



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO CONTABLE Y EL DESEMPEÑO FINANCIERO
DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO
SALINAS S.A, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
Licenciado en Contabilidad y Auditoría**

AUTOR:

Kleber Leonel Lino Choez

LA LIBERTAD – ECUADOR

2020



TEMA:

**CONTROL INTERNO CONTABLE Y EL DESEMPEÑO FINANCIERO
DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO
SALINAS S.A, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**

AUTOR:

Kleber Leonel Lino Choez

TUTOR:

Ing. Germán Arriaga Baidal, MSc.

Resumen

El presente trabajo de titulación denominado Control interno contable y el desempeño financiero de la Compañía de Taxis Convencionales Aerosalinas S.A, provincia de Santa Elena, año 2018, tiene como objetivo principal evaluar el control interno contable, mediante el marco integrado COSO I para la medición de la eficiencia y eficacia en las operaciones contables. Este trabajo es de carácter descriptivo, cualitativo y cuantitativo, utilizando métodos teóricos y empíricos; los resultados de la investigación se obtuvieron mediante la entrevista al gerente, contador y presidente de la compañía, además de la aplicación de un cuestionario con base a los componentes del COSO I, tratamiento contable y el desarrollo de análisis e indicadores financieros, comprobando que la entidad no cuenta con un control interno adecuado debido a la ausencia de políticas y procedimientos para el desarrollo eficiente de las operaciones en el área contable. Como propuesta se presenta la elaboración de un manual de políticas y procedimientos contable para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones de caja, banco y cuentas por cobrar.

PALABRAS CLAVES: Control interno, desempeño financiero, políticas, procedimientos.



TEMA:

**CONTROL INTERNO CONTABLE Y EL DESEMPEÑO FINANCIERO
DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO
SALINAS S.A, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**

AUTOR:

Kleber Leonel Lino Choez

TUTOR:

Ing. Germán Arriaga Baidal, MSc.

Abstract

This degree work called Internal Accounting Control and the financial performance of the Company of Taxis Conventional Aerosalinas SA, province of Santa Elena, year 2018, has as main objective to evaluate the internal accounting control, through the integrated framework COSO I for the measurement of Efficiency and effectiveness in accounting operations. This work is descriptive, qualitative and quantitative, using theoretical and empirical methods; The results of the investigation will be obtained by interviewing the manager, accountant and president of the company, in addition to the application of a questionnaire based on the components of COSO I, accounting treatment and the development of financial analysis and indicators, verifying that the entity does not have adequate internal control due to the absence of policies and procedures for the efficient development of operations in the accounting area. As a proposal, the preparation of a manual of accounting policies and procedures for the efficient and effective management of cash, bank and accounts receivable operations is presented.

Keywords: Internal control, financial performance, policies, procedures.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del Trabajo de Titulación, **“CONTROL INTERNO CONTABLE Y EL DESEMPEÑO FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.”**, elaborado por el Sr. Kleber Leonel Lino Choez egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado 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. Germán Arriaga Baidal, MSc.

PROFESOR GUÍA

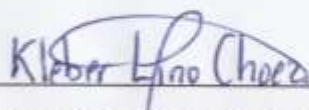
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el título de “CONTROL INTERNO CONTABLE Y EL DESEMPEÑO FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.”, elaborado por **Lino Choez Kleber Leonel** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativas.

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 correspondiente, que se trasforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y, su reproducción, total o parcial en versión original o en otro idioma será prohibido en cualquier instancia.

Atentamente,



LINO CHOEZ KLEBER LEONEL

C.C. No.: 2400215469

AGRADECIMIENTO

Expreso mi sincero agradecimiento en primer lugar a Dios por brindarme la vida, salud, sabiduría e inteligencia para cumplir este proceso y culminar esta etapa de gran relevancia para mi vida profesional.

A mis padres y hermanos por la ayuda emocional y económica, por el sacrificio continuo de su trabajo ha sido de gran beneficio para el logro de este objetivo propuesto en años anteriores.

A las autoridades y docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría por sus conocimientos y experiencias positivas que contribuyeron a mi formación profesional.

A los directivos de la COMPAÑÍA DE TAXIS AEROPUERTO SALINAS S.A, por permitirme llevar a cabo y obtener la información necesaria para la ejecución del trabajo de titulación.

Kleber Leonel Lino Choez


DEDICATORIA

Los resultados de este trabajo están dedicados a Dios Todopoderoso por darme la vida, salud, sabiduría e inteligencia necesaria para desarrollar la investigación.


A mis padres, por el esfuerzo mutuo en mi preparación académica, a mis hermanos por los consejos prácticos, a mi novia por el acompañamiento y la motivación, a los directivos de la Compañía Aerosalinas S.A. y a todos aquellos que de alguna manera me brindaron su apoyo moral y aportaron al desarrollo de esta investigación.

Kleber Leonel Lino Choez

TRIBUNAL DE GRADO



Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.
DECANA (E) DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



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



Ing. Germán Arriaga Baidal, MSc.
DOCENTE TUTOR



Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA



Ab. Lidia Villanar Moran, Mgt.
SECRETARIA GENERAL (E)

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1 Revisión de la literatura.....	6
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos	9
1.2.1 Variable independiente: Control interno contable	9
1.2.2 Variable dependiente: Desempeño financiero	19
1.3 Fundamentos legales	25
1.3.1 Constitución de la Republica del Ecuador	25
1.3.2 Norma Internacional de Contabilidad	26
1.3.3 Norma Internacional de Auditoría	27
1.3.4 Ley Orgánica de Compañías (SUPERCIAS).....	27
1.3.5 Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LRTI)	28
1.3.6 Reglamento de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno... 28	
1.3.7 Ley Orgánica de Transporte Terrestre y Seguridad Vial	29
1.3.8 Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Salinas.....	30
1.3.9 Plan Nacional de Desarrollo (2017-2021)	30
CAPÍTULO II	31
MATERIALES Y MÉTODOS	31
2.1 Tipo de investigación	31
2.1.1 Investigación descriptiva.....	31
2.1.2 Investigación cualitativa.....	31
2.1.3 Investigación cuantitativa.....	32
2.2 Método de investigación	32
2.2.1 Método teórico	32
2.2.2 Método empírico	33
2.3 Diseño de muestreo	33
2.3.1 Población.....	33
2.4 Diseño de la recolección de datos.....	34

2.4.1	Entrevista.....	34
2.4.2	Observación.....	35
2.4.3	Cuestionario	36
CAPÍTULO III.....		37
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		37
3.1	Análisis de datos.....	37
3.1.1	Análisis de las entrevistas	37
3.2	Limitaciones	53
3.3	Resultados	53
3.3.1	Ficha de observación.....	53
3.3.2	Resultados de las entrevistas.....	55
3.3.3	Evaluación de Control Interno (CECI)	55
3.3.4	Programa de trabajo	66
3.3.5	Tratamiento contable.....	67
3.3.6	Informe de Control Interno	87
3.3.7	Análisis vertical.....	90
3.3.8	Análisis de razones financieras	94
3.4	Propuesta	99
3.4.1	Título de la propuesta.....	99
3.4.2	Justificación de la propuesta	99
3.4.3	Objetivo General de la propuesta.....	100
3.4.4	Objetivos Específicos de la propuesta.....	100
3.4.5	Alcance.....	101
3.4.6	Manual de políticas y procedimientos contables	101
CONCLUSIONES		127
RECOMENDACIONES		128
BIBLIOGRAFÍA		129
ANEXOS		132

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. Muestra de la Compañía Aerosalinas S.A.	34
Tabla 2. Ficha de observación a la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.....	54
Tabla 3. Matriz del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo	55
Tabla 4. Cuestionario de Control Interno (COSO I).....	56
Tabla 5. Resultados del cuestionario de control interno (COSO I).....	58
Tabla 6. Cuestionario de Control Interno de Caja.....	60
Tabla 7. Fórmula de Nivel de Confianza y Riesgo de Control - Caja	61
Tabla 8. Cuestionario de Control Interno de Banco.....	62
Tabla 9. Fórmula de Nivel de Confianza y Riesgo de Control - Banco.....	63
Tabla 10. Cuestionario de Control Interno de Cuentas por Cobrar.....	64
Tabla 11. Fórmula de N.C y N.R de Control – Cuentas por cobrar.....	65
Tabla 12. Programa de trabajo	66
Tabla 13. Hoja resumen del Activo Corriente	67
Tabla 14. Sumaria del efectivo y equivalente del efectivo	67
Tabla 15. Arqueo de Caja General-Cobranza	68
Tabla 16. Arqueo de Fondo Fijo	70
Tabla 17. Analítica del Saldo de Banco	72
Tabla 18. Conciliación Bancaria-Banco Bolivariano.....	72
Tabla 19. Sumaria de Cuentas por Cobrar	74
Tabla 20. Analítica de Cuotas Anteriores	75
Tabla 21. Analítica de Ayuda Social.....	77
Tabla 22. Analítica de Préstamo Gerente.....	79
Tabla 23. Analítica de Préstamo Empleado y Socios	80
Tabla 24. Analítica de Cuotas Extraordinarias	81
Tabla 25. Analítica de Caja Pendiente	83
Tabla 26. Analítica de Antigüedad de Cuentas por Cobrar	84
Tabla 27. Analítica de Provisión de Cuentas Incobrables	85
Tabla 28. Análisis vertical del Estado de Situación Financiera.....	90
Tabla 29. Análisis vertical del Estado de Resultado Integral.....	92

Tabla 30. Promedio del nivel de compañías en Liquidez	94
Tabla 31. Promedio del nivel de compañías en periodo de cobranza	95
Tabla 32. Promedio del nivel de compañías en rentabilidad del activo.....	96
Tabla 33. Promedio del nivel de compañías en margen de utilidad neta.....	97
Tabla 34. Promedio del nivel de compañías en endeudamiento del activo	98
Tabla 35. Promedio del nivel de endeudamiento patrimonial.....	99
Tabla 36. Descripción de los símbolos.	110
Tabla 37. Formato de Arqueo de Caja General.....	115
Tabla 38. Formato de arqueo de Fondo Fijo.....	118
Tabla 39. Formato de conciliación bancaria.	121
Tabla 40. Formato de Antigüedad de saldos Cuentas por Cobrar.....	124
Tabla 41. Formato de Provisión de Cuentas por Cobrar.....	124
Tabla 42. Razones de Actividad.....	125
Tabla 43. Razones de Liquidez	126
Tabla 44. Razones de Endeudamiento	126

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Evaluación general del control interno	59
Gráfico 2. Flujograma de la Compañía Aerosalinas S.A.	104
Gráfico 3. Diagrama del proceso de Arqueo Caja General.....	114
Gráfico 4. Diagrama del proceso de Fondo Fijo	117
Gráfico 5. Diagrama del proceso de Conciliación Bancaria.	120
Gráfico 6. Diagrama del proceso de Cobranza.	123

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1: Matriz de Consistencia.....	132
Anexo N° 2: Modelos de entrevista (Gerente General)	133
Anexo N° 3: Modelos de entrevista (Contador).....	134
Anexo N° 4: Modelos de entrevista (Presidente).....	135
Anexo N° 5: Modelos de entrevista (Experto).....	136
Anexo N° 6: Registro de Actividad Comercial (SRI).....	137
Anexo N° 7: Carta Aval	138
Anexo N° 8: Fotos.....	139

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación denominado “CONTROL INTERNO CONTABLE Y EL DESEMPEÑO FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.”, describe la problemática en relación las operaciones contables y la necesidad de evaluación al control interno debido a la ausencia de políticas y procedimientos que determine la eficiencia y eficacia de las operaciones.

A nivel mundial la aplicación de controles internos ha permitido mantener una constante evaluación de las operaciones inherentes en las organizaciones, porque permite obtener resultados eficientes y eficaces para la gestión institucional, así como también salvaguardar la información financiera de fraudes corporativos; por ello es imprescindible contar con el control interno y un buen sistema contable que permita la correcta preparación de información financiera.

Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS) en el Ecuador existen 1223 compañías de transporte terrestre y por tuberías activas; estas entidades deben contar con un sistema adecuado de control interno para la supervisión previa y continua de operaciones, pues garantiza que los procesos sean eficientes y fomente un grado de confianza y razonabilidad en la información financiera, pero muchas de ellas no sustentan una adecuada evaluación segregada por los componentes del Comité de Organizaciones Patrocinadora de la Comisión de Normas (COSO), perjudicándolas por el manejo ineficaz de procedimientos internos y ausencia de políticas contables que mitiguen el cometimiento de errores.

En la provincia de Santa Elena las compañías de taxis por tuberías son un aporte más al desarrollo interno del servicio en transporte urbano y rural, estas organizaciones mantienen procesos contables y financieros, permitiéndoles mantenerse en el sistema operativo empresarial, pero no todas aplican adecuados controles internos por limitantes de políticas contable y carencia de procesos eficientes.

La Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A, es una empresa tipo sociedad anónima establecida en la ciudad de Salinas vía a Punta Carnero; el 08 de marzo del 2012 inicio sus operaciones como proveedora del servicio de taxis en la provincia de Santa Elena; se controla solo con estatutos y reglamentos, la ley de tránsito vigente, además de cumplir con la emisión de estados financieros a la SUPERCIAS; y las obligaciones fiscales con el Servicios de Rentas Internas (SRI).

Durante la investigación, se determinó que en la compañía existen los siguientes problemas: ausencia de estructura orgánica que determine el orden jerárquico de funciones en las áreas de la compañía, no existen políticas establecidas legalmente que limite las responsabilidades alternas de la dirección general y operativa. En la entidad no se establecen mecanismos que evalúen la situación contable de la compañía, el área gerencial es la responsable de generar reportes de deudas a socios pese a que existe un encargado del proceso de cobranza; con respecto al tratamiento de las operaciones contable se reconoce pérdidas del efectivo, debido a que no existe control en la recaudación del efectivo y en la cuenta banco no se concilian continuamente los movimientos de cheques girados, depósitos, notas de débitos y créditos, generando que el saldo contable no coincidan con el saldo bancario.

Asimismo, no se presentan políticas que otorguen plazos y recaude oportunamente las deudas pendientes por crédito a socios y empleados para controlar la recuperación eficaz del efectivo a corto plazo y evitar el incremento de la cuenta por cobrar. No se reconoce la provisión de cartera incobrable, aunque si existen socios y empleados con deudas antiguas. La ausencia de control interno contable afecta a la eficiencia y eficacia de las operaciones, la compañía desconoce del desempeño financiero general debido a que no se somete a evaluación los estados financieros como aporte para la toma de decisiones en la alta gerencia.

Una vez determinada las falencias existentes, se formula la siguiente interrogante: ¿De qué manera contribuye el control interno contable al desempeño financiero de la Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A, provincia de Santa Elena, año 2018?, ¿Cómo incide el proceso contable en el diagnóstico interno de la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.?, ¿De qué manera aporta el tratamiento de las cuentas contables en el control interno de la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.?, ¿De qué manera contribuye la elaboración de un manual de políticas y procedimientos contables en la eficiencia y eficacia de operaciones del efectivo, equivalente del efectivo y cuentas por cobrar de la Compañía Aerosalinas S.A.?

Motivo por el cual en la investigación se formuló el siguiente objetivo general: Evaluar el control interno contable, mediante el marco integrado COSO I para la medición de la eficiencia y eficacia en las operaciones contables de la Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A, provincia de Santa Elena, año 2018. Como tareas científicas se estableció lo siguiente: Identificación del proceso contable a través del diagnóstico situacional en la Compañía Aerosalinas S.A, como

segundo la evaluación al tratamiento contable mediante procedimientos al efectivo y su equivalente, cuentas por cobrar y análisis a los estados financieros; y por último la elaboración de políticas y procedimientos contables mediante narrativa de procesos para el manejo eficiente y eficaz de operaciones del efectivo, equivalente del efectivo y cuentas por cobrar de la Compañía Aerosalinas S.A.

La idea por defender en la investigación es la siguiente: El manual de políticas y procedimientos contable contribuirá a la eficiencia y eficacia de las operaciones contables del efectivo, equivalente del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A.

La investigación se realizó porque es necesario que la compañía Aeropuerto Salinas S.A, establezca directrices y técnicas de control interno direccionados al tratamiento de cuentas contables para que sea entendible la gestión interna, controlar el cumplimiento de las responsabilidades y actividades; además de mitigar los posibles riesgos, como también lograr los objetivos propuestos y mejorar el nivel de eficiencia y eficacia en las operaciones contables de la organización.

El tipo de investigación utilizado es descriptiva con idea a contribuir en la eficiencia y eficacia de operaciones contables, mediante la aplicación de políticas y procedimientos contables, para ello se usó técnicas de investigación como la observación directa, la entrevista y el cuestionario de control interno que proveen la información necesaria a fin de evaluar a la compañía.

Este presente trabajo de investigación está compuesto por tres capítulos, cada uno resumen lo siguiente:

Capítulo I - Marco Teórico: Presenta el extracto de revisiones literarias sobre artículos científicos relacionados al tema en estudio, también se despliegan teorías o conceptos científicos sobre las variables con bases a bibliografías, textos científicos, revistas literarias y la fundamentación legal mediante la normativa ecuatoriana vigente que justifica el tema tratado.

Capítulo II – Materiales y Métodos: Se identifica al trabajo como una investigación descriptiva, cualitativa y cuantitativa, se utilizó métodos empíricos y teóricos, además de técnicas de recopilación de datos con sus respectivas herramientas que permitieron la compilación de información en relación a las operaciones contables de la empresa para luego analizar los resultados.

Capítulo III – Resultados y Discusión: La información recopilada se sometió al análisis analítico-sintético determinando mediante el informe de control interno un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo medio en las operaciones contables del efectivo, equivalente del efectivo y cuentas por cobrar por ausencia de políticas y procedimientos, además se propone una solución alternativa al problema mediante la elaboración de un manual que beneficie tanto eficiencia de actividades contable, analizar la situación financiera y manejar eficazmente las operaciones de caja general, fondos fijos, banco y cuenta por cobrar en la Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la literatura

Es importante que las entidades promulguen el control de sus operaciones contables con ayuda de políticas y procedimientos que direccionen las funciones correlacionadas en el proceso contable, a fin de prevenir las irregularidades. Por ello es vital que el tema de investigación sea fundamentado con las revisiones de artículos e investigaciones científicas de los siguientes autores que hacen menciona al control interno contable, y desempeño financiero.

Según las autoras López M, Navarro S, & Pérez E (2017), en su investigación denominada “Normas de control contable: Operación imprescindibles en la gestión empresarial un caso ecuatoriano” tiene por objeto analizar la situación contable de la misma, para su mejoramiento continuo y establecimiento sólido y confiable. Para ello, se utilizó la investigación empírica, observación directa, entrevistas y encuestas como metodología aplicados a trabajadores de la empresa de Hotel Araujo de la ciudad de Machala.

Con los resultados obtenidos a través del método cualitativo y cuantitativo, se evidenció que la empresa mantiene falencias en los controles internos contables, por tal motivo en la investigación se aplica el control interno para que la información sea efectiva y verificar los resultados con pruebas de cumplimiento que determine qué tan eficiente y eficaz son los controles en la gestión contable.

Por otra parte, Guzmán K & Vera M (2015), en su investigación denominada: “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil” tiene por objetivo el análisis de la incidencia del control interno en la gestión financiera, con la finalidad de proponer un manual de actividades internas estructurado con procedimientos que fomenten mejoras en el servicio (pág. 69).

De acuerdo a los resultados del análisis en la gestión interna y financiera se demuestra que a través de los componentes del COSO I existen falencias en el proceso contable por la ausencia de un manual de políticas que abalicen los hechos contables-financieros, así como también no existe estrategias de auto gestión. Esta investigación propuso la fomentación de un manual contable y medición de indicadores que permitan el cumplimiento estándar de actividades y salvaguardar los bienes en la organización.

Serrano P, Señalín L, Vega F & Herrera J (2018), exteriorizan en su investigación denominada: “El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)”, el objetivo general en determinar de qué manera el control interno sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala.

La investigación se realizó mediante el método cualitativo, bibliográfico, documental y descriptivo donde recalca como resultado que la empresa cumple con la mayor parte de los componentes asociados al control interno COSO I por

disponer de manuales, políticas y procesos, garantizando que tanto actividades y operaciones mantengan la legalidad y razonabilidad en la información generada.

Por otra parte, Cardona J, Martínez A, Velásquez S & López Y (2015), en su investigación: “Análisis de indicadores financieros del sector manufacturero” menciona como objetivo analizar el desempeño financiero de estas actividades económicas y generar criterios que apoyen a la toma de decisión estratégica. Para ellos se realizó un estudio descriptivo de carácter documental y exploratorio donde se utilizaron estados financieros calculando indicadores de liquidez, rentabilidad, apalancamiento, administración de activos y generación de valor.

De la investigación anterior se revela como resultados que las empresas presentan dificultades en liquidez, rentabilidad y baja rotación de activos, también se detectaron deficiencias en el desempeño financiero lo cual hace recomendaciones en evaluar sus procesos de forma integral para mejorar los índices de eficiencia eficacia y economía en las organizaciones.

La autora Vera D (2016), en su investigación titulada: “Evaluación de Control Interno y su aplicación en la área contable y operativa” tiene como objetivo determinar qué problemas interno existen en el área contable y operativa de la Agencia Naviera Goldfine S.A; se tomó en consideración la aplicación del análisis documental, encuestas y entrevista, además utilizó enfoques cualitativos, cuantitativos e investigación descriptiva para redactar los problemas existentes.

El estudio realizado por Vera aporta científicamente al tema de investigación por sus relevancias en la evaluación del control interno de la área contable y operativa,

en este sentido el proyecto de investigación se consolida con fundamentos relevantes de estudios anteriores que evidenciaron los problemas y propusieron respuestas mediante el desarrollo de manuales de control contable y mediciones de desempeño a través de indicadores de eficiencia y eficacia para garantizar la gestión contable, financiera y operativa.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos

1.2.1 Variable independiente: Control interno contable

1.2.1.1 Antecedentes

A inicios de la revolución industrial las actividades económicas pasan en una transformación precedente de lo artesanal al desarrollo industrial fomentando industrias y compañías donde era necesario el control de la producción, determinación de estructura administrativa, implementación de normas en actividades operativas y financieras, sistema de medición, y otros aspectos que hicieron de estos planes y directrices el origen a la necesidad de implementar métodos y modalidades de control interno.

Durante todo el siglo XIX, el control interno en las organizaciones sufrió modificaciones y adaptaciones reactivas en función de factores internos y externos; la falta de prevención de los efectos de dichos factores en el desempeño de las organizaciones no era materia de análisis o consenso, existía una sistematización contable, pero hacía falta un sistema estructurado de control interno (Iturriaga, Rueda de León Contreras, & Silva Villavicencio, 2017, pág. 60).

Por ello en la década de los 80-90 se proporcionan normas de control interno dictaminadas por organizaciones americanas privadas cuya finalidad era mejorar la

calidad de la información financiera y proveer confiabilidad en el tratamiento de controles a las organizaciones con la interpretación del modelo (Internal control-COSO I) del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway que ha establecido la clasificación de un control interno contable en beneficio del tratamiento de operaciones relacionada a la contabilidad.

1.2.1.2 Definición

En el ámbito de las organizaciones públicas y privadas, incluyendo aquellas que no persiguen fines de lucro, la mejora de procesos internos, control de actividades, incremento de eficiencia, eficacia y, por ende, los indicadores de crecimiento y rentabilidad mediante la adopción de un control interno sólido y funcional, han sido capaz de reducir riesgos y fraudes por medio de adecuada gestión de los mismos (Iturriaga, Rueda de León Contreras, & Silva Villavicencio, 2017, pág. 60).

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una Entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables (Estupiñán Gaitán, 2015, pág. 33).

Según Granda R (2011), determina lo siguiente: “El control interno en la actualidad abarca todas las caras, niveles, procesos, procedimientos y actividades de una organización incluyendo: los métodos, los programas, la verificación y análisis, la capacitación a los ejecutivos; todo ello dirigido a mantener el control” (pág. 216). Los directivos de la compañía deben considerar que la aplicación de control interno durante el desarrollo de las funciones y actividades es vital por cuanto se garantiza

la presentación razonable de la información financiera a fin de salvaguardar la integridad de los activos, verificar la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los objetivos en la entidad.

1.2.1.3 Clasificación

1.2.1.3.1 Control interno contable.

El control contable es comprendido como el plan de la organización, procedimientos y registros afines con salvaguarda de los activos y mantener una confiabilidad de los estados financieros, elaborado para abastecer seguridad razonable de que las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración (Mantilla B, 2018, pág. 7).

El control interno contable provee a la organización directrices que establezcan la seguridad razonable de la información financiera, la utilización óptima de recursos económicos y la consecución del cumplimiento eficiente y eficaz de los procedimientos contable. Así mismo, permite la confiabilidad de la información con el establecimiento de normas, planes, procedimientos y leyes.

1.2.1.3.2 Control interno administrativo

Mantilla S (2018), expone lo siguiente: “el control administrativo incluye, pero no se limita al plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración” (pág. 7).

Con respecto al concepto teórico de este autor el control interno administrativo verifica el proceso de planificación de la organización evaluando las funciones

internas asociadas directamente con las responsabilidades de procesos para lograr cumplir los objetivos organizacionales y como punto de partida para establecer el control contable en las actividades operativas de una entidad o compañía.

Una vez relacionados los aspectos del control interno y su clasificación global es comprensible mencionar que el Internal control (COSO I) asocia elementos que han permitido mantener el control estándar de organizaciones clasificados en cinco componentes esenciales como mecanismo de evaluación al cumplimiento contable.

1.2.1.4 Marco integrado de Coso I

Estupiñán R (2015), considera que al adoptar el control interno se debe considerar los cinco componentes interrelacionados del COSO I, que permite una evaluación integral sobre el ente y los procesos administrativos-financieros, clasificados de la siguiente manera: a) Ambiente de Control, b) Evaluación de Riesgos, c) Actividades de Control d) Información y Comunicación, e) Supervisión y Seguimiento (pág. 28).

Los cinco elementos esenciales del COSO I son aplicados en la actualidad en entidades públicas como privadas como mecanismos y herramienta de control de sus procesos, actividades en un área específica o en general.

1.2.1.4.1 Ambiente de Control

El Ambiente de Control interno es un componente circundante y principal, donde incluye las funciones del gobierno corporativo, el orden y la adhesión de políticas “pasando por una estructura de distribución de responsabilidades relacionada con

el volumen y la complejidad de las actividades y operaciones de la entidad, terminando en adecuados procesos tendientes a la evaluación y administración de los riesgos del negocio” (Campo Muñiz, Castañeda Audiffred, Holguín Maillard, & López Prado, 2018, pág. 40).

El ambiente interno comprende del conjunto de tradiciones, cultura, ética y valores empresariales internos que se relaciona con el compromiso de mantener una entidad corporativa eficiente y eficaz, organizada mediante la asignación de autoridades y fomentada con políticas que sean cumplidas satisfactoriamente.

1.2.1.4.2 Evaluación de Riesgo

El autor Espino M (2017), determina lo siguiente:

La Evaluación del Riesgo sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello. La evaluación del riesgo incluye lo que amenaza a la consecución de los objetivos en áreas como operaciones, informes financieros, cumplimiento de las leyes y regulaciones. Consiste en identificar los riesgos relevantes, en estimar su importancia y seleccionar las medidas para enfrentarlos (pág. 38).

La evaluación de riesgos permite que la alta gerencia tome las precauciones adecuadas y fomente decisiones de control para mitigar posibles errores o riesgos que perjudique la actividad operativa y el desempeño en la compañía.

1.2.1.4.3 Actividad de Control

De acuerdo con Espino M (2017), menciona lo siguiente:

Las actividades de control son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directrices de los ejecutivos. Favorecen

las acciones que acometen los riesgos de la organización. En esta se llevan a cabo muchas actividades de control, pero solo los siguientes tipos se relacionan generalmente con la auditoría de los estados financieros: evaluaciones del desempeño, controles del procesamiento de la información, controles físicos, división de obligaciones o segregación de funciones (pág. 40).

El control de las actividades contables permite que los colaboradores de esta área fomenten las políticas y los procedimientos necesario para las operaciones y el tratamiento de cuentas contables con el fin de mitigar posibles errores o riesgos que perjudique la actividad operativa y el desempeño eficiente en la compañía.

1.2.1.4.4 Información y Comunicación

Estupiñán R (2015), expone en su libro de administración de riesgo a la información y comunicación como lo siguiente:

Que debe ser obtenida, identificada, capturada, procesada y reportada por el sistema de información basados en planes estratégicos enlazados a las estrategias generales de la empresa y logrando el apoyo de la dirección en el desarrollo de los sistemas de información (pág. 24).

Evaluar el uso de mecanismos de control para la información y comunicación en la compañía ayuda a identificar el tratamiento de información contable y determinar si los procedimientos son confiables para mantener una constante comunicación de los hechos contables suscitado en el área operativa.

1.2.1.4.5 Supervisión y Monitoreo

Estupiñán R (2015), hace mención a lo siguiente:

Ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que

son tomadas para llevar a cabo obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de Control Interno, especialmente al evidenciar si el sistema de control interno continúa funcionando por parte del ente, si el personal es cuestionado periódicamente para establecer efectividad en las actividades, si ellos entienden y cumplen con el código de conducta de la entidad y desempeñan regularmente actividades críticas de control (pág. 25).

La supervisión y el monitoreo como parte del control interno fomenta un grado de seguridad donde la información y las actividades ejecutadas son verificadas con herramientas que ayudan a evaluar el tratamiento de cuentas contables, el uso de políticas, preceptos y procedimientos son verificados en las operaciones y se observa si existen las correcciones en las cuentas contables de la compañía.

1.2.1.5 Métodos de evaluación del control interno

De acuerdo con Estupiñán R (2015), el control interno se evalúa en tres métodos, los cuales son:

- Cuestionarios
- Narrativas o descriptivo
- Gráficos o diagramas de flujos

1.2.1.5.1 Método del cuestionario

El método de cuestionario permite el desarrollo de preguntas relacionados a la temática en estudio en la entidad con el propósito de verificar el cumplimiento de las actividades u operaciones contables.

Según Meléndez J (2016), describe al método del cuestionario en lo siguiente:

Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se define o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones (pág. 122).

1.2.1.5.2 Método de narrativas

El método narrativo precisa de forma clara y detallada las actividades de cada uno de los empleados realizadas de conformidad en la compañía, así como también de las funciones y procedimientos que ejecutan en el proceso contable. Meléndez J, (2016), menciona lo siguiente:

Consiste como su nombre lo indica en describir o narrar las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados (pág. 122).

1.2.1.5.3 Método de diagramas de flujos

El método de diagrama de flujograma es útil en la información para verificar las etapas que deben cumplirse en ciertos procesos de la compañía, la aplicación de diagramas de flujos especifica claramente los factores que debilitan el control interno. Estupiñán R (2015), explica lo siguiente: “este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades” (pág. 166).

La utilidad de este método permite identificar con facilidad los errores que presenta una organización en las distintas áreas referentes al cumplimiento de sus funciones

y actividades por ello se debe detallar correctamente los procesos que se siguen para una determinada operación interna en la compañía.

1.2.1.6 Procesos contables

Prieto R (2017), describen lo siguiente: “el proceso contable es el conjunto de operaciones que se realizan en una empresa desde el inicio del periodo hasta el final del mismo” (pág. 83).

Es necesario la identificación de los hechos contables existentes en la organización, por regla general se establece el desarrollo de asientos de apertura, asiento contable de operación del ejercicio económico, amortizaciones, deterioro, perdidas y otros; determinación de impuestos, asiento de cierre y determinación del valor patrimonial para luego preparar los informes financieros resumiendo los hechos contables.

1.2.1.6.1 Efectivo

El efectivo es obtenido mediante actividades por ventas de bienes o prestaciones de servicios. Mendoza C & Ortiz O (2016), determinan lo siguiente:”son los que se obtiene por el desarrollo de actividades relacionados con el objeto social de negocio, es decir, aquello que se genera por la prestación de servicios los denominados ingresos por servicios y las que vende producto” (pág. 56).

El efectivo es el producto monetario por la prestación de servicios y venta de un bien por cuenta de terceros, así como la compañía que recibe las aportaciones de sus socios como intermediario y representante de los agremiados a estas empresa; además por las moras en los cobros atrasados.

1.2.1.6.2 Gestión de pago

En la gestión de pago se debe considerar que al abonar una obligación, esta debe ser identificada mediante documentación respaldada, misma que debe ser clara y cumplir los requerimientos. Según Mendoza C & Ortiz O (2016), describe lo siguiente: “representa la suma de todos los gastos en que incurre la empresa para poder generar los ingresos” (pág. 56).

En el proceso de pagos se debe tener presente el problema relacionado con las cuentas por cobrar a ciertos colaboradores. En la compañía existen fondos incobrables por no disponer un adecuado procedimiento de recaudación.

1.2.1.6.3 Gestión de cobranza

El proceso de gestión de cobranza en la compañía permite recaudar el cobro tanto de las aportaciones mensuales como también las cuentas pendientes a los socios y empleados mediante el método de custodia, la revisión planificada por semana o mensual y llevar un registro de lo recaudado en la gestión interna. Según Santamaria D & Salas F (2017), determinan lo siguiente:

Para cumplir con sus obligaciones económicas las empresas y los individuos disponen de cierto saldo de caja que es necesario controlar. Para ello, los tesoreros realizan determinadas acciones de control como invertir excedentes o cubrir necesidades mediante diferentes activos y pasivos financieros a corto plazo. El conjunto de estas acciones sobre el futuro inmediato es un plan de tesorería (pág. 27).

1.2.1.6.4 Informes económicos

Aguilar H (2017), determina que los informes económicos son:

Exposición cuantificada en términos monetarios de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos de las entidades captadas en un periodo determinado, las cuales mediante la técnica contable y con la aplicación de la normatividad financiera vigente de las NIIF se presentan o manifiestan en los estados financieros, (pág. 9).

El resultado del proceso contable en la compañía es finalizado con los informes económicos de los hechos transaccionales del efectivo y cuentas por cobrar, además de la emisión de estados financieros y reportes económicos mensuales.

1.2.2 Variable dependiente: Desempeño financiero

El desempeño financiero es la forma de medición oportuna en una organización para conocer mediante evaluaciones, análisis e indicadores a la información financiera (estados financieros) la rentabilidad, eficiencia operativa y la solvencia económica, además permite la tomar las decisiones gerenciales.

Según García V, (2015), determina lo siguiente:

El análisis del desempeño financiero es el aspecto interno directamente ligado a los datos económicos y financieros de la organización, si lo planeado desde la estrategia se convierte en generación e incremento de valor. Qué obtiene la organización desde el punto de vista económico y financiero después de todo el esfuerzo realizado por el conjunto de personas que la integran (pág. 207).

En las organizaciones se tienen que evaluar constantemente aquellos elementos porque son índices clave para el desempeño financieros como son:

a) Solvencia. Es la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones cuando estas sean exigibles, ya sea en el corto o en el largo plazos. **b) Estabilidad.** Es la capacidad de una empresa para mantenerse en condiciones financieras sanas durante un periodo determinado. **c) Productividad.** Es la eficiencia con que se utilizan los recursos de la empresa. **d) Rentabilidad.** Mide la cantidad de recursos generados por las

inversiones realizadas en un proyecto determinado. e) **Generación de valor.** Se crea valor cuando los recursos generados son superiores al costo de los recursos obtenidos y utilizados (García Padilla, 2015, pág. 254).

1.2.2.1 Análisis financiero

Se entiende por análisis financiero al estudio realizado sobre los estados financieros de una organización con base en información que se ha compilado en el año, objetivos y metas de la entidad. Lavalle A (2017), describe lo siguiente:

El análisis financiero nos ayuda a estudiar todos y cada uno de los resultados de la empresa separada en sus partes para después poder generar un diagnóstico integral del desempeño financiero de la misma. Con este estudio podemos distinguir cuáles fueron las causas del problema, y así poder tomar acciones correctivas (pág. 4).

1.2.2.1.1 Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera describe el contexto financiero de la compañía, donde se evidencian los activos que posee la entidad, las deudas u obligaciones contraídas con acreedores o instituciones financieras y el capital suscrito por los socios; este informe según Ramírez M (2018), se define en lo siguiente:

Como bien dice, balance igual a equilibrio, entre lo que se ha comprado con recursos propios y también lo que se ha pedido prestado para que el negocio funcione y reconocer las ganancias obtenidas en un periodo determinado, o sea, si el negocio es rentable (pág. 53).

El informe financiero al igual que los demás deben ser presentado razonablemente y en concordancia con las normas internacionales de información financiera y contable; así mismo debe ser entregado en el periodo final de cada año y no debe presentarse alteraciones o modificaciones que pueden ser fuente de fraude.

1.2.2.1.2 Estado de Resultado Integral

El segundo estado financiero que determinan las compañías es el Estado de Resultado Integral, documento que refleja los ingresos provenientes de las aportaciones de los socios y los egresos que son aquellos gastos sean administrativos operativos o financieros que ejecuta la compañía para el giro normal de las operaciones incurridos en un determinado periodo económico anual. Según la autora Ramírez M (2018), conceptualiza lo siguiente:

El segundo reporte es el Estado de Resultado Integral, documento en el cual se reflejan todas las operaciones del negocio como tal y lo que se necesitó para realizar las actividades -ventas y costo de las mismas, el cual se obtiene con el método de costeo que puede ser de forma identificada o promediando; comisiones, fletes, valor de la fuerza de ventas y la administración, servicios utilizados (luz, teléfono, etc.) en un periodo de tiempo (generalmente un mes) y se representa en forma ordenada como lo establecen las Normas de Información Financiera (pág. 54).

Asimismo, el estado de resultado debe ser presentado sin alguna alteración, de forma ordenada y reflejar el resultado neto de un año calendario. Una vez determinado el resultado se efectúa la aplicación del 15% de participación de trabajadores, impuesto a la renta y otros impuestos determinados por ley tributaria.

1.2.2.2 Métodos de Análisis Financiero

Para evaluar la información financiera de la compañía se debe realizar un análisis integro financiero donde es necesario conocer los dos tipos de métodos de evaluación. Entre los métodos a evaluar para esta investigación se utilizó dos metodologías con la información receptada por la compañía aplicando las fórmulas para su adecuada medición financiera.

1.2.2.2.1 Análisis Vertical

Córdoba M (2014), expone lo siguiente: “es un método para interpretar y analizar los estados financieros, que consiste en determinar el peso proporcional (%) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado, lo que permite determinar la composición y la estructura de los estados financieros” (pág. 194).

El análisis vertical permite que la gerencia mida el peso porcentual de cada cuenta dentro del estado financiero o estado de resultado. La empresa establecerá, si la distribución de los activos es equitativa y según la necesidad operativa o financiera con lo cual se tomará decisiones precisas y efectivas.

1.2.2.3 Indicadores Financieros

Las razones financieras permiten la realización de análisis a la situación económica para evaluar las condiciones de liquidez o endeudamiento de la compañía. Según los autores Tapia C & Sierra J (2018), indican que:

Las razones financieras son indicadores utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada, y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones adquiridas para desarrollar su objeto social (pág. 52).

Las razones financieras permiten en esta investigación que se midan mediante diferentes fórmulas la situación financiera en el periodo determinado y hacer posibles que los resultados obtenidos sean en % o números de veces para la toma de decisión y que promulgue un equilibrio en relación a las diferentes actividades internas respecto al área operativa donde se realiza el tratamiento contable.

1.2.2.3.1 Razones Liquidas

Tapia C & Sierra J (2018), conceptualizan lo siguiente: “Las razones de liquidez se utilizan para juzgar la capacidad que tiene una empresa para satisfacer sus obligaciones de corto plazo, pues está asociado a la facilidad con que un activo es convertible en efectivo para una entidad” (pág. 53).

Liquidez Corrientes: Tapia C & Sierra J (2018), “Muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes. Mide el número de veces que los activos circulantes del negocio cubren sus pasivos a corto plazo” (pág. 53).

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{veces}$$

1.2.2.3.2 Razones de Actividad

Tapia C & Sierra J (2018), determinan lo siguiente: “Es el grado de actividad con la que la entidad mantiene niveles de operación adecuados. Sirve para evaluar los niveles de producción o rendimiento de recursos a ser generados por los activos empleados por la entidad” (pág. 54). Se subdivide en lo siguiente:

Periodo Promedio de Cobranza: García V (2015), “Esta razón indica el tiempo promedio que tarda una empresa en recuperar los saldos en cuentas por cobrar. La rotación de las cuentas por cobrar genera mayor sentido si se presenta en días de cartera, o días que tarda la recuperación de los saldos por cobrar” (pág. 270).

$$P. \text{Promedio de Cobranza} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar} * 365}{\text{Ventas}} = \text{Días}$$

1.2.2.3.3 Razones de Rentabilidad

Tapia C & Sierra J (2018), definen lo siguiente: “Se pretende medir el nivel o grado de rentabilidad que obtiene la empresa ya sea con respecto a las ventas, con respecto al monto de los activos de la empresa o respecto al capital aportado por los socios” (pág. 56). Se subdividen en los siguientes:

Rentabilidad Neta del Activo: Tapia C & Sierra J (2018), “Mide el retorno obtenido por cada dolar invertido en activos” (pág. 56).

$$\text{Rentabilidad Neta Activos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \%$$

Margen de Utilidad Neta: Tapia C & Sierra J (2018), “Rendimiento final derivado de las ventas con respecto a la utilidad. Mide la razón o porcentaje que la utilidad neta representa con relación a las ventas netas que se analizan, osea, mide la facilidad de convertirlas ventas en utilidad” (pág. 56).

$$M. \text{Utilidad Neta} = \frac{\text{Ganancia disp. para los accionistas comunes}}{\text{Ventas}} = \%$$

1.2.2.3.4 Razones de Endeudamiento

Significa la capacidad de pago que tiene una empresa a largo plazo o bien la capacidad para hacer frente a obligaciones. Sirve al usuario para examinar la estructura de capital contable en términos de la mezcla de recursos financieros y la habilidad de la organización para satisfacer sus compromisos de largo plazo (Tapia Iturriaga & Sierra, 2018, pág. 52). Se clasifica en los siguientes:

Endeudamiento del Activo: Tapia C & Sierra J (2018), “Proporción del activo financiado mediante deudas. Mide la porción de activos financiados por deuda. Indica la razón o porcentaje que representa el total de las deudas de la empresa con relación a los recursos de que dispone para satisfacerlos” (pág. 52).

$$\text{Endeudamiento del Activos} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \%$$

Endeudamiento Patrimonial: Tapia C, & Sierra J, (2018), determinan lo siguiente: “Expresa la relación que existe dentro de la estructura de capital entre los recursos proporcionados por terceros y los fondos propios. Señala la proporción que el pasivo representa con relación al Capital Contable” (pág. 52).

$$E. \text{ Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}} = \%$$

1.3 Fundamentos legales

1.3.1 Constitución de la Republica del Ecuador

En la Constitución de la Republica de Ecuador (2008), se garantiza una forma de conciencia social y ciudadana respetando las dimensiones colectivas y la dignidad personal, estableciendo al sistema de trasporte terrestre de pasajeros público en el artículo 394 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).

Para fundamentar legalmente los derechos de la constitución de compañía se prescribe en la sección tercera, el artículo 326 correspondiente a las retribuciones y forma de trabajo basado en el numeral 65 y 7 de la constitución (2008):

Art. 326.- El derecho al trabajo se sustentan en los siguientes principios: **5.** Toda persona tendrá derecho a desarrollar sus labores en un ambiente adecuado y propicio, que garantice su salud, integridad, seguridad, higiene y bienestar. **7.** Se garantizará el derecho y la libertad de organización de las personas trabajadoras, sin autorización previa. Este derecho comprende el de formar sindicatos, gremios, asociaciones y otras formas de organización, afiliarse a las de su elección y desafiliarse libremente (pág. 152).

1.3.2 Norma Internacional de Contabilidad

NIC-1.- Presentación de Estados Financieros (2014) determina los siguiente:

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades.

Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. Un juego completo de estados financieros comprende: un estado de situación financiera al final del periodo; un estado del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo; un estado de cambios en el patrimonio del periodo; un estado de flujos de efectivo del periodo; notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa (págs. 8-12).

NIC-8.- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (2003) tiene como objetivo:

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros

de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades (pág. 8).

1.3.3 Norma Internacional de Auditoría

NIA-6.- Sección 400-499 Evaluación de Riesgo y Control Interno (2002) prescribe lo siguiente:

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección (pág. 3).

1.3.4 Ley Orgánica de Compañías (SUPERCIAS)

Según la Ley de Compañías en su última modificación (2018), prescribe artículos relevantes en la investigación destacando lo siguiente:

Art. 3.- Se prohíbe la formación y funcionamiento de compañías contrarias al orden público, a las leyes mercantiles y a las buenas costumbres; de las que no tengan un objeto real y de lícita negociación y de las que tienden al monopolio de las subsistencias o de algún ramo de cualquier industria, mediante prácticas comerciales orientadas a esa finalidad (pág. 2).

En la sección I de la Ley de Compañías (2018), en el artículo 20 se hace mención a lo siguiente:

Art. 20.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año: a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley; b) La nómina de los administradores, representantes regales y socios o accionistas; y, c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías (pág. 9).

De acuerdo a la codificación de la Ley de Compañías (2018), en la sección IV se indica lo siguiente:

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas (pág. 44).

La Ley de Compañías (2018), en el artículo 290 se indica lo siguiente:

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. 67).

1.3.5 Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LRTI)

Según la Ley del Régimen Tributario Interno (2004) en su última modificación del 31 de diciembre del 2019, prescribe en el capítulo IV depuración de los ingresos lo siguiente:

Art 10, núm. 11.- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total (pág. 19).

1.3.6 Reglamento de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno

Según en el Reglamento de aplicación para la Ley del Régimen Tributario Interno (2010), en su última modificación del 31 de diciembre del 2019, establece en los gastos generales deducibles lo siguiente:

Art 28, núm. 3.- Créditos incobrables. Serán deducibles los valores registrados por deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables generados en el ejercicio fiscal y originados en operaciones del giro ordinario del negocio, registrados conforme la técnica contable, el nivel de riesgo y esencia de la operación, en cada ejercicio impositivo, los cuales no podrán superar los límites señalados en la Ley. La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo al valor de deterioro acumulado y, la parte no cubierta, con cargo a los resultados del ejercicio, y se haya cumplido una de las siguientes condiciones: a) Haber constado como tales, durante dos (2) años o más en la contabilidad; b) Haber transcurrido más de tres (3) años desde la fecha de vencimiento original del crédito; c) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; d) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor; y, e) Si el deudor es una sociedad que haya sido cancelada. Esta disposición aplicará cuando los créditos se hayan otorgado a partir de la promulgación del presente reglamento (pág. 25).

1.3.7 Ley Orgánica de Transporte Terrestre y Seguridad Vial

Para efecto de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad vial (2014), se considera el siguiente artículo:

Art. 57.- Se denomina servicio de transporte comercial el que se presta a terceras personas a cambio de una contraprestación económica, siempre que no sea servicio de transporte colectivo o masivo. Para operar un servicio comercial de transporte se requerirá de un permiso de operación, en los términos establecidos en la presente Ley y su Reglamento. El servicio de taxis se prestará exclusivamente en el área del territorio ecuatoriano, establecido en el permiso de operación respectivo; y, fletado ocasionalmente a cualquier parte del país, estando prohibido establecer rutas y frecuencias (págs. 17-18).

El servicio de taxis se prestará exclusivamente en el área del territorio ecuatoriano, establecido en el permiso de operación respectivo; y, fletado ocasionalmente a cualquier parte del país, estando prohibido establecer rutas y frecuencias.

Art. 58.- El transporte por cuenta propia es un servicio que satisface necesidades de movilización de personas o bienes, dentro del ámbito de las actividades comerciales exclusivas de las personas naturales y/o jurídicas,

mediante el uso de su propio vehículo o flota privada. Requerirá de una autorización, en los términos establecidos en la presente Ley y su Reglamento. No se incluye en esta clase el servicio particular, personal o familiar, (pág. 18).

1.3.8 Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Salinas.

Disposición primera. - Las operadoras de Transporte en taxi convencional y ejecutivo, deberán presentar un informe anual de Gestión respecto al mejoramiento de la calidad de servicio (capacitaciones), renovación de la flota vehicular y mejoras del equipamiento tecnológico a la Jefatura de Tránsito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Salinas, hasta el 31 de enero de cada año, (Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Salinas., 2019, pág. 4).

1.3.9 Plan Nacional de Desarrollo (2017-2021)

En el Plan Nacional de Desarrollo “Toda una vida” (2017), objetivo 5: Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria, expone lo siguiente:

“Alcanzar el crecimiento económico sustentable, de manera redistributiva y solidaria, implica impulsar una producción nacional con alto valor agregado, diversificada, inclusiva y responsable, tanto en lo social como en lo ambiental” (pág. 80).

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 Tipo de investigación

La presente investigación se desarrolló mediante la metodología de carácter descriptiva, cualitativa y cuantitativa obtenidas de la situación actual de la compañía mediante los componentes del COSO I, también se considera particularidades de la operatividad y tratamiento contable que permite continuar con el proceso de investigación de forma correcta.

2.1.1 Investigación descriptiva

Esta tipología se presenta en la investigación debido a que detalla los hechos relevantes de la compañía en forma sistemática, mediante un diagnóstico general de las actividades con respecto al tratamiento contable del efectivo y cuentas por cobrar, información financiera y controles internos para determinar las falencias y realizar un análisis de resultados entre ambas variables que son significativas en este estudio.

2.1.2 Investigación cualitativa

Mediante la investigación de enfoque cualitativo se identifican acontecimientos descritos en el problema inducidos por una serie de preguntas que resultaron en opiniones o versiones confiables y relevantes a la muestra finita por conveniencia de la compañía, pues en términos generales es un estudio que permite recopilar

información que no asocia datos numéricos con la finalidad de sintetizar los hechos en un análisis respecto al control contable y el desempeño financiero.

2.1.3 Investigación cuantitativa

Asimismo, el enfoque cuantitativo permitió la recopilación de datos mediante el análisis documental para conocer y medir el problema en estudio, donde se hizo necesario el análisis a los estados financieros; también se obtuvo con un cuestionario general del control interno una ponderación de cada componente COSO I para establecer un nivel de riesgo y nivel de confianza de sus operaciones.

2.2 Método de investigación

Los métodos aplicados en la investigación son: el método teórico y empírico.

2.2.1 Método teórico

2.2.1.1 Método inductivo-deductivo

Este método es comúnmente empleado por el investigador porque se analiza la situación actual de la compañía en forma particular para obtener premisas generales, es decir que minuciosamente se inspecciono el tratamiento, procedimiento y gestión contable, de tal modo que se permitió formular el planteamiento y conceptualizarlas generalmente. Como se lo analice sea inductivo a deductivo o viceversa, el resultado de ello será siempre tratar de identificar hechos o falencias relevantes y por ende el desarrollo de oportunas soluciones que mejore las condiciones actuales en procesos contable.

2.2.1.2 Método analítico-sintético

Este método consiste en la desagregación de cada elemento relacionado al control interno contable y el desempeño financiero para observar las causas y efectos existentes en las actividades internas, es decir se conoció la situación actual del proceso contable mediante el estudio evaluativo a las operaciones contables del efectivo y las cuentas por cobrar en la compañía.

2.2.2 Método empírico

2.2.2.1 Observación

Este método se realiza mediante una técnica de observación que permite identificar los procesos de interés en la investigación concerniente al control interno contable, a las operaciones significativas, este método influye en todas las etapas de la investigación.

2.2.2.2 Recopilación de documentos

La investigación se sustenta mediante materiales de consulta bibliográficas como textos físicos y digitales, revistas científicas, y libros confiables de fuentes de internet que se utilizaros para la fundamentación teórica de la investigación.

2.3 Diseño de muestreo

2.3.1 Población

La población está constituida por los individuos relacionados a la parte de operación y procesos contable de la compañía, donde son participes los siguientes: la gerente

general, el presidente de la compañía, el contador y la secretaria. Debido a que la población es finita por cuanto solo existen dos colaboradores en la parte administrativa y dos operativos, se efectúa una muestra finita por conveniencia debido a que permite la aplicación del instrumento de entrevista a la operatividad de los departamentos detallados a continuación:

Tabla 1. Muestra de la Compañía Aerosalinas S.A.

AREAS	FUNCION Y CARGO	COLABORADORES	%
Dirección General	Gerente General	1	50%
	Presidente General	1	
Dirección Operativa	Contador	1	50%
	Secretaria	1	
TOTAL		4	100%

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

2.4 Diseño de la recolección de datos

En el proceso de recolección de datos se hace oportuno desarrollar las técnicas e instrumentos de investigación consideradas a continuación:

2.4.1 Entrevista

Es una herramienta que asegura información oportuna y clara con el fin de consolidar las situaciones presentes en el manejo de la información interna. En el trabajo de investigación se utilizó la técnica de entrevista, debido a que permite obtener información primaria de aquellas personas que manejan las actividades internas, tratamiento del flujo del efectivo, cartera de cobro y el control de las operaciones internas en la compañía.

2.4.1.1 Guía de entrevista

Es un instrumento sustentado con una serie de preguntas que se direcciona a particularidades sobre la situación contable actual de la compañía y el objeto de estudio. La utilización de la guía de entrevista describe el objetivo del instrumento, a quien se direcciona el instrumento (entrevistado) en dicho caso al gerente, contador, presidente y un experto en la rama de contabilidad, el encargado de la entrevista (entrevistador) con un número de preguntas referentes al contexto del control interno contable y el desempeño financieros de la compañía.

2.4.2 Observación

Esta técnica se presenta en la investigación porque su utilidad ha permitido identificar acontecimientos erróneos en la Compañía Aerosalinas S.A. La función de esta técnica amplía la posibilidad de diagnosticar factores internos pues se mantiene el contacto directo de observación detectando las debilidades y amenazas en las actividades internas del área operativa y la dirección general de la compañía.

2.4.2.1 Ficha de observación

Es una herramienta que permite al proyecto puntuar desde un principio falencias para conformar el problema actual; su utilidad se basa en formar una lista de puntos críticos o notas que son observados para realizar un análisis en donde interviene la experticia de quien la aplica en conocer las razones de dichas situaciones; esta herramienta ayuda en recordar puntos claves y optar por un análisis inductivo o deductivo, dependiendo de su contexto actual referente al control interno contable.

2.4.3 Cuestionario

Esta herramienta de información contiene preguntas que hacen pensar, opinar, aprobar o desaprobar las cuestiones del problema en estudio. Su estructura tiene un encabezado, anónimos de las personas partícipes si se desea o no, las preguntas de control referente al control interno general de la organización considerando los cinco componentes del COSO I.

2.4.3.1 Cuestionario de control interno

El cuestionario de control interno se utilizó como medio de diagnóstico cualitativo y cuantitativo de las variables, mediante preguntas de control interno que miden la opinión, conocimientos y aptitudes acerca del problema referente al tratamiento del proceso y actividades contable.

Esta técnica indica el nivel de confianza y nivel de riesgo de las operaciones internas detectadas en los componentes del COSO I que conlleven a establecer el análisis respectivo mediante un informe de control interno.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis de datos

En el presente capítulo se desarrolló el análisis de datos recopilados durante las entrevistas ejecutadas a la gerente general, a el presidente y contador de la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A., con la finalidad de obtener información fiable y precisa acorde a la problemática planteada, y que esta sirva de referencia para que la investigación sea desarrollada con normalidad.

Asimismo, se realizó cuestionarios de evaluación del control interno de acuerdo al marco integrado de COSO I con sus cinco componentes, correspondiente a las actividades y operaciones realizadas en la organización. Cabe recalcar que se realizó una guía de observación, evaluaciones al tratamiento del efectivo, su equivalente y las cuentas por cobrar, un informe de control interno como también la medición del nivel económico con el propósito de verificar el grado de desempeño financiero.

3.1.1 Análisis de las entrevistas

Preguntas direccionadas a la Gerente de la Compañía de Taxis

En esta sección, se realizaron preguntas para la gerente de la compañía, considerada como la máxima representación en referente al control de las operaciones contables en la organización.

- 1. ¿La compañía posee algún manual de políticas o procedimientos que permita la realización de las operaciones contable?**

Análisis:

La compañía de Taxis no dispone de un manual de políticas y procedimientos, es decir, no contemplan para sus actividades operativas la utilización de políticas definidas y pasos a seguir en el proceso contable que permita controlar los recursos y cumplir con los propósitos internos de la organización.

- 2. ¿Se proporciona la documentación necesaria para el cumplimiento de los registros contables?**

Análisis:

En la compañía no se presenta oportunamente la documentación que respalde los registros contables como facturas, comprobantes de egresos, ingresos, cheques de préstamos, estados de cuentas bancarios y liquidaciones; incumpliendo los tiempos mensuales para elaborar informes económicos.

- 3. ¿Para la recaudación de cuentas por cobrar se posee políticas que permita recuperar la cartera incobrable de los socios?**

Análisis:

En la compañía no se establecen políticas, ni procedimientos definidos para la cartera vencida porque no manejan un manual contable, solo cuentan con un reglamento general y estatutos internos.

- 4. ¿Se aplican mecanismos que permita identificar, analizar y tratar los riesgos contables a los que está expuesta la compañía para cumplir los objetivos internos?**

Análisis:

La gerencia de la compañía no aplica mecanismos que permitan identificar y tratar los riesgos contables, es decir, solo busca cumplir con un presupuesto fijado internamente y para ello se limitan en no sobrepasar los valores fijados para cada partida presupuestada conjuntamente con el contador.

- 5. ¿Durante su gestión ha establecido controles posteriores en las operaciones contables para garantizar la seguridad, confiabilidad y claridad de la información contables?**

Análisis:

En la compañía, no disponer de un manual con políticas y normas que permita el control de cuentas contables; solo se basan en la experiencia profesional y presentan todos los comprobantes al contador, pero no hay medidas de control interno descritas para garantizar la seguridad y confiabilidad de las operaciones contables.

- 6. ¿Se realizan evaluaciones de control interno contable en la compañía?**

Análisis:

En la Compañía de taxis no se evalúa las operaciones contables porque creen que el proceso contable es el adecuado; solo se entrega toda la información al contador.

7. ¿La gerencia establece comunicación contante con los socios sobre temas relacionados al ámbito contable de la compañía?

Análisis:

Se realizan reuniones con los socios para presentar informes económicos de la gestión interna de la compañía, se informa de todos los acontecimientos generados luego de dos meses de la anterior convocatoria.

8. ¿Se realiza algún tipo de capacitación sobre sus funciones para los involucrados en actividades contables?

Análisis:

Actualmente los colaboradores internos no se someten a capacitación que actualice conocimientos o habilidades y mejorar el desempeño de sus actividades porque la compañía presenta limitaciones de fondos para solventar estos gastos.

9. ¿Se analiza los resultados financieros para conocer el nivel de desempeño financiero en la compañía?

Análisis:

Se manifiesta que durante su gerencia no ha realizado análisis a los resultados financieros, solo examinan parcialmente que se cumpla con el presupuesto anual, pero no se establecen algún indicador o análisis financiero a los informes económicos que permita medir el nivel de liquidez, endeudamiento, eficiencia, eficacia operativa y el desempeño financiero en la compañía.

10. ¿Estaría usted de acuerdo con el desarrollo de un manual de control interno contable con políticas y procedimientos que contribuyan a controlar y mejorar las operaciones de manera eficiente y eficaz?

Análisis:

Se concluye que como representante de la compañía está dispuesta a conocer de una propuesta que mejore las actividades actuales de la organización en referencia al proceso contable, debido a que es necesario seguir mejorando situaciones internas en cuanto a la evaluación de fondo físico, conciliaciones, establecer políticas internas para el flujo del efectivo y cuentas por cobrar, establecimiento de procedimientos internos, flujogramas de procesos, delimitación de funciones y responsabilidades, por ello la compañía debe contar con dicho manual contable para la administración actual y futuras.

Preguntas direccionadas al contador de la Compañía de Taxis.

1. ¿La compañía Aerosalinas S. A., cuenta con políticas y procedimientos para el tratamiento contable?

Análisis:

Se manifiesta que la Compañía de Taxis Convencionales Aerosalinas S.A., no existe un manual que describa las políticas y los procedimientos contable por escrito. Solo existen indicaciones verbales de dirección general para manejar el tratamiento del efectivo, equivalente del efectivo, desembolsos y cobros de aportaciones y otras actividades por parte del propio contador.

2. ¿Cómo evalúa la importancia de aplicar políticas y procedimientos internos contables?

Análisis:

Con respecto a la interrogante, se indica que es necesario el uso de políticas y procedimientos internos en la dirección contable, debido a que contribuye en la presentación oportuna de información financiera, mantener un adecuado sistema de control de las actividades, tratamiento contable; y evitar pérdidas económicas.

3. ¿Por qué cree usted que es importante para las organizaciones manejar un manual de funciones?

Análisis:

La importancia de un manual de funciones ayuda a la compañía en segregar tareas específicas y no sobrecargar acciones laborales, también se contribuye a coordinar responsabilidades y delimitar las actividades a realizar para que cuando se presente algún inconveniente se asigne ocupaciones en concordancia con la función que desempeña en la organización y obtener resultados eficaces.

4. ¿Con respecto al tratamiento del efectivo y las cuentas por cobrar se tiene procedimientos y políticas definidas?

Análisis:

En sus funciones como contador mencionó que la empresa no cuenta con políticas y procedimientos definidos para el efectivo de caja, banco y cuentas por cobrar de

socios, pues solo se le entrega comprobantes, facturas y realiza su registro sin un control posterior de la documentación y conciliación de sus saldos.

5. ¿Se somete a evaluación continuas el efectivo y la cartera de cobro de la compañía?

Análisis:

Se corrobora que por parte de contabilidad se realiza el tratamiento contable de la información hace algunos meses por cambio de directiva en la compañía, pero no se han conciliados los saldos del efectivo del año 2018 y con respecto a la cartera de cobro no existe el control adecuado de ciertas deudas por el año anterior que deben ser identificadas como cuentas incobrables, esto se debe a que no se llevaba registros diarios y el control en el tratamiento de la información, pero están tomando medidas ante las situaciones encontradas.

6. ¿En que contribuye a la compañía Aerosalinas S.A. aplicar las razones financieras?

Análisis:

Aplicar razones financieras en la Compañía de Taxis Aerosalinas contribuye a conocer la realidad económica de la organización, debido a que medir la capacidad de liquidez permite afrontar la cancelación a tiempo de deudas a corto plazo o largo plazo, así como también establecer mecanismos de prioridad a cuentas contables que presenten algún riesgo, aumento o disminución del saldo para que alcancen un nivel óptimo de desempeño eficiente.

7. ¿Qué tan importantes considera usted conocer el nivel de desempeño financiero de la compañía?

Análisis:

Es importante que se aplique el análisis financiero por cuanto se conoce la disponibilidad patrimonial y la capacidad adquisitiva para afrontar deudas, como también se evidencia en qué estado se presenta la liquidez a corto plazo y otros indicadores que ayudan a tomar decisiones oportunas en la compañía.

8. ¿Qué riesgo financiero cree usted que se presenta en los estados financieros de la compañía?

Análisis:

Se manifestó que la compañía no está en capacidad de adquirir deudas a largo plazo debido a que sus resultados acumulados son mínimos y para adquirir bienes patrimoniales se hace complicado por cuanto no es apta en condiciones de sustentar a las instituciones financieras el pago oportuno de un préstamo en gran cantidad.

9. ¿Qué factores piensa usted que se debe utilizar para mejorar la eficiencia y eficacia operativa de la compañía?

Análisis:

Es recomendable que la compañía desarrolle un manual de políticas y procedimientos contables como parte del control interno pues permite que exista la segregación de ocupaciones, flujos o diagramas que evidencien el proceso contable

y políticas específicas. Esto beneficia a que se presente de forma eficaz y confiable la información financiera y a su vez se someta a un análisis financiero que permita conocer el grado de desempeño financiero para la toma de decisiones en la compañía.

Preguntas direccionadas al presidente de la Compañía de Taxis

PREGUNTAS:

- 1. ¿La compañía posee una estructura organizacional definida y legalmente constituida?**

Análisis:

La Compañía de Taxis Aerosalinas no cuenta con una estructura organizacional definida por escrito, pero la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros exige colgar en la plataforma los representantes principales de la compañía (Gerente, Presidente y Secretaria) y solo se determinan las obligaciones generales definidas por un estatuto y reglamentos.

- 2. ¿La compañía cuenta con un manual de función contable?**

Análisis:

La Compañía Aerosalinas no cuenta con un manual de funciones contable definida por escrito, solo existe un reglamento y estatuto que dictamina las obligaciones a seguir de la parte del gerente, presidente, secretaria y socios con relación al régimen vial y como compañía anónima.

- 3. ¿La compañía establece alguna misión, visión, objetivos institucionales, valores éticos, y esta a su vez son socializadas con los empleados y socios?**

Análisis:

Según lo indicado, la Compañía de Taxis Aerosalinas no cuenta con misión, visión objetivos y valores, debido a que se están formulando recientemente por escrito y se espera que como parte del estudio realizado en la compañía se proponga estos aspectos que son importante como parte identificable para la compañía.

- 4. ¿En la compañía se proporciona información a tiempo para el cumplimiento de las actividades contables?**

Análisis:

En la Compañía de Taxis Aerosalinas no se proporciona información oportuna mensualmente, debido a que se demoran los cobros de socios, no se tiene preparado comprobantes y otros documentos de los movimientos económicos, complicando entregar información al contador en los tiempos establecidos.

- 5. ¿Se realizan evaluaciones periódicas a las operaciones y actividades contables?**

Análisis:

Se indicó que solo se reúne toda la documentación contable y se entrega la información del mes al contador para su tratamiento, pero no cuentan con políticas

y procedimientos contables descritas que permitan evaluar las operaciones contables y posterior a ello tomar medidas de supervisión o monitoreos.

6. ¿Se realizan reuniones con los socios para comunicar la situación económica de la Compañía de Taxis?

Análisis:

Se concluye que se realizan reuniones con los socios para presentar informes económicos después de dos meses de la última convocatoria, donde se especifican acontecimientos generados en la parte contable, financiera y gerencial.

7. ¿Se proporciona información o reportes de análisis financiero en la Compañía?

Análisis:

Se evidencia que la gerencia actual no proporciona algún reporte de análisis financieros, solo se examina parcialmente que los saldos presentados en informes contables no sobrepasen el presupuesto establecido anualmente.

8. ¿Se evalúa los estados financieros mediante índices financieros para conocer el desempeño financiero de la compañía?

Análisis:

Actualmente la compañía no evalúa los estados financieros mediante índices o razones financieras, debido a que en anteriores gerencias no se hacía necesario su utilidad, pero a diferencia de la actual, se han obtenido mejores resultados y

presentados estados financieros de acuerdo a la normativa internacional de contabilidad que pueden someterse a un análisis financiero y conocer el desempeño financiero actual en la Compañía.

Análisis de datos de la entrevista dirigida a un experto

1. ¿Es importante que las empresas cuenten con una estructura organizacional definida?

Análisis:

Las compañías al no poseer estructura orgánica interna tienden a sobrecargar trabajo a sus colaboradores, por ello es fundamental determinar una estructura organizacional para conocer el desempeño de funciones, delimitar actividades y evitar algún inconveniente con las operaciones internas, además se tendrá el conocimiento a quien acudir en las operaciones contables.

2. ¿Qué es un manual de políticas y procedimientos; y cuál es el propósito de utilidad?

Análisis:

Se concluye que un manual de políticas y procedimientos es un conjunto de directrices, disposiciones, reglas y pasos a seguir para un área específica, pues este documento se utiliza para establecer normas o políticas internas, conocer mediante flujogramas el procedimiento de cierta área, revisar funciones y mantener un control posterior al cumplimiento de actividades, políticas y normas.

3. ¿Por qué es importante determinar los objetivos en las instituciones?

Análisis:

Es importante que se determinen objetivos institucionales para que cada colaborador que forma parte de la entidad tenga una visión clara de lo se quiere obtener o a donde se quiere llegar para cumplir con los objetivos de la entidad.

4. ¿Por qué las empresas deben contar con políticas y procedimientos para el desempeño de los procesos contables?

Análisis:

Se indicó que las empresas que aplican políticas y procedimientos son más estables en sus procesos no solo contable sino también gerenciales, puesto que existe un control constante de las actividades que conllevan al mejoramiento institucional, considerando que dichas políticas disminuyen el cometimiento de actos fraudulentos o errores del tratamiento contable dentro de la organización.

5. ¿Porque se deben evaluar de forma periódica las políticas y procedimientos de una empresa?

Análisis:

Evaluar las políticas y procedimientos permiten dar seguimiento a su cumplimiento para evitar riesgo que puedan conllevar a utilizar recursos para otros fines no establecidos por la empresa. Además, se evitará que los colaboradores que participen en el proceso contable cometan errores o el mal uso del activo.

6. ¿Por qué es importante comunicar fallos o problemas generados en el proceso contable?

Análisis:

Se debe comunicar cualquier aspecto negativo que incurra un riesgo o perjuicio para la organización, pero la parte contable y financiera es donde menos equivocaciones se debe dar por cuanto la información debe ser fiable y razonable. Se debe evitar que los colaboradores que participen en el proceso contable cometan otra vez los mismos errores o el uso inapropiado de activos.

7. ¿Por qué se deben identificar las deficiencias en el registro contable?

Análisis:

Se debe identificar las deficiencias de errores en registro contables para ejecutar ajustes y presentar información financiera clara y razonable, además debe cumplir con las normativas internacionales y del estado para no ser sancionados si en algún caso llegasen a ser evaluados externamente.

8. ¿Cree importante informar la situación económica de una empresa?

Análisis:

La información financiera ayuda en la toma de decisiones para los directivos de una organización, porque revela las condiciones económicas de la compañía tanto en liquidez, rentabilidad y endeudamiento y así tomar decisiones para el mejoramiento de la eficacia, eficiencia y desempeño financiero.

9. ¿Por qué es importante que las organizaciones realicen análisis financieros a sus estados financieros?

Análisis:

Evaluar la información financiera mediante análisis o indicadores, permite obtener resultados con más claridad de la situación financiera actual en comparación a otras entidades de la misma rama, cabe indicar que el análisis vertical permite conocer en qué condiciones se presenta una entidad. Además, con razones financieras se conocerá la significancia de ciertas cuentas y tomar acciones correctivas a futuro.

10. ¿Qué riesgos financieros piensa usted que se pueden presentar en una empresa?

Análisis:

Las compañías pueden presentar riesgos de liquidez porque no se tiene el efectivo a corto plazo o lo puede tener, pero son cuentas pendientes de cobro que pueden o no recuperarse, riesgos de endeudamiento porque al no existir formas de pagar deudas a corto plazo incurren a préstamos que pueden fluctuar al aumento de pasivos. También el riesgo operativo afecta a las organizaciones debido a que no se cumplen adecuadamente procesos y actividades relacionadas con la contabilidad.

Conclusiones de las entrevistas

- Con la entrevista aplicada a la gerente de la compañía, se determinó que no se cuenta con una estructura organizacional definida, causando el

desconocimiento de la jerarquía interna y los puestos ocupacionales en el área operativa de la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.

- Se corroboró que para la operatividad interna existe la sobrecarga de actividades y además no existe capacitaciones internas para los colaboradores de la compañía que permita mejorar capacidades y habilidades para el desarrollo eficiente de las actividades contables en la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.
- Se concluye también que para las actividades contables no disponen de un manual que indique normas, políticas y procedimientos que permitan el control de los recursos internos, operaciones de flujo de caja fondo fijo, tratamiento en los cobros de cuotas a socios y recuperación de carteras.
- Con la entrevista realizada al presidente, se puntualiza que no se cuenta con mecanismos de evaluación interna que permita el control de operaciones contable a cuentas significativas y delicadas como el efectivo y la cartera de cobro a socios y empleados, lo que ocasiona errores internos, atrasos de cuotas, aumento de deudas e ineficiencia en la operatividad contable.
- Con la información receptada en entrevista aplicada al contador de la compañía, se determina que no se evalúan los saldos del efectivo y su equivalente; con respecto a la cartera de cobro no existe el control de ciertas deudas por años anteriores que deben ser identificadas como cuentas incobrables y se debe establecer análisis financieros.

- Con el argumento de un experto, se determinó que las compañías como parte de su control interno deben determinar funciones específicas y delimitar los puestos de trabajos, definir políticas y procedimientos contables que mejore la operatividad interna tanto contable como gerencial.

3.2 Limitaciones

Para el desarrollo de los instrumentos de recolección de datos de esta investigación se utilizó la ficha de observación, las entrevistas dirigida al personal gerencial (gerente y presidente), el contador y un experto de contabilidad y auditoría, además del cuestionario de control interno y el análisis de documentos relacionados al flujo de efectivo y cuentas por cobrar, mismas que se realizaron con normalidad del caso.

Las entrevistas fueron realizadas según la predisposición del tiempo de aquellos involucrados con las actividades contables de la compañía, excepto con el presidente y el experto de la rama, quienes debido a las ocupaciones se postergaba la fecha de entrevista, sin embargo, se realizó las entrevistas necesarias para obtener información precisa y proseguir con el desarrollo del trabajo de investigación.

3.3 Resultados

3.3.1 Ficha de observación

En el presente estudio, se realizó una ficha de observación directa que permitió el diagnóstico de la situación actual de la entidad y analizar las actividades con relación al control interno contable y el desempeño financiera de la compañía, misma que se detalla a continuación:

Tabla 2. Ficha de observación a la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.

FICHA DE OBSERVACIÓN				
Empresa:		Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.		
Observador:		Kleber Lino Choez		
N°	ASPECTOS A EVALUAR	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Estructura Orgánica		X	La compañía solo cuenta con estructura orgánica determinada en la plataforma de la Superintendencia de Compañías con nombres de directores principales.
2	Identificación de proceso contable		X	La compañía maneja un proceso contable sin medidas o evaluaciones de control contable, la secretaria archiva las facturas separando ingresos, egresos y liquidaciones para luego ser entregado como informe al gerente y pasa por el contador para la realización de estados financieros.
3	Conciliación de saldos contables		X	La conciliación de saldos de cuentas contables en los libros del banco y cuentas por cobrar no son efectuadas concurrentemente.
4	Presentación de Estados Financieros	X		Los estados financieros son presentados a la alta dirección y socios en una reunión general anual para su aprobación.
5	Presentación de informes económicos periódicamente		X	Los informes económicos no son presentados oportunamente en el tiempo establecido.
6	Evaluación del control interno contable		X	La compañía no realiza ninguna evaluación contable a la operatividad interna y tratamiento de cuentas contables.
7	Aplicación de análisis financieros		X	La compañía no aplica análisis financieros porque los directivos creen que no es necesario y nunca en la compañía se presentaran reportes de análisis a los estados financieros para los socios.
8	Aplicación de razones financieras		X	La compañía no mide su desempeño financiero mediante razones solo entregan reportes económicos mensual.

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

3.3.2 Resultados de las entrevistas

Como resultado del análisis en las entrevistas, se determinó que no se limitan funciones y actividades, los procedimientos y el tratamiento contable ejecutado no se encuentra regido con normas y políticas que permitan el control interno contable de las actividades operativas, lo que ocasiona que no se supervise el manejo del efectivo y cuentas por cobrar a socios.

3.3.3 Evaluación de Control Interno (CECI)

En el marco teórico se planteó realizar controles internos en la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A. considerando los cinco componentes, acorde al marco integral del COSO I, por ello en esta investigación se aplicó cuestionarios de control interno porque permite el desarrollo evaluativo de las áreas en la organización y obtener información necesaria que pueda ser verificada, tabulada y analizada con la finalidad de lograr los resultados oportunos.

Asimismo, permite que se conozca mediante una matriz el nivel de riesgo y nivel de confianza por lo que a continuación se presenta la dicha matriz.

Tabla 3. Matriz del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

3.3.3.1 Resultados del cuestionario de Control Interno

Tabla 4. Cuestionario de Control Interno (COSO I)

COMPAÑÍA DE TAXIS AEROPUERTO SALINAS S.A. AEROSALINAS					
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
Cliente: Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.					
Cuestionario aplicado al: Área Operativa					
N°	Preguntas de Control	Respuesta		Observación	Calificación
		SÍ	NO		SÍ= (1) NO= (0)
C1.- AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿La compañía cuenta con una estructura orgánica definida por escrito para el área operativa?		X	Solo existen estatutos que nombran a los directivos principales.	0
2	¿Cuenta la compañía estatutos y reglamentos internos?	X		Los estatutos y reglamentos se encuentran en la compañía para referencia de la administración.	1
3	¿La compañía cuenta con un manual de políticas, funciones y procedimientos para el área contable?		X	No posee ningún manual de funciones o políticas, solo estatutos y reglamentos administrativos.	0
4	¿La gerencia muestra apoyo constante con el área operativa?	X		Existe el apoyo de recursos por parte de gerencia.	1
5	¿Se someten a capacitaciones los colaboradores del área operativa para mejorar las competencias laborales?		X	No se ha realizados capacitaciones en la compañía.	0
TOTAL					2
C2.- EVALUACIÓN DE RIESGO					
6	¿En la compañía se evalúan los riesgos en el proceso contable?		X	No se evalúan riesgos contables.	0
7	¿Se planifica las actividades a desarrollarse en la compañía?	X		Se realiza el presupuesto anualmente.	1

8	¿Se determinan criterios para estudiar los riesgos identificados en el área operativa?		X	No se evidencia estudios que evalúen riesgos en el área contable.	0
9	¿Existe un plan de contingencia para posibles hechos internos que perjudique el área contable?		X	No existe un plan como contingentes internos en el área.	0
10	¿Se comunica los errores contables a gerencia?	X		Existe comunicación entre ambas áreas	1
TOTAL					2
C3.- ACTIVIDAD DE CONTROL					
11	¿Se cuenta con documentación contable de deudas y desembolsos?	X		Existe la documentación respaldo físico y digital.	1
12	¿Se realiza conciliación del efectivo y las cuentas bancarias continuamente?		X	No se realiza las conciliaciones de saldo cada mes.	0
13	¿Cuentan con un manual de políticas y procedimientos contables actualizado?		X	No se cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables.	0
14	¿Se registran los hechos contables de la compañía?	X		Se presenta informes por parte del área contable.	1
15	¿Se establece análisis e indicadores que midan el nivel de desempeño financiero en la compañía?		X	No se establece análisis e indicadores que midan el desempeño financiero en la compañía.	0
TOTAL					2
C4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
16	¿Existe canales de información sobre reportes de quejas, reclamos, irregularidades y demás información en la compañía?		X	No existe canales de información que reporten quejas y reclamos internos.	0
17	¿Se generan informes contables y económicos sobres las actividades contables?	X		Se genera informes elaborados por el contador y presentados cada dos meses a los socios.	1
18	¿Existe un mecanismo de resguardo para la documentación, en caso de posibles alteraciones o pérdidas?	X		La documentación se presenta físicamente con resguardo digital.	1

19	¿Se comunica los cambios efectuados en las políticas contables?		X	La compañía no dispone de políticas.	0
20	¿Se determina procesos para garantizar que el tratamiento contable sea razonable y confiable?		X	No se cuenta con un manual que especifique políticas para el tratamiento contable.	0
TOTAL					2
C5.- MONITOREO Y SUPERVISIÓN					
21	¿Se presenta documentos con firmas y sellos de cancelados?	X		Se evidenció carpetas con documentos contables.	1
22	¿Se supervisa que los documentos de aportaciones y desembolsos no presenten alteración?		X	No se revisa que la documentación presente alteraciones.	0
23	¿El responsable da seguimiento a las falencias detectadas para evitar nuevos problemas?		X	No se da seguimiento de las falencias detectadas en la compañía.	0
24	¿Se hace una evaluación de control interno contable?		X	No se realizan evaluaciones contables.	0
25	¿Se identifican los movimientos contables y registra previa supervisión gerencial?	X		Gerencia aprueba los movimientos contables en informes finales.	1
TOTAL					2
Elaborado por: K.L.L.C			Fecha Inicial:		12/07/2019
			Fecha Final:		12/07/2019

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Tabla 5. Resultados del cuestionario de control interno (COSO I)

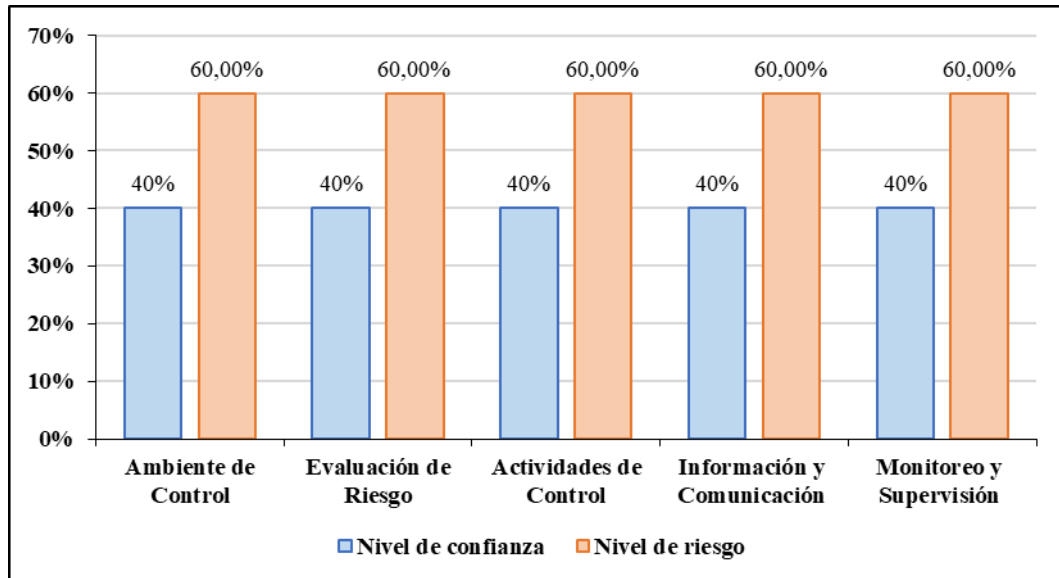
COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	NC = (CALIFICACIÓN TOTAL / PONDERACIÓN TOTAL) *100		NR = 100% - NC	
Ambiente de Control	40%	Bajo ●	60,00%	Medio ●
Evaluación de Riesgo	40%	Bajo ●	60,00%	Medio ●
Actividad de Control	40%	Bajo ●	60,00%	Medio ●
Información y Comunicación	40%	Bajo ●	60,00%	Medio ●
Monitoreo y Supervisión	40%	Bajo ●	60,00%	Medio ●
TOTAL	40%	Bajo ●	60%	Medio ●

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

3.3.3.2 Análisis general del cuestionario de Control Interno

Gráfico 1. Evaluación general del control interno



Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Análisis:

Los resultados generales del control interno informan que la mayor parte de los componentes del marco integral COSO I, poseen el nivel de confianza bajo y nivel de riesgo medio, porque en la evaluación se identificaron deficiencias entre las cuales se menciona: la ausencia de políticas y procedimientos descritos para el desarrollo de las actividades contables en la compañía. La organización tampoco cuenta con medidas de evaluación interna para prevenir riesgos en las operaciones y garantizar que toda información financiera sea confiable, además no se establece análisis e indicadores financieros que permita conocer el desempeño financiero actual de la compañía y que se pueda tomar decisiones de corrección a las deficiencias para el alcance de los objetivos internos.

3.3.3.1 Cuestionario de evaluación de Control Interno de Caja

Tabla 6. Cuestionario de Control Interno de Caja

COMPAÑÍA DE TAXIS AEROPUERTO SALINAS S.A. AEROSALINAS							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - CECI							
Cuenta evaluada: CAJA			Elaborado por: K.L.L.C				
Cuestionario aplicado al: Área Operativa			Responsable: Ana Villón				
Nº	Preguntas y controles	Respuesta			Calificación SÍ=(1) NO=(0)	Observación	Comentario
		SÍ	NO	N/A			
1	¿Se dispone de normativa para el manejo del fondo caja?		X		0	No existe normativa para el manejo de caja.	En la evaluación de control interno de la cuenta caja se utilizó un cuestionario con preguntas de control que permitió determinar el cumplimiento y existencia de control contable, mostrando un nivel de riesgo medio equivalente a 70% y un nivel de confianza bajo equivalente a 30%.
2	¿Existe responsables que apruebe los egresos en la compañía?		X		0	No se dispone de alguna nomina que evidencie las responsabilidades en aprobación de los gastos.	
3	¿Existe algún manual de procedimiento para el mando de la caja en la compañía?		X		0	No existe ningún manual de procedimientos para el manejo de caja.	
4	¿Para solicitar reembolso se presentan los comprobantes de los gastos?	X			1	Se evidencio los comprobantes que justifican el gasto efectuado.	
5	¿Se aplican periódicamente los arqueos de caja?		X		0	Se evidencio que no realizan arqueo de caja.	
6	¿Se especifica por escrito el monto máximo de desembolso de caja?		X		0	No se especifica los montos máximos de desembolso.	
7	¿Se realiza cierres de caja a diario?		X		0	No se obtuvo la constancia física del cierre de caja diario.	
8	¿Las recaudaciones del efectivo son depositadas en las cuentas bancarias de la compañía?	X			1	Se deposita el efectivo de caja en periodos de tiempos.	
9	¿Está prohibido que se receipte cambios de cheques con los fondos de caja para socios y empleados?		X		0	No existe políticas que determinen tal situación.	
10	¿La documentación soporte de pagos con efectivo son marcados con sellos de cancelados?	X			1	Se evidencia los comprobantes con el sello de cancelado.	
Calificación Total (C.T)					3	El nivel de riesgo es medio con un 70% y el nivel de confianza es bajo con un 30%.	
Ponderación Total (P.T)					10		
Confianza y Riesgo de Control					30%		

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Mediante la evaluación de control interno realizado a la cuenta caja de la compañía Aerosalinas S.A, se obtuvo la medición del nivel de confianza y el nivel de riesgo de control, detallado a continuación:

Tabla 7. Fórmula de Nivel de Confianza y Riesgo de Control - Caja

APLICACIÓN DE FÓRMULA	
DATOS	NIVEL DE CONFIANZA
<i>C.T:</i> 3	$N.C = \frac{C.T}{P.T} \times 100$
<i>P.T:</i> 10	$N.C = \frac{3}{10} \times 100$
NIVEL DE RIESGO	$N.C = 30\%$
<i>N.R:</i> 100% - N.C	
<i>N.R:</i> 100% - 30%	
<i>N.R:</i> 70%	

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Realizada la tabulación de la información del cuestionario de control interno y elaborado las formulas respectivas, se determinó un nivel de confianza (N.C) de 30% equivalente a un nivel bajo de eficacia, por la ausencia de mecanismos de control mediante políticas y procedimientos para la cuenta examinada.


NIVEL DE RIESGO (N.R)	PONDERACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA (N.C)
ALTO	15%-50%	BAJO
MEDIO	51%-75%	MEDIO
BAJO	76%-95%	ALTO

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

3.3.3.2 Cuestionario de evaluación de Control Interno de Banco

Tabla 8. Cuestionario de Control Interno de Banco

COMPAÑÍA DE TAXIS AEROPUERTO SALINAS S.A. AEROSALINAS							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - CECI							
Cuenta evaluada: BANCO			Elaborado por: K.L.L.C				
Cuestionario aplicado al: Área Operativa			Responsable: Cristian de la Rosa				
Nº	Preguntas y controles	Respuesta			Calificación SÍ=(1) NO=(0)	Observación	Comentario
		SÍ	NO	N/A			
1	¿Se dispone de normativa para el manejo del Banco?		X		0	No existe normativa para el manejo de banco.	En la evaluación de control interno de la cuenta banco se utilizó un cuestionario con preguntas de control que permitió determinar el cumplimiento y existencia de control contable, mostrando un nivel de riesgo medio equivalente a 60% y un nivel de confianza bajo equivalente a 40%.
2	¿Se emiten cheques por gastos realizados?		X		0	No se emiten cheques por gastos, estos son emitidos por gerencia.	
3	¿Se realizan conciliaciones bancarias al mes?		X		0	Se evidencio reportes de conciliación de los meses anteriores.	
4	¿El personal que realiza la conciliación bancaria accede al registro contable?	X			1	El contador es el encargado de las conciliaciones y el registro contable.	
5	¿Existen cheques girados y no cobrados por más de 120 días de antigüedad?	X			1	Se evidencio cheques con antigüedad.	
6	¿Se deposita a diario los robos recaudados?		X		0	No se evidencia depósitos a diarios sino por periodos.	
7	¿La compañía solicita los estados bancarios a las entidades financieras?	X			1	Se evidencio la constancia física del estado de cuenta actualizado.	
8	¿La recaudación del efectivo es depositada en las cuentas bancarias de la compañía?	X			1	Se deposita el efectivo en periodos de tiempos.	
9	¿Es la misma persona quien autoriza, cobra y registra las operaciones de la cuenta banco?		X		0	Interviene el presidente y el contador en las gestiones relacionadas a la cuenta banco.	
10	¿Se realizan transferencias bancarias entre las instituciones con las que trabaja la compañía?		X		0	No se dispone de políticas de autorización, solo gerencia realiza la operación de trasferencias.	
Calificación Total (C.T)					4	El nivel de riesgo es medio con un 60% y el nivel de confianza es bajo con un 40%.	
Ponderación Total (P.T)					10		
Confianza y Riesgo de Control					40%		

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Mediante la evaluación de control interno realizado a la cuenta Banco de la compañía Aerosalinas S.A, se obtuvo la medición del nivel de confianza y el nivel de riesgo de control, detallado a continuación:

Tabla 9. Fórmula de Nivel de Confianza y Riesgo de Control - Banco

APLICACIÓN DE FÓRMULA		
DATOS		NIVEL DE CONFIANZA
<i>C.T:</i> 4		$N.C = \frac{C.T}{P.T} \times 100$
<i>P.T:</i> 10		$N.C = \frac{4}{10} \times 100$
NIVEL DE RIESGO		$N.C = 40\%$
<i>N.R:</i> 100% - N.C		
<i>N.R:</i> 100% - 40%		
<i>N.R:</i> 60%		

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Realizada la tabulación de la información del cuestionario de control interno y elaborado las formulas respectivas, se determinó un nivel de confianza (N.C) de 40% equivalente a un nivel bajo de eficacia, por la ausencia de mecanismos de control mediante políticas y procedimientos para la cuenta examinada.


NIVEL DE RIESGO (N.R)	PONDERACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA (N.C)
ALTO	15%-50%	BAJO
MEDIO	51%-75%	MEDIO
BAJO	76%-95%	ALTO

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

3.3.3.3 Cuestionario de evaluación de Control Interno de Cuentas por Cobrar

Tabla 10. Cuestionario de Control Interno de Cuentas por Cobrar

COMPAÑÍA DE TAXIS AEROPUERTO SALINAS S.A. AEROSALINAS							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - CECI							
Cuenta evaluada: CUENTAS POR COBRAR			Elaborado por: K.L.L.C				
Cuestionario aplicado al: Área Operativa			Responsable: Secretaria				
N°	Preguntas y controles	Respuesta			Calificación SÍ=(1) NO=(0)	Observación	Comentario
		SÍ	NO	N/A			
1	¿Se dispone de normativa para el manejo de las cuentas por cobrar?		X		0	No existe normativa para el manejo de cuentas por cobrar.	En la evaluación de control interno de las cuentas por cobrar se utilizó un cuestionario con preguntas de control que permitió determinar el cumplimiento y existencia de control contable, mostrando un nivel de riesgo medio equivalente a 70% y un nivel de confianza bajo equivalente a 30%.
2	¿Existe algún responsable que controlen la cartera pendiente de cobro?	X			1	Se disponen de un responsable en el manejo de cartera de cobro pendiente.	
3	¿Existe algún manual de procedimiento para el cobro de créditos a socios en la compañía?		X		0	No existe ningún manual de procedimientos para cuentas por cobrar.	
4	¿La persona que maneja cuentas por cobrar es ajena al que maneja los registros contables?	X			1	Se evidenció que el contador se encarga del registro contable.	
5	¿Se envían comunicados de vencimientos de cuentas pendientes a socios de la compañía?		X		0	No se evidenció solicitudes algunas.	
6	¿Se presentan reportes de antigüedad de saldo que evidencie el detalle de los socios morosos?		X		0	No se evidenció reportes de antigüedad de saldos.	
7	¿Se lleva el registro de las cuentas por cobrar para evitar prescripciones del mismo?	X			1	Se lleva una hoja actualizada de registros por cuentas pendientes de cobros.	
8	¿Los comprobantes están debidamente sellados y firmados para garantizar el pago de la cuota correctamente?		X		0	Se presentan comprobantes incompletos y sin sellos de cancelados.	
9	¿Se realiza constataciones de cuentas pendientes con las confirmaciones de los socios?		X		0	No existe documentación que evidencie tal situación.	
10	¿Se otorga créditos a los socios que mantienen deudas atrasadas con la compañía?		X		0	No se dispone de requisitos para otorgar créditos a socios.	
Calificación Total (C.T)					3	El nivel de riesgo es medio con un	
Ponderación Total (P.T)					10	70% y el nivel de confianza es bajo	
Confianza y riesgo de control					30%	con un 30%.	

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Mediante la evaluación de control interno realizado a las cuentas por cobrar de la compañía Aerosalinas S.A., se obtuvo la medición del nivel de confianza y el nivel de riesgo de control, detallado a continuación:

Tabla 11. Fórmula de N.C y N.R de Control – Cuentas por cobrar

APLICACIÓN DE FÓRMULA		
DATOS		NIVEL DE CONFIANZA
<i>C.T:</i> 3		$N.C = \frac{C.T}{P.T} \times 100$
<i>P.T:</i> 10		$N.C = \frac{3}{10} \times 100$
		$N.C = 30\%$
NIVEL DE RIESGO		
<i>N.R:</i> 100% - N.C		
<i>N.R:</i> 100% - 30%		
<i>N.R:</i> 70%		

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Realizada la tabulación de la información del cuestionario de control interno y elaborado las formulas respectivas, se determinó un nivel de confianza (N.C) de 30% equivalente a un nivel bajo de eficacia, por la ausencia de mecanismos de control mediante políticas y procedimientos para la cuenta examinada.

NIVEL DE RIESGO (N.R)	PONDERACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA (N.C)
ALTO	15%-50%	BAJO
MEDIO	51%-75%	MEDIO
BAJO	76%-95%	ALTO

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

3.3.4 Programa de trabajo

Se determina a continuación el programa de trabajo:

Tabla 12. Programa de trabajo

Entidad evaluada	Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.
Evaluador	Kleber Lino Choez
Supervisor	Ing. Germán Arriaga Baidal
Fecha de inicio	1/8/2019
Fecha de culminación	31/8/2019
Área	Dirección General
	Dirección Operativa
Responsables	Ing. Ana Villon
	Sr. Carlos Lindao
	Sr. Marino Crespo
	CPA. Cristian de la Rosa
Procedimientos Aplicados	
1.- Realización de la Hoja Resumen de Activo Corriente.	
2.- Identificación de las cuentas evaluadas mediante referencias alfanuméricas y marcas de control interno.	
3.- Proceso de constatación del saldo contable Caja y Banco.	
4.- Realización de ajustes contables.	
5.- Sumaria del efectivo y equivalente con el saldo ajustado.	
6.- Proceso de constatación del saldo contable Cuentas por cobrar.	
7.- Realización de analíticas de las subcuentas de cuentas por cobrar y los ajustes contables.	
8.- Determinación de las antigüedades de la cartera y la provisión de cuentas incobrables.	
9.- Sumaria de cuentas por cobrar con los saldos ajustados.	

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

3.3.5 Tratamiento contable

Se procedió a evaluar la cuenta del efectivo y su equivalente; y cuentas por cobrar con corte al 31 de diciembre del 2018 de la Compañía Aerosalinas S.A, haciendo uso del saldo contable del activo corriente presentado a continuación:

Tabla 13. Hoja resumen del Activo Corriente

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.					
HOJA RESUMEN DEL ACTIVO CORRIENTE					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
CUENTAS	REF	SALDO CONTABLE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO AJUSTADO
Efectivo y equivalente de efectivo	A	\$ 10.351,66 ✓	\$ 100,00	\$ 576,30	\$ 9.875,36
Cuentas por cobrar	B	\$ 14.613,59 ✓		\$ 155,00	\$ 14.458,59
Arrendamientos operativos pagados por anticipado		\$ 300,00			\$ 300,00
Otros		\$ 150,00			\$ 150,00
(-) Provisión de cuenta incobrable	B.7.1			\$ 134,19	\$ 134,19
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		Σ \$ 25.415,25	\$ 100,00	\$ 865,49	\$ 24.649,76

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

3.3.5.1 Procedimientos de Arqueo de Caja General

Al décimo cuarto día del mes de agosto del 2019, se evaluó la cuenta del efectivo y equivalente con corte al 31/12/2018, haciendo uso del saldo presentado por la compañía, detallado en la subcuenta de Caja general, Fondo fijo y Banco:

Tabla 14. Sumaria del efectivo y equivalente del efectivo

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.					
SUMARIA DEL EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
CUENTAS	REF	SALDO CONTABLE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO AJUSTADO
Caja General - Cobranza	A.1	\$ 3.090,27 ✓		\$ 410,27	\$ 2.680,00
Fondo Fijo - Administrativo	A.2	\$ 353,04 ✓		\$ 51,89	\$ 301,15
Banco - Instituciones financieras	A.3	\$ 6.908,35 ✓	\$ 100,00	\$ 114,14	\$ 6.894,21
TOTAL		Σ \$ 10.351,66	\$ 100,00	\$ 576,30	\$ 9.875,36

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Tabla 15. Arqueo de Caja General-Cobranza

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.			
Acta de Arqueo de Caja General			
Al 31 de diciembre del 2018			
Responsable: Cobranza	Realizado por: Kleber Lino Choez	A.1	
Fecha: 15/08/2019	Hora: 11:00 AM		
Monto de Caja General	✓ \$ 3.090,27		
1.- RECUESTO DE MONEDAS			
	Denominación	Cantidad	Valor
	\$ 0,01	0	\$ -
	\$ 0,05	0	\$ -
	\$ 0,10	5	\$ 0,50
	\$ 0,25	16	\$ 4,00
	\$ 0,50	11	\$ 5,50
	\$ 1,00	10	\$ 10,00
	Total Monedas		\$ 20,00
2.- RECUESTO DE BILLETES			
	Denominación	Cantidad	Valor
	\$ 1,00	10	\$ 10,00
	\$ 5,00	20	\$ 100,00
	\$ 10,00	20	\$ 200,00
	\$ 20,00	20	\$ 400,00
	\$ 50,00	10	\$ 500,00
	\$ 100,00	5	\$ 500,00
	Total Billetes		\$ 1.710,00
3.- RECUESTO DE DOCUMENTOS			
Numeración	Detalle	Valor	
C/I 0124	Abono de mes febrero	\$	200,00
C/I 0156	Abono de mes abril	\$	200,00
C/I 0210	Abono de mes junio	\$	200,00
C/I 0354	Abono de mes septiembre	\$	200,00
C/I 0358	Abono de mes octubre	\$	150,00
	Total Documentos		\$ 950,00
	Total Presentado		\$ 2.680,00
	Faltante del Arqueo		× \$ -410,27
 Comentario: En la ejecución del arqueo de caja general, el custodio presentó todos los valores en efectivo y los comprobantes de ingresos existentes, en lo que se evidenció un faltante de cuatrocientos diez 27/100 dólares sin la justificación del mismo.			
<u>Sr. Carlos Lindao</u> Custodio Caja		<u>K.L.L.C</u> Evaluador	

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

- **Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo contable verificado con saldos auxiliares
✗	Diferencia entre los saldos presentados


Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Σ : Sumaria

✓ : Comprobación del saldo contable con los saldos auxiliares presentados en el arqueo de caja general.

✗ : Realizado el arqueo de caja general presidido por el custodio del Sr. Carlos Lindao como responsable de los rubros recaudados en la compañía, se presentaron todos los valores ingresados y la documentación soporte correspondiente de la caja general, detectando la diferencia equivalente de \$ 410,27. Como parte del procedimiento al existir un faltante se procede a sugerir el siguiente asiento de reclasificación contable:

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 1 -			
31/12/2018	Cuentas por cobrar - Empleados		\$ 410,27	
	Sr. Carlos Lindao	\$ 410,27		
	Caja General - Cobranza			\$ 410,27
	<i>P/ regularizar el faltante de caja general</i>			

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

3.3.5.2 Procedimientos de Arqueo de Fondo Fijo

Tabla 16. Arqueo de Fondo Fijo

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.			
Acta de Arqueo de Fondo Fijo			
Al 31 de diciembre del 2018			
Responsable: Dirección General		Realizado por: Kleber Lino Choez	
Fecha: 15/08/2019		Hora: 11:00 AM	
Monto del Fondo Fijo		✓ \$ 353,04	
A.2			
1.- RECUENTO DE MONEDAS			
Denominación	Cantidad	Valor	
\$ 0,01	1	\$	0,01
\$ 0,05	6	\$	0,30
\$ 0,10	13	\$	1,30
\$ 0,25	22	\$	5,50
\$ 0,50	7	\$	3,50
\$ 1,00	14	\$	14,00
Total Monedas			\$ 24,61
2.- RECUENTO DE BILLETES			
Denominación	Cantidad	Valor	
\$ 1,00	0	\$	-
\$ 5,00	10	\$	50,00
\$ 10,00	4	\$	40,00
\$ 20,00	4	\$	80,00
\$ 50,00	1	\$	50,00
\$ 100,00	0	\$	-
Total Billetes			\$ 220,00
3.- RECUENTO DE DOCUMENTOS			
Numeración	Detalle	Valor	
C/E 0348	Planilla de luz	\$	21,29
C/E 0349	Pago de combustible	\$	25,25
C/E 0351	Pago de transporte	\$	10,00
Total Presentado			\$ 56,54
Total Presentado			\$ 301,15
Faltante de Fondo Fijo			x \$ -51,89
<p>Comentario: En la ejecución del arqueo de fondo fijo, el custodio presentó todos los valores en efectivo y los comprobantes de egresos existentes, en lo que se evidenció un faltante de cincuenta y uno 89/100 dólares, sin justificación del mismo.</p>			
<p><u>Ana Villón</u> Custodio Fondo Fijo</p>		<p><u>K.L.L.C</u> Evaluador</p>	

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

- **Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo contable verificado con saldos auxiliares
✗	Diferencia entre los saldos presentados


Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Σ : Sumaria

✓ : Comprobación del saldo contable con los saldos auxiliares presentados en el arqueo de fondo fijo.

✗ : Realizado el arqueo de fondo fijo presidido por el custodio de la Srta. Ana Villón como responsable de los rubros en la compañía, se presentaron todos los valores recaudados y la documentación soporte de los gastos correspondiente del fondo fijo, detectando la diferencia equivalente de \$ 51,89. Como parte del procedimiento al existir un faltante se procede a sugerir el siguiente asiento de reclasificación contable:

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 1 -			
31/12/2018	Cuentas por cobrar - Empleados		\$ 51,89	
	Ana Villón	\$ 51,89		
	Fondo Fijo-Administrativo			\$ 51,89
	<i>P/ regularizar el faltante de fondo fijo</i>			

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

3.3.5.3 Procedimientos de Conciliación Bancaria (Banco Bolivariano)

Tabla 17. Analítica del Saldo de Banco

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.					
ANALÍTICA DE BANCO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
Responsable: Contabilidad			Realizado por: Kleber Lino		A.3
Fecha: 19/08/2019			Hora: 11:00 AM		
DESCRIPCIÓN	REF.	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA		SALDO CONCILIADO
			DÉBITO	CRÉDITO	
Banco Bolivariano - N° de cuenta 7005028002	A.3.1	\$ 3.335,27 ✓	\$ 100,00	\$ 114,14	\$ 3.321,13
Cooperativa Jardín Azuayo - N° de cuenta 001139736		\$ 3.573,08 ✓			\$ 3.573,08
TOTAL		Σ \$ 6.908,35	\$ 100,00	\$ 114,14	\$ 6.894,21

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Tabla 18. Conciliación Bancaria-Banco Bolivariano

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.			
CONCILIACIÓN BANCARIA			
Responsable: Contador			A.3.1
Saldo contable del libro banco			\$ 3.335,27
(+) Notas de crédito			X \$ 100,00
Deposito # 3054	\$	100,00	
(-) Notas de débitos			X \$ 114,14
Debito por servicios bancarios	\$	19,45	
Debito por servicios básico (Electricidad)	\$	35,49	
Debito por servicios básico (Internet Movistar)	\$	59,20	
=	Saldo conciliado Libro auxiliar banco		\$ 3.321,13
Saldo según estado de cuenta bancaria			\$ 3.541,13
(+) Deposito en transito			
(-) Cheques pendiente de cobros			* \$ 220,00
Ch # 202 Publicidad de la compañía	\$	75,00	
Ch # 203 Pago de mantenimiento y reparaciones	\$	145,00	
=	Saldo conciliado estado de cuenta bancaria		\$ 3.321,13

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez


- **Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo contable verificado con saldos auxiliares
✗	Diferencia en el estado de cuenta bancaria
✗	Diferencia en el libro banco

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

- Σ : Sumaria
- ✓ : Comprobación del saldo contable del libro banco con los saldos auxiliares del estado de cuenta bancaria del banco bolivariano.
- ✗ : Realizado la conciliación de banco bolivariano presidido el contador como responsable libro banco en la compañía, se presentaron los valores del registro banco bolivariano y el estado de cuenta bancaria del mes de diciembre, detectando notas de débitos de servicios bancarios y servicios básicos por un valor total de \$ 114,14 que no fueron registrados oportunamente en el libro banco. Existe nota de crédito de un abono de socio que no se registró en el momento por un valor total de \$100,00.
- ✗ : Se detectó el registro contable en el libro auxiliar banco bolivariano dos cheques N° 202 y N° 203 por un valor total de \$ 220,00 que no se presenta en el estado de cuenta bancaria del banco bolivariano del mes de diciembre del 2018, debido a que los cheques no han sido cobrados oportunamente. Por lo consiguiente se sugiere los siguientes asientos de reclasificación contable:

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic	- 1 -			
	Gastos por servicios Bancarios		\$ 19,45	
	Banco			\$ 19,45
	<i>P/r gastos no registrados por servicios bancarios</i>			
31-dic	- 2 -			
	Gastos por servicios Básicos		\$ 94,69	
	Internet Movistar	\$ 59,20		
	Electricidad	\$ 35,49		
	Banco			\$ 94,69
	<i>P/r gastos no registrados por servicios básicos</i>			
31-dic	- 3 -			
	Banco		\$ 100,00	
	Cuentas por cobrar- Cuotas de Socios			\$ 100,00
	<i>P/r depósitos de socio no registrado</i>			

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

3.3.5.4 Procedimientos de Cuentas por Cobrar

Al veintavo día del mes de agosto del 2019 se procedió a evaluar la cuenta por cobrar con corte al 31 de diciembre del 2018, haciendo uso del saldo presentado por la compañía, detallando las subcuentas a continuación:

Tabla 19. Sumaria de Cuentas por Cobrar

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.					B
SUMARIA DE CUENTAS POR COBRAR					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
CUENTAS	REF.	SALDO CONTABLES	AJUSTES Y/O REAJUSTES		SALDO AJUSTADO
			DEUDO	ACREEDOR	
Cuotas anteriores	B.1	\$ 5645,00 ✓		\$ 85,00	\$ 5.560,00
Ayuda social	B.2	\$ 810,00 ✓		\$ 40,00	\$ 770,00
Préstamo gerente	B.3	\$ 1450,81 ✓			\$ 1.450,81
Prestamos empleados y socios	B.4	\$ 350,00 ✓			\$ 350,00
Cuotas extraordinarias	B.5	\$ 850,00 ✓		\$ 30,00	\$ 820,00
Caja 2017-Sr. Carlos Lindao	B.6	\$ 5507,78 ✓			\$ 5.507,78
(-) Provisión de cuenta incobrable	B.7.1			\$ 134,19	\$ 134,19
TOTAL	Σ	\$ 14613,59	\$ -	\$ 289,19	\$ 14.324,40

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Tabla 20. Analítica de Cuotas Anteriores

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.														B.1	
ANALÍTICA DE CUOTAS ANTERIORES															
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018															
N°	DETALLE 2018	SALDO CONTABLE	CONFIRMACIONES ENVIADAS	CONFIRMACIONES RECIBIDAS			DIFERENCIA		TIEMPO DE PLAZO (DÍAS)	FECHA DE INICION	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO OTORGADO	PLAZO MAXIMO DE PAGO	DÍAS VENCIDOS MOROSIDAD AL 31/12/2018	CARTERA VENCIDA AJUSTADA
				POSITIVA	NEGATIVA	EN BLANCO	DEUDOR	ACREEDOR							
1	BAQUERIZO APOLINARIO ANDRES WALBERTO	\$ 65,00	\$ 65,00	\$ 65,00					60	3/9/2018	30/9/2018	89	1/11/2018	60	\$ 65,00
2	BORBOR SUAREZ GUILLERMO ANDRES	\$ 161,00	\$ 161,00	\$ 161,00					60	10/9/2018	3/12/2018	82	9/11/2018	43	\$ 161,00
3	DEL PEZO LAINEZ VICTOR ALFREDO	\$ 260,00	\$ 260,00	\$ 260,00					60	17/9/2018	5/12/2018	80	15/11/2018	45	\$ 260,00
4	DEL PEZO LLOSA PASCUAL HUMBERTO	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00					60	6/8/2018	31/10/2018	89	2/10/2018	90	\$ 15,00
5	DOMINGUEZ DURAN JOSE GABRIEL	\$ 455,00	\$ 455,00		\$ 400,00		\$ 55,00		60	7/6/2018	31/8/2018	85	6/8/2018	147	\$ 400,00
6	ESPAÑA VERA MARIO RUBEN	\$ 255,00	\$ 255,00	\$ 255,00					60	27/8/2018	31/10/2018	66	25/10/2018	67	\$ 255,00
7	IDROVO SORIANO JIMMY ANTONIO	\$ 234,00	\$ 234,00	\$ 234,00					60	7/6/2018	31/8/2018	85	6/8/2018	147	\$ 234,00
8	INFANTE GONZABA Y JESENIA MARIUXI	\$ 155,00	\$ 155,00	\$ 155,00					60	21/6/2018	30/8/2018	70	20/8/2018	132	\$ 155,00
9	JIMENEZ HURTADO RUBEN DANILO	\$ 130,00	\$ 130,00	\$ 130,00					60	15/10/2018	16/12/2018	62	14/12/2018	17	\$ 130,00
10	LAINAZ SUAREZ MILTON FERNANDO	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00					60	24/9/2018	30/11/2018	68	22/11/2018	31	\$ 200,00
11	LOPEZ GUALE OSCAR ALCIDES	\$ 195,00	\$ 195,00	\$ 195,00					60	30/8/2018	31/10/2018	62	29/10/2018	63	\$ 195,00
12	MEDINA ROBALINO WILSON FERNANDO	\$ 650,00	\$ 650,00		\$ 620,00		\$ 30,00		60	30/7/2018	10/10/2018	72	28/9/2018	94	\$ 620,00
13	MUÑOZ POZO CARLOS ALFREDO	\$ 175,00	\$ 175,00	\$ 175,00					60	1/10/2018	30/11/2018	61	29/11/2018	31	\$ 175,00
14	PAZ MENDEZ JACINTA RAMONA	\$ 250,00	\$ 250,00	\$ 250,00					60	3/9/2018	30/9/2018	89	1/11/2018	60	\$ 250,00
15	PILA Y REYES WILTON ERWIN	\$ 130,00	\$ 130,00	\$ 130,00					60	2/7/2018	28/9/2018	89	30/8/2018	123	\$ 130,00
16	PILLASAGUA YAGUAL RUFINO HERIBERTO	\$ ✓ 65,00	\$ C 65,00	\$ C 65,00					60	9/8/2018	18/10/2018	70	8/10/2018	84	\$ ✓ 65,00
17	RICARDO TOMALA SERGIO LANDIVAR	\$ 780,00	\$ 780,00	\$ 780,00					60	24/8/2018	29/10/2018	67	22/10/2018	70	\$ 780,00
18	RODRIGUEZ CHACHA JAIME ANIBAL	\$ 195,00	\$ 195,00	\$ 195,00					60	4/10/2018	5/12/2018	62	3/12/2018	28	\$ 195,00
19	RODRIGUEZ SEGARRA SERGIO ADALBERTO	\$ 65,00	\$ 65,00	\$ 65,00					60	7/6/2018	31/8/2018	85	6/8/2018	147	\$ 65,00
20	RODRIGUEZ ZURITA DARIO ALEXANDER	\$ 65,00	\$ 65,00	\$ 65,00					60	24/8/2018	29/10/2018	67	22/10/2018	70	\$ 65,00
21	ROJANO RAZA WILLIAM GIOVANNI	\$ 115,00	\$ 115,00	\$ 115,00					60	16/8/2018	31/10/2018	76	15/10/2018	77	\$ 115,00
22	SANTOS BELTRAN RONALD ALEX	\$ 65,00	\$ 65,00	\$ 65,00					60	2/7/2018	28/9/2018	89	30/8/2018	123	\$ 65,00
23	SOLANO LAINEZ ALBERTO ENRIQUE	\$ 65,00	\$ 65,00	\$ 65,00					60	16/8/2018	31/10/2018	76	15/10/2018	77	\$ 65,00
24	SUAREZ QUIRUMBAY MIGUEL SANTOS	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 350,00					60	7/6/2018	31/8/2018	85	6/8/2018	147	\$ 350,00
25	SUAREZ JHONNY JAVIER	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00					60	16/8/2018	31/10/2018	76	15/10/2018	77	\$ 150,00
26	DOMINGUEZ VILLO O JORGE ANTONIO	\$ 175,00	\$ 175,00	\$ 175,00					60	30/7/2018	10/10/2018	72	28/9/2018	94	\$ 175,00
27	ULLOA VERA KLEBER EDMIDIO	\$ 225,00	\$ 225,00	\$ 225,00					60	4/10/2018	5/12/2018	62	3/12/2018	28	\$ 225,00
TOTAL		\$ 5.645,00	\$ 5.645,00	\$ 4.540,00	\$ 1.020,00	\$ -	\$ -	\$ 85,00							\$ 5.560,00

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

- **Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo contable verificado con saldos auxiliares
C	Confirmación entregada
¢	Confirmación recibida
X	Diferencia acreedor
✗	Diferencia en el libro auxiliar cuotas anteriores
⊙	Cálculo para determinar las cuotas vencidas

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Σ : Sumaria

✓ : Saldo contable verificado con el auxiliar de cuotas anteriores.

C : Confirmaciones entregadas

¢ : Confirmación recibidas

X : Diferencia observada mediante las confirmaciones entregadas con rubros negativos del Sr. José Domínguez que presenta un saldo real de \$400,00 y el Sr. Wilson Medina con un valor de \$620,00.

⊙ : Cálculo que permite determinar la cartera vencida de los socios morosos por cuotas anteriores diferenciada con plazos de atrasos.

✗ : Diferencia acreedora durante las confirmaciones de los saldos contables de las cuotas anteriores del Sr. José Domínguez y el Sr. Wilson Medina, socios de la compañía con un valor total de \$85,00. Por lo consiguiente, se sugiere la realización del siguiente asiento contable:

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 1 -			
31-dic	Cuentas por cobrar - empleados		\$ 85,00	
	Cuentas por cobrar - cuotas anteriores			\$ 85,00
	José Domínguez	\$ 55,00		
	Wilson Medina	\$ 30,00		
<i>P/r reajuste de cuentas por cobrar cuotas anteriores en el periodo 31/12/2018</i>				

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.
 Elaborado por: Kleber Lino Choez

Tabla 21. Analítica de Ayuda Social

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.														B.2	
ANALITICA DE AYUDA SOCIAL															
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018															
N°	DETALLE 2018	SALDO CONTABLE	CONFIRMACIONES ENVIADAS	CONFIRMACIONES RECIBIDAS			DIFERENCIA		TIEMPO DE PLAZO (DÍAS)	FECHA DE INICION	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO OTORGADO	PLAZO MAXIMO DE PAGO	DIAS VENCIDOS MOROSIDAD AL 31/12/2018	CARTERA VENCIDA AJUSTADA
				POSITIVA	NEGATIVA	EN BLANCO	DEUDOR	ACREEDOR							
1	BAQUERIZO APOLINARIO ANDRES WALBERTO	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00					40	30/11/2018	7/1/2019	38	9/1/2019	0	\$ 30,00
2	DEL PEZO LAINEZ VICTOR ALFREDO	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 40,00					40	22/11/2018	31/12/2018	39	31/12/2018	0	\$ 40,00
3	DOMINGUEZ DURAN JOSE GABRIEL	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 80,00	\$ 80,00		\$ 40,00		40	31/10/2018	11/1/2018	72	10/12/2018	32	\$ 80,00
4	JIMENEZ HURTADO RUBEN DANILO	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00					40	6/12/2018	8/1/2018	33	15/1/2019	0	\$ 50,00
5	MEDINA ROBALINO WILSON FERNANDO	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00					40	14/12/2018	21/1/2018	35	23/1/2019	0	\$ 100,00
6	MUÑOZ POZO CARLOS ALFREDO	\$ 80,00	\$ 80,00	\$ 80,00					40	23/12/2018	1/2/2019	40	1/2/2019	0	\$ 80,00
7	PAZ MENDEZ JACINTA RAMONA	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00					40	28/12/2018	31/1/2019	34	31/1/2019	0	\$ 50,00
8	RICARDO TOMALA SERGIO LANDIVAR	\$ 70,00	\$ 70,00	\$ 70,00					40	7/12/2018	14/1/2019	38	16/1/2019	0	\$ 70,00
9	RODRIGUEZ CHACHA JAIME ANIBAL	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00					40	28/12/2018	31/1/2019	34	31/1/2019	0	\$ 30,00
10	RODRIGUEZ ZURITA DARIO ALEXANDER	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ 140,00					40	30/11/2018	7/1/2019	38	9/1/2019	0	\$ 140,00
11	SANTOS BELTRAN RONALD ALEX	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00					40	6/12/2018	8/1/2018	33	15/1/2019	0	\$ 30,00
12	ULLOA VERA KLEBER EDMIDIO	\$ 70,00	\$ 70,00	\$ 70,00					40	4/12/2018	4/1/2018	31	13/1/2019	0	\$ 70,00
TOTAL		\$ 810,00	\$ 810,00	\$ 690,00	\$ 80,00	\$ -	\$ -	\$ 40,00							\$ 770,00

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.
 Elaborado por: Kleber Lino Choez

- **Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo contable verificado con saldos auxiliares
C	Confirmación entregada
¢	Confirmación recibida
X	Diferencia acreedor
✗	Diferencia en el libro auxiliar ayuda social
⊙	Cálculo para determinar las cuotas vencidas

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Σ : Sumaria

✓ : Saldo contable verificado con el auxiliar de ayuda social.

C : Confirmaciones entregadas

¢ : Confirmación recibidas

X : Diferencia observada mediante las confirmaciones entregadas con rubro negativo del Sr. José Domínguez que presenta un saldo real de \$80,00.

⊙ : Valores ajustados que permiten determinar el cálculo de la cartera vencida de los socios morosos por ayuda social diferenciada con plazos de atrasos por días.

✗ : Diferencia acreedora durante las confirmaciones de los saldos contables de las cuotas ayudas social del Sr. José Domínguez, socio de la compañía de taxis Aeropuerto Salinas S.A, con un valor total de \$40,00. Por lo consiguiente, se sugiere el siguiente asiento contable:

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 1 -			
	Cuentas por cobrar - empleados		\$ 40,00	
	Cuentas por cobrar - ayuda social			\$ 40,00
	José Domínguez	\$ 40,00		
	<i>P/r reajuste de cuentas por cobrar ayuda social en el periodo 31/12/2018</i>			

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Tabla 22. Analítica de Préstamo Gerente

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.									B.3
ANALÍTICA DE PRESTAMO GERENTE									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018									
N°	DETALLE 2018	SALDO CONTABLE	BASE MAXIMA DE PRESTAMO	TIEMPO DEL PLAZO (DIAS)	FECHA DEL PRESTAMO	FECHA DE VENCIMIENTO	PRESTAMO CONCEDIDO	VALOR DE ROLES CONTABILIZADOS	SALDO AJUSTADO
1	LINDAO VACA CARLOS BENITO	\$ 1.450,81 ✓	\$ 1.500,00	30	12/8/2018	12/10/2018	\$ 1.450,81	\$ 1.450,81	\$ 1.450,81
	TOTAL	\$ 1.450,81	\$ 1.500,00				\$ 1.450,81	\$ 1.450,81	\$ 1.450,81

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

- Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo contable verificado con saldos auxiliares
⊗	Cálculo para determinar las cuotas vencidas

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

- Σ : Sumaria
- ✓ : Saldo contable verificado con el auxiliar de préstamo a gerencia
- ⊗ : Cálculo que permite determinar la cartera vencida de gerencia diferenciada con plazos de atrasos.

Tabla 23. Analítica de Préstamo Empleado y Socios

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.									B.4
ANALÍTICA DE PRESTAMO EMPLEADOS Y SOCIOS									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018									
Nº	DETALLE 2018	SALDO CONTABLE	BASE MAXIMA DE PRESTAMO	TIEMPO DE PLAZO (DÍAS)	FECHA DEL PRESTAMO	FECHA DE VENCIMIENTO	PRESTAMO CONCEDIDO	VALOR DE ROLES CONTABILIZADOS AL 31/12/2018	SALDO AJUSTADO AL 31/12/2018
1	CRUZ JIMENEZ KELVIN MAURICIO	\$ 100,00	\$ 100,00	60	9/11/2018	4/1/2019	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00
2	ESPAÑA VERA MARIO RUBEN	\$ 50,00	\$ 100,00	60	12/11/2018	7/2/2019	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00
3	INFANTE GONZABAY JESENIA MARIUXI	\$ 50,00	\$ 100,00	60	15/11/2018	10/1/2019	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00
4	MEDINA ROBALINO WILSON FERNANDO	\$ 30,00	\$ 100,00	60	20/12/2018	15/2/2019	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ ⊗ 30,00
5	PILLASAGUA YAGUAL RUFINO HERIBERTO	\$ 40,00	\$ 100,00	60	28/12/2018	12/2/2019	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 40,00
6	RODRIGUEZ ZURITA DARIO ALEXANDER	\$ 30,00	\$ 100,00	60	13/12/2018	7/2/2019	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00
7	SOLANO LAINEZ ALBERTO ENRIQUE	\$ 50,00	\$ 100,00	60	15/11/2018	10/1/2019	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00
TOTAL		Σ \$ 350,00	\$ 700,00				\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 350,00

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

- **Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo contable verificado con saldos auxiliares
⊗	Cálculo para determinar las cuotas vencidas

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Σ Sumaria

✓ : Saldo contable verificado con el auxiliar de préstamo a empleados y socios

⊗ : Cálculo que permite determinar la cartera vencida de empleados y socios diferenciada con plazos de atrasos.

Tabla 24. Analítica de Cuotas Extraordinarias

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.														B.5	
ANALÍTICA DE CUOTA EXTRAORDINARIA															
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018															
N°	DETALLE 2018	SALDO CONTABLE	CONFIRMACIONES ENVIADAS	CONFIRMACIONES RECIBIDAS			DIFERENCIA		TIEMPO DE PLAZO (DÍAS)	FECHA DE INICION	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO OTORGADO	PLAZO MAXIMO DE PAGO	DIAS VENCIDOS MOROSIDAD AL 31/12/2018	CARTERA VENCIDA AJUSTADA
				POSITIVA	NEGATIVA	EN BLANCO	DEUDOR	ACREEDOR							
1	BAQUERIZO APOLINARIO ANDRES WALBERTO	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00					60	6/8/2018	31/10/2018	89	2/10/2018	90	\$ 100,00
2	DEL PEZO LAINEZ VICTOR ALFREDO	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00					60	24/9/2018	30/11/2018	68	22/11/2018	31	\$ 150,00
3	ESPAÑA VERA NESTOR PAUL	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00					60	3/9/2018	30/9/2018	89	1/11/2018	60	\$ 150,00
4	LAINEZ SUAREZ MILTON FERNANDO	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 75,00					60	24/8/2018	29/10/2018	67	22/10/2018	70	\$ 75,00
5	MEDINA ROBALINO WILSON FERNANDO	\$ 70,00	\$ 70,00	X	\$ 40,00		X	\$ 30,00	60	1/10/2018	30/11/2018	61	29/11/2018	31	\$ 40,00
6	RICARDO TOMALA SERGIO LANDIVAR	✓ \$ 30,00	C \$ 30,00	⊗ \$ 30,00					60	24/8/2018	29/10/2018	67	22/10/2018	70	⊗ \$ 30,00
7	ROJANO RAZA WILLIAM GIOVANNI	\$ 175,00	\$ 175,00	\$ 175,00					60	16/8/2018	31/10/2018	76	15/10/2018	77	\$ 175,00
8	SUAREZ QUIRUMBAY MIGUEL SANTOS	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00					60	24/8/2018	29/10/2018	67	22/10/2018	70	\$ 50,00
9	DOMINGUEZ VILLO JORGE ANTONIO	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00					60	9/8/2018	18/10/2018	70	8/10/2018	84	\$ 50,00
TOTAL		Σ \$ 850,00	\$ 850,00	\$ 780,00	\$ 40,00	\$ -	\$ -	\$ 30,00							\$ 820,00

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

- **Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo contable verificado con saldos auxiliares
C	Confirmación entregada
☒	Confirmación recibida
X	Diferencia acreedor
✘	Diferencia en el libro auxiliar cuota extraordinaria
☑	Cálculo para determinar las cuotas vencidas

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Σ : Sumaria

✓ : Saldo contable verificado con el auxiliar de cuota extraordinaria.


C : Confirmaciones entregadas

☒ : Confirmación recibidas

X : Diferencia observada mediante las confirmaciones entregadas con rubro negativo del Sr. Wilson Medina que presenta un saldo real de \$40,00.

☑ : Valores ajustados que permite determinar la cartera vencida de los socios morosos por cuotas extraordinarias diferenciada con plazos de atrasos por días.

✘ : Diferencia acreedora durante las confirmaciones de los saldos contables de las cuotas extraordinarias del Sr. Wilson Medina socio de la compañía de taxis Aeropuerto Salinas S.A, con un valor total de \$30,00. Por lo consiguiente, se sugiere el siguiente asiento contable:

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.				
				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 1 -			
	Cuentas por cobrar - empleado		\$ 30,00	
	Cuentas por cobrar - cuotas extraordinarias			\$ 30,00
	Wilson Medina	\$ 30,00		
	<i>P/r reajuste de cuentas por cobrar cuotas extraordinaria en el periodo 31/12/2018</i>			

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Tabla 25. Análítica de Caja Pendiente

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.															
ANALITICA DE CAJA PENDIENTE															
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018															
N°	DETALLE 2018	SALDO CONTABLE	CONFIRMACIONES ENVIADAS	CONFIRMACIONES RECIBIDAS			DIFERENCIA		TIEMPO DE PLAZO (DÍAS)	FECHA DE INICION	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO OTORGADO	PLAZO MAXIMO DE PAGO	DIAS VENCIDOS MOROSIDAD AL 31/12/2018	CARTERA VENCIDA AJUSTADA
				POSITIVA	NEGATIVA	EN BLANCO	DELDOR	ACREEDOR							
1	LINDAO VACA CARLOS BENTO	\$ 5.507,78	\$ 5.507,78	\$ 5.507,78					365	1/1/2017	31/12/2017	365	31/12/2017	365	\$ 5.507,78
TOTAL		\$ 5.507,78	\$ 5.507,78	\$ 5.507,78	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -							\$ 5.507,78

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

- **Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo contable verificado con saldos auxiliares
C	Confirmación entregada
¢	Confirmación recibida
☑	Cálculo para determinar las cuotas vencidas

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Σ : Sumaria

✓ : Saldo contable verificado con el auxiliar de cuota extraordinaria.

C : Confirmaciones entregadas

¢ : Confirmación recibidas

☑ : Cálculo que permite determinar la cartera vencida de los socios morosos por cuotas extraordinarias diferenciada con plazos de atrasos.

Tabla 26. Analítica de Antigüedad de Cuentas por Cobrar

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.											B.7
ANTIGÜEDAD DE SALDO CUENTAS POR COBRAR											
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018											
N°	Cuentas	Saldo Contable	Saldo Ajustado	Cuota por vencer	Días vencidos						Mas 365
					1	31	91	151	181	271	
					-	-	-	-	-	-	
					30	90	150	180	270	365	
1	Cuotas anteriores	\$ 5.645,00	\$ 5.560,00		\$ 550,00	\$ 2.816,00	\$ 2.194,00				
2	Ayuda social	\$ 810,00	\$ 770,00	\$ 690,00		\$ 80,00					
3	Préstamo gerente	\$ 1.450,81	\$ 1.450,81			\$ 1.450,81					
4	Prestamos empleados y socios	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 350,00							
5	Cuotas extraordinarias	\$ 850,00	\$ 820,00			\$ 820,00					
6	Caja 2017-Sr. Carlos Lindao	\$ 5.507,78	\$ 5.507,78							\$ 5.507,78	
TOTAL DE CARTERA		Σ \$ 14.613,59	\$ 14.458,59	\$ 1.040,00	\$ 550,00	\$ 5.166,81	\$ 2.194,00	\$ -	\$ -	\$ 5.507,78	\$ -
TOTAL DE CARTERA VENCIDA											☑ \$ 13.418,59

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Tabla 27. Analítica de Provisión de Cuentas Incobrables

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.											B.7.1
ANALITICA DE PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES											
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018											
N°	CUENTAS	SALDO CONTABLE	SALDO AJUSTADO	10% DE LA CARTERA		1%	CARTERA VENCIDA	PROVISION		DIFERENCIA	
				SALDO CONTABLE	SALDO AJUSTADO			SALDO CONTABLE	SALDO AJUSTADO	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
1	Cuotas anteriores	\$ 5.645,00	\$ 5.560,00	\$ 564,50	\$ 556,00	1%	\$ 5.560,00		\$ 55,60		\$ 55,60
2	Ayuda social	\$ 810,00	\$ 770,00	\$ 81,00	\$ 77,00	1%	\$ 80,00		\$ 0,80		\$ 0,80
3	Préstamo gerente	\$ 1.450,81	\$ 1.450,81	\$ 145,08	\$ 145,08	1%	\$ 1.450,81		\$ 14,51		\$ 14,51
4	Prestamos empleados y socios	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 35,00	\$ 35,00	1%	\$ -		\$ -		\$ -
5	Cuotas extraordinarias	\$ 850,00	\$ 820,00	\$ 85,00	\$ 82,00	1%	\$ 820,00		\$ 8,20		\$ 8,20
6	Caja 2017-Sr. Carlos Lindao	\$ 5.507,78	\$ 5.507,78	\$ 550,78	\$ 550,78	1%	\$ 5.507,78		\$ 55,08		\$ 55,08
TOTAL DE CARTERA		\$ 14.613,59	\$ 14.458,59	\$ 1.461,36	\$ 1.445,86		\$ 13.418,59	\$ -	\$ 134,19	\$ -	\$ 134,19

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

- **Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo ajustado
✓ h	Provisión de cuentas incobrables
⊗	Cálculo para determinar la provisión incobrable

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Σ Sumaria

✓ : Saldo ajustado con los auxiliares de cuentas por cobrar.

⊗ : Cálculo que permite determinar la cartera vencida de cuentas por cobrar al término del 31/12/2018 diferenciada con plazos de atrasos por días.

✱ : Calculo de la provisión del 1% por la cartera vencida del periodo 2018.

Por lo consiguiente, se sugiere el siguiente asiento contable:

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 1 -			
	Gastos de cuentas por cobrar		\$ 134,19	
	Provisión de cuentas incobrables			\$ 134,19
31-dic	Cuotas anteriores	\$ 55,60		
	Ayuda social	\$ 0,80		
	Préstamo gerente	\$ 14,51		
	Cuotas extraordinarias	\$ 8,20		
	Caja 2017-Sr. Carlos Lindao	\$ 55,08		
	<i>P/r la provisión de cuentas incobrables</i>			

Fuente: Compañía Aeropuerto Salinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Luego del procedimiento de evaluación de las cuentas contables del efectivo y cuentas por cobrar, se corroboró que existen faltantes en el flujo de caja general, fondo fijos y banco, así mismo se verificó la información sobre la cartera por cobrar pendiente de la compañía encontrando errores de saldo y no se contempla la provisión de cartera incobrable, esto es debido a que no se establecen políticas y procedimientos para el tratamiento del efectivo y cuentas por cobrar respectivamente.

3.3.6 Informe de Control Interno



COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.

Salinas, Septiembre del 2019

Señores Dirección general

AEROSALINAS S.A.

Presente.

De acuerdo con la revisión de los saldos del efectivo y equivalente de efectivo; y cuentas y documentos por cobrar, por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, se obtuvo una base sobre la naturaleza, extensión y oportunidad del proceso contable, que es indispensable en esta circunstancia.

La aplicación de evaluación del control interno contable fue realizada con el propósito de evaluar la eficacia y eficiencia de las operaciones internas y no se estimó detectar errores e irregularidades, sin embargo, en la investigación del control interno contable y el desempeño financiero de la compañía Aerosalinas S.A, se evidencio lo siguiente:

La compañía no dispone de controles con respecto a las operaciones de caja general, fondo fijo, banco y cuentas por cobrar, debido a la ausencia de políticas

y procedimientos contables que permitan que los procesos se lleven eficientemente, además se presenta el resumen de la evaluación del control interno contable, donde se establece el nivel de confianza y el nivel de riesgo segregado por cada componente evaluativo del COSO I:

Nivel de confianza y nivel de riesgo en el área operativa

COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
Ambiente de control	40%	Bajo	60,00%	Medio
Evaluación de Riesgo	40%	Bajo	60,00%	Medio
Actividades de control	40%	Bajo	60,00%	Medio
Información y comunicación	40%	Bajo	60,00%	Medio
Monitoreo y supervisión	40%	Bajo	60,00%	Medio
TOTAL	40%	Bajo	60%	Medio

De las falencias encontradas en la evaluación de control interno, se constató en el componente ambiente de control la ausencia de políticas y manuales de funciones; en el componente de evaluación de riesgo se observó la carencia de mecanismos para identificar riesgos contables; en la actividad de control se evidencia la carencia de políticas y procedimientos de cuentas contables como el efectivo, equivalente del efectivo y cuentas por cobrar

Para el componente de información y comunicación se detectó la ausencia de mecanismos de control de documentación contable; por último, en el componente de supervisión y monitoreo se detectó la ausencia de evaluaciones de control interno contable y revisiones continuas del proceso contable del efectivo, equivalente del efectivo y cuentas por cobrar.

Luego de realizar el cuestionario por componente del COSO I, se procedió a aplicar pruebas de cumplimiento al tratamiento contable, para ello se efectuaron arqueos a la caja general y fondo fijo, conciliación bancaria, el reporte de antigüedad de saldo de la cartera de cobro de la compañía. A continuación, el detalle de las observaciones:

- Con el arque de caja general y fondo fijo se detectó un faltante, debido a la ausencia de políticas que regularice el custodio del efectivo.
- Del saldo banco se detectó que existía valores no registrados en el libro banco de la compañía.
- En las cuentas por cobrar se mantenían valores que no coincidía con las confirmaciones de los socios para cuotas anteriores, ayuda social y cuotas extraordinarias, debido a que no se ajustaron en las fechas respectivas.
- Finalmente se estableció una tarjeta de antigüedad de saldo con los días vencidos de aquellos créditos de los socios, generando valores para la provisión de cuenta incobrable sin registrarse en los libros contables de la compañía, los ajustes se proporcionan en el análisis de cada rubro.

Las cuestiones expuestas en este informe fueron tratadas durante las evaluaciones anteriores y no modifica en ningún caso a la información financiera. Este informe es de usos exclusivo para los directivos de la compañía y no debe ser utilizado para ningún otro fin que no amerite a la propia entidad.

3.3.7 Análisis vertical

3.3.7.1 Análisis del Estado de Situación Financiera

Tabla 28. Análisis vertical del Estado de Situación Financiera

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROSALINAS S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
PERIODO FISCAL: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		
	2018	%
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo Equivalente de Efectivo	\$ 10.351,66	35,10%
Cuentas por cobrar	\$ 14.613,59	49,55%
Arrendamientos operativos pagados por anticipado	\$ 300,00	1,02%
Otros	\$ 150,00	0,51%
TOTAL ACTIVO CORRIENTES	\$ 25.415,25	86,18%
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 2.752,62	9,33%
Muebles y enseres	\$ 105,00	0,36%
Equipo de computación	\$ 1.219,64	4,14%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 4.077,26	13,82%
TOTAL ACTIVO	\$ 29.492,51	100,00%
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar corrientes no relacionadas locales	\$ 9.586,40	32,50%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 331,36	1,12%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 265,80	0,90%
Obligaciones con el IESS	\$ 121,37	0,41%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 10.304,93	34,94%
TOTAL PASIVOS	\$ 10.304,93	34,94%
PATRIMONIO		
Capital suscrito y/o asignado	\$ 900,00	3,05%
Reserva legal	\$ 6.524,61	22,12%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 10.588,15	35,90%
Utilidad del ejercicio	\$ 1.174,82	3,98%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 19.187,58	65,06%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 29.492,51	100,00%

Fuente: Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Para la Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A, durante el año 2018 las cuentas más significativas son: el efectivo y su equivalente con el 35, 10% de los activos totales, donde dicha cuenta representa el efectivo inmediato; las cuentas por cobrar obtienen una representación del 49,55% del activo total, determinando que parte del efectivo inmediato está en cuentas pendientes de cobro a socios, por lo tanto es necesario que se promulgue el uso y la disposición de políticas y procedimientos contables que permitan controlar las cuentas relevantes en los activos corrientes de la entidad.

Respecto a los activos no corrientes la compañía posee propiedades, plantas y equipos con el 13, 82% de representación en sus activos totales. En el pasivo, existe dentro del subgrupo pasivo corriente, las cuentas y documentos por pagar no relacionados locales, con una significancia mayor del 35, 50%, debido a las deudas con accionistas o entidades públicas que quedaron pendientes de pago; así mismo las obligaciones con el IESS y el impuesto a la renta tienen una representatividad del 2,44% sobre el pasivo y patrimonio.

En las cuentas del patrimonio se puede determinar que existe una representación del 3,05% por el capital suscrito, estos son las adquisiciones de parte de los accionistas para la compañía, también se establece una reserva legal con un 22, 12% de representación sobre el total patrimonial. La cuenta utilidad acumulada de ejercicios anteriores con el 35, 90% tiene una mayor significancia y la utilidad del ejercicio actual con el 3,98% de representación sobre el total patrimonial, por ello es importante que mejoren estos índices mediante políticas contables adecuadas.

3.3.7.2 Análisis del Estado de Resultado Integral

Tabla 29. Análisis vertical del Estado de Resultado Integral

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROSALINAS S.A.		
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
PERIODO FISCAL: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		
	2018	%
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas netas con tarifa 0% de IVA	\$ 36.175,00	99,90%
Intereses con Instituciones Financieras	\$ 37,11	0,10%
TOTAL INGRESOS	\$ 36.212,11	100,00%
COSTOS Y GASTOS		
GASTOS POR BENEFICIOS Y HONORARIOS		
Sueldos que constituyen materia gravada del IESS	\$ 9.016,46	26,18%
Beneficios sociales y otras remuneraciones	\$ 1.812,01	5,26%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 1.106,27	3,21%
Honorarios profesionales y dietas	\$ 10.364,24	30,09%
Otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	\$ 950,00	2,76%
OTROS GASTOS		
Promoción y publicidad	\$ 467,00	1,36%
Consumo de combustible y lubricantes	\$ 226,29	0,66%
Transporte	\$ 1.068,41	3,10%
Gastos de gestión	\$ 1.665,61	4,84%
Arrendamiento operativo	\$ 1.826,08	5,30%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 394,39	1,15%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 70,96	0,21%
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 850,03	2,47%
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 1.649,73	4,79%
Servicios públicos	\$ 1.452,82	4,22%
Otros	\$ 1.437,54	4,17%
GASTOS NO OPERACIONALES		
Gastos financieros no relacionados locales	\$ 82,29	0,24%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 34.440,13	100,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 1.771,98	

Fuente: Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.

Elaborado por: Kleber Lino Choez

En la Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A, durante el año 2018 las cuentas más significativas del Estado de Resultado son: las ventas gravadas 0% del IVA con el 99,90% de las aportaciones de los socios para los ingresos en la entidad y el 0,10% de los intereses ganados en instituciones financieras, por lo tanto, al depender de las contribuciones de sus socios debe establecer políticas que permitan la óptima recaudación de los ingresos y el registro oportuno del hecho contable.

En los egresos se determinan diferentes cuentas de gastos relevantes tales como la cuenta de sueldo a empleados con el 26, 18%, así mismos la cuenta de honorarios profesionales con el 30,09% de representación sobre el egreso total, determinando que estas cuentas son de mayor gasto para la compañía. Las cuentas de beneficios sociales y gasto de arriendo tienen representación sobre el egreso del 10, 56% como gastos continuos en la entidad, también las cuentas gasto de gestión, IVA que se carga al costo, servicios básicos, otros gastos, aporte a la seguridad social, transporte, servicios ocasionales e impuestos son gastos concurrentes con representación del 18,02% sobre los egresos, debido a que son necesario para el desarrollo normal de las operaciones contables y administrativas en la compañía.

Por último, existen cuentas menos representativas que son consideradas como parte del egreso, las cuales son: publicidad, suministros y materiales, consumo de combustible, mantenimiento y gastos financieros que representan el 3,60% sobre el egreso total, por lo tanto, al no existir políticas y procedimientos que garantice eficazmente los gastos en la compañía, existe la posibilidad de incurrir a gastos innecesarios que no sustente la necesidad de la compañía.

3.3.8 Análisis de razones financieras

Se eligieron la razones o índices financieros más relevante que serán de ayuda para medir el desempeño financiero en busca de resultados que permita la toma de decisión y dar soluciones en la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.

3.3.8.1 Razones de Liquidez

- **LIQUIDEZ CORRIENTES**

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{veces}$$

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{25.415,25}{10.304,93}$$

$$\text{Liquidez Corriente} = 2,47$$

Tabla 30. Promedio del nivel de compañías en Liquidez

Promedio de Liquidez Corriente	
Liquidez Corriente	1,17

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Según la Superintendencia de Compañías, realizó un sondeo a las empresas activas del Ecuador con relación a la prestación de servicios de taxis por tuberías en el año 2018 sobre los principales indicadores financieros, determinando un promedio en liquidez corriente de 1,17 días para dichas compañías dedicada a la actividad de transporte por vía terrestre o por tuberías.

El resultado obtenido según el cálculo realizado demuestra que por cada dólar que adeuda la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A, dispone de dos dólares con cuarenta y siete centavos para cubrir con sus obligaciones a corto plazo, es decir que la compañía tiene capacidad liquida para hacer frente a obligaciones menores a un año, pero siempre que recupere gran parte de la cartera pendiente de cobro en la entidad, porque representa la mitad de activo corriente, por ello se debe proponer procedimientos y políticas contables que garanticen el cobro inmediato de la cartera para no tener algún inconveniente con gastos y deudas en la compañía.

3.3.8.2 Razones de Actividad

- **PERIODO PROMEDIO DE COBRANZA**

$$P. \text{Promedio de Cobro} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar} * 365}{\text{Ventas}} = \text{Días}$$

$$P. \text{Promedio de Cobranza} = \frac{(14.613,59 * 365)}{36.175,00}$$

$$P. \text{Promedio de Cobranza} = 147,45 \text{ días}$$

Tabla 31. Promedio del nivel de compañías en periodo de cobranza

Periodo Promedio de Cobranza	
Periodo de Cobranza	11,19

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Kleber Lino Choez

La exploración realizada por la Superintendencia de Compañías demuestra que las empresas deben tener en promedio de once días para realizar los respectivos cobros

por los rubros que corresponde a créditos. Al compara los resultados con la compañía Aerosalinas, se determinó que los rubros se cobran en ciento cuarenta y tres días, excediendo el promedio y evidenciando la ineficiencia de la cuenta contable, puesto que dispone aproximadamente cinco meses para lograr los cobros de créditos por ausencia de políticas para la reducción del plazo por deudas.

3.3.8.3 Razones de Rentabilidad

- **RENTABILIDAD NETA ACTIVOS**

$$Rentabilidad\ Neta\ Activo = \frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total} = \%$$

$$Rentabilidad\ Neta\ Activo = \frac{1174,82}{29.492,51}$$

$$Rentabilidad\ Neta\ Activo = 0,039 \%$$

Tabla 32. Promedio del nivel de compañías en rentabilidad del activo

Rentabilidad del Activos	
Rentabilidad del Activo	0,02

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Kleber Lino Choez

La Superintendencia de Compañías determina que este indicador mide la eficiencia de la administración para generar utilidad a partir de sus activos; por ello en la compañía se calculó una rentabilidad promedio del 0,039 % es decir, que existe capacidad del activo para producir utilidades, independientemente si su financiamiento fue con deudas o patrimonio.

- **MARGEN DE UTILIDAD NETA**

$$M. Utilidad Neta = \frac{Ganancia \text{ disp. para los accionistas comunes}}{Ventas} = \%$$

$$M. Utilidad Neta = \frac{1771,98}{36.175,00}$$

$$M. Utilidad Neta = 0,05 \%$$

Tabla 33. Promedio del nivel de compañías en margen de utilidad neta

Promedio de Margen Utilidad Neto	
Margen Utilidad Neto	0,01

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Kleber Lino Choez

Comparando los resultados de la Superintendencia de Compañías se determina que este indicador mide el porcentaje que sobra por cada dólar de venta luego que se produjeron los costos y gastos, por lo tanto, en la compañía se obtuvo un margen de utilidad neta del 0,05 % es decir, que la entidad obtiene ganancias debido a que por cada dólar invertido se genera cinco centavos de utilidad, pero este nivel se puede mejorar con las garantías de un buen control interno y adopción de políticas y procedimientos contables.

3.3.8.4 Razones de Endeudamiento

- **ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO**

$$Endeudamiento \text{ del Activo} = \frac{Pasivo \text{ Total}}{Activo \text{ Total}} = \%$$

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{10.304,93}{29.492,51}$$

$$\text{Endeudamiento del Activo} = 0,35 \%$$

Tabla 34. Promedio del nivel de compañías en endeudamiento del activo

Endeudamiento del Activo	
Endeudamiento Activo	0,15

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Kleber Lino Choez

La Superintendencia de Compañías indica un promedio de endeudamiento del 0,15% para la rama de transporte, pero la compañía posee un resultado de 0,35%, es decir, supera el promedio establecido determinando que no hay autonomía financiera en la compañía porque más de la mitad de sus activos son financiados por terceros y parte del patrimonio; cabe indicar que la compañía se solventa con financiamiento de terceros, pero es necesario que este índice disminuya a futuro para evitar riesgos de moras o deudas mayores.

- **ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL**

$$E. Patrimonial = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}} = \%$$

$$E. Patrimonial = \frac{10.304,93}{19.187,58}$$

$$E. Patrimonial = 0,54 \%$$

Tabla 35. Promedio del nivel de endeudamiento patrimonial

Endeudamiento Patrimonial	
E. Patrimonial	0,12

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Kleber Lino Choez

La Superintendencia de Compañías indica un promedio de endeudamiento patrimonial del 0,12% para la rama de transporte, sin embargo, la compañía posee un resultado de 0,54%, es decir, supera el promedio establecido determinando un grado de compromiso por terceros, donde mantiene un financiamiento mayor por los socios y sus cuotas mensuales como origen de este fondo.

3.4 Propuesta

3.4.1 Título de la propuesta

Manual de políticas y procedimientos contable para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones del efectivo, equivalente de efectivo y cuentas por cobrar ejecutadas en la Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A.

3.4.2 Justificación de la propuesta

En la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A. debido a que no se poseen políticas contables para el manejo de efectivo y cuentas por cobrar, se hace necesario elaborar un manual interno con políticas y procedimientos que establezca los mecanismos de apoyo para controlar la información contable de la entidad, sean

estas instrucciones y lineamientos de acuerdo a la organización para un mejor manejo en el control interno de las actividades y operaciones internas.

Mediante las políticas contables los colaboradores realizan sus funciones de manera eficiente y eficaz para que la información contable y financiera cuente con la seguridad razonable, además este manual presentará los procedimientos adecuados que permitan reconocer las operaciones contables de cuentas significativas en la compañía y métodos de análisis adecuados que determinen el desempeño financieros, por lo tanto este manual garantizará la existencia de mejor planificación y coordinación a las actividades contables con el fin de que se cumpla los objetivos internos y presenten información contable oportuna y confiable.

3.4.3 Objetivo General de la propuesta

Elaborar un manual de políticas y procedimientos contables mediante narrativa de procesos para el manejo eficiente y eficaz de operaciones del efectivo, equivalente de efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A.

3.4.4 Objetivos Específicos de la propuesta

- Proponer una guía de funciones y responsabilidades de los colaboradores involucrado en el proceso contable de la compañía.
- Elaborar políticas y procedimientos que contribuyan a un adecuado control contable del efectivo, equivalente del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.

- Diseñar diagrama de flujos como representación de las labores ejecutadas en las actividades de cobranza y fondos inmediatos de la compañía.

3.4.5 Alcance

El presente manual de políticas y procedimientos se establece para aquellos colaboradores que se relacionen con el proceso contable en la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A. para que se efectúen eficientemente las operaciones en la entidad.

3.4.6 Manual de políticas y procedimientos contables



COMPañA DE TAXIS
CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.


***MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS CONTABLES
PARA EL EFECTIVO,
EQUIVALENTE DEL EFECTIVO Y
CUENTAS POR COBRAR***

Elaborado Por:

Kleber Lino Choez

Revisado Por:

Aprobado Por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	PROCESO: ORGANIGRAMA
		PAG. 1
<p>1. ORGANIGRAMA DE LAS ÁREAS EN LA COMPAÑÍA</p> <p>En el organigrama de la entidad se aprecia la segregación jerárquica donde se establece la gerencia general, comisión administrativa, presidencia, áreas de contabilidad y cobranza con la finalidad de determinar aquellos involucrados el proceso contable de la compañía.</p> <p>1.1 Misión</p> <p>Supervisar y controlar las actividades contables utilizando la normativa de contabilidad y las disposiciones legales vigentes que permitan generar información confiable y oportuna, salvaguardando los recursos de la compañía para posteriormente tomar las decisiones adecuadas.</p> <p>1.2 Visión</p> <p>Ser una compañía de taxis reconocida por tener un sistema de control interno sólido y apropiado para la generación de información financiera transparente y que pueda garantizar la seguridad razonable de operaciones contables de forma eficiente y eficaz en la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.</p>		



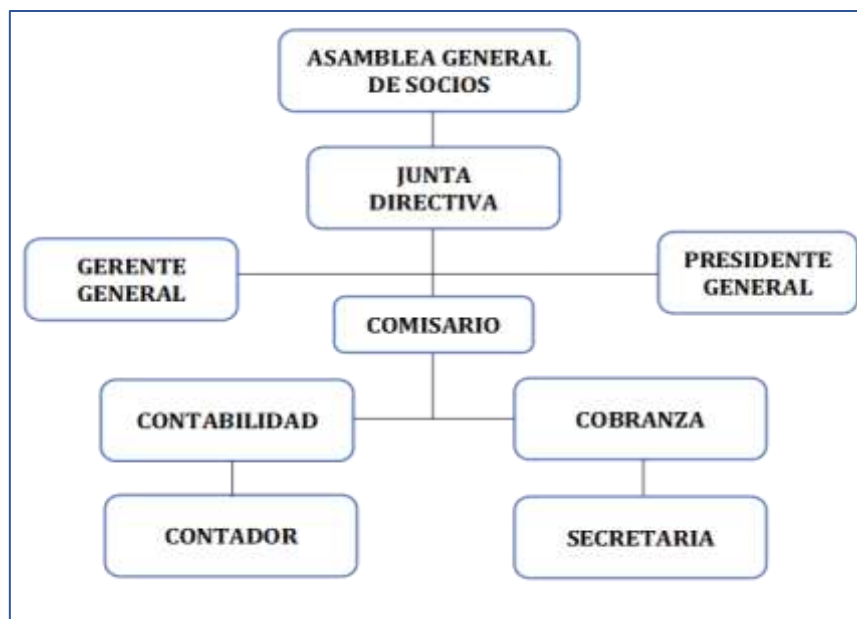
**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**PROCESO:
POLÍTICAS**

PAG. 2

Gráfico 2. Flujograma de la Compañía Aerosalinas S.A.



1.3 Política General

Ejecutar de forma honesta, responsable y oportuna cada operación y actividad contable que se realiza en las áreas de la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.

1.4 Políticas Contables

- ✓ Se debe establecer un ambiente armonioso y adecuado para las labores diarias en la compañía.



**COMPAÑÍA DE TAXI CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**PROCESO:
POLÍTICAS**

PAG. 3

- ✓ El personal que maneje la información contable y financiera contará con el conocimiento necesario a fin de asegurar un correcto y transparente manejo de las operaciones realizadas a diario.
- ✓ Los registros contables deben ser verificados, actualizados y controlados constantemente y cumplir con los parámetros contables establecidos.
- ✓ Aplicación del arqueo de caja y fondos fijos de forma cíclica para el correcto manejo y registro de las actividades contables en la compañía.
- ✓ Elaboración de reportes de cobranza y carteras vencidas de los accionistas mensualmente para su recuperación oportuna.
- ✓ Elaborar conciliaciones bancarias mensuales que permitan comparar saldos conciliados del efectivo y estados bancarios de cuentas activas.
- ✓ La documentación contable y financiera que sea solicitada debe ser autorizada únicamente por el personal competente con el propósito de salvaguardar los procesos internos y ser entregada a tiempo.
- ✓ Preparación de los estados financieros de conformidad a la normativa internacional de información financiera y la normativa internacional contable.



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**PROCESO:
POLÍTICAS**

PAG. 4

- ✓ Realización oportuna de las declaraciones de impuestos y cumplimiento de demás obligaciones con la administración tributaria.
- ✓ Capacitación a los colaboradores que forman parte del proceso contable con temas: tributarios, financieros y contables una vez al año.
- ✓ Mantener una comunicación continua y eficiente entre los colaboradores internos y externos de la compañía.


1.5 Valores Corporativos

Responsabilidad: El personal debe actuar con responsabilidad ante los recursos de la compañía y con la ejecución de sus actividades.

Eficiencia: Se debe realizar las actividades y procedimientos optimizando los recursos y el tiempo para cumplir con los objetivos establecidos.

Eficacia: La operación en la compañía deben ser realizadas de acuerdo a lo planificado en sesiones.

Trabajo en equipo: Establecer una integración mutua de apoyo con el personal de la compañía mediante una comunicación continua y trabajo conjuntamente.

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	GERENCIA GENERAL
	PAG. 5	
<p>2. FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES</p> <p>2.1 Gerente General</p> <p>ÁREA: Junta Directiva CARGO: Gerente General Nº DE PERSONAS EN EL PUESTO: 1 NOMBRE: Ana Chanalata Villon</p> <p style="text-align: center;">Objetivo</p> <p>Ejercer correctamente la representante legal, mediante la planificación, dirección, coordinación y orientación de las actividades internas con la finalidad de asegurar el buen desempeño operativo y financiero de la compañía.</p> <p style="text-align: center;">Funciones y responsabilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planificar oportunamente las actividades y operaciones en la compañía. • Determinar las políticas y los objetivos a corto o largo plazo. • Dirigir y supervisar el cumplimiento de las actividades internas. • Revisar y aprobar informes y documentación financiera • Analizar los problemas internos a nivel operativo y contable. • Proporcionar y salvaguardar los recursos tecnológicos, monetarios y materiales para el desarrollo operativo de la compañía • Coordinar tareas y controlar el desenvolvimiento de los colaboradores para el buen funcionamiento de las actividades en la compañía. 		



**COMPAÑÍA DE TAXI CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**

**MANUAL DE POLÍTICAS
Y PROCEDIMIENTOS**

**ÁREA:
CONTABILIDAD**

PAG. 6

2.2 Contador

ÁREA: Contabilidad

CARGO: Contador

Nº DE PERSONAS EN EL PUESTO: 1

NOMBRE:

Objetivo

Proporcionar la información contable y financiera oportunamente, a través de mecanismos de registro, análisis e interpretación de la información, cumpliendo con la normativa tributaria vigente del país y contable internacional, con la finalidad de presentar estados financieros razonables y fiables en cumplimiento con las políticas contables.

Funciones y responsabilidades

- Realizar el inventario anual de la propiedad, planta y equipo que se posee en la compañía.
- Solicitar la información respecto a conciliaciones bancarias, ingresos, gastos operativos y registros contables mensualmente.
- Revisar y controlar la documentación solicitada previo al análisis y elaboración de informes económicos.
- Realizar las declaraciones y trámites con el SRI, IESS y SUPERCIAS.
- Presentar estados financieros a gerencia e informes económicos mensualmente.



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**

**MANUAL DE POLÍTICAS
Y PROCEDIMIENTOS**

**ÁREA:
COBRANZAS**

PAG. 7

2.3 Recaudadora

ÁREA: Cobranza

CARGO: Secretario/a Recaudador

Nº DE PERSONAS EN EL PUESTO: 1

NOMBRE:

Objetivo

Recopilar, clasificar toda la información del manejo de efectivo y cartera de cobro en la compañía, a través de mecanismos de registros sistemáticos y ordenado, de acuerdo a la normativa vigente del país para obtener información real y oportuna que facilite los controles internos y la toma decisiones en gerencia.

Funciones y responsabilidades

- Realizar los cobros de cuotas a los socios con su comprobante de soporte, los registros contables de la operación y confirmación de saldos.
- Elaboración de los comprobantes de egresos con sus respectivas firmas y sellos de cancelación.
- Elaboración de los comprobantes de ingresos con las respectivas firmas de recibido y verificación en caja general.
- Colaboración de la información contable con el gerente y el contador.
- Preparación documental de todas las causaciones del hecho económico en la compañía (Facturas de ventas, conciliaciones, arqueo de caja y fondo fijo, nómina, consultas de estado de cuentas bancarios) durante el mes.









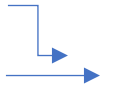


**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

FLUJOGRAMA

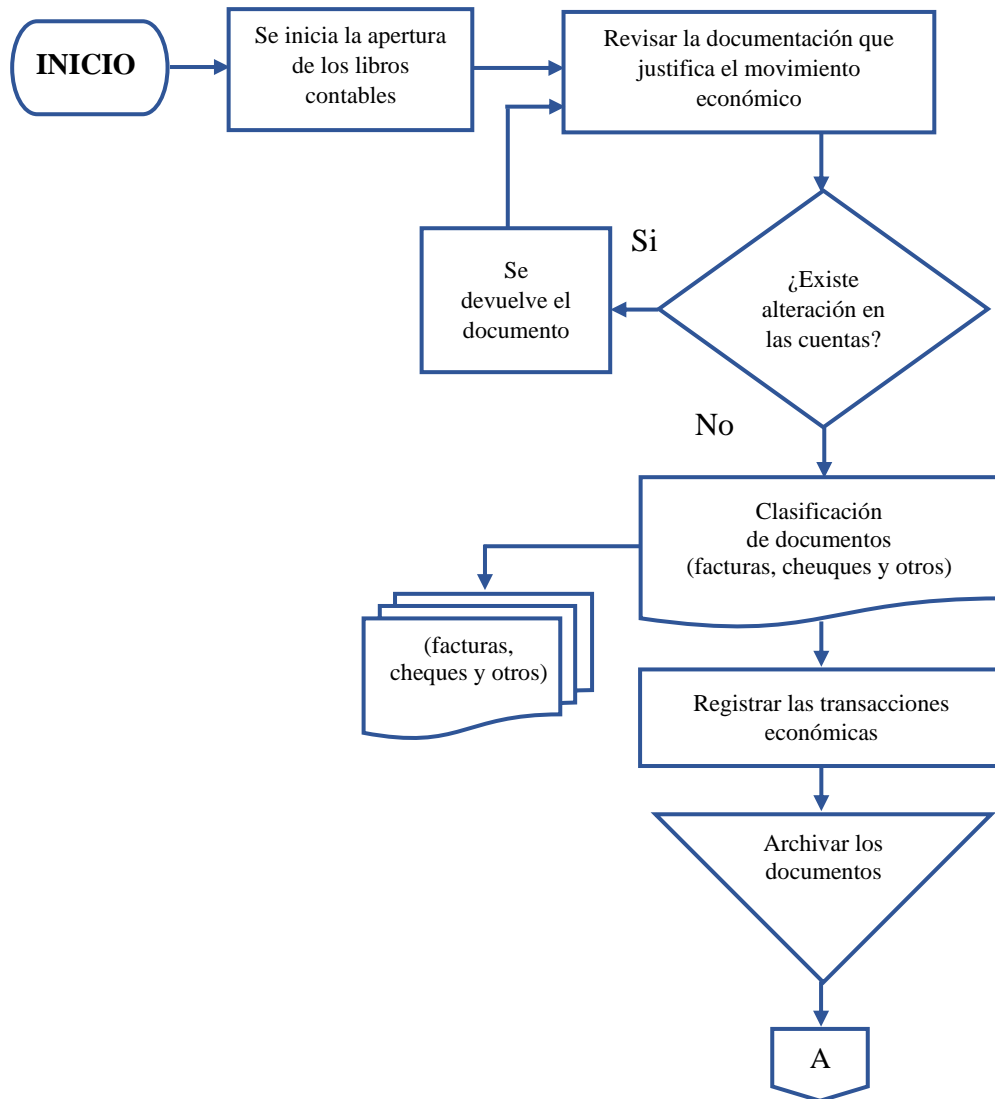
PAG. 8

Tabla 36. Descripción de los símbolos.

Símbolo	Descripción
	Inicio o Fin: Permite reconocer en el diagrama el inicio y finalización de un proceso.
	Actividad o proceso: Este símbolo representa la realización de tareas, acciones, o funciones continuas dentro del proceso.
	Archivo: Indica cuando se guarda de forma permanente algún documento.
	Decisión: Este símbolo se utiliza para indicar si se continua o no con algún tipo de procesos.
	Multi-documentos: Este símbolo representa los documentos utilizados en el proceso o actividad relativa.
	Documento: Representa la utilización de algún documento en el proceso.
	Líneas de flujo: Conecta los símbolos e indicar hacia donde se dirige el proceso.
	Preparación: Diferencia la preparación de una actividad dentro del proceso.
	Conector de página: Este símbolo permite la unión de una página con otra.



3 FLUJOGRAMA DEL PROCESO CONTABLE



Elaborado por:
Kleber Lino Choez

Revisado por:

Autorizado por:

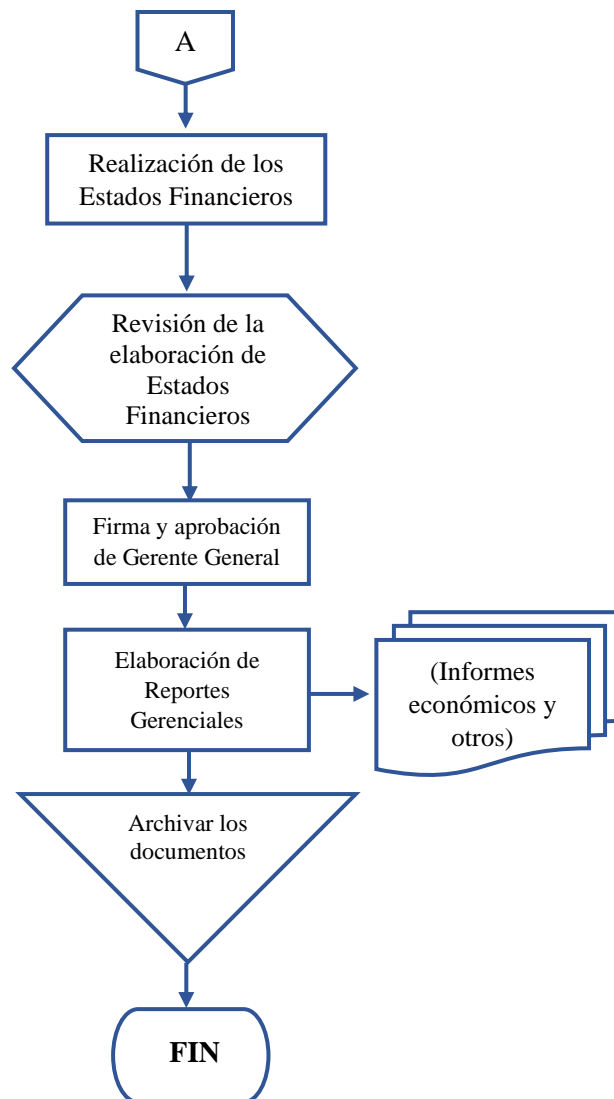


**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

FLUJOGRAMA

PAG. 10



Elaborado por:
Kleber Lino Choez

Revisado por:

Autorizado por:



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**EFFECTIVO Y
EQUIVALENTES**

PAG. 11

4 POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y NORMAS DE CONTROL

4.1 Control de saldo Caja General

POLÍTICA

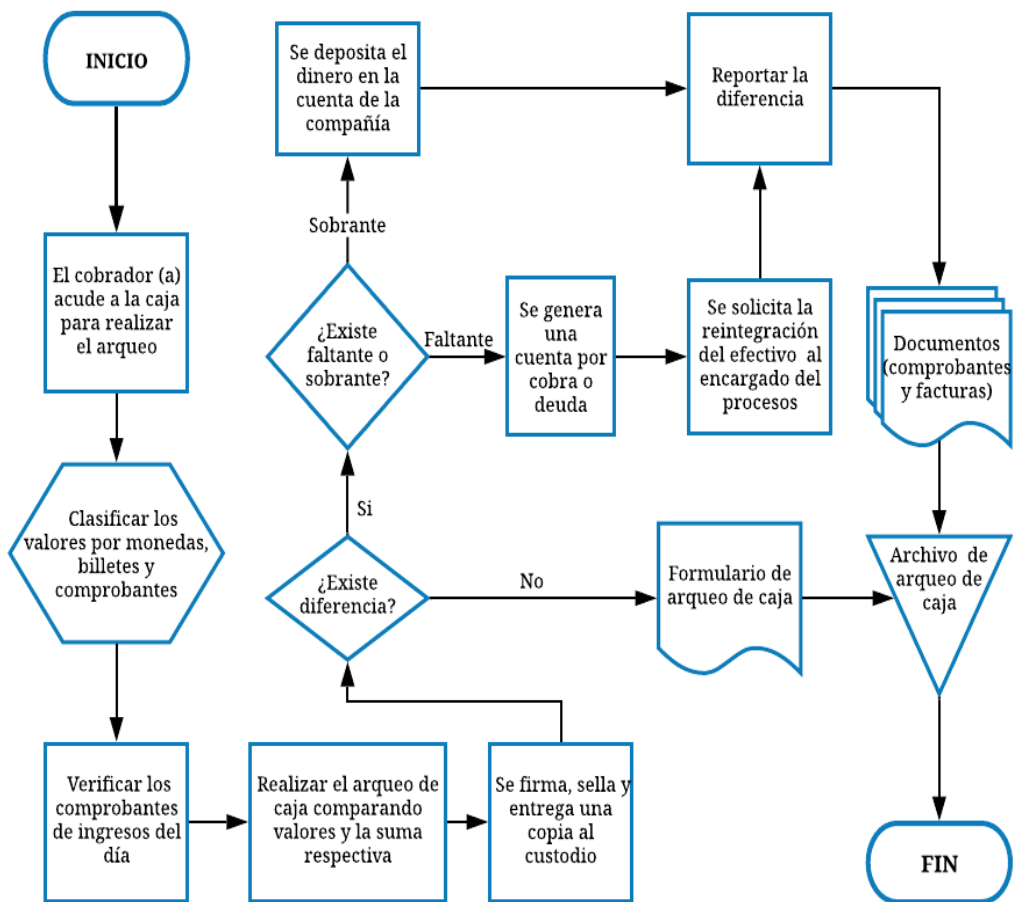
- Se realizará un arqueo de caja a diario.
- No se realizará cambios de cheque con los fondos de caja general.
- Los gastos mayores a \$150 dólares no serán canceladas con el efectivo.
- De existir durante el cuadro de caja un faltante o sobrante se reportará al gerente mediante el reporte de arqueo de caja.
- Si se presenta un faltante, el valor será descontando del rol nominal de la persona a cargo del fondo y se realizará el asiento contable respectivo.
- Los fondos deben ser depositados en las cuentas bancarias de la compañía al día siguiente.
- Se debe emitir un informe general de los saldos recaudados en el mes firmados por el encargado de los fondos, contador y gerente.

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

1. Se solicita al cobrador (a) para que realice el conteo respectivo de la caja.
2. Clasificar los valores por denominaciones monedas, billetes y cheques.
3. Verificar los comprobantes de ingresos del día.
4. Realizar el arqueo de caja comparando los valores de caja con los comprobantes de ingresos. Sumar los valores correspondientes en caja.
5. El formulario del arqueo se firma, sella y entrega una copia al custodio.
6. ¿Existe diferencia entre el arqueo y los comprobantes? Si no existe problema se prosigue con el siguiente paso.
7. ¿Existe faltante o sobrante? Si existe faltante se genera una cuenta por cobrar para que se reintegre el valor por parte del encargado del proceso.
8. Si existe sobrante se deposita en la cuenta de la compañía y se reporta la diferencia.
9. El encargado archiva el formulario original del arqueo de caja con los respectivos comprobantes.



Gráfico 3. Diagrama del proceso de Arqueo Caja General.



Elaborado por: Kleber Lino Choez

NORMA DE CONTROL

- La persona encargada de los cobros debe revisar que el dinero ingresado debe estar en buenas condiciones.
- Los cheques deben cumplir los parámetros correspondientes para su cobro inmediato.




**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**EFFECTIVO Y
EQUIVALENTE**

PAG. 13

Tabla 37. Formato de Arqueo de Caja General.

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.		
Acta de Arqueo de Caja General		
Área:	Realizado por:	
Fecha:	Hora de arqueo:	
Monto de Caja General		
1.- RECUENTO DE MONEDAS		
	Denominación	Cantidad
	Valor	
	\$ 0,01	
	\$ 0,05	
	\$ 0,10	
	\$ 0,25	
	\$ 0,50	
	\$ 1,00	
	Total Monedas	\$ -
2.- RECUENTO DE BILLETES		
	Denominación	Cantidad
	Valor	
	\$ 1,00	
	\$ 5,00	
	\$ 10,00	
	\$ 20,00	
	\$ 50,00	
	\$ 100,00	
	Total Billetes	\$ -
3.- RECUENTO DE DOCUMENTOS		
Numeración	Detalle	Valor
	Total Documentos	\$ -
Total presentado		\$ -
Faltante de arqueo		\$ -
Comentario:		
_____ Custodio Caja	_____ Gerente	_____ Contador


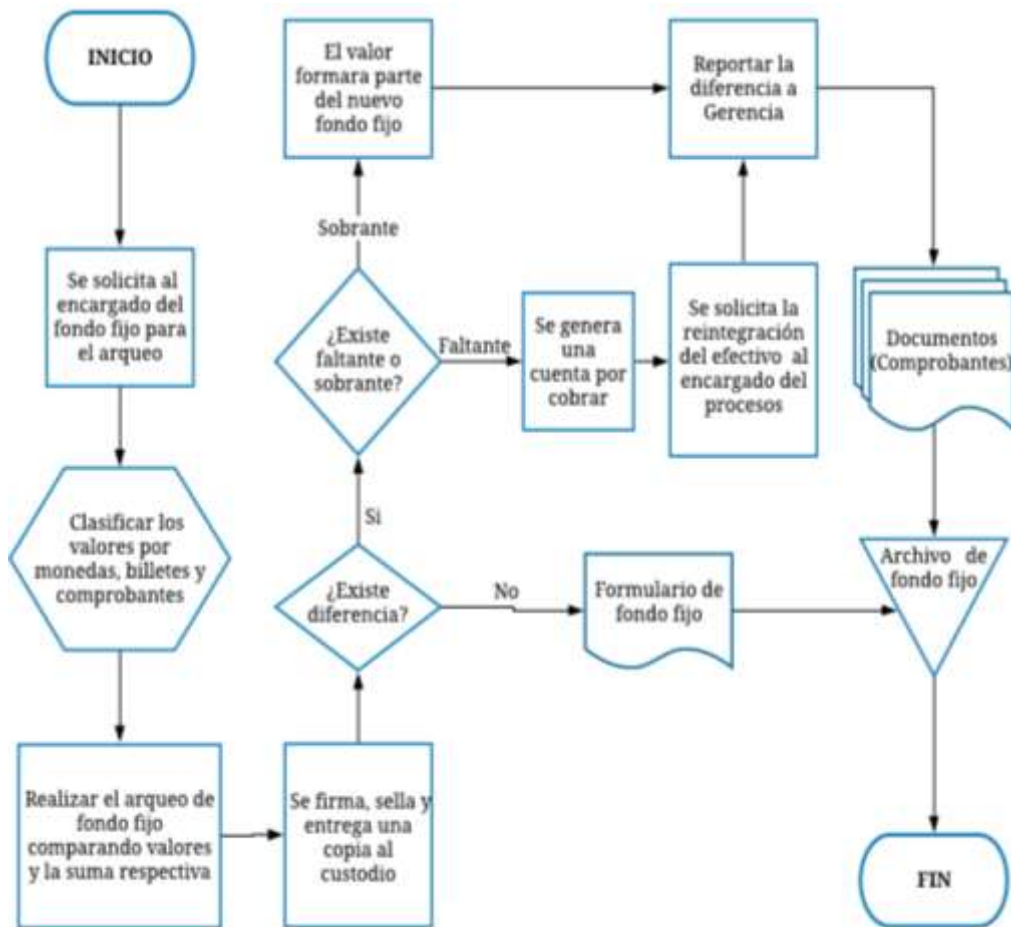
	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE
	PAG. 14	
<p>4.2 Control del Fondo Fijo</p> <p>POLÍTICA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los fondos fijos son para gastos equivalente o menores a \$100 dólares. • Se establecerá un fondo fijo de \$ 500 dólares. • Se realizará préstamos a socios mediante cheques que deben ser abonados en menos de 20 días, casos contrarios se aumentara su cartera de deuda. • No se admite cambios de cheque con los fondos fijos. • Los gastos cancelados deben poseer el comprobante respectivo con las firmas correspondientes. • Se efectuará arqueo cíclico y sorpresivos. • Se repondrá el fondo fijo una vez al mes con caja general o banco. • Se remitirá un informe mensual del fondo fijo. <p>DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Se solicita al encargado del fondo fijo para realizar el conteo respectivo. 2. Clasificar los valores por denominaciones (monedas, billetes y comprobantes del mes). 3. Realizar el arqueo de caja comparando los valores de la caja chica con los comprobantes de egresos respectivo del mes. Sumar los valores correspondientes en el fondo fijo y los comprobantes 4. El formulario del arqueo se firma, sella y entrega una copia al custodio. 5. ¿Existe diferencia entre el arqueo y los comprobantes? Si no existe problema se prosigue con el siguiente paso. 6. ¿Existe faltante o sobrante? Si existe faltante se genera una cuenta por cobrar para que se reintegre el valor por parte del encargado del proceso. 7. Si existe sobrante formara parte del nuevo fondo fijo y se reporta la diferencia a la gerencia. 8. El encargado archiva el formulario original del arqueo de caja con los respectivos comprobantes durante el mes 		



Gráfico 4. Diagrama del proceso de Fondo Fijo



Elaborado por: Kleber Lino Choez

NORMA DE CONTROL

- La persona encargada del fondo fijo revisar que los comprobantes cumplan con la autorización respectiva y firmas correspondientes.
- Deben aplicarse las políticas y el procedimiento para que este proceso sea óptimo y eficiente.




**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**


**MANUAL DE POLÍTICAS
Y PROCEDIMIENTOS**

**EFFECTIVO Y
EQUIVALENTE**

PAG. 16

Tabla 38. Formato de arqueo de Fondo Fijo.

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.			
Acta de Fondo Fijo			
Area:		Realizado por:	
Fecha:		Hora de arqueo:	
Monto del Fondo Fijo			
1.- RECUESTO DE MONEDAS			
Denominación	Cantidad	Valor	
\$ 0,01			
\$ 0,05			
\$ 0,10			
\$ 0,25			
\$ 0,50			
\$ 1,00			
Total Monedas			\$ -
2.- RECUESTO DE BILLETES			
Denominación	Cantidad	Valor	
\$ 1,00			
\$ 5,00			
\$ 10,00			
\$ 20,00			
\$ 50,00			
\$ 100,00			
Total Billetes			\$ -
3.- RECUESTO DE DOCUMENTOS			
Numeración	Detalle	Valor	
			\$ -
Total presentado			\$ -
Faltante de Fondo Fijo			\$ -
Comentario:			
_____ Custodio Fondo fijo		_____ Contador	
_____ Gerente			

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
		PAG. 17
<p>4.3 Conciliación bancaria (Banco)</p> <p>POLÍTICA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deben almacenarse todos los documentos entre ellos: talonario de cheques cobrados y no cobrados, notas de débito y de crédito como respaldo para posteriormente revisarlos. • La persona a cargo de la chequera debe controlar la secuencia numérica de los cheques preimpresos o talonarios y compararlas con los registros contables. • Revisar los estados de cuentas bancarias que posee la compañía para verificar los movimientos por día. • Realizar conciliaciones bancarias al mes para controlar el efectivo. • Los cheques emitidos por la compañía tendrán una duración de 1 meses para su cobro, caso contrario se dará de baja. • Se utiliza las cuentas bancarias activas para depósitos del efectivo, pagos de servicios básicos y otras obligaciones en la compañía. <p>DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Se solicita la emisión de estados de cuentas a las instituciones financieras. 2. Se recibe los estados de cuentas bancarias. 3. Se ingresa el saldo anterior de la cuenta libro y del estado de cuenta recibido. 4. Revisar cada uno de los movimientos bancarios que se generaron en el mes y establecer el saldo contable. 5. Registrar los movimientos por las transferencias bancarias, cheques girados no entregados, notas de débitos y créditos. 6. Se realiza la conciliación bancaria cotejando valores respectivos, en caso de que no coincidan valores se vuelve a verificar, caso contrario se marca los valores y se compara los saldos iguales. 7. Finalmente se aprueba y se archiva la documentación que se suscitó en la conciliación bancaria. 		



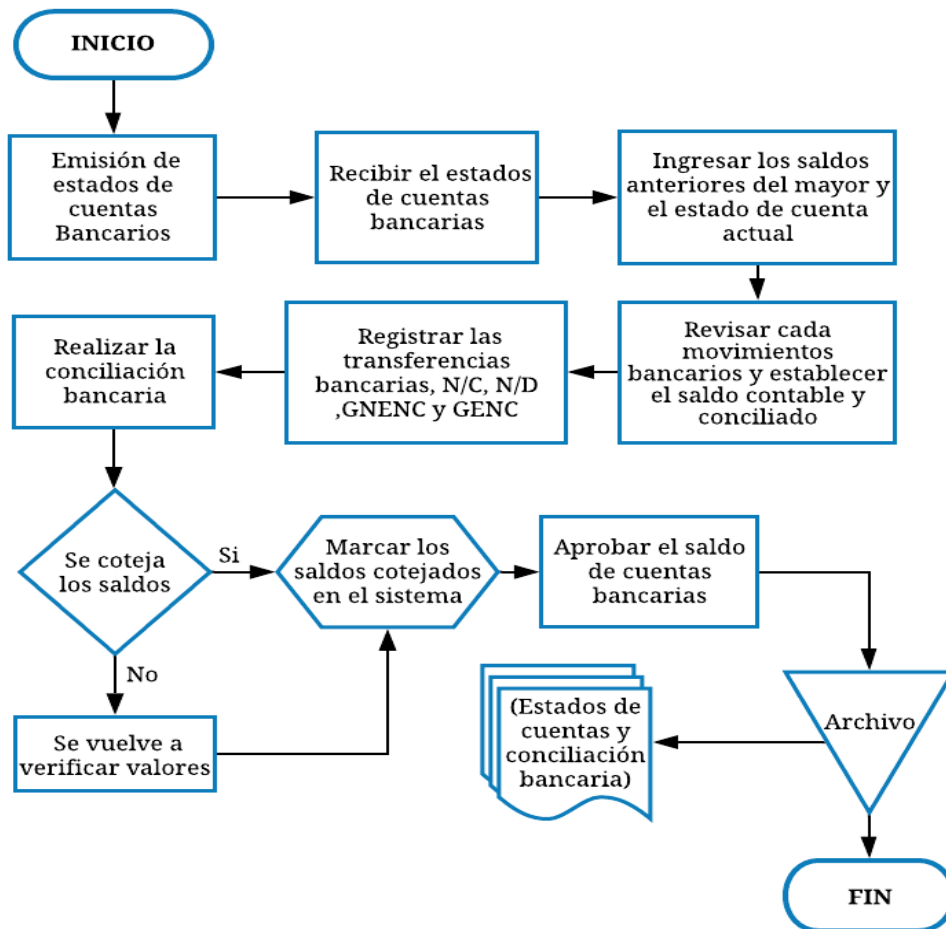
**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**

**MANUAL DE POLÍTICAS
Y PROCEDIMIENTOS**

**EFFECTIVO Y
EQUIVALENTES**

PAG. 18

Gráfico 5. Diagrama del proceso de Conciliación Bancaria.



Elaborado por: Kleber Lino Choez

NORMA DE CONTROL

- La persona encargada de la conciliación revisará que los comprobantes cumplan con la autorización respectiva y firmas correspondientes.
- Deben aplicarse las políticas y el procedimiento para que este proceso sea óptimo y eficiente.




**COMPAÑÍA DE TAXI CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**EFFECTIVO Y
EQUIVALENTE**

PAG. 19

Tabla 39. Formato de conciliación bancaria.

COMPAÑÍA DE TAXI AEROPUERTO SALINAS S.A.		
CONCILIACIÓN BANCARIA		
Responsable:	Fecha:	Hora:
Saldo contable del libro banco		
(+) Notas de crédito		\$ -
Deposito # 3054	\$ -	
(-) Notas de débitos		
Débito por servicios bancarios	\$ -	
Débito por servicios básico (Electricidad)	\$ -	
Débito por servicios básico (Internet Movistar)	\$ -	
= Saldo conciliado Libro auxiliar banco		<u>\$ -</u>
Saldo según estado de cuenta bancaria		\$ -
(+) Deposito en transito		
(-) Cheques pendiente de cobros		\$ -
Ch # 202 Publicidad de la compañía	\$ -	
Ch # 203 Pago de mantenimiento y reparaciones	\$ -	
= Saldo conciliado del estado de cuenta bancaria		<u>\$ -</u>
_____ Contador	_____ Gerente	



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**

**MANUAL DE POLÍTICAS
Y PROCEDIMIENTOS**

COBRANZA

PAG. 20

4.4 Control de Cobranza (Cuentas por Cobrar)

POLÍTICA

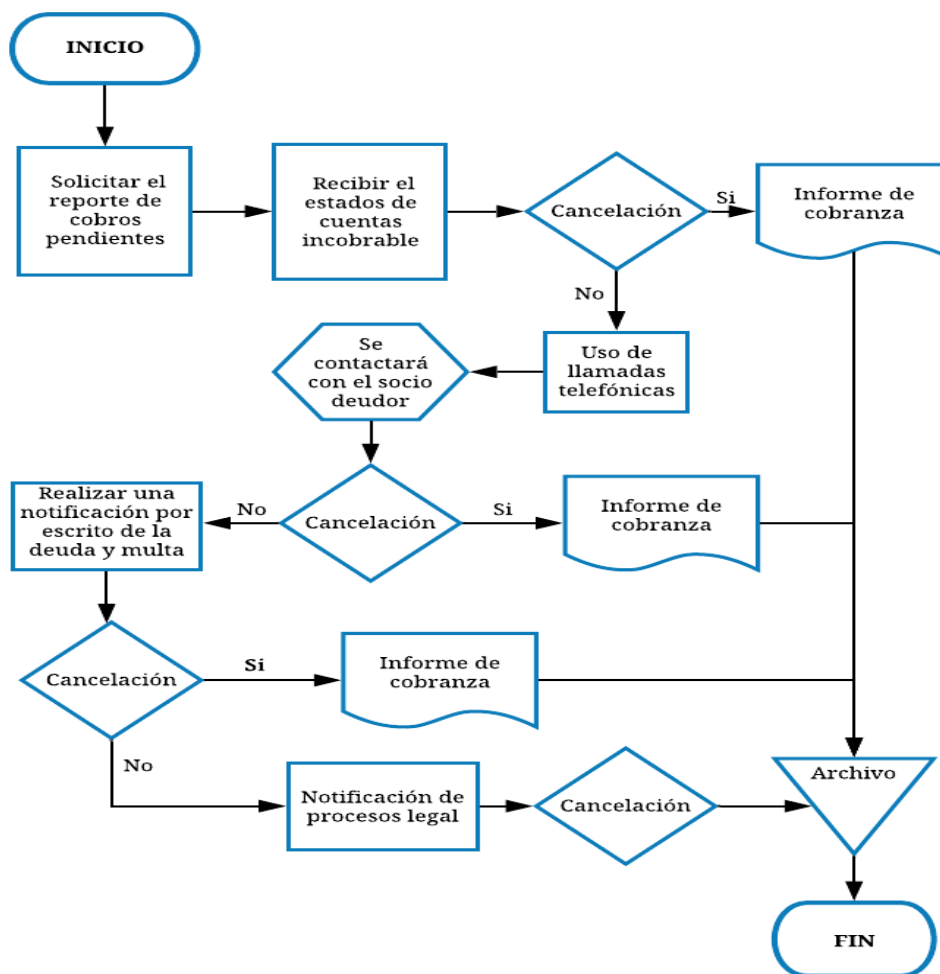
- Los socios deben realizar el pago de cuotas atrasadas en las cuentas bancarias o ser abonados al personal a cargo en la compañía.
- Ejecutar los cobros atrasados a los socios hasta la fecha establecida.
- Se dará un tiempo establecido de 60 días para que los socios abonen las cuotas atrasadas y liquiden la deuda.
- Se emitirán notificaciones de atraso de pagos.
- Los cobros de atraso serán sancionados con una multa equivalente a \$5 dólares vencida la fecha límite de abono y se aumentará \$1 dólar más por cada día de atraso.
- Recolectar el valor de \$5 dólares por no presentarse a las reuniones de socios.
- Reportar mediante informes el estado de cuenta pendiente de los socios.
- Cumplir con las políticas y metas de la empresa para los cobros de cuotas.
- Informar a la gerencia de las actividades realizadas a diario.

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

1. Se solicita el reporte de cobros pendientes (saldo de antigüedad).
2. Se recibe los estados de cuentas pendientes de los socios.
3. ¿Se recibe la cancelación de la cuenta pendiente?
4. Si es “SI” se procede con registro en el informe
5. Si es “NO” se realiza el llamado al socio para notificarle el pago pendiente con la compañía y la multa.
6. ¿Se cancela la cuenta pendiente?
7. Si es “SI” se procede con registro en el informe
8. Si es “NO” se realiza una notificación por escrito detallando el saldo pendiente y la multa respectiva.
9. Finalmente, si paga se liquida la cuenta pendiente en el informe y se archiva y si no paga se tomarán las medidas legales para su cancelación final.



Gráfico 6. Diagrama del proceso de Cobranza.



Elaborado por: Kleber Lino Choez

NORMA DE CONTROL

- Esta cuenta debe tener los auxiliares y la documentación respectiva para verificar los saldos anteriores de los socios y personal de la compañía.
- Deben aplicarse las políticas y el procedimiento para que este proceso sea eficiente y eficaz.



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

COBRANZA

PAG. 22

Tabla 40. Formato de Antigüedad de saldos Cuentas por Cobrar.

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.										
ANTIGÜEDAD DE SALDOS CUENTAS POR COBRAR										
N°	Cuentas	Saldo Contable	Cuota por vencer	Días vencidos						Mas 365
				1	31	91	151	181	271	
				-	-	-	-	-	-	
				30	90	150	180	270	365	
	TOTAL DE CARTERA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	TOTAL DE CARTERA VENCIDA									\$ -

Tabla 41. Formato de Provisión de Cuentas por Cobrar.

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.						
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES						
N°	CUENTAS	SALDO CONTABLE	10% DELA CARTERA	1%	CARTERA VENCIDA	PROVISION
			SALDO CONTABLE			SALDO CONTABLE
				1%		
				1%		
				1%		
	TOTAL DE CARTERA	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -



**COMPañÍA DE TAXIS CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.**

**MANUAL DE POLÍTICAS
Y PROCEDIMIENTOS**


**INDICADORES
FINANCIEROS**

PAG. 23

5. INDICADORES FINANCIEROS

Aplicar indicadores o razones en la información financiera de la Compañía de Taxis Convencionales Aerosalinas S.A, permitirá al gerente conocer la situación real de la compañía en concordancia con las cifras numéricas que establece la Superintendencia de Compañías. Asimismo, el contador interpretara de manera correcta el significado de las razones financieras, facilitando la toma de decisiones para la junta de directivos y dar a conocer cifras sobre el desempeño financiero a la asamblea de socios, basándose en análisis coherentes a los resultados que se encuentra en los estados financieros de la entidad. A continuación, se presentan los indicadores más relevantes que determinan el desempeño financiero y ayudará para la toma de decisiones.

Tabla 42. Razones de Actividad

		<p>COMPañÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROSALINAS S.A.</p>	
<p>INDICADORES FINANCIEROS</p>			
<p>Razones de Actividad</p>	<p>Periodo Promedio de Cobranza</p>	$P.P. \text{ Promedio de cobro} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar} + 365}{\text{Ventas}} = \text{Dias}$	


	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	INDICADORES FINANCIEROS
		PAG. 28

Tabla 43. Razones de Liquidez



	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROSALINAS S.A.	
	INDICADORES FINANCIEROS	
	Razones de Liquidez	Promedio de Liquidez Corriente

Tabla 44. Razones de Endeudamiento

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROSALINAS S.A.	
	INDICADORES FINANCIEROS	
	Razones de Endeudamiento	Endeudamiento del Activo
Apalancamiento Patrimonial		$E. Patrimonial = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}} = \%$

CONCLUSIONES

Al finalizar el presente trabajo de investigación se concluye lo siguiente:

- ❖ La aplicación de la técnica de recolección (entrevista) permitió en la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A., determinar que no se cuenta con disposiciones establecidas por escrito de las funciones de los colaboradores, ni los procedimientos que identifiquen correctamente las operaciones de cobranza, fondos fijos, y conciliación bancaria con el fin de que el proceso contable sea adecuado y correcto.
- ❖ Mediante la aplicación del cuestionario de control interno y calificación del mismo, se identifica las deficiencias y se obtiene un nivel de riesgo medio por ausencia de políticas acordes a las necesidades de la compañía, dando pauta para su implementación en las actividades contables. Asimismo, se corroboró que no se realizan evaluaciones a la información, mediante análisis financieros que permitan conocer el nivel de desempeño financiero para la toma de decisiones de la junta directiva.
- ❖ La compañía no dispone de un manual de políticas y procedimientos contables como parte de su control interno que especifique diversos mecanismos y herramientas para que los colaboradores puedan realizar operaciones de forma coordinada y eficaz, de tal forma que disminuya el riesgo contable, optimice procesos y mejore el manejo operativo de la organización.

RECOMENDACIONES

A los responsables, se recomienda:

- ❖ Que se planifique, ejecute y distribuya las actividades mediante lineamientos y parámetros que delimiten las funciones y responsabilidades a los colaboradores para evitar sobrecarga laboral, además de procedimientos y normas de control concerniente al proceso de recaudación de efectivo y, recuperación de cuentas por cobrar que permitan un correcto manejo contable y presentar resultados financieros razonables, oportunos y confiables.
- ❖ Realizar evaluaciones periódicas a las actividades contables que se desarrollan en la compañía para garantizar el cumplimiento y minimizar los riesgos internos, además se deben aplicar análisis e indicadores financieros para evaluar los resultados económicos y conocer el nivel financiero para oportunas tomas de decisiones.
- ❖ Implementar el contenido de la propuesta que detalla de forma adecuada las funciones, políticas contables, procedimientos operativos y normas de control necesarias en el proceso contable de la compañía, asegura que las actividades se desarrollen eficientemente, minimizando riesgos de faltantes y generando que exista un adecuado manejo contable que beneficie al mejoramiento de la eficacia, eficiencia y desempeño financiero en la compañía.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar Lámbarry, H. (2017). *Prácticas de contabilidad*, (1era edición ed.). México, México: Grupo Editorial Patria.
- Asamblea Nacional. (2008). *Constitución de la República de Ecuador*. Obtenido de <http://www.abaco.ec/equal/documentos/scribd.php?id=14701>
- Asamblea Nacional. (2014). *LEY ORGÁNICA REFORMATORIA A LA LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL*. Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda. Obtenido de <http://www.abaco.ec/equal/documentos/scribd.php?id=13692>
- Asamblea Nacional. (2018). *Ley de Compañías*. Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda. Obtenido de https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley_Compa%C3%B1as.pdf
- Campo Muñiz, A., Castañeda Audiffred, R., Holguín Maillard, F., & López Prado, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos* (1era edición ed.). México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Cardona Olaya, J., Martínez Carvajal, A., Velásquez Restrepo, S., & López Fernández, Y. (2015). Análisis de indicadores financieros del sector manufacturero del cuero y marroquinería: un estudio sobre las empresas colombianas. *Revista Dilanet*, 156 - 168. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5289857>
- Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2003). *Nic 8 Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores*. Abaco. Obtenido de <http://www.abaco.ec/equal/documentos/scribd.php?id=17559>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2014). *NIC 1 Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de <http://www.abaco.ec/equal/documentos/scribd.php?id=17553>
- Córdoba, M. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá-Colombia: Ecoe Ediciones.
- Departamento de Normativa Tributaria. (17 de 11 de 2004). *Ley del Regimen Tributario Interno*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/transparencia3>
- Departamento de Normativa Tributaria. (08 de 06 de 2010). *Reglamento para la aplicación de la Ley Organica de Regimen Tributario Interno*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/transparencia3>
- Espino García, M. (2017). *Fundamentos de la Ley Sarbanes-Oxley* (1era edición ed.). México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (2da edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- García Padilla, V. (2015). *Análisis financiero: un enfoque integral*. México: Grupo Editorial Patria. doi:978-607-744-264-6
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Salinas. (04 de 2019). *Salinas.gob.ec*. Obtenido de <https://www.salinas.gob.ec//images/Download/Gacetas/71-80/Gaceta79.pdf>
- Granda Escobar, R. (2011). *Manual de control interno*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Guzma, K., & Vera, M. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso : Centro de atención y cuidado diario "El Pedregal" de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana. Recuperado el 24 de 11 de 2018, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>
- International Federation of Accountants. (2002). *NIA 6: Evaluación de Riesgos y Control Interno. Sección 400*. Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda. Obtenido de <http://www.abaco.ec/equal/documentos/scribd.php?id=1426>
- Iturriaga, C., Rueda de León Contreras, R., & Silva Villavicencio, R. (2017). *Auditoría interna: perspectivas de vanguardia* (1era edición ed.). México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Lavalle Burguete, A. (2017). *Análisis financiero*. México: Editorial Digital UNID. doi:9786079460747
- López Macas, M. E., Navarro Silva, O., & Pérez Espinosa, M. J. (Junio de 2017). Normas de control contable: Operación imprescindible en la gestión empresarial: un caso ecuatoriano. *Revista Universidad y Sociedad*, 46-51. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202017000300007&script=sci_arttext&tlng=pt
- Mantilla B, S. (2018). *Auditoría de control interno* (4ta edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe-ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Meléndez , J. (09 de 07 de 2016). *Control Interno*. Ancash – Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladec.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20->

%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). *Administración, Contabilidad financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla-Colombia: Universidad del Norte.
- Prieto Panadero, R. (2017). *Plan general de contabilidad: UF515*. Madrid, España: Editorial CEP S.L.
- Ramírez Córdova, M. (2018). *Cómo entender contabilidad sin ser contador*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Salas Molina, F., & Santamaria, D. (2017). *Gestión de tesorería con Python*. Valencia: Editorial de la Universidad Politécnica de Valencia.
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (22 de 09 de 2017). *SENPLADES*. Obtenido de SENPLADES: https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL_0K.compressed1.pdf
- Serrano Carrión, P., Señalin Morales, L., Vega Jaramillo, F., & Herrera Peña, J. (29 de Septiembre de 2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacio*, 39 (03), 30. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Tapia Iturriaga, C., & Sierra, J. (2018). *Cómo entender finanzas sin ser financiero*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos,.
- Vera Meza, D. (2016). *Evaluación del Control Interno y su aplicación en las áreas contables y operativas*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1315/1/T-ULVR-1239.pdf>

ANEXOS

Anexo N° 1: Matriz de Consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER	VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	
Control interno contable y el desempeño financiero de la Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A., provincia de Santa Elena, año 2018.	Problema General	Objetivo General	El manual de políticas y procedimientos contable contribuirá a la eficiencia y eficacia de las operaciones contables del efectivo, equivalente del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A.	Variable Independiente	El control contable es comprendido como el plan de la organización, procedimientos y registros afines con salvaguarda de los activos y mantener una confiabilidad de los estados financieros, elaborado para abastecer seguridad razonable de que las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración (Mantilla B, 2018, pág. 7).	Control interno	Antecedentes	
	¿De qué manera contribuye el control interno contable al desempeño financiero de la Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A., provincia de Santa Elena, año 2018?	Evaluar el control interno contable, mediante el marco integrado COSO I para la medición de la eficiencia y eficacia en las operaciones contables de la Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A., provincia de Santa Elena, año 2018.		Control interno Contable			El control contable es comprendido como el plan de la organización, procedimientos y registros afines con salvaguarda de los activos y mantener una confiabilidad de los estados financieros, elaborado para abastecer seguridad razonable de que las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración (Mantilla B, 2018, pág. 7).	Definición
								Clasificación
						Marco integrado de COSO I		Ambiente de control
	Evaluación del riesgo							
	Actividades de Control							
	Información y comunicación							
	¿Cómo incide el proceso contable en el diagnóstico interno de la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.?	Identificación del proceso contable a través del diagnóstico situacional en la compañía Aerosalinas S.A.		Control interno Contable		El control contable es comprendido como el plan de la organización, procedimientos y registros afines con salvaguarda de los activos y mantener una confiabilidad de los estados financieros, elaborado para abastecer seguridad razonable de que las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración (Mantilla B, 2018, pág. 7).	Métodos de evaluación del control interno	Cuestionario de control interno
								Método de flujogramas
								Métodos de Narrativas
¿De qué manera aporta el tratamiento de las cuentas contables en el control interno de la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.?	Evaluación al tratamiento contable mediante procedimientos al efectivo y su equivalente, cuentas por cobrar y análisis a los estados financieros.	Control interno Contable	El control contable es comprendido como el plan de la organización, procedimientos y registros afines con salvaguarda de los activos y mantener una confiabilidad de los estados financieros, elaborado para abastecer seguridad razonable de que las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración (Mantilla B, 2018, pág. 7).	Procesos contables	Efectivo			
					Pagos			
					Cobranzas			
¿De qué manera contribuye la elaboración de un manual de políticas y procedimientos contables en la eficiencia y eficacia de operaciones del efectivo, equivalente del efectivo y cuentas por cobrar de la Compañía Aerosalinas S.A.?	Elaboración de un manual de políticas y procedimientos contables mediante narrativa de procesos para el manejo eficiente y eficaz de operaciones del efectivo, equivalente del efectivo y cuentas por cobrar de la Compañía Aerosalinas S.A.	Control interno Contable	El control contable es comprendido como el plan de la organización, procedimientos y registros afines con salvaguarda de los activos y mantener una confiabilidad de los estados financieros, elaborado para abastecer seguridad razonable de que las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración (Mantilla B, 2018, pág. 7).	Variable Dependiente	Análisis financiero	Estados de Situación Financiera		
						Estado de Resultado Integral		
				Desempeño Financiero	Según García V (2015), determina lo siguiente: El análisis del desempeño financiero es el aspecto interno directamente ligado a los datos económicos y financieros de la organización, si lo planeado desde la estrategia se convierte en generación e incremento de valor. Qué obtiene la organización desde el punto de vista económico y financiero después de todo el esfuerzo realizado por el conjunto de personas que la integran (pág. 207).	Indicadores Financiero	Análisis financiero	Análisis vertical
								Liquidez
						Actividad		
						Rentabilidad		
						Endeudamiento		

Anexo N° 2: Modelos de entrevista (Gerente General)



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



TEMA: Control interno contable y el desempeño financiero de la Compañía De Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A.

OBJETIVO:

Obtener información necesaria de la **Ing. Ana Chanalata** para el diagnóstico y análisis de la situación actual de la Compañía, en cuanto al control interno contable y el desempeño financiero.

1. ¿La compañía posee algún manual de políticas o procedimientos que permita la realización de las operaciones contable?
2. ¿Se proporciona la documentación necesaria para el cumplimiento de los registros contables?
3. ¿Para la recaudación de cuentas por cobrar se posee políticas que permita recuperar la cartera incobrable de los socios?
4. ¿Se aplican mecanismos que permita identificar, analizar y tratar los riesgos contables a los que está expuesta la compañía para cumplir los objetivos internos?
5. ¿Durante su gestión ha establecido controles posteriores en las operaciones contables para garantizar la seguridad, confiabilidad y claridad de la información contables?
6. ¿Se realizan evaluaciones de control interno contable en la compañía?
7. ¿La gerencia establece comunicación contaste con los socios sobre temas relacionados al ámbito contable de la compañía?
8. ¿Se realiza algún tipo de capacitación sobre sus funciones para los involucrados en actividades contables?
9. ¿Se analiza los resultados financieros para conocer el nivel de desempeño financiero en la compañía?
10. ¿Estaría usted de acuerdo con el desarrollo de un manual de control interno contable con políticas y procedimientos que contribuyan a controlar y mejorar las operaciones de manera eficiente y eficaz?

Anexo N° 3: Modelos de entrevista (Contador)



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



TEMA: Control interno contable y el desempeño financiero de la Compañía De Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A.

OBJETIVO:

Obtener información necesaria del **Ing. Cristian De La Rosa** para el diagnóstico y análisis de la situación actual de la Compañía, en cuanto al control interno contable y el desempeño financiero.

1. ¿La compañía Aerosalinas S. A., cuenta con políticas y procedimientos para el tratamiento contable?
2. ¿Cómo evalúa la importancia de aplicar políticas y procedimientos internos contables?
3. ¿Por qué cree usted que es importante para las organizaciones manejar un manual de funciones?
4. ¿Con respecto al tratamiento del efectivo y las cuentas por cobrar se tiene procedimientos y políticas definidas?
5. ¿Se somete a evaluación continuas el efectivo y la cartera de cobro de la compañía?
6. ¿En que contribuye a la compañía Aerosalinas S.A. aplicar las razones financieras?
7. ¿Qué tan importantes considera usted conocer el nivel de desempeño financiero de la compañía?
8. ¿Qué riesgo financiero cree usted que se presenta en los estados financieros de la compañía?
9. ¿Qué factores piensa usted que se debe utilizar para mejorar la eficiencia y eficacia operativa de la compañía?

Anexo N° 4: Modelos de entrevista (Presidente)



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



TEMA: Control interno contable y el desempeño financiero de la Compañía De Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A.

OBJETIVO:

Obtener información del **Sr. Marino Crespo** para el diagnóstico y análisis de la situación actual de la Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A, en cuanto al control interno contable y el desempeño financiero.

1. ¿La compañía posee una estructura organizacional definida y legalmente constituida?
2. ¿La compañía cuenta con un manual de función contable?
3. ¿La compañía establece alguna misión, visión, objetivos institucionales, valores éticos, y esta a su vez son socializadas con los empleados y socios?
4. ¿En la compañía se proporciona información a tiempo para el cumplimiento de las actividades contables?
5. ¿Se realizan evaluaciones periódicas a las operaciones y actividades contables?
6. ¿Se realizan reuniones con los socios para comunicar la situación económica de la Compañía de Taxis?
7. ¿Se proporciona información o reportes de análisis financiero en la Compañía?
8. ¿Se evalúa los estados financieros mediante índices financieros para conocer el desempeño financiero de la compañía?

Anexo N° 5: Modelos de entrevista (Experto)



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






ENTREVISTA DIRIGIDA A UN EXPERTO

OBJETIVO:

Obtener información necesaria sobre la importancia del control interno contable y el desempeño financiero en las compañías de transporte.

1. ¿Es importante que las empresas cuenten con una estructura organizacional definida?
2. ¿Qué es un manual de políticas y procedimientos; y cuál es el propósito de utilidad?
3. ¿Por qué es importante determinar los objetivos en las instituciones?
4. ¿Por qué las empresas deben contar con políticas y procedimientos para el desempeño de los procesos contables?
5. ¿Porque se deben evaluar de forma periódica las políticas y procedimientos de una empresa?
6. ¿Por qué es importante comunicar fallos o problemas generados en el proceso contable?
7. ¿Por qué se deben identificar las deficiencias en el registro contable?
8. ¿Cree importante informar la situación económica de una empresa?
9. ¿Por qué es importante que las organizaciones realicen análisis financieros a sus estados financieros?
10. ¿Qué riesgos financieros piensa usted que se pueden presentar en una empresa?

Anexo N° 6: Registro de Actividad Comercial (SRI)

 REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		 ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	249008333001		
RAZÓN SOCIAL:	COMPANIA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A. AEROSALINAS		
NOMBRE COMERCIAL:			
REPRESENTANTE LEGAL:	VILLON CHANALATA ANA CECIBEL		
CONTADOR:	DE LA ROSA TOMALA CHRISTIAN GEOVANNY		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACION ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
PEC. NACIMIENTO:		PEC. INICIO ACTIVIDADES:	02/05/2013
PEC. INSCRIPCIÓN:	02/05/2013	PEC. ACTUALIZACIÓN:	04/12/2018
PEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		PEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
SERVICIOS DE TAXIS.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: SANTA ELENA Cantón: SALINAS Parroquia: JOSÉ LUIS TAMAYO (MUEY) Ciudadela: SANTA PAULA Calle: CALLE 8 E Número: S/N Intersección: AVDAS 25 Y 26 Manzana: M205 BLT49 Bloque: LOCALES COMERCIALES Piso: 0 Carretero: VIA PRINCIPAL PUNTA CARNERO Referencia ubicación: CALLE PRINCIPAL VIA PUNTA CARNERO CERCA A LA CLINICA GARCIA FRENTE AL HOTEL MAR AZUL Celular: 0980870137 Telefono Trabajo: 042902205 Email Contador / Asesor: cristiandir50@yahoo.ec Email Personal: ctkass@hotmail.com Email Trabajo: aerosalinas@hotmail.com			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA - SOCIEDADES * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA			
Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec . Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCION	\ ZONA 5, SANTA ELENA	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2019000907453			
Fecha: 10/04/2019 13:26:49 PM			

Anexo N° 7: Carta Aval



COMPañIA DE TAXIS CONVENCIONALES
AEROPUERTO SALINAS S.A.
"AEROSALINAS"



Resolución Superintendencia de Compañía SC.II.DJC.G.12.0000099 del 11 de Enero 2012
RESOLUCION ANT No. 002-CPO-024-2014-DPSE-ANT.
RUC: 2490008333001
SALINAS - ECUADOR

Salinas, 09 de Septiembre del 2019.

Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao, Msc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Universidad Estatal Península de Santa Elena

En su despacho.-

Yo, **ANA CECIBEL VILLÓN CHANALATA**, representante Legal de la Compañía de Taxis Convencionales Aeropuerto Salinas S.A AEROSALINAS, me dirijo a usted con la finalidad de darle a conocer lo siguiente:

Que el Sr. **KLEBER LEONEL LINO CHOEZ**, con cedula de identidad No.- 2400215469, se le concede la respectiva autorización para que se realice su trabajo de investigación, denominado **"CONTROL INTERNO CONTABLE Y EL DESEMPEÑO FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A. PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018"**, con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporten al desarrollo de la compañía, por lo que me comprometo a otorgar la información necesaria para que el trabajo de investigación alcance su objetivo final.

Por su amable atención me suscribo.

Atentamente



Ing. Ana Villón Chanalata
GERENTE DE LA CIA.
CI.0925727661

SERVICIO DENTRO Y FUERA DE LA CIUDAD
Dir.: Calle 8 e/avdas.25 y 26 Mt.65 8.LT.4.5 Santa Paula
Teléfonos: 042902205 - 0980876137 Email: aerosalinas@hotmail.com



Anexo N° 8: Fotos



Foto 1: Entrevista al contador de la Compañía Aerosalinas S.A.



Foto 2: Entrevista a la gerente de la Compañía Aerosalinas S.A.



Foto 3: Oficina de la Compañía de Taxis Aerosalinas S.A.