



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA  
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL  
HALCONDORADO S.A., CANTON SANTA ELENA, PROVINCIA DE  
SANTA ELENA, AÑO 2024**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**AUTOR:**

**Sheyla Nicole Guamán Chalán**

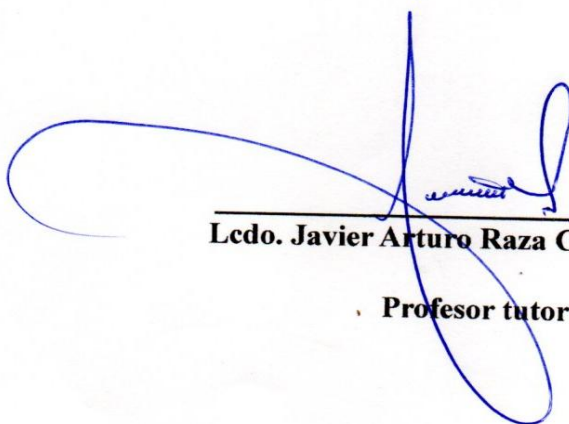
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**DICIEMBRE - 2025**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control Interno en el Departamento Contable de la Compañía de Transporte Escolar e Institucional Halcondorado S.A. cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2024“, elaborado por la Srta. Sheyla Nicole Guamán Chalán, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada de Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica 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**



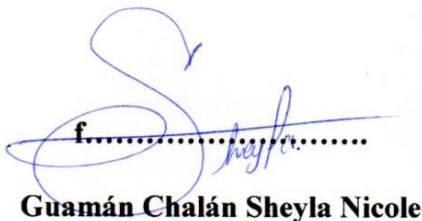
**Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, MSc.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control Interno en el Departamento Contable de la Compañía de Transporte Escolar e Institucional Halcondorado S.A. cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2024”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Sheyla Nicole Guamán Chalán con cédula de identidad número 1850102128 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



f.....

**Guamán Chalán Sheyla Nicole**

**C.C. No.: 185010212-8**

## **Agradecimientos**

Quiero agradecer desde lo más profundo a Dios, por darme fortaleza, sabiduría y paciencia para poder culminar con esta etapa académica, a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, por brindarme conocimientos, herramientas y un espacio donde desarrollar mis capacidades, deseo agradecer a mi tutor de tesis Lcdo. Javier Raza, MSc por su guía, apoyo, orientación y paciencia. Agradezco a mi familia materna y amigos, en especial a Alejandra Quimi, que fue parte de este proceso, gracias por ser mi motivación y apoyo incondicional en momentos difíciles, has sido un pilar fundamental en mi proceso universitario.

Finalmente quiero agradecer a todas las personas que de manera indirecta o directa me ayudaron con información e ideas, gracias a ustedes este logro académico se hace realidad.

*-Sheyla Nicole Guamán Ch.*

## Dedicatoria

Dedico este trabajo con todo mi corazón a mi madre Noemi Chalán, que ha sido mi pilar fundamental bajo todos mis logros, has sido mi mayor inspiración, ejemplo de fortaleza, perseverancia y amor incondicional. Gracias por creer y confiar en mí, incluso cuando yo deje de hacerlo, por motivarme a seguir adelante en los momentos difíciles y por enseñarme que con esfuerzo y dedicación todo es posible, tu apoyo y sacrificio han sido fundamentales para alcanzar este nuevo logro.

A mi hermana Danna Guamán, por su compañía constante, incluso estando lejos de casa, su ánimo y palabras de aliento hicieron más llevadero este largo proceso, gracias por celebrar mis logros, por acompañarme en mis frustraciones y por recordarme la importancia de nunca rendirme, tu cercanía y cariño hicieron este camino más llevadero y significativo.

A mi novio Daniel González, por su paciencia, comprensión y apoyo incondicional en esta etapa llamada estrés universitario, por escuchar mis dudas, tu confianza en mí fue parte de mi fortaleza para culminar esta etapa académica.

Este trabajo representa no solo un logro académico, sino también el amor, sacrificio, apoyo y esfuerzo de todos ustedes, cada página de esta tesis refleja la inspiración y compañía que me brindaron a lo largo de este proceso.

*“Al final somos una mezcla de todas las personas que han sido parte de nuestro camino, me alegra saber que algunas de ellas son parte esencial de quien soy hoy.”*

*-Sheyla Nicole Guamán Ch.*

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

.....  
Dr. Wilson Toro Álava, MSc.  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....  
Ing. Danny Puchaicela Viamagua, MSc  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.  
**PROFESOR TUTOR**



.....  
Ing. Emanuel Bohórquez, MSc.  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



.....  
Lcdo. Andrés Soriano Soriano.  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## Índice

Introducción .....	14
Planteamiento del Problema .....	15
Formulación y Sistematización del Problema.....	16
Formulación .....	16
Sistematización .....	16
Objetivos .....	17
Objetivo General .....	17
Objetivos Específicos.....	17
Justificación .....	17
Teórica.....	17
Práctica.....	17
Mapeo .....	18
Capítulo I. Marco Referencial.....	19
Revisión de Literatura.....	19
Desarrollo de Teorías y Conceptos .....	22
Control Interno Contable .....	22
Fundamentos legales.....	26
Constitución de la República del Ecuador .....	26
Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria. ....	27
Reglamento a Ley de Transporte Terrestre Transito y Seguridad Vial. ....	28
Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES .....	29
Norma Internacional de Contabilidad.....	29
Capítulo II. Metodología.....	31
Diseño de la Investigación .....	31
Enfoque .....	31

Alcance .....	31
Carácter de investigación .....	31
Métodos de la Investigación .....	31
Bibliográfico .....	31
Deductivo .....	32
Analítico.....	32
Población y Muestra .....	32
Población.....	32
Muestra .....	33
Recolección y Procesamiento de Datos .....	33
Recolección de datos.....	33
Procesamiento de datos.....	35
Capítulo III. Resultados y Discusión .....	36
Análisis de datos .....	36
Ficha técnica de evaluación .....	37
Análisis de ficha técnica de evaluación .....	38
Evaluación del control interno COSO II.....	38
Ambiente de control.....	38
Análisis de ambiente de control.....	40
Establecimiento de objetivos .....	41
Análisis de establecimiento de objetivos .....	43
Identificación de eventos .....	44
Análisis de identificación de eventos.....	46
Evaluación de Riesgo.....	47
Análisis de evaluación de riesgo.....	49
Respuesta al riesgo.....	50
Análisis de evaluación de riesgo.....	52

Actividades de control .....	53
Análisis de actividad de control .....	55
Información y Comunicación .....	55
Análisis de información y comunicación.....	57
Supervisión y Monitoreo.....	58
Análisis de supervisión y monitoreo .....	60
Evaluación de control interno COSO II.....	61
Análisis de evaluación de control interno COSO II.....	61
Análisis de Entrevista .....	64
Entrevista dirigida al presidente.....	64
Análisis de la entrevista al presidente .....	66
Entrevista dirigida al contador .....	66
Análisis de la entrevista al contador .....	69
Tratamiento de las cuentas por pagar .....	69
Hallazgos.....	71
Análisis del tratamiento en las cuentas por pagar .....	72
Hoja de resumen de pasivos corrientes .....	72
Manual de Procedimientos.....	74
Discusión.....	77
COSO II .....	77
Ficha técnica de Evaluación.....	78
Tratamiento de pasivos corrientes.....	79
Conclusiones .....	79
Recomendaciones .....	80
APÉNDICES.....	87

## Índice de Tablas

Tabla 1 Población reconocida para el estudio.....	32
Tabla 2 Cuestionario de ambiente de control.....	38
Tabla 3 Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control .....	40
Tabla 4 Cuestionario de establecimiento de objetivos .....	41
Tabla 5 Nivel de confianza y riesgo – Establecimiento de objetivos.....	42
Tabla 6 Cuestionario de Identificación de eventos .....	44
Tabla 7 Nivel de confianza y riesgo – Identificación de eventos.....	45
Tabla 8 Cuestionario de evaluación de riesgo.....	47
Tabla 9 Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de Riesgo .....	48
Tabla 10 Cuestionario de respuesta al riesgo .....	50
Tabla 11 Nivel de confianza y riesgo – Respuesta al Riesgo.....	51
Tabla 12 Cuestionario de actividades de control .....	53
Tabla 13 Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control.....	54
Tabla 14 Cuestionario de información y comunicación.....	55
Tabla 15 Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación.....	56
Tabla 16 Cuestionario de supervisión y monitoreo.....	58
Tabla 17 Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y Monitoreo.....	59
Tabla 18 Resultados de la evaluación del control interno COSO II .....	60
Tabla 19 Grado de confianza y nivel de riesgo.....	60
Tabla 20 Tratamiento de las cuentas por pagar .....	70
Tabla 21 Asiento del tratamiento de las cuentas por pagar .....	71
Tabla 22 Resumen de pasivos corrientes .....	73
Tabla 23 Flujograma de manual de procedimientos .....	76
Tabla 24 Simbología para diagrama de flujos.....	77

## Índice de Figuras

Figura 1 Ambiente de control .....	40
Figura 2 Establecimiento de objetivos .....	42
Figura 3 Identificación de eventos .....	45
Figura 4 Evaluación de riesgo.....	48
Figura 5 Evaluación de riesgo.....	52
Figura 6 Actividad de control .....	54
Figura 7 Información y comunicación .....	57
Figura 8 Supervisión y monitoreo.....	59
Figura 9 Resultados de la evaluación del control interno COSO II.....	61

## Índice de apéndice

Apéndice A .....	87
Apéndice B.....	89
Apéndice C.....	90
Apéndice D .....	98
Apéndice E.....	106
Apéndice F .....	108
Apéndice G .....	109



### **Tema:**

“Control interno en el departamento contable de la Compañía de Transporte Escolar e Institucional Halcondorado S.A., cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2024”

Autor

Sheyla Nicole Guamán Chalan

Tutor

Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgs.

### **Resumen**

El presente estudio de Titulación denominado Control Interno en el departamento contable de la Compañía de Transporte Escolar e Institucional Halcondorado S.A., cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2024, tiene deficiencias significativas que afectan la eficiencia operativa, teniendo como objetivo analizar el control interno mediante el marco integrado de COSO II. La investigación utilizó un enfoque mixto, combinando una ficha técnica de evaluación, entrevistas que fueron realizadas al presidente y al contador, por otra parte se aplicó un instrumento COSO II para obtener datos sobre los procesos contables. Se empleó un diseño no experimental, de carácter transversal y con alcance descriptivo, aplicando métodos bibliográfico, deductivo y analítico. Posteriormente se determinó falta de un manual contable, no se establece una adecuada segregación de funciones, es así como se debe implementar actualizar roles del personal, fortalecer la comunicación interna, implementar procedimientos de control, elaborar un manual contable y mejorar sistemas de información, que mejoren la trazabilidad de operaciones información financiera, contribuyendo a la sostenibilidad y rentabilidad de la empresa.

**Palabras clave:** Control interno, COSO II, políticas, procesos contables.

**Topic:**

“Internal control in the accounting department of the Halcondorado S.A. School and Institutional Transportation Company, Santa Elena canton, Santa Elena province, year 2024”

Autor

Sheyla Nicole Guamán Chalán

Tutor

Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgs.

**Abstract**

This thesis study, entitled "Internal Control in the Accounting Department of the School and Institutional Transportation Company Halcondorado S.A., Santa Elena Canton, Santa Elena Province, 2024," identifies significant deficiencies affecting operational efficiency. Its objective is to analyze internal control using the integrated framework of COSO II. The research employed a mixed-methods approach, combining an evaluation form, interviews with the president and the accountant, and the application of a COSO II instrument to gather data on accounting processes. A non-experimental, cross-sectional, and descriptive design was used, employing bibliographic, deductive, and analytical methods. The study determined the absence of an accounting manual and inadequate segregation of duties. Therefore, it is recommended to update staff roles, strengthen internal communication, implement control procedures, develop an accounting manual, and improve information systems to enhance the traceability of financial information and operations, thus contributing to the company's sustainability and profitability.

**Keywords:** Internal control, COSO II, policies, accounting processes.

## **Introducción**

En el entorno empresarial actual, es fundamental un control interno contable, permitiendo procesos eficientes, asegurando las operaciones financieras de un departamento, garantizando el cumplimiento de la normativa y la correcta ejecución de transacciones, evitando riesgos y detectando posibles fraudes, siendo considerada una herramienta fundamental para percibir mecanismos de supervisión los cuales ayudan con la transparencia y confianza de los procesos contables de una entidad.

De acuerdo con Trujillo (2018), el control interno es una herramienta básica y esencial para la gestión contable de las empresas, el cual ayuda a analizar los riesgos y deficiencias de un sistema, el control interno se utiliza en todas las actividades de la industria comercial debido a su impacto, puesto que proporciona una gestión activa para proteger los bienes de la empresa comercial durante su operación y productividad.

Como señala Fernández y Humpire (2022), es importante que las empresas establezcan un proceso de control interno específicamente en el departamento contable, con la finalidad de garantizar veracidad de los registros financieros y una adecuada gestión de los recursos, al llevar un control interno adecuado contribuye al cumplimiento de las normas contables, mejorando el manejo de la información y fortaleciendo la toma de decisiones, así también detectando a tiempo posibles errores o irregularidades, asegurando el cumplimiento de objetivos institucionales.

La presente investigación denominada “Control interno en el departamento contable de la compañía de transporte escolar e institucional Halcondorado S.A., cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2024” tiene la finalidad de analizar el control interno dentro del departamento contable de la empresa mediante una investigación que aporta ideas para evitar riesgos y errores tanto en la operatividad como en la sostenibilidad, por consiguiente, llegar a una toma de decisiones que evite pérdidas y optimice los recursos contribuyendo al desarrollo de la compañía.

## **Planteamiento del Problema**

A nivel internacional, Fernández y Humpire (2022) argumentan que varias empresas enfrentan deficiencias en la utilización de recursos, debido a la falta de un control adecuado, estas carencias generan procesos desorganizados, ocasionando pérdidas económicas y vulnerabilidad a los fraudes, la negligencia de la misma imposibilita detectar errores a tiempo, lo cual afecta directamente a la rentabilidad, limitando la toma de decisiones, debilitando la confianza y poniendo en riesgo la sostenibilidad de la organización.

En relación con la problemática expuesta, Ciña (2022), evidencio diferencias en los procedimientos del control interno en instituciones del Estado, afectando la confiabilidad de la información financiera y la adecuada gestión de los recursos, la falta de procedimientos estandarizados de funciones contables permite posibles actos de irregularidades y errores, a pesar de la existencia de normativa y estándares internacionales la aplicación es limitada, esta situación compromete la transparencia y toma de decisión de la entidad.

En el Ecuador, Chasi (2022) redacta que a pesar de la creciente del control interno en las organizaciones, varias empresas presentan debilidades en su aplicación dentro del departamento contable, generando errores en los registros financieros, omisiones de información y riesgos de gestión de los activos, la falta de mecanismos de supervisión impiden garantizar la fiabilidad de estados financieros, comprometiendo la toma de decisiones gerenciales basada en datos inexactos o incompletos.

Cabe considerar, que Andrango (2020), describió que en la compañía ascensores de Quito para promover un control interno efectivo se debe tener presente la importancia de la organización para los funcionarios responsables de tomar decisiones, lo que lleva a la misión del hospital de satisfacer las necesidades de la comunidad, se toma en cuenta que el control interno es una herramienta de control y gestión de recursos estatales en el país, ya que la transparencia y la eficiencia están en la gestión de inventarios de los productos de la institución.

En la provincia de Santa Elena, Quishpe (2019) durante el estudio realizado dentro del departamento contable, se evidencio deficiencias en el control interno, la falta de arqueos periódicos, conciliaciones bancarias y falta de controles sobre los fondos fijos, comprometiendo la eficiencia de la información financiera, al tener inconsistencias en el registro contable de los desembolsos genera saldos erróneos provocando falencias lo cual provoca un riesgo operativo dentro la organización.

Desde otra perspectiva, Tómalá (2019) argumenta que, con el crecimiento del sector comercial y aumento de transacciones empresariales, es evidente la necesidad de contar con sistemas de control interno eficaz en el departamento contable, la falta de dichos mecanismos afectan a la pérdida de los activos, esta situación compromete la seguridad de las inversiones y la confianza de los acreedores, a pesar de los avances de procesos contables, muchas empresas no aplican controles efectivos que garanticen una gestión adecuada.

La Compañía de Transporte Escolar e Institucional Halcondorado S.A., ubicada en el barrio Alberto Spencer, calle Manglaralto y Oriente del cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, se considera una empresa mediana, dedicada al servicio de transporte escolar, transporte para actividades extracurriculares, transporte privado ocasional, cuenta con 16 trabajadores, es así como en el presente estudio se analizará el área del departamento contable, el cual presenta los siguientes síntomas:

- No existe un adecuado registro oportuno en el ciclo transaccional de las adquisiciones de bienes (proceso de compras) y el registro de los pasivos a corto plazo que son los pagos a los proveedores
- Ausencia de procedimientos contables generando inconsistencias en el departamento contable, en las estimaciones y registros que se realizan por parte de los colaboradores del área provocando errores en la clasificación, valoración, y presentación de las cuentas.
- Se observa la ausencia de una adecuada segregación de funciones entre los colaboradores del departamento contable generando consecuencias operativas de control interno y errores registros contables.

## **Formulación y Sistematización del Problema**

### ***Formulación***

¿Cómo afecta la ausencia de control interno en el departamento contable en la Compañía de Transporte Escolar e Institucional Halcondorado S.A.?

### ***Sistematización***

- ¿Cómo inciden los procedimientos de control interno contable?
- ¿Cómo incide la aplicación de los procedimientos contables para la presentación de los estados financieros en Halcondorado S.A.?

- ¿Cuáles son los procedimientos en el control interno del departamento contable de la compañía de Transporte escolar e institucional Halcondorado S.A.?

## **Objetivos**

### ***Objetivo General***

Analizar el control interno mediante el marco integrado de COSO II, para la eficiencia y eficacia de los procesos contables de la compañía.

### ***Objetivos Específicos***

- Diagnosticar los procedimientos del control interno dentro del departamento contable.
- Analizar la cuenta proveedores a través de procedimientos contables en el aseguramiento de la información confiable y oportuna.
- Describir correctamente los procedimientos en el control interno del departamento contable de la compañía de Transporte escolar e institucional Halcondorado S.A

## **Justificación**

### ***Teórica***

Esta investigación se sustenta a través de la compilación de distintas fuentes bibliográficas, sean estas de tesis, libros, artículos científicos, normativas legales y contables las cuales contienen información explícita acerca de la variable control interno dentro del departamento contable, por lo tanto, recopilar información de autores externos facilita la ampliación de la visión para el desarrollo de una empresa que necesita implementar control interno mediante el diseño de un manual de procedimientos.

### ***Práctica***

Desde una perspectiva práctica, se procede a evaluar la situación del control interno en la Compañía de Transporte Escolar e Institucional Halcondorado S.A., además, establecer los componentes aplicados en el manejo del área contable que ayudara a identificar las problemáticas en el registro de activos, de la misma forma, determinar el uso de los métodos de evaluación, finalmente, analizar el control interno en el departamento contable de la empresa proporcionando información que será entrega a la gerente general de la compañía para una toma de decisiones que garanticen el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

## **Mapeo**

El presente trabajo de integración curricular inicia con la introducción, seguido del planteamiento del problema, formulación y sistematización del problema, objetivos, justificación e idea a defender y mapeo; por consiguiente, el capítulo I marco referencial, con sus componentes: revisión de la literatura, desarrollo de teorías y conceptos, fundamentos legales; continúa, el capítulo II metodología, con sus componentes: diseño de la investigación, métodos de la investigación, población y muestra, recolección y procesamiento de datos; por último, el capítulo III resultados y discusión, con sus componentes: análisis de datos, discusión, conclusiones y recomendaciones.

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión de Literatura

Iniciando con la investigación realizada por Trujillo (2018) titulado “Influencia del control interno en el proceso administrativo del departamento contable de la empresa industria Panificadora Ricoson S.A.C”. En su contenido evidencia problemas acerca de la insatisfacción de trabajadores, falta de control, falta de interés a los documentos de gestión. Por lo tanto, el objetivo de este estudio es determinar la relación entre el control interno y el proceso administrativo del departamento contable. La tesis presenta un enfoque cuantitativo donde su diseño es de nivel no experimental y longitudinal. A raíz de las debilidades en el sistema, 80 trabajadores respondieron a dichas encuestas donde el 50% de los trabajadores, manifestaron que las funciones se realizan de manera regular, eso indica que la otra mitad hace su trabajo de manera inadecuada, puesto que no aplican mucho sus valores a laborar en la empresa; el 45% considera que la autoridad del contador es deficiente, es decir que los colaboradores pueden realizar actos ilícitos, fraudes, entre otras irregularidades; mientras que el 75% opina que los recursos del departamento contable se controlan de manera regular, debido a que el contador no supervisa y controla a sus asistentes contables. El autor finaliza su investigación estableciendo que el control interno mantiene una relación significativa y directa en referencia al proceso contable y administrativo, como la planificación y la organización del departamento contable.

Siguiendo con el artículo elaborado por Velásquez et al. (2022) llamado “El control interno contable en las Mipymes de las Regiones Costa Sur y Sierra de Amula en el Estado de Jalisco, México: Estudio comparativo”. Este trabajo identifica el problema que se basa en la falta de procedimientos formales, escasos conocimientos contables, donde se refleja una necesidad de fortalecimiento en el sistema de control contable. El objetivo de la propuesta busca realizar un estudio comparativo de los principales problemas de control interno contable que enfrentan las microempresas. La metodología corresponde a un enfoque mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos, para obtener comprensión acerca del control interno contable. Los datos se recopilan a través de una entrevista que fue aplicada a 914 microempresas, de los cuales 381 (41,7%) corresponde a la región de Costa Sur y 533 (58,30%) a Sierra de Amula, el 70% procesa una frecuencia que determina que el negocio tiene diferencias significativas donde no se realizan arqueos de caja periódicos, indicando que la empresa presenta fallas en el manejo y control de sistemas. Dicha investigación concluye argumentando que no se encontraron diferencias significativas en el control interno contable

entre las mipymes de ambas regiones, aunque persisten deficiencias críticas en áreas como caja, bancos, clientes y proveedores, representando riesgos importantes para su sostenibilidad.

Por otro parte, el artículo científico de Elizalde (2018) nombrado como “Control interno de los procesos contables del sector público”. Indica que el objetivo del trabajo es analizar el control interno de los procesos contables del sector público. Para lograr esto, se utilizó una metodología de tipo documental con un diseño bibliográfico, consultando de diferentes fuentes de donde se extrajo información relevante para el estudio efectuado. En los resultados obtenidos se contribuye al mejoramiento del sistema de control interno en los procesos contables en órganos y entes públicos, donde se evidencia que el control interno es fundamental y necesario para la ética, responsable e incuestionable del personal público. Al finalizar la debida investigación se identificó que el control interno es una herramienta esencial para garantizar confiabilidad, eficiencia, legalidad según la gestión de los recursos, la adecuada implementación permite prevenir errores, cumplir con el objetivo de la normativa, lo que contribuye a una gestión pública más ética y responsable.

Con respecto al artículo científico de Sotomayor et al. (2020) denominada “Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras”. Dentro de la misma abarca la problemática acerca de cómo las camaroneras son afectadas por falta de un control interno adecuado a sus transacciones, provocando inconvenientes de índole contable. Es así como el objetivo se basa en determinar la manera en que el control interno ayuda a mejorar la gestión contable y financiera de diferentes camaroneras. La presente investigación, trabajó con un método de enfoque cuantitativo, utilizando la técnica de recolección de datos de encuesta, aplicada en el personal de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. Tras obtener los resultados se identificó que, el 50% de las empresas padece de normativa, es por esto que el departamento contable con ayuda de gerencia busca evitar conflictos con los organismos de control para no tener problemas futuros, por otra parte el 37,50% llegarían a permitir que los sistemas contables sean modificados, aumentados o suprimidos en proceso de mejoramiento del departamento contable, así también el 12,50% desea ayudar a que la operatividad sea eficiente de manera individual, está claro que el departamento contable es importante en la empresa y, por lo tanto, deben enfatizar ya que proporciona una contribución favorable al rendimiento. Al culminar los autores argumentan que el personal del área contable debe conocer y ser capacitada de ampliar las normas y reglamentos de control, en beneficio de las camaroneras para evitar posibles caídas financieras.

En cuanto a Marín (2019) en su tesis, nombrada “Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC”. Argumenta que la problemática central radica en las pérdidas financieras, que no se vería afectadas si se llevara una adecuada administración. Por ende, el objetivo se centra en implementar el sistema de control interno. Por consiguiente, se utilizó un enfoque cualitativo con un nivel descriptivo, diseño no experimental y con una técnica de recolección de datos y entrevista al personal correspondiente. Lo cual nos muestra resultados del estudio, donde indica que el 33% en relación con las capacitaciones piden que sean realizadas por mandos superiores con relación a la gestión empresarial, con el fin de mejorar la optimización del rendimiento corporativo, el otro 33,33% observa que algunos de los procesos son satisfactorios y ayudan al crecimiento de la empresa, este subproceso se determinó bajo los requerimientos económicos y técnicos de la operatividad empresarial. Al concluir la investigación, se argumenta la implantación del control interno basado en el modelo COSO fortaleciendo la gestión empresarial, mejorando el ambiente organizacional, identificación de riesgos, control de operaciones y monitoreo continuo, para una administración eficiente, transparente y alineada con los objetivos estratégicos.

Para finalizar, el trabajo de investigación realizado por Aldas (2018) titulado “Control interno en el departamento de producción y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Balitsa S.A. 2017”. La problemática está basada en la deficiencia del control de las actividades de producción, afectando la rentabilidad generada en los procesos contables. El objetivo es analizar el control interno del departamento de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa. La investigación se alineó un método mixto, método descriptivo y explorativo, utilizado para recoger información para obtener los resultados necesarios, la misma está compuesta por los empleados que trabajan en la empresa, no se llevó a cabo un muestreo y se recurrió a entrevistas estructuradas con formatos particulares. El diagnóstico realizado tras la comparación de los estados financieros del 2015 y 2016, se evaluaron políticas y procedimientos, el mismo presentó hallazgos directos, es por esto que parte de los mismos se evalúan en las fallas estructurales en el control interno, implementando estrategias de fortalecimiento, en la capacitación del personal, uso de herramientas tecnológicas y monitoreo financiero continuo, transformando los recursos líquidos de manera eficiente. Al concluir esta investigación se encontró debilidades en la gestión de control en el área de producción y el proceso contable, evidenciado la falta de evaluaciones formales, capacitación del personal, estas deficiencias han impactado en el cumplimiento de procesos de productividad y su rentabilidad, generando un margen negativo en 2017.

## **Desarrollo de Teorías y Conceptos**

### ***Control Interno Contable***

De acuerdo con Quispe (2023), el control interno contable de todas las áreas de una entidad es para lograr eficiencia y eficacia operativa, confiabilidad de información financiera, cumplimiento de leyes aplicables, lo cual sirve para identificar y reajustar los procedimientos aplicados, ayudando a la toma de decisiones gerenciales ya que establece parámetros para el crecimiento de la empresa.

El control interno contable para Flores y Viteri (2021) es reconocida como una herramienta indispensable para a mantener un margen confiable, direccionado al desempeño de actividades y logros, es por eso que manifiestan que debe existir una buena comunicación de las gestiones a realizar, involucrando al personal adecuado, así se minimiza posibles errores, cumpliendo los objetivos de la operatividad financiera.

Desde el punto de vista de Andrango (2020), el control interno en el área contable es utilizado con el propósito de proteger y corregir procesos para que se lleve de manera adecuada, así con el propósito de generar registros contables confiables, fomentando la eficiencia de las operaciones y alentar el cumplimiento de políticas, leyes y reglamentos, mejorando los procesos contables y financieros para el desarrollo de la empresa, los mismos deben ser claros y ordenados para alcanzar los objetivos económicos en los usos de los recursos.

El control interno contable, para Velázquez et al. (2022), es necesario que la empresa sea eficiente en su administración para alcanzar sus objetivos, el manejo adecuado del nivel de stock puede ser un factor exitoso en las mipymes, para este propósito, se establecen políticas y procedimientos en los procesos relacionados con la entrada de productos, estas políticas deben incluir las pruebas necesarias para prevenir y detectar riesgos indirectos para el material en cuestión, por lo que es importante conocer estos riesgos.

**Procesos Contables.** De manera puntual, Lainez (2022), menciona que los procesos contables son el conjunto de un orden sistemático de registro, clasificación, resúmenes e interpretación de transacciones económicas, con el fin de generar una gestión financiera eficiente, útil para la toma de decisiones y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, dichos documentos proceden de la recopilación de documentos, registros contables, elaboración de estados financieros, hasta la presentación de declaraciones fiscales.

Para comprender mejor, Remache et al. (2021) argumenta que las razones principales se basan en el registro contable de cómo se puede ser llevado a cabo por contadores, rigiéndose de una base política lo cual debe orientar a los profesionales y usuarios acerca de la información financiera, con la finalidad de dinamizar la economía de manera eficiente y eficaz en las organizaciones, para que la contabilización sea precisas y proporcione información relevante en los estados financieros.

**Registrar y contabilizar.** Como señala Quijije (2022) los documentos contables son información financiera y contable que reflejan el estado operativo de una compañía, así también se detalla cada entrada y salida de los estados contables y patrimonio de la empresa, es por ello que dentro de los mismos aparece información relevante para entender el funcionamiento económico, además los registros contables pueden llegar a ser de carácter obligatorio o voluntario, donde al ser contabilizados se llevan al libro diario, donde previamente se registra las operaciones que se realizan en la empresa.

**Generar información financiera.** Son los componentes de la contabilidad que facilitan la información financiera para el registro de transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a la entidad, la misma proporciona una sistemática información financiera proporcionando información adecuada sobre liquidez, endeudamiento, rentabilidad cobertura, integrando el control y los recursos económicos, aplicando principios financieros dentro de una entidad (Mera, 2018)

**Asegurar la calidad de la información contable.** De acuerdo con lo planteado por Escobar et al. (2022) la información financiera constituye a un recursos esencial para el funcionamiento de pequeñas y medianas empresas, ya que permite la visualización de la situación económica, el desempeño y los flujos efectivos, este aseguramiento implica aplicar controles internos, políticas contables adecuadas y procesos de verificación para prevenir posibles errores, de modo que los estados financieros sean reflejados de manera razonable a la situación económica, financiera y patrimonial de la entidad.

**Métodos de Evaluación de Control Interno.** Para Villafuerte (2020) los métodos son un sistema que consiste en una estructura organizada como estrategias, técnicas, principios, reglamentos y procesos de valoración que son aplicados por la compañía, como propósito de asegurar que todas las actividades u operaciones, basadas en la información y recursos disponibles, se lleven a cabo de acuerdo con la normativa vigente dentro del contexto de políticas implementadas para optimizar los procesos y alcanzar las metas establecidas.

Por otra parte, Quishpe (2019), la revisión del control interno es la fase que se enfoca en entender la organización y brindar una perspectiva preliminar de los procedimientos de gestión que deben ser supervisados, se pueden emplear tres enfoques para evaluar el sistema de control interno: a través de un cuestionario, un relato descriptivo y mediante gráficos o diagramas de flujo.

***Cuestionario de evaluación de control interno.*** Involucra el uso de encuestas preparadas con anticipación como herramienta de investigación, que contienen preguntas sobre la manera en que se realizan las actividades de las personas relacionadas con la gestión, también, se refiere a la manera en que estas actividades influyen o condicionan las acciones que regulan el progreso de la actividad, consiste en utilizar formularios que el auditor haya diseñado previamente, los cuales abordan cuestiones sobre cómo se lleva a cabo la gestión de las operaciones y transacciones, así como quién es responsable de las tareas o funciones asociadas (Vásquez, 2021).

***Métodos de flujograma.*** Se presenta a través de gráficos o tablas, es importante para representar el movimiento de la información y los documentos en circulación, este enfoque utiliza diagramas o gráficos para ilustrar cómo se llevan a cabo las operaciones en los lugares de trabajo donde están implementadas las acciones o medidas de control, facilita la identificación de riesgos o áreas donde hay deficiencias en el control (Elizalde, 2018).

***Método narrativo.*** Se elabora un relato sobre las acciones llevadas a cabo por las divisiones, representantes y trabajadores, así como los datos que se generan en el sistema, esta narrativa debe realizarse observando el avance funcional que incluye la explicación de las labores y procesos que el equipo realiza en la entidad; mencionando, cuando sea necesario, a los sistemas de gestión, operativos y registros financieros, así como a los archivos involucrados (Tomala, 2019)

**Marco Integrado de COSO II.** Según el estudio de Catagua et al. (2023), los elementos del modelo COSO, las empresas en la gestión de riesgos estarán en condiciones de adoptar tácticas para reducirlos permitiendo enfrentar los obstáculos continuos del negocio, lo que significa avances en las estructuras y en los elementos fundamentales de la organización. Los componentes son acciones de control, administración y salvaguarda de riesgos, ya que es un procedimiento que se prolonga a las actividades de administración facilitando la anticipación y reducción de riesgos tanto externos como internos.

Para comprender, Flores y Viteri (2021), sugiere que es fundamental analizar el control interno garantizando que sea relevante, medible y preciso, para lograr esto, se han desarrollado modelos, siendo el más habitual el COSO, que incluye cinco elementos que describen los factores más significativos que deben ser estudiados y evaluados en la entidad con el fin de establecer sus controles. Estos elementos son: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación e información y el monitoreo.

***Ambiente interno.*** Se alude al grupo de principios, procedimientos y organizaciones que sustentan la implementación de un sistema de control interno en toda la organización, su finalidad es establecer un marco para la valoración de riesgos, por lo que busca optimizar las operaciones de la empresa en términos de supervisión y uso eficiente de los sistemas de gestión de información, en donde, se destaca que las actividades de seguimiento enfatizan el contexto de control como la base organizativa que detalla los métodos y políticas que evidencian la cultura de la institución, mediante códigos de autorregulación y normativas internas (Sotomayor Sánchez y otros, 2020)

***Establecimiento de objetivos.*** Las empresas deben planificar sus objetivos correspondientes a la misión y visión, debido a que estos deben ser alcanzables y medibles acordes a los recursos disponibles. Es importante conocer los objetivos de la empresa y a su vez mitigar los riesgos (Jara & Cubides, 2025).

***Identificación de eventos.*** Asisten a poder identificar los diferentes riesgos que pueda existir en la empresa que pueden ser operativos y estratégicos, además ayuda con respuestas adecuadas antes aquellos factores para poder mantener la eficiencia y eficacia en los procesos (Vera, 2025).

***Valoración de Riesgos.*** Está relacionado con alcanzar metas y constituye la base para definir cómo se pueden optimizar tales riesgos, se enfoca en los métodos necesarios para reconocer y manejar riesgos particulares que impactan a la organización desde diversas perspectivas, al ser tratado, puede hacer que la empresa sea más competitiva y mantenga una situación financiera robusta, llevar a cabo una evaluación correcta de los riesgos, la empresa tiene la capacidad de preverlos, entenderlos y reaccionar de manera eficiente implicando que la entidad debe estar lista para los riesgos que puedan surgir (Ciña, 2022)

**Respuesta al riesgo.** Es un procedimiento que se usa para poder identificar y evaluar por parte de los directivos, cuáles serían las posibles acciones correctivas para evitar y disminuir los posibles riesgos que pueda tener la empresa (Tomala, 2019).

**Actividades de Control.** Se encarga de definir normas que apoyen a la entidad empresarial a proporcionar un nivel adecuado de seguridad para que la entidad pueda afrontar los riesgos implicando acciones que el líder de la unidad administrativa aplica para hacer frente a diversos peligros, incluyendo la corrupción y los sistemas de información. Las medidas de control son las acciones definidas mediante directrices y procedimientos que contribuyen a asegurar que las instrucciones de la dirección reduzcan los riesgos hacia el cumplimiento de los objetivos (Quispe, 2023)

**Información y comunicación.** Este elemento de la comunicación deber ser adecuado y permanente puesto que es importante poder facilitar la información más relevante que ayude a los miembros de la entidad, ayudando a cumplir con las responsabilidades de los colaboradores (Tomala, 2019).

**Monitoreo.** Se encarga de evaluar el cumplimiento del control interno a través del tiempo también verifica los objetivos que se han propuesto, se asegura que haya un control adecuado en el momento de tomar acciones correctivas (Velásquez Núñez y otros, 2022)

### **Fundamentos legales**

El presente trabajo se encuentra debidamente fundamentado y respaldado por un marco legal que abarca principios, normas y disposiciones establecidas por la legislación vigente, considerando los fundamentos legales pertinentes para el desarrollo del tema de control interno, aplicados en el departamento contable, garantizando que el enfoque del proyecto esté alineado con los requerimientos legales y técnicos que rigen la gestión contable dentro de una organización.

### **Constitución de la República del Ecuador**

Para fundamentar legalmente la presente investigación se hace referencia a la Constitución de la República del Ecuador (2008), la cual reconoce principios vinculados a la soberanía económica y desarrollo, promoviendo un sistema orientado al bienestar colectivo e integración territorial respaldando la gestión empresarial y financiera tales como:

Sección Primera- Sistemas económicos y política económica.

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios, (pág. 137).

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. 188).

### ***Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria.***

En la sección tercera de este reglamento correspondiente a las Organizaciones del Sector Cooperativo de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (2014), que corresponde la descripción y funcionamiento de las cooperativas, para ello se citan los siguientes artículos:

Art. 21.- Sector Cooperativo. - Es el conjunto de cooperativas entendidas como sociedades de personas que se han unido en forma voluntaria para satisfacer sus necesidades económicas, sociales y culturales en común, mediante una empresa de propiedad conjunta y de gestión democrática, con personalidad jurídica de derecho privado e interés social, (pág. 7)

Art. 28. Cooperativas de servicios. - Son las que se organizan con el fin de satisfacer diversas necesidades comunes de los socios o de la colectividad, los mismos que podrán tener la calidad de trabajadores, tales como: trabajo asociado, transporte, vendedores autónomos, educación y salud. En las cooperativas de trabajo asociado sus integrantes tienen, simultáneamente, la calidad de socios y trabajadores, por lo tanto, no existe relación de dependencia, (pág. 8)

### ***Reglamento a Ley de Transporte Terrestre Transito y Seguridad Vial.***

El reglamento a la Ley de Transporte Terrestre Transito y Seguridad Vial, (2015) garantiza la seguridad en el transporte terrestre posee en uno de sus primeros artículos el sistema de gestión para la calidad del transporte terrestre:

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

El título II de la Ley de Transporte Terrestre Transito y Seguridad Vial, (2015) corresponde a la constitución de compañías y cooperativas de transporte terrestre donde establece los lineamientos para la prestación de servicios terrestres:

Art 53.- Quienes vayan a prestar servicio público o comercial, deberán solicitar autorización a la Agencia Nacional de Tránsito y Control de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial a o los gobiernos autónomos descentralizados que han asumido la competencia, antes de constituirse jurídicamente, para lo cual los gobiernos autónomos descentralizados deberán acatar las disposiciones de carácter nacional que para el efecto emita la Agencia Nacional de Regulación y Control de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, (pág. 13).

Art 55.- El servicio de transporte terrestre comercial consiste en trasladar a terceras personas y/o bienes de un lugar a otro, dentro del ámbito señalado en este reglamento. La prestación de este servicio estará a cargo de las compañías o cooperativas legalmente constituidas y habilitadas para este fin. Esta clase de servicio será autorizado a través de permisos de operación. En las normas INEN y aquellas que expedida la ANT respecto del servicio de carácter comercial, se contemplarán entre otros aspectos de prevención y seguridad, el color, de ser el caso diferenciado y unificado según el tipo, la obligatoriedad de contar con señales visuales adecuadas tales como distintivos, el número de placa en el techo del vehículo, accesos y espacios adecuados y el cumplimiento de normas de seguridad apropiadas respecto a los

pasajeros, (pág. 14)

### ***Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES***

En la sección 7 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (2009) indica:

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los siguientes:

- (a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- (c) Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- (d) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- (e) Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación. (pág. 1)

### ***Norma Internacional de Contabilidad***

De acuerdo con la NIC 1 (2019) menciona lo siguiente:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- a) activos;
- b) pasivos;

- c) patrimonio;
- d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre. (pág. 3)

## **Capítulo II. Metodología**

### **Diseño de la Investigación**

#### ***Enfoque***

En el presente trabajo de investigación se utilizó un enfoque mixto, para la obtención de datos cualitativos se realizó una entrevista al presidente y al contador, que permitió tener una visión más compleja de control interno de como llevan a cabo los procesos contables, para los datos cuantitativos se utilizó el instrumento COSO II que ayudó a examinar los procesos de manera detallada y específica que contribuyo para la evaluación de la eficiencia y eficacia y a su vez poder determinar el grado de confianza y el de riesgo.

#### ***Alcance***

En este estudio se utilizó un alcance de investigación descriptivo para la recolección de datos sobre la manera de como desarrollan las actividades en los procesos contables, luego se evaluó la manera de cómo se llevan a cabo los procedimientos que permitió obtener una percepción sobre la situación vigente y a su vez ser orientadas a mejorar la eficiencia del control interno.

#### ***Carácter de investigación***

En este aspecto, se realizó un diseño de estudio no experimental, por lo cual, no se influye de forma directa con la variable, solo se utilizó información concreta que ayudo a evaluar la variable y el control interno, se basará en la percepción y realizar un análisis del control interno de la organización. El estudio fue de manera transversal, debido a que se lo realizo en un periodo determinado.

### **Métodos de la Investigación**

#### ***Bibliográfico***

Para el desarrollo de la investigación, se empleó el método bibliográfico, que implicará la revisión y recopilación sistemática de información proveniente de libros, revistas, artículos académicos y medios digitales. Esta información permitirá comprender teorías, conceptos y procedimientos sirviendo de sustentación para el estudio

### ***Deductivo***

Asimismo, se aplicará el método deductivo, que permitirá obtener la información de manera general hasta llegar a las debilidades en el control interno del departamento contable, a partir de teorías y aportes de distintos autores, identificando causas de errores o deficiencias en los procesos contables y sustentando propuestas de mejora, lo cual permitirá cambiar los procesos contables.

### ***Analítico***

Finalmente, se implementará el método analítico, ya que permite la recopilación detallada de los procesos contables, de esta manera poder determinar el efecto de la problemática. Este enfoque posibilitará un análisis profundo de cada procedimiento, con el propósito de detectar debilidades y proponer mejoras concretas que optimicen la gestión contable de la empresa.

## **Población y Muestra**

### ***Población***

En el presente estudio, se identificó a dos servidores que se relacionan directamente con la gestión contable, los cuales son, el contador y el presidente de la Compañía de Transporte Escolar e Institucional Halcondorado S.A., dando como resultado una población finita.

Tabla 1 Población reconocida para el estudio.

COMPAÑÍA HALCONDORADO S.A.			
Área	Función	Personal	Relación Porcentual
Gerencia	Gerente	1	10%
Asociados	Presidente	1	25%
Procesos y auditorias	Auditor	1	1%
Jefatura de Mantenimiento	Mecánico	4	0%
Operación y Logística	Operadores	4	0%
Administración y Contabilidad	Contador	1	50%
	Auxiliar Contable	1	12%
Talento Humano	Auxiliar T.H	2	2%
Sistemas	Auxiliar	1	0%
		16	100%

**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Nota. Se toma como población al personal que trabaja dentro de la Compañía de Halcondorado S.A.

### ***Muestra***

Al ser un grupo extenso se aplicó el muestreo no probabilístico donde la persona fundamental dentro del área contable es el presidente y el contador, a dicho personal de la compañía se le realizará la encuesta mediante un cuestionario de control interno COSO II y entrevista.

COMPAÑÍA HALCONDORADO S.A.			
Área	Función	Personal	Relación Porcentual
Asociados	Presidente	1	50%
Administración y Contabilidad	Contador	1	50%
		2	100%

**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Dentro de la muestra del estudio se implementará los instrumentos mencionados los cuales serán dirigidos:

Entrevista: Presidente y contador

Cuestionario de control interno COSO II: Contador

## **Recolección y Procesamiento de Datos**

### ***Recolección de datos***

En el proceso de recolección de datos, se utilizó una ficha técnica de evaluación, en la cual se recolecto actividades trabajadas dentro de la compañía, por otra parte se manejó la entrevista como técnica de estudio. Su finalidad permanecía en obtener información detallada y precisa acerca de las actividades, controles internos y la gestión contable en la Compañía Halcondorado S.A. La entrevista fue aplicada tanto al gerente como el contador de la empresa quienes fueron los sujetos de estudio. En cuanto a su composición al presidente, se plantearon 7 preguntas abiertas, relacionadas con el control interno en el área contable, abordando temas

como el beneficio de un control interno adecuado, llevando a cabo cada componente del COSO II.

Para el contador, se diseñaron 7 preguntas abiertas referentes a la gestión contable, tales como ciclos transaccionales relacionados con las conciliaciones bancarias. Estas preguntas permitieron recopilar datos relevantes y fundamentales para el análisis del control interno dentro del área contable en la Compañía de Transporte Escolar e Institucional Halcondorado S.A.

Por otro lado, en el proceso de recolección de datos numéricos, se utilizó el cuestionario COSO II como técnica de evaluación. Este instrumento tiene como finalidad principal obtener información oportuna a partir de las respuestas obtenidas sobre el control interno en el área contable de la Compañía Halcondorado S.A. El cuestionario está sujeto al contador, quien fue el sujeto de estudio. Este cuestionario consto de 5 ítems distribuidos en 8 componentes, el primer componente denominado ambiente interno con 5 ítems que abordaron aspectos como integridad y valores éticos, competencia profesional, atmósfera de confianza mutua, filosofía y estilo de la dirección, misión, objetivos y políticas, organigrama, asignación de autoridad y responsabilidad de políticas y prácticas personales, con 5 ítems que abordaron aspectos como la definición clara de metas estratégicas, la alineación de los objetivos con la misión institucional, la identificación de objetivos operativos y financieros, la evaluación de riesgos en la planificación de metas, y la comunicación efectiva de los objetivos a todos los niveles de la organización, el tercer componente denominado identificación de eventos, con 5 ítems que abordaron aspectos como la detección de sucesos internos y externos que puedan afectar a la entidad, la clasificación de eventos según su impacto potencial, el uso de herramientas para la identificación temprana de riesgos, la revisión de factores económicos y regulatorios, y la documentación sistemática de los eventos relevantes, el cuarto componente denominado valoración de riesgos, con 5 ítems que abordaron aspectos como la evaluación de la probabilidad e impacto de los riesgos, la determinación de riesgos inherentes y residuales, la utilización de matrices de riesgo y la revisión periódica de los resultados de la evaluación, el quinto componente denominado respuesta al riesgo, con 5 ítems que abordaron aspectos como la selección de estrategias de respuesta (evitar, reducir, compartir o aceptar el riesgo), el diseño de planes de acción para mitigar riesgos, la asignación de responsables para el seguimiento, la implementación de medidas correctivas y la evaluación continua de la efectividad de las respuestas aplicadas, el sexto componente denominado actividades de control, con 5 ítems que abordaron aspectos como la implementación de procedimientos operativos

estandarizados, la segregación de funciones, las autorizaciones y aprobaciones previas a las transacciones, la supervisión de operaciones críticas, y la aplicación de controles físicos sobre los recursos de la empresa, el séptimo componente denominado información y comunicación, con 5 ítems que abordaron aspectos como la generación de información financiera y operativa confiable, la utilización de canales formales de comunicación interna, la transparencia en la difusión de informes, la capacitación del personal en el uso de los sistemas de información, y la retroalimentación constante entre los diferentes niveles jerárquicos, el último componente denominado monitoreo, con 5 ítems que buscan aspectos como la supervisión continua de los controles implementados, la realización de auditorías internas periódicas, la identificación de deficiencias en los procesos, la implementación de medidas correctivas oportunas, y la evaluación del desempeño del sistema de control interno para su mejora continua.

### ***Procesamiento de datos***

Se recolectó información completa referente a la variable de estudio, empleando herramientas tecnológicas como Microsoft Excel, Microsoft Word y la reproducción de audios obtenidos de las entrevistas aplicadas al personal directivo y contable de la Compañía Halcondorado S.A.

El programa Excel permitió aplicar fórmulas y tablas que facilitaron el procesamiento y organización de los datos, mientras que la aplicación Word se utilizó para la transcripción, redacción y sistematización de los hallazgos obtenidos. La reproducción de audios ayudó a garantizar la fidelidad de las respuestas y la correcta interpretación de la información. Este proceso integral permitió analizar con mayor precisión las debilidades presentes en el control interno del departamento contable, sirviendo como base para la formulación de sugerencias y recomendaciones orientadas al fortalecimiento de la gestión contable de la empresa.

## **CAPÍTULO III. Resultados y Discusión**

### **Análisis de datos**

En este capítulo se desarrolló los resultados que son obtenidos mediante una ficha técnica de evaluación, para verificar las actividades realizadas dentro de la compañía, cuestionario del control interno denominado COSO II, el mismo se aplicó bajo los ocho componentes, que son: ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, valoración de riesgos, respuesta al riesgo, actividad de control, información y comunicación y monitoreo. Así también se realizó una entrevista al presidente y contador de Halcondorado S.A., con el objetivo de recolectar información relevante y verídica con respecto a la problemática, debido a que son fuentes claves en la investigación, esto con la finalidad de llevar a cabo un análisis de control interno en el departamento contable.

### Ficha técnica de evaluación

Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.					
Lista de Verificación					
N°	Elementos para verificar	Descripción	Cumple		Observaciones
			Si	No	
1	Registro de ingresos	Verificar que todos los servicios de transporte realizados estén facturados y registrados en el sistema.	X		
2	Registro de gastos operativos	Confirmación de gastos (combustible, mantenimiento, etc) estén respaldados con comprobantes válidos.	X		
3	Conciliación bancaria	Asegurar que los saldos contables coincidan con los estados de cuentas bancarios.	X		
4	Cuentas por cobrar	Revisar que las facturas pendientes de cobro estén actualizadas y con seguimiento.	X		
5	Cuentas por pagar	Comprobar que todos los pagos a proveedores estén registrados y documentados con respaldos.		X	No todos los pagos a proveedores están registrados o cuentan con el respaldo correspondiente.
6	Respaldo documental	Confirmar que todas las facturas, recibos y comprobantes estén archivados física o digitalmente.		X	No se confirman facturas y comprobantes en el archivo físico y digital.
7	Estados financieros	Elaborar y revisar el estado de situación financiera mensual.		X	No se elaboran, ni revisan los estados financieros mensuales de forma constante.
8	Informe a gerencia	Presentar reportes mensuales con resumen de ingresos, egresos, rentabilidad y observaciones contables.		X	Los reportes mensuales no se presentan de manera regular o información completa.
9	Cierre contable	Revisar y ajustar registros antes del cierre mensual o anual para asegurar exactitud en la información.		X	No se realizan los ajustes y revisiones previas al cierre contable mensual o anual.

Fuente: Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

Elaborado por: Sheyla Nicole Guamán Chalán


### *Análisis de ficha técnica de evaluación*

Al aplicar la ficha técnica de evaluación en el área contable, se analizaron las observaciones, donde se evidencio que algunas actividades no se cumplen bajo lo establecido, generando debilidades en el control interno, es por esto que se busca evaluar el grado de cumplimiento de los procesos contables establecidos, para poder determinar deficiencias en el registro, documentación y presentación de la información financiera, se revisó los procesos de las cuentas por pagar, respaldo documental, estados financieros, informes a gerencia y cierre contable, en los mismos se evidencia que no se registran de manera adecuada los pagos a proveedores, no se confirman facturas o comprobantes, no se elaboran o revisan los estados financieros, los reportes no son presentados de manera regular y no se realizan ajustes o previas revisiones al cierre contable, la falta de control y debido seguimiento dentro de los procesos contables, se ve reflejada de manera escasa, donde la falta de supervisión genera deficiencias organizacionales y operativas, dichas inconsistencias en la información contable, llegan a generar retrasos en los reportes, limitando la confiabilidad de los datos registrados.

### **Evaluación del control interno COSO II**

#### **Ambiente de control**

Tabla 2 Cuestionario de ambiente de control

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</b>							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Compañía Halcondorado S.A.</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>Contabilidad</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>Sheyla Guamán</b>						
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
<b>NO</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>			<b>CALIFICACION</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>SI= 1</b>	<b>NO= 0</b>	
<b>1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>							
<b>1.1</b>	¿Conoce usted la misión, visión y valores institucional de la compañía?	X			1		
<b>1.2</b>	¿Se desarrolla labores con responsabilidad y control de las actividades para la toma de decisiones?	X			1		

<b>2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>						
2.1	¿La compañía tiene un organigrama estructura actualizado?		X		0	En el departamento contable se evidenció la ausencia de un organigrama estructural actualizado, lo que impide reflejar con claridad las funciones, responsabilidades y niveles jerárquicos del personal. Esta situación genera confusión en la asignación de tareas, deficiencias en el control interno y limitaciones en la supervisión de las actividades contables, afectando la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera.
2.2	¿Existen mecanismos establecidos para fomentar una comunicación efectiva y una coordinación fluida dentro de la estructura organizativa de la compañía?		X		0	En el departamento contable no se identificaron mecanismos establecidos para fomentar una comunicación efectiva y coordinación fluida dentro de la estructura organizativa. Esto limita la claridad en la transmisión de información y la coordinación de las actividades contables, afectando la eficiencia de los procesos internos y la confiabilidad de la información financiera.
<b>3. AUTORIDAD ASIGNADA Y RESPONSABILIDAD ASUMIDA</b>						
3.2	¿La distribución de autoridad y responsabilidad en la compañía está en sincronizados con sus metas institucionales?		X		0	Se evidenció que la distribución de autoridad y responsabilidad no está claramente definida ni documentada. Esta situación dificulta la asignación precisa de funciones y responsabilidades,

					afectando la coordinación de las actividades contables y el cumplimiento eficiente de los objetivos internos del departamento.
<b>TOTAL</b>				<b>2</b>	

**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

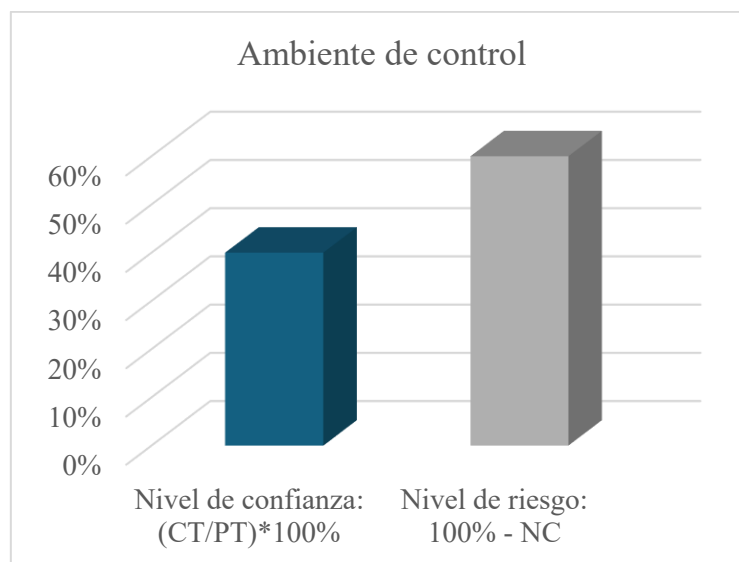
**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Tabla 3 Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	40%
Nivel de riesgo: $100\% - NC$	60%

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Figura 1 Ambiente de control



**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán


### ***Análisis de ambiente de control***

Conforme a la tabla 2 y la figura 1, el área de contable de la compañía Halcondorado S.A., presentan deficiencias del ambiente de control, evidenciando un nivel de riesgo

RIESGO (60%), debido a que la evaluación del control interno del departamento contable se identificó deficiencias significativas en el control interno, incluyendo la ausencia de un organigrama estructural actualizado que limite la claridad en funciones, responsabilidades y jerarquías; la falta de mecanismos establecidos para asegurar una comunicación efectiva y coordinación fluida dentro del área contable; y una distribución de autoridad y responsabilidad poco clara y no documentada, lo que dificulta la asignación precisa de funciones y la supervisión de actividades, afectando la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera. En este sentido, el nivel de confianza es (40%), por lo que se recomienda implementar acciones correctivas para fortalecer los procesos contables y los controles internos.

### Establecimiento de objetivos

Tabla 4 Cuestionario de establecimiento de objetivos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Compañía Halcondorado S.A.						
Área auditada	Contabilidad						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Sheyla Guamán						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS</b>							
1.1	¿La compañía define objetivos contables claros, medibles y alineados con su planificación institucional?	X			1		
1.2	¿Se difunden estos objetivos generales a todos los empleados?	X			1		
1.3	¿Los objetivos del área contable consideran los riesgos que pueden afectar el logro de resultados financieros?		X		0	En el departamento contable se evidenció que los objetivos establecidos no consideran los riesgos que pueden afectar el logro de los resultados financieros. Esta situación limita la capacidad del departamento para	

					anticipar y mitigar posibles impactos negativos, afectando la confiabilidad de la información financiera.	
1.4	¿Se revisan y actualizan periódicamente los objetivos contables en función de cambios internos o externos?		X		0	En el departamento contable, los objetivos del departamento no se revisan ni actualizan periódicamente frente a cambios internos o externos, lo que limita la capacidad de adaptación del área y puede afectar la efectividad en el logro de metas, así como la confiabilidad de la información financiera.
1.5	¿Contribuyen estas metas específicas al logro de los objetivos generales de la compañía?		X		0	En el departamento contable, las metas específicas del departamento no contribuyen plenamente al logro de los objetivos generales de la organización, lo que afecta la alineación estratégica del área, la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

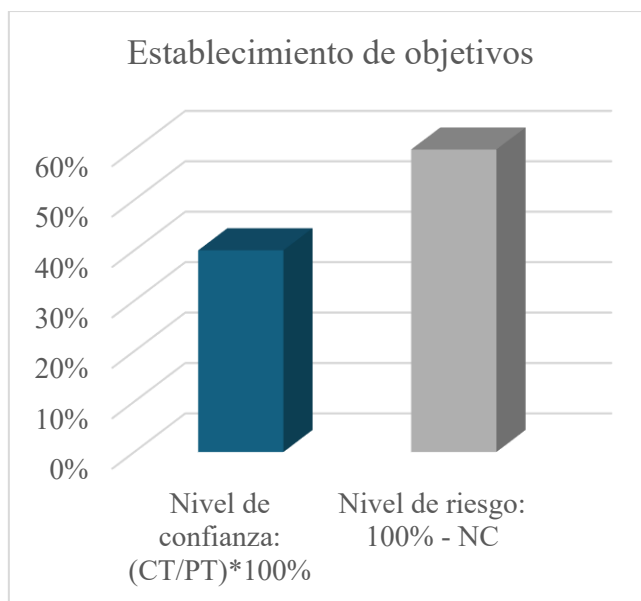
**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Tabla 5 Nivel de confianza y riesgo – Establecimiento de objetivos

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	40%
Nivel de riesgo: $100\% - NC$	60%

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Figura 2 *Establecimiento de objetivos*



**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.


**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

### ***Análisis de establecimiento de objetivos***

En la correspondiente tabla 4 y la figura 2 en el componente establecimiento de objetivos evaluación al departamento contable de Halcondorado S.A., presenta inconciencias determinado de un nivel de riesgo ALTO 60%, motivo a que en el departamento contable se identifican deficiencias, ya que no consideran los riesgos que pueden afectar los resultados financieros, no se revisan ni actualizan periódicamente frente a cambios internos o externos, y las metas específicas no contribuyen plenamente al logro de los objetivos generales de la organización, impactando negativamente en la alineación estratégica del departamento, eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera, no obstante, el nivel de confianza es BAJO 40%, es aconsejable implementar acciones correctivas para revisar, actualizar y alinear los objetivos del departamento contable con los riesgos y metas institucionales, fortaleciendo así la gestión y el control interno.

## Identificación de eventos

Tabla 6 Cuestionario de Identificación de eventos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Compañía Halcondorado S.A.						
Área auditada	Contabilidad						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Sheyla Guamán						
<i>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</i>							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS</b>							
1.1	¿Se analizan los cambios en la normativa contable para identificar nuevos riesgos	X			1		
<b>2. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b>							
2.1	¿El personal contable participa activamente en la identificación de riesgos relacionados con su área contable?		X		0	En el departamento contable, se evidenció que el personal no participa activamente en la identificación de riesgos relacionados con su área, lo que limita la capacidad del departamento para anticipar y mitigar eventos que puedan afectar la confiabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa.	
2.2	¿Se revisan periódicamente los procesos contables para detectar posibles puntos de error o fraude?		X		0	En el departamento contable, los procesos contables carecen de revisiones periódicas para detectar errores o fraudes, lo que aumenta el riesgo de inconsistencias en la información financiera y debilita el control interno.	

2.3	¿Se cuenta con un proceso formal para identificar riesgos financieros y contables?	X			1	
<b>3. CATEGORÍA DE EVENTOS</b>						
3.1	¿Existen mecanismos para registrar y dar seguimiento a los riesgos identificados?		X		1	En el área evaluada no existen mecanismos efectivos para registrar y dar seguimiento a los riesgos identificados, lo que limita la capacidad del departamento contable para gestionar de manera proactiva los eventos que puedan afectar la información financiera y la eficiencia operativa.

**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

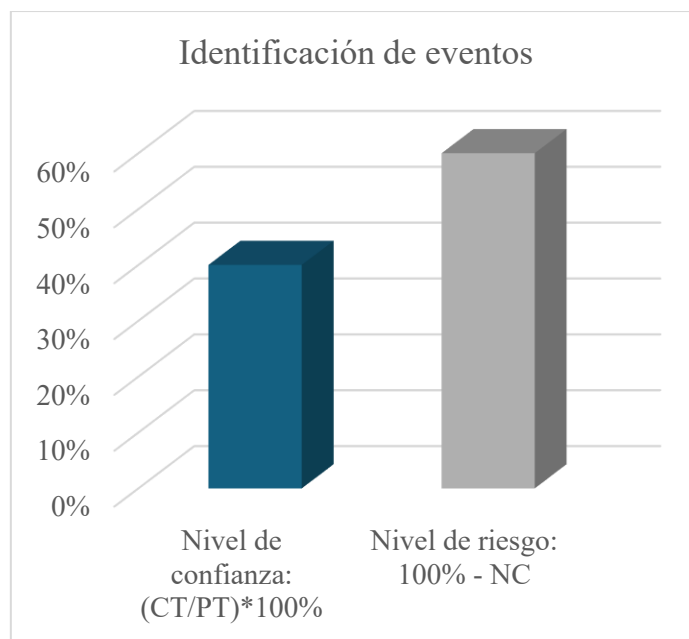
**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Tabla 7 Nivel de confianza y riesgo – Identificación de eventos

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	40%
Nivel de riesgo: 100% - NC	60%

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Figura 3 Identificación de eventos



**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.


**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

### ***Análisis de identificación de eventos***

De conformidad con la tabla 6 y figura 3, el componente de identificación de eventos determina un nivel de riesgo ALTO 60%, en el departamento contable evidenció que el personal no participa activamente en la identificación de riesgos, los procesos contables carecen de revisiones periódicas para detectar errores o fraudes y no existen mecanismos efectivos para registrar y dar seguimiento a los riesgos identificados, lo que limita la capacidad del área para anticipar y mitigar eventos que puedan afectar la información financiera y la operatividad. No obstante, se determina en un nivel de confianza BAJO 40%, donde es necesario implementar procedimientos de identificación, revisión y seguimiento de riesgos en procesos contables, así como en su trazabilidad contable, fortaleciendo el control interno y la confiabilidad de la información financiera.

## Evaluación de Riesgo

Tabla 8 Cuestionario de evaluación de riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		Compañía Halcondorado S.A.				
Área auditada		Contabilidad				
Periodo		2024				
Elaborado por:		Sheyla Guamán				
EVALUACIÓN DE RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
<b>1. ESTIMACIÓN DE PROBABILIDAD DE IMPACTO</b>						
1.1	¿Se identifican los riesgos relacionados con errores u omisiones en los registros contables de la compañía?		X		0	En el departamento contable, no se identifican los riesgos relacionados con errores u omisiones en los registros contables tales como el control del efectivo, control en bancos, lo que aumenta la probabilidad de inconsistencias en la información financiera y debilita el control interno.
1.2	¿Realiza las declaraciones y pago de impuestos en la fecha establecida?	X			1	
<b>2. PROBABILIDAD DE IMPACTO</b>						
2.1	¿El área contable aplica algún procedimiento para identificar riesgos en los procesos de registro, control y reporte financieros?		X		0	El departamento contable no aplica procedimientos formales para identificar riesgos en los procesos de registro, control y reportes financieros, lo que limita la capacidad de prevenir errores y garantizar la confiabilidad de la información financiera

2.2	¿Se revisa y verifica periódicamente la exactitud de la información contable antes de emitir los informes financieros?	X			1	
2.3	¿Existe personal responsable de revisar, supervisar para mayor claridad en la cadena de control las operaciones contables antes de su registro definitivo en los libros?		X		0	No existe personal responsable de revisar y supervisar la documentación, soportes en las operaciones contables antes de su registro contable definitivo en los libros, lo que debilita la cadena de control y aumenta el riesgo de errores en la información financiera de la compañía.
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

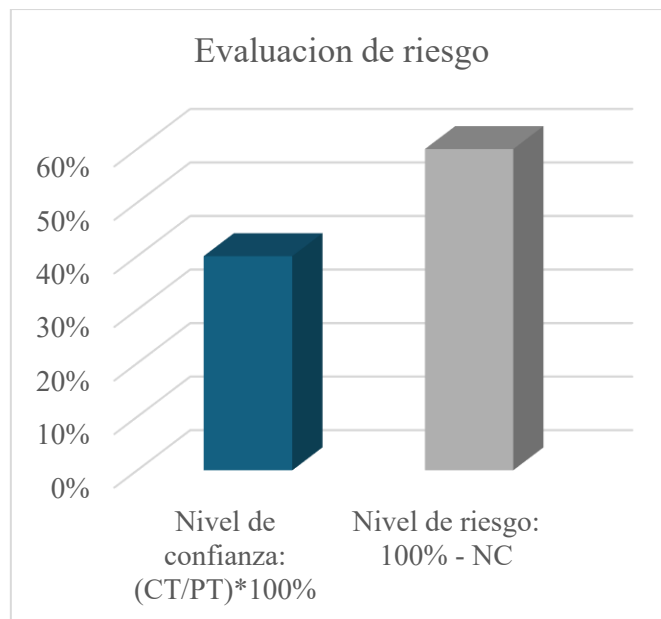
**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Tabla 9 Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de Riesgo

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	40%
Nivel de riesgo: 100% - NC	60%

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Figura 4 Evaluación de riesgo



**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.


**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

### ***Análisis de evaluación de riesgo***

De acuerdo a las gráficas de las tablas 8 y figura 4, se evidencia que la evaluación de riesgos consta de deficiencias reveladoras, con el resultado de un nivel de riesgo ALTO equivalente al 60%, debido a que en el departamento contable, no se identifican riesgos relacionados con errores u omisiones en registros contables, no se aplican procedimientos formales para identificar riesgos en los procesos de registro, control y reportes, no existe personal responsable de revisar y supervisar la documentación antes de su registro definitivo en los libros, lo que aumenta la probabilidad de inconsistencias en la información financiera debilitando el control interno, esto lleva a un nivel de confianza BAJO equivalente al 40%, Es recomendable implementar un sistema formal de identificación, revisión y supervisión de riesgos para fortalecer la confiabilidad de la información financiera y la cadena de control.

## Respuesta al riesgo

Tabla 10 Cuestionario de respuesta al riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Compañía Halcondorado S.A.						
Área auditada	Contabilidad						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Sheyla Guamán						
RESPUESTA AL RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. CATEGORÍA DE RESPUESTA</b>							
1.1	¿Se definen acciones específicas para responder a los riesgos contables identificados?	X			1		
1.2	¿Existe seguimiento documentado del riesgo en los procesos contables que permanecen sin tratamiento?	X			1		
<b>2. EVALUACION DE POSIBLES RESPUESTAS</b>							
2.1	¿Se revisan y actualizan las respuestas a los riesgos ante cambios de los procesos contables?		X		0	No se revisan ni actualizan las respuestas a los riesgos ante cambios en los procesos contables, lo que limita la capacidad del departamento contable para gestionar de manera efectiva los riesgos y proteger la confiabilidad de la información financiera.	
2.2	¿Se reportan periódicamente los resultados de las respuestas de riesgos en los procesos contables?		X		0	Los resultados de las respuestas a riesgos no se presentan de manera periódica, lo que impide evaluar la efectividad de los controles implementados y compromete la confiabilidad de la información financiera.	

2.3	¿Las respuestas a los riesgos de actividades contables para reducir, compartir son aprobadas por la gerencia?		X		0	En el departamento contable se evidenció que las acciones implementadas para reducir los riesgos no cuentan con la validación ni aprobación formal de la gerencia, lo que debilita el proceso de gestión de riesgos y limita la efectividad de las medidas de control aplicadas. Esta situación puede afectar la transparencia y la confiabilidad de la información financiera.
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

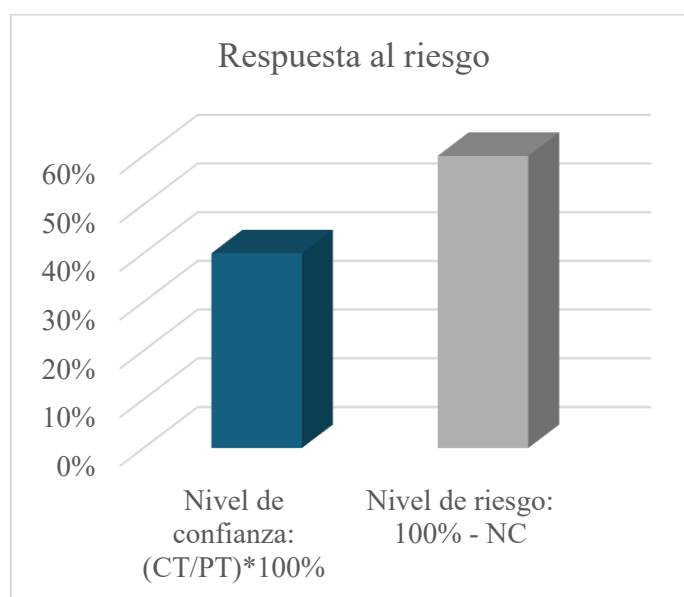
**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Tabla 11 Nivel de confianza y riesgo – Respuesta al Riesgo

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	40%
Nivel de riesgo: 100% - NC	60%

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Figura 5 *Evaluación de riesgo*

**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional "Halcondorado" S.A.


**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

### ***Análisis de evaluación de riesgo***

En lo que corresponde a la tabla 10 y figura 5, se identificaron deficiencias significativas en la respuesta al riesgo, lo que determina un nivel de riesgo ALTO del 60% motivado a que en el departamento contable se evidenció que las respuestas a los riesgos no se revisan ni actualizan ante los cambios en los procesos contables, tales como la sujeción a las normativas y principios contables, los resultados de dichas respuestas no se reportan periódicamente y las acciones implementadas para reducir los riesgos carecen de aprobación formal por parte de la gerencia. Esta situación refleja una débil gestión del riesgo, lo cual limita la efectividad de los controles internos y compromete la confiabilidad y transparencia de la información financiera, por consiguiente, se manifiestan un nivel de confianza BAJO del 40%, motivo por el cual es necesario establecer un procedimiento formal de revisión, reporte y aprobación gerencial de las respuestas a los riesgos, con el fin de fortalecer el control interno y garantizar la eficiencia en la toma de decisiones.

## Actividades de control

Tabla 12 Cuestionario de actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Compañía Halcondorado S.A.						
Área auditada	Contabilidad						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Sheyla Guamán						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. INTEGRACIÓN CON LAS DECISIONES SOBRE RIESGOS</b>							
1.1	¿En su departamento tiene definido el procedimiento y diagrama de flujo del sistema contable?	X			1		
1.2	¿Tiene definido el procedimiento del flujo del control del efectivo en la compañía?		X		0	No existe un procedimiento formalizado para el control del flujo de efectivo, lo que incrementa el riesgo de errores y dificulta la supervisión efectiva de las operaciones financieras en el departamento contable.	
1.3	¿Tiene definido el procedimiento de flujo de creación y manejo del fondo de caja chica?		X		0	No existe un procedimiento formalizado para la creación y manejo del fondo de caja chica, lo que genera riesgos en el control de recursos y dificulta la supervisión de los gastos menores en el departamento contable.	
<b>2. PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
2.1	¿Se efectúan conciliaciones bancarias y de cuentas contables de forma periódica y oportuna?		X		0	Las conciliaciones bancarias y de cuentas contables no se realizan de forma periódica y oportuna, lo que incrementa el riesgo de errores en los registros financieros y afecta la confiabilidad de la información contable en el departamento por tanto información financiera de la cooperativa	

2.2	¿Se controla el acceso a los sistemas contables mediante usuarios y contraseñas individuales?	X		1	
<b>TOTAL</b>				<b>2</b>	

**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

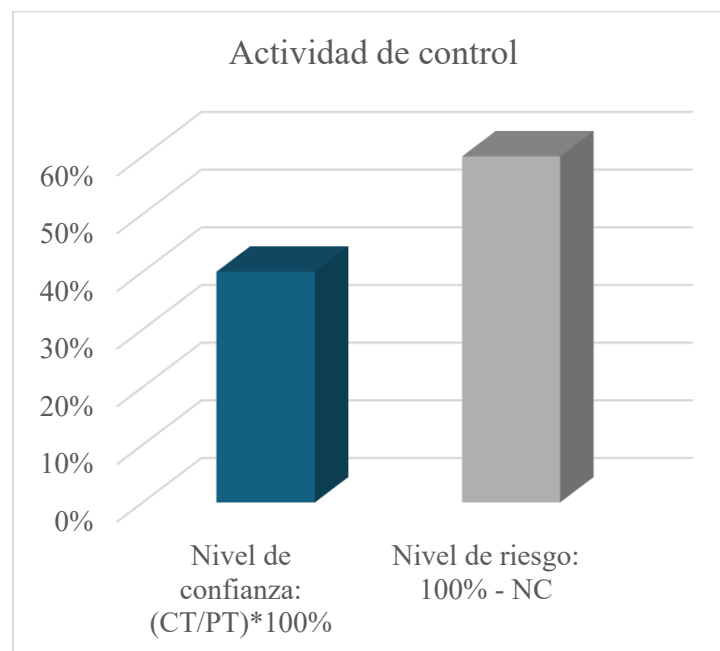
**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Tabla 13 Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	40%
Nivel de riesgo: $100\% - NC$	60%

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Figura 6 Actividad de control



**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.


**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

### *Análisis de actividad de control*

Con relación a la gráfica de tabla 13 y figura 6, se determinó un nivel de riesgo ALTO de 60% en el componente de actividades de control, motivo a que en el departamento contable se evidenció que no existen procedimientos formalizados para el control del flujo de efectivo y que parte de las cuentas contables no se realizan de manera periódica y oportuna. Estas deficiencias incrementan el riesgo de errores en los registros financieros, dificultan la supervisión efectiva de las operaciones y afectan la confiabilidad de la información contable del departamento, en este sentido se determina en la evaluación de control un nivel de confianza BAJO de 40%, es aconsejable implementar procedimientos formales para el manejo del efectivo, caja chica esto con el fin de fortalecer el control interno y garantizar la confiabilidad de la información financiera.

### **Información y Comunicación**

Tabla 14 Cuestionario de información y comunicación

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Entidad Auditada</b>		<b>Compañía Halcondorado S.A.</b>				
<b>Área auditada</b>		<b>Contabilidad</b>				
<b>Periodo</b>		<b>2024</b>				
<b>Elaborado por:</b>		<b>Sheyla Guamán</b>				
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
<b>NO</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>		<b>CALIFICACION</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>SI= 1 NO= 0</b>	
<b>1. CULTURA DE INFORMACIÓN EN TODOS LOS NIVELES</b>						
<b>1.1</b>	¿La información dentro del departamento contable es veraz y oportuna?	X			1	
<b>1.2</b>	¿Se verifica que los colaboradores del área obtengan la información requerida para llevar a cabo sus responsabilidades?		X		0	Se evidencia que no se verifica que los colaboradores del área contable obtienen la información requerida para cumplir con sus responsabilidades, lo que limita la eficiencia operativa y aumenta el riesgo de errores en la información contable.
<b>2. SISTEMA ESTRATÉGICO INTEGRADO</b>						

2.1	¿La compañía cuenta con un sistema de información contable que permita registrar y reportar datos financieros de forma confiable y oportuna?		X		0	Se evidencia que no se cuenta con un sistema de información contable que permita registrar y reportar datos financieros de forma confiable y oportuna, lo que afecta la precisión y disponibilidad de la información necesaria para la toma de decisiones en el departamento contable.
<b>3.CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN</b>						
3.1	¿Existen canales formales de comunicación entre el área contable y otras áreas de la compañía (por ejemplo, crédito, tesorería, auditoría interna)		X		0	No existen canales formales de comunicación entre el área contable y otras áreas de la cooperativa, lo que limita la coordinación, el flujo de información y la eficiencia en la gestión de los procesos financieros.
3.2	¿Se protege la confidencialidad y seguridad de la información contable mediante controles tecnológicos y administrativos?		X		0	No se protege adecuadamente la confidencialidad y seguridad de la información contable mediante controles tecnológicos y administrativos, lo que expone los datos financieros a riesgos de acceso no autorizado y posibles pérdidas de información.
<b>TOTAL</b>						<b>1</b>

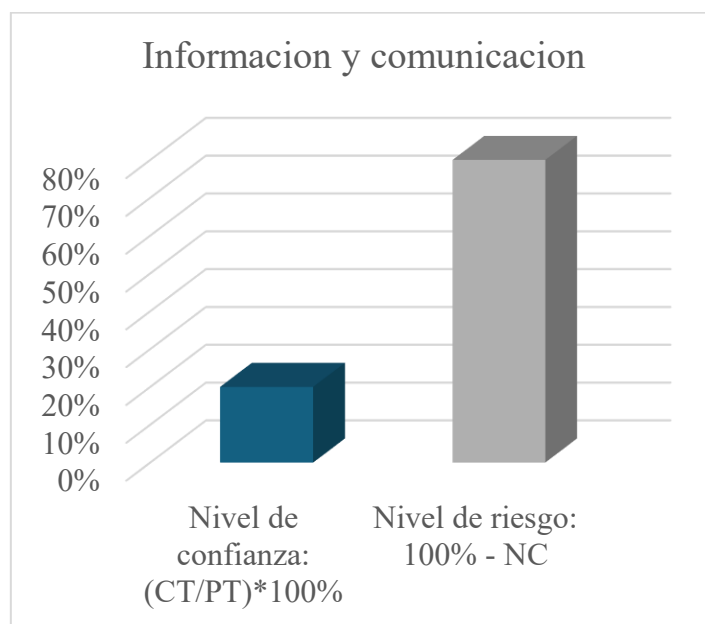
**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Tabla 15 Nivel de confianza y riesgo – Información y Comunicación

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de confianza: (CT/PT)*100%	20%
Nivel de riesgo: 100% - NC	80%

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Figura 7 *Información y comunicación*

**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional "Halcondorado" S.A.


**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

### ***Análisis de información y comunicación***

De acuerdo con el gráfico de tabla 14 y figura 7, en la evaluación de control interno en el componente de información y comunicación se determina un nivel de riesgo ALTO del 80%, motivo a que en el departamento contable se evidenció que no se verifica que los colaboradores obtengan la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades, no se cuenta con un sistema de información contable confiable y oportuno, no existen canales formales de comunicación con otras áreas y no se protege adecuadamente la confidencialidad de la información contable. Estas deficiencias afectan la eficiencia operativa, la coordinación entre áreas, aumentando los riesgos de acceso no autorizado o pérdida de datos. Por consiguiente, el nivel de confianza es BAJO en un 20%, por lo que es recomendable implementar un sistema de información confiable, establecer canales de comunicación formales, garantizar la disponibilidad de información para el personal y fortalecer los controles de seguridad, con el fin de mejorar la gestión de la información y la confiabilidad financiera de la compañía de transporte.

## Supervisión y Monitoreo

Tabla 16 Cuestionario de supervisión y monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Compañía Halcondorado S.A.					
Área auditada		Contabilidad					
Periodo		2024					
Elaborado por:		Sheyla Guamán					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. SUPERVISIÓN INTERNA Y EXTERNA</b>							
1.1	¿Se toman en cuenta los resultados de las evaluaciones contables para la toma de decisiones?		X		0	Los resultados de las evaluaciones contables no se utilizan efectivamente para orientar la toma de decisiones, lo que limita la mejora continua de los procesos y aumenta el riesgo de errores financieros en el departamento contable.	
1.2	¿Se realizan procedimientos de control contable en el tiempo establecido por la compañía?		X		0	No se realizan los procedimientos de control contable dentro de los tiempos establecidos, lo que incrementa el riesgo de errores y afecta la confiabilidad de la información financiera, así como la eficiencia operativa del departamento contable.	
1.3	¿Realiza actividades de seguimiento y evaluación a los colaboradores del área contable?	X			1		
1.4	¿La gerencia revisa los informes contables y financieros para asegurar su presentación y confiabilidad?	X			1		

1.5	¿Se examinan y subsanan las inconsistencias detectadas dentro de la compañía?	X	0	Las inconsistencias detectadas en los procesos contables no se examinan ni subsanan oportunamente, lo que incrementa el riesgo de errores y afecta la confiabilidad de la información financiera en el departamento contable.
<b>TOTAL</b>		<b>2</b>		

**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

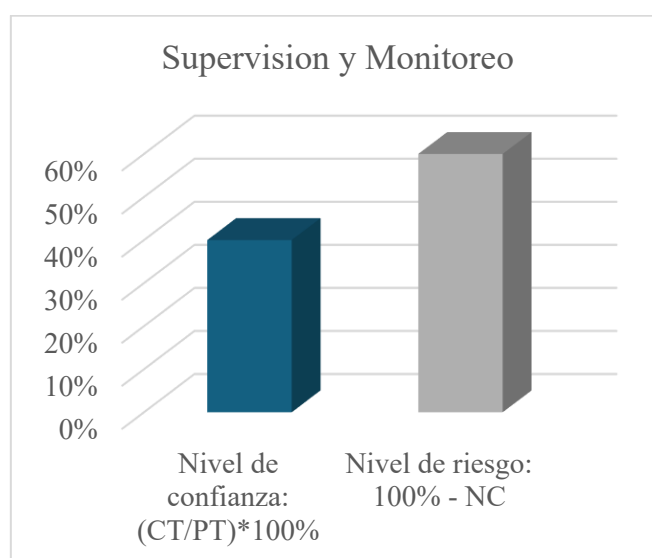
**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Tabla 17 Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y Monitoreo

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de confianza: $(CT/PT)*100\%$	40%
Nivel de riesgo: 100% - NC	60%

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

Figura 8 Supervisión y monitoreo



**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

### *Análisis de supervisión y monitoreo*

De acuerdo al análisis de la tabla 16 como la figura 8, en la evaluación del control interno componente de supervisión y monitoreo, se evidenció un nivel de riesgo ALTO del 60%, en el departamento contable se evidencia que los resultados de las evaluaciones contables no se utilizan para orientar la toma de decisiones, los procedimientos de control contable no se cumplen en los tiempos establecidos y las inconsistencias en los procesos contables no se corrigen oportunamente, lo que incrementa el riesgo de errores en sus estimaciones contables lo que debilita el control interno, afecta la confiabilidad de la información financiera y limita la eficiencia operativa del área. No obstante, el nivel de confianza es BAJO en un 40%, se indica que estas deficiencias representan un riesgo significativo para la gestión contable y requieren acciones inmediatas para mejorar los controles y garantizar la integridad de la información financiera.

Tabla 18 Resultados de la evaluación del control interno COSO II

<b>Componentes</b>	<b>Calificación Total</b>	<b>Ponderación Total</b>	<b>Nivel de confianza (%)</b>	<b>Nivel de riesgo</b>
Ambiente de control	2	5	40%	60%
Establecimiento de objetivos	2	5	40%	60%
Identificación de eventos	2	5	40%	60%
Evaluación de riesgos	2	5	40%	60%
Respuesta al riesgo	2	5	40%	60%
Actividades de control	2	5	40%	60%
Información y comunicación	1	5	20%	80%
Supervisión y monitoreo	2	5	40%	60%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>40</b>	<b>38% Bajo</b>	<b>62% Alto</b>

**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

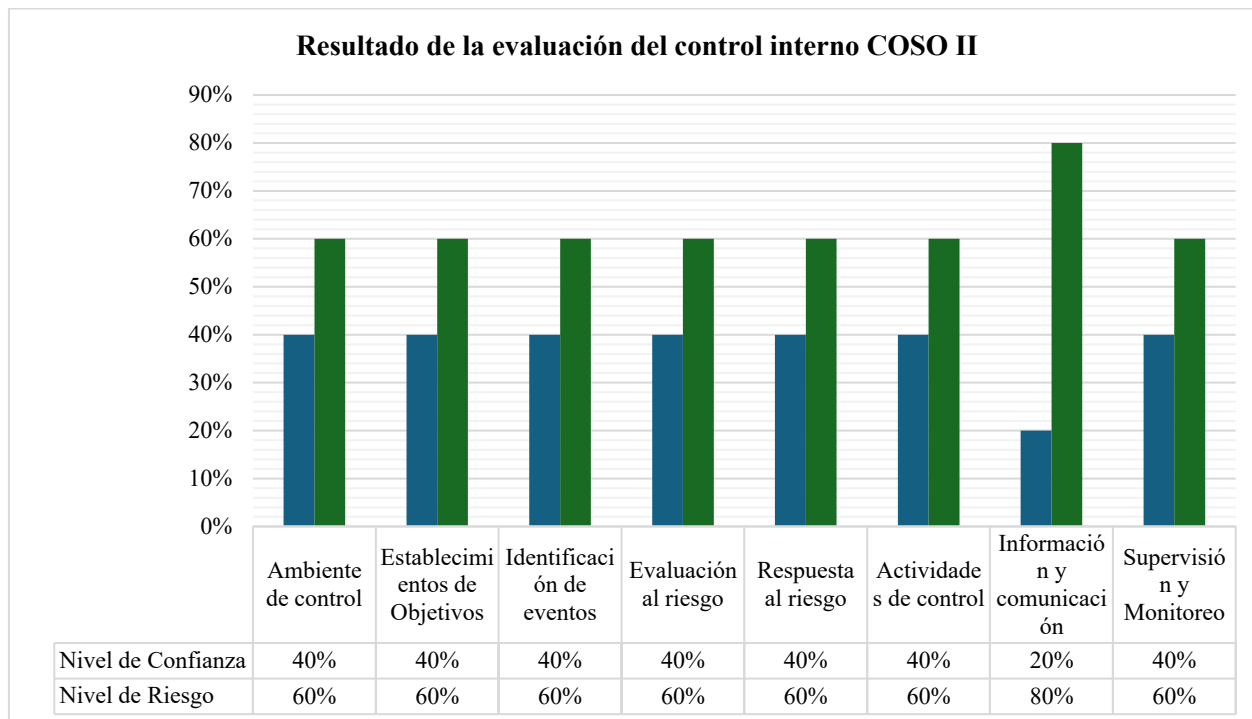
Tabla 19 Grado de confianza y nivel de riesgo

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
85% - 50%	49% - 25%	24% - 0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

## Evaluación de control interno COSO II

Figura 9 Resultados de la evaluación del control interno COSO II



**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional “Halcondorado” S.A.

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

### *Análisis de evaluación de control interno COSO II*

En el tratamiento y análisis de la información obtenida en los resultados que se demuestran en la tabla 18 y figura 9, corresponden a la evaluación del control interno del basado en riesgos y sujeto al marco integrado marco integrado COSO II, se determina que la Compañía de Transporte Escolar e Institucional Halcondorado S.A., presenta un nivel de riesgo ALTO equivalente al 62% y nivel de confianza BAJO de un 38% con estos resultados se puede observar una ineficiencia en los controles dentro del departamento contable, donde reveló deficiencias significativas como se demuestra en cada componente en el ambiente de control, se identificó ausencia de organigrama actualizado, comunicación interna ineficiente y distribución poco clara de autoridad y responsabilidades, afectando la supervisión y la eficiencia operativa. En el establecimiento de objetivos, los objetivos contables no consideran riesgos, no se actualizan periódicamente y carecen de alineación con los objetivos generales de la organización. En la identificación de eventos, se evidenció escasa participación del personal en la detección de riesgos, falta de revisiones periódicas y ausencia de mecanismos de seguimiento. En la evaluación de riesgos, no se aplican procedimientos formales ni existe

personal responsable de supervisar operaciones contables antes de su registro, aumentando la probabilidad de errores. En la respuesta al riesgo, las acciones implementadas no se revisan, reportan ni aprueban formalmente, limitando la efectividad de los controles. En actividades de control, no se cuenta con procedimientos para flujo de efectivo, afectando la confiabilidad de la información financiera. En información y comunicación, se evidenció deficiencia en el acceso a información necesaria, falta de sistemas confiables, canales formales de comunicación y protección de la confidencialidad. Finalmente, en supervisión y monitoreo, los resultados de las evaluaciones contables no se utilizan para la toma de decisiones, los controles no se cumplen oportunamente y las inconsistencias no se corrigen, debilitando el control interno. Por tal motivo el departamento contable presenta deficiencias estructurales y operativas que comprometen la eficiencia, la confiabilidad de la información financiera y la efectividad de los controles internos dando importancia a la necesidad que se adopten medidas correctivas adecuadas como:

- Actualizar el organigrama y roles del personal en definir claramente funciones, responsabilidades y niveles jerárquicos para mejorar la supervisión y asignación de tareas.
- Fortalecer la comunicación interna, estableciendo canales formales de información entre el departamento contable y otras áreas para asegurar coordinación y eficiencia.
- Revisar y alinear los objetivos contables asegurando considerar los riesgos y que los mismos se actualicen periódicamente y estén alineados con los objetivos estratégicos de la cooperativa.
- Implementar mecanismos de identificación y seguimiento de riesgos, involucrando activamente al personal en la detección de riesgos y establecer procedimientos de revisión periódica de procesos contables.
- Formalizar la respuesta a riesgos certificara que las medidas de mitigación sean revisadas, reportadas y aprobadas por la gerencia para fortalecer la gestión de riesgos.
- Establecer procedimientos de control por medio de documentación de flujo de efectivo, manejo de caja chica y conciliaciones periódicas para garantizar la confiabilidad de la información financiera.
- Mejorar sistemas de información y seguridad de datos implementando un sistema contable confiable, acceso a información necesaria y controles de confidencialidad.

- Fortalecer supervisión y monitoreo usando los resultados de evaluaciones contables para la toma de decisiones.

### ***Determinación del grado de confianza***

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} * 100\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{15}{40} * 100\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = 38\%$$

### ***Determinación del nivel de riesgo***

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - \text{nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 38\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 62\%$$

### ***Riesgo Inherente***

$$\text{Riesgo inherente} = 100\% \text{ tamaño de la muestra} - \text{nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo inherente} = 100\% - 38\%$$

$$\text{Riesgo inherente} = 62\%$$

### ***Riesgo de control***

$$\text{Riesgo de control} = \text{Puntaje óptimo} - \text{riesgo inherente}$$

$$\text{Riesgo de control} = 100\% - 62\%$$

$$\text{Riesgo de control} = 38\%$$

### ***Riesgo de detección***

$$RI * RC * RD = RA$$

$$RD = \frac{RA}{RI * RC}$$

$$RD = \frac{0,05}{0,62 * 0,38}$$

$$RD = \frac{0,05}{0,23}$$

$$RD = 0,23$$

### ***Riesgo de auditoria***

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0,70 * 0,30 * 0,23$$

$$RA = 0,05$$

El riesgo de auditoria encontrado equivale al 5%

## **Análisis de Entrevista**

### **Entrevista dirigida al presidente**

1. **¿Cómo considera usted que afecta el giro del negocio al no contar con un registro oportuno de las adquisiciones y pagos a proveedores?**

**Análisis:** La falta de intervención en el registro de compras forja una gestión ineficaz de los recursos y restringe la organización de futuras adquisiciones, es por esto, que la empresa pierde visibilidad sobre compromisos financieros incrementando el riesgo de retraso de pagos, afectando la relación con los proveedores, los cuales pueden suspender el suministro de servicios lo cual repercute en la continuidad de las operaciones contables.

2. **¿Qué factores cree que influyen en los retrasos o deficiencias del registro de las transacciones relacionadas con las compras y las obligaciones con los proveedores?**

**Análisis:** Al no tener una adecuada planificación y control de procesos contables provoca desorganización y retraso en las operaciones contables, generando una cadena que afecta la gestión de compras y plazos de pago, limitando la eficiencia del control interno, la empresa como tal presenta demoras que perjudican el flujo operativo y la relación de proveedores.

3. **¿Qué dificultades operativas ha identificado en la administración de la empresa por la falta de registros contables oportunos?**

**Análisis:** Al no tener un registro contable actualizado, puede afectar la toma de decisiones financieras y operativas, evidenciado una cadena de problemas que desajusta de los saldos con la pérdida de liquidez y dificulta para planificar la

operatividad de la compañía, por consiguiente la desorganización contable afecta al flujo de caja generando retrasos en el mantenimiento de las unidades de transporte, estas falla no solo limita la eficiencia interna de procesos, sino también deterioran la imagen de la compañía.

**4. ¿De qué manera considera que la falta de procedimientos contables claros ha afectado el control de las operaciones contables de la empresa?**

**Análisis:** Los procedimientos contables inexistentes impiden una gestión contable eficaz, dificultando determinar la rentabilidad y evaluar el desempeño económico, lo cual limita la capacidad de controlar los ingresos y gastos, enfrentando una gestión ineficiente afectado el crecimiento financiero.

**5. ¿Qué consecuencias ha observado en la gestión del área contable debido a los errores en la clasificación y presentación de las cuentas?**

**Análisis:** Se evidencia errores contables que afectan directamente con la confiabilidad de la información financiera, la falta de clasificación de las cuentas llega a causar confusión en la interpretación de los resultados, limitando el control presupuestario, así mismo aumenta el trabajo de la administración, esto en relación con la corrección de inconsistencias en el área contable, las mismas afectan de manera negativa en la toma de decisiones.

**6. ¿Cómo considera que la falta de una adecuada separación de funciones entre los colaboradores del área contable afecta el control interno y la eficiencia operativa de la empresa?**

**Análisis:** Una clara falta de segregación de funciones genera desorganización, creando confusión en los colaboradores y dificultando la coordinación del trabajo, lo mismo ocasiona retrasos en los procesos operativos, limitando el desarrollo y cumplimiento de los objetivos empresariales.

**7. ¿Qué dificultades se han presentado en el manejo contable o en la toma de decisiones a causa de que un mismo colaborador realice varias funciones dentro del departamento contable?**

**Análisis:** Al acumular funciones en un mismo colaborador debilita los procesos contables y también el control interno, lo cual provoca un aumento de errores y se pierde los lineamientos de procesos contables, por otra parte, se sobrecarga de tareas al trabajador, retrasando el cumplimiento de otras asignaciones, reduciendo la eficiencia y productividad de la compañía.

**8. ¿Qué medidas cree necesarias implementar para mejorar la distribución de responsabilidades y fortalecer el control interno en el área contable?**

**Análisis:** Definir funciones en cada área permitirá lograr una organización y distribución responsable dentro de la compañía, al implementar procedimientos contables se fortalecerá el control interno y los registros financieros, por otra parte, la capacitación del personal mejorará el manejo de los controles contables.

***Análisis de la entrevista al presidente***

Dentro del proceso de investigación se realizó una entrevista al presidente de la compañía para poder identificar las problemáticas que afectan a los procesos contables, se evidencio desde la perspectiva del entrevistado que existen deficiencias en el registro de compras, ausencia de planificación contable, procedimientos informales, errores en la clasificación de cuentas y una inadecuada segregación de funciones dentro del área contable, las mismas han generado desorganización, retraso de operaciones, limitando la toma de decisiones, esto es debido a la ausencia de un cronograma de actividades, que no favorece el proceso contable, dentro del control interno no existen políticas adecuadas en los procedimientos contables, la falta de segregación de funciones genera una inadecuada estructura dentro de la organización, provocando documentos duplicados o conflictos con las responsabilidades que existen dentro del área, de tal manera existe una débil supervisión en las normas contables, estas deficiencias repercuten en la operatividad del área, genera retrasos en los pagos a los proveedores, lo cual afecta a la toma de decisiones y el crecimiento financiero de la empresa.

**Entrevista dirigida al contador**

**1. ¿Cuáles son las principales dificultades que enfrenta para realizar los registros contables de las adquisiciones y pagos a proveedores de manera oportuna?**

**Análisis:** El relato del contador muestra una fragilidad en el sistema de control interno contable vinculada a la falta de registro adecuado de las operaciones, esto surge debido a la entrega tardía de la documentación, dificultando el registro de las transacciones en el periodo correspondiente. Como resultado, se producen desajustes en los libros contables, adicionalmente, la falta de un proceso formal de comunicación entre las áreas limita el seguimiento y control de las operaciones, esta carencia aumenta el riesgo de cometer errores, omisiones y desorganización en el proceso contable.

2. **¿Cómo afecta la falta de registros oportunos al control interno contable y a la presentación de los estados contables de la empresa?**

**Análisis:** La ausencia de registros contables provocan distorsiones dentro de la información financiera, impidiendo que los saldos reflejen la situación real del departamento contable, por lo que la falta de precisión genera reportes incompletos, afectando la fiabilidad de los estados financieros, dificultando el control de pagos a proveedores, evidenciando un manejo deficiente en el proceso contable, perdiendo eficacia en el control interno y la trazabilidad de las operaciones.

3. **¿De qué manera considera que la falta de procedimientos contables establecidos influye en la precisión y coherencia de los registros financieros de la empresa?**

**Análisis:** La ausencia de procedimientos contables genera desorganización en el registro de operaciones contables, lo cual afecta a la uniformidad y exactitud de la información, por tal consecuencia los trabajadores aplican sus criterios, provocando inconsistencias y errores al momento de la clasificación de cuentas, al no tener una guía establecida sobre controles, se encuentra un impedimento para poder registrar documentos de respaldo, incrementando la realización de correcciones, dificultando el proceso de cierre contable.

4. **¿Qué tipos de errores o inconsistencias se presentan con mayor frecuencia en el departamento contable debido a la ausencia de políticas contables?**

**Análisis:** La presencia de errores en los registros contables, como registros duplicados o clasificación incorrecta, refleja un control y revisión deficiente dentro del proceso contable, es por esto que las discrepancias entre los reportes de proveedores y saldos contables generan desconfianza por la falta de veracidad de la información financiera, por otra parte al haber inconsistencias en los módulos de compras y libro mayor se llega a reflejar una ausencia de similitud en el registro de operaciones, estos errores acumulativos distorsionan los resultados, afectando la credibilidad y transparencia de los procesos contables.

5. **¿Cómo considera que la falta de una adecuada segregación de funciones entre los colaboradores del área contable afecta el control interno y la confiabilidad de la información contable?**

**Análisis:** Al no tener una adecuada segregación de funciones dentro del departamento contable, genera un alto riesgo de errores y limita la efectividad del control interno, al ser una misma persona que recibe, registra y revisa la documentación, se ve afectado el principal objetivo del área contable, es así que al no contar con el personal adecuado

facilita que errores pasen inadvertidos, donde la información contable pierde objetividad y credibilidad, situada de la misma, se refleja una deficiencia estructural que compromete la integridad tanto del departamento como de los procesos contables.

6. **¿Qué consecuencias operativas o errores contables ha identificado a causa de que un mismo colaborador realice varias tareas dentro del departamento contable?**

**Análisis:** La falta de revisión y de una adecuada asignación de responsabilidades ocasiona errores en el registro contable, como fechas incorrectas u omisión de documentos, es así que los pagos a los proveedores no coinciden con los registros que se llevan dentro de los procesos de registro, evidenciando insuficiencias, la acumulación de funciones de un mismo trabajador genera sobrecargo laboral, lo cual aumenta el riesgo de errores y retrasos, afectando la puntualidad en la presentación de informes.

7. **¿Qué acciones propone para mejorar la distribución de responsabilidades y fortalecer el control interno en el manejo contable de la empresa?**

**Análisis:** La propuesta de establecer un manual de procedimientos contables es fundamental para nivelar procesos garantizando uniformidad en los registros, asimismo, la correcta distribución de puestos fortalecería el principio de segregaciones, reduciendo riesgos y aumentando transparencia, por otra parte la implementación de capacitaciones periódicas permitiría mejorar las habilidades y conocimiento del personal, también se argumenta sobre el uso de un software contable el cual optimizaría el registro en tiempo real de las operaciones, contribuyendo a fortalecer el control interno y eficiencia dentro del departamento contable.

8. **¿Qué tipos de errores contables u operativos ha identificado como resultado de que un mismo colaborador realice varias funciones dentro del área contable?**

**Análisis:** La implementación de mejoras en los procedimientos contables beneficiaría a la organización, permitiendo obtener registros precisos y oportunos, facilitando la elaboración de estados financieros confiables, por consecuencia existiría menos errores e inconsistencias, fortaleciendo la información contable, por otra parte la segregación de funciones perfeccionaría el control interno, es por esto que la gerencia dispondría de información confiable y actualizada, impulsando una toma de decisiones eficientes y estratégicas en beneficio a la compañía.

### ***Análisis de la entrevista al contador***

Durante la entrevista realizada, se evidenciaron deficiencias mostrando un débil tratamiento de información en el control interno, dentro de lo más relevante se identificó la falta de correcciones contables, no se formalizan los procedimientos oportunos a cada proveedor, errores en la clasificación de cuentas y ausencia en la separación de funciones, es debido a la ausencia de estimación de criterios contables, la falta de definición del proceso de compras da paso a que no se designe de manera oportuna registros sobre bienes y servicios que se requiere en la organización, del mismo modo los errores en la clasificación de cuentas se ve reflejada dentro de los procesos contables, al no tener una adecuada separación de funciones limita la distribución de roles, de tal modo la falta de coordinación entre las distintas áreas se ve afectada por la ausencia de normas para entregar documentos de manera oportuna, originando la entrega tardía de documentación, afectando de manera negativa los registros contables, por tal motivo se incrementa la posibilidad de errores, dificulta la gestión de pagos, comprometiendo la credibilidad de los estados financieros, se generan errores en los registros, retrasos en los pagos y pérdida de confiabilidad en la información contable, afectando la eficiencia y la toma de decisiones en la compañía.

### **Tratamiento de las cuentas por pagar**

El presente tratamiento en las cuentas por pagar de la compañía Halcondorado S.A., se establecieron procedimientos para determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta debido a que es uno de los principales síntomas que presenta la organización, con el propósito de identificar su medición contable, los plazos establecidos con los proveedores y finalmente identificar la obligación vencida, este procedimiento se efectuó para garantizar que la información obtenida sea reflejada de manera precisa, por otra parte se verificó si existe una adecuada clasificación y registro de operaciones, del mismo modo se podrá abordar si existe un apropiado control interno.

Tabla 20 Tratamiento de las cuentas por pagar

<b>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL HALCONDORADO S.A.</b> TRATAMIENTO DE LAS CUENTAS POR PAGAR Al 31 de Diciembre del 2024													
Nº	Proveedores Nombres	Saldo	Términos de Negociación		Confirmaciones Recibidas		Diferencia		Saldo Ajustado	Plazo Obligaciones		Días de Mora al 31/12/2024	Obligaciones Vencidas
			Política de Obligaciones	Documentación Comercial	Positivo	Negativo	Acreedor	Deudor		Inicio	Vencimiento		
1	Frenoseguros Cia.	\$ 2.441	60 días	Factura	\$ 2.441				\$ 2.441	26-ene-24	24-sept-24	98	\$ 2.441
2	Lubricadora y Lavadora Sujur	\$ 116	60 días	Factura	\$ 116				\$ 116	23-oct-24	15-nov-24	46	\$ 116
3	Tecnicentro Llanta	\$ 3.805	60 días	Factura		\$ 3.285		\$ 520	\$ 3.285	25-may-24	17-ago-24	136	\$ 3.285
4	Saia Importadora	\$ 1.469	60 días	Factura	\$ 1.469				\$ 1.469	5-mar-24	19-oct-24	73	\$ 1.469
5	Autodecoraciones	\$ 1.270	60 días	Factura	\$ 1.270				\$ 1.270	17-jul-24	29-ago-24	124	\$ 1.270
6	Kanelita	\$ 750	60 días	Factura		\$ 520		\$ 230	\$ 520	10-jul-24	8-nov-24	53	\$ 520
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 9.850</b>			<b>\$ 5.179</b>	<b>\$ 520</b>		<b>\$ 750</b>	<b>\$ 9.100</b>				<b>\$ 9.100</b>

Fuente: Compañía de Transporte Escolar e Institucional "Halcondorado" S.A.

Elaborado por: Sheyla Nicole Guamán Chalán

Σ Sumatoria

√ Comparado el saldo del auxiliar con el saldo del mayor, se estableció su razonabilidad.

C Confirmación enviada

✗ Confirmación recibida

Hasta la presente fecha el proveedor no ha generado la confirmación del caso:

✗ Las diferencias halladas corresponden a los proveedores de Tecnicentro Llanta Express y Kanelita por lo cual se recomienda un ajuste en el módulo contable con un valor de \$750

Tabla 21 Asiento del tratamiento de las cuentas por pagar

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b><u>Cuentas por pagar</u></b>		<b>\$750</b>	
Tecnicentro Llanta Express	\$520		
Kanelita	\$230		
<b><u>Bancos</u></b>			<b>\$750</b>
<b>P/R. Registro de abono no efectuado</b>			

**Fuente:** Compañía de Transporte Escolar e Institucional "Halcondorado" S.A.

**Elaborado por:** Sheyla Nicole Guamán Chalán

### ***Hallazgos***

#### **Condición**

De acuerdo a la revisión de las cuentas por pagar a proveedores, la compañía mantiene una política de pago de 60 días, la misma es respaldada por documentación comercial válida (facturas); dentro del proceso de confirmación de saldos a proveedores, se verifico que Frenoseguros Cía. Ltda., Lubricadora y Lavadora Sujur, Saia Importadora Andina y Autodecoraciones Muñoz tiene valores de los registros que concuerdan, mientras se halló diferencias en los proveedores Tecnicentro Llanta Express por \$520 y con Kanelita por \$230,02 generando un total de \$750 en diferencias deudores que redujo el saldo contable de \$9.850 a un saldo ajustado de \$9.100. Por otra parte, se constató la totalidad de las obligaciones presente de mora, con vencimientos entre 46 a 136 días, tras estas consecuencias se puede argumentar que la cuenta de proveedores se encuentra vencida, evidenciado incumplimiento de los plazos de pagos y debilidades en la gestión de obligaciones.

#### **Causa**

Se identifico que las deficiencias radican de que las obligaciones superan el plazo establecido de los 60 días las cuales no son atendidas en el tiempo previsto, así mismo se ve reflejado diferencias en proveedores como: Tecnicentro Llanta Express y Kanelita, lo cual demuestra que existe una falta de revisión y verificación, por otra parte la falta de un cronograma de pagos que organice las obligaciones según la fecha de vencimiento dificulta el desembolso en proveedores, adicionalmente la falta de supervisión en la aplicación de la políticas internas de pago, ya que existe una normativa establecida, no se controla el cumplimiento de manera sistemática. Al haber retrasos en el registro de facturas en el área contable, se incrementan los días de mora, los mismos llegan a generar inconsistencias en las obligaciones de pago.

## **Efecto**

La derivación de este tratamiento se ve reflejada en el deterioro de la gestión contable de la compañía, puesto que falta un control oportuno y la ausencia de conciliaciones adecuadas provocan que las cuentas por pagar se presenten vencidas, generando días de mora y así la posibilidad de reclamos por parte de los proveedores, la misma afecta la confirmación de la información contable, no se ven reflejadas de manera oportuna y precisa las obligaciones reales de la compañía de los estados financieros. La falta de cumplimiento en los plazos establecidos impacta de manera negativa en la credibilidad y debilita las relaciones comerciales, es por esto, que la empresa pone en riesgo la pérdida de confianza por parte de los proveedores y afección en la operatividad por la falta de cumplimiento oportuno de los compromisos.

### ***Análisis del tratamiento en las cuentas por pagar***

Se evidencia dentro de la compañía que existe una política formal de pago de 60 días el cual está respaldado por facturas, por tal razón es deficiente las obligaciones presentan retrasos de incumplimiento de plazos entre 46 y 136 días, reflejado un control insuficiente de compromisos financieros, algunos proveedores muestran saldos que coinciden con los registros contables, pero se identificaron algunas discrepancias con Tecnicentro Llanta Express y Kanelita, manifestando debilidades en la conciliación y verificación de la información registrada, esta situación se ve desmejorada por la falta de supervisión sistemática de la política interna de pagos, limitando la capacidad del área contable para organizar y ejecutar desembolsos oportunos. Los retrasos en los registros de facturas generan inconsistencias en los registros, lo mismo contribuye al incremento de días mora, como consecuencia la empresa enfrenta un riesgo de distorsión en la presentación de los estados financieros, comprometiendo la situación económica real. Por otra parte, el incumplimiento de los plazos de pago impacta de manera negativa con los proveedores, aumentando posibles reclamos, pérdida de confianza y algunas limitaciones en la adquisición de bienes y servicios, los problemas evidenciados, no se limitan a retrasos operativos, sino a la deficiencia estructural de la gestión contable y el control interno de las obligaciones.

### **Hoja de resumen de pasivos corrientes**

Se realizó una debida verificación de los pasivos corrientes, con los registros en los estados financieros del período 2024, se busca garantizar la exactitud, integridad y confiabilidad de información contable de los pasivos corrientes de la compañía. Este resumen

permite fortalecer y mostrar de manera clara los saldos ajustados a corto plazo, facilitando la caracterización de diferencias y ajustes, se busca proporcionar información clara y confiable para la toma de decisiones y para la planificación de los pagos futuros. Además, permite evaluar la capacidad de la empresa con la finalidad cumplir de manera oportuna con sus compromisos a corto plazo y detectar mejoras en la gestión de pasivos corrientes, lo cual asegurara un buen proceso contable y mejora de responsabilidades tanto del área contable como de la compañía.

Tabla 22 *Resumen de pasivos corrientes*

<b>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL HALCONDORADO S.A.</b>				
<b>HOJA DE RESUMEN DE PASIVOS CORRIENTES</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2024</b>				
<b>Cuentas</b>	<b>Saldo Contable</b>	<b>Aje's y/o Raje's</b>		<b>Saldo Auditado</b>
		<b>Deudor</b>	<b>Acreedor</b>	
<b><i>Pasivos Corrientes (corto plazo)</i></b>				
Cuentas y Documentos por pagar	\$ -			\$ -
Proveedores	\$ 9.850	\$ 750		\$ 9.100
Obligaciones Patronales	\$ 6.200			\$ 6.200
Obligaciones con la Adm. Tributaria	\$ 7.400			\$ 7.400
Fondos por pagar	\$ 58.500 ✓			\$ 58.500
Obligaciones por Préstamos con Instituciones	\$ 66.341			\$ 66.341
Otras Obligaciones a corto plazo	\$ 3.200			\$ 3.200
Anticipo a clientes	\$ 2.950			\$ 2.950
Cuentas por pagar varios	\$ 4.100			\$ 4.100
Obligaciones con la SEPS	\$ -			\$ -
<b>Total Pasivos Exigible a corto plazo</b> <span style="color: red;">≠</span>	<b>\$ 158.541</b>		<span style="color: red;">≠</span>	<b>\$ 153.691</b>

Fuente: Compañía de Transporte Escolar e Institucional "Halcondorado" S.A.


Elaborado por: Sheyla Nicole Guamán Chalán

### Comentario

Luego de la revisión de la cuenta de proveedores junto con los respaldos como son las facturas, correspondiente a los pasivos a corto plazo y clasificación como pasivos corriente al 31 de diciembre del 2024, se verificó una diferencia de valores entre los saldos contables y los saldos confirmados por los proveedores denotando una diferencia deudora, debido a la ausencia del registro oportuno en el sistema contable, por tal motivo, se realizó el ajuste correspondiente dando como resultado un saldo

ajustado por \$ 9.100 en relación al saldo contable de \$ 9.850 que inicialmente la presenta en los estados financieros se presenta sobrevalorada.

### Manual de Procedimientos

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>		
<b>ÁREA</b>	CONTABILIDAD	<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>
<b>ANALISTA</b>	SHEYLA GUAMÁN	MPC01	nov-25
		<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁG</b>
		1	1
<b>DISEÑO DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b>			
<p><b>Introducción:</b></p> <p>La compañía al no contar con un manual de procedimientos contables, el área de contabilidad no cuenta con una guía de acción que le permita trabajar de manera óptima, es por lo que se presenta el siguiente trabajo el cual estará concentrado en elaborar un manual de procedimientos acorde a las necesidades propias de la empresa, en base a la siguiente estructura:</p>			
<b>MANUAL DE PROCEDIMEINTOS CONTABLES</b>			
<p><b>Introducción:</b></p> <p>El presente manual de procedimientos contables esta realizado con la finalidad de que el contador tenga una guía de trabajo, controlar y mantener de manera actualizada los registros contables de las operaciones que existan en la empresa, con una adecuada descripción y coordinación de actividades ayudará al contador y al auxiliar contable, estableciendo funciones que desempeñan cada uno de ellos.</p>			
<p><b>Objetivo General</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Proporcionar una guía que le permita al contador determinar tanto sus funciones como los empleados a su cargo, relacionado con el proceso contable.</li> </ul> <p><b>Objetivo Específico</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Detallar cada procedimiento contable de compra e inventario llevado dentro de la empresa.</li> <li>• Diseñar flujogramas para cada procedimiento.</li> </ul>			
<p><b>Alcance</b></p>			

Esta propuesta del manual de procedimiento está diseñada para el contador y colaboradores que estén relacionados en el proceso contable.

El manual debe estar a disponibilidad del personal puesto que se encuentra las actividades. Los procedimientos deben estar actualizados en sentido de la empresa, tener contenido actualizado, adaptado en la estructura organizativa.



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL  
HALCONDORADO S.A.**

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

<b>PROCESO</b>	COMPRA	<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>
		MPC01	nov-25
<b>ANALISTA</b>	SHEYLA GUAMÁN	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁG</b>
		1	2

**Objetivos:**

- Conseguir materiales aptos e indispensables para el mantenimiento de los transportes.
- Negociar con los proveedores sobre precios y modos de pago.
- Documentar de manera adecuada, así también registrar los diferentes movimientos.

**Alcance:**

La documentación debe ser realizada en el proceso de compra dentro del Kardex.

A continuación se presenta un modelo de kárdex a utilizar:

**Formato Kárdex**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL "HALCONDORADO" S.A.										
KÁRDEX										
Artículo:								Cantidad Mínima:		
Máxima:								Cantidad:		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Precio Unitario	Valor Total	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total

**Políticas:**

- Al realizar los negocios previstos con los proveedores se debe analizar los precios, calidad y ubicación.
- La orden de pedido debe ser realizada con 15 días de antelación, al pedido que se haga por parte de bodega.
- Verificar cada pedido con la orden de requisición y debidas facturas.
- Registrar que se ingrese piezas o el debido mantenimiento realizado, utilizando el método promedio para su debido cálculo y luego proceder a realizar el debido proceso contable.

**Responsabilidades:**

Los responsables del proceso deben realizar lo siguiente:

- Gerente
  - Aprobar la compra de servicios y bienes.

- Negociar con los debidos proveedores sobre precios y pagos.
- b) Contador Revisar y enviar la orden de pedidos.
- Evitar compras innecesarias.
- Realizar la contabilización respectiva.
- c) Jefe de Bodega
- Verificar que los servicios y bienes adquiridos estén documentados con su debida factura.

Tabla 23 Flujoograma de manual de procedimientos

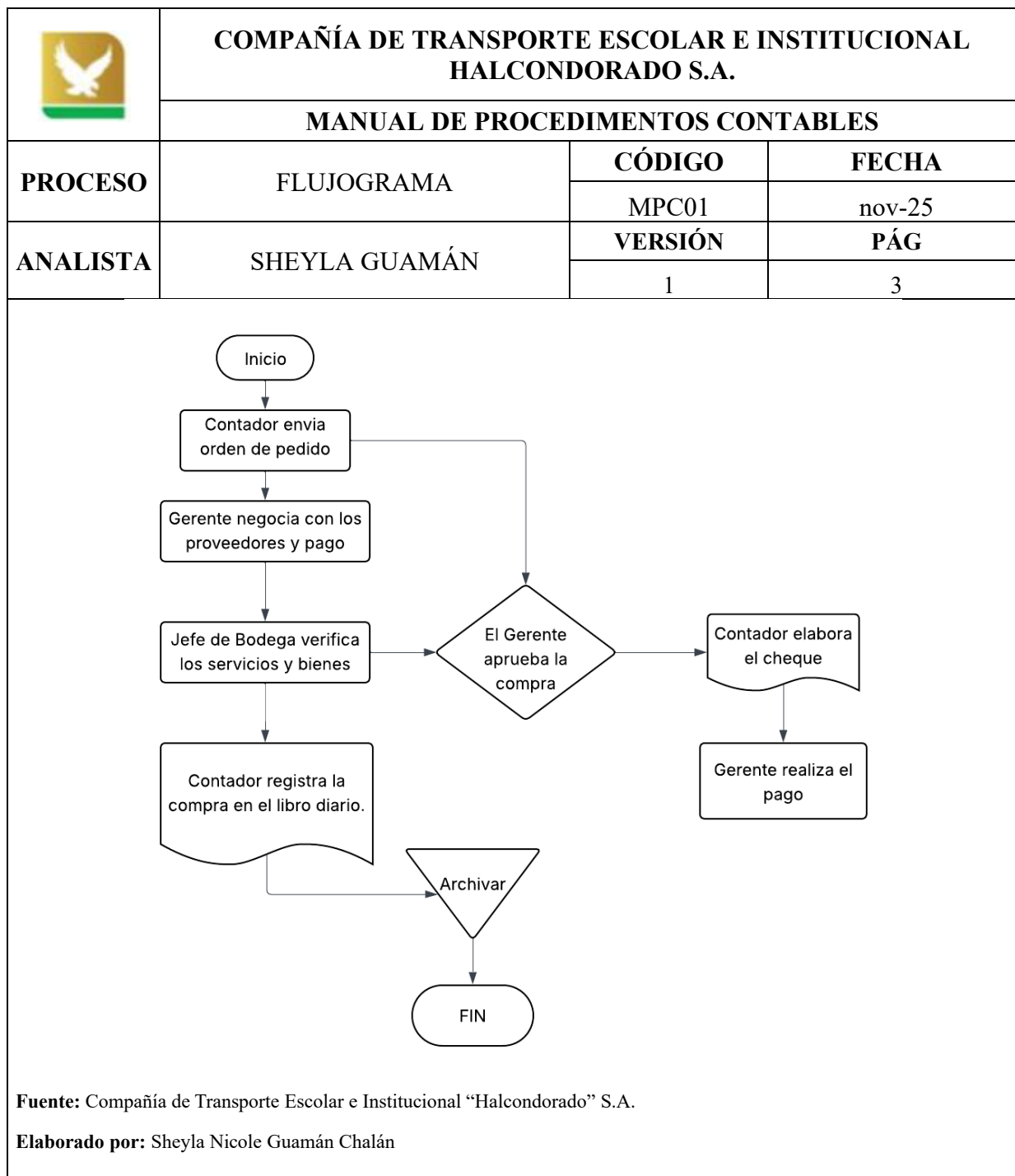



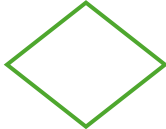






Tabla 24 Simbología para diagrama de flujos

	<b>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL HALCONDORADO S.A.</b>		
	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>		
<b>PROCESO</b>	DISEÑO DE FLUJOGRAMA	<b>CÓDIGO</b> MPC01	<b>FECHA</b> nov-25
<b>ANALISTA</b>	SHEYLA GUAMÁN	<b>VERSIÓN</b> 1	<b>PÁG</b> 2
<b>Simbología</b>	<b>Significado</b>		
	Operación: Rectángulo, se utiliza para un avance o cambio que existe dentro de la actividad		
	Dirección de flujo: Flecha, conexión de avances, se utiliza para dar dirección y orden correspondiente al proceso.		
	Punto de decisión: Diamante: se coloca dentro en la parte de procedimiento en el cual debe tomarse una decisión.		
	Documentación: Rectángulo con la parte inferior en forma de triángulo, muestra que una actividad incluye información registrada por medio de documentos.		
	Límites: Circulo Alargado Indica el inicio y fin del proceso.		

## Discusión

### *COSO II*

Tras haber aplicado el marco integrado del COSO II, se evidencia que la compañía presenta un riesgo alto del 62% y un nivel de confianza bajo con el 38% reflejando deficiencias en la estructura y operatividad del área contable, las debilidades expuestas se ven reflejadas

por la falta de un organigrama actualizado, la falta de comunicación en diferentes áreas, generando deficiencias y una inadecuada segregación de funciones, tales dificultades afectan la supervisión y cumplimiento de objetivos tanto del área contable como de la compañía, por otra parte la ausencia de componentes como identificación, evaluación y respuesta, incrementa el riesgo de errores y promueve la ineficiencia en los controles, así mismo la falta de documentación en relación con el manejo del efectivo en los sistemas de información repercuten una insatisfecha protección de los datos contables, la limitada supervisión afecta a la toma de decisiones.

La investigación realizada por Quishpe (2019) en su análisis de resultados evidencia que se debe cumplir normas establecidas, para que no existan debilidades ni se limite la capacidad del sistema del control, sin una debida planificación ya sea estratégica o presupuestaria la gestión financiera se vería afecta tras la falta de un reglamento interno, por otra parte la discontinuidad de una unidad auditora retrasa la presentación de informes contables lo que genera riesgos operativos, aumentando la vulnerabilidad de la empresa, por ende se debe fortalecer la supervisión y tener una comunicación formal acerca de una gestión interna para el mejoramiento de las áreas conjuntas a la empresa, esto con la finalidad de reducir riesgos de control y de existir errores ser corregidos a tiempo para poder tener una buena toma de decisiones de las distintas áreas administrativas.

### ***Ficha técnica de Evaluación***

Al realizar la ficha de actividades realizada en la compañía, se logra ratificar el síntoma del problema es la falta de registros oportunos, ausencia de procedimientos formales, errores en la clasificación de cuentas, incorrecciones contables, errores en la clasificación de cuentas, limitada segregación de funciones, así como no se formalizan los procedimientos oportunos a cada proveedor, lo que genera acumulación de responsabilidades sobre un mismo colaborador, estas debilidades se originan en la entrega tardía de documentación y la falta de comunicación entre áreas, provocando retrasos en pagos, distorsión de saldos y que los saldos no se presenten razonablemente en los informes financieros, por consiguiente se dificulta la toma de decisiones afectando la eficiencia operativa del área, las mismas indican la necesidad de fortalecer el control interno mediante procedimientos claros, supervisión periódica y segregación de funciones adecuadas en el personal, lo que garantizaría información confiable y aumentaría la credibilidad de los estados financieros.

El estudio desarrollado por Tómalá (2019) evidencia que las debilidades de una estructura organizacional y la falta de aplicación de control interno, se ve afectando por una mala gestión administrativa y financiera, es así que se debe considerar informes de manera periódica lo cual asegura la transparencia de la gestión contable, certificando lineamientos de normas y políticas, los mismos deben ser revisados para reflejar la importancia que debe tener la estructura organizacional acerca de los trabajadores, los mismos deben ajustarse a las normas establecidas, cumpliendo actividades que están alineadas a objetivos de la organización.

### ***Tratamiento de pasivos corrientes***

En el departamento contable de Halcondorado S.A. revela que, aunque existe una política de pago de 60 días respaldada por facturas, se identificaron diferencias en proveedores por \$750 y obligaciones en mora entre 46 y 136 días. Estos resultados muestran que la falta de supervisión, retrasos en el registro de facturas y ausencia de cronogramas de pago generan inconsistencias, las implicaciones incluyen cuentas por pagar vencidas, posibles reclamos de proveedores y distorsión en los estados financieros. La relevancia de estos hallazgos radica en la necesidad de fortalecer procedimientos internos, conciliaciones oportunas y planificación de pagos, garantizando información confiable y la confianza de los proveedores, con impacto directo en la gestión contable, la práctica operativa y la política interna de la compañía.

Por otra parte, la investigación de Quijije (2022) destaca que es necesario tener una buena comunicación entre las diferentes áreas de la organización, ya que esto permite identificar debilidades, implementar estrategias y mejorar el aprendizaje del personal, los resultados obtenidos evidencian la falta de coordinación y comunicación contribuye a la ineficiencia de los procesos en relación a las cuentas por pagar, es por esto que es esencial establecer mecanismos de seguimiento continuo, para fortalecer el control interno y optimizar la gestión financiera.

### **Conclusiones**

- Al diagnosticar los procedimientos contables del control interno del departamento, se identificó debilidades de registro de pagos, respaldo documental, las cuales derivan de la falta de supervisión y seguimiento, los mismos afectan la confiabilidad de la información financiera, evidenciando la necesidad de fortalecer los controles internos con la finalidad de llevar a cabo procesos precisos.

- Al aplicar los procedimientos contables para asegurar la información confiable y oportuna en la presentación de los estados financieros, se ve reflejando deficiencias significativas en el registro de las cuentas por pagar, donde se evidencia diferencias en dos proveedores y retrasos en el cumplimiento de los plazos de pago, la falta de revisión y supervisión afectan a los saldos contables comprometiendo la información financiera y presentando una sobrevaloración de la cuenta.
- Es importante desarrollar procedimientos y políticas contables que favorezcan a la razonabilidad de los saldos en los estados financieros, ofreciendo información oportuna para la adecuada toma de decisiones de la dirección administrativa.
- Se aplicó la evaluación de control interno como resultado se logró determinar que los controles son ineficientes, en este sentido marco integrado de COSO II permitió identificar la falta de segregación de funciones, procedimientos formales insuficientes, debilidades en la supervisión de registros y comunicación interna ineficiente, estos descubrimientos indican que los controles actuales no aseguran información financiera confiable ni registros oportunos.

### **Recomendaciones**

- Se recomienda supervisar periódicamente los registros y pagos para garantizar la exactitud de la información financiera, formalizar el respaldo documental de todas las transacciones para asegurar trazabilidad, se debe establecer un cronograma de cierres y conciliaciones contables con responsabilidades claras, asegurando que los estados financieros reflejen de manera precisa y oportuna a la situación de la compañía.
- Efectuar un manual de procedimientos y políticas contables que aporten a la preparación y presentación razonable de los procesos contables.
- Se debe aplicar de manera concurrente los componentes del marco integrado COSO II, enfocado a los riesgos que deben ser controlados con los puntos que fueron observados con más riesgo y menor confianza esto como: información y comunicación con un riesgo de 80% y un nivel de confianza de 20%, y los demás componentes, con un nivel de riesgo del 60% y el nivel de confianza de 40%, indicando incumplimiento sobre la efectividad de los controles, lo mismo permitirá una toma de decisiones correcta para la empresa.
- Fortalecer el sistema de control interno mediante la implementación del marco COSO II, estableciendo procedimientos contables formales, segregación adecuada de funciones y mecanismos de supervisión periódica. Además, mejorar la comunicación

interna para asegurar registros oportunos y garantizar la confiabilidad de la información financiera.

## Referencias

Agencia Nacional de Tránsito . (2015). *Reglamento a Ley de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial*. Asamblea Nacional.

<https://doi.org/https://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/03/Decreto-Ejecutivo-No.-1196-de-11-06-2012-REGLAMENTO-A-LA-LEY-DE-TRANSPORTE-TERRESTRE-TRANSITO-Y-SEGURIDAD-VIA.pdf>

Aldas Cando, I. (2018). *Control interno en el departamento de producción y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Balitsa SA 2017*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

<https://doi.org/https://repositorio.uteq.edu.ec/items/613c8b61-8fe0-4e97-be78-a18c7c4af4d2>

Andrango Andrango , M. (2020). *Diseño de un sistema de control interno para el área contable-financiero de la compañía Ascensores Internacionales CIA. Ltda, ubicada en el distrito Metropolitano*. Universidad Isreal.

<https://doi.org/http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/2461>

Asamblea Nacional del Ecuador. (2014). *Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaridad*. Subsecretaría Nacional Pública.

<https://doi.org/https://www.vicepresidencia.gob.ec/wp->

content/uploads/downloads/2018/09/Ley-Orga%CC%81nica-de-Economi%CC%81a-Popular-y-Solidaria.pdf

Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Revista PODIUM*, 2(44), 16. <https://doi.org/http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/podium/n44/2588-0969-podium-44-151.pdf>

Chasi Maigua , K. (2022). El control interno en la gestión financiera contable . *I(1)*. <https://doi.org/https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/14973>

Ciña, M. M. (diciembre de 2022). *Control interno y rendición de viáticos en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local General Sánchez Cerro, Moquegua, 2020*. Universidad Cesar Vallejo. <https://doi.org/https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/90054>

Constitucion de la República del Ecuador. (2008). *Decreto Legislativo*. Lexis Finder. [https://doi.org/https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador\\_act\\_ene-2021.pdf](https://doi.org/https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf)

Elizalde, L. (2018). Control interno de los procesos contables del sector público. *I(1)*. <https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/control-interno-contables.html>

Escobar Rodríguez, J., Roque , D., & De la Oliva de Con, F. (2022). Calidad de la información contable en pymes de Bogotá: medición basada en. *Corporación Universitaria Iberoamericana, Bogotá, Colombia, I(1), 4-5*. <https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v18n2/2073-6061-cofin-18-02-e2.pdf>

Flores Vera , I., & Viteri Jemimah Lourdes, J. (2021). El control interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras empresa Expair Cargo Ecuador Cia. Ltda . *Universidad Politécnica Saliana*, 1(2).  
<https://doi.org/http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21741>

Jara, L., & Cubides, L. (2025). *Propuesta de implementación del modelo COSO II*. Colombia: Universidad Libre.  
<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/30533/PROPUESTA%20IMPLEMENTACION%20COSO%20II%20EN%20LA%20EMPRESA%20BEDIGITAL%20SAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lainez Lainez, C. F. (2022). *Análisis de los procesos contables en el sector de restaurantes, barrio Abdón Calderón, 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.  
<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/4545d500-7d40-4f51-99b6-18817c240cc4/content>

Marin Villalva, L. (2019). *Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC*. Universidad Continental.  
<https://doi.org/https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/7004>

Mera, Y. (2018). *Procesos contables e información financiera de la empresa Herrera Gudiño Alci Wladimir de la ciudad de Santo Domingo, 2018*. Universidad Regional Autónoma de los Andes "Uniandes".  
<https://doi.org/https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/9517?locale=en>

NIC 1. (2019). *Presentación de estados financieros*. IFRS Foundation.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/nor\\_co/vigentes/nic/SpanishRedBV2019\\_NIC01\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/vigentes/nic/SpanishRedBV2019_NIC01_GVT.pdf)

NIIF PARA PYMES. (2009). *Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo*. IASCF. [https://doi.org/https://niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/07-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)\\_2009-ESTADO%20DE%20FLUJOS%20DE%20EFECTIVO.pdf](https://doi.org/https://niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/07-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-ESTADO%20DE%20FLUJOS%20DE%20EFECTIVO.pdf)

Normas Internacionales de Información Financiera p. (2009). *Estado de Flujos de Efectivo*. IASCF. [https://niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/07-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)\\_2009-ESTADO%20DE%20FLUJOS%20DE%20EFECTIVO.pdf](https://niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/07-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-ESTADO%20DE%20FLUJOS%20DE%20EFECTIVO.pdf)

Quijije Lino , S. (2022). *Proceso de registro contable par la sistematizacion de la información financiera en el laboratorioa clínico Divino Niño, 2021*. Universidad Estatal del Sur de Manabí. <https://doi.org/https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4429/1/Quijije%20Lino%20Stefany%20Leonella.pdf>

Quishpe Tigrero, E. (2019). *Control interno contable y la efectividad de las operaciones del departamento de contabilidad en la empresa Espalmarsa SA, provincia de Santa Elena, año 2018*. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. <https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5001>

Quispe, M. J. (2023). *Control interno de la gestión contable en la compañía de taxis convencional 24 de feberero S.A., cantón Santa Elena, ano 2021*. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. <https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/def3822a-be2b-4454-97f9-fd823203554c/content>

Remache, J., Ocampo, W., Sandoya, E., & Tenorio, G. (2021). *Procesos contables y su influencia en la gestión económica-financiera de la asociacion el sombrero Machalilla*. Universidad Estatal del Sur de Manabi.

<https://doi.org/https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4657/1/ANCHUNDIA%20ANCHUNDIA%20MARIUXI%20JAMILETH.pdf>

Sotomayor Sánchez, A., Criollo Farías, K., & Gutiérrez Jaramillo, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *5(6)*, 194-205.

<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7897661>

Tomala, J. (2019). *Control interno al departamento contable de la cooperativa de transporte Horizonte Peninsular del cantón La Libertad, año 2017*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5012>

Trujillo Gallo, P. (2018). *Influencia del control interno en el proceso administrativo del departamento contable de la empresa industria Panificadora Ricoson S.A.C*. Universidad Nacional Agraria La Molina.

<https://doi.org/https://repositorio.lamolina.edu.pe/server/api/core/bitstreams/035e3e58-f56f-4192-bf37-d44ac9a1a0da/content>

Trujillo Gallo, P. (2018). *Influencia del control interno en el proceso administrativo del departamento contable de la empresa industria panificadora Ricoson SAC*. Universidad Nacional Agraria La Molina.

<https://doi.org/https://repositorio.lamolina.edu.pe/items/252d58fe-8ff5-4099-80e3-9ad66a01bc75>

Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista ciencia y tecnología*, *17(1)*, 11.

<https://doi.org/https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/3410/4069>

Velásquez Núñez, J., Campos López, S., Pelayo Cortés, M., & Núñez Guzmán, J. (2022).

El control interno contable en las Mipymes de las Regiones Costa Sur y Sierra de Amula en el Estado de Jalisco, México: Estudio comparativo. *I*(24), 127-146.

<https://doi.org/https://doi.org/10.24142/rvc.n24a7>

Vera, A. (2025). *Control interno en el área de bodega*. La Libertad: Universidad Estatal

Península de Santa Elena.

[https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/14215700-6196-46d7-b79b-](https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/14215700-6196-46d7-b79b-872a43ce45f6/content)

[872a43ce45f6/content](https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/14215700-6196-46d7-b79b-872a43ce45f6/content)

Villafuerte, L. (2020). *Control interno y ejecución presupuestal en posgrado de la UNE*

2017. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle.

[https://doi.org/https://repositorio.une.edu.pe/server/api/core/bitstreams/2f109fb2-01a8-](https://doi.org/https://repositorio.une.edu.pe/server/api/core/bitstreams/2f109fb2-01a8-480b-a729-07c272efd446/content)

[480b-a729-07c272efd446/content](https://doi.org/https://repositorio.une.edu.pe/server/api/core/bitstreams/2f109fb2-01a8-480b-a729-07c272efd446/content)

## APÉNDICES

### Apéndice A

#### Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable de Estudio	Dimensiones	Indicadores	Metodología	
Control Interno en el Departamento Contable de la Compañía de Transporte Escolar e Institucional "Halcondorado S.A." cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2024	<b>Formulación del problema general</b>	<b>Objetivo General</b>	Control Interno en el Departamento Contable	<b>Procesos Contables</b>	Registrar y contabilizar	<b>Enfoque:</b> Cualitativo Cuantitativo	
	¿Cómo afecta la ausencia de control interno en el departamento contable en la Compañía de Transporte Escolar e Institucional Halcondorado S.A.?	Analizar el control interno mediante el marco integrado de COSO II, para la eficiencia y eficacia de los procesos contables de la compañía.			Generar información financiera		<b>Alcance:</b> Descriptivo
	<b>Sistematización de problemas específicas</b>	<b>Objetivos Específicos</b>			Asegurar la calidad de la información contable		
	¿Cómo inciden los procedimientos de control interno contable?	Diagnosticar los procedimientos del control interno dentro del departamento contable		<b>Métodos de evaluación de control interno</b>	Cuestionario de evaluación de control interno	<b>Diseño:</b> No experimental	
	¿Cómo incide la aplicación de los procedimientos contables para la presentación de los estados financieros en Halcondorado S.A.?	Aplicar procedimientos contables en el aseguramiento de la información confiable y oportuna para la presentación estados financieros en la compañía			Métodos de flujograma		
					Métodos de Narrativa		
				<b>Marco Integrado de COSO II</b>	Ambiente interno	<b>Métodos:</b> Bibliográfico Deductivo Analítico	
					Establecimiento de objetivos		
					Identificación de Eventos		
					Valoración de Riesgos		
			Respuesta al Riesgo	<b>Instrumento:</b> COSO II Entrevista			
			Actividades de Control				
			Información y comunicación				
			Monitoreo				

	<p>¿Cuáles son los procedimientos en el control interno del departamento contable de la compañía de Transporte escolar e institucional Halcondorado S.A.?</p>	<p>Describir correctamente los procedimientos en el control interno del departamento contable de la compañía de Transporte escolar e institucional Halcondorado S.A.</p>		<p><b>Marco Normativo</b></p>	<p>Constitución de la República del Ecuador</p> <p>Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria</p> <p>Reglamento a Ley de Transporte Terrestre Transito y Seguridad Vial</p> <p>NIIF para las PYMES</p> <p>NIC 1</p>	
--	---	--	--	-------------------------------	---	--

## Apéndice B

### Cronograma de tutorías de titulación



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

**MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

		2025														
		AGO			SEP				OCT				NOV			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas															FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el XXX de noviembre del 2025

## Apéndice C

### Entrevista



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



**Cargo del entrevistado:** Presidente

**Nombre del entrevistado:** Ing. José Domínguez

**Objetivo:** Recopilar información general sobre el departamento contable de la compañía Halcondorado S.A.

**1. ¿Cómo considera usted que afecta el giro del negocio al no contar con un registro oportuno de las adquisiciones y pagos a proveedores?**

**Respuesta:** El giro del negocio se ve afectado ya que no hay un control en el monto y cantidad de compras, puesto que una vez que no se registren no hay el conocimiento necesario para futuras adquisiciones. Además, los pagos pueden verse retrasados y con ello podemos tener de consecuencia que los proveedores nos dejen de entregar productos o servicios

**Análisis:** La falta de intervención en el registro de compras forja una gestión ineficaz de los recursos y restringe la organización de futuras adquisiciones, es por esto que la empresa pierde visibilidad sobre compromisos financieros incrementando el riesgo de retraso de pagos, afectando la relación con los proveedores, los cuales pueden suspender el suministro de servicios lo cual repercute en la continuidad de las operaciones contables.

**2. ¿Qué factores cree que influyen en los retrasos o deficiencias del registro de las transacciones relacionadas con las compras y las obligaciones con los proveedores?**

**Respuesta:** El factor principal que afecta es la planificación y control del proceso. Una vez que existan deficiencias en el registro todo el proceso se afectará y retrasará el tiempo de compra y por ende los pagos

**Análisis:** Al no tener una adecuada planificación y control de procesos contables provoca desorganización y retraso en las operaciones contables, generando una cadena que afecta la gestión de compras y plazos de pago, limitando la eficiencia del control interno, la empresa como tal presenta demoras que perjudican el flujo operativo y la relación de proveedores.

**3. ¿Qué dificultades operativas ha identificado en la administración de la empresa por la falta de registros contables oportunos?**

**Respuesta:** Como presidente de la compañía he identificado que la falta de registros contables oportunos genera retrasos en la toma de decisiones y en el control de pagos a proveedores. Esta situación provoca desajustes en los saldos, falta de liquidez y dificultades para planificar los gastos operativos. Además, se complica el control del flujo de caja y la conciliación de cuentas. La empresa también enfrenta demoras en la adquisición de repuestos y mantenimiento de unidades. Todo esto afecta la continuidad del servicio y la imagen institucional. Por ello, es urgente fortalecer el registro y control contable de manera permanente.

**Análisis:** Al no tener un registro contable actualizado, puede afectar la toma de decisiones financieras y operativas, evidenciado una cadena de problemas que desajusta de los saldos con la pérdida de liquidez y dificulta para planificar la operatividad de la compañía, por consiguiente la desorganización contable afecta al flujo de caja generando retrasos en el mantenimiento de las unidades de transporte, estas falla no solo limita la eficiencia interna de procesos, sino también deterioran la imagen de la compañía.

**4. ¿De qué manera considera que la falta de procedimientos contables claros ha afectado el control de las operaciones contables de la empresa?**

**Respuesta:** La falta de procedimientos contables afecta el desarrollo económico de la empresa ya que al tener procedimientos contables no podemos establecer una rentabilidad correcta

**Análisis:** Los procedimientos contables inexistentes impiden una gestión contable eficaz, dificultando determinar la rentabilidad y evaluar el desempeño económico, lo cual limita la capacidad de controlar los ingresos y gastos, enfrentando una gestión ineficiente afectado el crecimiento financiero.

**5. ¿Qué consecuencias ha observado en la gestión del área contable debido a los errores en la clasificación y presentación de las cuentas?**

**Respuesta:** He observado que los errores en la clasificación y presentación de las cuentas han generado serios inconvenientes en la gestión del área contable. Estos errores provocan estados financieros poco confiables, dificultando la interpretación real de los resultados y el control del presupuesto. Además, afectan la toma de decisiones estratégicas, ya que no se cuenta con información clara sobre los ingresos, gastos y obligaciones. También se incrementa el tiempo destinado a correcciones y

conciliaciones, reduciendo la eficiencia del personal contable. En consecuencia, la empresa enfrenta retrasos en los reportes, posibles observaciones en auditorías y pérdida de credibilidad ante los socios y entidades financieras.

**Análisis:** Se evidencia errores contables que afectan directamente con la confiabilidad de la información financiera, la falta de clasificación de las cuentas llega a causar confusión en la interpretación de los resultados, limitando el control presupuestario, así mismo aumenta el trabajo de la administración, esto en relación con la corrección de inconsistencias en el área contable, las mismas afectan de manera negativa en la toma de decisiones.

**6. ¿Cómo considera que la falta de una adecuada separación de funciones entre los colaboradores del área contable afecta el control interno y la eficiencia operativa de la empresa?**

**Respuesta:** La falta de designación de funciones afecta el desarrollo de la empresa ya que no tenemos responsabilidades establecidas y con lleva a todos realizar el mismo trabajo teniendo como consecuencia retrasos en la operatividad de la empresa

**Análisis:** Una clara falta de segregación de funciones genera desorganización, creando confusión en los colaboradores y dificultando la coordinación del trabajo, lo mismo ocasiona retrasos en los procesos operativos, limitando el desarrollo y cumplimiento de los objetivos empresariales.

**7. ¿Qué dificultades se han presentado en el manejo contable o en la toma de decisiones a causa de que un mismo colaborador realice varias funciones dentro del departamento contable?**

**Respuesta:** Que un mismo colaborador realice varias funciones hace que no exista un control hacia las actividades que realiza. Además del retraso de las demás actividades al verse cargado de varias funciones

**Análisis:** Al acumular funciones en un mismo colaborador debilita los procesos contables y también el control interno, lo cual provoca un aumento de errores y se pierde los lineamientos de procesos contables, por otra parte se sobrecarga de tareas al trabajador, retrasando el cumplimiento de otras asignaciones, reduciendo la eficiencia y productividad de la compañía.

**8. ¿Qué medidas cree necesarias implementar para mejorar la distribución de responsabilidades y fortalecer el control interno en el área contable?**

**Respuesta:** Definir funciones en las diferentes áreas, implementar procedimientos contables, capacitar al personal en el uso de los controles contables y realizar supervisión y auditorías internas periódicas

**Análisis:** Definir funciones en cada área permitirá lograr una organización y distribución responsable dentro de la compañía, al implementar procedimientos contables se fortalecerá el control interno y los registros financieros, por otra parte la capacitación del personal mejorará el manejo de los controles contables.



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



**Cargo del entrevistado:** Contador

**Nombre del entrevistado:** Ing. Antonio Vizcaíno

**Objetivo:** Recopilar información general sobre el departamento contable de la compañía Halcondorado S.A.

1. **¿Cuáles son las principales dificultades que enfrenta para realizar los registros contables de las adquisiciones y pagos a proveedores de manera oportuna?**

**Respuesta:** La principal dificultad que enfrentamos es la falta de registro oportuno de las operaciones. Muchas veces la documentación llega con retraso o incompleta desde el área de compras, lo que impide que registremos las transacciones dentro del periodo contable correspondiente. Esto genera desfases en los libros y afecta la presentación de los estados financieros. Además, no existe un proceso definido para comunicar las compras o los pagos entre departamentos, por lo que a veces nos enteramos de las operaciones después de que ya se han realizado, y eso complica el control contable.

**Análisis:** El relato del contador muestra una fragilidad en el sistema de control interno contable vinculada a la falta de registro adecuado de las operaciones, esta circunstancia surge debido a la entrega tardía o parcial de la documentación, lo que dificulta el registro de las transacciones en el periodo correspondiente. Como resultado, se producen desajustes en los libros contables, adicionalmente, la falta de un proceso formal de comunicación entre las áreas limita el seguimiento y control de las operaciones, esta carencia aumenta el riesgo de cometer errores, omisiones y desorganización en el proceso contable.

2. **¿Cómo afecta la falta de registros oportunos al control interno contable y a la presentación de los estados contables de la empresa?**

**Respuesta:** Repercute bastante. Al no tener los registros actualizados, los saldos de las cuentas por pagar o los gastos no reflejan la situación real. Esto puede

ocasionar que los reportes financieros se elaboren con información incompleta o inexacta. También complica el seguimiento de pagos a proveedores. En el fondo, el control interno pierde fuerza, porque no hay un monitoreo constante ni una trazabilidad clara de las transacciones. Lo que debería ser un proceso ordenado se vuelve algo reactivo, tratando de corregir errores al final del mes o del periodo.

**Análisis:** La ausencia de registros contables provocan distorsiones dentro de la información financiera, esto impide que los saldos reflejen la situación real dentro del departamento contable, por lo que la falta de precisión genera reportes incompletos, afectando la fiabilidad de los estados financieros, dificultando el control de pagos a proveedores, lo cual evidencia un manejo deficiente en el proceso contable, perdiendo eficacia en el control interno y la trazabilidad de las operaciones

**Análisis:** La ausencia de registros contables provocan distorsiones dentro de la información financiera, esto impide que los saldos reflejen la situación real dentro del departamento contable, por lo que la falta de precisión genera reportes incompletos, afectando la fiabilidad de los estados financieros, dificultando el control de pagos a proveedores, lo cual evidencia un manejo deficiente en el proceso contable, perdiendo eficacia en el control interno y la trazabilidad de las operaciones

**3. ¿De qué manera considera que la falta de procedimientos contables establecidos influye en la precisión y coherencia de los registros financieros de la empresa?**

**Respuesta:** Influye muchísimo. No tenemos un manual contable ni procedimientos definidos, por lo que cada colaborador realiza las tareas según su propio criterio. Por ejemplo, algunos registran las facturas cuando se recibe el documento físico, otros lo hacen cuando llega el comprobante electrónico o cuando se efectúa el pago. Esto genera falta de uniformidad y errores en la clasificación de las cuentas. Además, al no existir una guía formal, no hay un control sobre los pasos a seguir, ni sobre los documentos que deben respaldar cada registro. Eso nos obliga a corregir constantemente asientos y dificulta los cierres contables.

**Análisis:** La ausencia de procedimientos contables genera desorganización en el registro de operaciones contables, lo cual afecta a la uniformidad y exactitud de la información, por tal consecuencia los trabajadores, aplican sus criterios o conocimientos, provocando inconsistencias y errores al momento de la clasificación de cuentas, al no tener una guía establecida sobre controles se halla un impedimento para poder registrar documentos de respaldo, incrementando la realización de correcciones lo cual dificulta el proceso de cierre contable.

**4. ¿Qué tipos de errores o inconsistencias se presentan con mayor frecuencia en el departamento contable debido a la ausencia de políticas contables?**

**Respuesta:** Se presentan errores de omisión de facturas, registros duplicados, clasificación incorrecta de gastos o pasivos, y diferencias entre los reportes de proveedores y los saldos contables. También hay inconsistencias entre los módulos de compras y el libro mayor, precisamente porque los registros no se hacen de manera uniforme ni con la misma fecha. Estos errores, aunque parezcan pequeños, al acumularse afectan los resultados financieros y la confiabilidad de los estados contables.

**Análisis:** La presencia de errores en los registros contables, como registros duplicados o clasificación incorrecta, refleja un control y revisión deficiente dentro del proceso contable, es por esto que las discrepancias entre los reportes de proveedores y saldos contables generan desconfianza por la falta de veracidad de la información financiera, por otra parte al haber inconsistencias en los módulos de compras y libro mayor se llega a reflejar una ausencia de similitud en el registro de operaciones, estos errores acumulativos distorsionan los resultados, afectando la credibilidad, transparencia y eficiencia de los procesos contables.

**5. ¿Cómo considera que la falta de una adecuada segregación de funciones entre los colaboradores del área contable afecta el control interno y la confiabilidad de la información contable?**

**Respuesta:** Ese es un problema serio. Actualmente, no tenemos una adecuada división de tareas. En algunos casos, la misma persona que recibe la documentación también la registra y revisa los saldos. Esto genera un riesgo alto de errores y limita el control interno. El principio de segregación busca justamente evitar que una sola persona tenga control total sobre una operación. Sin embargo, por falta de personal o de estructura, esto no se cumple. En consecuencia, los errores pueden pasar desapercibidos y se pierde la independencia en la revisión de los registros contables.

**Análisis:** Al no tener una adecuada segregación de funciones dentro del departamento contable, genera un alto riesgo de errores y limita la efectividad del control interno, al ser una misma persona que recibe, registra y revisa la documentación, se ve afectado el principal objetivo del área contable, es así que al no contar con el personal adecuado puede facilitar que errores pasen inadvertidos, donde la información contable pierde objetividad y credibilidad, situada de la misma, se refleja una deficiencia estructural que compromete la integridad tanto del departamento como de los procesos contables.

**6. ¿Qué consecuencias operativas o errores contables ha identificado a causa de que un mismo colaborador realice varias tareas dentro del departamento contable?**

**Respuesta:** En varias ocasiones se han registrado facturas con fechas incorrectas o se han omitido ciertos documentos porque no hubo una revisión cruzada. También hemos tenido casos en los que los pagos a proveedores no coinciden con los registros contables, precisamente porque no hay una persona encargada exclusivamente de verificar esa parte. Además, cuando un mismo colaborador asume varias funciones, se sobrecarga de trabajo, lo que provoca retrasos y aumenta las probabilidades de cometer errores. Esto afecta directamente la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de los plazos de entrega de informes.

**Análisis:** La falta de revisión cruzada y de una adecuada asignación de responsabilidades ocasiona errores en el registro contable, como fechas incorrectas u omisión de documentos, es así que los pagos a los proveedores no coinciden con los registros que se llevan dentro de los procesos de registro, evidenciando insuficiencias, la acumulación de funciones de un mismo trabajador genera sobrecarga laboral aumento el riesgo de errores y retrasos, afectando la puntualidad en la presentación de informes, reflejando debilidad en la transparencia organizacional.

**7. ¿Qué acciones propone para mejorar la distribución de responsabilidades y fortalecer el control interno en el manejo contable de la empresa?**

**Respuesta:** Lo primero sería establecer un manual de procedimientos contables que detalle cómo deben realizarse los registros, qué documentos se requieren y cuáles son los plazos de entrega. También se debería reorganizar el departamento para que las funciones estén bien distribuidas: una persona encargada de registrar, otra de revisar, y otra de aprobar o autorizar. Además, considero necesario implementar capacitaciones periódicas sobre buenas prácticas contables y uso adecuado del sistema. Finalmente, un software contable integrado ayudaría mucho, ya que permitiría que los registros se realicen en tiempo real, mejorando la exactitud y la trazabilidad de las operaciones.

**Análisis:** La propuesta de establecer un manual de procedimientos contables es fundamental para nivelar procesos garantizando uniformidad en los registros, asimismo, la correcta distribución de puestos fortalecería el principio de

segregaciones, reduciendo riesgos y aumentando transparencia, por otra parte la implementación de capacitaciones periódicas permitiría mejorar las habilidades y conocimiento del personal, fomentado el cumplimiento de buenas prácticas contables, también se argumenta sobre el uso de un software contable el cual optimizaría el registro en tiempo real de las operaciones, contribuyendo a fortalecer el control interno y eficiencia dentro del departamento de contabilidad.


**8. ¿Qué tipos de errores contables u operativos ha identificado como resultado de que un mismo colaborador realice varias funciones dentro del área contable?**


**Respuesta:** Los beneficios serían bastante notables. En primer lugar, tendríamos registros más precisos y oportunos, lo que facilitaría la elaboración de los estados financieros. También se reducirían los errores y las inconsistencias, fortaleciendo la transparencia en la gestión contable. La segregación de funciones mejoraría el control interno, ya que habría una verificación cruzada que detectaría errores antes de que lleguen a los informes finales. Y, por supuesto, la toma de decisiones sería más acertada, porque la gerencia contaría con información financiera confiable y actualizada.


**Análisis:** La implementación de mejoras en los procedimientos contables beneficiaría a la organización, permitiendo obtener registros precisos y oportunos, facilitando la elaboración de estados financieros confiables, además existiría menos errores e inconsistencias, lo cual fortalecería la información contable, por otra parte la segregación de funciones perfeccionaría el control interno, es por esto que la gerencia dispondría de información confiable y actualizada, impulsando una toma de decisiones eficientes y estratégicas en beneficio a la compañía.


## Apéndice D


### Cuestionario de evaluación del control interno


CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Compañía Halcondorado						
Area auditada	Contabilidad						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Sheyla Guamán						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>							
1.1	¿Conoce usted la misión, visión y valores institucional de la compañía?						
1.2	¿Se desarrolla labores con responsabilidad y control de las actividades para la toma de decisiones?						
<b>2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>							
2.1	¿La compañía tiene un organigrama estructura actualizado?						
2.2	¿Existen mecanismos establecidos para fomentar una comunicación efectiva y una coordinación fluida dentro de la estructura organizativa de la compañía?						
<b>3. AUTORIDAD ASIGNADA Y RESPONSABILIDAD ASUMIDA</b>							
3.2	¿La distribución de autoridad y responsabilidad en la compañía está en sincronizados con sus metas institucionales?						
<b>TOTAL</b>							


CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Compañía Halcondorado						
Area auditada	Contabilidad						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Sheyla Guamán						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>I. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS</b>							
1.1	¿La compañía define objetivos contables claros, medibles y alineados con su planificación institucional?						
1.2	¿Se difunden estos objetivos generales a todos los empleados?						
1.3	¿Los objetivos del área contable consideran los riesgos que pueden afectar el logro de resultados financieros?						
1.4	¿Se revisan y actualizan periódicamente los objetivos contables en función de cambios internos o externos?						
1.5	¿Contribuyen estas metas específicas al logro de los objetivos generales de la compañía?						


CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Compañía Halcondorado						
Area auditada	Contabilidad						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Sheyla Guamán						
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS</b>							
1.1	¿Se analizan los cambios en la normativa contable para identificar nuevos riesgos						
<b>2. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b>							
2.1	¿El personal contable participa activamente en la identificación de riesgos relacionados con su área contable?						
2.2	¿Se revisan periódicamente los procesos contables para detectar posibles puntos de error o fraude?						
2.3	¿Se cuenta con un proceso formal para identificar riesgos financieros y contables?						
<b>3. CATEGORIA DE EVENTOS</b>							
3.1	¿Existen mecanismos para registrar y dar seguimiento a los riesgos identificados?						
<b>TOTAL</b>							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Compañía Halcondorado						
Area auditada	Contabilidad						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Sheyla Guaman						
EVALUACIÓN DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. ESTIMACIÓN DE PROBABILIDAD DE IMPACTO</b>							
1.1	¿Se identifican los riesgos relacionados con errores u omisiones en los registros contables de la cooperativa?						
1.2	¿Realiza las declaraciones y pago de impuestos en la fecha establecida?						
<b>2. PROBABILIDAD DE IMPACTO</b>							
2.1	¿El área contable aplica algún procedimiento para identificar riesgos en los procesos de registro, control y reporte financieros?						
2.2	¿Se revisa y verifica periódicamente la exactitud de la información contable antes de emitir los informes financieros?						
2.3	¿Existe personal responsable de revisar, supervisar para mayor claridad en la cadena de control las operaciones contables antes de su registro definitivo en los libros?						
<b>TOTAL</b>							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Compañía Halcondorado						
Área auditada	Contabilidad						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Sheyla Guamán						
RESPUESTA AL RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. CATEGORÍA DE RESPUESTA</b>							
1.1	¿Se definen acciones específicas para responder a los riesgos contables identificados?						
1.2	¿Existe seguimiento documentado del riesgo en los procesos contables que permanecen sin tratamiento?						
<b>2. EVALUACION DE POSIBLES RESPUESTAS</b>							
2.1	¿Se revisan y actualizan las respuestas a los riesgos ante cambios de los procesos contables?						
2.2	¿Se reportan periódicamente los resultados de las respuestas de riesgos en los procesos contables?						
2.3	¿Las respuestas a los riesgos de actividades contables para reducir, compartir son aprobadas por la gerencia?						
<b>TOTAL</b>							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Compañía Halcondorado						
Área auditada	Contabilidad						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Sheyla Guamán						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. INTEGRACIÓN CON LAS DECISIONES SOBRE RIESGOS</b>							
1.1	¿En su departamento tiene definido el procedimiento y diagrama de flujo del sistema contable?						
1.2	¿Tiene definido el procedimiento del flujo del control del efectivo en la Cooperativa?						
1.3	¿Tiene definido el procedimiento de flujo de creación y manejo del fondo de caja chica?						
<b>2. PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
2.1	¿Se efectúan conciliaciones bancarias y de cuentas contables de forma periódica y oportuna?						
2.2	¿Se controla el acceso a los sistemas contables mediante usuarios y contraseñas individuales?						
<b>TOTAL</b>							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Compañía Halcondorado					
Area auditada	Contabilidad					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Sheyla Guamán					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
<b>1. CULTURA DE INFORMACIÓN EN TODOS LOS NIVELES</b>						
1.1	¿La información dentro del departamento contable es veraz y oportuna?					
1.2	¿Se verifica que los colaboradores del área obtengan la información requerida para llevar a cabo sus responsabilidades?					
<b>2. SISTEMA ESTRATÉGICO INTEGRADO</b>						
2.1	¿La cooperativa cuenta con un sistema de información contable que permita registrar y reportar datos financieros de forma confiable y oportuna?					
<b>3. CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN</b>						
3.1	¿Existen canales formales de comunicación entre el área contable y otras áreas de la compañía (por ejemplo, crédito, tesorería, auditoría interna)?					
3.2	¿Se protege la confidencialidad y seguridad de la información contable mediante controles tecnológicos y administrativos?					
<b>TOTAL</b>						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Compañía Halcondorado					
Área auditada		Contabilidad					
Periodo		2024					
Elaborado por:		Sheyla Guamán					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>I. SUPERVISIÓN INTERNA Y EXTERNA</b>							
1.1	¿Se toman en cuenta los resultados de las evaluaciones contables para la toma de decisiones?						
1.2	¿Se realizan procedimientos de control contable en el tiempo establecido por la compañía?						
1.3	¿Realiza actividades de seguimiento y evaluación a los colaboradores del área contable?						
1.4	¿La gerencia revisa los informes contables y financieros para asegurar su presentación y confiabilidad?						
1.5	¿Se examinan y subsanan las inconsistencias detectadas dentro de la compañía?						
<b>TOTAL</b>							

## Apéndice E

## Papeles de trabajo

<b>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL HALCONDORADO S.A.</b> TRATAMIENTO DE LAS CUENTAS POR PAGAR Al 31 de Diciembre del 2024													
Nº	Proveedores Nombres	Saldo	Términos de Negociación		Confirmaciones Recibidas		Diferencia		Saldo Ajustado	Plazo Obligaciones		Días de Mora al 31/12/2024	Obligaciones Vencidas
			Política de Obligaciones	Documentación Comercial	Positivo	Negativo	Acreedor	Deudor		Inicio	Vencimiento		
1	Frenoseguros Cia.	\$ 2.441	60 días	Factura	\$ 2.441				\$ 2.441	26-ene-24	24-sept-24	98	\$ 2.441
2	Lubricadora y Lavadora Sujur	\$ 116	60 días	Factura	\$ 116				\$ 116	23-oct-24	15-nov-24	46	\$ 116
3	Tecnicentro Llanta	\$ 3.805	60 días	Factura		\$ 3.285		\$ 520	\$ 3.285	25-may-24	17-ago-24	136	\$ 3.285
4	Saia Importadora	\$ 1.469	60 días	Factura	\$ 1.469				\$ 1.469	5-mar-24	19-oct-24	73	\$ 1.469
5	Autodecoraciones	\$ 1.270	60 días	Factura	\$ 1.270				\$ 1.270	17-jul-24	29-ago-24	124	\$ 1.270
6	Kanelita	\$ 750	60 días	Factura		\$ 520		\$ 230	\$ 520	10-jul-24	8-nov-24	53	\$ 520
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 9.850</b>			<b>\$ 5.179</b>	<b>\$ 520</b>		<b>\$ 750</b>	<b>\$ 9.100</b>				<b>\$ 9.100</b>

<b>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL HALCONDORADO S.A.</b>				
<b>HOJA DE RESUMEN DE PASIVOS CORRIENTES</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2024</b>				
Cuentas	Saldo Contable	Aje´s y/o Raje´s		Saldo Auditado
		Deudor	Acreedor	
<i>Pasivos Corrientes (corto plazo)</i>				
Cuentas y Documentos por pagar	\$ -			\$ -
Proveedores	\$ 9.850	\$ 750		\$ 9.100
Obligaciones Patronales	\$ 6.200			\$ 6.200
Obligaciones con la Adm. Tributaria	\$ 7.400			\$ 7.400
Fondos por pagar	\$ 58.500			\$ 58.500
Obligaciones por Préstamos con Instituciones	\$ 66.341			\$ 66.341
Otras Obligaciones a corto plazo	\$ 3.200			\$ 3.200
Anticipo a clientes	\$ 2.950			\$ 2.950
Cuentas por pagar varios	\$ 4.100			\$ 4.100
Obligaciones con la SEPS	\$ -			\$ -
<b>Total Pasivos Exigible a corto plazo</b>	<b>\$ 158.541</b>			<b>\$ 153.691</b>

Fuente: Compañía de Transporte Escolar e Institucional "Halcondorado" S.A.

Elaborado por: Sheyla Nicole Guamán Chalán

## Apéndice F

### Estado de Situación Financiera

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL HALCONDORADO S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2024

ACTIVO	2024	PASIVOS	2024
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivos Corrientes (corto plazo)</b>	
Caja General	\$ 5.000,00	Cuentas y Documentos por pagar	-
Bancos	\$ 35.000,00	Proveedores	\$ 9.850,00
Cuentas por cobrar clientes	\$ 70.000,00	Obligaciones Patronales	\$ 6.200,00
Cuentas por cobrar aseguradora	\$ 6.500,00	Obligaciones con la Adm. Tributaria	\$ 7.400,00
Anticipo a choferes	\$ 4.000,00	Fondos por pagar	\$ 58.500,00
Anticipos a proveedores	\$ 7.000,00	Obligaciones por Prestamos con Instituciones	\$ 66.340,69
Inventarios – repuestos	\$ 28.000,00	Otras Obligaciones a corto plazo	\$ 3.200,00
Inventarios – llantas	\$ 12.000,00	Anticipo a clientes	\$ 2.950,00
Combustible en tanques	\$ 6.000,00	Cuentas por pagar varios	\$ 4.100,00
Seguros pagados por anticipado	\$ 5.500,00	Obligaciones con la SEPS	-
Gastos pagados por adelantado	\$ 3.000,00	<b>Total Pasivos Exigible a corto plazo</b>	<b>\$ 158.540,69</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>\$ 182.000,00</b>		
<b>Activo No Corriente</b>		<b>Pasivos no corrientes (Oblig. A largo plazo)</b>	
Vehículos de transporte	\$ 280.000,00	Instituciones financieras del exterior	\$ 22.500,00
Vehículos administrativos	\$ 18.000,00	Otras obligaciones a largo plazo	\$ 2.200,00
Equipos de taller	\$ 12.000,00	Fondo de Jubilación	\$ 4.300,00
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 8.000,00	<b>Total Pasivos Exigibles a largo plazo</b>	<b>\$ 29.000,00</b>
Equipos informáticos	\$ 10.000,00		
Terrenos	\$ 50.000,00	<b>Pasivos Diferidos</b>	
Depreciación acumulada PPE (-)	\$ -40.000,00	Depósitos en garantías	\$ 3.800,00
<b>SUBTOTAL PPE</b>	<b>\$ 338.000,00</b>	Ingresos Diferidos	\$ 2.200,00
<b>Activos Intangibles</b>		<b>Total pasivos Diferidos</b>	<b>\$ 6.000,00</b>
Software de gestión de flota	\$ 6.000,00	<b>Total Pasivos</b>	<b>\$ 193.540,69</b>
Licencias y permisos	\$ 5.000,00		
<b>Total Intangibles</b>	<b>\$ 11.000,00</b>	<b>Patrimonio Neto</b>	
<b>Otros Activos No Corrientes</b>		Capital Social	\$ 300.000,00
Depósitos en garantía largo plazo	\$ 4.000,00	Utilidades Acumuladas	\$ 56.459,31
Anticipo para compra de vehiculos	\$ 15.000,00	<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 356.459,31</b>
<b>Total Otros Activos</b>	<b>\$ 19.000,00</b>		
<b>Total Activos</b>	<b>\$ 550.000,00</b>	<b>Total Pasivo+Patrimonio</b>	<b>\$ 550.000,00</b>

  
Gerente

  
Contador

**Apéndice G**

## Carta Aval

Santa Elena, 18 de junio de 2025

Sr.  
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.  
**Coordinador de UIC – CyA**  
En su despacho

De mis consideraciones.

Reciba un cordial saludo y deseándole éxito en sus labores, le comunicamos que la **COMPañÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL “HALCONDORADO S.A.”** con R.U.C. 2490037945001, le otorga el permiso de realizar el trabajo de anteproyecto a la estudiante Srta. Sheyla Guamán y que estamos dispuestos a proporcionarle la información contable necesaria.

Sin otro particular que informar, suscribe.

Atentamente,



Jose Antonio  
Dominguez Rivera



Ing. José Domínguez Rivera  
**PRESIDENTE**

