



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA
DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS
MANGLARALTO S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
Licenciada en Contabilidad y Auditoría-Contadora Pública Auditora**

AUTORA:

Suarez Del Pezo Denisse Jessenia

LA LIBERTAD – ECUADOR

2020



TEMA

CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.

AUTORA:

Denisse Jessenia Suarez Del Pezo

TUTORA:

Ing. Verónica Ponce Chalén, MSc.

Resumen

El trabajo de titulación realizado en la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A., presenta como problemas principales la inexistencia de políticas y procedimientos en cuentas contables como el efectivo y cuentas por cobrar que conllevan a mantener operaciones ineficientes y sin controles adecuados. Por ello el presente trabajo de investigación tiene como objetivo evaluar el control interno mediante la metodología del COSO I, para el establecimiento de la eficiencia y eficacia en operaciones contables de la compañía. En relación con la metodología se aplicó la investigación de tipo descriptiva, cualitativa y cuantitativa; se utilizó el método empírico y teórico; además de técnicas de recolección de datos. De los resultados obtenidos mediante entrevistas al gerente, presidente y contador; cuestionarios de control interno y el tratamiento contable, se determinó que las cuentas del efectivo y cuentas por cobrar presentan un nivel de confianza bajo por no disponer de manuales contables, reafirmando el problema planteado. Se propone la elaboración de un manual de políticas y procedimientos contables como aporte en el manejo eficiente y eficaz de operaciones del efectivo y cuentas por cobrar en la compañía Express Manglaralto S.A.

Palabras claves: Control Interno, políticas, procedimientos, eficiencia y eficacia.



TEMA

CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.

AUTORA:

Denisse Jessenia Suarez Del Pezo

TUTORA:

Ing. Verónica Ponce Chalén, MSc.

Abstract

The titling work carried out at the Express Manglaralto S.A. Taxi Conventional Company, presents as main problems the absence of policies and procedures in accounting accounts such as cash and accounts receivable that lead to maintaining inefficient operations and without adequate controls. Therefore, this research work aims to evaluate internal control through the COSO I methodology, for the establishment of efficiency and effectiveness in accounting operations of the company. In relation to the methodology, descriptive, qualitative and quantitative research was applied; the empirical and theoretical method was used; In addition to data collection techniques. Of the results obtained through interviews with the manager, president and accountant; Internal control questionnaires and accounting treatment, it was determined that the cash accounts and accounts receivable have a low level of confidence for not having accounting manuals, reaffirming the problem posed. It is proposed to prepare a manual of accounting policies and procedures as a contribution in the efficient and effective management of cash operations and accounts receivable in the company Express Manglaralto S.A.

Keywords: Internal Control, policies, procedures, efficiency and effectiveness.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesora Guía del trabajo de titulación, "**CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**", elaborado por la Srta. Denisse Jessenia Suarez Del Pezo egresada 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 Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



Ing. Verónica Ponce Chalén, MSc.

PROFESOR GUÍA

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el título de "CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.", elaborado por Suarez Del Pezo Denisse Jessenia 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 Auditoria** pasan a tener derechos autorales correspondiente, que se transforman 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,



SUAREZ DEL PEZO DENISSE JESSENIA
C.C. No.: 2400306045

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado la vida, fortalecerme y permitirme llegar hasta este momento importante en mi formación profesional.

A mis padres por su amor, trabajo y sacrificio por brindarme su apoyo incondicional en el transcurso de mi vida para culminar con éxito mi meta propuesta.

A mi novio, que con su apoyo, amor y paciencia me ayudó a concluir esta meta.

Finalmente agradezco a todas las personas que de alguna u otra manera colaboraron en mi preparación profesional y en la realización de este trabajo de investigación.

Denisse Suarez Del Pezo

DEDICATORIA


Dedico este trabajo a Dios por haberme dado la vida, a mis padres y hermanos por la ayuda económica y el apoyo mutuo para culminar mi carrera universitaria.

A las autoridades y docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, que con su conocimiento, sabiduría y apoyo motivaron a desarrollarme como persona y profesional en la Universidad Estatal Península de Santa Elena.


A los dirigentes de la COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MALGLARALTO S.A., por haberme permitido desarrollar mi trabajo de investigación, la accesibilidad a la información y ejecutar lo planteado en el proyecto.

Denisse Suarez Del Pezo

TRIBUNAL DE GRADO



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



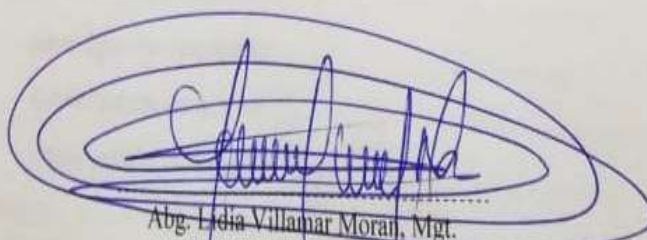
Leda. María Alejandro Lindao, MCA.
DIRECTORA (E) DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Ing. Verónica Ponce Chalén, MSc.
DOCENTE TUTOR



Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA



Abg. Lidia Villamar Morán, Mgt.
SECRETARIA GENERAL (E)

ÍNDICE DE TABLA

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1 Revisión literaria	6
1.2 Desarrollo de teorías y conceptos.....	9
1.2.1 Variable Independiente: Control Interno Contable	9
1.2.2 Variable Dependiente: Información Financiera.....	18
1.3 Fundamento legal	24
1.3.1 Constitución de la República	24
1.3.2 Plan Nacional de Desarrollo	25
1.3.3 Normas Internacionales de Contabilidad	25
1.3.4 Norma Internacional de Auditoría	26
1.3.5 Ley Orgánica de Transporte Terrestre y Seguridad Vial	26
1.3.6 Ley Orgánica de Compañías (SUPERCIAS).....	27
1.3.7 Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LRTI)	27
1.3.8 Reglamento de Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.....	28
CAPÍTULO II	29
MATERIALES Y MÉTODOS	29
2.1 Tipos de investigación.....	29
2.1.1 Investigación descriptiva.....	29
2.1.2 Investigación cualitativa.....	29
2.1.3 Investigación cuantitativa.....	30
2.2 Métodos de la investigación	30
2.2.1 Método teórico	30
2.2.2 Método empírico	31
2.3 Diseño del muestreo	31
2.4 Diseño de recolección de datos	32

2.4.1	Observación.....	32
2.4.2	Entrevista.....	33
2.4.3	Cuestionario	34
CAPÍTULO III.....		35
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		35
3.1	Análisis de datos.....	35
3.1.1	Análisis de entrevistas.....	35
3.2	Limitaciones	45
3.3	Resultados	46
3.3.1	Ficha de observación.....	46
3.3.2	Resultados de la entrevista.....	48
3.3.3	Cuestionario de control interno (CECI).....	48
3.3.4	Programa de trabajo	64
3.3.5	Tratamiento contable.....	65
3.3.6	Análisis financiero	79
3.3.7	Indicadores financieros	87
3.4	Propuesta	90
3.4.1	Título de la propuesta.....	90
3.4.2	Objetivo general de la propuesta.....	90
3.4.3	Justificación de la propuesta	91
3.4.4	Alcance de la propuesta	91
CONCLUSIONES		120
RECOMENDACIONES		121
BIBLIOGRAFÍA		122
ANEXOS		125

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. Muestra de la Compañía de Taxis Manglaralto S. A	32
Tabla 2. Ficha de Observación	47
Tabla 3. Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza	48
Tabla 4. Cuestionario del Ambiente de Control.....	49
Tabla 5. Nivel de confianza del Ambiente de Control.....	50
Tabla 6. Cuestionario de Evaluación de Riesgos	51
Tabla 7. Nivel de confianza de Evaluación de Riesgos	52
Tabla 8. Cuestionario de Actividad de Control.....	53
Tabla 9. Nivel de confianza de Actividad de Control	54
Tabla 10. Cuestionario de Información y Comunicación	55
Tabla 11. Nivel de confianza de Información y Comunicación.....	56
Tabla 12. Cuestionario de Supervisión y monitoreo	57
Tabla 13. Cuestionario de Supervisión y Monitoreo.....	58
Tabla 14. Resumen del cuestionario de control interno	59
Tabla 15. Cuestionario de control interno de Caja.....	60
Tabla 16. Formula del N. de Confianza y N. de Riesgo de control	61
Tabla 17. Cuestionario de control interno de Cuentas por Cobrar.....	62
Tabla 18. Formula del N. de Confianza y N. de Riesgo de control	63
Tabla 19. Hoja resumen del Activo Corriente.....	65
Tabla 20. Sumaria del Efectivo	65
Tabla 21. Arqueo de Caja General	66
Tabla 22. Sumaria de Cuentas por Cobrar	67
Tabla 23. Analítica de Cuotas Anteriores	68
Tabla 24. Analítica de Préstamos Empleados y Socios	70
Tabla 25. Analítica de Cuotas Extraordinarias	71
Tabla 26. Antigüedad de Saldo Cuentas por Cobrar.....	73
Tabla 27. Provisión de Cuentas Incobrables	74
Tabla 28. Liquidez Corriente	87
Tabla 29. Endeudamiento del Activo.....	88
Tabla 30. Endeudamiento Patrimonial	88
Tabla 31. Apalancamiento	89
Tabla 32. Simbología de flujogramas	99
Tabla 33. Indicadores financieros	119

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico 1: Nivel de confianza del Ambiente de Control	50
Gráfico 2: Nivel de confianza de Evaluación de Riesgos	52
Gráfico 3: Nivel de confianza de Actividad de Control.....	54
Gráfico 4: Nivel de confianza de Información y Comunicación	56
Gráfico 5: Nivel de confianza de Supervisión y Monitoreo	58
Gráfico 6: Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo general.....	59
Gráfico 7: Organigrama Express Manglaralto S.A.....	95
Gráfico 8: Proceso contable Express Manglaralto S.A.....	100
Gráfico 9: Procedimiento de Arqueo de Caja	110
Gráfico 10: Formato de Arqueo de Caja.....	111
Gráfico 11: Procesos de Arqueo de Fondo fijo.....	113
Gráfico 12: Formato de Arqueo de Fondo fijo	114
Gráfico 13: Procedimiento de cobranza.....	116
Gráfico 14: Formato de Antigüedad de saldo	117
Gráfico 15: Formato de Provisión de cuentas incobrables	117

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia	125
Anexo 2. Formatos de entrevistas	126
Anexo 3. Estado Financieros	130
Anexo 4. R.U.C de la Compañía (S.R.I).....	139
Anexo 5. Carta Aval	140
Anexo 6. Fotos.....	141

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación denominado: “CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.”, describe la necesidad de evaluar el control interno y las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar debido a la ausencia de políticas y procedimientos para el tratamiento adecuado de cuentas contables.

El control interno a nivel mundial se considera como un plan de verificación integral, donde los métodos y las herramientas de medición aplicados a empresas permiten la salvaguarda de activos, medir la exactitud y la confiabilidad de procesos contables, como también promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia de políticas y procedimientos que sustenten el control interno operativo.

Actualmente las organizaciones asumen la necesidad de implementar métodos para sobresalir de los procesos globalizados, requiriendo de eficientes controles internos en las áreas contables-financieras que permitan la evaluación de los procedimientos, verificar debilidades y promulgar mejoras de políticas, garantizando así que la información financiera sea oportuna y correcta.

Con respecto al país las actividades de transporte terrestre público se ven afectadas por no promover estructuras funcionales y controles a través de las modernas técnicas del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO) que determinan lo siguiente: “control interno emana la tranquilidad de

saber que se cuenta con normativas que permiten a los trabajadores conocer cómo deben desarrollar las operaciones, las características específicas y bajo qué nivel de supervisión.” (García Batista, 2012, pág. 5)

Asimismo, en la provincia de Santa Elena, según la Superintendencia de Compañías existen actualmente 46 compañías anónimas de trasportación comercial altamente competitivas. Estas entidades deben mantener estructuras funcionales y controles internos adecuados, que garanticen una eficiente gestión interna contable-financiera cumpliendo con las normativas vigentes del Ecuador y adaptándose a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A, se encuentra ubicada en la parroquia Manglaralto, zona norte de la provincia de Santa Elena, sus actividades iniciaron el 12 de noviembre del 2014 como transporte comercial en taxi convencional y actualmente brinda el servicio local de trasporte rural.

La organización presenta los siguientes problemas: No existe una estructura orgánica que fije el orden jerárquico en el área operativa y funciones a los encargados de la gestión contable, debido a que no disponen de un manual de funciones y responsabilidades que limiten la asignación de tareas relacionadas a la contabilización del efectivo y cuentas por cobrar.

Otro factor presente en la compañía es el manejo deficiente del proceso de información contable y financiera debido a la ausencia de evaluaciones de control interno por la inexistencia de manuales con políticas, normas y procedimientos que

sustenten la correcta aplicación de operaciones y actividades internas afectando los hechos económicos específicamente en el registro adecuado del efectivo y cuentas por cobrar.

En la cuenta caja general se observa que no existe un adecuado control de las aportaciones de socios, todos los gastos son liquidados mediante este rubro y no se emplea un fondo fijo para gastos menores con relación al giro del negocio, además no se dispone de políticas de cobranza que permita controlar los plazos y montos por créditos aumentando la cartera vencida en la compañía y en la información financiera no se reconoce la provisión de cuentas incobrables considerando la existencia de algunas deudas antiguas de socios y empleados.

Con las problemáticas expuestas anteriormente, se plantean en la investigación las siguientes interrogantes: ¿Cómo contribuye la evaluación de control interno contable en la información financiera de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A., provincia de Santa Elena, Año 2018?, ¿Cómo aporta el diagnóstico situacional en el control interno contable de la Compañía Express Manglaralto S.A.?, ¿De qué manera aporta el tratamiento de la cuenta efectivo y cuentas por cobrar en el control interno contable de la Compañía Express Manglaralto S.A.?, ¿De qué manera influye la elaboración de políticas y procedimientos para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.?

Se estableció como objetivo general: Evaluar el control interno contable mediante la metodología del COSO I, para el establecimiento de la eficiencia y eficacia en

operaciones de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A., provincia de Santa Elena, año 2018.

En las tareas científicas se planteó lo siguiente: Identificación de la situación actual del área contable mediante el diagnóstico situacional para el control interno contable de la Compañía Express Manglaralto S.A; como segundo, aplicación del tratamiento contable mediante procedimientos de arqueo de caja, cartera vencida y análisis a los estados financieros de la Compañía Express Manglaralto S.A. y por último la elaboración de políticas y procedimiento para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.?

Como idea a defender se plantea lo siguiente: La elaboración de políticas y procedimientos contables aportará al manejo eficiente y eficaz del efectivo y las cuentas por cobrar en la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.

La presente investigación se justifica con redacciones literarias de autores que hacen mención del control interno contable y a la información financiera para que los involucrado en el proceso contable conozcan la importancia de los mecanismos de control operativos y ser adaptados con normas, políticas y procedimientos específicos para generar confianza y eficiencia de los resultados en las actividades de la organización.

Se presenta una metodología de investigación tipo descriptiva, cualitativa y cuantitativa; asimismo se aplicó técnicas de investigación como observación,

entrevista y cuestionarios que permitieron la recopilación de datos con el fin de establecer un análisis y proponer soluciones que mejoren las deficiencias encontradas en la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A. Es necesario una evaluación del control interno contable porque contribuye en verificar la condición actual de la compañía con relación a las deficiencias encontradas planteando la elaboración de políticas y procedimientos que optimice el manejo eficiente y eficaz de la cuenta efectivo y cuentas por cobrar.

El presente trabajo de titulación está compuesto por tres capítulos, cada uno contiene lo siguiente:

El capítulo I: presenta las revisiones literarias de autores relacionados al tema tratado, es decir, se establece contenidos científicos de las variables con teorías y conceptos de texto físicos o digitales, además de fundamentos legales y la normativa ecuatoriana vigente que justifica el tema.

EL capítulo II: describe la metodología aplicada en el presente trabajo, es decir, el uso de la investigación descriptiva, cualitativa y cuantitativa, así mismo la utilización del método teórico y empírico, con técnicas y herramientas para la recolección de información referente a las problemáticas planteadas.

El capítulo III: Se analizan los resultados obtenidos de las entrevistas, además de aplicar la evaluación contable a la cuenta del efectivo y cuentas por cobrar que llevó a formar un informe de control interno y presentar un manual de políticas y procedimientos contable para el manejo eficiente y eficaz de las cuentas contables del efectivo y cuentas por cobrar de la Compañía Express Manglaralto S.A.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión literaria

Actualmente las organizaciones requieren de controles internos para optimizar los procesos en áreas contables. Como aporte al problema descrito en la investigación se realiza la revisión de artículos e investigaciones científicas de autores que relacionan las variables: control interno contable y la información financiera para conocer el desarrollo del trabajo metodológico y la propuesta de solución a los problemas estudiados.

La autora Carrión M (2016), en su trabajo de investigación: “El Control Interno Contable y su Incidencia en los Estados Financieros”, determina como problemática “Inadecuados procesos de verificación, normativa desactualizada para reglamentar las actividades de la empresa, plan de cuentas inapropiado, inconsistencias en la información financiera y contable” (pág. 20), además plantea como objetivo general analizar el control interno contable y su incidencia en la confiabilidad de los estados financieros.

La investigación se efectuó mediante un enfoque cualitativo, esto consistió en la descripción del problema, detectando las irregularidades en el control interno, inconsistencias en los saldos de los estados financieros de la empresa, posteriormente se recomendó establecer procesos de control interno contable con la finalidad de organizar y cumplir correctamente con las actividades contables,

permitiendo la verificación y supervisión de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, además del diseño de un manual de políticas contable, logrando de esta forma un adecuado procesamiento en las transacciones con criterios y bases técnicas contables uniformes viabilizando la correcta evaluación y control de la situación financiera en la entidad.

Para los autores Gómez C, Aristizábal C & Fuentes D (2017), en su trabajo de investigación denominada “Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia”, hacen mención que la información Financiera brinda invaluable insumos para la toma de decisiones, es decir muestra claramente las realidades de las empresas, siempre y cuando ésta posea disciplina en el manejo y control de sus registro contables construyendo datos sólidos y oportunos, que configuren como un reflejo la realidad de la empresa (pág. 88).

Como conclusión de esta investigación, es importante para las organizaciones brindar insumos en la toma de decisiones, además es necesario establecer políticas de control contable y remitir información financiera en cumplimiento con la normativa aplicable en el área de contabilidad, de esta forma se muestra un correcto desarrollo de las operaciones contables y se evalúa el rendimiento financiero.

Según los autores: Navarro O, López M & Pérez M (2017), en su trabajo de investigación: “Normas de Control Contable: Operación Imprescindible en la Gestión Empresarial”, se describe que “el control interno contable comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad del registro financiero”, planteando como

objetivo analizar la situación contable a partir de la determinación de las normas contables, y procedimientos de control de la información financiera. (pág. 47)

Para el estudio se utilizó el método empírico, investigación de campo, documental, técnicas de recolección como entrevistas y la observación directa; a través de ello se identificaron deficiencias en el control interno contable de la empresa que no ha permitido realizar las actividades de forma adecuada, posteriormente se recomendó establecer un manual de control interno contable para el mejoramiento y efectividad de la gestión financiera.

El autor Vivanco M (2017), quien publicó el artículo científico denominado “Los Manuales de Procedimientos Como Herramientas de Control Interno de una Organización”, menciona que “ El sistema de control interno es fundamental para las entidades ya que éste integra normas y procedimientos para el flujo de toda la información administrativa financiera de forma detallada para las distintas operaciones que realiza la entidad” (pág. 248).

La investigación realizada por Vivanco aporta determinando que los manuales de procedimientos son herramientas efectivas del control interno contable compuestas por guías prácticas de políticas, procedimientos, controles de segmentos específicos dentro de la organización; estos permiten minimizar los errores operativos y financieros, de tal manera que se presentan información contable fiable y razonable para la toma de decisiones optima dentro de la institución.

Para los autores: Camacho W, Gil D, & Paredes J (2017), de la revista científica denominada “ El Sistema de Control Interno: Importancia de su Funcionamiento en

las Empresas”, el sistema de control interno contable dentro de una organización con políticas y procedimientos facilita el desarrollo de las operaciones financieras de manera adecuada, obteniendo información clara y exacta permitiendo el crecimiento económico en el área contable de la empresa” (pág. 11).

La investigación se efectuó mediante investigación exploratoria y narrativa con técnicas de recolección de datos, entrevistas y encuestas, que permitió la obtención de información con respecto al sistema de control inadecuado en las entidades, por lo tanto, se concluye que, adoptando medidas de control en los procedimientos contables, garantizará la consistencia de las operaciones financieras, con políticas integradas que supervisen la empresa para obtener un buen funcionamiento.

1.2 Desarrollo de teorías y conceptos

1.2.1 Variable Independiente: Control Interno Contable

“Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable” (Mantilla B, 2018, pág. 7).

El control interno contable como base fundamental de una organización permite la supervisión al cumplimiento de las leyes y las políticas internas en el área contable, tiene como finalidad identificar y evaluar cuestiones e irregularidades en la información financiera, de esta manera se protege los recursos de la compañía y corrigen oportunamente las falencias mediante pruebas de control eficientes en las operaciones contables y cuentas representativas en la información contable.

1.2.1.1 Control interno

1.2.1.1.1 Definición

Fonseca O (2013), establece lo siguiente:

Los controles internos contables apuntan a suministrar información sobre la situación financiera y los resultados de las operaciones de la compañía con el fin que sea útil, principalmente para los usuarios externos de los estados financieros de las cuales consiste criterios de reconocimiento, medición de las operaciones monetarias, estimaciones contables y categorización y clasificaciones de las operaciones de la organización, (pág. 20).

Es indispensable que en la compañía de taxis convencional Express Manglaralto S.A., se implemente mecanismos de control interno contable para mantener continuas evaluaciones al área operativa y cuentas contables integradas en la información financiera, para alcanzar la eficiencia y eficacia de sus operaciones y cumplir con los objetivos previstos de la organización.

1.2.1.1.2 Características

Según Mantilla B (2018), determina diferentes características del control interno detalladas a continuación:

Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración; las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualquier otro criterio que sea aplicable a tales estados financieros y para mantener la responsabilidad por los activos; el acceso a los activos se permite solamente de acuerdo con autorización dada por la administración; y la responsabilidad registrada por los activos se compara con los activos existentes, a intervalos razonables, tomando las acciones apropiadas en relación con cualesquiera diferencias (pág. 6).

Mediante las características del control interno, en la compañía se deben establecer medidas de accesos a la información financiera, establecer responsabilidades alternas en las operaciones contables, considerar el uso de políticas que permita limitar las acciones que perjudique el tratamiento de cuentas contables y la elaboración de informes financieros para la compañía Express Manglaralto S.A.

1.2.1.1.3 Clasificación del control interno

❖ Control Administrativo

El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de la organización, los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que describen la autorización de las transacciones por parte de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones. (Mantilla B, 2018, pág. 7).

El control administrativo en la compañía permitirá que los involucrados en la toma de decisiones promulguen ciertas responsabilidades en el tratamiento de cuentas manejadas con el efectivo, además de insertar acciones de control al proceso de información financiera como punto de partida para el control interno de las operaciones y transacciones contables.

❖ Control Contable

Fonseca O (2013), hace mención de lo siguiente:

El control interno contable es un proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y los demás empleados de una entidad, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos dentro de las categorías eficacia (pág. 528).

El control interno contable integra un conjunto de políticas y procedimientos acordes a una operación o actividad del área contable que necesite del control continuo para alcanzar la eficiencia y eficacia en las operaciones y cumplir con los objetivos previstos de la organización.

1.2.1.2 Componentes del COSO I

Estupiñán R (2015), determina lo siguiente:

En el control interno se debe considerar de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos y financieros, los cuales se clasifican como: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y seguimiento (pág. 28).

Como parte del control interno se hace uso de evaluaciones mediante cuestionarios y para ello se formalizaron métodos con componentes internos que verifican y miden el grado de confianza y el nivel de riesgos en ciertos procesos, actividades o áreas específicas. En la compañía Express Manglaralto S.A, aplicar los componentes del COSO I al área operativa permite conocer qué tan confiables y eficientes son las operaciones de cuentas contables.

1.2.1.2.1 Ambiente de Control

Según Estupiñán R (2015), determina lo siguiente:

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influya en la actividad del personal con respecto al control de sus actividades, además es la base de los demás componentes de control es decir provee disciplina, estructura de control de las actividades del negocio, asigna responsabilidad, políticas, comparten y comunican los valores, creencias, de la misma manera direcciona al personal a tomar conciencia sobre la importancia del control, (pág. 30).

El Ambiente de Control es el entorno general de las compañías donde se denota la disponibilidad de ciertos requisitos para el funcionamiento y control de áreas u operaciones; en la entidad se debe evaluar este componente como parte principal en la asignación de responsabilidades, disposición de manuales y políticas, conocimiento del negocio y otros aportes internos.

1.2.1.2.2 Evaluación de Riesgo

Para el autor Estupiñán R (2015), indica lo siguiente:

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de esta, (pág. 31).

La realización de una evaluación a los riesgos internos de la compañía permitirá identificar los fenómenos internos y externos que impiden el desarrollo normal de la organización en cuestiones a la realización de operaciones contables y tratamiento de información financiera.

1.2.1.2.3 Actividad de Control

Espino M (2017), hace mención a 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).

Como parte al control interno, evaluar las actividades de control permitirá determinar el cumplimiento de ciertas acciones relacionadas al área operativa de la compañía donde se evidencia la existencia y uso de políticas y procedimientos para promover una seguridad razonable de los hechos contables.

1.2.1.2.4 Información y Comunicación

Para el autor Estupiñán R (2015), indica lo siguiente:

El personal de una entidad debe no sólo captar una información, sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. La clave del aprendizaje organizacional se encuentra en el nivel de eficacia de la transmisión del conocimiento de cada individuo que pertenece a ella, (pág. 33).

El uso de medios de información y comunicación en la compañía debe ser constante por el desarrollo de hechos contables que deben ser remitidos a los expertos que tratan la información contable, por ello es necesario evaluar este componente para medir la confiabilidad e identificar falencias.

1.2.1.2.5 Supervisión y Monitoreo

“Todo el proceso ha de ser monitoreado, con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el sistema de control interno debe ser flexible

para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias” (Estupiñán Gaitán, 2015, pág. 32).

El desarrollo de la evaluación a este proceso permite identificar cómo se promueve la supervisión de operaciones contables en la compañía, porque al no establecerse mecanismos internos, la información está expuesta a cambios y alteraciones que conlleven a no presentar informes financieros razonables y acorde a la realidad de la compañía financieramente.

1.2.1.3 Métodos de evaluación de control interno

1.2.1.3.1 Cuestionario

Cosiste en formatos previamente formulados con interrogantes y ponderaciones sobre algún procesos u operación a evaluar, la formalidad de este instrumento permite conocer los procedimientos de control adaptados para la conducción de las operaciones contables (Meléndez , 2016, pág. 123).

El cuestionario es un mecanismo de evaluación de control interno con preguntas de control sobre ciertos procesos, cuentas u operaciones, en la compañía el uso de este método permitirá conocer el nivel de confianza y el nivel de riesgo de los componentes del COSO I aplicado al área operativa de la entidad.

1.2.1.3.2 Narrativa o descriptiva

Consiste en describir o narrar las diferentes actividades de acuerdo con los procedimientos y registros que intervienen en una empresa, describiendo el curso

de las operaciones a través de su manejo en los diferentes departamentos (Meléndez , 2016, pág. 123).

El uso de este método en la investigación hace posible describir las deficiencias encontradas en las evaluaciones al control contable y emitirlas mediante un informe de control interno donde denote los puntos tratados y las falencias detectadas en el tratamiento de cuentas contables como el efectivo y cuentas por cobrar.

1.2.1.3.3 Gráficos o diagramas de flujos

Este método simplifica la tarea de descripción de los procedimientos y técnicas mediante el uso de gráficos de movimiento de transacciones, también llamadas diagramas de flujo o Flow charts. Este diagrama proporciona al lector una imagen clara del sistema, mostrando la naturaleza y secuencia de los procedimientos, división de responsabilidades, fuentes, distribución de documentos y situación de los registros de contabilidad (Meléndez , 2016, pág. 147).

El uso de este método en la investigación hace posible describir el procediendo a realizar con respecto a las operaciones del efectivo y cuentas por cobrar, donde se resalte las etapas de procedimiento para las cuentas contables y su tratamiento en la elaboración de informe financieros.

1.2.1.4 Proceso contable

Es un conjunto de fases de la contabilidad, que se repiten en cada ejercicio económico, durante la vida de una empresa, y que tienen como finalidad preparar la información acerca de los resultados obtenidos en dicho ejercicio y de la situación

económica-financiera y patrimonial al término del mismo (Alonso Martín, 2015, pág. 43).

En la compañía debe presentar un adecuado proceso contable que necesita ser identificado mediante diagramas de flujo por procesos o cuentas contables, por ello es necesario conocer su definición para identificar las diferentes fases contables que integra el proceso interno y establecer un diagrama específico en la compañía.

1.2.1.4.1 Cobranza

La gestión de tesorería es una de las piezas clave en una empresa. Tener un buen control de este elemento, sin duda alguna, marca el buen funcionamiento de la empresa a corto y medio plazo, en el que se recaudaran los cobros y los pagos detallado en registros contables durante cada hecho económico (Arenal Laza, 2015, pág. 61).

Es necesario para la entidad que se definan políticas y procedimientos de cobro que permitan llevar el control continuo y adecuado de las aportaciones de los socios de la compañía y evitar inconvenientes a futuro, porque mediante el proceso de recaudaciones que se realizan a diario depende el funcionamiento operativo y la liquidez de la organización.

1.2.1.4.2 Pagos

Es todo gasto de la empresa y que es necesario para llevar a cabo la actividad productiva. Incluye los costes variables y fijos. Se circunscriben las cancelaciones a proveedores, servicios (agua, electricidad, comunidad, teléfono), sueldos,

imposiciones, transporte, combustibles, mantenimiento, declaración de IVA, gastos bancarios, intereses, etcétera (Rodríguez del Castillo, 2017, pág. 66).

Este concepto se lo involucra en el proceso contable de la compañía porque existen dos formas de entenderlo desde la concepción de gasto que realiza la compañía, donde procede al pago de dicho hecho económico y como aportación de socio donde se abonan pagos de cuotas para el crecimiento económico de la entidad.

1.2.2 Variable Dependiente: Información Financiera

Según Córdova M (2014), hace mención a lo siguiente:

Información financiera, básicamente, los estados financieros periódicos, como son el balance general, el estado de ganancias y pérdidas, junto con las notas a los estados financieros y los principales anexos que nos permitan entender el contenido de las cuentas más importantes, son la información adecuada para iniciar el proceso de análisis financiero, orientado hacia el diagnóstico (pág. 172).

La información financiera es el detalle final de los hechos económicos suscitado en un periodo determinado, donde los involucrados en la contabilidad deben aplicar leyes, políticas y normas contables para favorecer el entendimiento y comparabilidad con respecto a la situación financiera actual de la compañía.

1.2.2.1 Estados financieros

“Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los estados financieros” (Filgueira Ramos, 2017, pág. 95).

Se emiten estados financieros en la compañía debido a la necesidad de reflejar las situaciones económicas de transacciones y cuentas contables a la Superintendencia de Compañías, donde se evidencia los activos a disposición de la entidad, las obligaciones, el patrimonio interno, medios de ingresos, gastos operativos y el resultado de las opciones internas (utilidad/perdida).

1.2.2.1.1 Estado de Situación Financiera

Según el autor Briceño L (2016), menciona en su libro que “Este estado financiero (anteriormente conocido como Balance General), al cual denominaremos ESF, tiene como propósito describir todo lo que tiene la firma y las deudas que contrajo para adquirirlos” (pág. 20).

El estado de situación financiera refleja los activos disponibles a corto y largo plazo, las obligaciones contraídas con instituciones financieras y acreedores, el patrimonio disponible, evidenciado por el conjunto de cuentas contables en el transcurso de un periodo anual.

1.2.2.1.2 Estado de Resultado Integral

El estado de resultado es la representación de las partidas de ingresos, costos y gastos; evidenciadas en un periodo específico, de esta manera se visualiza el comportamiento de la situación económica, Según Pacheco C (2016) define lo siguiente:

Se concluye que los estados de resultados financieros de una entidad deben proporcionar al usuario los elementos de juicio con respecto al nivel de solvencia y estabilidad financiera para examinar si la entidad cumple con

los objetivos a corto y largo plazo para satisfacer sus compromisos (pág. 21).

La elaboración de este estado financiero es una estructura que muestra principalmente la situación financiera y resultados de las operaciones de las entidades suministrando información sobre ingresos y egresos que se desarrollaron en la compañía de la misma manera ayudan a los lectores a su entendimiento y tomar decisiones acertadas.

1.2.2.2 Métodos de análisis financiero

Según Córdova M (2014), describe lo siguiente:

El análisis financiero es el estudio de los estados financieros de una organización, que permite evaluar su condición financiera, desempeño (gestión financiera) y tendencias generales y específicas para, asimismo, poder proyectar soluciones o alternativas para enfrentar los problemas surgidos, o para idear estrategias encaminadas a aprovechar los aspectos positivos (pág. 153).

Una de las razones principales de realizar un informe que contemple la información financiera es presentar un diagnóstico general que exprese la posición y el desempeño de la compañía, además es utilizado como un instrumento para directivos y socios en visualizar los saldos contables, las diferencias entre periodos y tomar decisiones económicas en la compañía.

Asimismo, Córdova M (2014), considera también lo siguiente:

El análisis financiero que evalúa el pasado inmediato de la entidad y predice el futuro en diferentes escenarios, pone al descubierto las insuficiencias más importantes en la dirección de la organización en su conjunto y de cada uno de sus procesos, trazando pautas para su corrección (pág. 20).

1.2.2.2.1 Análisis vertical

Consiste en expresar en porcentajes las cifras de un estado financiero. Este tipo de análisis financiero se aplica generalmente al balance general y al estado de resultado con el fin de evaluar el comportamiento de las diferentes cuentas en cada uno de los periodos y de gran utilidad para la toma de decisiones en la compañía (Burguete Lavalle, 2017, pág. 9).

De acuerdo con la teoría recopilada, el análisis vertical que se realiza a los estados financieros permite conocer el funcionamiento de la compañía de años anteriores hasta la actualidad, verificando la variación de los rubros con mayor dispersión y disponer en la toma de correcciones a las deficiencia y acontecimientos futuros.

1.2.2.2.2 Análisis horizontal

Consiste en comparar estados financieros homogéneos en periodos consecutivos visualizando si los resultados financieros han sido positivos o negativos, además de identificar si los saldos que se han presentado merecen o no importancia. Sirve como herramienta para determinar el crecimiento o decrecimiento de diferentes partidas, para tener pautas en la toma de decisión (Burguete Lavalle, 2017, pág. 13).

Desarrollar un análisis tipo horizontal a los estados financieros permite verificar entre dos años continuos la variación de crecimiento o decreciente de cuentas contables, tanto en cantidades como en representación porcentual, además ayuda en la toma de decisiones para la gerencia en la compañía.

1.2.2.3 Indicadores financieros

Las razones financieras son la comparación de dos o más cuentas de los estados financieros con el fin de analizar la información presente en éstos,

este análisis busca proporcionar indicios y destacar hechos o tendencias que sin la aplicación del análisis hubiesen quedado oculto (García Nava & Paredes Hernández, 2014, pág. 12).

El uso de indicadores financieros como parte del desarrollo analítico a la información financiera permite identificar, mediante razones, el nivel de liquidez, rentabilidad y solvencia en ciertas cuentas generales como también muestra a los directivos cifras respecto al rendimiento financiero y operativo de la compañía.

1.2.2.3.1 Razones de Liquidez

La relación de activos circulantes a pasivos circulantes muestra a los acreedores la solidez financiera que posee la empresa de cubrir sus deudas a corto plazo. Mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo a través de sus activos circulantes (Lavalle Burguete, 2017, pág. 40).

El análisis de razones involucra los métodos de cálculo e interpretación de índices financieros a fin de evaluar el desempeño y posición de la compañía. Los elementos fundamentales para el análisis son: Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera. Se incluyen las siguientes razones financieras:

Liquidez Corrientes: Tapia C & Sierra J (2018), indica lo siguiente “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).

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

1.2.2.3.2 Razones de Endeudamiento

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

Endeudamiento de 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). En la compañía es necesario identificar la fracción de activos que es capitalizada con las deudas presente para obtener el porcentaje de representación de los compromisos utilizado con recursos financieros de la organización. A continuación, se considera la siguiente formula:

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

Endeudamiento Patrimonial: Relación entre fondos apartados por los acreedores y los socios. 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 (Tapia Iturriaga & Jiménez Sierra, 2018, pág. 53). La compañía Express Manglaralto S.A. debe

identificar el porcentaje de los compromisos en relación a los fondos de patrimonio para especificar la fracción que utiliza el pasivo con relación al capital contable. A continuación, se considera la siguiente formula:

$$\text{Endeudamiento patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Apalancamiento Operativo: “Se interpreta como el número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio. Es decir, determina el grado de apoyo de recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros” (Superintendencias de Compañía Valores y Seguros, s.f., pág. 6). La compañía Express Manglaralto S.A. al identificar el porcentaje de representación de los activos con relación a los fondos de patrimonio, especifica la fracción de recursos por terceros que se utilizó para generar un activo.

$$\text{Apalancamiento operativo} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

1.3 Fundamento legal

1.3.1 Constitución de la República

En la Constitución de la Republica del Ecuador (2008), se prescribe en el artículo 394 como garantía constitucional del estado la circulación libre del transporte terrestre detallada a continuación:

Art 394.- El Estado garantizará la libertad de transporte terrestre, aéreo, marítimo y fluvial dentro del territorio nacional, sin privilegios de ninguna naturaleza. La promoción del transporte público masivo y la adopción de

una política de tarifas diferenciadas de transporte serán prioritarias. El estado regulará el transporte terrestre, aéreo y acuático y las actividades aeroportuarias y portuarias (pág. 176).

1.3.2 Plan Nacional de Desarrollo

Según 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).

1.3.3 Normas Internacionales de Contabilidad

NIC 1. Presentación de Estados Financieros:

En la normativa Presentación de Estados Financieros (2014) se describe lo siguiente:

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 Contable, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores

La normativa Política contable (2003) hace referencia a la siguiente:

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 emitidos por esta en períodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades (pág. 8).

1.3.4 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).

1.3.5 Ley Orgánica de Transporte Terrestre y Seguridad Vial

La Ley de Transporte Terrestre (2014), prescribe el significado del servicio de transporte determinando lo siguiente:

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 se requerirá de un permiso de operación, en los términos establecidos en la presente ley y su reglamento. Dentro de esta clasificación, entre otros, se encuentran el transporte escolar e institucional, taxis, tricimotos, carga pesada, carga liviana, mixto, turístico y los demás que se prevean en el reglamento, los cuales serán prestados únicamente por compañías y cooperativas autorizadas para tal objeto y que cumplan con los requisitos y las características por la Comisión Nacional (págs. 17-18).

Asimismo, en la Ley de Transporte Terrestre (2014), se describe la prestación de servicio de transporte, determinando lo siguiente:

Art 58.- 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”, (pág. 16).

1.3.6 Ley Orgánica de Compañías (SUPERCIAS).

En la Ley de Compañías (2014), Sección I: Disposiciones Generales se considera lo siguientes requisitos de las compañías sujetas a vigilancia y control por parte de la Superintendencia de Compañía:

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 legales y socios o accionistas. El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas (pág. 9).

Asimismo, en la Ley de Compañías (2014), se prescribe el tiempo plazo del ejercicio económico y las obligaciones de las compañías anónimas según los artículos a continuación: **Art. 26.-** El ejercicio económico de las compañías terminará cada treinta y uno de diciembre (pág. 10).

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, (pág. 67)

1.3.7 Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LRTI)

Según en la Ley de Régimen Tributario Interno (2019) ,capitulo cinco depuraciones de ingresos de la sección primera deducciones, prescribe lo siguiente:

Art. 10.- Numeral 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)

1.3.8 Reglamento de Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno

Según el Reglamento de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (2018), en el artículo 28 “Gastos generales deducibles”, inciso 3 “Créditos incobrables” prescribe lo siguiente:

Art 28, Numeral 3.- 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 (pág. 26).

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

Para el presente trabajo de investigación se recopiló información relevante mediante la utilización del tipo de investigación descriptiva, cualitativa y cuantitativa, además de considerar el método teórico y empírico que permite identificar los acontecimientos respecto al control contable y su influencia en la información financiera. Como técnicas se hizo uso de la observación directa, entrevista y cuestionario que precisan la existencia de los hallazgos en el aspecto contable de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.

2.1 Tipos de investigación

2.1.1 Investigación descriptiva

En el presente trabajo, se utilizó la topología de investigación descriptiva que, mediante la descripción de los hechos actuales relacionados a la cuenta contable se diagnosticaron falencias con respecto a las operaciones del efectivo y cuentas por cobrar como parte del problema fundamentando los hechos para que sea entendible y aplicar las respectivas evaluaciones de cumplimiento.

2.1.2 Investigación cualitativa

La investigación cualitativa se utilizó para definir el objeto estudio, es decir, la recolección de información basada en la observación de la conducta natural de los individuos, de esta manera se evidencia la problemática con relación al proceso

contable en el manejo de la cuenta del efectivo, cuentas por cobrar y el contexto actual de la compañía.

2.1.3 Investigación cuantitativa

La investigación cuantitativa es el segundo nivel de conocimiento que describe las características numéricas o estadísticas del objeto en estudio o del problema de investigación. Generalmente la investigación descriptiva utiliza técnicas e instrumentos de investigación, como la observación y la entrevista (Castillo Gallo & Reyes Tomala, 2015, pág. 84).

El enfoque cuantitativo permitió la recolección de información cuantificable en evaluaciones de saldos en los estados financieros y utilización de indicadores como herramientas estadísticas para evidenciar datos verificables, además se determina la confiabilidad, eficiencia y eficacia de las operaciones contables en la compañía.

2.2 Métodos de la investigación

Los métodos utilizados en la investigación son los siguientes: método teórico y método empírico

2.2.1 Método teórico

2.2.1.1 Método inductivo-deductivo

Este método analiza los fenómenos particulares o generales mediante la observación para establecer conclusiones generales o viceversa afines al problema encontrado en la compañía (Castillo Gallo & Reyes Tomala, 2015, pág. 118).

Este método es utilizado en la investigación porque identifica falencias mediante el uso de técnicas de entrevista y cuestionarios donde se detectan errores en la cuenta caja y cuentas por cobrar como problemas particulares para concluir con evaluaciones generales del control interno y un informe de control interno que describe las falencias plasmadas en la problemática de la investigación.

2.2.2 Método empírico

2.2.2.1 Observación

Se hace uso de este método mediante una ficha de observación como verificador de los hechos gerenciales y contables puntuales en la compañía, como también la descripción de observaciones que permite evidenciar el problema planteado.

2.2.2.2 Recopilación de información

Este método permitió recolectar información que relacione a las variables mediante el uso de fuentes bibliográficas, sitios web y otros instrumentos con información que sustente el trabajo de titulación.

2.3 Diseño del muestreo

Para la investigación se determinó que la población es finita debido a que el gerente presidente, secretario, comisario y contador forman parte del objeto en estudio para el proceso contable y el tratamiento de la información financiera. De esta manera se recopilaban versiones verídicas y directas con las personas que interviene en las operaciones contables.

Cabe recalcar que para la recopilación de información se establece un diseño de muestra por conveniencia (contador, gerente y presidente), debido a que ellos pasan el mayor tiempo gestionando información y preparando informes económicos. A continuación, se detallan los cargos de las personas que intervienen en el proceso de investigación de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A

Tabla 1. Muestra de la Compañía de Taxis Manglaralto S. A

ÁREAS	CARGO	CANTIDAD	%
Junta Directiva	Gerente General	1	50%
	Presidente	1	
Área Operativa	Contador	1	50%
	Secretaria	1	
TOTAL		4	100%

Fuente: Compañía de Taxis Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

2.4 Diseño de recolección de datos

Para el diseño de recolección de datos se hace oportuno utilizar las técnicas y herramientas necesarias que permitan recopilar la información referente a los problemas que afectan a la eficacia y eficacia operativa en la compañía.

2.4.1 Observación

“Es una técnica de investigación cualitativa, se caracteriza por estar en contacto directo en el contexto de la entidad, objeto de estudio, además recoge la información del caso que se investiga” (Castillo Gallo & Reyes Tomala, 2015, pág. 23).

La observación es el método que permitió a través visitas a la entidad, conseguir información del proceso contable, actividades, tareas, personal encargado de la

dirigencia y operatividad de la compañía, de forma directa y espontánea para observar debilidades que afecta el proceso contable en la compañía Express Manglaralto S.A.

2.4.1.1 Guía de observación

Es el documento que permite detectar y asimilar la información recolectada de los hechos o situaciones específicas en la compañía, a través de una ficha de registro que detalla los puntos clave del proceso contable y las actividades relacionadas al área evaluada que sirve como medio de evidencia en la investigación de la problemática actual de la entidad Express Manglaralto S.A.

2.4.2 Entrevista

La entrevista es útil para obtener información mediante el criterio u opinión sobre el tema de investigación, exclusivamente se estructura con determinadas preguntas. Esta técnica se utilizó con las personas que realizan el tratamiento de información financiera donde interviene el gerente, contador, y presidente para recolectar información sobre el control interno contable y la información financiera.

2.4.2.1 Guía de preguntas

Es el instrumento que permitió recopilar información directa con una serie de preguntas que se direcciona a los hechos particularidades del problema y las variables de la investigación. El formato de la guía de entrevista contiene el objetivo del instrumento, a quien se direcciona el instrumento (entrevistado), el encargado de la entrevista (entrevistador) y las preguntas.

2.4.3 Cuestionario

“El cuestionario es un instrumento que contiene preguntas concretas de acuerdo con el tema de investigación que permite obtener información y respuestas emitidas por parte de los socios de esta manera corroborar a la consecución de los objetivos de la compañía.” (Castillo Gallo & Reyes Tomala, 2015, pág. 128)

Esta técnica se utilizó como medio de evaluación al cumplimiento de ciertos requerimientos con preguntas de control en operaciones y actividades como también conocer el contexto general que conlleve a conocer con certeza el tratamiento de cuentas contables como el efectivo y cuentas por cobrar.

2.4.3.1 Cuestionario de control interno

El cuestionario de control interno muestra el grado o nivel de confianza y riesgo de las actividades, operaciones y procesos en la compañía, además permite evidenciar mediante preguntas de control divididas por cada segmento del COSO I si se cumplen o no tales requisitos dentro del área contable y justificar los resultados con un informe de control interno.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis de datos

En el presente capítulo se procedió a detallar la información obtenida mediante las entrevistas realizadas a los colaboradores que participaron en el tratamiento del efectivo, cuentas por cobrar y la información financiera de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A, con el fin de obtener resultados que corroboren las problemáticas descritas y que sirvan de referencia para que la investigación se desarrolle con normalidad.

Cabe mencionar que también se utilizaron cuestionarios de evaluación del control interno desagregando los componentes del COSO I, asimismo la evaluación a cuentas contables, guía de observación y la medición de los estados financieros de dos años como parte del análisis a la información financiera de la compañía.

3.1.1 Análisis de entrevistas

Preguntas direccionadas al gerente de la compañía.

- 1. ¿Se detallan por escrito las funciones y actividades de los colaboradores del área operativa en la compañía?**

La compañía no posee un manual de políticas y procedimientos por escrito que establezca a cada colaborador cuáles son sus funciones específicas para desarrollar de manera eficaz y oportuna las labores en el área operativa.

2. ¿Existen mecanismos que permitan evaluar cuentas contables en el área operativa de la compañía?

En la compañía no existen mecanismos que permitan evaluar cuentas contables como el efectivo y cuentas por cobras, además no se implementan constataciones físicas y revisiones de la información contable como procesos de supervisión.

3. ¿Existe algún nivel de supervisión y autorización con respecto a los procedimientos contables de caja?

Se evidencia que no se establecen nominas sobre el custodio, supervisión y autorización de fondos de caja, tampoco existen procedimientos relacionados al tratamiento del efectivo, pues toda la información es entregada al gerente y al contador para su revisión y aprobación en las reuniones generales.

4. ¿Se aplican políticas y procedimientos que permitan llevar un control de las cuentas por cobrar?

La compañía actualmente no posee políticas, ni procedimientos contables como parte del control interno que permita verificar, controlar y evaluar las cuentas por cobrar existentes en la compañía, solo elaboran balances con base en experiencias.

5. ¿Se aplican medidas de control contable que brinden seguridad y confiabilidad de las operaciones y la información financiera?

Se confirma que la compañía no aplica controles contables adecuados, debido a que toda información es emitida con base a experiencia y siguiendo un presupuesto anual como medio de verificación al cumplimiento operativo en la entidad.

6. ¿Considera usted que la información financiera es presentada oportunamente a colaboradores y asamblea de socios?

Se observa que la información proporcionada por el contador de la compañía es presentada con atrasos y que mediante asamblea general no se presentan todos los informes de las actividades contables y financieras realizadas en la compañía Express Manglaralto S.A.

7. ¿La información financiera de la compañía es analizada mediante algún indicador financiero como aporte en la toma de decisión gerencial?

Se corroboró que no se realiza ninguna medición de indicador financiero a los resultados obtenidos en los informes financieros, pues consideran que solo miden el presupuesto anual verificando los rubros establecidos y en asamblea general emiten sugerencias para la toma de decisiones respecto a la situación económica.

8. ¿Estaría usted de acuerdo con la aplicación de un manual de control interno contable con políticas y normas que beneficien la razonabilidad de la información financiera?

Se concluye que es necesario la realización de un manual que especifique las necesidades contables de la compañía con relación a la cuenta caja y cuentas por cobrar, además que se limiten las funciones y se establezcan procedimientos contables porque permitirá manejar adecuadamente la recaudación del efectivo, recuperación de fondos, controlar saldos y obtener mejoras en el manejo eficiente y eficaz de las operaciones en la compañía.

Preguntas direccionadas al contador de la compañía.

1 ¿Dispone de políticas para el tratamiento del efectivo en la compañía?

En la compañía no se evidencia políticas establecidas o definidas que hayan sido aprobadas con relación al tratamiento del efectivo, solo se toman decisiones en la junta general de socios y se guían de la información emitida.

2 ¿Existen políticas contables para la cartera vencida de la compañía?

Se observó la ausencia de políticas y controles adecuados para el cobro oportuno de deudas a los socios; solo se realiza la revisión de facturas y reportes de socios moroso, además los únicos ingresos que presenta la compañía son los aportes de socios, por lo que es importante su control oportuno y actualizar la información.

3 ¿Se identifican por escrito los procedimientos en el efectivo y cuentas por cobrar?

Se verificó que no disponen de procedimientos definidos por escrito que identifique los movimientos de recaudación del efectivo o el cobro de deudas anteriores a socios y empleados de la compañía, solo existe un reglamento interno que no detalla ninguna cuestión de las cuentas contables para el área operativa.

4 ¿Mantiene actualizada la documentación que sustente los registros contables, velando su conservación y seguridad?

Se corrobora durante la entrevista que no se actualiza oportunamente toda la información de la compañía debido a que en ocasiones no todas las facturas están

realizadas adecuadamente y la respectiva retención que justifique la transacción se presenta tardía, por lo que se tarda la emisión de informes.

5 ¿Las recaudaciones de las aportaciones de socios y empleados se encuentran debidamente justificadas con respectiva documentación en la compañía?

Se observó que parte del proceso contable debe ser justificado, pero las facturas de aportaciones no se encuentran detallada correctamente la información y no existe el control posterior de la documentación, aumentando el riesgo de errores en el rubro del efectivo en la compañía.

6 ¿Considera usted que se deben establecer evaluaciones a las operaciones contables?

Se concluye que posteriormente a la emisión de informes económicos se evalué el proceso contable mediante pruebas de cumplimiento al efectivo y cuentas por cobrar con el propósito de que exista seguridad en las operaciones y garantizar que la información remitida sea confiable y razonable.

7 ¿Usted, como contador de la compañía, aplica algún indicador financiero que permita la toma de decisiones en gerencia?

Se indicó que no se aplica ningún indicador financiero, porque la toma de decisiones está bajo la junta general de socios debido a que en la compañía los ingresos están determinados por un presupuesto interno, aunque es necesaria su utilidad para medir la liquidez y nivel de endeudamiento de la compañía.

- 8 ¿Estaría usted de acuerdo con la aplicación de un manual de control interno en su área de trabajo, permitiéndole mejorar sus actividades y por ende el servicio que presta en la compañía?**

El entrevistado concluye en la necesidad de elaborar políticas y procedimientos para el control de la contabilidad y corregir irregularidades internas en el área evaluado, además es necesario disponer de algún tipo de manual o procedimientos para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables.

Preguntas direccionadas al Presidente General

- 1. ¿Existe un documento escrito de las funciones y actividades de los colaboradores operativos en la compañía?**

Se confirma la ausencia de especificaciones en las funciones de los colaboradores en la entidad, solo mantienen un reconocimiento asignado por la Superintendencia de Compañías, donde se designa al presidente, gerente y secretario, pero la compañía no ha elaborado ningún manual de funciones y responsabilidades.

- 2 ¿Usted tiene conocimiento de políticas contables aplicadas a la compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.?**

En la compañía no se han establecidos políticas contables, solo cuentan con un acta de reglas para socios, la misma que no determina las cuestiones en la pregunta.

- 3 ¿Usted conoce algún procedimiento que se aplique en el control de cuentas por cobrar en la compañía?**

Se afirma que no existen procedimientos adecuados, solo realizan las labores con base a experiencia de trabajos anteriores y se guían por los balances que se generan en la compañía para hacer las declaraciones, además las decisiones que se toman son opiniones realizadas mediante asamblea con los socios.

4. ¿Conoce usted si la información financiera es analizada mediante algún indicador financiero para ser posible una toma de decisión gerencial?

Se concluye que no se realiza medición o análisis a la información económica, solo mediante asamblea general se presenta un informe de todas las actividades realizadas en la compañía y emiten opiniones para temas internos que también se relaciona con la contabilidad.

5. ¿Considera usted que la información financiera debe ser tratada con algún control contable posterior?

Se afirmó que elaborar políticas o procedimientos que ayuden a reconocer paso a paso los procesos contables del efectivo y cuentas por cobrar realizadas en la compañía, permite mantener un control continuo y obtener mejoras en el manejo de la información financiera en la compañía.

6. ¿Estaría usted de acuerdo con la aplicación de un manual de control interno contable con políticas y normas que beneficien la medición y razonabilidad de la información financiera?

El entrevistado concluye en estar de acuerdo con un manual de políticas y procedimientos contables, porque permitirá mejorar los procesos internos en el área

operativa con la aplicación de mecanismos, normas y políticas que beneficien la gestión contable en la compañía.

Análisis de la entrevista dirigida a un experto

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

Se corrobora en la importancia de las compañías en establecer una estructura organizacional de manera formal, que detalle las distintas funciones y responsabilidades de cada área interna para permitir llevar a cabo las actividades u operaciones sin recarga laboral.

2. ¿Qué es un manual de políticas y procedimiento; y cuál es el propósito de utilizarlo?

Se concluye que un manual de políticas y procedimiento es un instrumento que permite a las compañías normalizar su operación mediante directrices, disposiciones y reglas en un área específica, es decir un documento que se utiliza para establecer normas, políticas, procedimientos internos y flujograma de proceso de forma explícita y ordenada, con el propósito cumplirse entre los trabajadores.

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

Se considera que determinar objetivos internos permite tener una dirección clara de lo que se quiere obtener o a dónde se quiere llegar con la finalidad de ayudar a una empresa a realizar con éxito las actividades adecuadas y optimizando recursos.

4. ¿Por qué las empresas deben contar con políticas y procedimientos para el desarrollo de las actividades contables?

Se corrobora que las empresas deben contar con políticas y procedimientos contables, porque es el reflejo sobre el manejo de la organización, en cuanto a la contabilidad y preparación de información financiera, mediante controles internos se disminuyen errores y fraudes en la información financiera.

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

Se atestiguó que evaluar el cumplimiento de las políticas y procedimientos permite determinar su importancia en las operaciones y dar un seguimiento de los controles adaptados en las diferentes actividades, con el propósito de que se cumplan las metas u objetivos propuestos en las empresas en el menor tiempo posible y optimizando los recursos internos.

6. ¿Por qué es importante comunicar fallos o problemas generados en la información contable financiera de una empresa?

Se indicó que comunicar fallos o problemas de la información financiera en las empresas, permite visualizar la situación económica y permite conocer la evolución del negocio, así como tomar decisiones adecuadas con base a la información contable consistente, objetiva y relevante.

7. ¿Cree importante informar la situación financiera de una empresa?

Se reconoce que es importante comunicar la información financiera al personal administrativo, asesores, inversionistas y proveedores de las empresas, así como también emitir reportes de análisis de saldos como medio de interpretación para la toma de decisiones y correcciones económicas adecuada.

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

Se corrobora que al evaluar la información financiera mediante indicadores financieros permite conocer la posición económica tanto actual como de años anteriores, mediante análisis o razones financieras para estar al tanto de los movimientos anuales de la empresa, de esta manera facilita la toma de decisiones.

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

Se concluye que en las compañías se presentan ciertos riesgos de liquidez porque no se tiene el efectivo a corto plazo, y se llega a obtener deudas, impagos u errores en los procesos internos que no permite cumplir las actividades oportunamente.

Conclusiones de las entrevistas

- En la entrevista ejecutada al Sr. Washington Reyes Muñiz gerente de la compañía, se determinó que no se cuenta con una estructura organizacional establecida adecuadamente, causando desconocimiento de las funciones internas y las actividades que deben realizar los colaboradores del área operativa en la Compañía.

- Se determinó que no manejan políticas contables y procedimientos que especifiquen las operaciones de la cuenta contable del efectivo y cuentas por cobrar, por ello es necesario que se establezcan dichos mecanismos que reconozcan las actividades efectuadas y los involucrados en el proceso para garantizar un adecuado manejo contable.
- Se concluye respecto a la entrevista del contador que elaborar un manual con políticas y procedimientos contables es una oportunidad para que la entidad evalúe el control interno y permita que toda información contable sea supervisada, además que la toma de decisión interna sea con base a los resultados de análisis financieros porque es la mejor manera de conocer la realidad económica en la compañía.
- En la entrevista al presidente de la compañía, se determinó que mantener políticas o procedimientos ayuda a reconocer paso a paso las actividades operativas y el proceso de cuentas contables para un manejo eficiente y eficaz de las operaciones del efectivo y cuentas por cobrar.

3.2 Limitaciones

El presente trabajo de investigación se desarrolló con normalidad, en lo que corresponde a la obtención de información necesaria por parte del contador y presidente de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A, mostraron disponibilidad y predisposición durante el levantamiento de la información.

A excepción del gerente que por asuntos de gestiones de la propia compañía no se encontraba a disposición por lo que se postergaba la fecha de la respectiva entrevista, pero se prosiguió continuar con normalidad el proceso de investigación.

En referencia a los cuestionarios de evaluación de control interno realizados para la recolección de la información se ejecutaron exitosamente sin ningún inconveniente, se aplicó también el tratamiento de las cuentas por cobrar y la cuenta efectiva (caja general) mediante pruebas de cumplimiento respectivamente como medida de control interno para identificar saldos y detectar errores contables.

Asimismo, se emitió un informe de control interno como resumen del nivel de confianza y el nivel de riesgo; observaciones del tratamiento contable con la descripción de falencias de las cuentas evaluadas, el desarrollo de análisis financieros a los resultados de los estados financieros e indicadores de liquidez actividad y endeudamiento que permiten evidenciar el desempeño financiero de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.

3.3 Resultados

3.3.1 Ficha de observación

En la presente investigación, se utilizó una ficha de observación que permitió detectar y asimilar la información con relación a las actividades operativas y el proceso contable en la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A, realizando un diagnóstico de la situación actual, la misma que se detalla a continuación:

Tabla 2. Ficha de Observación

FICHA DE OBSERVACIÓN				
Empresa:		COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
Observadora:		Denisse Suarez Del Pezo		
N°	ASPECTOS POR EVALUAR	SÍ	NO	OBSERVACIONES
1	Estructura Orgánica		X	Como parte de su estructura orgánica la compañía solo dispone de un certificado de los representantes otorgado por la Superintendencia de Compañías.
2	Identificación de proceso contable		X	En la compañía se maneja un proceso contable solo de registro de todos los ingresos proporcionados por el accionista o socio, se determinan saldos pendientes de cobro, se detalla los gastos operativos, y la realización de informes económicos mensuales.
3	Presentación de Estados Financieros	X		En la compañía se presenta los estados financieros al año y se realiza una asamblea donde se aprueba los balances anuales.
4	Presentación de informes económicos periódicamente		X	En la compañía los balances económicos son presentados con atrasos a los socios en asamblea.
5	Evaluación del control interno contable		X	Actualmente la compañía no realiza evaluaciones contables.
6	Aplicación de análisis financieros		X	La compañía se mantiene con un presupuesto pues de ahí realizan comparaciones de gastos o ingresos, pero no aplican análisis financieros a sus estados financieros.
7	Aplicación de razones financieras		X	La compañía no realiza una evaluación a sus estados financieros mediante razones financieras.
8	Toma de decisiones		X	Se hacen tomas de decisiones en la asamblea mediante opiniones de los accionistas y la junta directiva los aprueba sin considerar análisis posteriores a los estados financieros.

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

3.3.2 Resultados de la entrevista

Como resultado del análisis de la entrevista se confirmaron los problemas identificados por ausencia de lineamientos, políticas y procedimientos para el tratamiento de operaciones de cuentas contables del efectivo y cuentas por cobrar, además no se establece designaciones de funciones por escrito y no se instauran evaluaciones contables mediante pruebas de cumplimiento o el uso de análisis e indicadores financieros para la oportuna toma de correcciones y evitar que en futuras gerencias se cumplan los objetivos internos de la entidad.

3.3.3 Cuestionario de control interno (CECI)

Los cuestionarios son instrumentos formulados mediante preguntas de control que permiten obtener información necesaria que son verificada, tabulada y analizada con el propósito de establecer un resultado claro sobre el objeto de estudio. El cuestionario de evaluación de control interno se formuló tomando en cuenta los componentes del COSO I, que ayudó a conocer la situación actual en el área operativa de la compañía. Para el procesamiento de la información se utilizó una tabla de medición que analiza el nivel de riesgo y confianza, clasificado de acuerdo con su importancia alto, medio y bajo que a continuación se presenta:

Tabla 3. Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza

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

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

3.3.3.1 Resultados del componente Ambiente de Control

Tabla 4. Cuestionario del Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPAÑÍA EXPRESS MANGLARALTO S.A.					
Periodo: 2018			Elaborado por: D.J.S.D.P		
Aplicado al: Área contable			Responsable: Ing. José Domínguez Rivera		
AMBIENTE DE CONTROL		Respuesta		Observación	Calificación
No	Preguntas y Controles	Sí	No		SI=1 NO=0
Integridad y valores éticos					
1	¿Existe un entorno organizacional favorable con los valores, conductas y reglas apropiadas?	X			1
2	¿Tienen metas y objetivos debidamente planteados por escrito de la compañía		X	No tienen objetivos planteados	0
	La compañía tiene misión y visión planteado por escrito		X	No existe misión y visión	0
Compromiso con la competencia					
3	¿Los directivos poseen los conocimientos requeridos de función al área contable?		X	No existen funciones contables	0
4	¿El gerente de la compañía muestra el apoyo constante con el área contable?	X			1
Niveles de autoridad y responsabilidad					
5	¿Las responsabilidades se las dan a conocer de forma escrita?		X	No existe manual de funciones	0
6	¿Existe un manual de funciones que describe a los colaboradores inmersos en el proceso contable?		X	No existe manual de funciones	0
7	¿Existe rendición interna de cuentas dentro de la compañía?	X			1
Estructura organizacional					
8	¿La compañía cuenta con políticas específicas descritas para la ejecución de las actividades contables?		X	No existen políticas contables	0
9	¿Existe un manual de procedimientos descrito para los colaboradores en el proceso contable?		X	No existe procedimientos contables definidos	0
10	¿La información y documentos son autorizados correctamente?	X			1
CALIFICACIÓN TOTAL					4

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

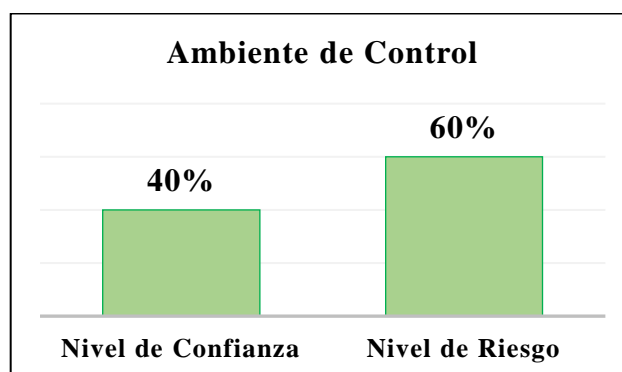
Tabla 5. Nivel de confianza del Ambiente de Control

NIVEL DE CONFIANZA		
Nivel de Confianza	=	Calificación Total/ Ponderación Total
Calificación Total	=	4
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	0,4
Nivel de Riesgo	=	1 - Nivel de Confianza
Nivel de Riesgo	=	0,6

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Gráfico 1: Nivel de confianza del Ambiente de Control



Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Se determinó un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgos medio, debido a que no poseen metas y objetivos debidamente planteados por escrito para el buen desarrollo y crecimiento de la compañía, además no poseen misión y visión lo que significa un desconocimiento al compromiso por parte de los colaboradores, por otra parte se determinó que hay un manual de función y responsabilidades, además no existe un manual de políticas y procedimientos para la ejecución de las actividades que facilite el procesamiento y tratamiento de cuentas contables e información financiera de manera correcta y óptima.

3.3.3.2 Resultados del componente Evaluación de Riesgos

Tabla 6. Cuestionario de Evaluación de Riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPAÑÍA EXPRESS MANGLARALTO S.A.					
Periodo: 2018		Elaborado por: D.J.S.D.P			
Aplicado al: Área contable		Responsable: Ing. José Domínguez Rivera			
EVALUACIÓN DE RIESGO		Respuesta		Observación	Calificación
No	Preguntas y Controles	Sí	No		SI=1 NO=0
Definición de Objetivos					
1	¿La gerencia realiza seguimiento continuo para el cumplimiento de los objetivos en el área contable?		X	No existen objetivos definidos en la compañía	0
2	¿Minimiza el riesgo de cometer errores en su trabajo?	X			1
Evaluar los riesgos en los objetivos					
3	¿Existe un lugar específico de resguardo de la documentación contable?		X	No hay resguardo de documentación	0
4	¿Se identifican los posibles riesgos en el área contable de la compañía?		X	No se identifican los riesgos contables	0
5	¿Se realizan actividades que permitan el cambio al entorno interno del área contable?		X	No se realiza ninguna actividad de cambio interno.	0
6	¿Los altos mandos se reúnen con regularidad para dialogar posibles riesgos en el área contable?	X			1
Cambios Significativos					
7	¿Se evalúan los riesgos externos que puede influir en el cumplimiento de las actividades financieras y contables en la compañía?	X			1
8	¿Existe un plan de contingencia en el caso que la compañía se vea expuesta a un desastre externo o interno que perjudique el área contable?		X	No existe un plan de contingencia	0
9	¿Se ha elaborado un plan estratégico el área de contabilidad de la compañía?		X	No se ha elaborado un plan	0
10	¿Se aplican las recomendaciones o sugerencias expresadas en los informes contables?		X	No se aplican recomendaciones	0
CALIFICACIÓN TOTAL					3

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

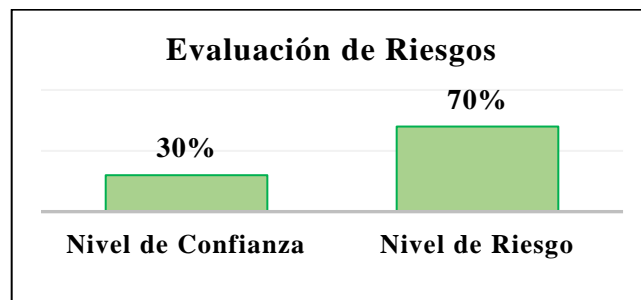
Tabla 7. Nivel de confianza de Evaluación de Riesgos

NIVEL DE CONFIANZA		
Nivel de Confianza	=	Calificación Total/ Ponderación Total
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	0,3
Nivel de Riesgo	=	1- Nivel de Confianza
Nivel de Riesgo	=	0,7

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Gráfico 2: Nivel de confianza de Evaluación de Riesgos



Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

En la evaluación del riesgo se determinó un nivel de confianza bajo y nivel de riesgo medio, debido a que se constató que no existe un lugar específico de resguardo de la documentación contable, no se identifican riesgos contables en la compañía, así mismo no se realizan actividades al cambio del entorno operativo, además se corroboró la ausencia de un plan de contingencia en caso que la compañía se vea expuesta a un desastre externo o interno que perjudique el proceso contable y la información financiera, por último se comprobó que no se elabora planes estratégicos que permita minimizar los riesgos, por consiguiente, se deben establecer mecanismos que disminuyan los posibles riesgos que afecten a la información financiera de la compañía.

3.3.3.3 Resultados del componente Actividad de Control

Tabla 8. Cuestionario de Actividad de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPAÑÍA EXPRESS MANGLARALTO S.A.					
Periodo: 2018			Elaborado por: D.J.S.D.P		
Aplicado al: Área contable			Responsable: Ing. José Domínguez Rivera		
ACTIVIDAD DE CONTROL		Respuesta		Observación	Calificación
No	Preguntas y Controles	Sí	No		SI=1 NO=0
Desarrollo de Actividades					
1	¿Cuenta con una estructura organizada que permita el flujo de información del proceso contable?		X	No Existe una estructura definida.	0
2	¿Existe un manual de procedimientos para el control de actividades contable?		X	No dispone de procedimientos contables.	0
3	¿Los libros contables están respectivamente organizados?	X			1
4	¿Existen flujogramas de operaciones contable de caja y cuentas por cobrar?		X	No dispone de manual de procedimientos.	0
Control de Actividades					
5	¿Se elaboran informes de las actividades que realiza el área contable?	X			1
6	¿Se presentan las declaraciones tributarias en los plazos establecidos en la Ley?	X			1
7	¿Se realiza el registro de información contable de forma oportuna y completa?		X	No se presenta oportunamente toda la información.	0
Control mediante políticas					
8	¿Se verifican los registros de ingresos, egresos y asiento de ajuste antes de cerrar el periodo contable?		X	No se realizan pruebas de evaluación contable.	0
9	¿Se realiza el análisis financiero con la información proporcionada por los estados financieros?		X	No se realiza ningún análisis a los estados financieros.	0
10	¿Se aplican indicadores de eficiencia y eficacia para analizar la razonabilidad dentro de la compañía?		X	No se realiza ningún análisis de indicadores financieros.	0
CALIFICACION TOTAL					3

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

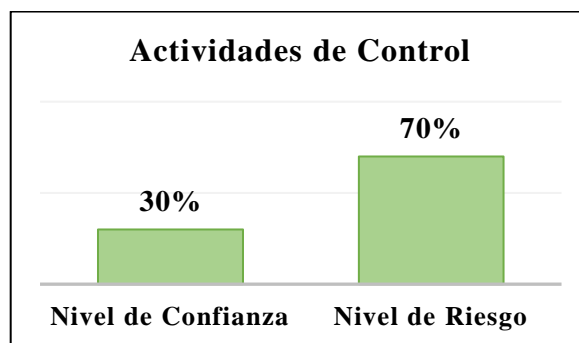
Tabla 9. Nivel de confianza de Actividad de Control

NIVEL DE CONFIANZA		
Nivel de Confianza	=	Calificación Total/ Ponderación Total
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	0,3
Nivel de Riesgo	=	1- Nivel de Confianza
Nivel de Riesgo	=	0,7

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Gráfico 3: Nivel de confianza de Actividad de Control




Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Se determina en el CECI un nivel de confianza bajo y nivel de riesgo medio, debido a que no disponen de una estructura de funciones y responsabilidades descritas en un manual contable para permitir un adecuado flujo de información en el proceso contable de caja y cuentas por cobrar, así mismo no poseen un manual de procedimientos con representaciones de flujogramas para el reconocimiento y control de operaciones contables, también se identificó que no aplican indicadores o análisis a los resultados de la información financiera para determinar la eficiencia y eficacia de la compañía.

3.3.3.4 Resultados del componente Información y Comunicación

Tabla 10. Cuestionario de Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPAÑÍA EXPRESS MANGLARALTO S.A.					
Periodo: 2018			Elaborado por: D.J.S.D.P		
Aplicado al: Área contable			Responsable: Ing. José Domínguez Rivera		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		Respuesta		Observación	Calificación
No	Preguntas y Controles	Sí	No		SI=1 NO=0
Información					
1	¿Se les suministra a los colaboradores la información contable necesaria para cumplir sus actividades?	X			1
2	¿Se suministra información de los manuales internos de la compañía?		X	No tienen manuales contables.	0
3	¿Emiten únicamente los estados financieros básicos como son el Estado de situación financiera y estado de resultado integral?	X			1
Comunicación					
4	¿Los objetivos contables están establecidos por escritos y de igual manera se comunican a los colaboradores?		X	No existen objetivos contables.	0
5	¿Poseen un sistema de información que facilite la recopilación de información financiera?		X	No posee un sistema computarizado.	0
6	¿Existen políticas que permitan la emisión de la información en el área contable?		X	No existen políticas contables.	0
7	¿Existen mecanismos de comunicación de manuales, políticas e instructivo que permitan visualizar los procesos contables de la compañía?		X	No disponen de ninguno.	0
8	Los controles son adecuados para medir el desempeño y el cumplimiento de los objetivos en el área de contabilidad.?		X	Los controles no son adecuados y no se cuenta con objetivos.	0
9	¿En cada actividad contable realizada se identifica, procesa y comunica la información?	X			1
10	¿La información contable es recopilada a través de software contable?		X	La información es recopilada manualmente.	0
CALIFICACION TOTAL					3

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

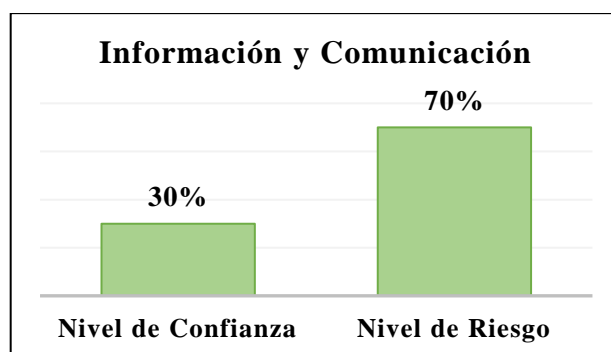
Tabla 11. Nivel de confianza de Información y Comunicación

NIVEL DE CONFIANZA		
Nivel de Confianza	=	Calificación Total/ Ponderación Total
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	0,3
Nivel de Riesgo	=	1- Nivel de Confianza
Nivel de Riesgo	=	0,7

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Gráfico 4: Nivel de confianza de Información y Comunicación




Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Con respecto al cuarto componente se obtuvo un nivel de confianza de bajo y un nivel de riesgos medio, debido a que en la compañía no se establecen y comunican por escrito los objetivos contables, así mismo no poseen un sistema de información adecuado que facilite la recopilación de información financiera, por otra parte se determinó que no existen políticas que permitan el control de la información contable y financiera, por último se comprobó que no existen mecanismos de comunicación interna porque no existen manuales e instructivos que permitan reconocer el proceso contable de la entidad.

3.3.3.5 Resultados del Componente Supervisión y Monitoreo

Tabla 12. Cuestionario de Supervisión y monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPAÑÍA EXPRESS MANGLARALTO S.A.					
Periodo: 2018			Elaborado por: D.J.S.D.P		
Aplicado al: Área contable			Responsable: Ing. José Domínguez Rivera		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		Respuesta		Observación	Calificación
No	Preguntas y Controles	Sí	No		SI=1 NO=0
Evaluaciones continuas					
1	¿Se revisan los reportes contables de la compañía?	X			1
2	¿Se realiza monitoreo y supervisan las actividades que realizan los colaboradores en el área contable?		X	No existe supervisión de las actividades contables.	0
3	¿Existen niveles de supervisión y autorización en la compañía?		X	No existe nomina supervisión de las actividades contables.	0
Evaluaciones de deficiencias					
4	¿Se elaboran análisis comparativos de la situación económica y contable-financiera de la compañía?		X	No se elaboran análisis comparativos	0
5	¿Se investiga y se corrigen las deficiencias encontradas en el área de contabilidad de la compañía?		X	No se evalúan el área contable para detectar deficiencias.	0
6	¿Se verifica si la documentación contable cumple con los requisitos?	X			1
7	¿Informan periódicamente a la alta gerencia la información contable?		X	Se informa tardíamente reportes contables.	0
8	¿El responsable da seguimiento a las deficiencias detectadas para evitar nuevas problemáticas en el área de contable?		X	No se evalúan el área contable para detectar deficiencias.	0
9	¿Los documentos contables son firmados por gerencia y el contador ?	X			1
10	¿Se realiza evaluación de control interno contable?		X	No se realiza evaluación de control interno contable.	0
CALIFICACIÓN TOTAL					3

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

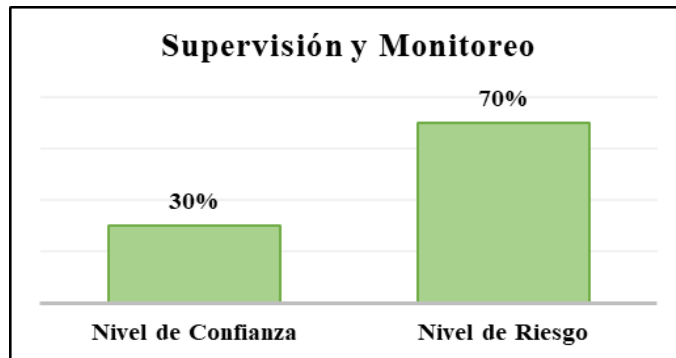
Tabla 13. Cuestionario de Supervisión y Monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA		
Nivel de Confianza	=	Calificación Total/ Ponderación Total
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	0,3
Nivel de Riesgo	=	1- Nivel de Confianza
Nivel de Riesgo	=	0,7

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Gráfico 5: Nivel de confianza de Supervisión y Monitoreo



Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Con respecto al último componente se determinó un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo medio, porque que no se realizan análisis comparativos de la situación económica y contable de la compañía, no se verifica si el personal del área contable cumple con las actividades diarias, además se determinó que no se realizan evaluaciones de control interno contable, es decir no hay monitoreos por la ausencia de políticas y procedimientos contables establecidos que permita el seguimiento de procesos y detectar los errores cometidos en las actividades operativas de la compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.

3.3.3.6 Análisis general del cuestionario de control interno

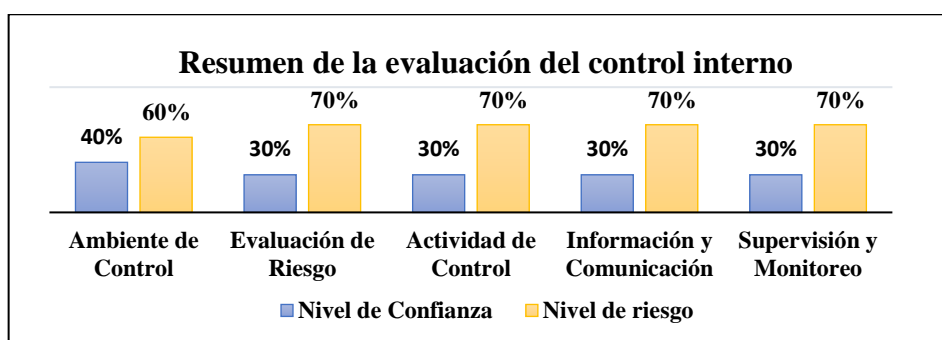
Tabla 14. Resumen del cuestionario de control interno

Componentes COSO I	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	NC = (Calificación Total /Ponderación Total)		NR=100 -NC	
Ambiente de Control	40%	Bajo ●	60%	Medio ●
Evaluación de Riesgo	30%	Bajo ●	70%	Medio ●
Actividad de Control	30%	Bajo ●	70%	Medio ●
Información y Comunicación	30%	Bajo ●	70%	Medio ●
Supervisión y Monitoreo	30%	Bajo ●	70%	Medio ●
TOTAL	32%	Bajo ●	68%	Medio ●

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Gráfico 6: Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo general




Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Se aplicó un promedio entre los cinco componentes del COSO I y se observó que existe un nivel riesgo medio y un nivel de confianza bajo en los controles adoptados en el área de estudio. La evaluación a cada componente hace posible determinar la ausencia de política y procedimientos contables, además no se aplica el análisis de indicadores para conocer el nivel de eficiencia de los resultados económicos y establece la realidad económica de la compañía, por ello es necesario evaluar el tratamiento contable de las cuentas caja general y cuentas por cobrar.

3.3.3.7 Cuestionario de control interno de la cuenta Caja

Tabla 15. Cuestionario de control interno de Caja

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPAÑÍA EXPRESS MANGLARALTO S.A.							
Periodo al: 31/12/2018			Elaborado por: D.J.S.D.P				
Aplicado a: CUENTA CAJA			Responsable: YULLY DE LA CRUZ				
CAJA GENERAL			Respuesta		Calificación	Observación	Comentario
No	Preguntas y Controles	Sí	No	N/A	SI=1 NO=0		
1	¿Existe algún manual interno para el tratamiento contable del efectivo?		X		0	La encargada manifestó la inexistencia de un manual contable del efectivo.	En la evaluación al control interno contable de la cuenta caja se utilizó el mecanismo de evaluación (CECI), mostrando un nivel de confianza bajo en un 30% y un nivel de riesgo medio en un 70%.
2	¿Es una sola persona responsable del efectivo en la compañía?	X			1	Se evidenció que existe un custodio para este rubro.	
3	¿Se realizan cierres del fondo caja?		X		0	No se evidencian reportes de cierres de caja a diario.	
4	¿Se tiene una caja fuerte para resguardar el efectivo?	X			1	Se afirmó que disponen de caja fuerte debido a que tiene cuentas bloqueadas del banco.	
5	¿Se le prohíbe al personal del fondo caja acceder a registros contables y cuentas de clientes?		X		0	Se evidenció que no se le prohíbe al personal acceder a registros contables.	
6	¿Se efectúa reposición de fondo fijo concurrentemente?		X		0	Se evidenció que no disponen de fondo fijo.	
7	¿Se realiza periódicamente arqueos de caja?		X		0	Se evidenció que hay reportes de arqueos de caja.	
8	¿Está prohibido que se hagan cambios de cheques de empleados y socios con el efectivo de caja?		X		0	No disponen de políticas para el efectivo.	
9	¿Los comprobantes poseen firmas respectivas de autorizado, revisado y elaborado?		X		0	Se conoció que sí existen comprobantes con errores y no tiene firmas.	
10	¿Se realiza préstamos con los fondos de caja para socios y empleados?	X			1	Se indicó por parte del custodio que si se realizan préstamos a socios y empleados de la compañía.	
CALIFICACIÓN TOTAL (C.T)					3	El nivel de confianza es bajo en un 30% y el nivel de riesgo es medio con un 70%.	
PONDERACIÓN TOTAL (P.T)					10		
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL					30%		

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

En la evaluación de control interno realizada a la cuenta caja general de la Compañía de Taxis Express Manglaralto, se elaboró la medición del nivel de confianza y nivel de riesgo de control, donde se aplicó la siguiente fórmula:

Tabla 16. Formula del N. de Confianza y N. de Riesgo de control

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

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.
Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo


Una vez realizado la tabulación de la información del C.E.C.I y elaborado las fórmulas respectivas, se alcanzó como resultado un Nivel de Confianza (N.C) de 30% equivalente a un nivel bajo por las deficiencias encontradas en la cuenta caja general.

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 Express Manglaralto S.A.
Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

3.3.3.8 Cuestionario de control interno de Cuentas por Cobrar

Tabla 17. Cuestionario de control interno de Cuentas por Cobrar

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPAÑÍA EXPRESS MANGLARALTO S.A.							
Periodo al: 31/12/2018			Elaborado por: D.J.S.D.P				
Aplicado a: CUENTA POR COBRAR			Responsable: WASHINGTON REYES MUÑIZ				
Cuentas por Cobrar		Respuesta			Calificación	Observación	Comentario
No	Preguntas y Controles	Sí	No	N/A			
1	¿Existe algún manual interno para la recaudación de cuentas pendientes?		X		0	El encargado manifestó la inexistencia de un manual para cuentas por cobrar.	En la evaluación al control interno contable de las cuentas por cobrar, se utilizó el mecanismo de evaluación (CECI), mostrando un nivel de confianza bajo en un 30% y un nivel de riesgo medio en un 70%.
2	¿Es una sola persona responsable del cobro de cartera pendiente en la compañía?	X			1	Se evidenció que existe un custodio para este rubro.	
3	¿Se realizan reportes de carteras vencidas continuamente?		X		0	No se evidencian reportes de cartera vecindad.	
4	¿Se tiene una caja fuerte para resguardar los valores adeudados?	X			1	Se afirmó que disponen de caja fuerte debido a que tiene cuentas bloqueadas del banco.	
5	¿Se le prohíbe al personal encargado de cobranza acceder a registros contables y cuentas de clientes?		X		0	Se evidenció que no se le prohíbe al personal acceder a registros contables y cuentas de clientes.	
6	¿Se realizan constataciones de saldos pendientes con confirmaciones de deudores?		X		0	No se efectúan constataciones del saldo contable y confirmaciones de deudores.	
7	¿Se calcula la provisión de cuenta antiguas?		X		0	No se efectúa el cálculo de la provisión de cuentas incobrables.	
8	¿Se realizan créditos a socios que mantienen cuentas pendientes en la compañía?		X		0	No se disponen de políticas para cuentas por cobrar.	
9	¿Los comprobantes están debidamente sellados y firmados que garanticen el pago de cuotas?		X		0	Se evidenció que existen comprobantes con errores y no tiene firmas.	
10	¿Se lleva el registro de los deudores y se actualiza la información?	X			1	Se indicó que se realizan reportes de los socios morosos según disposición de gerencia.	
CALIFICACIÓN TOTAL					3	El nivel de confianza es bajo en un 30% y el nivel de riesgo es medio con un 70%.	
PONDERACIÓN TOTAL					10		
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL					30%		

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

En la evaluación de control interno realizada a las cuentas por cobrar de la Compañía de Taxis Express Manglaralto, se elaboró la medición del nivel de confianza y nivel de riesgo de control, donde se aplicó la siguiente fórmula:

Tabla 18. Formula del nivel de confianza y riesgo de control

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

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Una vez realizada la tabulación de la información del C.E.C.I y elaborado las fórmulas respectivas, se obtuvo como resultado un Nivel de Confianza (N.C) de 30% equivalente a un nivel bajo por las deficiencias encontradas en las cuentas por cobrar.

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 Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

3.3.4 Programa de trabajo

A continuación, se muestra el detalle del programa de trabajo para el tratamiento contable:


Entidad evaluada	Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.
Evaluador	Denisse Suarez Del Pezo
Supervisor (a)	Ing. Verónica Ponce Chalen
Fecha de inicio	1/10/2019
Fecha de culminación	25/10/2019
Área:	Área operativa y Junta directiva
Responsables	Sr. Washington Reyes Muñiz Sr. José Parrales Rodríguez Srta. Yully de la Cruz Tigero Ing. José Domínguez Rivera
PROCEDIMIENTOS APLICADOS	
1.- Hoja de Resumen del Activo Corriente.	
2.- Procesos de constatación de saldo contable del efectivo.	
3.- Arqueo de la caja general.	
4.- Sumaria de caja general con su respectivo saldo contable, ajuste deudor/acreador y el saldo ajustado.	
5.- Ajuste contable al saldo faltante en la caja general.	
6.- Procesos de constatación del saldo contable de cuentas por cobrar	
7.- Realización de la cedula analítica de antigüedad de saldo.	
8.- Aplicación de la provisión de cuentas incobrables.	
9.- Ajustes del saldo de antigüedad de saldo y la provisión de cuentas incobrable.	
10.- Sumaria de cuentas por cobrar con su respectivo saldo contable, ajuste deudor/acreador y el saldo ajustado.	

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

3.3.5 Tratamiento contable

Tabla 19. Hoja resumen del Activo Corriente

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.					
HOJA RESUMEN DEL ACTIVOS CORRIENTES					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
Cuentas	Ref.	Saldo Contable	Deudor	Acreedor	Saldo Ajustado
Efectivo y equivalente del efectivo	A	\$ 2.615,22 ✓		\$ 280,34	\$ 2.334,88
Cuentas por cobrar	B	\$ 487,50 ✓		\$ 79,25	\$ 408,25
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo(impuesto a la renta)		\$ 118,12			\$ 118,12
(-) Provisión de cuenta incobrable	B.4.1			\$ 3,18	\$ 3,18
Total Activos Corrientes		Σ \$ 3.220,84	\$ -	\$ 362,77	\$ 2.858,07

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

3.3.5.1 Procedimiento de Arqueo de Caja General

Al noveno día del mes de octubre del 2019 se procedió a evaluar la cuenta efectivo con corte al 31 de diciembre del 2018, aplicado en la compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A, utilizando el saldo presentado por la entidad en el estado de situación financiera, detallado la subcuenta denominada caja general demostrado a continuación:

Tabla 20. Sumaria del Efectivo

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.					A
SUMARIA DEL EFECTIVO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
Cuentas	Ref.	Saldo Contable	Deudor	Acreedor	Saldo Ajustado
Caja General	A.1	\$ 2.615,22 ✓		\$ 280,34	\$ 2.334,88
TOTAL		Σ \$ 2.615,22	\$ -	\$ 280,34	\$ 2.334,88

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Tabla 21. Arqueo de Caja General

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.			
Acta de Arqueo de Caja General			
al 31 de diciembre del 2018			
Responsable: Yully De la Cruz	Realizado por: Denisse Suarez Del Pezo		A.1
Fecha: 9/10/2019	Hora: 15:00 AM		
Monto de Caja General	\$ <input checked="" type="checkbox"/> 2.615,22		
1.- RECUENTO DE MONEDAS			
De nominación	Cantidad	Valor	
\$ 0,01	0	\$ -	
\$ 0,05	0	\$ -	
\$ 0,10	7	\$ 0,70	
\$ 0,25	15	\$ 3,75	
\$ 0,50	17	\$ 8,50	
\$ 1,00	18	\$ 18,00	
Total Monedas			\$ 30,95
2.- RECUENTO DE BILLETES			
De nominación	Cantidad	Valor	
\$ 1,00	6	\$ 6,00	
\$ 5,00	10	\$ 50,00	
\$ 10,00	13	\$ 130,00	
\$ 20,00	10	\$ 200,00	
\$ 50,00	1	\$ 50,00	
\$ 100,00	1	\$ 100,00	
Total Billetes			\$ 536,00
3.- RECUENTO DE DOCUMENTOS			
Numeraación	Detalle	Valor	
FACT. 1413	Compra de botellones de agua	\$ 15,00	
FACT. 3712	Combustible gerente	\$ 10,00	
FACT. 1933	Pago de alquiler repetidora	\$ 406,00	
FACT. 950	Tramite Supercias	\$ 342,23	
FACT. 24476	Impresión de factureros	\$ 56,26	
FACT. 44192	Útiles de oficina	\$ 5,00	
FACT. 44193	Pago alquiler de oficina	\$ 200,00	
FACT. 1315	Pago de alimentos	\$ 14,00	
FACT. 610274	Útiles de Aseo	\$ 11,14	
FACT. 1443	Compra de artículos varios de oficina	\$ 30,80	
N/V. 142	Pago Arián Parrales	\$ 187,50	
N/V. 143	Consumo de alimentos	\$ 30,00	
N/V. 144	Préstamo al presidente	\$ 200,00	
N/V. 145	Préstamo a socio Francisco Tigrero	\$ 100,00	
N/V. 146	Pago a secretaria	\$ 100,00	
N/V. 147	Pago a gerente	\$ 60,00	
Total Documentos			\$ 1.767,93
Total presentado			\$ 2.334,88
Faltante de arqueo			\$ 280,34
<p>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 doscientos ochenta con 34/100 dólares sin la justificación del mismo.</p>			
Srta. Yully De la Cruz Custodio Caja		D.J.S.D.P Evaluador	

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

- Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo contable verificado con saldos auxiliares
X	Diferencia faltante en el arqueo de caja

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

X : Durante el proceso de constatación de los saldos presentados por la encargada de la caja general Srta. Yully de la Cruz, se efectuó el arqueo de caja evidenciado toda la documentación y el efectivo que se encontraba en la fecha de la evaluación, demostrando la existencia de un faltante de \$280, 34 dólares. Por consiguiente, se procedió a sugerir el siguiente asiento de ajuste contable:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	- 1 -			
31/12/2018	<u>Cuentas por cobrar - Empleados</u>		\$280,34	
	Srta. Yully De la Cruz	\$ 280,34		
	<u>Caja General</u>			\$ 280,34
	P/ regularizar el faltante de caja general			

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

3.3.5.2 Procedimiento de Cuentas y documentos por cobrar

Al décimo cuarto día del mes de octubre del 2019 se procedió a evaluar la cuenta por cobrar con corte al 31 de diciembre del 2018, aplicado en la compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A., haciendo uso del saldo presentado por los estados financieros, detallado en la subcuenta a continuación:

Tabla 22. Sumaria de Cuentas por Cobrar

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.					B
SUMARIA DE CUENTAS POR COBRAR					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
Cuentas	Ref.	Saldo Contable	Ajuste y/o Reajuste		Saldo Ajustado
			Deudor	Acreedor	
Cuotas de Socios	B.1	\$ 308,25 ✓		\$ 70,00	\$ 238,25
Prestamos Empleados y Socios	B.2	\$ 90,00 ✓			\$ 90,00
Cuotas Extraordinarias	B.3	\$ 89,25 ✓		\$ 9,25	\$ 80,00
(-) Provisión de Cuenta Incobrable	B.4.1			\$ 3,18	\$ 3,18
TOTAL		Σ \$ 487,50	\$ -	\$ 82,43	\$ 405,07

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Tabla 23. Analítica de Cuotas Anteriores

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.														B.1
ANALITICA 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 Inicio	Fecha De Vencimiento	Plazo Otorgado (Días)	Plazo Maximo De Pago	Dias Vencidos Morosidad Al 31/12/2018	Cartera Vencida Ajustada
				Positiva	Negativa	Deudor	Acreedor							
1	BAQUERIZO PRUDENTE CRISTHIAN CECILIO	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 40,00				60	17/9/2018	5/12/2018	80	15/11/2018	45	\$ 40,00
2	DE LA A BAQUERIZO MANUEL EUGENIO	\$ 65,00	\$ 65,00	\$ 65,00				60	3/9/2018	30/9/2018	89	1/11/2018	60	\$ 65,00
3	DE LA A MALAVE LEONARDO JACINTO	\$ 18,25	\$ 18,25	\$ 18,25				60	2/7/2018	28/9/2018	89	30/8/2018	123	\$ 18,25
4	FRANCO MATAMOROS LUCIANO	\$ 45,00	\$ 45,00		\$ X 20,00	W	\$ 25,00	60	7/6/2018	31/8/2018	85	6/8/2018	147	\$ 20,00
5	GUTIERREZ FIGUEROA JONATHAN JOE	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 20,00				60	16/8/2018	31/10/2018	76	15/10/2018	77	\$ 20,00
6	GUTIERREZ TOMALA ALBERTO HUGO	\$ 40,00	C 40,00	e 40,00	\$ X 20,00	W	\$ 20,00	60	7/6/2018	31/8/2018	85	6/8/2018	147	Ⓢ \$ 20,00
7	LAINEZ ORRALA CLIFOR RUMALDO	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 20,00				60	21/6/2018	30/8/2018	70	20/8/2018	132	\$ 20,00
8	TIGRERO YAGUAL GILSON ISIDRO	\$ 40,00	\$ 40,00		\$ X 15,00	W	\$ 25,00	60	15/10/2018	16/12/2018	62	14/12/2018	17	\$ 15,00
9	BERREZUETA DE LA CRUZ PABLO ISRAEL	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 20,00				60	2/7/2018	28/9/2018	89	30/8/2018	123	\$ 20,00
TOTAL		\$ 308,25	\$ 308,25	\$ 183,25	\$ 55,00		\$ 70,00							\$ 238,25

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

• **Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo contable verificado con los saldos auxiliares
C	Confirmación entregada
e	Confirmación recibida
X	Diferencia del saldo cuotas anteriores
W	Diferencia en el libro auxiliar cuotas anteriores
Ⓢ	Cálculo para determinar las cuotas vencidas

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Σ : Sumatoria

C : Saldo contable entregado.

¢ : Saldo contable confirmado.

☑ : Saldo ajustado de las cuotas anteriores para realizar el cálculo de provisión de cuentas incobrables.

✗ : Durante el proceso de constatación de los saldos contables confirmados, se evidencio que existen saldos negativos del Sr. Luciano Franco por \$20,00, el Sr. Alberto Gutiérrez por \$20,00 y el Sr. Gilson Tigrero por \$15,00 rectificando la deuda que se encontraba en la fecha de la evaluación, demostrando la existencia de errores en el registro de las cuotas anteriores de los tres socios.

✓* : Se corrobora que mediante confirmaciones recibidas se detectó falencias en el saldo contable de cuotas anteriores del Sr. Luciano Franco por \$25,00, el Sr. Alberto Gutiérrez por \$20,00 y el Sr. Gilson Tigrero por \$25,00 modificando la deuda pendiente. Por consiguiente, se procedió a sugerir el siguiente asiento de ajuste contable:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2018	Cuentas por Cobrar - Empleado		\$ 70,00	
	<u>Cuentas por Cobrar - Cuotas Anteriores</u>			\$ 70,00
	Luciano Franco	\$ 25,00		
	Alberto Gutierrez	\$ 20,00		
	Gilson Tigrero	\$ 25,00		
P/r reajuste de cuentas por cobrar cuotas anteriores en el periodo 31/12/2018				

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Tabla 24. Analítica de Préstamos Empleados y Socios

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.									B.2
ANALITICA DE PRESTAMOS EMPLEADOS Y SOCIOS									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018									
N°	Detalle 2018	Saldo Contable	Base Maxima De Prestamo	Dias De Plazo (Días)	Fecha Del Prestamo	Fecha De Vencimiento/ Prestamo	Valor Del Prestamo Concedido	Valor De Roles Contabilizados Al 31/12/2018	Saldo Ajustado Al 31/12/2018
1	REYES MUÑIZ SANTO WASHINGTON	\$ ✓ 25,00	\$ 75,00	60	9/11/2018	5/1/2019	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ ✓ 25,00
2	PARRALES RODRIGUEZ JOSE NICOLAS	\$ ✓ 65,00	\$ 75,00	60	12/11/2018	12/2/2019	\$ 65,00	\$ 65,00	\$ ✓ 65,00
TOTAL Σ		\$ 90,00	\$ 150,00				\$ 90,00	\$ 90,00	\$ 90,00

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

- **Marcas**

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

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Tabla 25. Analítica de Cuotas Extraordinarias

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.													B.3	
ANALITICA DE CUOTAS EXTRAORDINARIAS														
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018														
Nº	Detalle 2018	Saldo Contable	Confirmaciones Enviadas	Confirmaciones Recibidas		Diferencia		Tiempo De Plazo (Días)	Fecha De Iniccion	Fecha De Vencimiento	Plazo Otorgado (Días)	Plazo Maximo De Pago	Dias Vencidos Morosidad Al 31/12/2018	Cartera Vencida Ajustada
				Positiva	Negativa	Deudor	Acreedor							
1	SUAREZ ZAMBRANO MIRIAN MARIBEL	\$ 54,25	\$ 54,25		\$ X 45,00	W	\$ 9,25	30	31/10/2018	12/12/2018	43	29/11/2018	19	\$ 45,00
2	TIGRERO BALON EUGENIO SALOMON	\$ ✓ 20,00	\$ C 20,00	\$ C 20,00				30	8/10/2018	12/12/2018	34	8/11/2019	19	\$ ✓ 20,00
3	TIGRERO YAGUAL FRANCISCO HERIBERTO	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00				30	15/10/2018	14/12/2019	46	14/11/2018	17	\$ 15,00
TOTAL		\$ Σ 89,25	\$ 89,25	\$ 35,00	\$ 45,00		\$ - \$ 9,25							\$ 80,00

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

- **Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo contable verificado con los saldos auxiliares
C	Confirmación entregada
¢	Confirmación recibida
X	Diferencia del saldo cuotas extraordinarias
W	Diferencia en el libro auxiliar cuotas extraordinarias
⊙	Cálculo para determinar las cuotas vencidas

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

- Σ : Sumaria.
- ✓ : Saldo contable verificado con el auxiliar de cuotas extraordinarias.
- C : Saldo contable entregado.
- ¢ : Saldo contable confirmado.
- ⊗ : Saldo ajustado de las cuotas extraordinarias para realizar el cálculo de provisión de cuentas incobrables.
- ✗ : Durante el proceso de constatación de los saldos contables confirmados, se evidencio que existen saldos negativos de la Sra. Mirian Suarez por \$45,00 rectificando la deuda que se encontraba en la fecha de la evaluación, demostrando la existencia de un error en el registro de las cuotas extraordinarias.
- ✗* Se corrobora que mediante confirmaciones recibidas se detectó falencias en el saldo contable de cuotas extraordinarias de la Sra. Mirian Suarez por \$9,25 modificando la deuda pendiente. Por consiguiente, se procedió a sugerir el siguiente asiento de ajuste contable:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	- 1 -			
31/12/2018	<u>Cuenta por cobrar - empleados</u>		\$ 9,25	
	<u>Cuenta por cobrar -Cuota Extraordinaria</u>			\$ 9,25
	Mirian Suarez	\$ 9,25		
	P/r reajuste de cuentas por cobrar cuotas extraordinaria en el periodo 31/12/2018			

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Tabla 26. Antigüedad de Saldo Cuentas por Cobrar

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.												B.4
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	\$ 308,25	\$ 238,25		\$ 15,00	\$ 125,00	\$ 98,25					
2	Prestamos empleados y socios	\$ ✓ 90,00	\$ 90,00	\$ 90,00								
3	Cuotas extraordinarias	\$ 89,25	\$ 80,00			\$ 80,00						
Total de Cartera Σ		\$ 487,50	\$ 408,25	\$ 90,00	\$ 15,00	\$ 205,00	\$ 98,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Total de cartera vencida										✓	\$ 318,25	

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

- **Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo contable verificado con los saldos auxiliares
✓	Cuotas vencidas

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Tabla 27. Provisión de Cuentas Incobrables

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.											B.4.1
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	Provisión		Diferencia	
				Saldo Contable	Saldo Ajustado			Saldo Contable	Saldo Ajustado	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1	Cuotas anteriores	\$ 308,25	\$ 238,25	\$ 30,83	\$ 23,83	1%	\$ 238,25		\$ 2,38		\$ 2,38
2	Prestamos empleados y socios	\$ 90,00	✓ \$ 90,00	\$ 9,00	\$ 9,00	1%	✓ \$ -		\$ -		✗ \$ -
3	Cuotas extraordinarias	\$ 89,25	\$ 80,00	\$ 8,93	\$ 8,00	1%	\$ 80,00		\$ 0,80		\$ 0,80
Total de Cartera Σ		\$ 487,50	\$ 408,25	\$ 48,75	\$ 40,83		\$ 318,25	\$ -	\$ 3,18	\$ -	\$ 3,18

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

- **Marcas**

Marcas	Descripción de Marcas
Σ	Sumaria
✓	Saldo contable verificado con los saldos auxiliares
✓	Cuotas vencidas
✗	Diferencia en la provisión

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Σ : Sumaria.

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

☑ : Cartera vencida al 31/12/2018 para realizar el cálculo de provisión de cuentas incobrables.

✱ Se corrobora que mediante el cálculo efectuado para determinar las cuotas vencidas al 31/12/2018 se establece la provisión de cuentas incobrable del 1% obteniendo un valor de provisión equivalente a \$ 3,18. Por consiguiente, se procedió a sugerir el siguiente asiento de ajuste contable:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	- 1 -			
31/12/2018	Gastos de cuentas por cobrar		\$ 3,18	
	Provisión de cuentas incobrables			\$ 3,18
	Cuotas anteriores	\$ 2,38		
	Cuotas extraordinarias	\$ 0,80		
	P/r la provisión de cuentas incobrables			

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Una vez realizado el procedimiento de evaluación de las cuentas contables del efectivo y cuentas por cobrar del activo corriente. Se confirmó que existen faltantes en el flujo de caja general y cuentas por cobrar, así mismo se verificó información sobre la cartera por cobro de la compañía, encontrando errores de saldo y no se contempla la provisión de cartera incobrables, debido a que no se establecen políticas y procedimientos para el tratamiento de efectivo y cuentas por cobrar en el área contable de la Compañía Express Manglaralto S.A.



INFORME DE CONTROL INTERNO
COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
EXPRESS MANGLARALTO S.A.

ALCANCE

El alcance corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, para evaluar el control interno contable y la información financiera de la Compañía De Taxis Convencional Express Manglaralto S. A.

PROBLEMAS ENCONTRADOS

En la evaluación realizada al control interno contable y la información financiera a la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S. A., se corroboró que presenta las siguientes deficiencias dentro del área contable:

Cuenta Efectivo-Caja General

- El saldo encontrado de caja general es de \$ 2615,22.
- El área operativa no dispone de un fondo fijo para gastos menores.
- Se constató que el área operativa no dispone de normativas para el manejo adecuado de fondo de caja.

- No dispone de una nómina que identifique a las personas que utilizan los gastos de caja.
- No dispone de un manual de políticas y procedimientos para el efectivo aprobado por la asamblea de accionistas de la compañía.
- La compañía no realiza cierre de caja a diarios y arqueo de caja cíclicos o sorpresivos.
- Se constató todos los valores en efectivo y al ser comparado con el monto de caja general se encontró un faltante equivalente a \$280,34 dólares por lo que se realizó el ajuste contable correspondiente.

Cuentas por cobrar

- No existen adecuados controles de las cuentas pendientes por cobrar presentando saldos contables que no coinciden con las confirmaciones de los socios y empleados en la compañía.
- La compañía no dispone de mecanismos que permitan realizar el adecuado reporte de antigüedad de saldos.
- La compañía no dispone de políticas y procedimientos de cuentas por cobrar de los socios y empleados.
- No se envían continuamente comunicados sobre las obligaciones pendientes a los socios y empleados.

- Existen diferencias en cuotas de socios y cuotas extraordinarias debido a errores cometidos en la confirmación de saldos al 31 de diciembre del 2018 disminuyendo la cuenta por cobrar demostrada en el estado de situación financiera del año 2018, por lo cual se realizaron los respectivos asientos de ajuste contable.

A continuación, se presenta el resumen de evaluación del control interno aplicado al área operativa de la compañía donde se estableció el nivel de confianza y el nivel de riesgo.

Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de control COSO I

Componentes COSO I	%	Nivel de Confianza	%	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	40%	Bajo	60%	Medio
Evaluación de Riesgo	30%	Bajo	70%	Medio
Actividad de Control	30%	Bajo	70%	Medio
Información y Comunicación	30%	Bajo	70%	Medio
Supervisión y Monitoreo	30%	Bajo	70%	Medio
TOTAL	32%	Bajo	68%	Medio

Realizada la evaluación de control interno se observa que no se asignan equitativamente las responsabilidades al personal de cada área, debido a que desconocen del proceso operativo en la cuenta caja y cuentas por cobrar que impiden el desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones contables.

3.3.6 Análisis financiero

3.3.6.1 Análisis Vertical- Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018				
ACTIVO	2017	%	2018	%
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$ 2.830,22	95,99%	\$ 2.615,22	81,20%
Cuentas por cobrar corrientes			\$ 487,50	15,14%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	\$ 118,12	4,01%	\$ 118,12	3,67%
TOTAL ACTIVO CORRIENTES	\$ 2.948,34	100,00%	\$ 3.220,84	100,00%
TOTAL ACTIVO	\$ 2.948,34		\$ 3.220,84	
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Otras cuentas relacionadas Locales	\$ 505,25	61,31%	\$ 428,21	98,53%
Obligaciones con el IESS	\$ 147,00	17,84%		
beneficios a los empleados	\$ 171,89	20,86%		
Impuesto A La Renta Por Pagar			\$ 6,39	1,47%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 824,14	100,00%	\$ 434,60	100,00%
TOTAL PASIVO	\$ 824,14		\$ 434,60	
PATRIMONIO				
Capital suscrito y/o asignado	\$ 900,00	42,37%	\$ 900,00	32,30%
RESULTADOS ACUMULADOS				
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 1.223,47	57,60%	\$ 1.224,20	43,94%
Utilidad del ejercicio	\$ 0,73	0,034%	\$ 662,04	23,76%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2.124,20	100,00%	\$ 2.786,24	100,00%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 2.948,34		\$ 3.220,84	

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Para la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A, en el año 2017 el efectivo representa el 95,99% del total de activo, mientras que en el año 2018 representan solo el 81,20% obteniendo una disminución del 14,80% esto se debe a la disminución de los ingresos y por no disponer de políticas para el efectivo. Para el año 2017 en las cuentas por cobrar corrientes no se tenían valores por recuperar, pero en el año 2018 existe una representan del 15,14%, porque no se recupera el dinero de las recaudaciones por socios en los tiempos establecidos, además de que no existen políticas con relación a las cuentas por cobrar.

En el grupo de Pasivo, se determina que la cuenta otros relacionados locales del año 2017 representa el 61,31% del total de Patrimonio y en el año 2018 aumento un 98,53% debido a que la compañía tuvo que liquidar las cuentas por pagar que se vencían en este año.

En las cuentas de Patrimonio, se determina que en el año 2017 el capital suscrito representa el 42,37% y en el año 2018 el 32,30% del total de Patrimonio, esto cuenta es la adquisición de acciones por parte de los socios de la compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.

En la cuenta de utilidades acumuladas de ejercicios anteriores en el año 2017 se presenta el 57,60%, mientras que en el año 2018 el 43,94% obteniendo una disminución del 13,66% en la compañía por utilidad acumulada, así mismo en la cuenta utilidad del ejercicio 2017 se presentó el 0,034% con respecto al total de Patrimonio y en el año 2018 existe un 23,76% presentando un incremento en los ingresos de la Compañía Express Manglaralto S.A.

3.3.6.2 Análisis Horizontal-Estado de Situación Financiera

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018				
ACTIVO	2017	2018	DIFERENCIA	%
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$ 2.830,22	\$ 2.615,22	\$ -215,00	-8%
Cuentas por cobrar corrientes		\$ 487,50	\$ 487,50	
Activos por impuestos corrientes				
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	\$ 118,12	\$ 118,12	\$ -	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTES	\$ 2.948,34	\$ 3.220,84	\$ 272,50	9%
TOTAL ACTIVO	\$ 2.948,34	\$ 3.220,84		
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	\$ 505,25	\$ 428,21	\$ -77,04	-15%
Obligaciones con el IESS	\$ 147,00		\$ -147,00	-100%
Beneficios a los empleados	\$ 171,89		\$ -171,89	-100%
Impuesto A La Renta Por Pagar		\$ 6,39	\$ 6,39	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 824,14	\$ 434,60	\$ -389,54	-47%
TOTAL PASIVO	\$ 824,14	\$ 434,60		
PATRIMONIO				
Capital suscrito y/o asignado	\$ 900,00	\$ 900,00	\$ -	0,00%
RESULTADOS ACUMULADOS				
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 1.223,47	\$ 1.224,20	\$ 0,73	0%
Utilidad del ejercicio	\$ 0,73	\$ 662,04	\$ 661,31	90590%
Total Patrimonio	\$ 2.124,20	\$ 2.786,24	\$ 662,04	31%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 2.948,34	\$ 3.220,84	\$ 272,50	9%

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Para realizar el análisis horizontal y establecer los cambios que se han producido en las distintas cuentas, se analizaron los estados financieros correspondientes a dos periodos económicos, y de este modo las cuentas que presentan una variación significativa en la compañía.

La Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A determinó lo siguiente: la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo en al año 2018 con relación al año 2017 obtuvo una disminución del 8 % debido a la ausencia de medidas y políticas de control contables. En las cuentas por cobrar corrientes en el año 2017 no se obtuvo valor, y en año 2018 se obtuvo un incremento porque no disponen de políticas contables para cartera incobrable en la compañía.

En el grupo de Pasivo, se determina que otras cuentas relacionadas locales disminuyó en un 15% debido a que la compañía se vio en el compromiso de liquidar las cuentas por pagar que se vencían. La cuenta obligaciones con el IESS presentó una disminución del 100%, y la cuenta impuesto a la renta por pagar del ejercicio aumentó en el año 2018 conforme a los resultados de la actividad económica que ejerce la compañía.

Con respecto a las cuentas de Patrimonio se determinó que el Capital suscrito no ha sufrido cambios con relaciona los dos años, porque es el mismo valor abonado de acciones por parte de los socios de la compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A, en la cuenta utilidades acumuladas de ejercicios anteriores y las utilidades del ejercicio actual aumentaron en consideración para el año 2018.

3.3.6.3 Análisis Vertical- Estado de Resultado

COMPAÑIA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018				
INGRESOS	2017	%	2018	%
Otros ingresos	\$ 35.420,00	100%	\$ 35.880,00	99,92%
Intereses con Instituciones financieras no relacionadas locales			\$ 29,03	0,08%
TOTAL INGRESOS	\$ 35.420,00	100%	\$35.909,03	100%
COSTOS Y GASTOS				
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ 1.500,00	4,23%	\$ 7.720,00	21,92%
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$ 234,39	0,66%	\$ 657,12	1,87%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 136,68	0,39%	\$ 344,32	0,98%
Honorarios profesionales y dietas	\$ 24.375,01	68,82%	\$ 10.883,18	30,90%
OTROS GASTOS				
Transporte	\$ 8,78	0,02%		
Consumo de combustible y lubricantes	\$ 148,86	0,42%	\$ 44,36	0,13%
Arrendamiento Operativo	\$ 600,00	1,69%	\$ 5.000,00	14,20%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 577,80	1,63%	\$ 301,79	0,86%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 4.871,00	13,75%	\$ 29,03	0,08%
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 319,47	0,90%	\$ 3.350,00	9,51%
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 2.248,63	6,35%	\$ 487,76	1,38%
Servicios Públicos			\$ 369,20	1,05%
Otros	\$ 398,11	1,12%	\$ 6.030,66	17,12%
Costos de transacción (comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros)	\$ 0,54	0,00%	\$ 0,54	0,00%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 35.419,27	100,00%	\$35.217,96	100,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 0,73		\$ 691,07	

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

La Compañía Express Manglaralto S.A. en el año 2017 se presentó el 100% del total de los ingresos por aportaciones y en el año 2018 existe el 99,92% en conjunto con la cuenta Intereses con Instituciones financieras con el 0,08% representan el total de los ingresos en la compañía.

En las cuentas de gastos como sueldos, salarios y demás remuneraciones en el año 2017 representa el 4,23%, y en el año 2018 el 21,92% del total de los egresos, siendo uno de los valores considerables en la entidad, asimismo la cuenta honorarios profesionales y dietas para el año 2017 representa el 68,82% del total de los egresos y en el año 2018 presentó un 30,90% del total de los egresos de la compañía.

Con respecto a las cuentas de otros gastos existes el Consumo de combustible y lubricantes del 2017 que presentó el 0,42% y el año 2018 presentó el 0,13% del total de los egresos; la cuenta arrendamiento operativo presentó 1,69% en el año 2017 y en el 14,20% en el año 2018 aumentado su valor de egreso; la cuenta suministros, herramientas, materiales y repuestos del 2017 presentó un 13,75% y en el año 2018 resultó en un 0,08%. Representando una disminución en el egreso.

La cuenta impuestos, contribuciones y otros en el año 2017 presentó el 0,90% y en el año 2018 aumento su valor representado el 9,51% del total de los egresos, la cuenta del IVA que se carga al costo o gasto presento el 1,38% disminuyendo el valor egresado. Por otra parte, la cuenta servicios públicos presentó el 1,05% aumentando su valor de egreso en el presente año y otras cuentas de gastos se presenta en el año 2018 con un 17,12% del total de los egresos considerando un aumento de gastos necesarios en la compañía que no se detalla específicamente.

3.3.6.4 Análisis Horizontal- Estado de Resultado

COMPAÑIA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018				
INGRESOS	2017	2018	DIFERENCIA	%
Otros ingresos	\$ 35.420,00	\$ 35.880,00	\$ 460,00	1,30%
Intereses con Instituciones financieras no relacionadas locales		\$ 29,03	\$ 29,03	0,08%
TOTAL INGRESOS	\$ 35.420,00	\$ 35.909,03	\$ 489,03	1,38%
COSTOS Y GASTOS				
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ 1.500,00	\$ 7.720,00	\$ 6.220,00	414,67%
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$ 234,39	\$ 657,12	\$ 422,73	180,35%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 136,68	\$ 344,32	\$ 207,64	151,92%
Honorarios profesionales y dietas	\$ 24.375,01	\$ 10.883,18	\$ -13.491,83	-55,35%
OTROS GASTOS			\$ -	
Transporte	\$ 8,78		\$ -8,78	-100,00%
Consumo de combustible y lubricantes	\$ 148,86	\$ 44,36	\$ -104,50	-70,20%
Arrendamiento Operativo	\$ 600,00	\$ 5.000,00	\$ 4.400,00	733,33%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 577,80	\$ 301,79	\$ -276,01	-47,77%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 4.871,00	\$ 29,03	\$ -4.841,97	-99,40%
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 319,47	\$ 3.350,00	\$ 3.030,53	948,61%
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 2.248,63	\$ 487,76	\$ -1.760,87	-78,31%
Servicios Públicos		\$ 369,20	\$ 369,20	
Otros	\$ 398,11	\$ 6.030,66	\$ 5.632,55	1414,82%
Costos de transacción (comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros)	\$ 0,54	\$ 0,54	\$ -	0,00%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 35.419,27	\$ 35.217,96	\$ -201,31	-0,57%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 0,73	\$ 691,07	\$ 690,34	94567,12%

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Para la realización del análisis, se utilizó el estado de resultado correspondiente a los periodos económicos del 2017 y 2018 para determinar variaciones significativas de las cuentas en la compañía. Con la cuenta de otros ingresos de las aportaciones de los socios se presentó 1,30% de incremento con respecto al año anterior; asimismo la cuenta intereses con instituciones financieras demuestra un aumento significativo en los ingresos.

Para las cuentas de costos y gastos como sueldos, salarios y demás remuneraciones en el año 2018 se presentó un incremento mayor al 100%; la cuenta beneficios sociales en el año 2018 presentó el 180,35% de aumento, debido al cambio en el pago de sueldo a los administradores de la Compañía; la cuenta aporte a la seguridad social del año 2018 presenta un 151,92% de incremento y en la cuenta honorarios del año 2018 se presenta una disminución del -55,35% de gastos operativos.

Con respecto a las cuentas de otros gastos existen consumo de combustible y lubricantes del 2018 que presenta un decremento del 70,20% del total de los egresos; la cuenta arrendamiento presenta un 733,33% de aumento en el año con respecto año 2017 por el incremento de su valor; la cuenta suministros, herramientas, materiales y repuestos del año 2018 presento una disminución del 47,77% del total de los egresos.

La cuenta mantenimiento, IVA que se carga al costo o gasto y Servicios Públicos presentaron una disminución de su valor en el año 2018. Los Impuestos y otros gastos presentaron un aumento en sus valores en el egreso con respecto al año anterior.

3.3.7 Indicadores financieros

Los indicadores financieros permiten evaluar los resultados en la información financiera, verificando la eficiencia en la utilización de los activos, liquidez de efectivo, el cumplimiento de las obligaciones con el propósito de disminuir riesgos en las empresas. Se eligieron las siguientes razones financieras:

3.3.7.1 Indicador de Liquidez

- **RAZÓN DE LIQUIDEZ CORRIENTE**

Tabla 28. Liquidez Corriente

Liquidez Corriente					
$Liquidez\ Corriente = \frac{Activos\ Corrientes}{Pasivos\ Corrientes}$					
2017			2018		
$\frac{2948,34}{824,14}$	=	3,58	$\frac{3220,84}{434,60}$	=	7,41

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

Este indicador es una medida del grado en que el efectivo y los activos más líquidos cubren los pasivos circulantes. Para el año 2017 se tiene 3,58 dólares para cubrir cada dólar de deuda con relación a su pasivo corriente porque no disponía de cuentas por cobrar pendientes, a diferencia del año 2018 que resultó un incremento del 7,41; cifras debido al aumento de la aportaciones a los socios, y la existencia de cuentas por cobrar pendientes que representan un crecimiento para el efectivo y una diferencia del 3,83 dólares, pero es necesario que se fomenten políticas al efectivo y cuentas por cobrar para una recaudación oportuna, adecuada y correcta de la cuentas contables.

3.3.7.2 Indicador de endeudamiento

- ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO

Tabla 29. Endeudamiento del Activo

Endeudamiento del Activo					
<i>Endeudamiento del Activo = $\frac{Pasivo\ Total}{Activo\ Total}$</i>					
2017			2018		
$\frac{824,14}{2948,34}$	=	0,28	$\frac{434,60}{3220,84}$	=	0,13

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

El indicador muestra la disponibilidad de recursos en la compañía, es decir mide la porción de activos financiados por deuda para enfrentar cada uno de los compromisos financieros, para el año 2018 se tiene 0,13 centavos para cubrir cada dólar de deuda con relación a sus acreedores; a diferencia del 2017 resultó el 0,28; cifras que representan para la compañía un decrecimiento de 0,14 centavos con relación al año anterior por no disponer de mecanismos de control en los saldos contables de la compañía.

- ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL

Tabla 30. Endeudamiento Patrimonial

Endeudamiento del Patrimonio					
<i>Endeudamiento patrimonial = $\frac{Pasivo\ Total}{Patrimonio}$</i>					
2017			2018		
$\frac{824,14}{2124,20}$	=	0,39	$\frac{434,60}{2786,24}$	=	0,16

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

El indicador muestra la disponibilidad de recursos para solventar y enfrentar cada uno de los compromisos financieros, para el año 2018 tiene 0,16 centavos para cubrir cada dólar de deuda con relación a sus acreedores; a diferencia del año 2017 que resultó de 0,39; cifras representando un decrecimiento de 0,23 centavos con relación al año anterior debido a carencia de políticas, procedimientos contables y normas de control para el área contable de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.

- **APALANCAMIENTO**

Tabla 31. Apalancamiento

Apalancamiento					
<i>Apalancamiento operativo = $\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$</i>					
2017			2018		
$\frac{2948,34}{2124,20}$	=	1,39	$\frac{3220,84}{2786,24}$	=	1,16

Fuente: Compañía Express Manglaralto S.A.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

El indicador financiero muestra el número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio, para el año 2018 tiene 1,16 dólares para cubrir cada dólar de deuda; a diferencia del año 2017 que resultó de 1,39; cifra que representa para la compañía un decrecimiento de 0,23 centavos con relación al año anterior debido a la ausencia de debido a carencia de políticas, procedimientos contables y normas de control para el área contable de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.

3.4 Propuesta

3.4.1 Título de la propuesta

Manual de políticas y procedimientos contables para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.

3.4.2 Objetivo general de la propuesta

3.4.2.1 Objetivo general

Elaborar un manual de políticas y procedimientos para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.

3.4.2.2 Objetivos específicos

- Describir las funciones y responsabilidades de los colaboradores inmersos en el tratamiento de operaciones contables y emisión de reportes económicos.
- Definir las políticas contables de caja general y cuentas por cobrar mediante un análisis de juicio para su aplicación en el área contable de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.
- Establecer procedimientos de las cuentas contables mediante diagramas de flujos de cobranza y recaudación del efectivo.

3.4.3 Justificación de la propuesta

El manual de políticas y procedimientos es un documento fundamental para las empresas porque permite conocer el funcionamiento interno de las áreas, por lo que concierne a la descripción de tareas, ubicación, requerimientos y a los responsables de la ejecución de cada proceso interno de las entidades, cumpliendo con los objetivos propuestos

Una vez realizada la investigación en la compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A, se considera indispensable elaborar un manual de políticas y procedimientos para las recaudaciones diarias de los socios y el cobro oportuno de las cuentas por cobrar, por lo que la realización de lineamientos conducirá a la eficiencia y eficacia operativa, de esta manera se evita el cometimiento de errores continuos y disminuir los riesgos presentes en la compañía.

3.4.4 Alcance de la propuesta

El siguiente manual de políticas y procedimientos contable será de cumplimiento para el personal del área contable de la compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A, con el propósito de ejecutar procesos eficientes y eficaces.


***COMPAÑÍA DE TAXIS
CONVENCIONAL EXPRESS
MANGLARALTO S.A***




***MANUAL DE POLÍTICA Y
PROCEDIMIENTOS
CONTABLES***

Elaborado por:

Denisse Suarez Del Pezo

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	ÍNDICE GENERAL
<p>1 ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE LA COMPAÑÍA-----94</p> <p>2 POLÍTICAS GENERALES CONTABLES-----95</p> <p>3 VALORES CORPORATIVOS-----96</p> <p>4 PROCESOS CONTABLES: POLÍTICAS Y PROCEDMIENTOS-----97</p> <p>5 FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES-----101</p> <p>6 CONTROL DE CAJA GENERAL-----109</p> <p>7 CONTROL DE FONDO GENERAL -----112</p> <p>8 CONTROL DE COBRANZA-----115</p> <p>9 INDICADORES FINANCIEROS-----118</p>		
Revisado Por:	Aprobado Por:	Pág.: 1 de 27

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS		PROCESO: ORGANIGRAMA
<p>1 ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE LA COMPAÑÍA</p> <p>La compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A, cuenta con una junta general compuesta por 23 socios, 2 colaboradores en la junta directiva, un comisario y el reconocimiento del área contable con 2 colaboradores mencionados a continuación: Gerente (Washington Reyes Muñiz), presidente (Sr. José Parrales Domínguez), Contador (Ing. José Antonio Domínguez Rivera), Cobranza -secretaría (Yully De la Cruz Tigreiro); quienes realizan el tratamiento de hechos contables y elaboración de informes en la compañía.</p> <ul style="list-style-type: none"> • MISIÓN <p>Contar con un manual de políticas y procedimientos que permita generar información financiera confiable y oportuna, protegiendo los activos de la compañía y permitir de forma oportuna tomar de decisiones en la compañía</p> <ul style="list-style-type: none"> • VISIÓN <p>Ser reconocida como la compañía de taxis que implementa un sistema de control interno contable estable y eficiente a la generación de información financiera y que garantice el óptimo desarrollo en la compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.</p>			
Revisado Por:	Aprobado Por:	Pág.:	2 de 27



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
EXPRESS MANGLARALTO S.A.**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**PROCESO:
ORGANIGRAMA**

Gráfico 7: Organigrama Express Manglaralto S.A.



Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo

2 POLÍTICAS GENERALES CONTABLES

En la compañía es necesario establecer las siguientes políticas generales que sirvan en mejora del desempeño de las operaciones y actividades contables y avalar el bienestar interno en la compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A. A continuación, las siguientes políticas contables:


- Actuar con conducta responsable y con honestidad en las operaciones, actividades y procesos contables que se realizan en la compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.

Revisado Por:

Aprobado Por:

Pág.:

3 de 27

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS		PROCESO: POLÍTICAS
<ul style="list-style-type: none"> • Cumplir con las designaciones de cargos y responsabilidades para el manejo de las operaciones y registros contables. • Aplicar las políticas específicas descritas para la ejecución de las actividades contables. • Controlar y registrar todos los hechos contables. • La comunicación debe ser efectiva con los colaboradores del área contable. • Corregir de manera inmediata situaciones de riesgo en las actividades diarias del área de contabilidad en la compañía. • El personal que interviene en el área de contabilidad debe asistir a capacitaciones sobre temas: tributarios, financieros y contable. <p>3 VALORES CORPORATIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Eficacia: Se realizan operaciones, cumpliendo las normas y obligaciones establecidas en este manual. • Eficiencia: Realizar las actividades y procedimientos, al menor costo posible y en el menor tiempo, sin malgastar recursos y cumplir los objetivos trazados. 			
Revisado Por:	Aprobado Por:	Pág.:	4 de 27



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
EXPRESS MANGLARALTO S.A.**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

CONTABILIDAD

POLÍTICAS

- **Claridad:** La presentación de los informes financieros será de manera confiable y clara para su fácil interpretación.
- **Responsabilidad:** Se debe actuar con responsabilidad en cada actividad asignada.
- **Trabajo en equipo:** Se debe tener comunicación entre todos los miembros que forman parte de la gerencia.

4 PROCESOS CONTABLES: POLÍTICAS Y PROCEDMIENTOS


- **POLÍTICAS**
 - ❖ Observar y evaluar con frecuencia si las operaciones contables son realizadas acorde a las necesidades internas y con las normativas vigentes establecidas en la contabilidad y la compañía.
 - ❖ Todo registro contable será consolidado, verificado, actualizado y controlado de acuerdo con las políticas definidas.
 - ❖ Analizar la información financiera mediante indicadores y análisis financieros para verificar la situación actual de la compañía.

Revisado Por:

Aprobado Por:

Pág.:

5 de 27

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	CONTABILIDAD: PROCEDIMIENTOS	
<ul style="list-style-type: none"> ❖ El personal que interviene en el área contable debe poseer la experiencia y conocimientos requeridos, con el objetivo de asegurar el cumplimiento y manejo correcto de las operaciones. ❖ La entrega de la información debe ser confiable, oportuna y estar al alcance de quien lo solicite con autorizaciones respectivamente. ❖ La información contable debe estar en un lugar específico de resguardo y documentado. ❖ Los documentos deben poseer firmas de autorización, de revisado y elaborado. <p>• PROCEDIMIENTO</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Recopilación de documentación sobre los movimientos contables. 2 Análisis y clasificación de las operaciones ejecutadas a diario. 3 Registro contable de las operaciones realizadas con documentación soporte. 4 Elaboración de formularios, informes y reportes para el pago de impuestos y otros asuntos externos. 5 Análisis de la información financiera-contable de la compañía. 			
Revisado Por:	Aprobado Por:	Pág.:	6 de 27



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
EXPRESS MANGLARALTO S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

CONTABILIDAD:

FLUJOGRAMA

Tabla 32. Simbología de flujogramas

No	SIMBOLOGÍA	DESCRIPCIÓN
1		Representa el inicio y fin de un programa o proceso.
2		Operación: Representa la realización de cualquier tipo de actividad con respecto a la información que genera un cambio dentro del procesos de actividad.
4		Indica un proceso u operación complicado que es bien conocido o definido en otro lado.
5		Se refiere a un conjunto de documentos, por ejemplo: expedientes.
6		Indica un paso que se debe realizar de forma manual, no automáticamente.
7		Indica el depósito permanente de documentos o información dentro de un archivo
8		Conector: Indica el sentido de la ejecución de las operaciones.

Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo.

Revisado Por:

Aprobado Por:

Pág.:

7 de 27

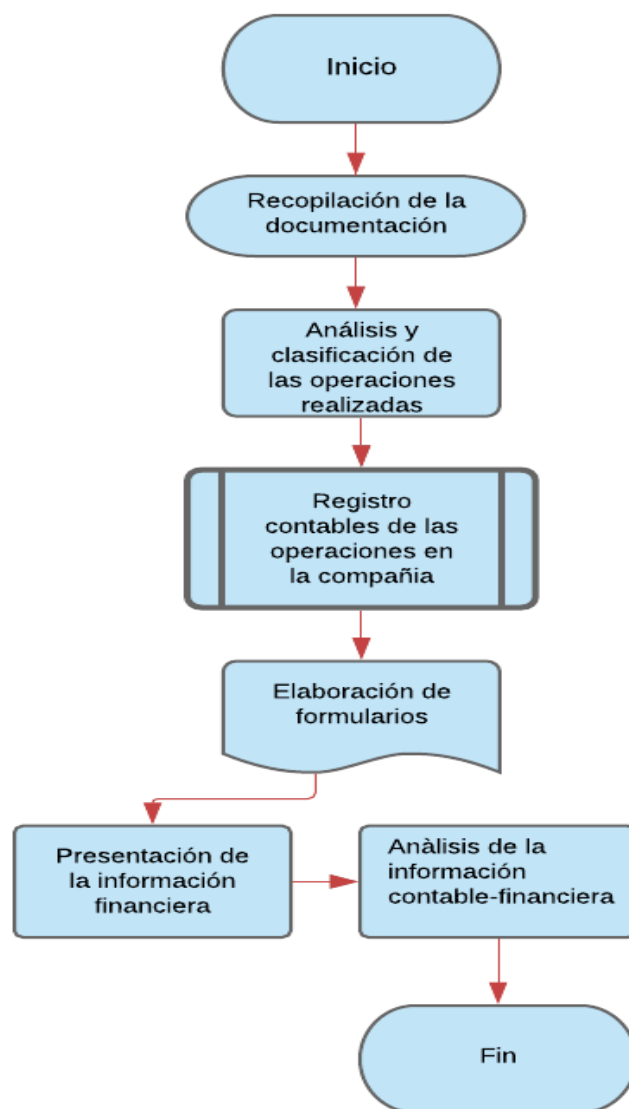


**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
EXPRESS MANGLARALTO S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**CONTABILIDAD:
FLUJOGRAMA**

Gráfico 8: Proceso contable Express Manglaralto S.A.




Elaborado por: Denisse Suarez Del Pezo.


Revisado Por:


Aprobado Por:

Pág.:

8 de 27

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FUNCIONES Y RESPONSABILIDAD	
<p>5 FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Información General <p>Área: Junta directiva Cargo: Gerente General Nº de persona en el puesto: 1 Nombre: Washington Reyes Muñiz</p> <ul style="list-style-type: none"> • Objetivo del puesto <p>Cumplir con las disposiciones legales de forma adecuada en la compañía Express Manglaralto S.A mediante la coordinación, dirección, y supervisión de las áreas para el mejoramiento de los procesos y operaciones internas de la compañía</p> <ul style="list-style-type: none"> • Funciones y Responsabilidades <ul style="list-style-type: none"> • Planificar las tareas o actividades realizadas en la compañía, estableciendo políticas y objetivos a corto o largo plazo para el cumplimiento de los trabajos asignados. • Poseer soportes físicos de la documentación e información financiera presentada en la compañía. • Dirigir en la toma de decisiones en materia económica y financiera de la compañía. • Presentar un diagnóstico general que exprese la posición y el desempeño de la compañía. 			
Revisado Por:	Aprobado Por:	Pág.:	9 de 27

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FUNCIONES Y RESPONSABILIDAD
<ul style="list-style-type: none"> • Detectar factores de riesgo en la compañía para la tomar acciones correctivas a los problemas encontrados. • Proporcionar recursos materiales, económicos y tecnológicos necesarios para ejercer las actividades de las áreas en la compañía. • Responsable de la veracidad, exactitud, integración, consistencia e integridad de la información financiera. <p style="text-align: center;">• Requerimientos para el puesto</p> <p>Formación Profesional</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Licenciado en Administración de Empresas, a fines. ❖ Cursos relacionados con la gerencia empresarial y de proyecto. <p>Experiencia Laboral</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Mínimo 2 años en labores de administración y contabilidad <p>Conocimientos relativos al cargo</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Capacidad para delegar ❖ Capaz de asumir responsabilidad ❖ Conocimientos en gestiones de calidad ❖ Conocimiento en contabilidad ❖ Conocimiento en informática 		
Revisado Por:	Aprobado Por:	Pág.: 10 de 27

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FUNCIONES Y RESPONSABILIDAD	
<p style="text-align: center;">• Información General</p> <p>Área: Junta directiva</p> <p>Cargo: Presidente</p> <p>N° de persona en el puesto: 1</p> <p>Nombre: José Párrale Rodríguez</p> <p style="text-align: center;">• Objetivo del puesto</p> <p>Cumplir con las disposiciones legales de forma adecuada en la compañía Express Manglaralto S.A. mediante la coordinación, y supervisión de las áreas para el mejoramiento de los procesos y operaciones internas de la compañía</p> <p style="text-align: center;">• Funciones y Responsabilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Poseer soportes físicos de la documentación e información financiera presentada en la compañía. • Ser parte de la toma de decisiones en materia económica y financiera de la compañía. • Presentar un diagnóstico general que exprese la posición y el desempeño de la compañía en conjunto con el gerente. • Controlar el uso adecuado de recursos materiales, económicos y tecnológicos para ejercer las actividades de las áreas en la compañía. • Responsable en la veracidad, exactitud, integración, consistencia e integridad de la información financiera. 			
Revisado Por:	Aprobado Por:	Pág.:	11 de 27



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
EXPRESS MANGLARALTO S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**FUNCIONES Y
RESPONSABILIDAD**

• **Requerimientos para el puesto**

Formación Profesional

- ❖ Licenciado en Administración de Empresas, a fines.
- ❖ Cursos relacionados con la gerencia empresarial y de proyecto.
- ❖ Ser agremiado a la compañía.

Experiencia Laboral

- ❖ Mínimo 1 años en labores de administración y contabilidad.

Conocimientos relativos al cargo


- ❖ Capacidad para delegar y supervisar.
- ❖ Capaz de asumir responsabilidad.
- ❖ Conocimientos en gestiones de calidad.
- ❖ Conocimiento en contabilidad y administración.
- ❖ Conocimiento en informática
- ❖ Conocimientos de la normativa legal.


Revisado Por:


Aprobado Por:


Pág.:

12 de 27

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FUNCIONES Y RESPONSABILIDAD	
<p style="text-align: center;">• Información General</p> <p>Área: Contabilidad</p> <p>Cargo: Contador General</p> <p>N° de persona en el puesto: 1</p> <p>Nombre: Ing. José Antonio Domínguez Rivera.</p> <p style="text-align: center;">• Objetivo del puesto</p> <p>Proporcionar información financiera oportuna de los hechos económicos de acuerdo con los principios de contabilidad, normas legales y tributarias de los procedimientos contables, análisis e indicadores financieros con la finalidad de una adecuada toma de decisiones en la compañía.</p> <p style="text-align: center;">• Funciones y Responsabilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Revisar, analizar y supervisar la contabilidad de la compañía con la respectiva conciliación y reclasificación de las cuentas para disponer de información de calidad en el proceso contable. ❖ Preparar y emitir estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, políticas contables internas y reglamentos legales existentes en la compañía y a nivel nacional. ❖ Poseer soportes físicos de la documentación e información financiera presentada en la compañía. ❖ Guiar en la toma de decisiones en materia económica y financiera de la compañía. 			
Revisado Por:	Aprobado Por:	Pág.:	13 de 27

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FUNCIONES Y RESPONSABILIDAD	
<ul style="list-style-type: none"> • Responsable de la veracidad, exactitud, integración, consistencia e integridad de la información financiera. • Revisar a diario el cuadro de caja con la persona encargada de cobranza. • Lleva el control de las cuentas por pagar y de los ingresos de caja. • Revisar periódicamente las cuentas de egresos. • Cumplir con las funciones y tareas que se le asigne en el área contable de la compañía. <p style="text-align: center;">• Requerimientos para el puesto</p> <p>Formación Profesional</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Ingeniero o licenciado en contabilidad y Auditoría CPA. <p>Experiencia Laboral</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Mínimo 2 años en funciones contables, tributarias o auditoría. <p>Conocimientos relativos al cargo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manejo de Excel intermedio • Conocimiento en contabilidad • Conocimientos relacionados con la Ley Tributaria • Actualización Constante en temas contables y tributarios • Conocimiento de leyes y normativas referentes a la compañía 			
Revisado Por:	Aprobado Por:	Pág.:	14 de 27

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FUNCIONES Y RESPONSABILIDAD	
<p>❖ Información General</p> <p>Área: Contabilidad Cargo: Cobranza - Secretaria Nº de persona en el puesto: 1 Nombre: Yully De la Cruz Tigreiro</p> <p>❖ Objetivo del puesto</p> <p>Garantizar que las operaciones correspondientes al efectivo y cobranza sean oportunas con los procedimientos de recepción, custodia y entrega de efectivo, para una recaudación eficiente en la compañía.</p> <p>❖ Funciones y Responsabilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Revisar, analizar y supervisar las cuentas pendientes de socios para disponer de información actualizada. ❖ Preparar y emitir informes de cobros de saldos pendientes y saldos actuales. ❖ Preparar y presentar los soportes físicos de los cuadros de caja y cartera de cobro de socios. ❖ Responsable de la veracidad, exactitud e integración de los valores monetarios recaudados a diario. ❖ Ser parte de la realización del cuadro de caja con el contador. ❖ Llevar el control digital y físico de la información contable de facturas, notas de ventas, estados bancarios, ingresos y egresos. ❖ Cumplir con sus funciones y las tareas en el área de contabilidad. 			
Revisado Por:	Aprobado Por:	Pág.:	15 de 27

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FUNCIONES Y RESPONSABILIDAD	
<ul style="list-style-type: none"> • Requerimientos para el puesto <p>Formación Profesional</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lcdo./Lcda. en Administración de Empresas, y/o afines. • Lcdo./Lcda. en contabilidad, y/o afines. <p>Experiencia Laboral</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Mínimo 1 años en funciones contables, tributarias y administrativas. <p>Conocimientos relativos al cargo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manejo de Excel intermedio • Conocimiento en contabilidad • Conocimientos relacionados con la Ley Tributaria • Actualización Constante en temas contables y tributarios • Conocimiento de leyes y normativas referente a la compañía 			
Revisado Por:	Aprobado Por:	Pág.:	16 de 27



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
EXPRESS MANGLARALTO S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**PROCESO:
EFECTIVO**

6 CONTROL DE CAJA GENERAL

• POLÍTICAS

- ❖ El arqueo de caja será elaborado por el encargado de Cobranzas y tendrá la supervisión del contador y gerente.
- ❖ Se realizará arqueos de caja por semana
- ❖ Guardar todas las facturas que generen el soporte de ingresos y gastos.
- ❖ Se recaudará por aportación de socio \$30,00 dólares semanalmente o \$ 120,00 dólares mensualmente y se aceptarán gastos mayores a \$ 300.
- ❖ Si el socio no cumple con el valor acordado será sancionado con una multa equivalente a 2 dólares por cada día de atraso, además no tendrá permiso de circulación.
- ❖ Si existe faltantes se sancionará al encargado de manejar estos fondos con la reposición del valor faltante.
- ❖ El informe debe estar detallado con la fecha y hora que se realizó el arqueo de caja.

• PROCEDIMIENTO

1. Solicitar la presencia de la encargada de caja para el conteo semanal de los fondos.
2. Se clasificarán los valores monetarios por denominaciones (monedas y billetes).
3. Verificar los comprobantes de ingresos por fondos de socios
4. Elaborar la suma de los valores recaudados y de los comprobantes
5. Se realiza el formulario comparando los saldos físicos y los comprobantes de ingresos.
6. En caso de que exista un faltante, se solicita la reposición del valor faltante y se comunica a gerencia.
7. Si no existe faltante se continua con el informe pertinente.
8. Se realiza un informe de cierre de caja mensual detallando saldos.
9. Se firma el informe mensual con fecha y hora de realización.
10. El responsable de caja archiva todos los documentos del proceso.

Revisado Por:

Aprobado Por:

Pág.:

17 de 27

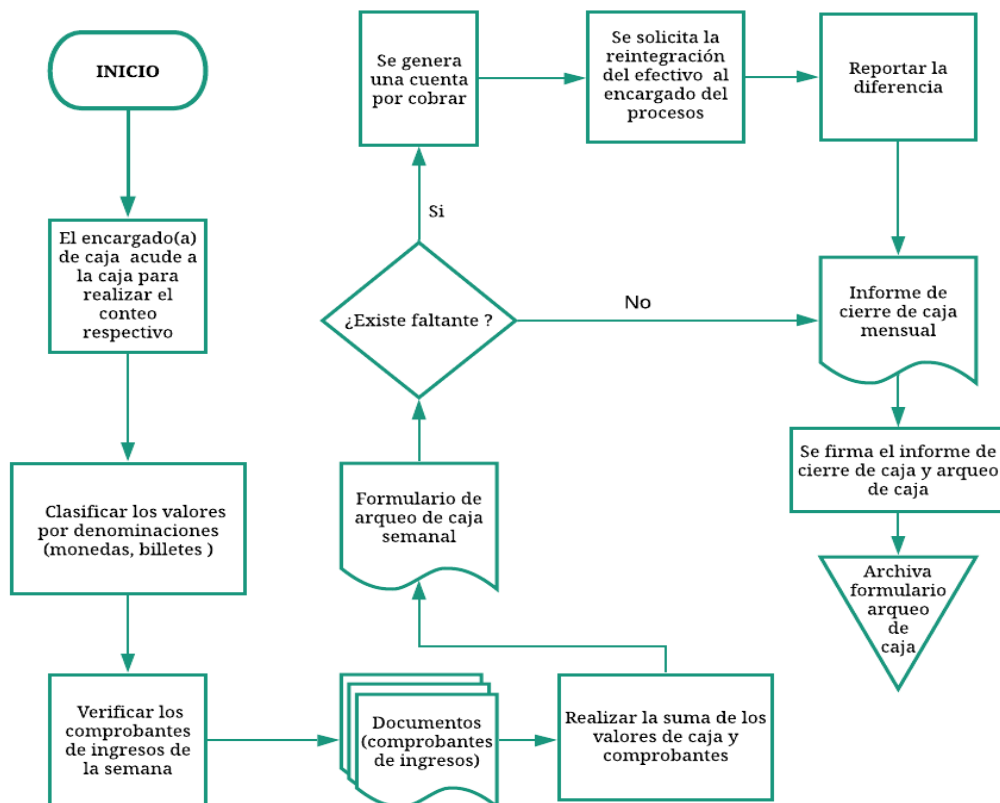


**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
EXPRESS MANGLARALTO S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**PROCESO:
CAJA GENERAL**

Gráfico 9: Procedimiento de Arqueo de Caja



Elaborado por: Denisse Suarez De Pezo

• NORMA DE CONTROL

- ❖ Verificar que el dinero que ingrese a la compañía se encuentre en buenas condiciones.
- ❖ Los cheques deben cumplir con las medidas correspondientes para su cobro inmediato.

Revisado Por:

Aprobado Por:

Pág.:

18 de 27



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
EXPRESS MANGLARALTO S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**PROCESO:
CAJA GENERAL**

Gráfico 10: Formato de Arqueo de Caja


COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
Acta de Arqueo de Caja General		
Responsable:	Realizado por:	
Fecha:	Hora:	
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
FACT. 1413		
FACT. 3712		
Total Documentos		\$ -
Total presentado		\$ -
Faltante de arqueo		\$ -
Comentario:		
Custodio Caja	Gerente	Contador

Revisado Por:

Aprobado Por:

Pág.:

19 de 27

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	PROCESO: EFECTIVO	
<p>7 CONTROL DE FONDO FIJO</p> <ul style="list-style-type: none"> • POLÍTICAS ❖ Los gastos de fondo fijo deben ser menor a \$150 dólares. ❖ Se establecerá un fondo fijo de \$300 dólares ❖ Los vales de caja deben ser justificados a más tardas los 2 días hábiles subsiguientes a su recepción para la cual debe presentar los documentos correspondientes, facturas o recibos como constancia. ❖ Vigilar que todos los gastos provenientes de fondo fijo se hayan efectuado en cumplimiento a los criterios y procedimientos establecidos. ❖ Se realizará arqueo sorpresivo o programado. ❖ Se repondrá el fondo fijo dos veces al mes de los valores de caja general. ❖ Se realizará un informe mensual detallado de fondo fijo. <ul style="list-style-type: none"> • PROCEDIMIENTO 1. Solicitar la presencia de la encargada de caja para el conteo semanal de los fondos fijos. Se clasificarán los valores monetarios por denominaciones (monedas y billetes). 2. Verificar los comprobantes de gastos por fondos de socios. 3. Elaborar la suma de los valores recaudados y de los comprobantes. 4. Se realiza el formulario comparando los saldos físicos y los comprobantes de gastos. 5. ¿Existe diferencia? Si no existe se procede con el informe respectivo 6. ¿Existe faltante o sobrante? En caso de que exista un faltante, se solicita la reposición del valor faltante 7. Si existe sobrante el valor será parte del nuevo fondo fijo y se comunica a gerencia. 8. Se realiza un informe de cierre de caja mensual detallando saldos. 9. Se firma el informe de caja mensual mismo que debe tener fecha y hora de realización. 10. El responsable de caja archiva todos los documentos del proceso. 			
Revisado Por:	Aprobado Por:	Pág.:	20 de 27

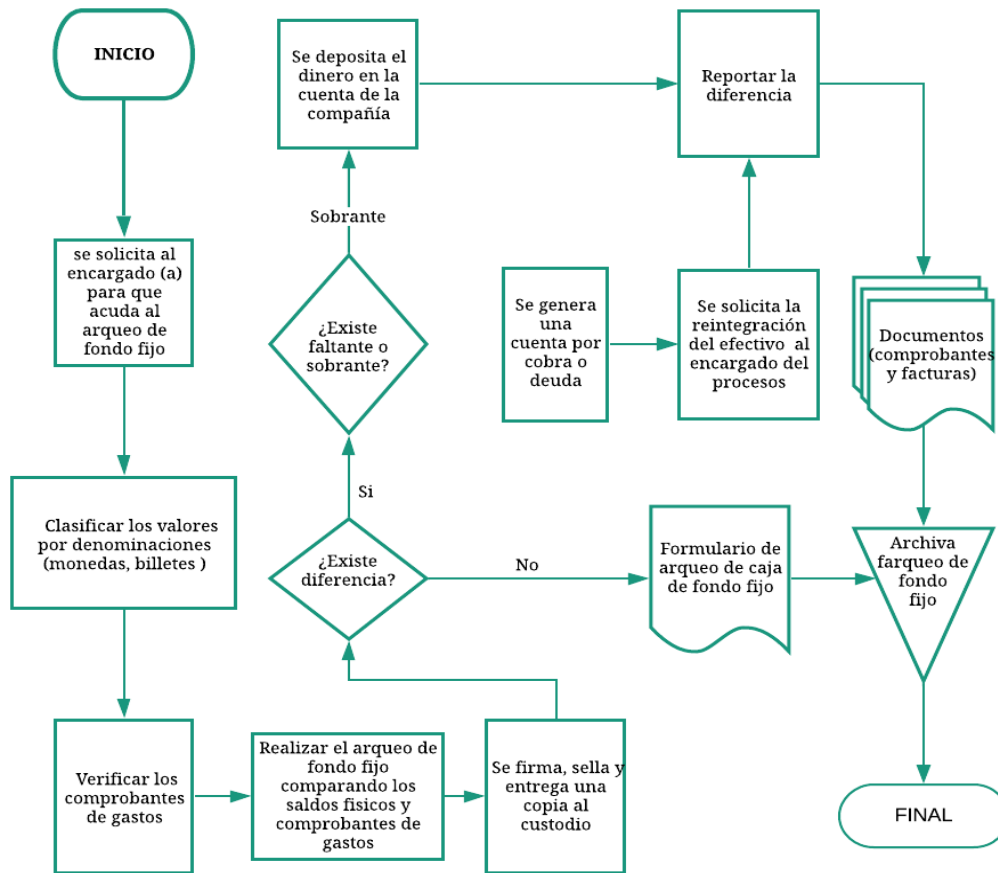


**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
EXPRESS MANGLARALTO S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**PROCESO:
FONDOS FIJOS**

Gráfico 11: Procesos de Arqueo de Fondo fijo



Elaborado por: Denisse Suarez De Pezo

• **NORMA DE CONTROL**

- ❖ Todas las salidas de efectivo correspondiente a fondo fijo deberán contar con la debida justificación y documentación de respaldo.

Revisado Por:

Aprobado Por:

Pág.:

21 de 27



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
EXPRESS MANGLARALTO S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**PROCESO:
FONDOS FIJOS**

Gráfico 12: Formato de Arqueo de Fondo fijo


COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
Acta de Arqueo de Fondo Fijo		
Responsable:	Realizado por:	
Fecha:	Hora:	
Monto de Fondo Fijo		
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		
Numeraación	Detalle	Valor
FACT. 1413	Compra de botellones de agua	
FACT. 3712	Combustible gerente	
Total Documentos		\$ -
Total presentado		\$ -
Faltante de arqueo		\$ -
Comentario:		
_____ Custodio Caja	_____ Gerente	_____ Contador

Revisado Por:

Aprobado Por:

Pág.:

22 de 27

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	PROCESO: CUENTAS POR COBRAR	
<p>8 CONTROL DE COBRANZA</p> <ul style="list-style-type: none"> • POLÍTICAS ❖ Las recaudaciones se las debe realizar dentro de la compañía con el personal asignado para dicho cargo. ❖ Realizar los cobros de las aportaciones de los socios de la compañía según el informe de antigüedad de saldo. ❖ La gestión de cobro es diaria, semanal o mensual de acuerdo con la disponibilidad económica del socio. ❖ Se les dará un plazo de 30 días para que los socios cancelen las cuotas pendientes, caso contrario se le notificar mediante llamada telefónica. ❖ Se organizará y custodiará la documentación del proceso. ❖ Informar mediante reportes los valores recaudados de cobro de deudas anteriores de los socios mediante el informe de antigüedad de saldo. <ul style="list-style-type: none"> • PROCEDIMIENTOS 1. La encargada de cobranzas solicita la nómina pendiente de cobro de los socios. 2. Recibe la nómina de los valores pendientes de los socios. 3. El socio se acerca a la oficina de recaudación a cancelar los valores. 4. Se actualiza el informe de antigüedad de saldo <ul style="list-style-type: none"> a. Se emite el respectivo comprobante de cobro al socio 5. Si no cancela se realizará una notificación por escrito detallando el saldo pendiente y la multa respectiva. 6. Se actualiza el informe de antigüedad de saldo. 7. Si no cancela se procede a las instancias legales para la cancelación inmediata y liquidación de la deuda. 8. Finalmente, se emite el informe de antigüedad de saldo. 			
Revisado Por:	Aprobado Por:	Pág.:	23 de 27

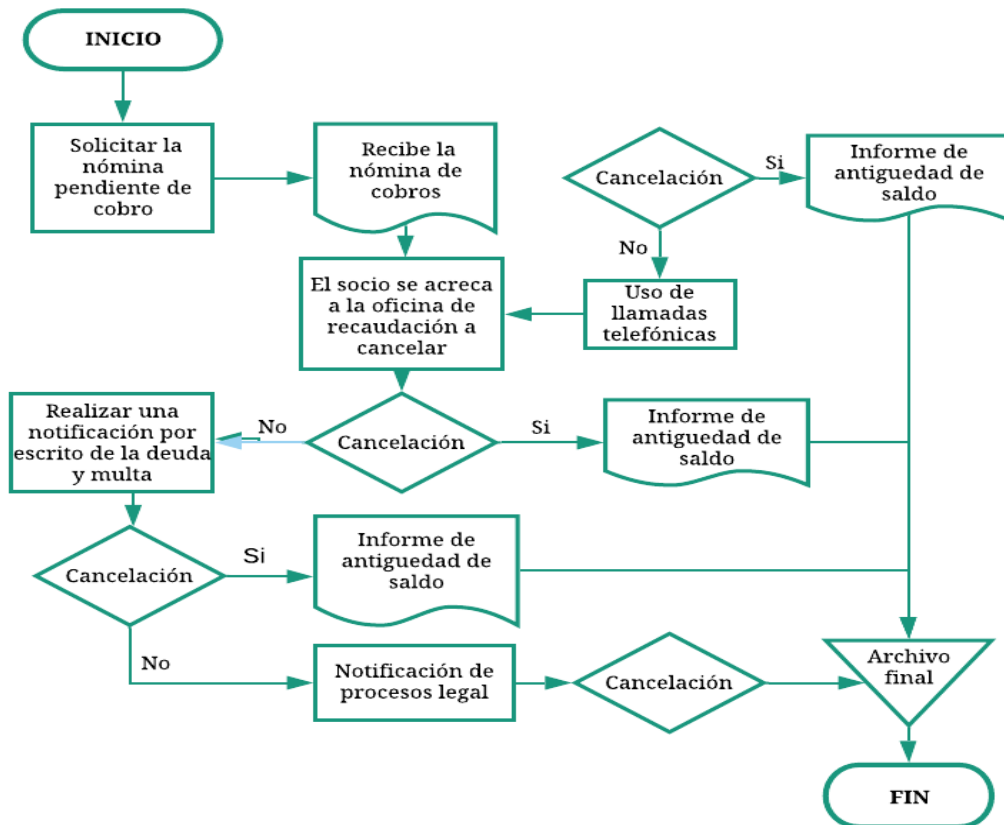


**COMPañÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
EXPRESS MANGLARALTO S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**PROCESO:
COBRANZA**

Gráfico 13: Procedimiento de cobranza



Elaborado por: Denisse Suarez De Pezo

• **NORMA DE CONTROL**

- ❖ Manejar cuentas auxiliares y registros relacionados con las cuentas por cobrar.
- ❖ Cumplir con políticas y procedimientos establecidas para que el proceso de cobranza sea eficaz y eficiente.

Revisado Por:

Aprobado Por:

Pág.:

24 de 27



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
EXPRESS MANGLARALTO S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**PROCESO:
COBRANZA**

Gráfico 14: Formato de Antigüedad de saldo

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.										
ANTIGÜEDAD DE SALDO 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	
1	Cuotas anteriores									
2	Prestamos empleados y socios									
3	Cuotas extraordinarias									
Total de Cartera		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total de cartera vencida										\$ -

Gráfico 15: Formato de Provisión de cuentas incobrables


COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.							
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES							
N°	Cuentas	Saldo Contable	10% De la cartera	1%	Cartera vencida	Provisión	
1	Cuotas anteriores			1%			
2	Prestamos empleados y socios			1%			
3	Cuotas extraordinarias			1%			
Total de Cartera		\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	

Revisado Por:

Aprobado Por:

Pág.:

25 de 27

	COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A.		
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	PROCESO: INDICADORES	
<p>9 INDICADORES FINANCIEROS</p> <p>La aplicación de los indicadores financieros en la información financiera de Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A, es un proceso de recopilación, interpretación y comparación mediante las cifras numéricas establecidas por la Superintendencia de Compañías y que servirá de base para evaluar la situación de años anteriores, así como la situación actual de la compañía, posteriormente el contador de la compañía logrará interpretar de manera correcta el significado de las razones financieras facilitando la información al gerente.</p> <p>Los indicadores tienen como objetivo en este estudio suministrar información acerca del desempeño y los cambios que se efectúan entre saldos para la toma de decisiones económicas por parte de la junta directiva que garantice el trabajo y control de las actividades u operaciones realizadas dentro de la compañía.</p> <p>A continuación, se detallan los indicadores más relevantes que servirán de ayuda para la pertinente toma de decisiones en la compañía.</p>			
Revisado Por:	Aprobado Por:	Pág.:	26de 27



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
EXPRESS MANGLARALTO S.A.**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

**PROCESO:
INDICADORES**

Tabla 33. Indicadores financieros

Indicadores Financieros
Liquidez Corriente
$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$
Endeudamiento del Activo
$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$
Endeudamiento del Patrimonio
$\text{Endeudamiento patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$
Apalancamiento
$\text{Apalancamiento operativo} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$

Revisado Por:

Aprobado Por:

Pág.:

27 de 27

CONCLUSIONES

De acuerdo con el objeto de estudio y los instrumentos de investigación utilizados, se concluye con lo siguiente:

- Mediante instrumentos de recopilación de datos como entrevista y fichas de observación, se determinó que la compañía no dispone de una estructura organizacional con funciones y responsabilidades que permita limitar el trabajo contable y evitar la duplicidad de las tareas asignadas en el tratamiento de la información económica y financiera de la compañía.
- A través del tratamiento de evaluación contable y la utilización de indicadores se detectó falencias y errores en las cuentas contables del efectivo y cuentas por cobrar por la ausencia de políticas y procedimientos que garanticen la correcta ejecución de las operaciones contables en la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.
- La aplicación de cuestionarios de control interno permitió evidenciar un nivel bajo de confianza y un nivel de riesgo medio sobre las operaciones y actividades inmersas al área operativa donde se recalca la ausencia de un manual de políticas y procedimientos para el efectivo y cuentas por cobrar que contribuya a mantener un control continuo y mejorar la eficiencia y eficacia operativa de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.

RECOMENDACIONES

A los directivos de la compañía se recomienda:

- Considerar la propuesta de implementar un manual de políticas y procedimientos para cuentas contables como el efectivo y cuentas por cobrar, con la finalidad de establecer mecanismos de control interno que permita la evaluación del funcionamiento y cumplimiento de operaciones, garantiza la correcta elaboración de informes financieros y mantener saldos reales que permita el análisis y la toma de decisiones oportuna en gerencia.
- Para la toma de decisiones, utilizar mecanismos de análisis e indicadores financieros a los saldos de los estados financieros al menos una vez al año para la obtención de resultados sobre la situación financiera y económica, como también medir la liquidez, eficacia y eficiencia de las operaciones contables.
- Aplicar evaluaciones de control interno contable como medida de supervisión y monitoreo para garantizar que los procesos internos del área contable sean realizados con base a políticas, procedimientos y normas acorde a la operatividad de cuentas contables y que permita mejoras el tratamiento de registros contables y emisión razonable de información financiera.

BIBLIOGRAFÍA

- Camacho Villota, W., Gil Espinoza, D., & Paredes Tobar, J. (2017). Sistema de Control Interno: Importancia de su Funcionamiento en las Empresas. *Observatorio Economía Latinoamericana*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Tapia Iturriaga, C. K., & Jiménez Sierra, J. A. (2018). *Cómo entender finanzas sin ser financiero*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. doi:9786078552955
- Alonso Martin, J. (2015). *Gestión y Análisis Contable de las Operaciones Económico-Financiera*. España: Elearning S.L. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=yxGyBgAAQBAJ&lpg=PP1&hl=es&pg=PA5&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Arenal Laza, C. (2015). *Gestión económica básica del pequeño comercio*. Logroño, España: Editorial Tutor Formación. doi:9781512928662
- Asamblea Nacional. (7 de Mayo de 2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito: Asamblea Nacional. Obtenido de [asambleanacional.gob.ec: https://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/documents/old/constitucion_de_bolsillo.pdf](https://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/documents/old/constitucion_de_bolsillo.pdf)
- Burguete Lavalle, A. C. (2017). *Análisis Financiero*. Mexico: Editorial Digital Unid. doi:9786079460747
- Cano Gómez, C., Aristizabal Valbuena, C., & Fuentes Gómez, D. (2017). Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia. *Facultad de Ciencias Economicas, Administrativas y Contables Desarrollo Gerencial*, 88-101. doi:ISSN: 2145-5147
- Carrión, M. (2016). *El Control Interno Contable y su Incidencia en los Estados Financieros*. Machala: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4753/1/TTUACE-2016-CA-CD00021.pdf>
- Castillo Gallo, C., & Reyes Tomala, B. (2015). *Guia Metodologica de Proyectos de Investigación Social*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- 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>
- Córdova Padilla, M. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones. doi:9789587711189

- Departamento de Normativa Tributaria. (20 de 12 de 2018). *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/transparencia3>
- Departamento de Normativa Tributaria. (31 de 12 de 2019). *Ley Organica de Regimen Tribuario 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
- Filgueira Ramos, C. (2017). *Manual contable NIIF*. Santiago de Chile: Editorial Universidad Alberto Hurtado. doi:9789563571271
- Fonseca Luna, O. (2013). *Sistema de Control Interno para las Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- García Batista, D. (2012). *Metodología para la Evaluación del Sistema de Control Interno*. Cuba: Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa.
- García Nava, J. A., & Paredes Hernández, L. M. (2014). *Estrategias financieras empresariales*. Grupo Editorial Patria. doi:9786074388602
- 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>
- Lavalle Burguete, A. C. (2017). *Análisis Financiero*. Mexico: Editorial digital UNID. doi:9786079460747
- Ley Organica de Transporte Terrestre Transito y Seguridad Vial*. (31 de Diciembre de 2014). Obtenido de www.turismo.gob.ec: <https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/04/LEY-ORGANICA-DE-TRANSPORTE-TERRESTRE-TRANSITO-Y-SEGURIDAD-VIAL.pdf>
- Lira Briceño, P. (2016). *Apuntes de finanzas operativas*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). doi:9786123180812
- Mantilla B, S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno*. 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.uladech.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>

Navarro Silva, O., López Macas, M., & Pérez Espinosa, M. (2017). Normas de Control Contable: Operación Imprescindible en la Gestión Empresarial: Un Caso Ecuatoriano. *Revista Universidad y Sociedad*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202017000300007&script=sci_arttext&tlng=pt

Pacheco Coello, C. (2016). *La información Financiera y Administrativa: enlace estratégico para la toma de decisiones*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=IWlyDgAAQBAJ&pg=PT15&dq=define+a+los+estados+financieros+como+aquella+informaci%C3%B3n+de+tipo+financiera+que+proporciona+los+elementos+de+juicio+confiable+que+le+permiten+tanto+al+usuario+interno+como+externo+evaluar+>

Rodríguez del Castillo, C. (2017). *Gestión económica básica del pequeño comercio*. Madrid: Editorial CEP, S.L. doi:9788468179926

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

Superintendencia de Compañías de Valores y Seguros. (20 de 05 de 2014). *Ley de Compañías*. Obtenido de Superintendencia de Compañías de Valores y Seguros: <https://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/Inicio/Inicio/SectorSocietario/Normativa/LeyCompanias>

Superintendencias de Compañía Valores y Seguros. (s.f.). *Portal de Información Supercias*. Obtenido de Portal de Información Supercias: http://reporteria.supercias.gob.ec/portal/samples/images/docs/tabla_indicadores.pdf

Vivanco Vergara, M. (2017). Los Manuales de Procedimientos Como Herramientas de Control Interno de una Organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 6. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

TEMA	PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA POR DEFENDER	VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES		
Control Interno Contable y la Información Financiera de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A., Provincia de Santa Elena, Año 2018.	Problema General	Objetivo General	La elaboración de políticas y procedimientos contables aportará al manejo eficiente y eficaz del efectivo y las cuentas por cobrar en la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.	VI	"Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable" (Mantilla B, 2018, pág. 7).	Control interno	Definición		
	¿Cómo contribuye la evaluación de control interno contable en la información financiera de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A., provincia de Santa Elena, Año 2018?	Evaluar el control interno contable mediante la metodología del COSO I, para el establecimiento de la eficiencia y eficacia en operaciones de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A., provincia de Santa Elena, año 2018.		Control interno Contable			Características		
							Clasificación		
						Componentes del COSO I	Ambiente de control		
	Evaluación de Riesgos								
	Actividades de Control								
	Información y comunicación								
	Problemas específicos	Tareas científicas		Control interno Contable		VD	Información financiera, básicamente, los estados financieros periódicos, como son el balance general, el estado de ganancias y pérdidas, junto con las notas a los estados financieros y los principales anexos que permiten entender el contenido de las cuentas más importantes, son la información adecuada para iniciar el proceso de análisis financiero, orientado hacia el diagnóstico. (Córdova Padilla, 2014, pág. 172)	Estados Financieros	Cuestionario
									¿Cómo aporta el diagnóstico situacional en el control interno contable de la Compañía Express Manglaralto S.A.?
	¿De qué manera aporta el tratamiento de la cuenta efectivo y cuentas por cobrar en el control interno contable de la Compañía Express Manglaralto S.A.?	Aplicación del tratamiento contable mediante procedimientos de arqueo de caja, cartera vencida y análisis a los estados financieros de la Compañía Express Manglaralto S.A.		Control interno Contable		VD	Información financiera, básicamente, los estados financieros periódicos, como son el balance general, el estado de ganancias y pérdidas, junto con las notas a los estados financieros y los principales anexos que permiten entender el contenido de las cuentas más importantes, son la información adecuada para iniciar el proceso de análisis financiero, orientado hacia el diagnóstico. (Córdova Padilla, 2014, pág. 172)	Estados Financieros	Diagramas
¿De qué manera influye la elaboración de políticas y procedimientos para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.?			Elaboración de políticas y procedimiento para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.		Proceso contable				
¿De qué manera influye la elaboración de políticas y procedimientos para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.?	Aplicación del tratamiento contable mediante procedimientos de arqueo de caja, cartera vencida y análisis a los estados financieros de la Compañía Express Manglaralto S.A.	Control interno Contable	VD	Información financiera, básicamente, los estados financieros periódicos, como son el balance general, el estado de ganancias y pérdidas, junto con las notas a los estados financieros y los principales anexos que permiten entender el contenido de las cuentas más importantes, son la información adecuada para iniciar el proceso de análisis financiero, orientado hacia el diagnóstico. (Córdova Padilla, 2014, pág. 172)	Estados Financieros	Efectivo			
						¿De qué manera influye la elaboración de políticas y procedimientos para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.?	Elaboración de políticas y procedimiento para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.	Cobros y pagos	
¿De qué manera influye la elaboración de políticas y procedimientos para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.?	Aplicación del tratamiento contable mediante procedimientos de arqueo de caja, cartera vencida y análisis a los estados financieros de la Compañía Express Manglaralto S.A.	Control interno Contable	VD	Información financiera, básicamente, los estados financieros periódicos, como son el balance general, el estado de ganancias y pérdidas, junto con las notas a los estados financieros y los principales anexos que permiten entender el contenido de las cuentas más importantes, son la información adecuada para iniciar el proceso de análisis financiero, orientado hacia el diagnóstico. (Córdova Padilla, 2014, pág. 172)	Estados Financieros	Estado de Situación Financiera			
						¿De qué manera influye la elaboración de políticas y procedimientos para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.?	Elaboración de políticas y procedimiento para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.	Estado de Resultado	
¿De qué manera influye la elaboración de políticas y procedimientos para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.?	Aplicación del tratamiento contable mediante procedimientos de arqueo de caja, cartera vencida y análisis a los estados financieros de la Compañía Express Manglaralto S.A.	Control interno Contable	VD	Información Financiera	Métodos de análisis financieros	Análisis vertical			
						¿De qué manera influye la elaboración de políticas y procedimientos para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.?	Elaboración de políticas y procedimiento para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.	Análisis horizontal	
¿De qué manera influye la elaboración de políticas y procedimientos para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.?	Aplicación del tratamiento contable mediante procedimientos de arqueo de caja, cartera vencida y análisis a los estados financieros de la Compañía Express Manglaralto S.A.	Control interno Contable	VD	Información Financiera	Indicadores financieros	Liquidez			
						¿De qué manera influye la elaboración de políticas y procedimientos para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.?	Elaboración de políticas y procedimiento para el manejo eficiente y eficaz de las operaciones contables del efectivo y cuentas por cobrar en la Compañía Express Manglaralto S.A.	Endeudamiento	

Anexo 2. Formatos de entrevistas



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



ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS

OBJETIVO:

Obtener información mediante la aplicación de preguntas abiertas, para la obtención de información confiable que permita el análisis sobre el control interno contable y la información financiera.

1. **¿Se detallan por escrito las funciones y actividades de los colaboradores del área operativa en la compañía?**

2. **¿Existen mecanismos que permitan evaluar cuentas contables en el área operativa de la compañía?**

3. **¿Existe algún nivel de supervisión y autorización con respecto a los procedimientos contables de caja?**

4. **¿Se aplican políticas y procedimientos que permitan llevar un control de las cuentas por cobrar?**

5. **¿Se aplican medidas de control contable que brinden seguridad y confiabilidad de las operaciones y la información financiera?**

6. **¿Considera usted que la información financiera es presentada oportunamente a colaboradores y asamblea de socios?**

7. **¿La información financiera de la compañía es analizada mediante algún indicador financiero como aporte en la toma de decisión gerencial?**

8. **¿Estaría usted de acuerdo con la aplicación de un manual de control interno contable con políticas y normas que beneficien la razonabilidad de la información financiera?**



ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS

OBJETIVO:

Obtener información mediante la aplicación de preguntas abiertas, para la obtención de información confiable que permita el análisis sobre el control interno contable y la información financiera.

1. ¿Dispone de políticas para el tratamiento del efectivo en la compañía?

2. ¿Existen políticas contables para la cartera vencida de la compañía?

3. ¿Se identifican por escrito los procedimientos en el efectivo y cuentas por cobrar?

4. ¿Mantiene actualizada la documentación que sustente los registros contables, velando su conservación y seguridad?

5. ¿Las recaudaciones de las aportaciones de socios y empleados se encuentran debidamente justificadas con respectiva documentación en la compañía?

6. ¿Considera usted que se deben establecer evaluaciones a las operaciones contables?

7. ¿Usted, como contador de la compañía, aplica algún indicador financiero que permita la toma de decisiones en gerencia?

8. ¿Estaría usted de acuerdo con la aplicación de un manual de control interno en su área de trabajo, permitiéndole mejorar sus actividades y por ende el servicio que presta en la compañía?



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



ENTREVISTA DIRIGIDA AL PRESIDENTE DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS

OBJETIVO:

Obtener información mediante la aplicación de preguntas abiertas, para la obtención de información confiable que permita el análisis sobre el control interno contable y la información financiera.

1. ¿Existe un documento escrito de las funciones y actividades de los colaboradores operativos en la compañía?

2. ¿Usted tiene conocimiento de políticas contables aplicadas a la compañía de Taxis Convencional Express Manglaralto S.A.?

3. ¿Usted conoce algún procedimiento que se aplique en el control de cuentas por cobrar en la compañía?

4. ¿Conoce usted si la información financiera es analizada mediante algún indicador financiero para ser posible una toma de decisión gerencial?

5. ¿Considera usted que la información financiera debe ser tratada con algún control contable posterior?

6. ¿Estaría usted de acuerdo con la aplicación de un manual de control interno contable con políticas y normas que beneficien la medición y razonabilidad de la información financiera?



ENTREVISTA DIRIGIDA A UN EXPERTO

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

2. ¿Qué es un manual de políticas y procedimiento; y cuál es el propósito de utilizarlo?

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

4. ¿Por qué las empresas deben contar con políticas y procedimientos para el desarrollo de las actividades contables?

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

6. ¿Por qué es importante comunicar fallos o problemas generados en la información contable financiera de una empresa?

7. ¿Cree importante informar la situación financiera de una empresa?

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

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

Anexo 3. Estado Financieros

Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
 Identificación: 2490012403001 Razon Social: COMPAÑIA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTOS S.A. CTEM
 Período Fiscal: AÑO 2018 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (LOCALS Y/ O LA EXTERNO)			
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES			
Operaciones de activo:		302	0,00
Operaciones de pasivo:		304	0,00
Operaciones de ingreso:		305	0,00
Operaciones de egreso:		306	0,00
Operaciones de repatriación (servicio técnico, administrativo, de consultoría y similares):		307	0,00
CON PARTES RELACIONADAS EN PAISES FISCALES JURISDICCIONES DE MENOR IMPOSICION Y RESUMENES FISCALES PREFERENTES			
Operaciones de activo:		308	0,00
Operaciones de pasivo:		309	0,00
Operaciones de ingreso:		310	0,00
Operaciones de egreso:		311	0,00
Operaciones de repatriación (servicio técnico, administrativo, de consultoría y similares):		312	0,00
CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS JURISDICCIONES O RESUMENES DEL EXTERNO			
Operaciones de activo:		313	0,00
Operaciones de pasivo:		314	0,00
Operaciones de ingreso:		315	0,00
Operaciones de egreso:		316	0,00
Operaciones de repatriación (servicio técnico, administrativo, de consultoría y similares):		317	0,00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		302	0,00
¿Confirma el envío de copias del registro de partes de relacionadas?			
		303	No aplica
ESTADO DE OPERACIONES PASIVAS			
ACTIVO			
ACTIVOS COMPLETOS			
El activo y equivalente al activo:		318	201,02
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMPLETOS			
SUBSISTAS Y SOCIALES POR COBRAR COMERCIALES COMPLETOS			
RELACIONADO			
Única:		319	0,00
Distinta:		320	0,00
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar comerciales por morosidad generada para créditos comerciales?			
		321	0,00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente.			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SPFDECC201814-03708	87180848550	10-05-2018	1

NO RELACIONADO			
Única:		322	0,00
Distinta:		323	0,00
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar comerciales por morosidad generada para créditos comerciales?			
		324	0,00
OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMPLETOS			
ACCIONES Y SOCIALES POR COBRAR COMPLETOS			
Única:		325	0,00
Distinta:		326	0,00
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar por morosidad generada para créditos comerciales?			
		327	0,00
OTROS RELACIONADOS			
Única:		328	0,00
Distinta:		329	0,00
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar por morosidad generada para créditos comerciales?			
		330	0,00
OTROS NO RELACIONADOS			
Única:		331	0,00
Distinta:		332	0,00
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar por morosidad generada para créditos comerciales?			
		333	0,00
OTROS DE PARTES RELACIONADAS COMPLETOS			
El activo y equivalente al activo			
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar por morosidad generada para créditos comerciales?			
		334	0,00
El activo relacionado			
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar por morosidad generada para créditos comerciales?			
		335	0,00
El activo no relacionado			
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar por morosidad generada para créditos comerciales?			
		336	0,00
OTROS DE PARTES RELACIONADAS COMPLETOS			
Única:		337	0,00
Distinta:		338	0,00
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar por morosidad generada para créditos comerciales?			
		339	0,00
OTROS DE PARTES RELACIONADAS NO COMPLETOS			
El activo y equivalente al activo			
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar por morosidad generada para créditos comerciales?			
		340	0,00
El activo relacionado			
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar por morosidad generada para créditos comerciales?			
		341	0,00
El activo no relacionado			
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar por morosidad generada para créditos comerciales?			
		342	0,00
OTROS DE PARTES RELACIONADAS NO COMPLETOS			
El activo y equivalente al activo			
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar por morosidad generada para créditos comerciales?			
		343	0,00
El activo relacionado			
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar por morosidad generada para créditos comerciales?			
		344	0,00
El activo no relacionado			
¿Existe alguna deuda del libro de cuentas y documentos por cobrar por morosidad generada para créditos comerciales?			
		345	0,00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente.			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SPFDECC201814-03708	87180848550	10-05-2018	2

PLANTAS VIVAS Y PLANTOS EN CRECIMIENTO			
A costo		300	0.00
(1) Deprecios acumulados del valor de activos biológicos medibles a costo		300	0.00
A valor razonable menos los costos de venta		300	0.00
ANNALES VIVOS			
A costo		300	0.00
(1) Deprecios acumulados del valor de activos biológicos medibles a costo		300	0.00
A valor razonable menos los costos de venta		300	0.00
DERECHOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)			
Préstamos y subsidios prepagados		300	0.00
Arrendamientos operativos pagados por anticipado		300	0.00
Primas de seguros pagadas por anticipado		300	0.00
Otros		300	0.00
Otros Activos Corrientes		300	0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		300	300.00
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
TERRENOS			
Costo histórico menos los depreciaciones e减值aciones		300	0.00
Apunte acumulado por depreciaciones e减值aciones		300	0.00
EDIFICIOS Y OFICIOS FINALES (EXCEPTO INMOBILIARIO)			
Costo histórico menos los depreciaciones e减值aciones		300	0.00
Apunte acumulado por depreciaciones e减值aciones		300	0.00
NAVIOS, AERONAVES, BARCOS Y SEMIPLAZOS			
Costo histórico menos los depreciaciones e减值aciones		300	0.00
Apunte acumulado por depreciaciones e减值aciones		300	0.00
MÁQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADQUISICIONES			
Costo histórico menos los depreciaciones e减值aciones		300	0.00
Apunte acumulado por depreciaciones e减值aciones		300	0.00
PLANTAS PROYECTORIAS (AGRICULTURA)			
Costo histórico menos los depreciaciones e减值aciones		300	0.00
Apunte acumulado por depreciaciones e减值aciones		300	0.00
Construcciones en Curso y Otros Activos en Proceso			
		300	0.00
Muebles y enseres			
		300	0.00
Reserva de Compañía			
Vehículos, Equipos de Transporte y Camiones Pesados		300	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO			
Territorio			
Costo		300	0.00
Subsidios y otros incentivos otorgados por el Estado		300	0.00
Reserva, amortizaciones, depreciaciones e减值aciones		300	0.00
Reserva, amortizaciones, depreciaciones e减值aciones		300	0.00
Reserva de depreciación		300	0.00
Vehículos, equip. de transporte y camiones pesados		300	0.00
Otros		300	0.00
Otros Propiedades, Planta y Equipo		300	0.00
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		300	0.00
Del costo histórico menos los depreciaciones e减值aciones		300	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, confirme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRI0002018014107008	871808548858	10-05-2018	3

Del apunte acumulado por depreciaciones e减值aciones		300	0.00
(1) Deprecios acumulados del valor de propiedades, planta y equipo		300	0.00
ACTIVOS INMUEBLES			
Financiamiento y garantía (derechos de base)			
Mercaderías, inventarios y otros activos		300	0.00
Adquisiciones y mejoras en bienes inmateriales mediante arrendamiento operativo		300	0.00
Derechos en acuerdos de comodatarios		300	0.00
Otros		300	0.00
(1) Amortización acumulada de activos intangibles		300	0.00
(1) Deprecios acumulados de activos intangibles		300	0.00
INSTRUMENTOS DE INVERSIÓN			
TERRENOS			
A costo		300	0.00
A valor razonable		300	0.00
EDIFICIOS			
A costo		300	0.00
A valor razonable		300	0.00
(1) Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión		300	0.00
(1) Deprecios Acumulados del Valor de Propiedades de Inversión		300	0.00
PLANTAS VIVAS Y PLANTOS EN CRECIMIENTO			
A costo		400	0.00
(1) Deprecios acumulados de activos biológicos medibles a costo		400	0.00
(1) Deprecios acumulados del valor de activos biológicos medibles a costo		400	0.00
A valor razonable menos los costos de venta		400	0.00
ANNALES VIVOS			
A costo		400	0.00
(1) Deprecios acumulados de activos biológicos medibles a costo		400	0.00
(1) Deprecios acumulados del valor de activos biológicos medibles a costo		400	0.00
A valor razonable menos los costos de venta		400	0.00
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLORACIÓN DE RECURSOS MINERALES			
Tarjetas		400	0.00
Atarjetas		400	0.00
(1) Depreciación e amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación		400	0.00
(1) Deprecios acumulados del valor de activos para exploración, evaluación y explotación		400	0.00
INSTRUMENTOS DE INVERSIÓN			
EN PARTICIPACIONES			
Costo		400	0.00
Apunte acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	(+/-)	400	0.00
EN ACCIONES			
Costo		400	0.00
Apunte acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	(+/-)	400	0.00
EN INSTRUMENTOS DERIVADOS			
Costo		400	0.00
Apunte acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	(+/-)	400	0.00
Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos		400	0.00
(1) Deprecios Acumulados del Valor de Inversiones en Compañías		400	0.00
ACTIVOS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES			



La información reposa en la base de datos del SRI, confirme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRI0002018014107008	871808548858	10-05-2018	4

JURISDICCIONES POR CUBRIR CUANTIFIABLES NO CORRIENTES			
RELACIONADO			
Local		40	0,00
Del exterior		41	0,00
(1) Bienes muebles del caso de cuentas y documentos en otros territorios por insolvencia procedente para créditos vinculados		40	0,00
NO RELACIONADO			
Local		40	0,00
Del exterior		41	0,00
(2) Bienes muebles del caso de cuentas y documentos en otros territorios por insolvencia procedente para créditos vinculados		40	0,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR CUBRIR NO CORRIENTES			
A ACCIONES, SOCIEDADES PARTICIPACIONES, BENEFICIOS O OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			
Local		40	0,00
Del exterior		41	0,00
(1) Bienes muebles del caso de cuentas y documentos en otros por insolvencia procedente para créditos vinculados		40	0,00
OTRAS RELACIONADAS			
Local		40	0,00
Del exterior		41	0,00
(2) Bienes muebles del caso de cuentas y documentos en otros por insolvencia procedente para créditos vinculados		40	0,00
OTRAS NO RELACIONADAS			
Local		40	0,00
Del exterior		41	0,00
(3) Bienes muebles del caso de cuentas y documentos en otros por insolvencia procedente para créditos vinculados		40	0,00
OTRAS RELACIONADAS FINANCIERAS CORRIENTES			
A crédito prestatado			
(1) Bienes muebles del caso de otros activos financieros no vinculados móviles o reales prestatados procedente para créditos vinculados		40	0,00
A referencia		41	0,00
IMPORTE DE CREDITOS DE RESPONSABILIDAD FINANCIERA POR CUBRIR			
Responsables		40	0,00
No Responsables		41	0,00
RELACIONES CON ADMINISTRACIONES			
Por devoluciones impositivas			
No pagadas (casos de sujeción o exención en períodos siguientes)		40	0,00
Por conceptos pagados en el ejercicio		41	0,00
Por intereses de otros del activo pasivo (SII)			
Cuentas vinculadas a otros del activo pasivo (Impuesto a la Renta)		40	0,00
Otros		41	0,00
Otros activos de intereses			
		40	0,00
TOTAL DE CREDITOS NO CORRIENTES		40	0,00
RESPONSABLES Y RESPONSABILIZADOS DE ACTIVOS FINANCIEROS			
Bienes muebles del responsable o responsabilizado de otros activos de propiedades, planes y valores instrumentales			
(1) Bienes muebles del caso de cuentas y documentos por responsabilidad o insolvencia de otros territorios procedente para créditos vinculados		40	0,00
Bienes vinculados por responsabilidades o insolvencias de otros territorios instrumentales		41	0,00
(2) Bienes muebles del caso de cuentas y documentos por responsabilidad o insolvencia de otros territorios instrumentales		40	0,00
Bienes vinculados por responsabilidades o insolvencias de otros territorios instrumentales		41	0,00
(3) Bienes muebles del caso de cuentas y documentos por responsabilidad o insolvencia de otros territorios instrumentales		40	0,00
Bienes vinculados por responsabilidades o insolvencias de otros territorios instrumentales y ejecución de derechos de garantía instrumentales		41	0,00
(4) Bienes muebles del caso de cuentas y documentos por responsabilidad o insolvencia de otros territorios instrumentales y ejecución de derechos de garantía instrumentales		40	0,00
Totales de aplicaciones y otros valores propios de responsabilidad instrumentales procedente del activo, para todos los activos instrumentales		41	0,00




La información recae en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CODIGO VERIFICADOR	NUMERO SERIAL	FECHA RECAUDACION	PAGINA
SR02C20180410708	8718084858	10-05-2018	5

(4) Total aplicación acumulada de los que acumula por realización y otros valores negativos producidos por extinciones financieras sobre el saldo del activo, para todos los activos instrumentales			
INTERES QUE SE EXCLUYEN DEL CALCULO DEL ACTIVO			
Tarjetas de crédito en las que se desarrollan actividades agrícolas vinculadas sus realizaciones e ingresos instrumentales			
		40	0,00
Total intereses acumulados del caso de tarjetas en las que se desarrollan actividades agrícolas instrumentales			
		41	0,00
Tarjetas de crédito en las que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (incluyendo sus realizaciones e ingresos instrumentales)			
		40	0,00
Total intereses acumulados del caso de tarjetas en las que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social instrumentales			
		41	0,00
Total de intereses aplicados o devengados (antes de pagar intereses en el estado de resultados) por tarjetas que constituyen efectivamente una transacción financiera y otros activos instrumentales			
		40	0,00
Activos financieros y generados en operaciones mercantiles o encargos (casos de sujeción o exención) a apartados instrumentales			
		41	0,00
Activos generados por el valor de las utilidades reinvertidas generadas en el periodo anterior al declarado instrumentales			
		40	0,00
TOTAL DEL ACTIVO		40	202,34
PAGOS			
JURISDICCIONES POR PAGAR CORRIENTES			
JURISDICCIONES POR PAGAR CORRIENTES			
JURISDICCIONES POR PAGAR CORRIENTES			
RELACIONADO			
Local		511	0,00
Del exterior		512	0,00
NO RELACIONADO			
Local		513	0,00
Del exterior		514	0,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
A ACCIONES, SOCIEDADES PARTICIPACIONES, BENEFICIOS O OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			
Local		515	0,00
Del exterior		516	0,00
DIVIDENDOS POR PAGAR			
Directo		517	0,00
Indirecto (dividendos del exterior)		518	0,00
OTRAS RELACIONADAS			
Local		519	0,00
Del exterior		520	0,00
OTRAS NO RELACIONADAS			
Local		521	408,31
Del exterior		522	0,00
RELACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES			
RELACIONADO			
Local		523	0,00
Del exterior		524	0,00
NO RELACIONADO			
Local		525	0,00
Del exterior		526	0,00
OTROS A PAGAR			
Rendimiento de Obligaciones Financieras		527	0,00
OTROS PAGOS FINANCIEROS			
A crédito prestatado			
A valor prestatado		528	0,00
Rendimiento de Inversiones Financieras Por Pagar		529	0,00
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Exterior		530	0,00



La información recae en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CODIGO VERIFICADOR	NUMERO SERIAL	FECHA RECAUDACION	PAGINA
SR02C20180410708	8718084858	10-05-2018	5

PAGOS COMENTADOS POR DEBITOS A LOS EMPLEADOS				
Retenciones (deducciones) por pagar del salario	370	0.00		
Deducción del IMR	384	0.00		
Adelanto Pólizas	390	0.00		
Otros Pagos Comprobados Por Retenciones y Retenciones	398	0.00		
RENTAS NO COMENTADAS				
Por ganancias	527	0.00		
Por arrendamientos	536	0.00		
Por rentas de terrenos	539	0.00		
Por reestructuraciones de negocios	550	0.00		
Por rentas de bienes	551	0.00		
Por otros	560	0.00		
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	561	0.00		
Otros	561	0.00		
PAGOS POR PAGOS DEPENDIENDO				
Retenciones de clientes	349	0.00		
Subvenciones del gobierno	360	0.00		
Otros	367	0.00		
OTROS PAGOS NO COMENTADOS				
Transferencias de pasivos y pasivos del exterior	348	0.00		
Otros	349	0.00		
TOTAL PAGOS COMENTADOS	348	0.00		
INGRESOS NO COMENTADOS				
RENTAS Y DIVIDENDOS RELACIONADOS CON EMPRESAS				
RENTAS RELACIONADAS				
Relacionadas				
Conexas	360	0.00		
No relacionadas	360	0.00		
Otros	360	0.00		
OTROS DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGOS NO COMENTADOS				
RENTAS Y DIVIDENDOS RELACIONADOS CON EMPRESAS				
Relacionadas				
Conexas	361	0.00		
No relacionadas	362	0.00		
OTROS RELACIONADOS				
Conexas	363	0.00		
No relacionadas	363	0.00		
RENTAS Y DIVIDENDOS NO RELACIONADOS CON EMPRESAS				
Relacionadas				
Conexas	364	0.00		
No relacionadas	364	0.00		
Otros	364	0.00		
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
	CODIGO VERIFICADOR SRDECC201801410798	NUMERO SERIAL 8718084888	FECHA RECAUDACION 15-05-2018	PAGINA 1

Del exterior	365	0.00		
DEBITO A PAGAR				
Por pagar por concepto de obligaciones emitidas	367	0.00		
Otros Pagos Financieros No Comentados	368	0.00		
A cargo provisionales	369	0.00		
A valor nominal	370	0.00		
Por pagar por concepto de arrendamientos financieros por pagar	371	0.00		
Pagos por Intereses a la Carta de Crédito	372	0.00		
PAGOS NO COMENTADOS POR DEBITOS A LOS EMPLEADOS				
Adelanto Pólizas	373	0.00		
Deducción	374	0.00		
Otros Pagos No Comprobados Por Retenciones y Retenciones	375	0.00		
RENTAS NO COMENTADAS				
Por ganancias	576	0.00		
Por arrendamientos	577	0.00		
Por rentas de terrenos	578	0.00		
Por reestructuraciones de negocios	579	0.00		
Por rentas de bienes	580	0.00		
Por otros	581	0.00		
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	582	0.00		
Otros	582	0.00		
PAGOS POR PAGOS DEPENDIENDO				
Retenciones de clientes	384	0.00		
Subvenciones del gobierno	385	0.00		
Otros	386	0.00		
OTROS PAGOS NO COMENTADOS				
Transferencias de pasivos y pasivos del exterior	387	0.00		
Otros	388	0.00		
TOTAL PAGOS NO COMENTADOS	388	0.00		
Total de intereses recibidos en el extranjero (futuros pagos financieros en el estado de resultados por cuentas que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago de interés (Información)				
Deudas asumidas en transacciones comerciales o arrendamientos financieros de contribuyente en contribuyente o agente (Información)	389	0.00		
TOTAL DEL PAGOS	388	0.00		
RENTAS NO COMENTADAS				
RENTAS Y DIVIDENDOS RELACIONADOS CON EMPRESAS				
Capital suscrito por empresas	601	0.00		
(i) Capital suscrito en pagados, acciones en efectivo	602	0.00		
Aportes de socios, acciones, participaciones, bonos, certificados, bonos, acciones y otros valores de derechos representativos de capital para futura capitalización	603	0.00		
RENTAS Y DIVIDENDOS NO RELACIONADOS CON EMPRESAS				
Reserva legal	604	0.00		
Reserva facultativa	605	0.00		
Otros	606	0.00		
RENTAS Y DIVIDENDOS NO COMENTADOS				
Reserva de capital	607	0.00		
Reserva por depreciación	608	0.00		
Reserva por impuesto (procedente de la aplicación de normas sustantivas de contabilidad - NIC)	609	0.00		
Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas sustantivas de contabilidad - NIC)	610	0.00		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	611	128.28		
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
	CODIGO VERIFICADOR SRDECC201801410798	NUMERO SERIAL 8718084888	FECHA RECAUDACION 15-05-2018	PAGINA 2

El Resultado acumulado de ejercicios anteriores		000	0,00	0,00
Excedente o pérdida del ejercicio anterior (con ajuste)	(+/-)	000	0,00	0,00
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	(+/-)	000	0,00	0,00
Utilidad o pérdida		000	0,00	0,00
Excedente o pérdida del ejercicio económico (con ajuste)	(+/-)	000	0,00	0,00
OTROS RESULTADOS FISCALMENTE AJUSTADOS				
SUPERAVIT DE REVALUACION AJUSTADA				
Propiedades, Planta y Equipo		000	0,00	0,00
Activos Intangibles		000	0,00	0,00
Otros	(+/-)	000	0,00	0,00
Diferencias y pérdidas acumuladas por transacciones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en valor resultado integral	(+/-)	000	0,00	0,00
Diferencias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	(+/-)	000	0,00	0,00
Diferencias y pérdidas acumulado acumuladas	(+/-)	000	0,00	0,00
El efecto de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujo de efectivo	(+/-)	000	0,00	0,00
Otros	(+/-)	000	0,00	0,00
Diferencias (pérdidas) identificadas a favor de flujos de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)		000	0,00	0,00
Diferencias (pérdidas) (ganancias) a favor de flujos de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)		000	0,00	0,00
TOTAL DEL PATRIMONIO		000	0,00	0,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		000	0,00	0,00
ESTADO DEL RESULTADO FISCAL				
Resultados				
INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERATIVAS				
VENTAS LOCALES DE BIENES				
Operación con tarifa 0% de IVA de IVA		000	0,00	0,00
Operación con tarifa 0% de IVA de IVA de IVA		000	0,00	0,00
OPERACIONES LOCALES DE SERVICIOS		000	0,00	0,00
Operación con tarifa 0% de IVA de IVA		000	0,00	0,00
Operación con tarifa 0% de IVA de IVA de IVA		000	0,00	0,00
EXPORTACIONES NETAS		000	0,00	0,00
De bienes		000	0,00	0,00
De servicios		000	0,00	0,00
Por producción de servicios de construcción		000	0,00	0,00
Otros (deuda) por la necesidad de comisiones o comisiones (relaciones de agencia)		000	0,00	0,00
Otros (deuda) por arrendamientos operativos		000	0,00	0,00
OTROS INGRESOS				
Por intereses y otros ingresos de inversiones		000	0,00	0,00
A los residentes y establecidos en Ecuador		000	0,00	0,00
A los no residentes ni establecidos en Ecuador		000	0,00	0,00
Por dividendos		000	0,00	0,00
Procedentes de sociedades residentes y establecidas en Ecuador		000	0,00	0,00
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador		000	0,00	0,00
Diferencias netas por medición de activos biológicos a valor razonable menos costo de venta		000	0,00	0,00
Diferencias netas por medición de propiedades de inversión a valor razonable		000	0,00	0,00
Diferencias netas por medición de instrumentos financieros a valor razonable		000	0,00	0,00
Diferencias netas por dividendos en efectivo		000	0,00	0,00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACION	PÁGINA
SRIGEC0101410708	07180848888	10-05-2018	8

Utilidad neta de propiedades, planta y equipo		000	0,00	0,00
Utilidad neta de operaciones de derechos representativos de capital		000	0,00	0,00
Ingresos (desventajas) por subvenciones del gobierno y otros auxilios gubernamentales		000	0,00	0,00
INGRESOS NETOS POR OPERACIONES DE TRANSFERENCIA DE VALOR				
De activos financieros (transferencia de propiedades para análisis inmobiliario)		000	0,00	0,00
De inventario		000	0,00	0,00
De activos no líquidos (transferencias para la venta)		000	0,00	0,00
De activos biológicos		000	0,00	0,00
De propiedades, planta y equipo		000	0,00	0,00
De activos intangibles		000	0,00	0,00
De propiedades de inversión		000	0,00	0,00
De activos de explotación, evaluación y explotación de recursos minerales		000	0,00	0,00
De transacciones en comercio		000	0,00	0,00
Otros		000	0,00	0,00
INGRESOS NETOS POR OPERACIONES DE TRANSFERENCIA DE INGRESOS				
Por ganancias		000	0,00	0,00
Por arrendamientos		000	0,00	0,00
Por contratos de licencia		000	0,00	0,00
Por reestructuraciones de negocios		000	0,00	0,00
Por ventas a crédito		000	0,00	0,00
Por regalías		000	0,00	0,00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios		000	0,00	0,00
Otros		000	0,00	0,00
INGRESOS NETOS POR OPERACIONES DE INGRESO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS				
Administración y beneficios		000	0,00	0,00
Otros		000	0,00	0,00
INGRESOS NETOS PROCEDENTES DE DONACIONES Y OPERACIONES FINANCIERAS DE CARÁCTER PRIVADO EN PÍES DE LUJOS				
De recursos públicos		000	0,00	0,00
De otros donantes		000	0,00	0,00
De otros		000	0,00	0,00
INGRESOS NETOS DE OTROS				
Por ganancias		000	0,00	0,00
Otros		000	0,00	0,00
Pérdidas del ejercicio				
Otros		000	0,00	0,00
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES				
BANCOS FINANCIEROS				
ASOCIADOS EN PARTICIPACIÓN				
RELACIONADAS				
Local		000	0,00	0,00
De exterior		000	0,00	0,00
NO RELACIONADAS				
Local		000	0,00	0,00
De exterior		000	0,00	0,00
CÓDIGO DE TRANSACCION: OPERACIONES FINANCIERAS, HONORARIOS, TÍTULOS, OTROS (OTROS)				



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACION	PÁGINA
SRIGEC0101410708	07180848888	10-05-2018	10

	Deuda	Valor no deducible	
Perdidas antes de considerarse las actividades descontinuadas	7214	0.00	7214
TOTAL COSTOS			7214
TOTAL GASTOS			7214
TOTAL COSTOS Y GASTOS			7214
Base de impuestos (Información)			7214
Pago por actividades como contribuyente: monto total facturado por ventas por partes de emisión o operación de transacción (Información)			7214
Pago por actividades como contribuyente (Información)			7214
No. de RFC del profesional que realizó el cálculo actual para el contribuyente (Información)			7214
Deuda y gastos generados en actividades descontinuadas y pérdidas fiscales desde el contribuyente en contribuyente o agente (Información)			7214
Deuda atribuida e ingresada en estado de impuestos a la renta			7214
Deuda y gastos reducidos con datos electrónicos (Información)			7214
Inventaría ley de actividad (deducción por inversiones nuevas, incrementos por IFA y compensación por el exceso de las contribuciones adicionales) (transferir la porción de los valores declarados en la parte 510)			7214
CONCLUSIÓN TRIBUTARIA			
ESTADO DEL EJERCICIO			851
IMPORTE DEL EJERCICIO			851
VALORES DE BASE IMPOSITIVA Y TRIBUTACIONES			
	Declaración	Tramitación	
Ingresos por realización de activos biológicos al valor razonable menos costo de venta	914	0.00	914
Pérdidas, costos y gastos por realización de activos biológicos al valor razonable menos costo de venta	914	0.00	914
Base de cálculo de participación e impuestos			914
IMPORTE DE PARTICIPACIONES			
(i) Participación e impuestos			914
(i) Diferencia entre el valor por estado de participación (valor gubernamental programado)	campo 624 + 625 + 610		914
(ii) Otras pérdidas atribuibles e ingresadas en estado de impuestos a la Renta			914
(iii) Deuda no deducible local			20217.96
(iv) Deuda no deducible del exterior			61
(v) Deuda imputada para generar ingresos eventuales y gastos atribuibles e ingresados en estado de impuestos a la Renta			61
(vi) Participación e impuestos atribuibles e ingresos eventuales y no sujetos de impuestos a la Renta	Formas (304x1%) + (200x0.01%)		61
(vii) Deducciones adicionales (solo en materia de la ley de actividad)			61
(viii) Renta por precio de transferencia			61
(ix) Ingresos sujetos a impuestos a la Renta Única			61
(x) Deuda y gastos deducibles (incluye para generar ingresos eventuales e impuestos a la renta única)			61
REVENIDOS, RESULTADOS DE OPERACIONES TRIBUTARIAS (IMPORTE ÚTIL)			
	Declaración	Tramitación	
Por valor razonable de inventarios	914	0.00	914
Por ganancias por realización de activos biológicos (valor gubernamental)	914	0.00	914
Por costos asociados de descontinuación	914	0.00	914
Por deducción del valor de propiedades, planta y equipo	621	0.00	621
Por pérdidas (diferencia de cuentas corrientes, malabarterías, devoluciones y pérdidas por venta)	621	0.00	621
Por comisos de construcción	(-)+ 624	0.00	(+)- 625
Por pérdidas de activos no comerciales mantenidos para la venta	621	0.00	621
IMPORTE MEDICION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA			
	Declaración	Tramitación	
Ingresos	914	0.00	914
Pérdidas, costos y gastos	914	0.00	914
Acreditación por pérdidas tributarias de años anteriores			621
Por otros diferendos temporales	(-)+ 624	0.00	(+)- 625



La información reposita en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRI000000014-07008	871808548856	10-05-2015	15

Utilidad gravada	914	0.00
Perdidas fiscales a considerarse en períodos siguientes	914	0.00
INFORMACIÓN RELACIONADA CON LA LEY DE IMPUESTOS A LA RENTA (SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SISTEMA DE RECARGOS DE IMPUESTOS))		
¿Cualquier parte del valor de la composición societaria dentro de los plazos establecidos?	914	0.00
Porcentaje de la composición societaria no informada (dentro de los plazos establecidos)	914	0.00
Exposición de la composición societaria correspondiente a períodos fiscales de 12 de diciembre del ejercicio declarado que el contribuyente informó	914	0.00
INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE PAÍSES		
¿Contribuyente declarado en administración o operación de 2015?	914	No aplica
INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE PAÍSES	Aplicable al territorio 2015	Aplicable al territorio fuera de 2015
Utilidad gravada	914	914
Pérdida fiscal a amortizar en períodos siguientes	914	914
Utilidad e interés y capital (solo gravemente a reducción de la renta)	914	914
Datos utilidad gravada	914	914
Total impuesto recaudado	914	914
Dato del anticipo pendiente de pago (transferir campo 875 declaración período anterior)	914	914
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (transferir campo 875 declaración período anterior)	914	914
(i) Retenido del costo del anticipo: "Diferencia resultado" No. 710 (solo para procesamiento para el ejercicio 2015)		914
(ii) Anticipo retenido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (solo para procesamiento para el ejercicio 2015)	914	914
(iii) Impuesto a la Renta retenido (solo en el territorio extranjero)	914	914
(iv) Crédito tributario generado por anticipo con régimen general (solo para ejercicios anteriores a 2015)	914	914
(v) Dato del anticipo pendiente de pago	914	914
(i) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal	914	914
(ii) Retenciones por dividendos anticipados	914	914
(iii) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	914	914
(iv) Anticipo de pérdida a la renta pagado por agente fiduciario	914	914
(v) Crédito tributario de años anteriores	914	914
(vi) Crédito tributario (transferir campo 875 declaración período anterior)	914	914
(vii) Crédito tributario (transferir campo 875 declaración período anterior)	914	914
(viii) Retención y crédito tributario por otros impuestos	914	914
Subtotal impuesto a pagar	914	914
Subtotal impuesto a favor	914	914
(i) Impuesto a la Renta (en la parte del ejercicio 2015) según la liquidación de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto (solo)	914	914
(ii) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta (solo la parte del ejercicio 2015)	914	914
Impuesto a la Renta a pagar	914	914
Dato a favor contribuyente	914	914
IMPORTE PROVISORIO		
IMPORTE DE AJUSTES A LA RENTA PROVISORIO		
Anticipo calculado provisoriamente sobre las retenciones e ingresos	914	914
(i) Retenciones e ingresos al anticipo	914	914
(ii) Otras retenciones	914	914
Anticipo determinado provisoriamente	874-875-876	914
IMPORTE A PAGAR		
Primeros cuatro	914	914
Segundos cuatro	914	914
Dato a liquidarse en declaración siguiente año	914	914



La información reposita en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRI000000014-07008	871808548856	10-05-2015	16

COMPANIA VERIFICADA DEL PERIODO ANTERIOR			
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES			
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES	900		9,00
Intereses, dividendos y otros	900		9,00
Otros	000		0,00
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES DE PATRIMONIO REVALUADO Y OTRAS REVALUACIONES DE PATRIMONIO REVALUADO	900		9,00
Revalorización y pérdidas por la recompra de valores financieros de un sujeto en el extranjero	900		9,00
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES	900		9,00
La suma neta de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una relación de tipo de cambio	900		9,00
OTROS PRODUCTOS FINANCIEROS Y OTRAS REVALUACIONES	900		9,00
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES	200	900	9,00
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES	100	900	9,00
PAGOS			
Pago por impuestos			
Pago por impuestos	900		9,00
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES DE PATRIMONIO REVALUADO Y OTRAS REVALUACIONES DE PATRIMONIO REVALUADO			
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES	900		9,00
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES	900		9,00
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES	900		9,00
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES DE PATRIMONIO REVALUADO Y OTRAS REVALUACIONES DE PATRIMONIO REVALUADO			
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES	900		9,00
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES	900		9,00
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES	900		9,00
RENTAS Y GANANCIAS Y OTRAS REVALUACIONES	900		9,00

La información registrada en la base de datos del SIN, conforma la declaración realizada por el contribuyente			
CODIGO VERIFICADOR	NUMERO SERIAL	FECHA REGISTRO	PAGINA
0000000000000000	0000000000	10-05-2019	17

Fuente: Superintendencia de Compañías

Anexo 4. R.U.C de la Compañía (S.R.L)



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NÚMERO RUC: 24991240001

RAZÓN SOCIAL: COMPAÑIA DE TAXIS CONVENCIONAL EXPRESS MANGLARALTO S.A. CTM

NOMBRE COMERCIAL:

REPRESENTANTE LEGAL: REYER MUÑOZ SANTO WASHINGTON

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

CLASIFICACIÓN ARTESANAL: SI

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

NÚMERO: SI

FECHAS:
 FECH. NACIMIENTO: FECH. INICIO ACTIVIDADES: 26/11/2014
 FECH. INSCRIPCIÓN: 26/11/2014 FECH. ACTUALIZACIÓN: 26/11/2014
 FECH. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: FECH. FINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL:
SERVICIOS DE TAXIS

DIRECCIÓN TRIBUTARIA:
 Provincia: SANTA ELENA Ciudad: SANTA ELENA Parroquia: MANGLARALTO Calle: AV. EL ORO Número: SI Intersección: 24 DE MAYO Referencia ubicación: JUNTO AL CYBER CLARO Ciudad: 090405515 Email: wachio-reyer1@outlook.com

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADJ
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN 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.gub.ec.
 Las personas naturales con o sin objeto comercial, empresas artesales o cotas y cuotas artesales están sujetas a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interior según obligación a llevar contabilidad, convertidos en agentes de retención, no podrán acceder al Régimen Simplificado (RIS) y sus obligaciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
 Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera trimestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transacciones bienes o presta servicios únicamente con tarifa 0% de IVA por sus ventas con tarifa diferente de 0% para sujetos de retención del 150% de IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ABIERTOS	CERRADOS
JURISDICCIÓN	1	0
ZONA 9: SANTA ELENA	1	0



Código: RIMRUC2019001251803
 Fecha: 16/05/2019 13:34:38 PM

Pag. 1 de 2

Fuente: Superintendencia de Compañías

Anexo 5. Carta Aval

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
"EXPRESS MANGLARALTOS
S.A. CTCEM"

Fundada el 10 de agosto de 2008
MANGLARALTO – SANTA ELENA
expressmanglaraltos10@gmail.com – wacho-reyes@outlook.com

Manglaralto, 17 de octubre de 2019.

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

En su despacho.-

Yo, **REYES MUÑIZ SANTO WASHINGTON**, representante legal de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaraltos S.A, me dirijo a usted con la finalidad de darle a conocer lo siguiente:

Que la Srta. **DENISSE JESSENIA SUAREZ DEL PEZO**, con cedula de identidad N° 240030604-5 se le concede la respectiva autorización para que se realice su trabajo de investigación, denominado "Control Interno Contable y la Información Financiera de la Compañía De Taxis Convencional Express Manglaraltos S.A, Provincia de Santa Elena, Año 2018" con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporten al desarrollo de la empresa, 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



Sr. Santo Washington Reyes Muñiz
Gerente de la Compañía de Taxis Convencional Express Manglaraltos S.A
CL. 1305172916



Anexo 6. Fotos



Foto 1: Entrevista al gerente de la compañía.



Foto 2: Entrevista al presidente de la Compañía Express Manglaralto.



Foto 3: Entrevista a la secretaria de la Compañía Express Manglaralto.