pertenecen los indicadores como: período promedio de cobro, período promedio de pago y rotación de Activos.

**Período Promedio de Cobro.**- Este indicador se obtiene al escoger las Cuentas por Cobrar para el promedio de las ventas diarias a crédito, por lo cual proviene de las ventas anuales dividido para los 365 días del año, es decir su resultado ayudará para conocer cuantos días promedio tiene la entidad para realizar los cobros y así lograr tener una estabilidad al hacer efectivo las Cuentas por Cobrar.

Los datos se podrán ver en el (Anexo 5 y 6)

$$\text{Período promedio de cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\frac{\text{Ventas anuales}}{365}}$$

$$\text{Período promedio de cobro} = \frac{19488,78}{\frac{171700,72}{365}}$$

$$\text{Período promedio de cobro} = \frac{19488,78}{470,41}$$

$$\text{Período promedio de cobro} = 41,43 \text{ Días.}$$

**Tabla N° 23 : Promedio de nivel de compañías de período de cobro**

Período Promedio de Cobro	
Período de cobro	27,02

Fuente: Superintendencia de Compañías (2017).  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

Según la Superintendencia de Compañías, quien realizó una exploración a las empresas activas del Ecuador en el año 2017 para conocer los índices financieros como es el período promedio de cobro, el cual se determinó un promedio de 27,02 que corresponde a 27 días que las organizaciones que se dedican a la misma actividad económica deberían realizar sus cobros.

Como resultado de acuerdo a la fórmula aplicada se estima que la compañía de transporte “Trunsa” posee 41 días para convertir en efectivo sus Cuentas por Cobrar. Por lo tanto en relación a lo que muestra el estudio de la Superintendencia de Compañía y lo que posee la empresa “Trunsa” indica que tiene un nivel bajo de cobranza lo que significa que tendrían que mejorar ese aspecto para seguir creciendo cada día y de esta manera no se vea afectada la rentabilidad ni el bienestar de la entidad.

**Período Promedio de Pago.-**Mediante este indicador o ratio financiero se busca encontrar el resultado de cuantos días promedio tiene la empresa para lograr realizar los respectivos pagos, por lo tanto el período promedio de pago se obtiene al seleccionar las Cuentas por Pagar del estado de situación financiera y dividir para las ventas anuales del estado de resultado.

Los datos se podrán ver en el (Anexo 5 y 6)

$$\text{Período promedio de pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\frac{\text{Compras anuales}}{365}}$$

$$\text{Período promedio de pago} = \frac{88.375,05}{\frac{57.503,73}{365}}$$

$$\text{Período promedio de pago} = \frac{88.375,05}{157,54}$$

$$\text{Período promedio de pago} = 560,95 \text{ Días.}$$

**Tabla N° 24 : Promedio de nivel de compañías de período de pago**

Período Promedio de Pago	
Período de pago	48,62

Fuente: Superintendencia de Compañías (2017).  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

Según la Superintendencia de Compañías, quien realizó una exploración a las empresas activas del Ecuador en el año 2017 para conocer los índices financieros como es el período promedio de pago, el cual se determinó un promedio de 48,62 que corresponde a 48 días que las organizaciones que se dedican a la misma actividad económica deberían realizar sus cobros con la finalidad de salvaguardar los recursos monetarios.

El período de pago de la empresa de transporte terrestre de pasajeros “Trunsa” corresponde a 560,95 es decir se estima que la entidad tiene 560 días para lograr cancelar las cuentas y documentos por pagar a sus proveedores. Al analizar este indicador con el que señala la Superintendencia de Compañía durante el año 2017 se muestra que es muy alto por lo tanto la empresa debería disminuir los días de

pago debido a que podría ocasionarle problemas a futuro, es por este motivo que sería factible cancelar dichas deudas lo más pronto posible.

**Rotación de Activos totales.-** Mediante este ratio financiero nos indicará cual es la eficiencia con la cual la empresa u organización usará los Activos para así generar ventas.

Los datos se podrán ver en el (Anexo 5 y 6)

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de Activos}}$$

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{171.700,72}{167.341,37}$$

$$\text{Rotación de activos totales} = 1,03 \text{ Dólares.}$$

**Tabla N° 25 : Promedio de nivel de compañías de rotación de Activos totales**

Promedio de Rotación de Activos Totales	
Rotación de Activos totales	1,27

Fuente: Superintendencia de Compañías (2017).  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

Según la Superintendencia de Compañías, quien realizó una exploración a las empresas activas del Ecuador en el año 2017 para conocer los índices financieros y uno de ellos es la rotación de Activos totales, el cual se determinó un promedio de 1,27 de acuerdo a las demás organizaciones que se dedican a la misma actividad económica.

De acuerdo a la fórmula aplicada como rotación de Activos totales dio como resultado 1,03 veces al año, por lo tanto la empresa de transporte terrestre de pasajeros “Trunsa” por cada dólar que invierte en los Activos generará \$1,03 de ventas, que en comparación a lo que establece la Superintendencia en el año 2017 es bajo, además cabe recalcar que mientras mayor sea el volumen de ventas que se logre realizar con dicha inversión, a su vez será más eficiente la dirección del negocio.

**Índice de Endeudamiento.-** Con el uso de este ratio o índice financiero se mide el nivel de autonomía financiera de las organizaciones. Es decir la proporción de los Activos totales que financian los acreedores de la entidad, y si el índice es mayor a su vez mayor es el monto del dinero que dependerá de los acreedores que se usa para así generar utilidades.

Los administradores de la mayoría de las organizaciones utilizan mucho este índice, por lo tanto muestra la situación real de la empresa para posteriormente tomar las mejores decisiones.

Los datos se podrán ver en el (Anexo 5)

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Total de Pasivos}}{\text{Total de Activos}}$$

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{88.375,05}{167.341,37}$$

$$\text{Índice de endeudamiento} = 0,53 \%$$

**Tabla N° 26 : Promedio de nivel de compañías de índice de endeudamiento**

Período Promedio de Cobro	
Índice de endeudamiento	0,19

Fuente: Superintendencia de Compañías (2017).  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

Según la Superintendencia de Compañías, quien realizó una exploración a las empresas activas del Ecuador en el año 2017 para conocer los índices financieros se determinó, un promedio de 0,19 con respecto a las demás organizaciones que se dedican a la misma actividad económica en el año 2017.

El resultado de los cálculos realizados indican que la compañía de transporte “Trunsa” ha financiado un 53% es decir un poco más de la mitad de sus Activos con deuda y la diferencia con el patrimonio. Y es un valor muy alto en referencia al 19% que tiene establecido en el año 2017 la Superintendencia de compañía del Ecuador. Cabe recalcar que mientras más alto es el índice, mayor es el nivel de endeudamiento de la entidad, además también es mayor su apalancamiento financiero.

**Los Índices de Rentabilidad.**- Son las medidas que sirven para evaluar la utilidad de la empresa en referencia a un nivel determinado de ventas o a la inversión de los mismos propietarios de la entidad.

**El Margen de Utilidad Bruta.**-Sirve para medir el porcentaje que queda de cada dólar de ventas luego de que la empresa canceló sus bienes.

Los datos se podrán ver en el (Anexo 6)

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Vtas} - \text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{116.029,15}{171.700,72}$$

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = 0,67 \text{ Centavos.}$$

**Tabla N° 27 : Promedio de nivel de compañías de margen de utilidad bruta**

Promedio de Margen de Utilidad Bruta	
Margen de utilidad bruta	1,00

Fuente: Superintendencia de Compañías (2017).  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

Según la Superintendencia de Compañías, quien realizó una exploración a las empresas activas del Ecuador en el año 2017 para conocer los índices financieros indica que el margen de utilidad bruta, se determinó en promedio de 1,00 de acuerdo a las demás organizaciones que se dedican a la misma actividad económica.

De acuerdo al cálculo da como resultado 0,67 esto significa que la empresa “Trunsa” posee \$0,67 de cada dólar para cubrir los costos generales y de esta manera producir ganancias. Pero es una cantidad baja en comparación al valor de

1,00 que es establecido por la Superintendencia a nivel de compañías con el mismo giro del negocio que se encuentran en el país.

**El Margen de Utilidad Neta.**-Este indicador financiero es una herramienta necesaria para las organizaciones por consiguiente sirve para medir el porcentaje que sobra de cada dólar de ventas luego que se dedujeron todos los valores relacionados con costos y gastos, incluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes.

Cabe recalcar que cuanto más alto es el margen de utilidad neta será mucho mejor para la organización.

Los datos se podrán ver en el (Anexo 6)

$$\text{Margen de U. Neta} = \frac{\text{Ganancias disp. para los accionistas comunes}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de U. Neta} = \frac{1.610,85}{171.700,72}$$

$$\text{Margen de U. Neta} = 0,01 \text{ Centavo.}$$

**Tabla N° 28 : Promedio de nivel de compañías de margen de utilidad neta**

Promedio de Margen de Utilidad Neta	
Margen de utilidad neta	0,02

Fuente: Superintendencia de Compañías (2017).  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

Según la Superintendencia de Compañías, quien realizó una exploración a las empresas activas del Ecuador en el año 2017 para conocer los índices financieros entre ellos, el margen de utilidad neta, el cual se determinó un promedio de 0,02 de acuerdo a las demás organizaciones que se dedican a la misma actividad económica.

El margen de utilidad neta es una medida que indica el éxito de la entidad en relación a las ganancias obtenidas de las ventas. Por lo tanto la empresa “Trunsa” posee de ganancia \$0,01 de utilidad por cada dólar invertido. Sin embargo no es el adecuado, la Superintendencia establece que el nivel en comparación a las demás compañías que realizan iguales actividades económicas posee una cantidad de 0,02 correspondiente al margen de utilidad neta.

#### **3.3.2.1. Análisis general de los ratios o indicadores financieros**

De acuerdo a lo expuesto según la Superintendencia de Compañías y en la aplicación de los indicadores en conjunto a los estados financieros se conoció la liquidez real que posee la empresa de transporte “Trunsa”, al igual que otros indicadores como: Razón Rápida, Índice de Endeudamiento, Rotación de Activos, Período Promedio de Cobro y Pago, Margen de Utilidad Bruta y Neta que son esenciales para la correcta toma de decisiones por parte de los directivos por lo tanto ayudará a entender de una forma clara cuál es la situación de la empresa en relación con la competencia y además se pueden aplicar estrategias para que los porcentajes sean iguales a los establecidos y de tal manera mejorar para mantenerse en el mercado competitivo.

### **3.4. Propuesta**

Proponer un manual de políticas contables para mejorar los procesos que se desarrollan en el departamento contable de la empresa de transporte terrestre de pasajeros “Trunsa” S.A.

#### **3.4.1. Objetivo**

##### **Objetivo General**

- Elaborar un manual de políticas para el departamento contable para el control y mejoramiento de las actividades contables –financieras en la empresa de transporte terrestre de pasajeros “Trunsa” S.A.

##### **Objetivo Específico**

- Describir las funciones específicas del personal del departamento contable.
- Establecer procedimientos para el cumplimiento y mejoramiento de las actividades en el departamento contable.
- Detallar las políticas de ingresos por recaudaciones y de Cuentas por Cobrar.

#### **3.4.2. Alcance**

El siguiente manual de políticas contables será de cumplimiento para el personal del departamento contable de la empresa de transporte terrestre de pasajeros “Trunsa” con la finalidad de tomar mejores decisiones y ejecutar procesos eficientes.

### **3.4.3. Justificación**

En relación a la investigación realizada, la empresa “Trunsa” no posee políticas contables para las recaudaciones diarias y en las Cuentas por Cobrar, por lo tanto la implementación de aquellos lineamientos favorecerán a los procesos y actividades que se desarrollan en el departamento contable con la finalidad de obtener resultados confiables, eficientes, oportunos y de alta calidad además de garantizar la eficiencia de las operaciones, a su vez salvaguardar la liquidez de la empresa y evitar posibles riesgos.

### **3.4.4. Misión**

Contar con un manual de control interno que permita generar información financiera confiable, transparente y oportuna, salvaguardando los recursos de la empresa para posteriormente tomar las decisiones pertinentes.

### **3.4.5. Visión**

Ser la empresa de transporte terrestre de pasajeros con un sistema de control interno contable sólido, que este fundamentado en la transparencia, eficacia y eficiencia de la información financiera de la empresa “Trunsa” S.A., cantón La Libertad, provincia de Santa Elena.

### **3.4.6. Política General**

Proceder de forma honesta y responsable en las operaciones, actividades y procesos financieros que se realizan en el departamento contable de la empresa de transporte “Trunsa”.

### **3.4.7. Políticas Contables**

El departamento contable no posee políticas establecidas, es por ello que es indispensable la creación de las siguientes políticas que sirvan para mejorar el desempeño de las actividades y garantizar el bienestar del personal que forma parte de la empresa “Trunsa”.

- Analizar y evaluar frecuentemente el sistema contable acorde a las necesidades de la empresa y fundamentado en las normas establecidas.
- El conjunto de registros contables serán consolidados, verificados, actualizados y controlados por el personal designado y relacionar la información con las políticas contables establecidas.
- El acceso a la información será de forma restringido y será manejada por el personal que esté autorizado de acuerdo a las funciones que desempeña cada trabajador con la finalidad de salvaguardar la integridad de los registros e información contable.
- El personal que forma parte del departamento contable contará con amplios conocimientos en el área con el objetivo de asegurar un cumplimiento y manejo correcto o transparente de las operaciones que se realizan diariamente.
- Se debe fomentar un buen ambiente laboral dentro del departamento contable.
- La entrega de documentos o información financiera que sea solicitada debe ser oportuna, confiable y a tiempo.

- Control y registro de las recaudaciones que se realizan diariamente en la empresa de transporte “Trunsa”.
- Control y registro de las Cuentas por Cobrar de la compañía “Trunsa”.
- La comunicación debe ser efectiva entre todos los niveles jerárquicos del departamento contable.
- Capacitaciones frecuentes del personal que forma parte del departamento contable sobre temas: tributarios, financieros y contables.
- Solución inmediata a las situaciones que puedan presentarse en las actividades cotidianas que se realizan en el departamento contable.

#### **3.4.8. Valores Corporativos**

**Eficacia:** Se realizan las operaciones de acuerdo a lo que se ha planificado previamente en sesiones.

**Eficiencia:** Realizar actividades y procedimientos basados en calidad y eficiencia con la finalidad de cumplir los objetivos establecidos.

**Claridad:** La presentación de los estados financieros será de manera confiable y clara para su fácil interpretación.

**Responsabilidad:** Se debe actuar siempre con total responsabilidad en la ejecución de las actividades asignadas.

**Trabajo en equipo:** Integrarse con todo el personal que forman parte del departamento estableciendo buenas fuentes de comunicación entre todos los miembros.

### 3.4.9. Funciones y Responsabilidades

Tabla N° 29 : Funciones y responsabilidades del Contador

	<b>EMPRESA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS “TRUNSA” S.A.</b>
<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	
<b>REPORTE A:</b>	Gerente
<b>DEPARTAMENTO:</b>	Contable
<b>CARGO:</b>	Contador
<b>NOMBRE DEL EMPLEADO</b>	CPA. Sergio Tomalá Tomalá
<b>Objetivo</b>	
<p>Emitir informes financieros, a través del análisis de la información, cumpliendo la normativa vigente del país, para determinar o mantener un registro fiable de las actividades financieras, además de analizar la información que contienen los documentos contables, verificando exactitud, garantizando estados financieros confiables y oportunos.</p>	
<b>Funciones y Responsabilidades</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recibe y clasifica todos los documentos, debidamente enumerados que le sean asignados (comprobante de ingreso, cheques nulos, cheques pagados, Cuentas por Cobrar y otros).</li> <li>• Codifica las cuentas de acuerdo a la información y a los lineamientos establecidos.</li> <li>• Revisar a diario el cuadro de caja con la persona encargada de tesorería (auxiliar vs papel de trabajo).</li> <li>• Prepara los estados financieros y balances de ganancias y pérdidas.</li> <li>• Revisa y conforma cheques, órdenes de compra, solicitudes de pago, entre otros.</li> <li>• Prepara proyecciones, cuadros y análisis sobre los aspectos contables.</li> <li>• Analiza los diversos movimientos de los registros contables y corrige los registros.</li> <li>• Verifica la exactitud de los registros contables en el comprobante de diario procesado con el programa de contabilidad.</li> <li>• Emite cheques correspondientes a pagos de proveedores y servicios de personal, etc.</li> <li>• Lleva el control de Cuentas por Pagar y de los ingresos de caja.</li> <li>• Realiza transferencias bancarias.</li> <li>• Elabora informes periódicos de las actividades realizadas.</li> <li>• Vigila, prepara y mantiene en custodia los documentos pertinente al departamento contable.</li> <li>• Realiza cualquier otra tarea afín que le sea asignada.</li> </ul>	

Fuente: Compañía “Trunsa” S.A.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**Tabla N° 30 : Funciones y responsabilidades del Asistente Contable**

	<p><b>EMPRESA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS “TRUNSA” S.A.</b></p>
<p><b>INFORMACIÓN GENERAL</b></p>	
<p><b>REPORTE A:</b></p>	<p>Contador</p>
<p><b>DEPARTAMENTO:</b></p>	<p>Contable</p>
<p><b>CARGO:</b></p>	<p>Asistente Contable</p>
<p><b>NOMBRE DEL EMPLEADO</b></p>	<p>Sandy Reyes</p>
<p><b>Objetivo</b></p>	
<p>Recopilar, clasificar y registrar sistemáticamente, ordenada y oportunamente los hechos económicos de acuerdo a los principios contables y normas legales y tributarias las operaciones contables de la empresa, con el propósito de tener una información financiera real, razonable y oportuna con el fin de facilitar los controles, análisis y toma de decisiones de los administradores.</p>	
<p><b>Funciones y Responsabilidades</b></p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración de causaciones de todos los hechos económicos de la empresa tales como: (Gastos, facturas de venta departamento de energía, compras, nomina, depreciaciones, amortizaciones, contratos de obra y demás contratos etc)</li> <li>• Aplicar en todas las compras y gastos las respectivas obligaciones tributarias.</li> <li>• Elabora los asientos contables, de acuerdo al manual de procedimientos de la unidad de registro, en la documentación asignada.</li> <li>• Elaboración de comprobantes de egreso en el sistema: (verificar cada soporte con el sello de cancelado)</li> <li>• Elaboración de comprobantes de ingreso en el sistema; (verificar recibir por consecutivo los recibo de caja manuales)</li> <li>• Elabora órdenes de pago para la reposición de caja chica de las dependencias.</li> <li>• Notas de ajustes Generales en contabilidad y cartera.</li> <li>• Cuadre de módulos de cartera con contabilidad (junto con el personal involucrado)</li> <li>• Colaboración con la información para Revisoría, Gerencia y Contador</li> <li>• Redacción de correspondencias pertinentes al Departamento de Contabilidad.</li> <li>• Conciliar cada una de las cuentas de balance en conjunto con el contador</li> <li>• Preparación de auxiliares de bancos para sus respectivas conciliaciones</li> <li>• Y demás funciones asignadas.</li> </ul>	

Fuente: Compañía “Trunsa” S.A.

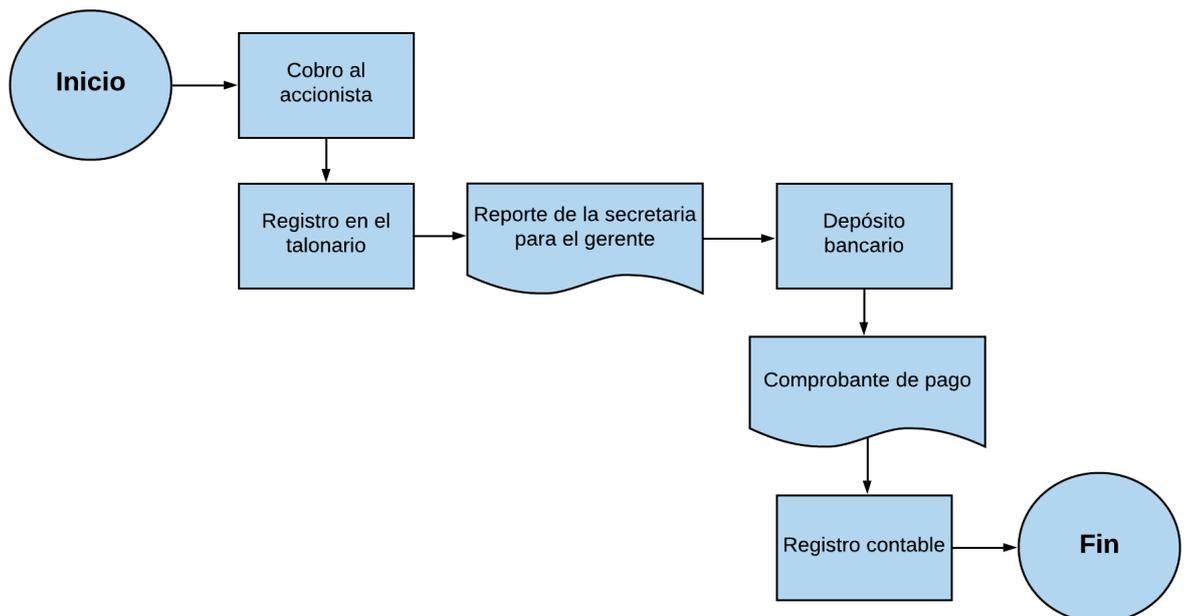
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

### 3.4.10. Procedimientos de registro de ingresos

Para el registro contable del ingreso en el cobro de valores a los accionistas de la empresa de transporte “Trunsa” S.A. se lo realiza de la siguiente manera:

- Se ejecuta el cobro en al accionista o socio de la empresa.
- Se le entrega el respectivo comprobante enumerado y se registra en el talonario.
- La secretaria envía el reporte de pago al gerente de la empresa
- El gerente recibe el efectivo y procede a realizar el depósito a la cuenta bancaria que están usando.
- El gerente le entrega un comprobante de pago al contador
- El contador realiza el asiento contable.

**Gráfico N° 7 : Procedimiento de registro de ingresos**



Fuente: Compañía “Trunsa” S.A.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

### 3.4.11. Manual de políticas contables

Tabla N° 31 : Manual de procedimientos de Cuentas por Cobrar

	<b>EMPRESA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS "TRUNSA" S.A.</b>
<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	
<b>CUENTA:</b>	Cuentas por Cobrar
<b>DEFINICIÓN:</b>	Es la representación monetaria de todos los deudores de la empresa
<b>RESPONSABLES:</b>	Gerente, Contador y Asistente Contable
<b>Objetivo</b>	
Definir políticas en la ejecución y optimización de cobros realizados a los accionistas de la empresa de transporte terrestre "Trunsa" S.A.	
<b>Alcance</b>	
La política es aplicable para los accionistas que forman parte de la empresa de transporte terrestre de pasajeros "Trunsa" S.A.	
<b>Cartera Vencida</b>	
El comisario será la persona responsable de evaluar las solicitudes de los préstamos otorgados y los problemas de morosidad, multas o en el pago de las cuotas sociales de empresa de transporte terrestre de pasajeros "Trunsa" S.A.	

## Cobranza

Se deberá realizar reportes semanales, mensuales y anuales relacionados a la gestión de cobranza que se ejecutan en el departamento contable de la empresa de transporte terrestre de pasajeros “Trunsa” S.A. con la finalidad de minimizar los riesgos en las cuentas incobrables.

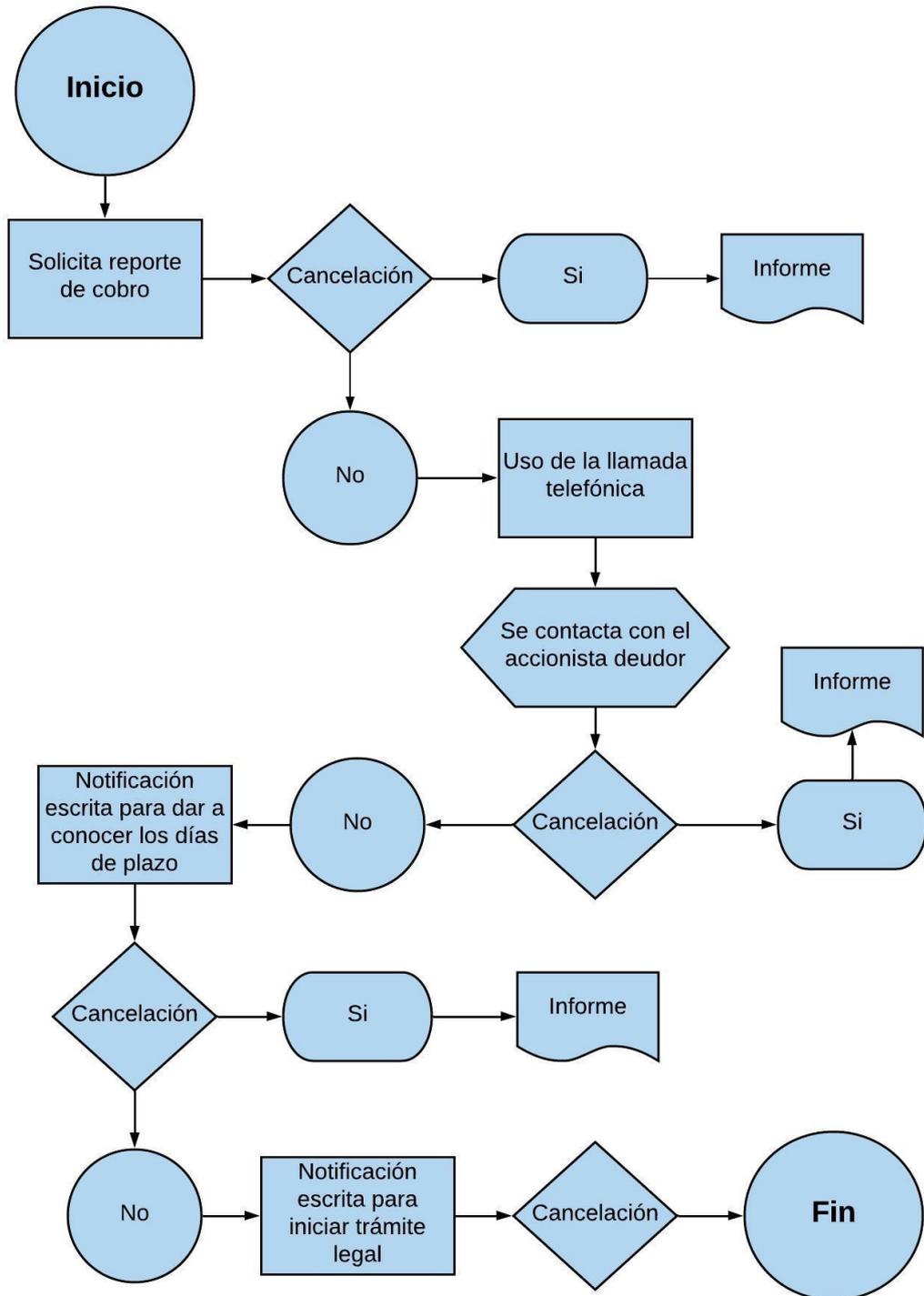
Para la realizar los cobros de manera eficiente se ha determinado lo siguiente:

- Todos los cobros se los debe realizar dentro de la compañía, con el personal asignado para dicho cargo.
- Ejecutar cobros de las cuotas a los socios de la empresa en la fecha establecida.
- Recolectar de los accionistas el valor de \$5,00 de multa por llegar 15 minutos de atraso en las reuniones convocadas.
- Recolectar de los accionistas el valor de \$20,00 por la inasistencia a las reuniones convocadas
- Se les dará un plazo de 30 días para que los accionistas cancelen las cuotas, caso contrario se le emitirá una notificación mediante llamada telefónica.
- En caso de no recibir respuesta alguna se enviará una notificación mediante cartas de cobranza.
- Al no recibir respuesta de las acciones antes mencionada se procederá a una notificación por escrito para continuar con medidas legales y recuperar los valores adeudados.

Fuente: Compañía “Trunsa” S.A.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**Gráfico N° 8 : Procedimiento de cobranza**



Fuente: Compañía "Trunsa" S.A.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

### 3.4.12. Indicadores Financieros

En la empresa de transporte de pasajeros “Trunsa” S.A. al aplicar los indicadores financieros, el gerente podrá conocer la situación real de la empresa de acuerdo a las cifras numéricas que estarán establecidas por la Superintendencia de compañías. Posteriormente el contador y auxiliar contable de la compañía lograrán interpretar de una manera correcta el significado de los ratios financieros, facilitando mejores tomas de decisiones del gerente en el departamento contable, basados en los análisis coherentes de los resultados que se encuentran en los estados financieros de la empresa. A continuación se detallan los indicadores más relevantes que servirán de ayuda para la respectiva toma de decisiones.

**Tabla N° 32 : Indicadores Financieros**

 <b>EMPRESA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS “TRUNSA” S.A.</b>	
<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	
<b>Liquidez Corriente</b>	$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$
<b>Período Promedio de Cobro</b>	$\text{Período promedio de cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\frac{\text{Ventas anuales}}{365}}$
<b>Período Promedio de Pago</b>	$\text{Período promedio de pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\frac{\text{Compras anuales}}{365}}$
<b>Índice de Endeudamiento</b>	$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Total de Pasivos}}{\text{Total de Activos}}$

Fuente: Compañía “Trunsa” S.A.

Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

### **3.4.13. Conclusiones**

De acuerdo a la elaboración de la propuesta se concluye:

- Con el manual de políticas de control interno en la cual se detallan las funciones básicas y responsabilidades laborales del contador como también del auxiliar contable, que ayudará para llevar a cabo un trabajo coordinado y controlado dentro del departamento contable de la empresa de transporte “Trunsa”, con el objetivo de que el personal que forma parte de esa área se limite a realizar las actividades asignadas que están previamente escritas en dicho documento y que ha sido aprobado por los directivos.
- Al establecer políticas, valores corporativos, misión y visión para el departamento contable se da énfasis para que el personal tenga presente y además asuman un alto nivel de compromiso durante el desarrollo de las actividades cotidianas que realizan, además es esencial para lograr las metas que se quieren alcanzar, garantizando el bienestar de todos los integrantes de la empresa.
- Se establece que mediante diagrama de flujos el procedimiento de los ingresos de las recaudaciones de los socios y las políticas de las Cuentas por Cobrar, sirven como herramienta fundamental para llevar un control adecuado en el cumplimiento de las actividades que se realizan en la empresa de transporte, debido a que son esenciales para recuperar los valores, optimizar los recursos, evitar riesgos económicos a futuros y salvaguardar la liquidez.

#### **3.4.14. Recomendaciones**

A la unidad directiva y a los accionistas que forman parte de la empresa de transporte terrestre de pasajeros quienes deben considerar lo siguiente:

- La socialización del contenido de la propuesta del presente manual de políticas de control interno y la aplicación de este documento como instrumento que facilitará la identificación de responsabilidades de los funcionarios del departamento contable garantizando el cumplimiento correcto de las actividades cotidianas.
- La unidad directiva o las comisiones pertinentes pueden desarrollar controles internos frecuentes al departamento contable de la empresa “Trunsa”, verificando la ejecución correcta de las operaciones, responsabilidades u obligaciones tomando en consideración las mejores decisiones alcanzando el éxito anhelado y a su vez que la empresa crezca económicamente y se mantenga en el mercado competitivo dentro de la provincia de Santa Elena.
- Finalmente cumplir y hacer cumplir las políticas y procedimientos que están detalladas en el presente manual de políticas de control interno orientadas al departamento contable de la empresa “Trunsa”, puesto que permitirá que los resultados sean satisfactorios para el personal que forma parte de la institución, además dar un previo seguimiento a la implementación de lo establecido para mejorar la situación de la entidad.

## **CONCLUSIONES**

Se determinó que en la empresa de transporte terrestre de pasajeros “Trunsa” S.A., no cuenta con un manual de control interno en la cual estén detalladas las políticas, lineamientos, procedimientos y la descripción de actividades de trabajo que deben cumplirse de manera eficiente y eficaz en el departamento contable, cabe recalcar que actualmente la empresa posee un reglamento orgánico funcional el mismo que consta de 29 artículos dirigidos a las unidades administrativas, funcionarios y accionistas pero es esencial complementar dicha información para garantizar la ejecución de las actividades contables que se realizan internamente.

En la empresa “Trunsa” S.A. no se realizan evaluaciones a la información financiera mediante el uso de indicadores que son importantes para conocer el nivel de endeudamiento, el margen de utilidad, el período promedio que la empresa puede tener en el cobro y pago de deudas, etc., de esta manera se logra conocer la situación real de la empresa.

Se evidenció que la toma de decisiones en el departamento contable está basada en las cifras monetarias que están escritas en los estados financieros, es decir, por el inadecuado control interno que manejan no se toman decisiones oportunas, lo que afecta para el logro de los objetivos y a su vez identificar los riesgos o irregularidades que puedan suscitarse para posteriormente aplicar las medidas correctivas, también existe carencia de capacitaciones al personal contable para mejorar las labores diarias.

## **RECOMENDACIONES**

Ejecutar un manual de control interno contable que incluyan políticas que estén direccionadas al departamento contable para cumplir con responsabilidad cada actividad que se ejecuta internamente, se hace énfasis en la creación de lineamientos o políticas contables que conciernen en el proceso de recaudación y recuperación de las cuentas por cobrar lo que permitirá tener un resultado financiero más confiable en la empresa de transporte “Trunsa”, además de un código de ética.

Realizar evaluaciones de control interno frecuentemente para verificar los estados financieros mediante el uso de los indicadores financieros, que son clasificados para una mejor interpretación y evaluación de resultados, además comprobar el cumplimiento correcto de las actividades en el departamento contable, con la finalidad de salvaguardar los recursos de la empresa y así disminuir la ocurrencia de errores o para diagnosticar los riesgos a tiempo, mejorando el desempeño del personal y a su vez generando un impacto positivo en el servicio que la empresa ofrece a los usuarios.

Aplicar en la empresa de transporte “Trunsa”, la toma de decisiones correctivas o preventivas en el análisis de los estados financieros sobre la situación en la que se encuentra la empresa; con el uso e interpretación correcta de los indicadores financieros ayudaría a tener una idea clara acerca del comportamiento de las organizaciones, cabe recalcar que es esencial para que la empresa siga creciendo económicamente.

## BIBLIOGRAFÍA

- B., M. E. (2009). *Toma de decisiones*. Argentina: El Cid Editor.
- Barquero Miguel. (2013). *Manual práctico de control interno, teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profit.
- Bernal Miño Mireya. (2004). *Contabilidad, sistema y gerencia, nuevo enfoque teórico-práctico para la gestión y aplicación de la contabilidad como sistema de información*. Caracas: CEC, S.A.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Colombia: Perason Educación.
- Cibrán Pilar, P. C. (2013). *Planificación Financiera*. Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Constitución de La República del Ecuador. (2008).
- Córdoba Padilla Marcial. (2016). *Gestión financiera: incluye referencia a NIC 81,2,7,16,17,33,36 y 40*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- De La Peña Gutiérrez Alberto. (2014). *Auditoría. Un Enfoque Práctico*. Madrid: Parainfo.
- De Lara Haro Alfonso. (2005). *Medición y control de riesgos financieros*. México: Limusa.
- Espino García Melquiades Gabriel. (2014). *Fundamentos de Auditoría*. México D.F.: Patria S.A.
- Estupiñán Gaitán Rodrigo. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca Luna Oswaldo. (2013). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Publicidad & Matiz.

- Gabriela, R. F., & Requena López Mildred Freszia. (2014). *Sistema de Control Interno para la Gestión Financiera-Contable de las ONG de la Región Junín*. Perú.
- García Padilla Víctor Manuel. (2015). *Análisis Financiero. Un enfoque integral*. México: Grupo Editorial Patria.
- Haro de Rosario Arturo & Rosario Díaz Juana Fernanda. (2017). *Gestión Financiera*. España: Universidad de Almería.
- Harvard Business Review. (2006). *La toma de decisiones*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- Lavalle Burguete Ana Consuelo. (2014). *Análisis Financiero*. México: UNID.
- Lawrence Gitman, C. Z. (2012). *Principios de Administración financiera*. México: Pearson Educación.
- Lazzati Santiago. (2013). *La toma de decisiones: principios, procesos y aplicación*. Buenos Aires: EBOOK.
- Ley de Compañías. (5 de Noviembre de 1999).
- Ley Orgánica de Defensa del Consumidor. (2011).
- Manco Posada Juan Carlos. (2014). *Elementos Básicos del Control, la Auditoría y la Revisoría Fiscal*. Autores Editores.
- Mantilla Alberto. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Marquéz Arcilla René Humberto. (2018). *Auditoría Forense*. México: Capture.
- Normas Ecuatorianas de Auditoría. (2000).
- Ocaña Villón Lusbet Dorila. (2015). *El control interno en la gestión de la empresa de transportes "Huascarán" S.A. 2015*. Huaraz - Perú.

- Paiva Acuña Fátima Johana. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresas cobros del norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, 34-41.
- Pérez La Rosa Pedro E. (Marzo de 2009). *La toma de decisiones gerenciales*. Venezuela.
- Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial. (2012).
- Salas Oriol Amat. (2017). *Ratios sectoriales: cuentas anuales (balances y cuentas de resultados) de 166 sectores*. Barcelona: Profit.
- Sampieri, R. H. (2014). *Metodología de la Investigación*. México DF: Mc GRAW W - HILL.
- Superintendencia de compañías valores y seguros. (20 de Mayo de 2014). Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscv/s/>
- Velásquez Cedeño Diana Jazmin. (2013). *Control Interno y Gestión Financiera en la empresa "ZAMAVIS CIA. LTDA." en la ciudad de Santo Domingo*. Santo Domingo.

## ANEXOS

### Anexo N° 1 : Matriz De Consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER	VARIABLES	INDICADORES
Control interno al departamento contable de la Compañía de Transporte “Trunsa” S.A. Del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena año 2017.	<p><b>Formulación del problema general</b></p> <p>¿Cómo incide el control interno en la toma de decisiones del departamento contable de la empresa “Trunsa” S.A., del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena año 2017?</p> <p><b>Formulación de los problemas específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ ¿Cómo incidieron las políticas contables en el departamento contable de la empresa “Trunsa”?</li> <li>❖ ¿Por qué es indispensable evaluar la información financiera en la empresa “Trunsa” S.A.?</li> <li>❖ ¿La empresa “Trunsa” S.A. requiere una correcta toma de decisiones en los procesos y actividades del departamento contable?</li> </ul>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Evaluar el control interno en la toma de decisiones del departamento contable, mediante un análisis situacional relacionada al direccionamiento del departamento que mejore el rendimiento financiero de la empresa “Trunsa” S.A.</p> <p><b>Tareas Científicas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Diagnosticar las políticas contables del departamento contable de la empresa “Trunsa” S.A.</li> <li>❖ Evaluar la información financiera de la empresa “Trunsa” S.A. a través de los indicadores financieros.</li> <li>❖ Analizar la toma de decisiones que se ejecuta en el departamento de contabilidad en base a la información contable de la empresa “Trunsa” S.A.</li> </ul>	<p>El control interno influirá en la toma de decisiones del departamento contable de la empresa “Trunsa” S.A., por lo tanto permitirá obtener estados financieros transparentes, confiables y razonables, luego con el uso de indicadores financieros realizar los análisis respectivos y posteriormente tomar decisiones correctivas o preventivas en las actividades del departamento contable que fomenten el bienestar de la organización.</p>	<p><b>Variable Independiente:</b></p> <p>Control Interno</p> <p><b>Variable Dependiente:</b></p> <p>Toma de decisiones</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Evaluación de Riesgo</li> <li>❖ Políticas Contables</li> <li>❖ Estados Financieros</li> <li>❖ Confiabilidad de los Estados Financieros</li> <li>❖ Decisiones programadas</li> <li>❖ Decisiones no programadas</li> <li>❖ Indicadores Financieros</li> <li>❖ Información</li> <li>❖ Análisis</li> </ul>

**Anexo N° 2 : Modelo de entrevista al gerente y contador**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Entrevista Dirigida Al Gerente - Contador**

1. ¿Conoce cuál es el principal problema que posee actualmente el departamento contable de la compañía de transporte “Trunsa” S.A.?

.....  
.....

2. ¿Dentro de la empresa se realizan diagnósticos para determinar posibles problemas en cuanto a las actividades que se realizan dentro del departamento contable?

.....  
.....

3. ¿Se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos de las diferentes áreas (exclusivamente del departamento contable)?

.....  
.....

4. ¿Dentro de la compañía existen políticas contables que fomenten la seguridad y protección de los bienes o recursos?

.....  
.....

5. ¿En la compañía existe fecha límite de pago de las aportaciones que realizan los socios?

.....  
.....

6. ¿La compañía posee políticas para la recuperación de las cuentas por cobrar o valores que no han sido recaudados y así no afectar la rentabilidad?

.....  
.....

7. ¿Cuál es el tiempo máximo que utilizan para cancelar los documentos o cuentas que adeuda la empresa?

.....

8. ¿La compañía realiza con frecuencia capacitaciones dirigido al personal laboral del departamento contable para ampliar conocimientos?

.....

9. ¿Se realizan controles de las actividades en el departamento contable de la compañía?

.....  
.....

10. ¿Las operaciones de desembolso o gastos están respaldadas por los documentos pertinentes y verificados por el gerente?

.....  
.....

**Anexo N° 3 : Modelo de entrevista al gerente**

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Entrevista Dirigida Al Gerente**

1. ¿De acuerdo a su criterio la empresa cuenta con estados financieros confiables y oportunos para la adecuada toma de decisiones?

.....  
.....  
.....  
.....

2. ¿Según su criterio que estrategias aplicaría para mejorar la rentabilidad de la empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

3. ¿Cree usted que un adecuado control interno permitirá mejorar las actividades dentro del departamento contable de la Compañía “Trunsa” S.A.?

.....  
.....  
.....

4. ¿Cree usted que la compañía ha crecido económicamente?

.....  
.....  
.....  
.....

5. ¿Cree usted que el control interno que maneja el departamento contable es muy esencial para la toma adecuada de decisiones?

.....  
.....  
.....  
.....

6. ¿Cree usted que es necesario la aplicación de manuales de control interno para mejorar los procesos dentro del departamento contable?

.....  
.....  
.....  
.....

## Anexo N° 4 : Modelo de encuesta a los accionistas

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Encuesta dirigida a los accionistas**



**Objetivo.** Obtener información relacionada al control interno en el departamento contable de la empresa “Trunsa” S.A. del cantón La Libertad, de tal manera se requiere que se contesten las preguntas con total veracidad para que los resultados no afecten al trabajo de investigación que se está desarrollando.

### Instrucciones:

- Seleccione y marque con (X) una de las alternativas planteadas.
- Se debe completar todo el cuestionario de preguntas con total sinceridad y objetividad.
- **¿Cuenta la compañía con un reglamento interno?**

ALTERNATIVAS		
1	Si	
2	No	

- **¿Cree usted que es importante para la compañía contar con información contable confiable, real y oportuna?**

ALTERNATIVAS		
1	Si	
2	No	

- **¿Cree usted que un adecuado control interno mejorará las actividades dentro del departamento contable de la compañía?**

ALTERNATIVAS		
1	Si	
2	No	

- **¿Conoce usted la importancia de los indicadores financieros en la toma de decisiones?**

ALTERNATIVAS		
1	Si	
2	No	

- **¿Se realizan los controles respectivos en el departamento contable?**

ALTERNATIVAS		
1	A veces	
2	Nunca	
3	Siempre	

- **¿Considera que la toma de decisiones en el departamento contable por parte del personal asignado para dicho cargo ha sido acertada?**

ALTERNATIVAS		
1	Si	
2	No	

- **¿Dentro de la compañía se tiene establecido la distribución de funciones del personal que labora en el departamento contable?**

ALTERNATIVAS		
1	Si	
2	No	

- **¿Capacita la compañía al personal que labora en el departamento contable?**

ALTERNATIVAS		
1	A veces	
2	Nunca	
3	Siempre	

## Anexo N° 5: Estado de Situación Financiera

### COMPAÑÍA DE TRANSPORTE “TRUNSA” S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

#### ACTIVOS

##### ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalente de efectivo	46.803,03	
Cuentas y documentos por cobrar clientes	19.488,78	
Inventarios	<u>20.589,71</u>	
<b>Total de Activos Corrientes</b>		<b>86.881,52</b>

##### Activos No Corrientes

Terreno	80.205,10	
Edificio	24.711,22	
Maquinaria	8.964,95	
Mueble y enseres	2.460,00	
Equipo de computación	4.650,91	
(-) Depreciación acumulada	<u>40.532,33</u>	
<b>Total de Activos No Corrientes</b>		<b>80.459,85</b>
<b>Total de Activos</b>		<b><u>167.341,37</u></b>

#### PASIVOS

Cuentas y documentos por pagar proveedores	<u>88.375,05</u>	
<b>Total de Pasivos Corrientes</b>		<b>88.375,05</b>

<b>Total de Pasivos</b>		<b><u>88.375,05</u></b>
-------------------------	--	-------------------------

#### Patrimonio

Capital Suscrito	10.000,00	
Aportes de socios, accionistas, partícipes u otros titulares de derechos representativos de capital para futuras capitalización	77.353,00	
Reserva legal	2.309,68	
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	12.307,21	
Utilidad del Ejercicio	<u>1.610,85</u>	
<b>Total de Patrimonio</b>		<b>78.966,32</b>
<b>Total de Pasivo y Patrimonio</b>		<b><u>167.341,37</u></b>

Antonio Heredia Tapia  
**Gerente**

Sergio Tomalá Tomalá  
**Contador**

**Anexo N° 6 : Estado de Resultado Integral**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE “TRUNSA” S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**Ingresos**

Ventas Gravadas con tarifa diferente 0% de IVA	108.040,0	
Ventas Gravadas con tarifa 0% de IVA	<u>63.660,72</u>	
<b>Total ingresos</b>		<b>171.700,72</b>

**Costos**

Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	18.757,6	
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	57.503,7	
(-) Inventario final de bienes no producidos por sujeto pasivo	20.589,7	
Suministros, herramientas materiales y repuestos	<u>1.465,42</u>	
<b>Total de costos</b>		<b>57.136,99</b>

**Gastos**

Sueldos y salarios	29.846,3	
Beneficios sociales y otras remuneraciones	5.912,0	
Aportes a la seguridad social	6.246,8	
Honorarios profesionales	17.422,6	
otros gastos por beneficios a empleados	2.784,2	
gastos por depreciación	2.084,1	
Promoción y publicidad	504,8	
Transporte	4.814,9	
Gastos de Gestión	20.502,7	
Mantenimiento y reparaciones	1.482,9	
Impuestos, contribuciones y otros	8.694,0	
Servicios Públicos	3.545,5	
Otros gastos	<u>9.112,36</u>	
<b>Total de gastos</b>		<b>112.952,88</b>

**Total de costos y gastos** **170.089,87**

**Utilidad del ejercicio** **1.610,85**

Antonio Heredia Tapia  
**Gerente**

Sergio Tomalá Tomalá  
**Contador**

## Anexo N° 7 : Fotografías de la entrevista y encuestas



Fuente: Instalaciones de la Compañía “Trunsa” S.A.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz



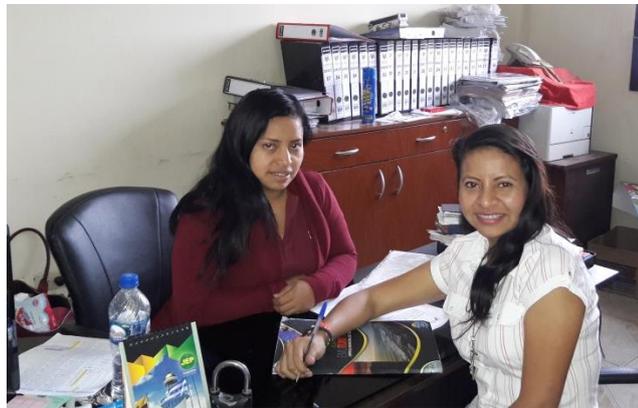
Fuente: Entrevista con el gerente.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz



Fuente: Entrevista con el contador.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz



Fuente: Encuesta con los accionistas.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz



Fuente: Secretaria de la Compañía “Trunsa”.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz



Fuente: Transportes pertenecientes a la compañía “Trunsa” S.A.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

## Anexo N° 8 : Portal de Superintendencia de Compañías

Fuente: Sitio Web Superintendencia de Compañía.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

**INDICADORES POR RAMA -**

DESCRIPCION	LIQUIDEZ CORRIENTE	PRUEBA ACIDA	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO	APALANCAMIENTO	APALANCAMIENTO FINANCIERO	ROTACION DE CARTERA	FINANCIERAS
H - TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO.	1,9255	1,8916	0,2498	0,2164	1,3837	1,2164	1,2929	5,3759	
H49 - TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE Y POR TUBERÍAS.	2,1081	2,0833	0,1863	0,1617	1,3848	1,1617	1,2204	6,3592	
H50 - TRANSPORTE POR VÍA ACUÁTICA.	1,5761	1,5602	0,5305	1,0011	1,2550	2,0011	2,0683	2,8966	
H51 - TRANSPORTE POR VÍA AÉREA.	1,2722	1,2521	0,6098	0,8676	1,0146	1,8676	1,7203	2,7259	
H52 - ALMACENAMIENTO Y ACTIVIDADES DE APOYO AL TRANSPORTE.	1,6215	1,5692	0,5317	0,8133	1,6491	1,8133	1,9601	3,4724	
H53 - ACTIVIDADES POSTALES Y DE MENSAJERÍA.	1,3009	1,2721	0,5733	0,7182	1,2446	1,7182	1,8939	3,4943	

**INDICADORES POR COMPAÑÍA**

EXPEDIENTE	RUC	DENOMINACION	ACTIVIDAD ECONOMICA	RAMA	RAMA ACTIVIDAD	AÑO	LIQUIDEZ CORRIENTE	PRUEBA ACIDA	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO	APALANCAMIENTO	APALANC FINANCIERO
1465	1790019454001	TRANSPORTES Y LOGISTICA DEL AREA ANDINA, TRANDINA S.A.	H5210.00 - ACTIVIDADES DE ALMACENAMIENTO Y DEPÓSITO PARA TODO TIPO DE PRODUCTOS.	H	H - TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO.	2017	12,5156	12,5156	0,2878	0,4041	3,5761	1,4041	

Fuente: Sitio Web Superintendencia de Compañía.  
Elaborado por: Katty Adriana Quimi Muñiz

## Anexo N° 9 : Datos Generales de la Compañía

	
<b>REPÚBLICA DEL ECUADOR</b>	
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR REGISTRO DE SOCIEDADES	
<b>DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA</b>	
RAZÓN O DENOMINACIÓN	TRUNSA S.A.
NOMBRE COMERCIAL:	
EXPEDIENTE:	70869
RUC:	0991294171001
FECHA DE CONSTITUCIÓN:	13/08/1994
PLAZO SOCIAL:	13/08/2044
NACIONALIDAD:	ECUADOR
TIPO DE CIA:	ANÓNIMA
OFICINA:	GUAYAQUIL
SITUACIÓN LEGAL:	ACTIVA
<b>DIRECCIÓN LEGAL</b>	
PROVINCIA:	SANTA ELENA
CANTÓN:	LA LIBERTAD
CIUDAD:	
<b>DIRECCIÓN POSTAL</b>	
PROVINCIA:	SANTA ELENA
CANTÓN:	LA LIBERTAD
CIUDAD:	LA LIBERTAD
PARROQUIA:	
CALLE:	AVENIDA 12
NÚMERO:	S/N
INTERSECCIÓN/MZ.	CALLE 40 A 200MTS DE GASOL CLP
CIUDADELA:	
CONJUNTO:	
BLOQUE:	
NÚMERO DE OFICINA:	
EDIFICIO/C.C.:	TRUNSA
REFERENCIA / UBICACIÓN:	A 200 MTS DE LA GASOLINERA CLP
PISO:	P.B.
TELÉFONO1:	2784250
TELÉFONO2:	
FAX:	2780440
CORREO ELECTRÓNICO 1:	cia.trunsa@hotmail.com
CASILLERO POSTAL:	
CORREO ELECTRÓNICO 2:	
CELULAR:	0991546358
PERTENECE A M.V.:	NO
SITIO WEB:	
<b>INFORMACIÓN</b>	
¿Es proveedora de bienes o servicios del estado?	<input type="checkbox"/> NO
¿Ofrece servicios de pago a remesas?	<input type="checkbox"/> NO
¿Es sociedad de interés público?	<input type="checkbox"/> NO
¿Pertenece a MV?	<input type="checkbox"/> NO
¿Compañía vende a crédito?	<input type="checkbox"/> NO
Fecha de última act. de datos	08/07/2013 10.11 AM
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA</b>	
OBJETO SOCIAL:	TRANSPORTE URBANO E INTERCANTONAL EN LA PROVINCIA DEL GUAYAS

## Anexo N° 10: Planilla de Gestión de la ANT



**PACTO**  
NACIONAL POR LA  
SEGURIDAD VIAL



Agencia  
Nacional  
de Tránsito



**BID**  
Banco Interamericano  
de Desarrollo

### PROGRAMA PASAJERO SEGURO AÑO 2018

Planilla de Gestión de Seguridad Vial institucional

**Preparación del documento institucional:**

**DATOS GENERALES**

NOMBRE EMPRESA:

WEB EMPRESARIAL:

CORREO ELECTRÓNICO:

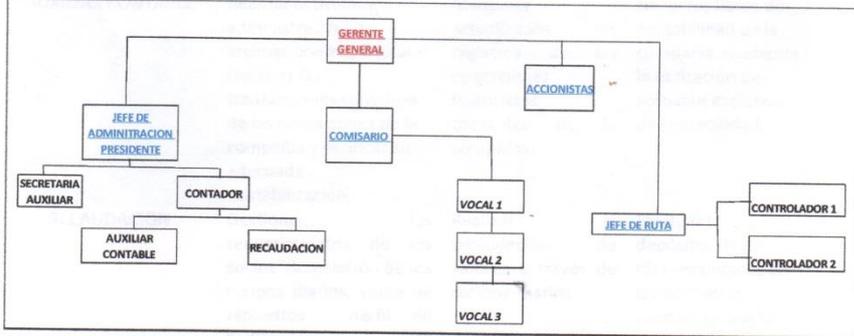
**MISIÓN**

Ser una compañía de prestación de servicios de transporte público, óptimo de calidad para satisfacer las necesidades y comodidad de nuestros usuarios.

**VISIÓN**

Caminar juntos rumbo a la excelencia; por una renovación permanente de nuestra flota vehicular para brindar un mejor servicio a la comunidad y seamos reconocidos por nuestros valores.

**ESTRUCTURA INSTITUCIONAL**



```

graph TD
    GG[GERENTE GENERAL] --- JAP[JEFE DE ADMINISTRACION PRESIDENTE]
    GG --- COM[COMISARIO]
    GG --- ACC[ACCIONISTAS]
    JAP --- SA[SECRETARIA AUXILIAR]
    JAP --- C[CONTADOR]
    C --- AC[AUXILIAR CONTABLE]
    C --- RE[RECAUDACION]
    COM --- V1[VOCAL 1]
    COM --- V2[VOCAL 2]
    COM --- V3[VOCAL 3]
    GG --- JR[JEFE DE RUTA]
    JR --- C1[CONTROLADOR 1]
    JR --- C2[CONTROLADOR 2]
    
```

## Anexo N° 11: Reglamento Interno de “Trunsa” S.A.

### Reglamento Interno Cía. TRUNSA S.A.

#### REGLAMENTO INTERNO DE LA CIA TRUNSA S.A.

##### REFORMADO

Junta General de Accionistas de la Cía. Trunsa S.A en uso de sus facultades y atribuciones que le concede la Ley, expedir el presente Reglamento Interno o Reglamento Orgánico funcional de la Cía., con el fin de determinar de entre sus miembros responsabilidades, deberes y derechos de cada una de las unidades administrativas tanto de funcionarios como de Accionistas.

##### CAPITULO I

##### ARTÍCULO FUNDAMENTAL

La Compañía fue creada mediante Escritura Pública suscrita por los promotores el 23 de junio de 1994, y aprobada por la Superintendencia de Cía. mediante dictación de Resolución **No. 92-2-1-1-0003366** de fecha 8 de agosto de 1994. Y reformada el 26 de Abril del año 2005.

El domicilio de la Compañía es la Ciudad de La Libertad del Cantón del mismo nombre de la Provincia de Santa Elena.

La Compañía está dirigida por la Junta General de Accionistas y por el Directorio, será debidamente administrada por el Presidente y el Gerente quienes cumplirán sus deberes y atribuciones establecidas por la Ley, los Estatutos, el Reglamento Interno y las disposiciones de la Junta General y del Directorio.

La representación Legal, Judicial, y Extrajudicial recaerá sobre el Gerente conforme a las instrucciones emitidas de acuerdo al Art. 12, del Estatuto de la Cía.

El objetivo de la compañía es el de prestar servicios de Transporte Urbano Intraprovincial de pasajeros en la Provincia de Santa Elena a la vez que puede importar vehículos, repuestos, montar talleres de mantenimiento y estaciones de servicios.

##### CAPITULO II

##### ESTRUCTURA ORGÁNICA

**Art. 1.-** La dirección administrativa, control, ejecución de sus actividades y bienes de la compañía estarán bajo la responsabilidad de los organismos siguientes:

- a. Junta General de accionistas
- b. Directorio Ampliado
- c. Directorio
- d. Comisiones Especiales
- e. Personal Auxiliar

Estos organismos serán elegidos en la Junta General Extraordinaria de Accionistas cada dos años y posesionados en la fecha que indique la Junta.

##### DE LA JUNTA GENERAL

## Anexo N°12: Certificado de Cumplimiento de Obligaciones

 **SUPERINTENDENCIA**  
DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

**CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL**

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA: TRUNSA S.A.

SECTOR: SOCIETARIO  MERCADO DE VALORES  SEGUROS

NÚMERO DE EXPEDIENTE: 70869 DOMICILIO: LA LIBERTAD

RUC: 0991294171001

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES): HEREDIA TAPIA ANTONIO; AGUABI OJEDA JOSE ANTONIO; SALAZAR CARRASCO WILSON HOMERO;

CAPITAL SOCIAL: \$ 10.000.0000 SITUACIÓN ACTUAL: ACTIVA

LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL: 13/08/2044

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES:  SI  HA CUMPLIDO

Siendo responsabilidad del Representante Legal la veracidad de la información remitida a esta Institución, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros certifica que, a la fecha de emisión del presente certificado, esta compañía ha cumplido con sus obligaciones.

FECHA DE EMISIÓN: 06/02/2019 03:41:23

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web [www.supercias.gov.ec/portalinformacion/verifica.php](http://www.supercias.gov.ec/portalinformacion/verifica.php) con el siguiente código de seguridad:

  
CVTT6244302

## Anexo N° 13: Carta Aval



### COMPAÑÍA DE TRANSPORTE "TRUNSA S.A."

R.U.C. 0991294171001

Registro Mercantil del Cantón La Libertad, 13 de Agosto de 1994

La Libertad, 29 de Enero del 2019

## CARTA AVAL

Por medio de la presente ponemos en conocimiento a ustedes, que la CIA TRUNSA S.A. que se encuentra ubicada en la vía Santa Elena Km 2 y medio, en la cual notificamos que la Srta. **KATTY ADRIANA QUIMI MUÑIZ** con C.I. **240026702-3**, estudiante de la carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** de la **UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**, y una vez analizada la propuesta de tema de titulación "**CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA TRUNSA S.A. DEL CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017**", se procede a la aprobación de la solicitud, comprometiéndome a brindar la apertura, el apoyo y la información necesaria para el desarrollo del respectivo tema de tesis.

Por la atención a la presente le reitero mis agradecimientos

Atentamente

  
**WILSON SALAZAR CARRASCO**  
PRESIDENTE



  
**ANTONIO HEREDIA TAPIA**  
GERENTE

Dirección: Km.2 ½ Vía La Libertad - Santa Elena \* Telf.: 2784250 - Fax.: 2780440