



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y SU  
EFECTIVIDAD EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES DE LA  
COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL “TRANSALBARRADA S.A.”,  
CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

**AUTORA:**

**Joseline Karina Toala Viteri**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2020**



**TEMA:**

**CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y SU EFECTIVIDAD EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A. CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017.**

**AUTOR:**

**JOSELINE KARINA TOALA VITERI**

**TUTOR:**

**LCDO. JOSEPH STALIN CASTILLO YAGUAL, MSc.**

**Resumen**

El presente trabajo de investigación desarrollado en la Compañía de Taxis Convencional Transalbarrada S.A. detalla la problemática evidenciada a causa de la inadecuada aplicación del control interno y de la inexistencia de políticas y procedimientos para los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos, el objetivo principal de la investigación consiste en evaluar el control interno del departamento contable mediante los componentes del COSO I, para la determinación de la efectividad de los ciclos transaccionales. El trabajo de titulación se elaboró por medio de la investigación descriptiva, con un enfoque cualitativo y cuantitativo, aplicando técnicas de investigación como la entrevista, la observación y el cuestionario de control interno, además se utilizaron indicadores para medir la efectividad, eficiencia y eficacia de los ciclos mencionados, los cuales permitieron conocer el nivel porcentual que poseen, y en base a estos resultados se tomó en consideración la implementación de políticas y procedimientos para contribuir en la efectividad de los ciclos transaccionales.

**Palabras claves:** Control interno, efectividad, ciclos transaccionales, políticas y procedimientos.



**TEMA:**

**CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y SU EFECTIVIDAD EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A. CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017.**

**AUTOR:**

**JOSELINE KARINA TOALA VITERI**

**TUTOR:**

**LCDO. JOSEPH STALIN CASTILLO YAGUAL, MSc.**

**Abstract**

The present research work carried out in the Compañía de Taxis Convencional Transalbarrada SA, details the problems evidenced by the inadequate application of internal control and the absence of policies and procedures for the transactional treasury and income cycles, the main objective of the Research consists in evaluating the internal control of the accounting department through the components of COSO I, for the determination of the effectiveness of the transactional cycles. The degree work was developed through descriptive research, with a qualitative and quantitative approach, applying research techniques such as the interview, observation and internal control questionnaire, and indicators were used to measure the effectiveness, efficiency and effectiveness of the mentioned cycles, which allowed to know the percentage level that they have, and based on these results, the implementation of policies and procedures to contribute to the effectiveness of the transactional cycles was taken into account.

**Keywords:** Internal control, effectiveness, transactional cycles, policies and procedures.

## **APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA**

En mi calidad de Tutor del trabajo de titulación, "CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y SU EFECTIVIDAD EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017", elaborado por la Srta. Joseline Karina Toala Viteri egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber orientado estudiado y revisado, lo aprueba en todas sus partes.

**Atentamente**



---

**Lcdo. Joseph Castillo Yagual, MSc.**

**PROFESOR GUÍA**

## **DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD**

El presente Trabajo de Titulación con el título de “CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y SU EFECTIVIDAD EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017”, elaborado por **Joseline Karina Toala Viteri** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

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

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

**Atentamente**



---

**JOSELINE KARINA TOALA VITERI**

**C.C. N°. 0927660993**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme la vida, por brindarme la sabiduría necesaria para terminar este trabajo de investigación y sobre todo por proporcionarme las fuerzas necesarias y no haber decaído durante todo este proceso universitario.

A mi padre, hermano y a todos mis familiares por los consejos y valores inculcados, por el apoyo incondicional brindando y por guiarme en el transcurso de mi formación profesional.

A mi tutor por ser guía en la elaboración del trabajo de titulación y por todos los conocimientos impartidos.

A la compañía de taxis convencional Transalbarrada S.A. por la predisposición brindada durante el trabajo investigativo.

***JOSELINE KARINA TOALA VITERI***

## **DEDICATORIA**

Dedico mi trabajo a Dios, por darme vida y salud para culminar con este proceso.

A mi madre, que, aunque no esté físicamente con nosotros, siempre nos está cuidando y sé que desde el cielo está orgullosa por el logro que he obtenido.

A mi padre y hermano, porque son mi motor para seguir adelante y por darme las fuerzas necesarias y no decaer en los momentos difíciles que hemos pasado.

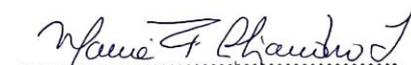
A mi familia, por todo el apoyo que me brindaron durante este proceso y por darme las fuerzas para seguir adelante.

***JOSELINE KARINA TOALA VITERI***

**TRIBUNAL DE GRADO**



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



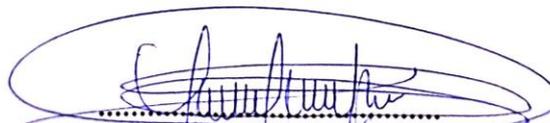
.....  
Lcda. María Fernanda Alejandro, MCA.  
**DIRECTORA (E) DE LA  
CARRERA DE CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA**



.....  
Lcdo. Joseph Castillo Yagual, MSc.  
**DOCENTE TUTOR**



.....  
Ing. Wilson Toro Álava, MCA.  
**DOCENTE ESPECIALISTA**



.....  
Abg. Lidia Villamar Moran, Mgt.  
**SECRETARIA GENERAL (E)**

## ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1 Revisión de la literatura.....	6
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos .....	8
1.2.1 Control interno.....	8
1.2.1.1 Clasificación .....	9
1.2.1.1.1 Control Interno Contable .....	9
1.2.1.1.2 Control Interno Administrativo .....	11
1.2.1.2 Componentes del Control Interno.....	11
1.2.1.2.1 Ambiente de Control.....	11
1.2.1.2.2 Evaluación de Riesgos .....	12
1.2.1.2.3 Actividades de Control .....	13
1.2.1.2.4 Información y Comunicación .....	14
1.2.1.2.5 Supervisión y Monitoreo .....	15
1.2.1.3 Mecanismos de Control Interno.....	15
1.2.1.3.1 Cuestionarios .....	15
1.2.1.3.2 Diagramas de Flujo.....	16
1.2.2 Ciclos Transaccionales .....	17
1.2.2.1 Ciclo de Tesorería.....	17
1.2.2.1.1 Área de Caja-Tesorería .....	18
1.2.2.1.2 Bancos.....	18

1.2.2.2 Ciclo de Ingresos .....	19
1.2.2.2.1 Aporte de Socios.....	20
1.2.2.3 Ciclo de Informe Financiero.....	21
1.2.2.3.1 Estado de Situación Financiera.....	21
1.2.2.3.2 Estado de Resultados .....	22
1.3 Fundamentos, sociales, psicológicos, filosóficos y legales .....	23
1.3.1 Fundamentos legales.....	23
1.3.1.1 Constitución de la Republica de Ecuador.....	23
1.3.1.2 Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial....	24
1.3.1.3 Ley de Compañías .....	25
1.3.1.4 Normas Internacionales de Contabilidad.....	26
1.3.1.4.1 NIC 1.- Presentacion de Estados Financieros.....	26
1.3.1.4.2 NIC 8.- Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores .....	27
1.3.1.5 Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021: Toda una Vida.....	27
<b>CAPÍTULO II</b> .....	<b>29</b>
<b>MATERIALES Y MÉTODOS</b> .....	<b>29</b>
2.1 Tipo de investigación .....	29
2.1.1 Investigación descriptiva .....	29
2.2 Métodos de la investigación.....	29
2.2.1 Método deductivo .....	30
2.2.2 Método Inductivo.....	30
2.2.3 Método Analítico .....	30
2.3 Diseño de muestreo .....	30

2.4 Diseño de recolección de datos .....	31
2.4.1 Fuentes de investigación .....	31
2.4.2 Técnicas de investigación .....	32
CAPÍTULO III .....	33
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	33
3.1 Análisis de datos.....	33
3.1.1 Análisis de la entrevista dirigida al presidente, Sr. Guido Arias Solís .	33
3.1.2 Análisis de la entrevista dirigida al gerente, Sr. David Salvatierra Yagual .....	36
3.1.3 Análisis de la entrevista dirigida al contador, Lcdo. Alfonso Galarza Caicedo .....	38
3.2 Limitaciones .....	40
3.3 Resultados.....	41
3.3.1 Resultados de la entrevista.....	41
3.3.2 Ficha de observación .....	41
3.3.3 Cuestionarios de control interno aplicado a la encargada de tesorería.	43
3.3.4 Cuestionarios de control interno aplicado al contador.....	55
3.3.5 Medición de la efectividad.....	65
3.3.6 Prueba de cumplimiento correspondiente al efectivo .....	72
3.3.7 Conciliación bancaria .....	73
3.3.8 Cedula analítica de cuentas por cobrar .....	74
3.3.9 Analítica de cartera vencida de cuentas por cobrar-socios .....	78
3.4 Propuesta .....	87
CONCLUSIONES .....	104

RECOMENDACIONES .....	105
BIBLIOGRAFÍA.....	106
ANEXOS.....	110

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Muestra de la compañía Transalbarrada S.A. ....	31
<b>Tabla 2.</b> Ficha de observación aplicada al departamento Contable .....	42
<b>Tabla 3.</b> Nivel de Confianza y Riesgo.....	47
<b>Tabla 4.</b> Resultados del cuestionario de control interno aplicado a tesorería .....	48
<b>Tabla 5.</b> Formula del nivel de confianza y nivel de riesgo .....	48
<b>Tabla 6.</b> Componente de Ambiente de Control de Tesorería.....	48
<b>Tabla 7.</b> Componente de Evaluación de Riesgo de Tesorería.....	50
<b>Tabla 8.</b> Componente de Actividades de Control de Tesorería.....	51
<b>Tabla 9.</b> Componente de Información y Comunicación de Tesorería.....	52
<b>Tabla 10.</b> Componente de Supervisión y Monitoreo de Tesorería.....	54
<b>Tabla 11.</b> Resultados del cuestionario control interno aplicado al área de contabilidad.....	59
<b>Tabla 12.</b> Componente de Ambiente de Control de Contabilidad .....	60
<b>Tabla 13.</b> Componente de Evaluación de Riesgos de Contabilidad.....	61
<b>Tabla 14.</b> Componente de Actividades de Control de Contabilidad.....	62
<b>Tabla 15.</b> Componente de Información y Comunicación de Contabilidad.....	63
<b>Tabla 16.</b> Componente de Supervisión y Monitoreo de Contabilidad .....	64
<b>Tabla 17.</b> Siglas de significados de las fórmulas .....	66
<b>Tabla 18.</b> Fórmulas para indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad.....	66
<b>Tabla 19.</b> Indicador de eficiencia del ciclo de tesorería.....	67
<b>Tabla 20.</b> Indicador de eficacia del ciclo de tesorería .....	68
<b>Tabla 21.</b> Indicador de efectividad del ciclo de tesorería.....	68
<b>Tabla 22.</b> Indicador de eficiencia del ciclo de ingresos .....	69
<b>Tabla 23.</b> Indicador de eficacia del ciclo de ingresos .....	70
<b>Tabla 24.</b> Indicador de efectividad del ciclo de ingresos .....	71
<b>Tabla 25.</b> Sumaria de efectivo y equivalente de efectivo.....	72
<b>Tabla 26.</b> Acta de arqueo de caja .....	72
<b>Tabla 27.</b> Conciliación bancaria.....	73

<b>Tabla 28.</b> Sumaria de activo exigible .....	74
<b>Tabla 29.</b> Cedula analítica de cuentas por cobrar.....	75
<b>Tabla 30.</b> Analítica de cartera vencida .....	78
<b>Tabla 31.</b> Flujograma de recomendación para el ciclo de tesorería .....	101
<b>Tabla 32.</b> Flujograma de recomendación para el ciclo de ingresos .....	103

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1.</b> Componente Ambiente de Control de Tesorería.....	49
<b>Gráfico 2.</b> Componente Evaluación de Riesgo de Tesorería .....	50
<b>Gráfico 3.</b> Componente Actividades de Control de Tesorería .....	51
<b>Gráfico 4.</b> Componente Información y Comunicación de Tesorería .....	52
<b>Gráfico 5.</b> Componente Supervisión y Monitoreo de Tesorería .....	54
<b>Gráfico 6.</b> Componente Ambiente de Control de Contabilidad .....	60
<b>Gráfico 7.</b> Componente de Evaluación de Riesgos de Contabilidad.....	61
<b>Gráfico 8.</b> Componente de Actividades de Control de Contabilidad.....	62
<b>Gráfico 9.</b> Componente de Información y Comunicación de Contabilidad.....	63
<b>Gráfico 10.</b> Componente de Supervisión y Monitoreo de Contabilidad.....	64

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1.</b> Entrevista dirigida al presidente de la compañía.....	110
<b>Anexo 2.</b> Entrevista dirigida al gerente general de la compañía.....	112
<b>Anexo 3.</b> Entrevista dirigida al contador de la compañía .....	114
<b>Anexo 4.</b> Estado Financiero.....	116
<b>Anexo 5.</b> Carta Aval .....	121
<b>Anexo 6.</b> Fotografías.....	122
<b>Anexo 7.</b> Matriz de Consistencia.....	123

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación denominado “CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y SU EFECTIVIDAD EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017”, detalla la problemática que genera la ausencia de políticas y procedimientos para las actividades que se ejecutan en los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos.

El mundo empresarial ha evolucionado continuamente, las empresas cada vez están buscando desarrollar, renovar y optimizar los recursos de la mejor manera posible, por tal motivo todas las innovaciones deben estar acompañadas de una serie de procedimientos, políticas y objetivos que logren garantizar una gestión contable correcta, eficiente y segura.

En Ecuador, las grandes empresas manejan un sistema de control interno con el propósito de resguardar sus recursos, evitar pérdidas por fraudes y detectar irregularidades que afecten en el cumplimiento de los objetivos. Sin embargo, las medianas y pequeñas organizaciones no poseen un sistema correctamente definido, por lo que genera que existan errores dentro de los procesos que se llevan a cabo.

En la provincia de Santa Elena existen aproximadamente 51 operadoras de taxis, el desarrollo de las actividades internas de estas compañías se las realiza con

inconsistencias, por lo que se evidencian falencias en los procesos, en muchas situaciones se tiende a utilizar el conocimiento empírico, esto ocasiona que no exista una aplicación adecuada de los recursos financieros, humanos y materiales de la empresa.

La Compañía de Taxis Convencional Transalbarrada S.A. fue fundada el 08 de mayo de 2001, se encuentra ubicada en la Provincia de Santa Elena, Cantón La Libertad y cuenta con 47 accionistas.

La empresa carece de políticas y procedimientos de control interno, por tal motivo se deben verificar si los ciclos transaccionales, tales como el de tesorería e ingresos, se llevan de manera correcta, además de analizar si la información financiera presentada por el contador se realiza razonablemente.

Uno de los problemas detectados en el ciclo de tesorería es la ausencia de documentación que valide el desembolso de efectivo para la movilización de los administradores de la compañía, de igual manera cuando se compran insumos para la oficina, esto conlleva a que exista un faltante de efectivo en caja, lo cual perjudica en la contabilización, debido a que no se posee el documento que sustente la operación.

En cuanto al ciclo de ingresos, la compañía obtiene dichos ingresos por medio de las aportaciones que realiza cada uno de los socios, sin embargo, se detectó que no todos los socios realizan su aportación a tiempo y en su totalidad, por tal motivo

esto altera al presupuesto que la compañía ha establecido para solventar cualquier tipo de problema.

Por lo tanto, los problemas detectados anteriormente surgen por la ausencia de políticas y procedimientos para el departamento contable, afectando directamente al desarrollo de las operaciones contables y en la efectividad de los ciclos anteriormente mencionados.

Por medio de la aplicación de políticas y procedimientos de control interno es posible estructurar estrategias contables que aporten a la efectividad de los ciclos transaccionales, además esto permitirá proteger a la empresa de errores, fraudes y asegurar la confiabilidad de la información contable que se maneja en la misma.

La interrogante que se pretende responder por medio de esta investigación es la siguiente: ¿De qué manera afecta el control interno del departamento de contabilidad a la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos de la compañía de taxis convencional Transalbarrada S.A.?

Además, en base al problema se identificaron las siguientes interrogantes; ¿Cómo incide el reconocimiento inicial de la compañía en el diagnóstico situacional? ¿De qué manera aporta la aplicación de métodos para la evaluación del control interno de los ciclos de tesorería e ingresos? y por último, ¿Cómo contribuye la implementación de políticas y procedimientos en la efectividad de los ciclos de tesorería e ingresos en la compañía?

El objetivo general de la presente investigación es evaluar el control interno del departamento contable mediante los componentes del COSO I, para la determinación de la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos.

Como tareas científicas se propone el reconocimiento inicial de la compañía mediante el diagnóstico situacional, además de la aplicación del método COSO I para la evaluación del nivel de confianza y riesgo de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos, y por último la implementación de políticas y procedimientos para la efectividad en los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos de la compañía de taxis Transalbarrada S.A.

Para el desarrollo del tema se aplicaron diferentes metodologías de investigación con la finalidad de recopilar información verídica y relevante que permitan argumentar la investigación. Los métodos utilizados son el inductivo y deductivo.

El tipo de investigación es de carácter descriptiva, y por último se efectuaron entrevistas dirigidas al gerente, presidente y contador de la compañía.

La idea a defender es: La aplicación de políticas y procedimientos de control interno en el departamento contable contribuirá en la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos de la compañía de taxis convencional Transalbarrada S.A.

Es importante mencionar que mediante la aplicación de políticas de control interno en la compañía de taxis Transalbarrada S.A. se mejorarán los procesos contables y

posteriormente favorecerá el manejo del ciclo de tesorería en ingresos, con la finalidad de disminuir las irregularidades, además de formular políticas que ayudarán en la optimización de los recursos y consecutivamente permitirá que los estados financieros se presenten de manera razonable de acuerdo a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

Al culminar con el proceso investigativo, por medio de recomendaciones, se pretende obtener resultados favorables para mejorar la efectividad de los ciclos transaccionales del departamento contable de la compañía.

La investigación está estructurada de la siguiente manera:

El capítulo I está conformado por el marco teórico, el cual contiene la revisión de la literatura, el desarrollo de las teorías de las respectivas variables, la información fue obtenida de libros, artículos y revistas científicas lo que permite darle relevancia al tema de investigación.

El capítulo II está compuesto por los materiales y métodos que se aplicarán en el tema de investigación, es decir, el tipo de investigación, diseño de la muestra, métodos, técnica e instrumentos de investigación.

Y en el capítulo III se presentan los resultados con su respectivo análisis, además se incluyen conclusiones y recomendaciones, y finalmente la elaboración de la propuesta del tema de investigación, que se basa en la implementación de políticas y procedimientos de control interno.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1 Revisión de la literatura

El control interno es parte esencial dentro de las entidades, se basa en lineamientos, políticas y procedimientos proporcionados dentro de una empresa por parte del gerente, y sirve para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables.

Sandra Guayaquil (2017), en su investigación denominada: “El control interno y la razonabilidad de la información financiera en el Centro Comercial Popular de la ciudad de Latacunga” tuvo como objetivo principal evaluar el control interno y la razonabilidad de la información financiera, empleando un enfoque cuantitativo y cualitativo, tipo de investigación descriptiva y explicativa y para la recolección de información se implementaron encuestas dirigidas a los propietarios de los locales.

Además, se aplicó un cuestionario para evaluar el control interno, los resultados se obtuvieron a través de la aplicación de Chi Cuadrado y se determinó que el control interno sí influye en la razonabilidad de la información financiera.

Milena Ramos (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Óptica de la ciudad de Loja” establece como objetivo general, diseñar un sistema de control interno en la empresa, se aplicaron métodos y técnicas de investigación tales como el método científico,

deductivo e inductivo y las técnicas de observación, encuesta y entrevista. Se evidenció que la empresa carece de un sistema de control interno que defina actividades administrativas y operativas, además se determinó que la falta de un manual de funciones designado para cada departamento no permite un desarrollo adecuado en las actividades de la empresa.

Herrera y Moscoso (2017) en su investigación: “Diseño de un control interno administrativo financiero para la empresa Phrida S.A.” tuvo como objetivo diseñar políticas y procedimientos para el departamento administrativo financiero de la empresa Phrida S.A. para mejorar operaciones contables mediante la gestión eficiente. La investigación tiene enfoque cualitativo y cuantitativo, se emplearon las técnicas de observación, encuestas y entrevistas para la recolección de información.

Se obtuvo como resultado que la entidad Phrida S.A. tiene falencias en su control interno ya que el personal no desempeña las funciones establecidas de acuerdo a su cargo.

Idrovo y Saldaña (2015) en su investigación denominada: “Implementación de herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la ferretería Cacia” tuvo como objetivo implementar herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable en la ferretería Cacia que proporcione al personal un conocimiento de sus funciones y responsabilidades de cada una de las áreas de la empresa, y así lograr el manejo eficiente y eficaz de recursos para una buena toma de decisiones. El tipo de investigación es descriptiva y aplicada, para

la recolección y procesamiento de la información se aplicaron cuestionarios, encuestas y entrevistas al personal de la empresa, la propuesta empleada se basa en diagnosticar y mejorar el control interno administrativo y contable, para que los procedimientos de la empresa se realicen de manera correcta y evitar errores o irregularidades.

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

### **1.2.1 Control interno**

Se define la palabra control como una herramienta de vital importancia dentro de una organización que sirve para evaluar las acciones de una empresa y determinar posibles desviaciones en las actividades que se realizan.

Por lo tanto, el control interno es el conjunto de políticas, procedimientos, normas y funciones que una entidad emplea. Espino (2017) menciona que: “El control interno incluye programas para preparar, comprobar y distribuir a varios niveles ejecutivos los informes y el análisis que les permiten mantener el control sobre las actividades y funciones que se realizan en una gran corporación” (pág. 33). Además, el control interno es un sistema que está integrado por todo el personal de la empresa.

También se denomina al control interno, como un grupo de estrategias aplicadas para llevar el manejo en las áreas organizacional y financieras de una empresa. Para que este logro llevarse a cabo, es necesario contar con un grupo de trabajo capacitado y responsable para realizar todas las actividades necesarias.

Estupiñan (2015) establece que:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables, son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (pág. 19)

Por último, Meléndez (2016) define al control interno como:

Una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa. (pág. 22)

El control interno está conformado por todo el personal de la empresa, los cuales en conjunto deben contribuir para garantizar que las actividades se realicen con efectividad y eficiencia y así promover el logro de los objetivos de la entidad.

### **1.2.1.1 Clasificación**

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

El control interno contable tiene por objetivo verificar la veracidad y dar fiabilidad de la contabilidad que se realiza en la empresa, además de dar a conocer a la

gerencia las entradas y salidas monetarias que existen, con el propósito de proyectarse y tomar buenas decisiones.

Contaduría General de la Nación (2015) menciona que:

Es el proceso que, bajo los responsables de las áreas financieras y contables, tienen como finalidad lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. (pág. 2)

Meléndez (2016) establece que el control interno contable:

Tiene por objeto verificar la fiabilidad de la contabilidad, además es un instrumento de control que verifica que las operaciones se registren oportunamente por el importe correcto en las cuentas apropiadas, y en el periodo contable establecido, con la finalidad de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos, pasivos, patrimonio, así como también gastos e ingresos. (pág. 44)

Se logra decir que el control interno contable se direcciona totalmente a las operaciones contables que la compañía realiza, con la finalidad de llevar un control de las entradas y salidas del efectivo, además de evitar que existan irregularidades en la contabilidad que lleva la mencionada compañía. Y también se denomina como aquel grupo de diferentes actividades que se desean aplicar para resguardar el área económica de una empresa, institución, entre otros.

#### **1.2.1.1.2 Control Interno Administrativo**

Este control se relaciona con la eficiencia y eficacia de las funciones de la entidad, junto a un manual de funciones y procedimientos para cada una de las áreas de la empresa.

Henaó (2017) manifiesta lo siguiente:

El control interno administrativo es uno de los más empleados en el sistema de control interno, esto porque se enfoca en sus procesos, tareas o labores ya realizadas en la compañía. Dentro de este tipo de control se pueden encontrar los planes, políticas y procedimientos establecidos, con la finalidad de mantener un nivel adecuado de desempeño y a su vez crear altos estándares de calidad. (pág. 111)

#### **1.2.1.2 Componentes del Control Interno**

##### **1.2.1.2.1 Ambiente de Control**

Este componente es uno de los más importantes del control interno y es la base de los demás componentes, se centra en conocer las políticas, principios y valores de la empresa.

Según Henaó (2017):

El ambiente de control incluye de manera grupal como individual al personal de la organización, esto en relación al compromiso y la creación de conciencia que se crea en los mismos, para que puedan establecer un entorno de control efectivo

y se puedan cumplir de forma responsable y puntual las actividades de la compañía. (pág. 104)

Por otro lado Estupiñan (2015) menciona que:

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos, además tiene que ver con el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. (pág. 31)

En general, el ambiente de control, es uno de los componentes principales del control interno y en base a este se da apertura a los cuatros componentes más.

Consiste en verificar el clima en donde laboran los miembros de una determinada entidad, con la finalidad de identificar posibles riesgos y posteriormente tomar medidas correctivas en beneficio de la empresa.

#### **1.2.1.2.2 Evaluación de Riesgos**

La evaluación de riesgos incluye procesos o procedimientos para identificar y analizar los riesgos que afectan el logro de los objetivos en la entidad y a su vez permite conocer cómo deben ser administrados los riesgos. Contraloría General del Estado (2014) menciona que: “la máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos” (pág. 8).

Según Estupiñan (2015) establece que:

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

Dentro de una entidad es muy importante identificar y analizar los riesgos que se presentan en las actividades que se ejecutan, con la finalidad de prevenir pérdidas y cumplir eficientemente con los objetivos institucionales.

#### **1.2.1.2.3 Actividades de Control**

Son actividades que se deben cumplir eficientemente por todo el personal que trabaja en la entidad, estas actividades poseen diferentes características administrativas u operacionales. Según Juan Meléndez (2016): “Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyan a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos” (pág. 48).

Ademas, Contraloria General del Estado (2014) establece que:

La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de accesos a los sistemas de información. (pág. 10)

Las actividades de control se deben cumplir acorde a la planificación establecida posteriormente por la alta dirección de la empresa, con el fin de disminuir los riesgos y alcanzar los objetivos planteados.

#### **1.2.1.2.4 Información y Comunicación**

Este es un componente clave dentro de una entidad, pues por medio de una adecuada información se tomarán decisiones correctas en cuanto al uso y aplicación de los recursos.

Según Estupiñan (2015) afirma que:

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente cumplir sus responsabilidades. En cuanto a la comunicación todo el personal debe recibir un claro, mensaje de la alta dirección en el sentido de que las responsabilidades de control deben ser tomadas muy seriamente. (pág. 40)

Por otro lado, Contraloría General del Estado (2014) menciona que: “La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades” (pág. 77).

En general el componente de información y comunicación es indispensable en toda las áreas de una empresa, pues ésta debe ser de manera clara, precisa y entendible, evitando así que se proporcione información errada y cumplir con las metas establecidas de la empresa antes mencionada.

#### **1.2.1.2.5 Supervisión y Monitoreo**

Este es el último componente del control interno y se basa en seguir paso a paso las actividades que se realizan en la compañía y verificar si se cumplen con los parámetros establecidos por la alta gerencia. Según Vega & Nieves (2016) afirman que:

La supervisión identifica si las acciones de cada nivel del proceso conducen a hacer cambios y el monitoreo permanente incluye actividades de supervisión directamente por las distintas estructuras de dirección, que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad. (pág. 4)

Además, Guerrero & Mangones (2016) mencionan que: “Debe monitorearse el proceso, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar de manera dinámica, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen” (pág. 35). La etapa de supervisión y monitoreo es necesaria aplicarla en todas las actividades y procesos que se realizan en la entidad, con el propósito de verificar si se están cumpliendo a cabalidad.

#### **1.2.1.3 Mecanismos de Control Interno**

##### **1.2.1.3.1 Cuestionarios**

El cuestionario de control interno se utiliza para mencionar los controles específicos de las actividades que se realizan dentro de la entidad y a su vez indican las deficiencias que posee la entidad en los distintos departamentos.

Según Meléndez (2016)

Se utiliza como un instrumento para la investigación y son cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de la persona que interviene en su manejo, y ante una respuesta negativa se evidencia una ausencia de control. (pág. 122)

Estos cuestionarios de control interno son mecanismos que sirven para evaluar los procesos contables y administrativos de la empresa, con la finalidad de detectar si se están cumpliendo con efectividad los objetivos.

#### **1.2.1.3.2 Diagramas de Flujo**

Los flujogramas o diagramas de flujo son la representación gráfica de la secuencia de las operaciones que se realizan en la empresa, esta secuencia se gráfica en el orden en que se realizan cada una de las operaciones, es decir en orden cronológico. Meléndez (2016) expresa lo siguiente: “Este método consiste en exponer procesos por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma de control interno, será preciso que se visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan” (pág. 145).

Estupiñan (2015) menciona que:

Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos el auditor

utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa. (pág. 166)

Por medio de diagramas de flujos se da a conocer los procesos de manera secuencial que realizan los distintos departamentos de una determinada empresa, cabe mencionar que estos procesos se representa por medio de gráficos.

### **1.2.2 Ciclos Transaccionales**

Los ciclos transaccionales se desarrollan por medio de las actividades comerciales, donde se detallan todas las operaciones contables de la empresa. Según Estupiñan (2015) expresa que:

Son las transacciones normales o actividades de los negocios de una empresa, se pueden clasificar en 5 ciclos transaccionales tales como: ciclo de tesorería, ciclo de adquisición y pago, ciclo de transformación o producción o conversión, ciclo de ingresos o ventas y/o servicios, todos coordinados y encadenados en el ciclo del procesamiento de la información contables denominado ciclo de la información. (pág. 10)

#### **1.2.2.1 Ciclo de Tesorería**

Este ciclo se centra en el uso y rendimiento del capital, además tiene como finalidad reconocer las necesidades de efectivo de la empresa y establecer los montos adecuados para realizar alguna inversión. Según Estupiñan, (2015) menciona que: “Este ciclo comprende aquellas funciones relativas a los fondos del capital, por lo tanto se inicia considerando las necesidades de efectivo, distribución y aplicación

de disponibles, culminándose con su retorno a las funciones que lo originaron, como inversionistas, acreedores, etc” (pág. 107).

#### **1.2.2.1.1 Área de Caja-Tesorería**

Se demonina al área de caja-tesorería a aquel dinero líquido que la empresa posee.

Según Guerrero J. , (2014)

Es una cuenta de naturaleza deudor, representa el dinero en efectivo como monedas billetes, cheques cobrados y giros bancarios, tiene aumento cada vez que la entidad recibe efectivo en los valores indicados por parte de clientes y deudores. Generalmente la administración determina la cantidad de dinero que formará el fondo para crear esta cuenta. (pág. 89)

#### **1.2.2.1.2 Bancos**

Se entiende como banco a todo el efectivo o dinero en moneda nacional o extranjera, guardado en las instituciones bancarias o financieras y que fueron debidamente depositados por la compañía.

Según Guerrero J. , (2014) menciona que: “Representa el importe de los valores depositados en favor de la entidad en distitntas instituciones de crédito en las que tiene diferentes cuentas bancarias, esta cuenta es de naturaleza deudora” (pág. 89).

Vilches (2019) agrega que: “Representa el dinero depositado en el banco y los giros de cheques. Esta cuenta se abona por medio de giro de cheques, comisiones por cobranzas, cheques devueltos a terceros e interes, impuestos y varios” (pág. 58).

Por lo tanto se define a la cuenta bancos como aquel dinero depositado en alguna institución financiera, por lo general es de saldo deudor, dicho saldo se comprueba por medio de la conciliación bancaria.

### **1.2.2.2 Ciclo de Ingresos**

El ciclo de ingresos hace referencia a las operaciones que incrementen el valor patrimonial y detalla cada uno de los ingresos que la empresa tiene, por la venta de un bien o por la prestación de servicios. Cabe mencionar que la compañía de taxis obtiene ingresos por medio de las aportaciones de cada uno de los socios.

Según Estupiñán (2015) menciona que:

El ciclo de ingresos comprende aquellas funciones que implican el intercambio de productos y/o servicios con los clientes por efectivo. Este ciclo abarca rubros de balance como cuentas y efectos por cobrar, acumulaciones o provisiones para cuentas dudosas, acumulaciones para gastos de ventas e impuestos sobre ventas provenientes de sistema de ingreso. (pág. 137)

Meléndez (2016) agrega que: “El ciclo de ingresos significa todas aquellas funciones relacionadas con las ventas de bienes y prestaciones de servicios, normalmente objeto de la actividad específica de la entidad” (pág. 192).

Este ciclo funciona en base a la venta de bienes o por la prestación de servicios, es importante establecer políticas con los clientes en cuanto a estimación de precios y condiciones de acuerdo a la actividad comercial que realiza la entidad. Como se mencionó anteriormente, la compañía obtiene sus ingresos por medio de

aportaciones, y para que el ciclo de ingresos funcione de manera correcta se deberán establecer políticas con cada uno de los socios en cuanto al monto y tiempo en que se debe realizar dicha aportación.

#### **1.2.2.2.1 Aporte de Socios**

Las aportaciones de socios, son un requisito fundamental para la existencia de la empresa, en algunos casos estos aportes incluyen cantidades otorgadas por los socios para compensar pérdidas.

Según Fierro (2015) menciona que:

Es la denominación de los aportes en las sociedades limitadas, colectivas y en comandita simple y en las empresas unipersonales los cuales ingresan al fondo social en el momento de la constitución. El valor que aportan los socios se realiza en calidad de efectivo o especies. (pág. 300)

Di Russo (2014) establece que:

Es el capital aportado por los socios fundadores en oportunidad de iniciar la actividad. Deberá coincidir en su monto y composición con el que manifiesta el contrato social. Cualquier nuevo aporte realizado por los socios existentes, o la incorporación de un nuevo socio, dará lugar a una modificación en el contrato o estatuto social. (pág. 37)

El aporte de socios es pieza importante, estas aportaciones son en manera de efectivo o especies y se realizan con el fin de aumentar el capital social.

### **1.2.2.3 Ciclo de Informe Financiero**

Este ciclo ayudará a detectar el estado económico actual de la empresa, y además hacer comparaciones con años anteriores y determinar si en el transcurso del año han existido pérdidas o ganancias. Según Estupiñan (2015) afirma que:

Este ciclo se diferencia de los demás, debido a que no procesa transacciones, sino que recoge información contable y operativa y la analiza, evalúa, resume, concilia, ajusta y reclasifica, con el objeto de suministrarla a la dirección y a terceros. Contablemente este ciclo recibe asientos primarios o de diario provenientes de los otros cuatro ciclos, que son los que procesan transacciones.  
(pág. 147)

A su vez el ciclo de la información financiera se realiza en secuencia de los anteriores, debido a que este recopila, evalúa y analiza la información contable proporcionada por los ciclos antes mencionados.

#### **1.2.2.3.1 Estado de Situación Financiera**

Este estado tiene la finalidad de indicar la posición financiera de una empresa en una determinada fecha, esta compuesto por el activo, pasivo y patrimonio.

Calvo (2019) menciona que:

El balance general o estado de situación financiera, es el estado que muestra la situación financiera de la empresa en un momento dado. Este estado es estático porque nos muestra la situación que esos valores financieros guardan en una

fecha que puede ser la del cierre del ejercicio o cualquier otra fecha que se desee.  
(pág. 13)

Vilches (2019) agrega que:

Este estado financiero es un inventario o enumeración de los recursos y obligaciones de una empresa a una fecha determinada. Se dice que es un estado estático porque representa lo que la empresa es en un momento dado, y tiene como objetivo presentar su posición financiera y económica en un instante o momento del tiempo. (pág. 142)

Se concreta que el estado de situación financiera presenta la información económica-financiera en tiempo real de una determinada empresa.

#### **1.2.2.3.2 Estado de Resultados**

Es un reporte que muestra de manera detallada los ingresos obtenidos y los gastos realizados, dando como resultado la pérdida o ganancia que la empresa ha generado en un año fiscal.

Según Calvo (2019) menciona que:

Es el estado que muestra las operaciones que ha tenido una empresa durante un periodo hasta llegar a los resultados obtenidos. Este estado es de mucha importancia, no solo por el resultado que nos muestre (utilidad o pérdida), sino por determinar paso a paso la forma en que se llegó a dicho resultado. (pág. 13)

Por otro lado, Vite (2017) expresa que:

Es aquel estado financiero que nos muestra la utilidad o pérdida obtenida por una entidad económica en un periodo dado. El estado de resultado muestra los ingresos, costos y gastos, así como también la utilidad o pérdida resultante en el periodo. (pág. 14)

Según lo antes mencionado, se define al estado de resultado como aquel informe que refleja la utilidad o pérdida de un periodo determinado, en este se detallan todos los ingresos y gastos ejecutados por una empresa.

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

#### **1.3.1 Fundamentos legales**

##### **1.3.1.1 Constitución de la Republica de Ecuador**

Según la Constitución de la República del Ecuador (2018), en el capítulo primero denominado inclusión y equidad, en la sección duodécima manifiesta lo siguiente:

**Art. 394.-** El estado garantizará la libertad de transporte terrestre, aéreo, marítimo y fluvial dentro del territorio nacional, sin privilegios de ninguna naturaleza. La promoción del transporte público masivo y la adopción de una política de tarifas diferenciadas de transporte serán prioritarias. El estado regulará el transporte terrestre, aéreo y acuático y las actividades aeroportuarias y portuarias. (pág. 191)

El estado avala todo tipo de transporte, transporte terrestre, marítimo, etc., además proporciona políticas de tarifas diferentes para los medios de transportes.

### **1.3.1.2 Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial**

Según la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial (2014), en el capítulo uno denominado De las clases de servicios de transporte terrestre, expresa lo siguiente:

**Art. 54.-** La prestación del servicio de transporte atenderá los siguientes aspectos:

- a) La protección y seguridad de los usuarios, incluida a integridad física, psicológica y sexual de las mujeres, hombres, adultos mayores adolescentes, niñas y niños.
- b) La eficiencia en la prestación del servicio.
- c) La protección ambiental.
- d) La prevalencia del interés general por sobre el particular. (pág. 17)

**Art. 57.-** Se denomina servicio de transporte comercial al que se presta a terceras personas a cambio de una contraprestación económica, siempre que no sea servicio de transporte colectivo o masivo. Dentro de esta clasificación se encuentra el servicio de transporte escolar e institucional taxis, tricimotos (...)  
El servicio de taxis se prestará exclusivamente en el área del territorio ecuatoriano, establecido en el permiso de operación respectivo. (pág. 17-18)

Con los artículos mencionados anteriormente se expresa que lo primordial dentro del servicio de transporte es cuidar y velar de todas las maneras posibles la

integridad de todas las personas que ocupen este servicio de igual manera es importante que la prestación del servicio de transporte sea de manera eficiente.

Además en el artículo 57 menciona que el servicio de transporte es aquel servicio que se brinda a terceras personas obteniendo a cambio una remuneración económica, dentro de este tipo de servicio se encuentran los taxis convencionales.

### **1.3.1.3 Ley de Compañías**

Según la Ley de Compañías (2014) en sus artículos expresa lo siguiente:

**Art. 289.-** Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía.

**Art. 290.-** Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Solo con autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía. (pág. 68)

De lo antes citado se menciona que es de vital importancia que el personal encargado de la elaboración de los estados financieros presente la información en el tiempo de tres meses desde el cierre del ciclo económico anual, además deben

llevar su contabilidad en el idioma original del país y expresarla en moneda nacional.

#### **1.3.1.4 Normas Internacionales de Contabilidad**

##### **1.3.1.4.1 NIC 1.- Presentacion de Estados Financieros**

Según la Norma Internacional de Contabilidad 1 (2006):

Se enfoca en presentar la información pertinente de los 5 estados financieros más importantes de la entidad los cuales son el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estados de Cambio en el Patrimonio, Estados de Flujos de Efectivo y Notas Explicativas.

En su objetivo explica lo siguiente:

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. (pág. 2)

La NIC 1 está totalmente direccionada a la presentación de manera completa, clara y fiable de los estados financieros que tienen más relevancia dentro de las entidades.

La presentación de los estados financieros tiene como finalidad conocer el rendimiento financiero de la empresa para posteriormente tomar las decisiones correctas que favorezcan a la mencionada empresa.

#### **1.3.1.4.2 NIC 8.- Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores**

Según la Norma Internacional de Contabilidad 8 (2005), expresa lo siguiente:

El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. (pág. 2)

Se sabe entonces que, esta norma se aplica para modificar o corregir alguna inconsistencia en las políticas contables de la entidad por lo que trata de exaltar la fiabilidad y relevancia de los estados financieros y a su vez permite realizar una comparación con estados financieros de años anteriores de manera confiable.

#### **1.3.1.5 Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021: Toda una Vida**

El Plan Nacional de Desarrollo Toda una Vida (2017) menciona lo siguiente:

**Objetivo 4:** “Consolidar la sostenibilidad del sistema económico social y solidario, y afianzar la dolarización” (pág. 76). Cumpliendo de tal manera con la siguiente política:

**4.10** Promover la competencia en los mercados a través de una regulación y control eficientes de prácticas monopólicas, concentración del poder y fallas de mercado, que generen condiciones adecuadas para el desarrollo de la actividad económica, la inclusión de nuevos actores productivos y el comercio justo, que

contribuyan a mejorar la calidad de los bienes y servicios para el beneficio de sus consumidores. (pág. 79)

**Objetivo 5:** “Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria” (pág. 80).

Por lo tanto se debe efectuar la siguiente política: “**5.8** Fomentar la producción nacional con responsabilidad social y ambiental, potenciando el manejo eficiente de los recursos naturales y el uso de tecnologías duraderas y ambientalmente limpias, para garantizar el abastecimiento de bienes y servicios de calidad” (pág. 83).

Con relación a los objetivos planteados en el Plan Nacional de Desarrollo Toda una Vida, logramos mencionar que resguarda tanto los derechos como las obligaciones de todos los ciudadanos, con el fin de contribuir en los emprendimientos e innovaciones de las personas, y así cubrir con sus necesidades económicas y mejorar su estilo de vida. Por último se agrega que el estado garantizará que se brinde de manera eficiente bienes y servicios de calidad a la ciudadanía en general.

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

El presente trabajo se realizó mediante el tipo de investigación descriptiva, con idea a defender, posee un enfoque cualitativo y cuantitativo es decir un enfoque mixto los cuales serán demostrados por medio de las entrevistas que se realizan al personal pertinente de la compañía. Esta metodología permite obtener información relevante respecto a los problemas anteriormente mencionados y además ayuda a llevar una adecuada estructura en el desarrollo del trabajo y cumplir con el objetivo general de la investigación.

#### **2.1 Tipo de investigación**

##### **2.1.1 Investigación descriptiva**

El tipo de investigación, aplicado en el presente trabajo, es de carácter descriptivo, que consiste en la recopilación de información relevante de la situación problema, además de determinar características específicas del tema que se está investigando. Al aplicar este tipo de investigación en la compañía de taxis Transalbarrada, se identificará si existen controles en el departamento contable, además de detectar si los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos presentan inconsistencias.

#### **2.2 Métodos de la investigación**

La investigación se desarrolló por medio del método deductivo, inductivo y analítico, los cuales se detallan a continuación:

### **2.2.1 Método deductivo**

Este método va de lo general a lo específico, es decir, utiliza el razonamiento lógico para obtener soluciones válidas del tema de investigación. Por medio de este método se obtuvo conclusiones lógicas sobre la situación actual de la compañía y se identificaron los problemas que posee, además de verificar la relación que existe entre las variables que son el control interno y la efectividad de los ciclos transaccionales de la compañía Transalbarrada S.A.

### **2.2.2 Método Inductivo**

Este método se basa en identificar y analizar los resultados del instrumento de investigación aplicado en la compañía de taxis Transalbarrada S.A. además detectar las diferentes causas de la problemática relacionada con el control interno y la efectividad de los ciclos transaccionales.

### **2.2.3 Método Analítico**

Este método permite observar minuciosamente la situación de la compañía, además analiza cada uno de los problemas planteados anteriormente y a su vez obtener conclusiones relevantes del tema de investigación y por lo consiguiente brindar soluciones a la situación problema.

## **2.3 Diseño de muestreo**

El muestreo es el subconjunto o porción representativa de una población, reúne todas las características de la población de estudio. Para el tema de investigación se

efectuará un muestreo de conveniencia por lo tanto se tomará como muestra al gerente general, al presidente y contador de la compañía de taxis Transalbarrada.

**Tabla 1. Muestra de la compañía Transalbarrada S.A.**

<b>POBLACIÓN</b>	
Gerente	1 Principal
Presidente	1 Principal
Contador	1 Principal
<b>Total</b>	<b>3</b>

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

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

Para la elaboración del trabajo de investigación se realizarán entrevistas dirigidas al personal idóneo de la compañía y de esta manera obtener información importante de la situación actual. Las entrevistas serán dirigidas al Sr. David Salvatierra Yagual gerente general; al Sr. Guido Arias Solís, presidente y al Lcdo. Alfonso Fernando Galarza Caicedo, contador.

### **2.4.1 Fuentes de investigación**

Las fuentes utilizadas para el desarrollo de la investigación son las siguientes: información digital como, libros, revistas y artículos relacionados con el control interno y su efectividad en los ciclos transaccionales, con el fin de tener una pauta para el desarrollo del tema.

Además de la información que se obtendrá por medio de las entrevistas aplicadas al personal de la compañía con el fin de adquirir datos fundamentales de los procedimientos que se llevan.

#### **2.4.2 Técnicas de investigación**

Como técnicas de investigación utilizadas en el presente tema, se considera la entrevista, que fue aplicada al gerente, al presidente y al contador de la compañía de taxis Transalbarrada, con el propósito de obtener información veraz y oportuna del tema que se está investigando.

Otra técnica de investigación aplicada es la observación, lo que permitió obtener información directa e importante en el lugar que se realiza el estudio, por tal motivo este instrumento fue aplicado en el departamento de Contabilidad que está a cargo del Lcdo. Alfonso Galarza Caicedo, esta ficha permitió conocer la situación del control interno contable y la efectividad de los ciclos transaccionales.

Además de esto, se aplicó cuestionarios de control interno para obtener el nivel de confianza y el nivel de riesgo que la compañía mantiene, así mismo se realizaron fórmulas para medir la efectividad de los ciclos transaccionales.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1 Análisis de datos**

Durante el desarrollo de este capítulo se realizará el análisis de la información que se recopiló por medio de entrevistas ejecutadas al gerente general, presidente y contador de la compañía de taxis Transalbarrada S.A. con la finalidad de obtener datos relevantes relacionados con la problemática identificada con anterioridad y a su vez contribuir con el desarrollo de la investigación.

También, se procedió a la elaboración de cuestionarios de control interno en base al marco integrado COSO I y sus cinco componentes para verificar la situación que mantiene la compañía, de igual manera se desarrolló una ficha de observación en el departamento contable y por último se aplicaron indicadores para medir la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos.

##### **3.1.1 Análisis de la entrevista dirigida al presidente, Sr. Guido Arias Solís**

###### **1. ¿La compañía posee misión, visión y políticas institucionales?**

El Sr. Guido Arias, presidente de la compañía de taxis convencional Transalbarrada S.A. manifestó que el tiempo que lleva ejerciendo sus funciones, no se ha establecido misión, visión y políticas institucionales.

Además enfatizó que ninguna de las administraciones anteriores ha establecido este tipo de parámetros para la compañía.

**2. ¿La entidad cuenta con un manual de políticas y procedimientos para las funciones de los trabajadores?**

El entrevistado mencionó que no existe un manual de políticas y procedimientos para las funciones que realizan los trabajadores, sin embargo, añadió que existe un reglamento interno de la compañía que menciona brevemente ciertas funciones a realizar, no obstante, lo expuesto en dicho reglamento no es considerado por parte de los colaboradores.

**3. ¿La compañía posee políticas para los ciclos de tesorería e ingresos?**

El entrevistado expresó que la compañía no aplica ningún tipo de políticas para los ciclos de tesorería e ingresos, debido a que las personas que manejan estos ciclos realizan sus actividades de acuerdo al conocimiento que poseen y al que han adquirido durante el tiempo laborado en la compañía.

**4.- ¿Se realizan controles internos en los procedimientos contables?**

El Sr. Guido mencionó que a causa del desconocimiento de este tipo de controles y por la falta de políticas y procedimientos la compañía no posee una base para aplicar controles internos en los procesos contables.

**5.- ¿Tiene conocimiento si la información contable es oportuna?**

El entrevistado mencionó que la información contable que presenta el contador es pertinente y coherente, además está de acuerdo a las normativas vigentes. Y agregó que dicha información es entregada de manera mensual a los administradores.

**6.- ¿Cree que es necesario que se implemente un control interno en el departamento de contabilidad?**

El presidente de la compañía manifestó que, desde su punto de vista, considera que es necesario aplicar controles internos en cada una de las áreas, pues así se disminuirán las irregularidades, se aportará en que la información financiera presentada sea razonable y confiable, y por último se contribuirá en la efectividad económica de la compañía.

**7.- ¿Qué tan efectivo piensa usted que será la implementación de un control interno dentro del departamento?**

Como se mencionó anteriormente, el entrevistado expresó que el aplicar controles internos en la compañía es de gran ayuda, puesto que se vigilarán las actividades y los procesos que se realizan en el área contable y además existirá un orden para la ejecución de las funciones de los colaboradores, y por lo tanto será 100% efectivo en el departamento.

**8.- ¿Qué resultados piensa usted que tendrá la implementación de este control interno en la compañía?**

El entrevistado manifestó que los resultados que presentará la compañía, son resultados positivos, puesto que se incrementarán los ingresos, además se contralaran todas las actividades tanto contables como administrativas que se realizan en cada una de las áreas y como resultados posicionarse como una de las mejores cooperativas de taxis convencional a nivel provincial.

### **Análisis general de la entrevista al presidente**

Según la entrevista realizada al Sr. Guido Arias presidente de la compañía de taxis convencional Transalbarrada S.A. se pudo evidenciar que dicha compañía desde que inició a ejercer su actividad económica no cuenta con misión, visión y políticas institucionales y que ninguna de las administraciones anteriores ha aportado en la elaboración de las mismas. Además se reveló que no posee un manual de políticas y procedimientos para los colaboradores y por ende no se aplican controles internos en los ciclos de tesorería e ingresos, sin embargo el entrevistado mencionó que sería de gran aporte la implementación de controles internos, así como también la creación de políticas y procedimientos para las actividades que se realizan.

#### **3.1.2 Análisis de la entrevista dirigida al gerente, Sr. David Salvatierra Yagual**

##### **1.- ¿La compañía posee misión, visión y políticas institucionales?**

El entrevistado, Sr. David Salvatierra Yagual, actual gerente general de la compañía, manifestó que durante todo el tiempo que la compañía lleva ejerciendo su actividad de taxis convencionales no se han establecido misión, visión ni políticas, sin embargo, añadió que la compañía sí cuenta con un reglamento en donde se detallan brevemente ciertas funciones para sus colaboradores.

##### **2.- ¿La compañía posee una adecuada estructura organizacional?**

El entrevistado reveló que la compañía sí cuenta con una estructura organizacional, así mismo el entrevistado resaltó que este orgánico funcional no es respetado por sus colaboradores, es decir, realizan funciones que no se les han asignado.

**3.- ¿Tiene conocimiento de las operaciones contables que se llevan dentro de la compañía?**

El entrevistado manifestó que tiene conocimiento básico del sistema contable, manejo del efectivo, aportaciones de los socios, ingresos y egresos de la compañía.

**4.- ¿Existen políticas y procedimientos para los ciclos de tesorería e ingresos?**

El entrevistado expresó que no existe un documento que avale las políticas y procedimientos para los ciclos de tesorería e ingresos.

**5.- ¿La compañía cuenta con políticas y procedimientos para cada área?**

El gerente manifestó que la compañía no cuenta con un manual de políticas y procedimientos, pero agrego que existe un reglamento que menciona brevemente las funciones que cada colaborador.

**6.- ¿Usted piensa que su compañía es efectiva y eficiente con el manejo de las operaciones?**

El entrevistado manifestó que gracias al sistema contable que poseen denominado Telmah el manejo de las operaciones contables ha sido muy eficiente.

**7.- ¿Piensa usted que la aplicación de una política de control interno sería un aporte para la efectividad de su compañía?**

El entrevistado ostentó que, sí sería beneficioso aplicar políticas de control interno en la compañía, puesto que esto mejorará el desarrollo de las actividades. Además

permitirá llevar un control para verificar si las actividades se están cumpliendo de manera eficiente y así evitar que existan riesgos financieros dentro de la compañía.

### **Análisis general de la entrevista al gerente**

Por medio de la entrevista aplicada al Sr. David Salvatierra Yagual gerente general, se evidenció que las actividades desarrolladas diariamente en la compañía no son procesadas de manera eficiente a causa de la carencia de un manual de funciones para los colaboradores. Además se detectó que los ciclos de tesorería e ingresos no se ejecutan adecuadamente debido a la ausencia de políticas y procedimientos para dichos ciclos.

#### **3.1.3 Análisis de la entrevista dirigida al contador, Lcdo. Alfonso Galarza Caicedo**

**1.- ¿Usted como miembro del departamento de contabilidad piensa que sería necesaria la implementación de un control interno?**

El entrevistado manifestó que, sí sería necesario implementar un control interno en la compañía, además expresó que, no existe un control a nivel contable que proporcione políticas para el desarrollo de las operaciones contables.

**2.- ¿Tiene conocimiento de la existencia de políticas dirigidas a los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos de la compañía?**

El licenciado manifestó que al ser un profesional en el ámbito contable conoce acerca de las normas de control interno y las normas internacionales de

contabilidad, sin embargo, recalcó que dentro de la compañía no existe un manual específico de políticas y procedimientos para los ciclos de tesorería e ingresos.

**3.- ¿Sería importante la aplicación de políticas de control interno que ayuden a la mejora de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos?**

El entrevistado expresó que todo manual que se proporcione a la compañía es muy importante porque esto permite que las actividades de cada uno de los ciclos se realicen de manera eficiente y a su vez esto permitirá identificar si existen irregularidades.

**4.- ¿Los estados financieros y las operaciones contables se realizan de manera clara y oportuna?**

El contador de la compañía expresó que tanto los estados financieros como las operaciones contables se realizan de manera clara y precisa, de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad.

**5.- ¿La compañía realiza arqueos de caja de manera sorpresiva?**

El entrevistado manifestó que no se realiza un proceso adecuado para el arqueo de caja, lo que se hace es verificar el efectivo que existe en caja y se lo compara con el saldo que refleja el sistema contable.

**6.- ¿Con qué tiempo se presenta la información financiera a los directivos de la compañía?**

El entrevistado expresó que la información financiera se elabora de manera mensual y por lo tanto se presenta cada mes al gerente, presidente y socios, con la finalidad

de tomar las respectivas medidas económicas y verificar si la compañía está obteniendo ingresos constantemente.

### **7.- ¿Cómo verifica la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos?**

El entrevistado manifestó que, al no poseer un manual de políticas y procedimientos para los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos, esto impide llevar un control de la efectividad que deben poseer, por lo tanto la compañía no verifica la efectividad de ninguna de las operaciones contables.

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

Mediante la entrevista realiza al contador, Lcdo. Alfonso Galarza Caicedo se identificó la ausencia de control interno en el departamento contable, así mismo se evidenció la carencia de políticas y procedimientos para el manejo de los ciclos transaccionales que la compañía posee, además se logró identificar que el proceso que realiza para arquear la caja no es el adecuado.

### **3.2 Limitaciones**

En el proceso del presente trabajo de investigación desarrollado en la compañía de taxis convencional Transalbarrada, se ejecutó con toda la predisposición posible brindada por parte de todo el personal que labora en la compañía, puesto que, para recopilar información por medio de la entrevista, el presidente, gerente y contador se expresaron de manera adecuada, por lo tanto, el levantamiento de datos relevantes de la compañía se efectuó con normalidad.

### **3.3 Resultados**

#### **3.3.1 Resultados de la entrevista**

De acuerdo a lo expuesto en el análisis de las entrevistas dirigidas al personal idóneo de la compañía de taxis Transalbarrada, se evidenció que dentro de la entidad existe un reglamento que menciona brevemente las actividades que deben realizar, pero sin embargo, esto no es respetado por parte de los colaboradores.

También se recalcó que no cuentan con un manual de funciones específico para cada área laboral y para cada uno de sus colaboradores, así mismo no cuenta con un control interno para el departamento contable.

Además de esto se constató que no tiene estructuradas políticas y procedimientos para los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos, lo cual no permite el desarrollo efectivo de los ciclos ya mencionados.

#### **3.3.2 Ficha de observación**

Por medio de la elaboración de la ficha de observación dirigida al departamento de contabilidad, facilitó tener conocimientos sobre la situación actual que la compañía posee.

Además permitió verificar que las actividades del departamento contable se efectúen de manera correcta y por consiguiente analizar la efectividad de los ciclos transacciones de tesorería e ingreso.

A continuación, se detalla la ficha de observación:

*Tabla 2. Ficha de observación aplicada al departamento Contable*

<p align="center"><b>COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A.</b></p> <p align="center"><b><i>FICHA DE OBSERVACIÓN</i></b></p> <p><b>Departamento:</b> Contable</p> <p><b>Responsable del área:</b> Lcdo. Alfonso Galarza</p> <p><b>Elaborado por:</b> Joseline Toala Viteri</p>				
No.	ASPECTOS A EVALUAR	SÍ	NO	OBSERVACIONES
1	Estructura organizacional	X		La compañía sí posee una estructura organizacional, sin embargo, no se respeta las responsabilidades que cada persona debe realizar.
2	Funciones de los colaboradores		X	Existe un reglamento en donde se describen brevemente las funciones, pero como se mencionó anteriormente no se respetan las funciones.
3	Arqueos de caja		X	No se efectúa de manera adecuada el arqueo de caja.
4	Aportación de socios		X	No todos los socios aportan para la compañía y en la mayoría de caso no realizan su aportación en el día que corresponde.
5	Presentación de estados financieros	X		La presentación de la información financiera se presente de manera mensual a los administradores de la compañía.
6	Análisis de la efectividad de los ciclos transaccionales		X	Debido a la ausencia de políticas y procedimientos para los ciclos transacciones, no es posibles determinar qué tan efectivos son estos ciclos.

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

### 3.3.3 Cuestionarios de control interno aplicado a la encargada de tesorería.

<p style="text-align: center;"><b>COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL</b></p> <p style="text-align: center;"><b>TRANSALBARRADA S.A.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b></p>						
<b>Cuestionario aplicado a:</b> Encargada del área de tesorería				<b>Elaborado por:</b> JKTV		
<b>Responsable del área:</b> Lcda. Viviana Pozo				<b>Periodo:</b> 2017		
<i><b>CI: AMBIENTE DE CONTROL</b></i>						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación Si=1 / No=0
		SI	NO	N/A		
1	¿La compañía posee reglamentos debidamente aprobados y estructurados?	X			Existe un reglamento interno donde se mencionan brevemente las funciones de los trabajadores.	1
2	¿Cada uno de los funcionarios de la compañía posee una copia de los reglamentos?		X		La documentación del reglamento que posee la compañía se encuentra guardada en la oficina.	0
3	¿La compañía tiene una estructura organizacional?	X				1
4	¿La compañía tiene misión, visión y políticas debidamente planteadas?		X		No se han planteado misión, visión y políticas para la compañía.	0
5	¿La compañía asigna responsabilidades a los trabajadores?		X		Las funciones se realizan de acuerdo al conocimiento que poseen.	0
6	¿Las actividades se realizan en base a un manual de políticas y procedimientos?		X		Se realizan de manera empírica, debido a que no existe un manual.	0

7	¿La compañía evalúa el desempeño de sus trabajadores?	X				1
8	¿La entidad posee un reglamento interno para el área de tesorería?		X		La compañía posee solo un reglamento a nivel institucional, pero no es tomado en cuenta por los colaboradores.	0
9	¿La compañía posee políticas y procedimientos para el manejo de tesorería?		X		El manejo de esta área se realiza por la experiencia que se ha adquirido.	0
10	¿Se han implementado políticas para los ciclos transaccionales que maneja la compañía?		X		No existen políticas para los ciclos transaccionales.	0
<b>TOTAL:</b>						<b>3</b>
<b><i>C2: EVALUACIÓN DEL RIESGO</i></b>						
11	¿La compañía posee una planificación para las actividades que desarrolla?		X		No existe planificación para el desarrollo de las actividades.	0
12	¿Existen políticas para el manejo del efectivo?		X		El manejo de efectivo se realiza en base a la experiencia.	0
13	¿Posee segregación de funciones para el área de tesorería?		X		No existe segregación dentro del área.	0
14	¿La compañía posee una caja fuerte o algún lugar que resguarde el efectivo y documentos importantes?	X			Caja fuerte como tal no existe dentro de la compañía, lo que hay es un cajón bajo llave.	1
15	¿Existe un monto establecido para la reposición de caja chica?		X		El valor es dividido entre los socios y accionistas de la compañía.	0

16	¿La compañía cuenta con un sistema que registre las operaciones diarias del ciclo de tesorería?	X				1
17	¿La salida de efectivo del área de tesorería cuenta con su respectivo sustento?		X		En cuanto a la salida de dinero para comprar insumos de oficina y para movilización no existe documento que sustente la operación.	0
18	¿Se realizan análisis para posibles fraudes?		X		No se realiza este tipo de análisis.	0
<b>TOTAL:</b>						<b>2</b>
<b>C3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
19	¿Se realizan arqueos de caja chica de manera sorpresiva?		X		No aplican un procedimiento adecuado para arquear la caja.	0
20	¿Una sola persona es la encargada de manejar los ingresos de la empresa?		X		Existen varias personas que manejan los ingresos de la empresa.	0
21	¿Se encuentran debidamente sustentados los gastos que realiza la compañía?		X		En cuanto al gasto por movilización y compra de insumos no se encuentran debidamente sustentados.	0
22	¿Se necesitan documentos comprobatorios para el desembolso de efectivo?		X		Los rubros mencionados anteriormente no presentan documentos comprobatorios.	0
23	¿Existen políticas para proteger el efectivo de la compañía?		X		No existen políticas en un documento que respalde la información.	0

24	¿Se depositada diariamente los ingresos que la empresa posee?	X				1
25	¿La compañía cuenta con un presupuesto anual?	X				1
<b>TOTAL:</b>						<b>2</b>
<b><i>C4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</i></b>						
26	¿Comunica de manera oportuna las actividades que ha realizado?	X				1
27	¿La compañía otorga información de políticas y procedimientos?		X		No cuenta con políticas y procedimientos.	0
28	¿Las irregularidades de la compañía se comunican de manera clara a los administradores?	X				1
29	¿Se solicitan reportes referentes al área de tesorería?		X		El gerente solo verifica el efectivo que está en caja y lo compara con el sado que refleja el sistema contable.	0
30	¿La compañía cuenta con diagramas que muestren el proceso de cada actividad?		X		No existen procesos para realizar las actividades.	0
31	¿Se comunica de manera inmediata alguna inconsistencia hallada?	X				1
32	¿Las decisiones que se toman en la compañía son comunicadas de manera clara a cada uno de los socios?	X				1
<b>TOTAL:</b>						<b>4</b>

<b>C5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
33	¿La administración supervisa las actividades que se realizan en cada área?		X		Supervisan en caso de existir alguna irregularidad.	0
35	¿Se monitorean las aportaciones que realizan los socios?	X			Cabe mencionar que no todos los socios realizan su respectiva aportación.	1
34	¿Se lleva un control del efectivo que posee la compañía?		X		El control que aplica no es el correcto.	0
35	¿Se realizan reuniones con los administradores de la compañía?	X				1
36	¿Se realizan evaluación o cuestionarios de control interno?		X		No se aplica controles dentro de la entidad.	0
37	¿Existe personal adecuado para supervisar el efectivo de la compañía?		X		La secretaria se encarga del manejo de efectivo.	0
<b>TOTAL:</b>						<b>2</b>

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

*Tabla 3. Nivel de Confianza y Riesgo*

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

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

**Tabla 4. Resultados del cuestionario de control interno aplicado a tesorería**

<b>Componente</b>	<b>Nivel de confianza</b>		<b>Nivel de riesgo</b>	
	NC= (Calificación total/Ponderación total)*100		NR=100%-NC	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de Control	30%	Bajo	70%	Alto
Evaluación de Riesgos	25%	Bajo	75%	Alto
Actividades de Control	29%	Bajo	71%	Alto
Información y Comunicación	57%	Medio	43%	Medio
Supervisión y Monitoreo	33%	Bajo	67%	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>35%</b>	<b>Bajo</b>	<b>65%</b>	<b>Alto</b>

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

**Tabla 5. Formula del nivel de confianza y nivel de riesgo**

<b>Nivel de Confianza</b>	=	(Calificación total/Ponderación total)*100
<b>Nivel de Riesgo</b>	=	100% - Nivel de confianza

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

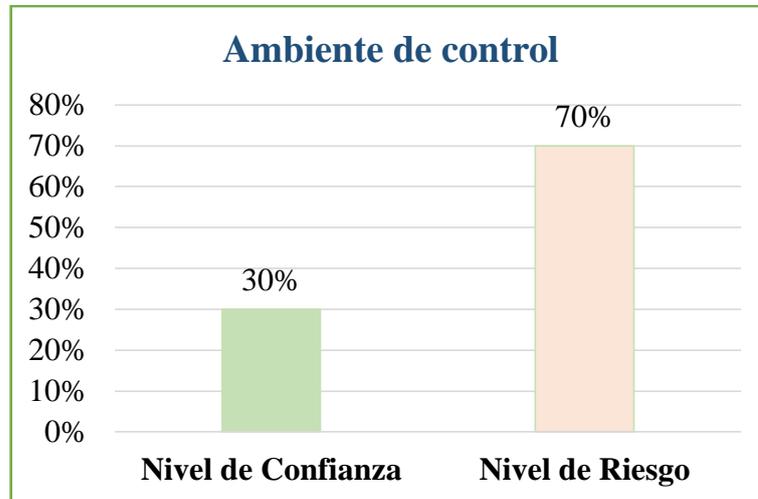
**Tabla 6. Componente de Ambiente de Control de Tesorería**

<b>Ambiente de Control</b>		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	(3/10)*100
Nivel de Confianza	=	30%
Nivel de Riesgo	=	100%-30%
Nivel de Riesgo	=	70%

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

**Gráfico 1. Componente Ambiente de Control de Tesorería**



**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

Por medio de los resultados obtenidos en el cuestionario de control interno, en lo que corresponde al primer componente denominado ambiente de control, se evidenció que la compañía posee únicamente un reglamento interno, donde se detallan brevemente las funciones que los colaboradores deben realizar, sin embargo, este reglamento no es considerado por parte de los trabajadores y realizan funciones que no les corresponden.

Así mismo, respecto a las funciones, la compañía no cuenta con un manual específico para cada área laborar, por lo tanto, los colaboradores realizan sus funciones de acuerdo al conocimiento que ellos poseen. Además, se mostró que la compañía no tiene misión, visión y objetivos, y también se detectó que no existe ningún tipo de políticas y procedimientos para el ciclo de tesorería. Se entiende que en base a los resultados, se determina que el componente ambiente de control tiene un nivel de confianza bajo con un 30% y un nivel de riesgo alto en un 70%.

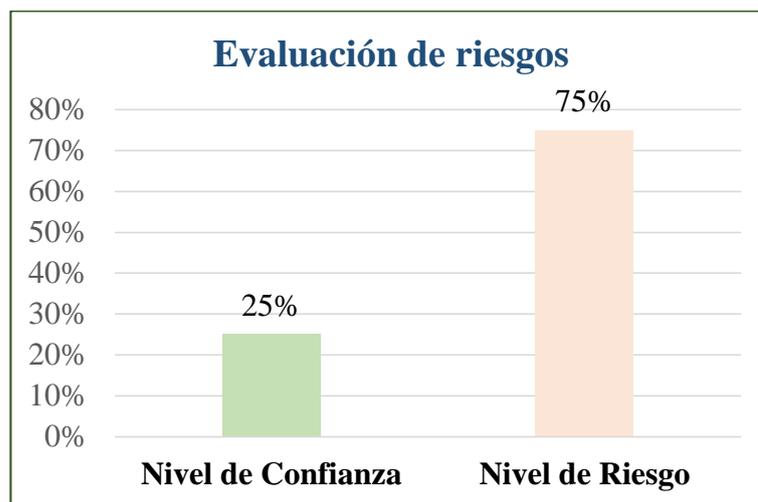
**Tabla 7. Componente de Evaluación de Riesgo de Tesorería**

Evaluación de Riesgo		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza	=	$(2/8)*100$
Nivel de Confianza	=	25%
Nivel de Riesgo	=	100%-25%
Nivel de Riesgo	=	75%

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

**Gráfico 2. Componente Evaluación de Riesgo de Tesorería**



**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

El componente de Evaluación de riesgos, evidenció un nivel de confianza de 25%, es decir un nivel bajo, y un nivel de riesgo alto en un 75%, estas deficiencias se dan a causa de la falta de planificación de las actividades para disminuir los posibles riesgos que la compañía presenta. Además se determinó que no cuenta con políticas para el manejo de esta área y por último se detectó que no existe control de la documentación respectiva que sustente la salida de efectivo.

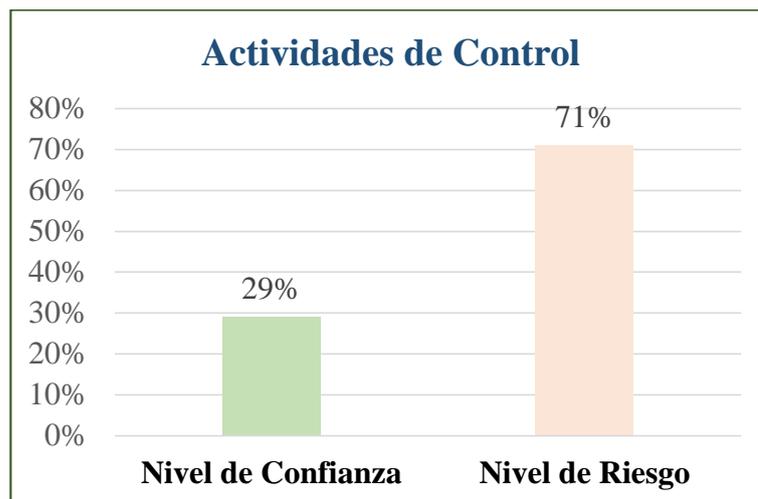
**Tabla 8. Componente de Actividades de Control de Tesorería**

Actividades de Control		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	7
Nivel de Confianza	=	$(2/7)*100$
Nivel de Confianza	=	29%
Nivel de Riesgo	=	100%-29%
Nivel de Riesgo	=	71%

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

**Gráfico 3. Componente Actividades de Control de Tesorería**



**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

En lo que corresponde al componente de actividades de control, se determinó por medio de los resultados del cuestionario de control interno que la compañía tiene un nivel de confianza bajo en un 29% y por lo tanto el nivel de riesgo es alto en un 71%. Estas debilidades se presentaron a causa de la ausencia de políticas y procedimientos para el área que maneja el efectivo de la compañía, así como también se identificó que no se aplica un método seguro para realizar el arqueo de

caja, según lo manifestado en la entrevista el gerente realiza una comparación del dinero que está en caja contra el saldo que se refleja en el sistema contable, además se mencionó que no todos los gastos que realiza la compañía se encuentran debidamente sustentados. Por último y no menos importante, se determinó que varias personas manejan el efectivo de la compañía y no hay un debido control para proteger los ingresos que obtiene.

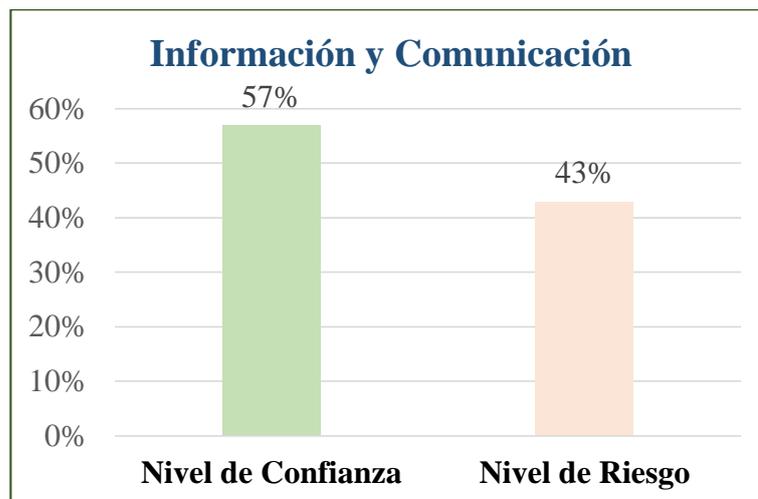
**Tabla 9. Componente de Información y Comunicación de Tesorería**

Información y Comunicación		
Calificación Total	=	4
Ponderación Total	=	7
Nivel de Confianza	=	$(4/7)*100$
Nivel de Confianza	=	57%
Nivel de Riesgo	=	100%-57%
Nivel de Riesgo	=	43%

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

**Gráfico 4. Componente Información y Comunicación de Tesorería**



**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

En la evaluación de control interno referente al componente de información y comunicación, se determina que es el único componente de esta área que tiene un nivel de confianza y un nivel de riesgo medio en un 57% y 43% respectivamente.

Esto se debe a que la persona encargada de esta área da a conocer de manera oportuna al gerente, presidente y socios de la compañía cada una de las actividades que realiza en el departamento y cómo es utilizado el efectivo que posee dicha compañía.

Así como también en caso de existir alguna irregularidad ya sea de tipo financiera o administrativa, esto se comunica de manera inmediata para que las autoridades correspondientes tomen las medidas pertinentes.

En lo que respecta al 43% del nivel de riesgo de este componente se da a causa de la inexistencia de diagramas de flujo que detallen de manera secuencial y ordenada cada una de las actividades que deben realizar, motivo por el cual los trabajadores tienden a ejecutar dichas actividades por medio del conocimiento empírico que han adquirido en la entidad.

Además de esto, se verificó que la parte administrativa de la compañía no otorga ningún tipo de información en cuanto a políticas y procedimientos para el desarrollo de actividades y la ejecución de las mismas.

Por último se evidenció, en lo que respecta al área de tesorería, que la parte principal de la compañía no solicita reportes del desarrollo de las actividades dentro de esta área, y por ende no tienen conocimiento de la situación actual que lleva la compañía.

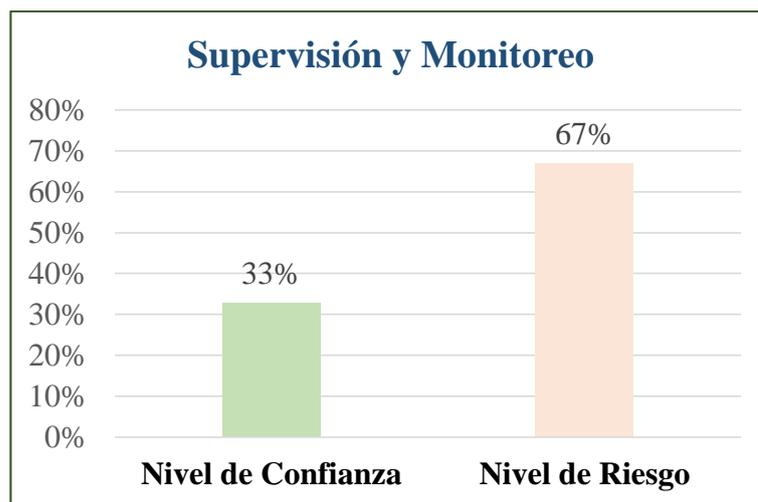
**Tabla 10. Componente de Supervisión y Monitoreo de Tesorería.**

Supervisión y Monitoreo		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	6
Nivel de Confianza	=	$(2/6)*100$
Nivel de Confianza	=	33%
Nivel de Riesgo	=	100%-33%
Nivel de Riesgo	=	67%

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

**Gráfico 5. Componente Supervisión y Monitoreo de Tesorería**



**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

Según los resultados obtenidos por medio del cuestionario de control interno en lo que corresponde al último componente de supervisión y monitoreo se determina que existe un nivel de confianza en un 33% que corresponde a un nivel bajo y por lo tanto hay un nivel de riesgo alto en un 67%. Las debilidades encontradas en este componente son a causa de la inexistencia de evaluaciones de control interno y por la falta de supervisión y monitoreo del efectivo y de las actividades de esta área.

### 3.3.4 Cuestionarios de control interno aplicado al contador

<p style="text-align: center;"><b>COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL</b></p> <p style="text-align: center;"><b>TRANSALBARRADA S.A.</b></p> <p style="text-align: center;"><b><i>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</i></b></p>						
<b>Cuestionario aplicado a:</b> Departamento Contable					<b>Elaborado por:</b> JKTV	
<b>Responsable del área:</b> Lcdo. Alfonso Galarza Caicedo					<b>Periodo:</b> 2017	
<b><i>C1: AMBIENTE DE CONTROL</i></b>						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación Sí=1 / No=0
		SÍ	NO	N/A		
1	¿Tiene conocimiento si la compañía posee código de ética?		X		Existe solo un reglamento que describe brevemente las funciones.	0
2	¿Tiene conocimiento de la estructura organizacional de la compañía?	X				1
3	¿Conoce acerca de los reglamentos internos que posee la compañía?	X			Solo existe un reglamento interno.	1
4	¿Sus funciones se encuentran establecidas en un reglamento o manual?		X		Las actividades se realizan por el conocimiento que posee.	0
5	¿La compañía evalúa el desempeño laboral?	X				1
6	¿La entidad posee un reglamento interno para las operaciones contables?		X		No existe documentación que detalle los procesos para realizar las operaciones contables.	0

7	¿La compañía posee un manual de políticas y procedimientos?		X		La compañía no cuenta con este manual.	0
8	¿Se han implementado políticas para los ciclos transaccionales que maneja la compañía?		X		No existen políticas para estos ciclos.	0
<b>TOTAL:</b>						<b>3</b>
<b><i>C2: EVALUACIÓN DEL RIESGO</i></b>						
9	¿La compañía posee una planificación para las actividades que desarrolla?		X		Las actividades se desarrollan de acuerdo al conocimiento que poseen.	0
10	¿Existen políticas para el desarrollo de las operaciones contables?		X		No existe documentación que detalle las políticas.	0
11	¿Posee segregación de funciones para el área de contabilidad?		X		No existe segregación dentro del área.	0
12	¿La compañía cuenta con un sistema contable que registre las operaciones diarias?	X				1
13	¿Para ingresar al sistema contable, tiene una clave personal?	X				1
14	¿Se registran los ingresos y gastos en el momento que ocurren?	X				1
15	¿Se han detectado riesgos que afecten a la compañía?		X		No se realiza evaluación de riesgos.	0
16	¿Se realizan análisis para posibles fraudes?		X		No se aplica ningún tipo de análisis en la compañía.	
<b>TOTAL:</b>						<b>3</b>

<b>C3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
17	¿Se realizan informes que detallen la situación actual de la compañía?	X			Mensualmente se presenta la información al gerente.	1
18	¿Se solicitan documentos que sustenten el dinero que utiliza el personal administrativo?		X		No todos los gastos tienen sustento.	0
19	¿Se contabiliza de manera inmediata el dinero utilizado por los administrativos de la compañía?	X				1
20	¿Se realizan arquezos de manera sorpresiva?		X		El proceso que aplican no es el adecuado, y por lo tanto no se realizan arquezos sorpresivos.	0
21	¿La compañía posee un manual de políticas y procedimientos para el departamento contable?		X		No existe manual para esta área.	0
22	¿La compañía posee políticas de seguridad para la información financiera?		X		No existe un documento que detalle las políticas de seguridad.	0
23	¿La compañía posee indicadores para medir su rendimiento?		X		No aplica indicadores para conocer el rendimiento que tiene la compañía.	0
24	¿La compañía aplica indicadores para medir la efectividad de los ciclos transaccionales?		X		La compañía no cuenta con indicadores que permitan medir la efectividad de los ciclos transaccionales.	0
<b>TOTAL:</b>						<b>2</b>

<b>C4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
25	¿La compañía otorga información acerca de las políticas y procedimientos?		X		La compañía no tiene estructurada políticas y procedimientos para el área.	0
26	¿Las irregularidades de la compañía se comunican de manera clara a los administradores?	X				1
27	¿La compañía cuenta con diagramas que muestren el proceso para el departamento contable?		X		No existe diagrama para el proceso del departamento.	0
28	¿Se comunica de manera inmediata alguna inconsistencia hallada?	X				1
29	¿Se comunica las actividades que se deben realizar en el departamento contable?		X		Se realizan las actividades de acuerdo al conocimiento que posee.	0
30	¿Se aplican controles para asegurar que la información financiera sea confiable?		X		La compañía no aplica controles.	0
31	¿Las decisiones que se toman en la compañía son comunicadas de manera clara a cada uno de los socios?	X				1
<b>TOTAL:</b>						<b>3</b>
<b>C5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
32	¿Se supervisan las actividades desarrolladas en el área contable?		X		No existe personal idóneo para supervisar las actividades.	0
33	¿El gerente supervisa la información financiera de la compañía?		X		Solo revisa la información una vez al mes.	0

34	¿Se monitorea la aportación que realizan los socios para la compañía?	X				1
35	¿Por medio de evaluaciones se verifica la efectividad de los ciclos transaccionales de la compañía?		X		No se analiza la efectividad de los ciclos.	0
36	¿Se realizan reuniones con los administradores de la compañía?	X				1
37	¿Se analizan los posibles riesgos contables de la compañía y se realizan acciones correctivas?		X		No existe una evaluación de riesgos en la compañía.	0
38	¿Se examinan los controles implementados en los ciclos transaccionales?		X		No se aplican controles.	0
<b>TOTAL:</b>						<b>2</b>

Fuente: Transalbarrada S.A.

Elaborado por: Joseline Toala Viteri

*Tabla 11. Resultados del cuestionario control interno aplicado al área de contabilidad*

<i>Componente</i>	<b>Nivel de confianza</b>		<b>Nivel de riesgo</b>	
	NC= (Calificación total/Ponderación total)*100		NR=100%-NC	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de Control	38%	Bajo	62%	Alto
Evaluación de Riesgos	38%	Bajo	62%	Alto
Actividades de Control	25%	Bajo	75%	Alto
Información y Comunicación	43%	Bajo	57%	Alto
Supervisión y Monitoreo	29%	Bajo	71%	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>34%</b>	<b>Bajo</b>	<b>66%</b>	<b>Alto</b>

Fuente: Transalbarrada S.A.

Elaborado por: Joseline Toala Viteri

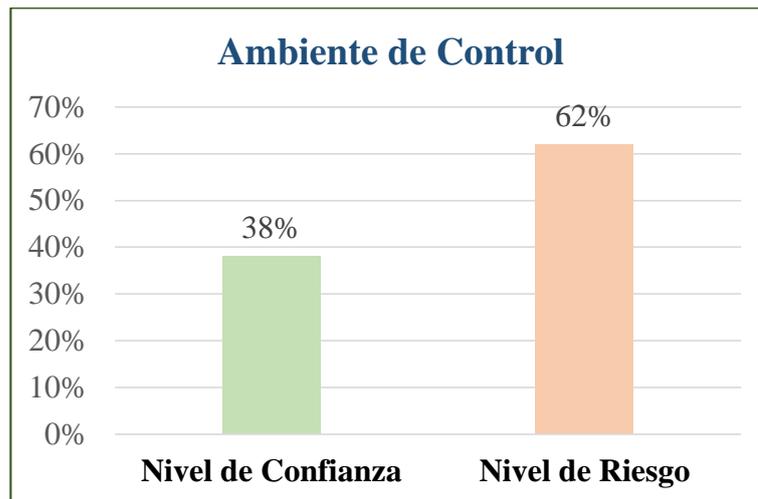
**Tabla 12. Componente de Ambiente de Control de Contabilidad**

Ambiente de Control		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza	=	$(3/8)*100$
Nivel de Confianza	=	38%
Nivel de Riesgo	=	100%-38%
Nivel de Riesgo	=	62%

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

**Gráfico 6. Componente Ambiente de Control de Contabilidad**



**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

Por medio de los resultados del cuestionario de control interno en el departamento contable se determinó que esta área posee un nivel de confianza bajo en un 38%, por lo que corresponde que el nivel de riesgo sea alto en un 62%. Estas deficiencias se dieron a causa de la inexistencia de políticas y procedimientos que detallen las funciones que se deben realizar en esta área, además de la falta de parámetros para el desarrollo de las operaciones contables y para los ciclos transaccionales.

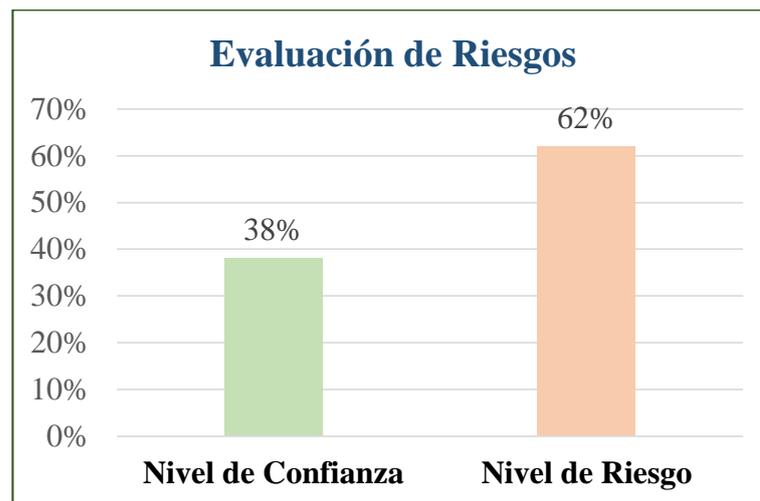
**Tabla 13. Componente de Evaluación de Riesgos de Contabilidad**

Evaluación de Riesgos		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza	=	$(3/8)*100$
Nivel de Confianza	=	38%
Nivel de Riesgo	=	100%-38%
Nivel de Riesgo	=	62%

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

**Gráfico 7. Componente de Evaluación de Riesgos de Contabilidad**



**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

Se determina que este componente tiene un nivel de confianza bajo de 38% y un nivel de riesgo alto de 62%. Las debilidades detectadas provienen a causa de la falta de planificación de actividades que se realizan, y de la inexistencia de políticas para las operaciones contables del departamento. Además, se evidencio que la compañía no aplica evaluaciones para detectar posibles riesgos, y en caso de existir alguna irregularidad, esta se analiza en el momento en que ocurre.

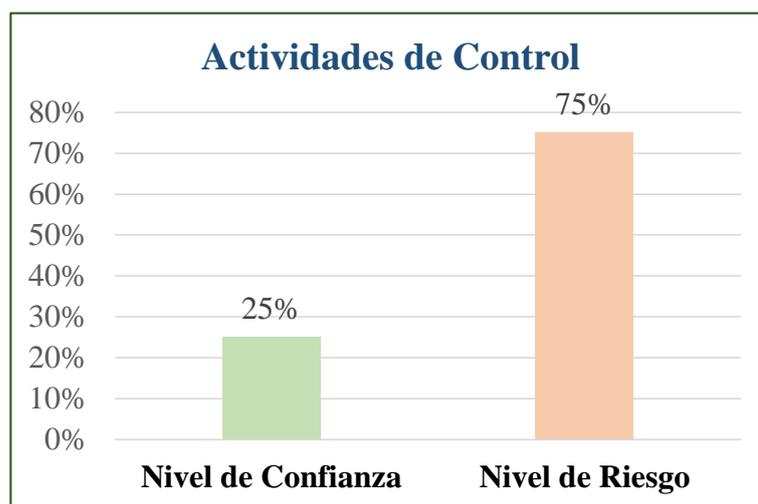
**Tabla 14. Componente de Actividades de Control de Contabilidad**

Actividades de Control		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza	=	$(2/8)*100$
Nivel de Confianza	=	25%
Nivel de Riesgo	=	$100\%-25\%$
Nivel de Riesgo	=	75%

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

**Gráfico 8. Componente de Actividades de Control de Contabilidad**



**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

En lo que corresponde al componente de actividades de control, se determinó por medio del cuestionario de control interno que tiene un nivel de confianza de 25%, es decir un nivel bajo, por lo tanto, el nivel de riesgo es alto en un 75%. Estas deficiencias corresponden a que no existe documentación que sustente ciertos gastos que realiza la compañía, por ejemplo, para la compra de insumos y para la movilización de los administradores no hay un documento que respalde dicha

operación, además se evidenció que no aplican un adecuado proceso para realizar el arqueo de caja y también se verificó que la compañía no aplica ningún tipo de indicadores que permitan medir el rendimiento y la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos.

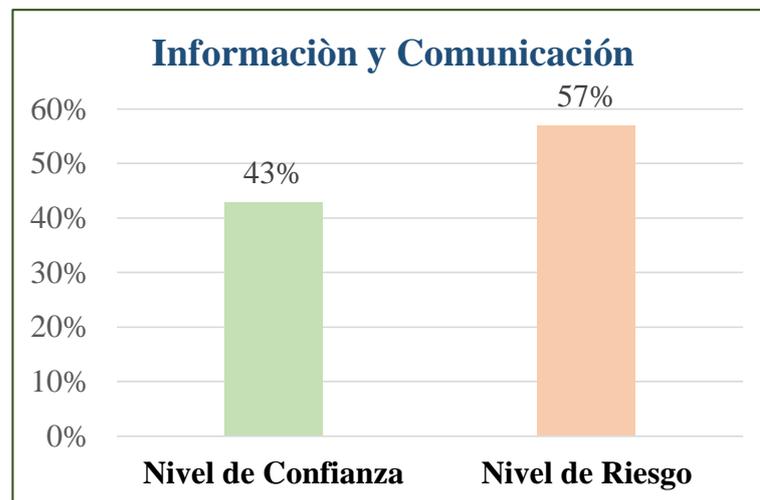
**Tabla 15. Componente de Información y Comunicación de Contabilidad**

Información y Comunicación		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	7
Nivel de Confianza	=	$(3/7)*100$
Nivel de Confianza	=	43%
Nivel de Riesgo	=	100%-43%
Nivel de Riesgo	=	57%

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

**Gráfico 9. Componente de Información y Comunicación de Contabilidad**



**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

Se determinó que el componente de información y comunicación tiene un nivel de confianza bajo en un 43% y un nivel de riesgo alto de 57%, estas debilidades

corresponden a la falta de políticas, procedimientos y diagramas que expliquen el proceso de las actividades que se desarrollan en el departamento contable, además se detectó que la compañía no aplica controles que aseguren la confiabilidad de la información financiera.

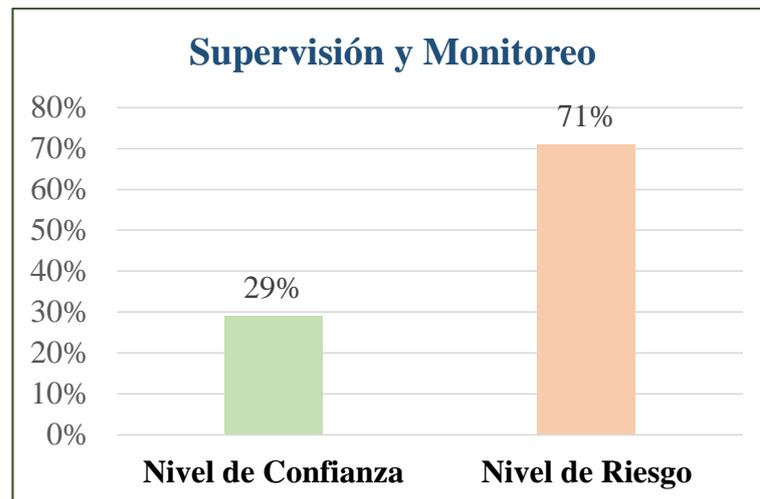
**Tabla 16. Componente de Supervisión y Monitoreo de Contabilidad**

Supervisión y Monitoreo		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	7
Nivel de Confianza	=	$(2/7)*100$
Nivel de Confianza	=	29%
Nivel de Riesgo	=	100%-29%
Nivel de Riesgo	=	71%

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

**Gráfico 10. Componente de Supervisión y Monitoreo de Contabilidad**



**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

De acuerdo a los resultados obtenidos por medio del cuestionario de control interno, se evidenció que el componente de supervisión y monitoreo en el departamento

contable tiene un nivel de confianza bajo en un 29% y un nivel de riesgo alto en un 71%, esto se dio a causa de la falta de supervisión en las actividades que se desarrollan en el departamento.

Además, se detectó que dentro de la compañía no se realiza ningún tipo de evaluación para los posibles riesgos que ésta presente y por último se evidenció que no se analiza la efectividad de los ciclos transaccionales debido a la ausencia de controles y políticas.

### **3.3.5 Medición de la efectividad**

La medición de la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos de la compañía de taxis Transalbarrada S.A., se realizará por medio de indicadores que permitan obtener resultados porcentuales para determinar el nivel de efectividad de estos ciclos.

Según Carlos Mejía en el texto denominado Indicadores de efectividad y eficacia menciona que “los indicadores son susceptibles de ser utilizados para todo tipo de áreas de organización, independientemente de la actividad comercial que ejerza” (pág. 2).

También expresa que “es posibles establecer estos indicadores como parte de la medición del desempeño y de la evaluación de la gestión para cada una de las áreas de la organización” (pág. 3).

Por lo tanto, a continuación, se detalla el cuadro de fórmulas para medir la efectividad de los ciclos transaccionales.

**Tabla 17. Siglas de significados de las fórmulas**

Siglas	Significado
RE	Resultado esperado
RA	Resultado alcanzado
CE	Costo esperado
CA	Costo alcanzado
TE	Tiempo esperado
TE	Tiempo alcanzado

**Fuente:** Documentos Planning

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

**Tabla 18. Fórmulas para indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad**

<b>EFICIENCIA</b>		<b>EFICACIA</b>		<b>EFECTIVIDAD</b>
$\frac{\left(\frac{RA}{CA} * TA\right)}{\left(\frac{RE}{CE} * TE\right)}$		$\frac{RA}{RE}$		$\frac{\left(\frac{P. eficiencia + P. eficacia}{2}\right)}{\text{Máximo puntaje}}$
Rangos	Puntos	Rangos	Puntos	La efectividad se expresa en porcentajes
Ineficiente < 1	1	0-20%	0	
		21-40%	1	
Eficiente = 1	2	41-60%	2	
		61-80%	3	
Muy eficiente > 1	3	81-90%	4	
		> 91%	5	

**Fuente:** Documentos Planning

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

### 3.3.5.1 Indicadores de efectividad del ciclo de tesorería

De acuerdo a los problemas detallados en el presente trabajo de investigación, respecto al ciclo de tesorería, a continuación, se presenta los siguientes indicadores para medir la eficiencia, eficacia y efectividad del ciclo en mención, basado en la fórmula de la tabla 18.

✓ **Eficiencia**

*Tabla 19. Indicador de eficiencia del ciclo de tesorería*

<b>Eficiencia =</b>	Recaudación ingresada	<b>X</b>	12
	Costo alcanzado		
	Recaudación presupuestada	<b>X</b>	12
	Costo esperado		
<b>Eficiencia =</b>	26112,34	<b>x</b>	12
	25796,95		
	31020,00	<b>x</b>	12
	23430,00		
<b>Eficiencia =</b>	12,15		
	15,89		
<b>Eficiencia =</b>	0,76	INEFICIENTE	1 punto

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

El indicador aplicado para medir la eficiencia del ciclo de tesorería dio como resultado 0,76 es decir menor a uno, por lo que, verificando la tabla de fórmulas utilizadas en este estudio, demuestra que los procesos efectuados relacionados con la recaudación se desarrollan de manera ineficiente.

La aplicación de este tipo de indicador será de gran ayuda en la compañía para que la parte gerencial logre tomar las medidas convenientes y conseguir el 100% de eficiencia en el desarrollo de las actividades.

✓ **Eficacia**

*Tabla 20. Indicador de eficacia del ciclo de tesorería*

<i>Eficacia =</i>	Recaudación ingresada	
	Recaudación presupuestada	
<i>Eficacia =</i>	26112,34	
	31020,00	
<i>Eficacia =</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Punto</i>
	84%	4

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

En cuanto a la eficacia, se determinó que tiene un porcentaje de 84% y por ende una puntuación de 4, es decir que tiene un rango de eficacia aceptable, por lo tanto se deben tomar las medidas adecuadas para alcanzar el mayor grado de eficacia.

✓ **Efectividad**

*Tabla 21. Indicador de efectividad del ciclo de tesorería*

<i>Efectividad =</i>	Punto de eficiencia	+	Punto de eficacia
	2		
	Máximo puntaje		
<i>Efectividad =</i>	1	+	4
	2		
	5		
<i>Efectividad =</i>	50%		

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

En lo que respecta al indicador de efectividad, por medio de la fórmula aplicada, dio como resultado 50%, lo que indica que el proceso del ciclo de tesorería es eficaz pero no es eficiente a la hora de recaudar ingresos, esto se da a causa de la falta de políticas y procedimientos para el ciclo en mención. Lo adecuado sería que la compañía sea eficiente y eficaz en los procesos que aplica para la recaudación de ingresos y de tal manera obtener un 100% de efectividad. Y por último cabe mencionar que la aplicación de estos indicadores es de gran ayuda para la compañía a tomar las acciones que corresponde y así lograr el 100% de eficiencia, eficacia y efectividad.

### 3.3.5.2 Indicadores de efectividad de ciclo de ingreso

#### ✓ Eficiencia

*Tabla 22. Indicador de eficiencia del ciclo de ingresos*

<b>Eficiencia =</b>	Número de socios alcanzado	<b>X</b>	12
	Aporte alcanzado		
	Número de socios esperado	<b>X</b>	12
	Aporte esperado		
<b>Eficiencia =</b>	39	<b>X</b>	12
	26031,75		
	47	<b>X</b>	12
	31020,00		
<b>Eficiencia =</b>	0,02		
	0,02		
<b>Eficiencia =</b>	0,99	INEFICIENTE	1 punto

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

Luego de aplicar la fórmula de indicadores de eficiencia y efectividad en el ciclo de ingresos, se determinó que la aportación que realizan los socios se efectúa de manera ineficiente, pues según los datos que demuestra la tabla este ciclo obtuvo un resultado de 0,99, es decir menor a uno, por lo tanto, se manifiesta que el número de socios y la aportación alcanzada no cumple con lo que la compañía ha presupuestado.

✓ **Eficacia**

**Tabla 23. Indicador de eficacia del ciclo de ingresos**

<b>Eficacia =</b>	Número de socios alcanzado	
	Número de socios esperado	
<b>Eficacia =</b>	39	
	47	
<b>Eficacia =</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Punto</b>
	83%	4

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

Con respecto a la eficacia del ciclo de ingresos de la compañía de taxis convencional Transalbarrada S.A. al aplicar la fórmula que corresponde al número de socios que aportaron contra el número de socios que se esperó que aportaran, se evidenció que la compañía tiene un grado de eficacia aceptable, obteniendo un rango de 83% y una puntuación de 4. Se entiende que la compañía en mención estuvo cerca de lograr la aportación presupuestada.

✓ **Efectividad**

*Tabla 24. Indicador de efectividad del ciclo de ingresos*

<b><i>Efectividad</i></b> =	Punto de eficiencia	+	Punto de eficacia
	2		
	Máximo puntaje		
<b><i>Efectividad</i></b> =	1	+	4
	2		
	5		
<b><i>Efectividad</i></b> =	50%		

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

En lo que corresponde al indicador de efectividad se identificó que la compañía no es 100% efectiva en cuanto a la aportación de socios, tal y como se mencionó en la entrevista no todos los socios realizan su contribución por tanto la compañía no cumple con lo que ha presupuestado en un año económico, se determina que el ciclo de ingresos es aceptablemente eficaz pero no eficiente a la hora de realizar la aportación que corresponde a cada socio.

Teniendo en cuenta los análisis anteriores, se determina que ambos ciclos no llegan al 100% de efectividad, por tal motivo se considera necesario la aplicación de este tipo de indicadores con la finalidad de tomar acciones que beneficien a la compañía.

A continuación se considera necesario realizar las siguientes pruebas de cumplimiento.

### 3.3.6 Prueba de cumplimiento correspondiente al efectivo

Tabla 25. Sumaria de efectivo y equivalente de efectivo

<b>Compañía de Taxis Convencional TRANSALBARRADA S.A. Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	
Cuentas	Saldo Contable
<b><u>Efectivo y Equivalente de Efectivo</u></b>	
Caja	\$ 885,26
Bancos	\$ 1.750,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.635,26</b>
✓ Sumatoria	
Σ Saldo contable verificado con el saldo del mayor	

Fuente: Transalbarrada S.A.

Elaborado por: Joseline Toala Viteri

Tabla 26. Acta de arqueo de caja

<b>COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A. ACTA DE ARQUEO DE CAJA Al 31 de Diciembre del 2017</b>				
<b>Custodio:</b> Lcda. Viviana Pozo			<b>Realizado por:</b> Equipo Auditor	
<b>Monto fijado de Caja General</b>				<b>\$ 885,26</b>
BILLETES	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR	
	\$ 100,00	1	\$ 100,00	
	\$ 50,00	4	\$ 200,00	
	\$ 10,00	5	\$ 50,00	
	\$ 5,00	10	\$ 50,00	
	\$ 1,00	20	\$ 20,00	
<b>TOTAL BILLETES:</b>				<b>\$ 420,00</b>
MONEDAS	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR	
	\$ 1,00	25	\$ 25,00	
	\$ 0,50	20	\$ 10,00	
	\$ 0,25	30	\$ 7,50	
	\$ 0,10	50	\$ 5,00	
	\$ 0,05	80	\$ 4,00	
	\$ 0,01	198	\$ 1,98	
<b>TOTAL MONEDAS:</b>				<b>\$ 53,48</b>
DOCUMENTOS	DETALLE	VALOR		
F# 180	Servicios básicos	183,38		
F# 2346	Materiales de limpieza	57,57		
F# 559	Mantenimiento de equipo de computo	71,78		
<b>TOTAL DOCUMENTOS:</b>				<b>\$ 312,73</b>
<b>TOTAL ARQUEO</b>				<b>\$ 786,21</b>
<b>FALTANTE DE CAJA</b>				<b>\$ -99,05</b>

Elaborado por: Joseline Toala Viteri

El custodio del efectivo presente todos los valores y documentos correspondientes y se determinó por medio del arqueo de caja que existe un faltante de noventa y nueve 05/100. Por tal motivo se recomienda el siguiente asiento contable.

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>-1-</b>			
Cuentas por cobrar-empleados		\$ 99,05	
Lcda. Viviana Pozo	\$ 99,05		
Efectivo y equivalente de efectivo			\$ 99,05
<b>P/R regularización por faltante de caja</b>			

### 3.3.7 Conciliación bancaria

*Tabla 27. Conciliación bancaria*

<b>COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A. CONCILIACION BANCARIA</b>	
<b>Saldo del estado de cuenta bancaria a 31/12/2017</b>	<b>\$ 5.000,00</b>
<b>Depósitos en tránsito</b>	
Depósitos bancarios	
Fact. # 1256	\$ 1.050,00
Fact. # 1290	<u>\$ 900,00</u>
<b>Total de depósitos en tránsito:</b>	<b>\$ 1.950,00</b>
<b>Cheques pendientes de cobro</b>	
Cheques girados	
No. 4567	\$ -1.000,00
No. 4908	\$ -1.500,00
No. 4967	<u>\$ -2.098,00</u>
<b>Total de cheques pendientes de cobro:</b>	<b>\$ -4.598,00</b>
<b>Saldo extracto ajustado</b>	<b><u>\$ 2.352,00</u></b>
<b>Saldo contable al 31/12/2017</b>	<b>\$ 1.750,00</b>
<b>Notas de crédito:</b>	
Deposito #5097	\$ 992,00
7509-Interes ganados	<u>\$ 269,00</u>
<b>Total notas de crédito:</b>	<b>\$ 1.261,00</b>
<b>Notas de débito:</b>	
Debito por servicios básicos	\$ -500,00
Debito por mantenimiento de equipos de oficina	<u>\$ -159,00</u>
<b>Total notas de débito:</b>	<b>\$ -659,00</b>
<b>Saldo contable ajustado</b>	<b><u>\$ 2.352,00</u></b>

Elaborado por: Joseline Toala Viteri

En la ejecución de la conciliación bancaria, se recomienda a la entidad los siguientes asientos de ajustes:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>-1-</b>			
Banco		\$ 992,00	
Cuentas por cobrar			\$ 992,00
<b>P/R depósito de efectivo</b>			
<b>-2-</b>			
Banco		\$ 269,00	
Intereses ganados			\$ 269,00
<b>P/R intereses ganados</b>			
<b>-3-</b>			
Gastos por servicios básicos		\$ 500,00	
Banco			\$ 500,00
<b>P/R gastos por servicios básicos</b>			
<b>-4-</b>			
Gastos por mantenimiento de equipo de oficina		\$ 159,00	
Banco			\$ 159,00
<b>P/R gastos por mantenimiento</b>			

### 3.3.8 Cedula analítica de cuentas por cobrar

Tabla 28. Sumaria de activo exigible

Compañía de Taxis Convencional TRANSALBARRADA S.A. Activo Exigible Al 31 de Diciembre del 2017	
Cuentas	Saldo Contable
Cuentas por cobrar-socios	\$ 6.730,10 ✓
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.730,10</b> ⚡
✓ Sumatoria	
⚡ Saldo contable verificado con el saldo del mayor	

Fuente: Transalbarrada S.A.

Elaborado por: Joseline Toala Viteri

Tabla 29. Cedula analítica de cuentas por cobrar

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A.															
CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR															
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017															
Nombre	Saldo contable	Confirmación enviada	Confirmaciones			Diferencias		Tiempo de plazo	Fecha de crédito			Plazo mínimo de pago	Días vencidos al 31-12-17	Cartera vencida al 31-12-17	
			Positivo	Negativo	Blanco	Deudora	Acreedora		Fecha de inicio	Fecha de vencimiento	Plazo otorgado				
Aimara Cunalata Luis Octavio	\$ 165,00	\$ 165,00	\$ 165,00					60	10/06/2017	10/07/2017	30	09/08/2017	174	\$ 165,00	
Aldas Núñez Diego Mauricio	\$ 198,00	\$ 198,00	\$ 198,00					60	27/01/2017	27/02/2017	31	28/03/2017	307	\$ 198,00	
Anchundia Pita Ángel Jonnathan	\$ 145,00	\$ 145,00	\$ 145,00					60	02/02/2017	02/03/2017	28	03/04/2017	304	\$ 145,00	
Arias Solís Guido Orlando	\$ 250,00	\$ 250,00	\$ 250,00					60	23/07/2017	23/08/2017	31	21/09/2017	130	\$ 250,00	
Bastidas Jiménez Edwin Lizandro	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00					60	03/03/2017	03/04/2017	31	02/05/2017	272	\$ 150,00	
Borbor Rivera Gilbert Ronny	\$ 145,00	\$ 145,00	\$ 145,00					60	14/11/2017	14/12/2017	30	13/01/2018	-	\$ -	
Borbor Suarez Santo Gilbert	\$ 150,00	\$ 150,00		\$ 158,00	Ⓢ		\$ 8,00	✓	60	29/03/2017	29/04/2017	31	28/05/2017	246	\$ 158,00
Castillo Parrales Augusto Aladino	\$ 110,00	\$ 110,00	\$ 110,00					60	04/09/2017	04/10/2017	30	03/11/2017	88	\$ 110,00	
Conforme Toala Rony Javier	\$ 134,00	\$ 134,00	\$ 134,00					60	11/04/2017	11/05/2017	30	10/06/2017	234	\$ 134,00	
De La Cruz Perero Stalyn Ignacio	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00					60	12/04/2017	12/05/2017	30	11/06/2017	233	\$ 150,00	
Fuentes Maldonado Juan Carlos	\$ 189,05	\$ 189,05				Ⓢ		60	16/04/2017	16/05/2017	30	15/06/2017	229	\$ 189,05	
Gabino Quimf José Luis	\$ 121,00	\$ 121,00	\$ 121,00					60	01/01/2017	01/02/2017	31	02/03/2017	333	\$ 121,00	
Galarza Caiza Segundo Alejandro	\$ 167,00	\$ 167,00	\$ 167,00					60	18/05/2017	18/06/2017	31	17/07/2017	196	\$ 167,00	
Gómez Panimboza Carlos Alberto	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 120,00					60	29/10/2017	29/11/2017	31	28/12/2017	32	\$ 120,00	
Guashco Galarza Luis Ernesto	\$ 150,00	\$ 150,00				Ⓢ		60	07/06/2017	07/07/2017	30	06/08/2017	177	\$ 150,00	
Jiménez Angamarca José Luis	\$ 123,00	\$ 123,00	\$ 123,00					60	12/10/2017	12/11/2017	31	11/12/2017	49	\$ 123,00	
Lindao Pozo Bolívar Stalin	\$ 112,00	\$ 112,00	\$ 112,00					60	20/06/2017	20/07/2017	30	19/08/2017	164	\$ 112,00	
Magallanes Méndez Marco Mauricio	\$ 111,00	\$ 111,00	\$ 111,00					60	03/04/2017	03/05/2017	30	02/06/2017	242	\$ 111,00	
Mendoza Zambrano Roberto Cecilio	\$ 124,00	\$ 124,00		\$ 104,00	Ⓢ		\$ 20,00	⊗	60	10/07/2017	10/08/2017	31	08/09/2017	143	\$ 104,00
Navarro Chonillo Leo Magno	\$ 115,00	\$ 115,00		\$ 105,00	Ⓢ		\$ 10,00	⊗	60	20/07/2017	20/08/2017	31	18/09/2017	133	\$ 105,00
Neira Catuto Jonathan Javier	\$ 171,00	\$ 171,00	\$ 171,00					60	24/03/2017	24/04/2017	31	23/05/2017	251	\$ 171,00	
Núñez Sánchez Ángel Tobías	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00					60	31/08/2017	15/10/2017	45	30/10/2017	77	\$ 150,00	
Obaco Satama Franco Antonio	\$ 111,00	\$ 111,00				Ⓢ		60	02/08/2017	02/09/2017	31	01/10/2017	120	\$ 111,00	
Palma Coral Miguel Ángel	\$ 107,50	\$ 107,50	Ⓢ 107,50					60	13/07/2017	13/08/2017	31	11/09/2017	140	\$ 107,50	
Panchana Merejildo José William	\$ 154,00	\$ 154,00	\$ 154,00					60	19/08/2017	19/09/2017	31	18/10/2017	103	\$ 154,00	
Pilamunga Galarza Christian Daniel	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00					60	25/06/2017	25/07/2017	30	24/08/2017	159	\$ 150,00	
Pilay Quiroz Guzmán Clemente	\$ 107,50	\$ 107,50	\$ 107,50					60	21/10/2017	21/11/2017	31	20/12/2017	40	\$ 107,50	
Plua Sánchez Rubén Darío	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00					60	04/09/2017	04/10/2017	30	03/11/2017	88	\$ 150,00	
Quintero Lara Claudio Alfonso	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00					60	14/09/2017	14/10/2017	30	13/11/2017	78	\$ 200,00	

Reyes Matías Cesar Augusto	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00					60	18/01/2017	18/02/2017	31	19/03/2017	316	\$ 100,00	
Roca Yagual Segundo Florencio	\$ 107,50	\$ 107,50	\$ 107,50					60	22/09/2017	22/10/2017	30	21/11/2017	70	\$ 107,50	
Rodríguez Ramírez Diego Armando	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00					60	29/05/2017	29/06/2017	31	28/07/2017	185	\$ 200,00	
Rosero Villacis Grace Elizabeth	\$ 122,00	\$ 122,00	\$ 122,00					60	02/01/2017	02/02/2017	31	03/03/2017	332	\$ 122,00	
Salazar Paredes Marco Fabián	\$ 107,50	\$ 107,50	\$ 107,50					60	09/10/2017	09/11/2017	31	08/12/2017	52	\$ 107,50	
Salinas Tumbaco Isidro Agapito	\$ 110,00	\$ 110,00	\$ 110,00					60	19/10/2017	19/11/2017	31	18/12/2017	42	\$ 110,00	
Salvatierra Matías Joffre Stalyn	\$ 178,00	\$ 178,00		\$ 150,00	Ⓢ		\$ 28,00	Ⓢ	60	24/10/2017	24/11/2017	31	23/12/2017	37	\$ 150,00
Salvatierra Yagual David Fernando	\$ 250,00	\$ 250,00	\$ 250,00					60	30/10/2017	30/11/2017	31	29/12/2017	31	\$ 250,00	
Soriano Lavayen Abel Salcedo	\$ 145,00	\$ 145,00	\$ 145,00					60	01/11/2017	01/12/2017	30	31/12/2017	30	\$ 145,00	
Soto Rengel Mauro Onacis	\$ 167,00	\$ 167,00	\$ 167,00					60	04/11/2017	04/01/2018	61	03/01/2018	-	\$ -	
Suarez Malavé Jorge Washington	\$ 155,05	\$ 155,05		\$ 140,00	Ⓢ		\$ 15,05	Ⓢ	60	15/11/2017	15/12/2017	30	14/01/2018	-	\$ -
Suarez Quinde Kleber Adalberto	\$ 175,00	\$ 175,00	\$ 175,00					60	19/12/2017	19/01/2018	31	17/02/2018	-	\$ -	
Tomalá Tomalá Raúl Adolfo	\$ 165,00	\$ 165,00	\$ 165,00					60	25/11/2017	25/12/2017	30	24/01/2018	-	\$ -	
Ulloa Macías Mario Ernesto	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00					60	04/12/2017	04/01/2018	31	02/02/2018	-	\$ -	
Vallejo Enríquez Leonela Valentina	\$ 101,00	\$ 101,00	\$ 101,00					60	12/12/2017	12/01/2018	31	10/02/2018	-	\$ -	
Vallejo Rodríguez Hugo Leonardo	\$ 113,00	\$ 113,00	\$ 113,00					60	24/04/2017	10/06/2017	47	23/06/2017	204	\$ 113,00	
Villon Apolinario Santo Bernardino	\$ 103,00	\$ 103,00	\$ 103,00					60	29/12/2017	29/01/2018	31	27/02/2018	-	\$ -	
Villon Apolinario Wilfrido Johnny	\$ 101,00	\$ 101,00	\$ 101,00					60	30/04/2017	30/05/2017	30	29/06/2017	215	\$ 101,00	
	Ⓢ	<b>\$ 6.730,10</b>												<b>\$5.569,05</b>	

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

Hasta la fecha los socios Juan Fuentes, Luis Guashco y Franco Obaco no han generado la confirmación del caso. Además se evidenció una diferencia de \$8,00 corresponde al socio Santo Borbor, quien dio su aportación y no fue registrada por el departamento de contabilidad, también se detectaron las siguientes diferencias acreedoras que corresponden a los socios Roberto Mendoza, Leo Navarro, Joffre Salvatierra y Jorge Suarez, quienes demostraron mediante comprobante de ingreso No. 1245 el abono de \$73,05 a su aportación, documento en el cual se observa firma y nombre de recibido conforme por parte del encargado de las aportaciones de la compañía, sin que hasta la fecha ese abono haya ingresado a la compañía. En cuanto al cálculo para determinar cartera vencida de socios morosos al 31 de diciembre del 2017, se evidencia que han incumplido en el pago de sus aportaciones, además no existe una adecuada gestión de recaudo, por motivo de la inexistencia de políticas y procedimientos.

Luego de realizar la cédula analítica de cuentas por cobrar se evidenció que existen 39 socios que han vencido el plazo mínimo de pago para realizar la aportación, además se detectó que hay diferencias tanto deudoras como acreedoras, por lo que se recomienda a la compañía los siguientes asientos contables.

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>-1-</b> Cuentas por cobrar-socios Resultado acumulado de años anteriores <b>P/R regularizar aportación</b>		\$8,00	\$8,00
<b>-2-</b> Cuentas por cobrar-empleado Cuentas por cobrar-socios <b>P/R regularizar aportación no registrada</b>		\$73,05	\$73,05

### 3.3.9 Analítica de cartera vencida de cuentas por cobrar-socios

*Tabla 30. Analítica de cartera vencida*

<b>COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A.</b>									
<b>CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR</b>									
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>									
<b>Nombre</b>	<b>Días Vencidos</b>								<b>Cartera vencida al 31-12-17</b>
	<b>31-60</b>	<b>61-90</b>	<b>91-120</b>	<b>121-150</b>	<b>151-200</b>	<b>201-250</b>	<b>251-300</b>	<b>Más de 300</b>	
Aimara Cunalata Luis				\$165,00					\$165,00
Aldas Núñez Diego								\$198,00	\$198,00
Anchundia Pita Ángel								\$145,00	\$145,00
Arias Solís Guido				\$250,00					\$250,00
Bastidas Jiménez Edwin							\$150,00		\$150,00
Borbor Suarez Santo						\$158,00			\$158,00
Castillo PARRALES Augusto		\$110,00							\$110,00
Conforme Toala Rony						\$134,00			\$134,00
De La Cruz Perero Stalyn						\$150,00			\$150,00
Fuentes Maldonado Juan						\$189,05			\$189,05
Gabino Quimí José								\$121,00	\$121,00
Galarza Caiza Segundo					\$167,00				\$167,00
Gómez Panimboza Carlos	\$120,00								\$120,00
Guashco Galarza Luis					\$150,00				\$150,00
Jiménez Angamarca José	\$123,00								\$123,00
Lindao Pozo Bolívar					\$112,00				\$112,00
Magallanes Méndez Marco						\$111,00			\$111,00

Mendoza Zambrano Roberto				\$104,00					\$104,00
Navarro Chonillo Leo				\$105,00					\$105,00
Neira Catuto Jonathan							\$171,00		\$171,00
Núñez Sánchez Ángel		\$150,00							\$150,00
Obaco Satama Franco			\$111,00						\$111,00
Palma Coral Miguel				\$107,50					\$107,50
Panchana Merejildo José			\$154,00						\$154,00
Pilamunga Galarza Christian					\$150,00				\$150,00
Pilay Quiroz Guzmán	\$107,50								\$107,50
Plua Sánchez Rubén		\$150,00							\$150,00
Quintero Lara Claudio		\$200,00							\$200,00
Reyes Matías Cesar							\$100,00		\$100,00
Roca Yagual Segundo		\$107,50							\$107,50
Rodríguez Ramírez Diego					\$200,00				\$200,00
Rosero Villacis Grace							\$122,00		\$122,00
Salazar Paredes Marco	\$107,50								\$107,50
Salinas Tumbaco Isidro	\$110,00								\$110,00
Salvatierra Matías Joffre	\$150,00								\$150,00
Salvatierra Yagual David	\$250,00								\$250,00
Soriano Lavayen Abel	\$145,00								\$145,00
Vallejo Rodríguez Hugo						\$113,00			\$113,00
Villon Apolinario Wilfrido						\$101,00			\$101,00
<b>Total Provisión</b>	<b>\$1.113,00</b>	<b>\$717,50</b>	<b>\$265,00</b>	<b>\$731,50</b>	<b>\$779,00</b>	<b>\$956,05</b>	<b>\$321,00</b>	<b>\$686,00</b>	<b>\$5.569,05</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>19,99%</b>	<b>12,88%</b>	<b>4,76%</b>	<b>13,14%</b>	<b>13,99%</b>	<b>17,17%</b>	<b>5,76%</b>	<b>12,32%</b>	<b>100,00%</b>
<b>% de provisión</b>	<b>1%</b>								
<b>Total Provisión</b>	<b>\$55,69</b>								

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

Por medio de la analítica de cartera vencida de las cuentas por cobrar socios, se determinó que existen 39 socios morosos que no han cumplido con sus obligaciones en el plazo que la compañía ha estimado.

De tal manera que, estadísticamente un 19,99% representa al porcentaje mayor de socios que no han cumplido con su aportación respectiva y económicamente se está afectando a la compañía.

Además se determinó que la compañía no aplica este tipo de cálculo para la provisión de cuentas incobrables, por tal motivo se recomienda el siguiente asiento contable.

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>-1-</b>			
Gasto de cuentas incobrables		\$ 99,05	
Provisión de cuentas incobrables			\$ 99,05
<b>P/R provisión de cuentas incobrables</b>			

## Informe de control interno

<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b> <b>COMPAÑÍA DE TAXIS</b> <b>TRANSALBARRADA S.A.</b>	
<b>OBJETIVO</b>	
<p>Evaluar el control interno del departamento contable de la compañía de taxis convencional Transalbarrada S.A., así como la medición de la efectividad de los ciclos transaccionales, detallando las anomalías detectadas en el ciclo de tesorería e ingresos, con la finalidad de mejorar los procesos contables.</p>	
<b>ALCANCE</b>	
<p>El alcance corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, se evalúa el control interno del departamento contables y la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos de la compañía de taxis convencional Transalbarrada S.A.</p>	
<b>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO – INFORMACIÓN GENERAL</b>	
<p>La Compañía de Taxis Convencional Transalbarrada S.A., ofrece a la comunidad peninsular un servicio de taxis convencional, este servicio es de calidad y cuenta con autos en buen estado para brindar comodidad y satisfacción al cliente al momento de viajar, es por esto que la compañía se ha fortalecido con el pasar del tiempo.</p>	

## MISIÓN

La compañía de taxis Transalbarrada S.A. tiene como misión: Ofrecer el mejor servicio de taxis en la provincia de Santa Elena, de manera eficiente, y protegiendo sobre todo la integridad física como psicológica de las personas que ocupan nuestro servicio, así como también garantizar la calidad del servicio que se brinda y cumplir con todos los reglamentos que se estipulen.

## VISIÓN

La compañía de taxis Transalbarrada S.A., tiene como visión: Ser la mejor compañía de taxis convencional, ofreciendo servicios de alta calidad, demostrando eficacia y eficiencia en el servicio de taxis llegando a tiempo al destino que el cliente solicite. Considerando en todo momento la integridad física de nuestros clientes.

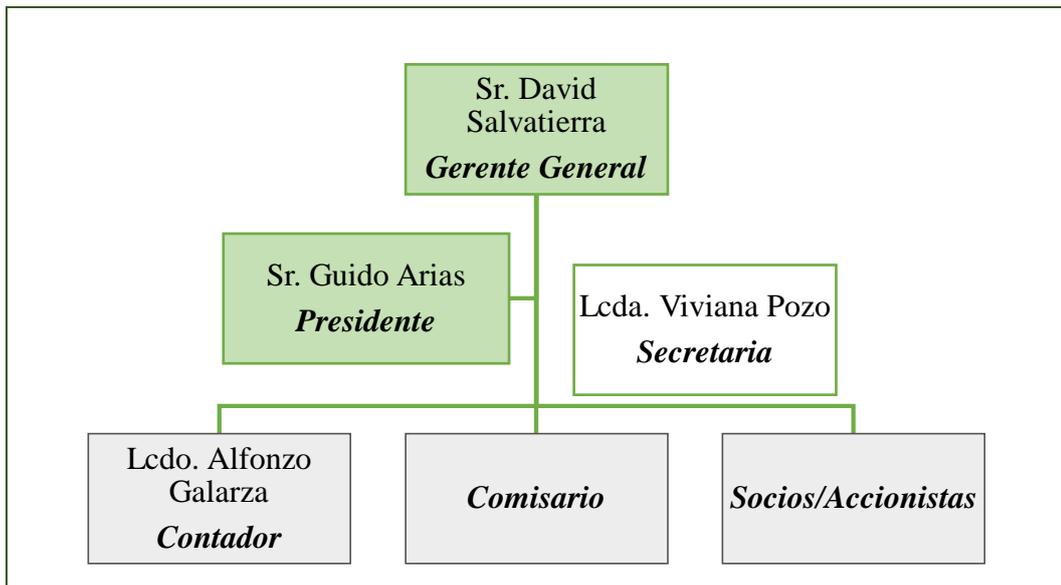
## ESTRUCTURA ORGÁNICA

En la actualidad la compañía de taxis convencional Transalbarrada S.A., cuenta con una estructura organizacional debidamente definida, sin embargo, dicho orgánico no es respetada por sus colaboradores.

A continuación se detallan los representantes principales y la estructura orgánica:

**Presidente:** Sr. Guido Arias Solís.

**Gerente:** Sr. David Salvatierra Yagual



## DEFICIENCIAS ENCONTRADAS

Por medio de la investigación realizada con respecto al control interno del departamento contable y la efectividad de los ciclos transaccionales de la compañía de taxis convencional Transalbarrada S.A. se evidenció lo siguiente:

La compañía, según el análisis obtenido a través del cuestionario de control interno, evidenció que los ciclos de tesorería e ingresos carecen de manuales de políticas y procedimientos para las actividades que se realizan. Por tal motivo dichas operaciones se ejecutan en base al conocimiento que los trabajadores han adquirido durante el tiempo que tienen laborando en la compañía.

Además, se determinó que la compañía no aplica ningún tipo de control para los procesos que se efectúan en los ciclos de tesorería e ingresos, por tal motivo a continuación se presentan los resultados de la evaluación del control interno del nivel de confianza y nivel de riesgo.

### Nivel de Confianza de Tesorería y Contabilidad

Componente	Tesorería	Contabilidad	Promedio	Nivel de confianza
	Porcentaje			
Ambiente de control	30%	38%	34%	BAJO
Evaluación de riesgos	25%	38%	31%	BAJO
Actividades de control	29%	25%	27%	BAJO
Información y comunicación	57%	43%	50%	BAJO
Monitoreo y supervisión	33%	29%	31%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>35%</b>	<b>34%</b>	<b>35%</b>	<b>BAJO</b>

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

### Nivel de Riesgo de Tesorería y Contabilidad

Componente	Tesorería	Contabilidad	Promedio	Nivel de Riesgo
	Porcentaje			
Ambiente de control	70%	62%	66%	ALTO
Evaluación de riesgos	75%	62%	69%	ALTO
Actividades de control	71%	75%	73%	ALTO
Información y comunicación	43%	57%	50%	ALTO
Monitoreo y supervisión	67%	71%	69%	ALTO
<b>TOTAL</b>	<b>65%</b>	<b>66%</b>	<b>65%</b>	<b>ALTO</b>

**Fuente:** Transalbarrada S.A.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

Se detectó que, la compañía de taxis Transalbarrada S.A. tiene una estructura organizacional, pero sin embargo los colaboradores de la compañía no toman en consideración este organigrama y por lo general realizan funciones que no les competen, es decir no existe una adecuada segregación de funciones, por ejemplo, ciertas actividades que tiene realizar el presidente las termina realizando el gerente o viceversa.

También se evidenció que la compañía no tiene adecuadamente estructurado un manual de políticas y procedimientos para cada uno de sus colaboradores y a pesar de contar con un reglamento interno, este no detalla minuciosamente las actividades que se deben realizar.

De igual manera se constató que en el ciclo de tesorería para el desembolso de efectivo, en ciertas transacciones no existe un documento que avale dicha operación, por ejemplo, para la movilización de los administradores y para comprar insumos de oficina no se entrega una factura del monto que se ocupó y así desembolsar el efectivo.

En cuanto al ciclo de ingresos, se determinó por medio de la evaluación de control interno que la aportación que concierne a cada uno de los socios no se efectúa en el tiempo que la compañía ha establecido para recaudar dicho aporte, en el peor de los casos existen socios que no realizan su contribución pertinente, o, no aportan el monto total asignado por la parte administrativa.

En lo que respecta a la información y comunicación se evidenció que los trabajadores y socios no tienen conocimiento del único reglamento interno de la compañía, debido a que este se encuentra archivado.

De la misma manera se logró detectar que no existen diagramas de flujo que indiquen la secuencia u orden de las actividades que deben cumplir los trabajadores, y por ende la compañía no cuenta con personal idóneo para supervisar dichas tareas.

Por otra parte, se verificó que la compañía no aplica indicadores para medir la efectividad y el rendimiento económico de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos que esta posee.

Para dar veracidad al proceso del control interno se realizaron 3 pruebas de cumplimiento, tales como: arqueo de caja, conciliación bancaria y cédula analítica de cuentas por cobrar socios, las cual se desarrollaron con anterioridad desde la pág. 73 a la 81, con la finalidad de conocer si se custodia el efectivo y si los procesos se realizan adecuadamente.

Por medio del arqueo de caja se evidenció un faltante de efectivo, estas irregularidades se dan a causa del desconocimiento parte del custodio de algún manual que especifique el proceso a realizar en esta área y a su vez por la ausencia de políticas y procedimientos para el manejo del efectivo. En lo que corresponde a la conciliación bancaria la compañía no registró los movimientos de crédito por depósitos e intereses y los de débito por servicios básicos y por mantenimiento de equipo de oficina. Por ultimo en la cédula analítica de cuentas por cobrar se detectó que existen socios que no han cumplido con sus obligaciones en el plazo determinado por la entidad. Los ajustes y asientos contables de recomendación están detallados después del análisis de cada prueba de cumplimiento.

En consecuencia, esto genera que los valores presentados en el estado financiero no sean los correctos, si estos hallazgos no son detectados y rectificadas a tiempo ocasiona a largo plazo que la compañía presente un perjuicio económico.

### **3.4 Propuesta**

Políticas y procedimientos para los ciclos de tesorería e ingresos de la Compañía de Taxis Convencional Transalbarrada S.A. que contribuyan a la efectividad de los ciclos transaccionales.

#### **Objetivo general**

Elaborar políticas y procedimientos por medio de la implementación de controles que permitan la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos de la compañía de Taxis Convencional Transalbarrada S.A.

#### **Objetivos específicos**

- ✓ Formular políticas para el ciclo de tesorería e ingresos, para la aplicación de controles efectivos de acuerdo con las actividades desarrolladas en estos ciclos transaccionales.
- ✓ Estructurar procedimientos para los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos, con la finalidad realizar adecuadamente las operaciones de los ciclos anteriormente mencionados.
- ✓ Diseñar las políticas y procedimientos dirigidos a los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos de la Compañía de Taxis Convencional Transalbarrada S.A.

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

**RUC:** 2490006071001

**Pág.** 1/16

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

### INTRODUCCIÓN

La compañía de taxis convencional TRANSALBARRADA S.A., ubicada en el Cantón La Libertad se dedica a ofrecer servicios de taxis en toda la provincia de Santa Elena. Por medio de la investigación y la evaluación de control interno aplicada en esta compañía presentó varias inconsistencias y por tal motivo tiene la necesidad de adoptar políticas y procedimientos que aporten en la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingreso.

Estas políticas y procedimientos son de gran importancia para la compañía, dado que en esto se encuentran detallados los procesos de manera ordenada y sistematizada, por tal motivo se mejoraran las actividades que se realizan en los ciclos de tesorería e ingresos y a su vez contribuirá en la efectividad.

De igual manera servirá para que los colaboradores de la compañía tengan una idea de mantener un control en las actividades que ejecuten y así lograr que mejore su desempeño laboral, también que se optimice la utilización de todos sus recursos y a su vez se mantener económicamente a la compañía.

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

**RUC:** 2490006071001

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

**Pág.** 2/16

### ALCANCE

Las políticas y procedimientos direccionados a los ciclos de tesorería e ingresos se establecerán para los colaboradores de la compañía, con la finalidad de que los procesos que se llevan en estos ciclos se realicen de manera adecuada y a su vez permitirá contribuir con la efectividad.

### MISIÓN

Ofrecer el mejor servicio de taxis en la provincia de Santa Elena, de manera eficiente y protegiendo sobre todo la integridad física y psicológica de las personas que ocupan de nuestro servicio, así como también garantizar la calidad del servicio que se brinda y cumplir con todos los reglamentos que se estipulen.

### VISIÓN

Posicionarse como una compañía líder del servicio de taxis, ofreciendo servicios de alta calidad, demostrando eficacia y eficiencia en el servicio de taxis llegando a tiempo al destino que el cliente solicite. Considerando en todo momento la integridad física de nuestros clientes.

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

**RUC:** 2490006071001

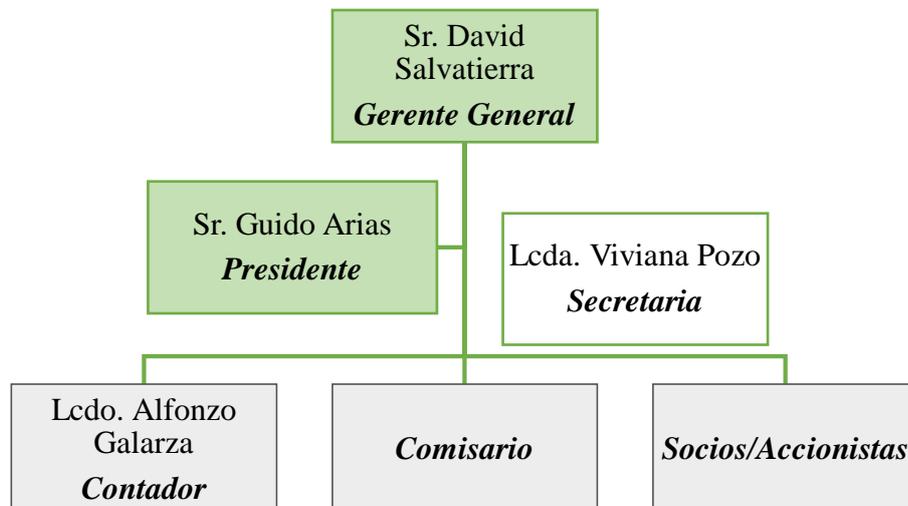
**Pág.** 3/16

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

### OBJETIVOS INSTITUCIONALES

- Mantener un ambiente sano de trabajo dentro de la compañía, demostrando compañerismo y respeto entre todos los colaboradores.
- Cumplir con todas las leyes que regulan la actividad comercial de la compañía
- Exponer a los socios la información financiera de la compañía con el propósito de generar confianza y de esta manera aporte con todo su empeño laboral y por ende tener un servicio de taxis excelente.

### ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

**RUC:** 2490006071001

**Pág.** 4/16

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

### **FUNCIONES DEL GERENTE GENERAL**

- ✓ Dirigir, controlar, evaluar y supervisar las actividades de la compañía.
- ✓ Elaborar un plan operativo anual para las actividades de la compañía y cada uno de sus departamentos.
- ✓ Cumplir y hacer cumplir con todas las leyes que regulen a la compañía
- ✓ Respetar y hacer cumplir todas las disposiciones establecidas por los socios de la compañía.
- ✓ Solicitar mensualmente y verificar la información financiera que elabora el contador.
- ✓ Un mes antes al término del ejercicio económico presentar la información financiera a los socios.
- ✓ Representar a la compañía ante los organismos cantonales, provinciales y nacionales de transporte, en los que se encuentre inscrita.
- ✓ Realizar reuniones con todos los socios de la compañía, por lo menos una vez al mes y dar a conocer la situación actual que posee la compañía.
- ✓ Cumplir y hacer cumplir a los socios con los aportes de manera puntual.

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

**RUC:** 2490006071001

**Pág.** 5/16

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

- ✓ Elaborar un presupuesto anual de la compañía, en base a las necesidades económicas que presenta, en conjunto con la persona que está a cargo del área de tesorería.
- ✓ Supervisar que la contabilidad de la compañía se lleve de una manera correcta y transparente, acorde a las normas internacionales de contabilidad.
- ✓ Coordinar en conjunto con el presidente reuniones con todos los socios y colaboradores de la compañía.
- ✓ Realizar con responsabilidad y eficiencia todas las actividades antes mencionadas.

### **FUNCIONES DEL PRESIDENTE**

- ✓ Trabajar en conjunto con todos los colaboradores por el bienestar de la compañía.
- ✓ En conjunto con el gerente general respetar y hacer cumplir todas las disposiciones legales que regulen la actividad de la compañía.
- ✓ Designar tareas a los colaboradores que estén a su cargo.

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

**RUC:** 2490006071001

**Pág.** 6/16

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

- ✓ En caso que de alguna persona quiera ser socio de la compañía hacer cumplir con todos los reglamentos correspondientes.
- ✓ Vigilar y supervisar si los socios están brindado un servicio de manera eficiente.
- ✓ En caso de la ausencia del gerente general tomar las atribuciones que corresponde, mientras dure el tiempo de ausencia.
- ✓ Administrar en conjunto con el gerente, contador y secretaria el capital que posee la compañía con la finalidad de asegurar el bienestar de los socios y demás colaboradores.

### CICLOS TRANSACCIONALES

Ciclo de tesorería	Ciclo de ingresos
Efectivo	Ingresos operacionales Aportación de socios

Para establecer las políticas y procedimiento en los ciclos de tesorería e ingresos, hay que determinar los rubros de los estados financieros que estén relacionados con los ciclos antes mencionados.

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

**RUC:** 2490006071001

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

**Pág.** 7/16

### **CICLO DE TESORERÍA**

#### **POLÍTICAS: EFECTIVO**

- ✓ La máxima autoridad y el colaborador encargado de la administración del efectivo de la compañía serán responsables de su uso y los desembolsos que se realicen.
- ✓ Los desembolsos de efectivo de deberán presentar su documento respectivo que avale la operación.
- ✓ Realizar verificaciones de manera cíclica y sorpresiva del monto de caja, es decir aqueos de caja y comparar con el valor que refleja el sistema.
- ✓ En caso de existir un faltante este debe ser reportado y recargado al colaborador correspondiente.
- ✓ El colaborador encargado del efectivo deberá resguardar de manera eficiente y eficaz el efectivo de la compañía
- ✓ En caso de existir alguna irregularidad se deberá comunicar de manera inmediata a la máxima autoridad.
- ✓ La salida de efectivo será autorizada por la máxima autoridad.

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

**RUC:** 2490006071001

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

**Pág.** 8/16

### **CICLO DE INGRESOS**

#### **POLÍTICAS: INGRESOS OPERACIONALES, APORTACIÓN DE SOCIOS**

- ✓ Establecer un monto de aportación de acuerdo a las necesidades económicas de la compañía.
- ✓ Todos los socios de la compañía deberán realizar su aportación de manera semanal o mensual, según como lo indique la máxima autoridad.
- ✓ Los socios deberán realizar su aportación en el momento que corresponde y entregar el valor total que se asignó.
- ✓ El colaborador encargado deberá entregar un comprobante con el monto aportado y el nombre del socio que realizó la respectiva aportación.
- ✓ Los ingresos que la compañía posee deberán ser debidamente depositados en la cuenta corriente de la compañía.
- ✓ En caso de existir un déficit económico, la máxima autoridad deberá establecer una cuota extraordinaria para solventar cualquier necesidad de la compañía.

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

**RUC:** 2490006071001

**Pág.** 9/16

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

### CONTROL DEL CICLO DE TESORERÍA E INGRESOS

Se presenta los siguientes formatos que contribuyen a mantener un control continuo del efectivo de la Compañía de Taxis Convencional Transalbarrada S.A.

✓ **Formato del acta de arqueo de caja**

<b>COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A. ACTA DE ARQUEO DE CAJA</b>				
<b>Fecha:</b>		<b>Hora:</b>		
<b>Custodio:</b>		<b>Realizado por:</b>		
<b>Monto fijado de Caja General</b>				\$ -
<b>BILLETES</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>	
<b>TOTAL BILLETES:</b>				<b>\$ -</b>
<b>MONEDAS</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>	
<b>TOTAL MONEDAS:</b>				<b>\$ -</b>
<b>CHEQUES</b>	<b>BANCO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>	
<b>TOTAL CHEQUES:</b>				<b>\$ -</b>
<b>DOCUMENTOS</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>		<b>IMPORTE</b>
<b>TOTAL DOCUMENTOS</b>				<b>\$ -</b>
<b>TOTAL ARQUEO</b>				<b>\$ -</b>
<b>FALTANTE DE CAJA</b>				<b>\$ -</b>

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

**RUC:** 2490006071001

**Pág.** 10/16

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

### CONTROL DEL CICLO DE TESORERÍA E INGRESOS

Se facilita el formato de acta de arqueo de caja, para controlar de manera cíclica el efectivo guardado en caja, con la finalidad de comparar y verificar con los valores que están reflejados en el sistema contable de la compañía.

✓ **Formato de conciliación bancaria**

<b>COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL</b> <b>TRANSALBARRADA S.A.</b> <b>CONCILIACIÓN BANCARIA</b>	
<b>Periodo:</b>	
<b>Entidad Financiera:</b>	
<b>Cuenta corriente:</b>	
<b>Monedad:</b>	
<b>Saldo extracto bancario al</b> _/_/_	<b>\$ -</b>
<b>Depósitos en tránsito:</b>	
Depósitos bancarios y consignaciones	
No:...	\$ -
<b>Total de depósitos en tránsito:</b>	<b>\$ -</b>
<b>Cheques pendientes de cobro:</b>	
Cheques girados	
No:...	\$ -
<b>Total de cheques pendientes de cobro:</b>	<b>\$ -</b>
<b>Saldo extracto ajustado</b>	<b>\$ -</b>
<b>Saldo contable al</b> _/_/_	<b>\$ -</b>
<b>Notas de crédito:</b>	
.....	\$ -
<b>Total notas de crédito:</b>	<b>\$ -</b>
<b>Notas de débito:</b>	
.....	\$ -
<b>Total notas de débito:</b>	<b>\$ -</b>
<b>Saldo contable ajustado</b>	<b>\$ -</b>

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

**RUC:** 2490006071001

**Pág.** 11/16

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

### CONTROL DEL CICLO DE TESORERÍA E INGRESOS

Se presenta este formato de conciliación bancaria con la finalidad de que se controlen de manera recurrente los movimientos efectuados en la cuenta de bancos.

✓ **Fórmulas para medir la efectividad**

A continuación, se detalla un cuadro de fórmulas que permitan medir la efectividad de los ciclos transaccionales de la compañía. Estas fórmulas se obtuvieron del texto indicadores de efectividad y eficacia de Carlos Mejía. Dónde: RA es resultado alcanzado; RE resultado esperado; CA costo alcanzado; CE costo esperado; TA tiempo alcanzado y TE tiempo esperado.

<i>EFICIENCIA</i>		<i>EFICACIA</i>		<i>EFFECTIVIDAD</i>
$\frac{RA}{CA} * TA$		$\frac{RA}{RE}$		$\frac{(P. eficiencia + P. eficacia)}{2}$
$\frac{RE}{CE} * TE$				Máximo puntaje
Rangos	Puntos	Rangos	Puntos	La efectividad se expresa en porcentajes
Ineficiente < 1	1	0-20%	0	
		21-40%	1	
Eficiente = 1	2	41-60%	2	
		61-80%	3	
Muy eficiente > 1	3	81-90%	4	
		> 91%	5	

**Fuente:** Documentos Planning

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

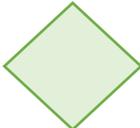
**TRANSALBARRADA S.A.**

**RUC:** 2490006071001

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

**Pág.** 12/16

### **SIMBOLOGÍA**

<b>Símbolo</b>	<b>Descripción</b>
	Se utiliza para indicar el inicio o el final de un proceso.
	Representa las actividades dentro de un proceso.
	Indica la toma de decisiones.
	Indica hacia donde se direcciona el proceso.
	Representa la presencia de algún documento impreso.
	Indica que son varios documentos.
	Representa cualquier dato en el diagrama de flujo.

**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

**RUC:** 2490006071001

**Pág.** 13/16

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

### ***PROCEDIMIENTOS DEL CICLO DE TESORERÍA***

- ✓ Verificar en caja el monto asignado para los gastos de la compañía
- ✓ Receptar todos los comprobantes que avalen el desembolso de efectivo.
- ✓ Realizar una comparación del valor total de los comprobantes recibidos con el monto asignado para los gastos de la compañía.
- ✓ En caso de existir una diferencia se realiza un arqueo de caja
- ✓ En el arqueo de caja si existe un sobrante se deposita el dinero en la cuenta de la compañía, luego se procede a reportar las diferencias y registrar los movimientos en el sistema contables, si existe un faltante se genera una cuenta por cobrar con el custodio del efectivo y se procede a reintegrar el dinero y se procede a registrar y terminar con el proceso
- ✓ Si no existe una diferencia entre el valor total de comprobante y el monto asignado para los gastos de la compañía, se procede a emitir un reporte y entregar al contador
- ✓ El contador procederá a receiptar el reporte, registrar los movimientos y terminar el proceso.

**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

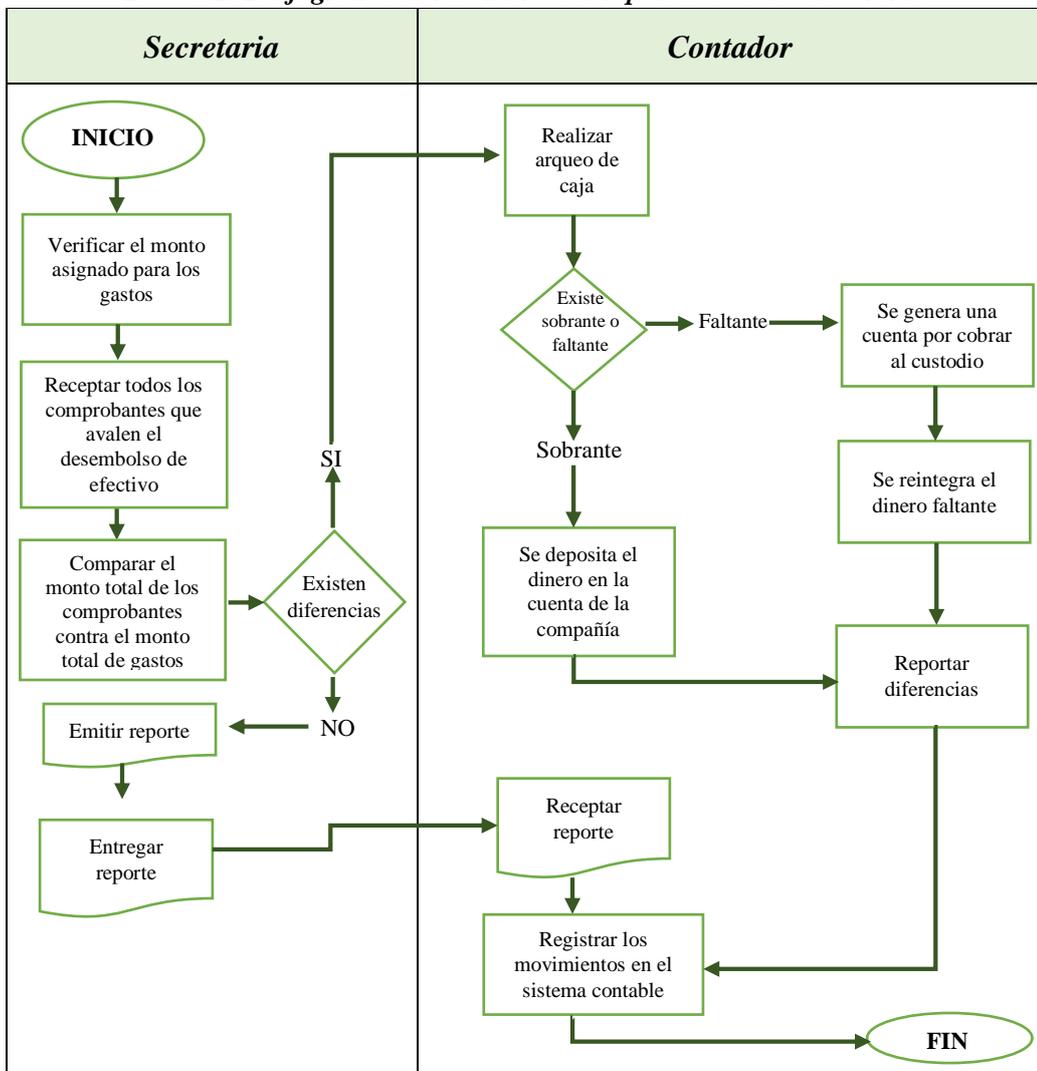
**RUC:** 2490006071001

**Pág.** 14/16

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

**FLUJOGRAMA DEL CICLO DE TESORERÍA**

*Tabla 31. Flujograma de recomendación para el ciclo de tesorería*



**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

**RUC:** 2490006071001

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

**Pág.** 15/16

### **PROCEDIMIENTOS DEL CICLO DE INGRESOS**

- ✓ El gerente general en conjunto con el presidente de la compañía deberá asignar el monto total para la aportación mensual que deben realizar los socios.
- ✓ Los socios deberán realizar la aportación correspondiente, en caso de que no se aporte el valor total, el gerente y presidente deberá sancionar al socio que no realizó la aportación total.
- ✓ En el mejor de los casos si todos los socios realizaron la aportación correspondiente, la secretaria deberá recaudar el dinero y luego proceder a entregar al gerente y presidente el monto total de la aportación.
- ✓ Luego el gerente y presidente deberán depositar el valor total en el capital de la compañía y generar un reporte que debe ser entregado al contador.
- ✓ El contador deberá registrar los valores en el sistema contable, terminando así con el proceso.

**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**

**TRANSALBARRADA S.A.**

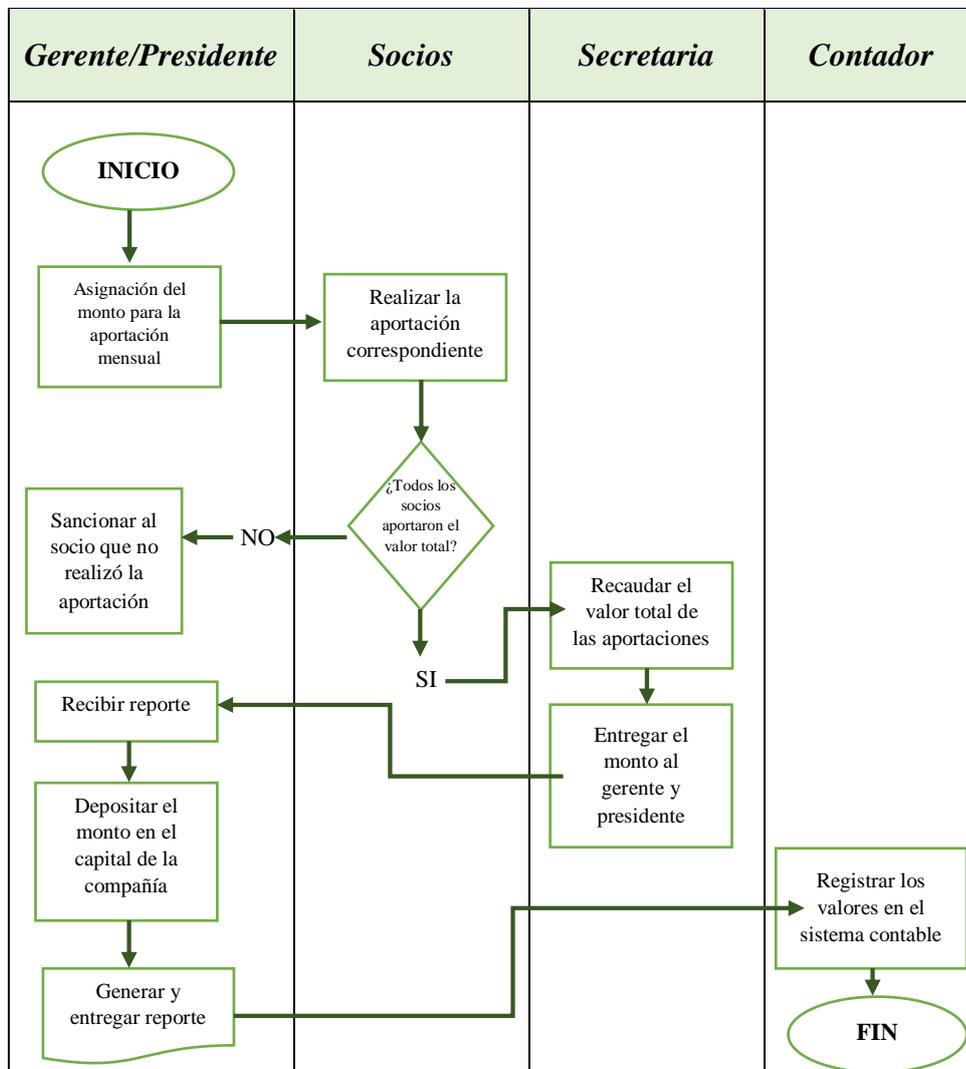
**RUC:** 2490006071001

**Pág.** 16/16

**Dirección:** La Libertad - Barrio 25 de Septiembre; Av. 25 entre calles 27 y 28

**FLUJOGRAMA DEL CICLO DE INGRESOS**

*Tabla 32. Flujoograma de recomendación para el ciclo de ingresos*



**Elaborado por:** Joseline Toala Viteri

## CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación, se concluye con lo siguiente:

- ✓ El reconocimiento inicial permitió estar al tanto de la situación actual del departamento contable de la compañía y también de los procesos que aplican a los ciclos de tesorería e ingresos, por lo que se evidenció que se realizan salidas de efectivo sin comprobantes que avalen la operación, y además se detectó que los socios no realizan la aportación correspondiente.
  
- ✓ Por medio de la aplicación del cuestionario de control interno del método COSO I, se evidenció que los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos poseen un nivel de riesgo alto y por ende un nivel de confianza baja, motivo por el cual se detectaron que no existe una correcta aplicación de procedimientos en los ciclos anteriormente nombrados.
  
- ✓ Por último, se evidenció que la compañía no posee políticas y procedimientos para las operaciones que se realizan en los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos, estos parámetros son de gran ayuda para los administradores y colaboradores de la compañía, esto aportará en que se efectúen las actividades de manera eficiente, eficaz y efectiva.

## **RECOMENDACIONES**

- ✓ Solicitar los documentos correspondientes que avalen la salida de efectivo de tal manera que no existan irregularidades en el proceso contable que se lleva a cabo, así como también tomar acciones referentes a las aportaciones que realizan los socios y que estas se hagan en su totalidad.
  
- ✓ Aplicar cuestionarios de control interno con la finalidad de contribuir en la identificación de los riesgos que poseen los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos y a su vez tomar medidas correctivas que incrementen la efectividad de estos ciclos.
  
- ✓ Implementar políticas y procedimientos para contribuir en la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos y a su vez aportar en la efectividad de los mismos.

## BIBLIOGRAFÍA

- Calvo, C. (2019). *Análisis e interpretación de estados financieros*. México: PACJ.
- Constitución de la República del Ecuador. (1 de Agosto de 2018). *Lexis Finder*.  
Obtenido de Lexis Finder: <http://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador.pdf>
- Contaduría General de la Nación. (17 de Diciembre de 2015). *Procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluacion a la Contaduría General de la Nación*. Obtenido de Contaduría General de la Nación: [http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+\(17-12-2015\)+\(1\).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT\\_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3](http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+(17-12-2015)+(1).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3)
- Contraloría General del Estado. (16 de Diciembre de 2014). *Lexis*. Obtenido de Lexis:  
[https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)
- Di Russo, L. (2014). *El Lenguaje contable: elementos introductorios*. Santa Fé: Ediciones UNL.
- Espino, M. (2017). *Fundamentos de la Ley Sarbanes-Oxley*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a. ed.)*. Bogota: Ecoe Ediciones.

- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Fierro, A. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes (5a. ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Guayaquil, S. (2017). *El control interno y la razonabilidad de la información financiera en el Centro Comercial Popular de la ciudad de Latacunga en los locales comerciales de calzado en el período Enero - Junio 2016*. Obtenido de Repositorio Universidad Técnica de Ambato: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24526/1/T3854i.pdf>
- Guerrero, J. (2014). *Contabilidad I*. México: Grupo Editorial Patria.
- Guerrero, M., & Mangones, R. (2016). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Monteróa, Córdoba. *Dialnet*, 35.
- Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. Obtenido de Biblioteca digital, Universidad del Valle: <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/11020/1/0567378.pdf>
- Herrera, K., & Moscoso, D. (Febrero de 2017). *Diseño de un control interno administrativo financiero para la empresa Phrida S.A.* Obtenido de Repositorio Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16849/1/DISE%20C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EMPR ESA%20PHRIDDA%20S.A.%20MOSCOSO%20BARRE%20Y%20HER RERA%20MALDONADO%202017.pdf>
- Idrovo, K., & Saldaña, C. (2015). *Implementación de herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la ferretería "Cacia", para*

- el año 2014*. Obtenido de DSpace Universidad de Cuenca:  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21323/1/tesis.pdf>
- Ley de Compañías. (20 de Mayo de 2014). *Lexis*. Obtenido de Lexis:  
[https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley-Cias.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley-Cias.pdf)
- Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial. (31 de Diciembre de 2014). *Lexis*. Obtenido de Lexis: <https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/04/LEY-ORGANICA-DE-TRANSPORTE-TERRESTRE-TRANSITO-Y-SEGURIDAD-VIAL.pdf>
- Mejía, C. (s.f.). *Documentos Planning*. Obtenido de Documentos Planning:  
[http://www.planning.com.co/bd/valor\\_agregado/Octubre1998.pdf](http://www.planning.com.co/bd/valor_agregado/Octubre1998.pdf)
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Perú-Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Norma Interacional de Contabilidad 1. (2006). Obtenido de  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 8. (2005). Obtenido de  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf>
- Plan Nacional de Desarrollo Toda una Vida. (2017). *Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo- SENPLADES*. Obtenido de Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo- SENPLADES:  
[https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL\\_0K.compressed1.pdf](https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL_0K.compressed1.pdf)
- Ramos, M. (2015). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Óptica de la ciudad de Loja*. Obtenido de DSpace Universidad Nacional de Loja:  
<http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

- Vega, L., & Nieves, A. (1 de Enero de 2016). *Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno*. Obtenido de Ciencia Holguín : <http://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Vilches, R. (2019). *Apuntes de contabilidad básica*. Córdoba-Argentina: El Cid Editor.
- Vite, V. (2017). *Contabilidad general*. México: Editorial digital UNID.

## ANEXOS

### *Anexo 1. Entrevista dirigida al presidente de la compañía*



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



**Entrevista dirigida al señor Guido Arias Solis, presidente de la compañía de taxi TRANSALBARRADA S.A.**

**Tema:** “CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y SU EFECTIVIDAD EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017”

**Objetivo:** Recopilar información relevante relacionada con el control interno del departamento contable y la efectividad de los ciclos transaccionales, por medio de la elaboración de entrevistas.

- 1.- ¿La compañía posee misión, visión y políticas institucionales?**
- 2.- ¿La entidad cuenta con un manual de políticas y procedimientos para las funciones de los trabajadores?**
- 3.- ¿La compañía posee políticas para los ciclos de tesorería e ingresos?**
- 4.- ¿Se realizan controles internos en los procedimientos contables?**

**5.- ¿Tiene conocimiento si la información contable es oportuna?**

**6.- ¿Cree que es necesario que se implemente un control interno en el departamento de contabilidad?**

**7.- ¿Qué tan efectivo piensa usted que será la implementación de un control interno dentro del departamento?**

**8.- ¿Qué resultados piensa usted que tendrá la implementación de este control interno en la compañía?**

*Anexo 2. Entrevista dirigida al gerente general de la compañía*



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



**Entrevista dirigida al señor David Salvatierra Yagual, gerente general de la compañía de taxis TRANSALBARRADA S.A.**

**Tema:** “CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y SU EFECTIVIDAD EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017”

**Objetivo:** Recopilar información relevante relacionada con el control interno del departamento contable y la efectividad de los ciclos transaccionales, por medio de la elaboración de entrevistas.

- 1.- ¿La compañía posee misión, visión y políticas institucionales?**
- 2.- ¿La compañía posee una adecuada estructura organizacional?**
- 3.- ¿Tiene conocimiento de las operaciones contables que se llevan dentro de la compañía?**
- 4.- ¿Existen políticas y procedimientos para los ciclos de tesorería e ingresos?**
- 5.- ¿La compañía posee manuales de funciones para cada área?**

**6.- ¿Usted piensa que su compañía es efectiva y eficiente con el manejo de las operaciones?**

**7.- ¿Piensa usted que mediante la aplicación de una política de control interno sería un aporte para la efectividad de su compañía?**



*Anexo 3. Entrevista dirigida al contador de la compañía*

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



**Entrevista dirigida al Lcdo. Alfonso Galarza Caicedo, contador de la compañía de taxis TRANSALBARRADA S.A.**

**Tema:** “CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y SU EFECTIVIDAD EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017”

**Objetivo:** Recopilar información relevante relacionada con el control interno del departamento contable y la efectividad de los ciclos transaccionales, por medio de la elaboración de entrevistas.

- 1.- ¿Usted como miembro del departamento de contabilidad piensa que sería necesario la implementación de un control interno?**
- 2.- ¿Tiene conocimiento de la existencia de políticas dirigidas a los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos de la compañía?**
- 3.- ¿Sería importante la aplicación de políticas de control interno que ayude a la mejora de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos?**
- 4.- ¿Los estados financieros y las operaciones contables se realizan de manera clara y oportuna?**

**5.- ¿La compañía realiza arqueos de caja de manera sorpresiva?**

**6.- ¿Con que tiempo se presenta la información financiera a los directivos de la compañía?**

**7.- ¿Cómo verifica la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos?**

## Anexo 4. Estado Financiero

FORMULARIO 101 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANZES FORMULARIO UNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES					
101 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN					
102	103	104	105	106	107
108	109	110	111	112	113
114	115	116	117	118	119
120	121	122	123	124	125

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR		OPERACIONES DE ACTIVO		OPERACIONES DE PASIVO		OPERACIONES DE INGRESO		OPERACIONES DE EGRESO		OPERACIONES DE ACTIVO	
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE INGRESO	OPERACIONES DE PASIVO	OPERACIONES DE EGRESO								
OPERACIONES DE GASTO	OPERACIONES DE EGRESO										
OPERACIONES DE REGALAJES, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	OPERACIONES DE REGALAJES, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	OPERACIONES DE REGALAJES, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	OPERACIONES DE REGALAJES, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	OPERACIONES DE REGALAJES, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	OPERACIONES DE REGALAJES, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	OPERACIONES DE REGALAJES, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	OPERACIONES DE REGALAJES, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	OPERACIONES DE REGALAJES, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	OPERACIONES DE REGALAJES, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	OPERACIONES DE REGALAJES, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	OPERACIONES DE REGALAJES, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS											
SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
ACTIVO				INGRESOS			
ACTIVO COMENTOS				TOTAL INGRESOS			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				VALOR EXENTO/NO OBJETO (A efectos de la Constatación Tributaria)			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	RELACIONADOS	LOCALES	311 + 383.38	VENTAS NETAS DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6001 + 0.00	6002 + 0.00
		DEL EXTERIOR	312 + 704.90		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6003 + 29631.75	6004 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	313 + 0.00	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6007 + 0.00	6008 + 0.00
		DEL EXTERIOR	314 - 0.00		DE BIENES	6009 + 0.00	6010 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	315 + 0.00	EXPORTACIONES NETAS DE SERVICIOS	DE BIENES	6011 + 0.00	6012 + 0.00
		DEL EXTERIOR	316 + 0.00		DE SERVICIOS	6013 + 0.00	6014 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	317 + 0.00	POR PRESTACION DE SERVICIOS DE CONSTRUCCION	OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)	6015 + 0.00	6016 + 0.00
		DEL EXTERIOR	318 + 0.00		OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	6017 + 0.00	6018 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	319 + 0.00	POR REGALAJES Y OTRAS CEDIDAS DE DERECHO	A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6019 + 0.00	6020 + 0.00
		DEL EXTERIOR	320 + 0.00		A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6021 + 0.00	6022 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	321 + 0.00	POR DIVIDENDOS	PROCEIDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6023 + 0.00	6024 + 0.00
		DEL EXTERIOR	322 + 0.00		PROCEIDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6025 + 0.00	6026 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	323 + 0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE PROPIEDADES DE INVERSION A VALOR RAZONABLE	6027 + 0.00	6028 + 0.00
		DEL EXTERIOR	324 + 0.00		GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	6029 + 0.00	6030 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	325 + 6025.40	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIA DE CAMBIOS	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6031 + 0.00	6032 + 0.00
		DEL EXTERIOR	326 + 0.00		UTILIDAD EN LA EXERCICION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	6033 + 0.00	6034 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	327 + 0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR SUBVENIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GOBIERNAMENTALES	INGRESOS OBTENIDOS POR SUBVENIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GOBIERNAMENTALES	6035 + 0.00	6036 + 0.00
		DEL EXTERIOR	328 + 0.00		DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSION DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCOBRABLES)	6041 + 0.00	6042 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	329 + 0.00	DE INVENTARIOS	DE INVENTARIOS	6043 + 0.00	6044 + 0.00
		DEL EXTERIOR	330 + 0.00		DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	6045 + 0.00	6046 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	331 + 0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6047 + 0.00	6048 + 0.00
		DEL EXTERIOR	332 + 0.00		DE BIENES, PLANTA Y EQUIPO	6049 + 0.00	6050 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	333 + 0.00	DE ACTIVOS INTANGIBLES	DE ACTIVOS INTANGIBLES	6051 + 0.00	6052 + 0.00
		DEL EXTERIOR	334 + 0.00		DE PROPIEDADES DE INVERSION	6053 + 0.00	6054 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	335 + 0.00	DE ACTIVOS DE EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES	DE ACTIVOS DE EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES	6055 + 0.00	6056 + 0.00
		DEL EXTERIOR	336 + 0.00		DE INVERSIONES NO CORRIENTES	6057 + 0.00	6058 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	337 + 0.00	OTRAS	OTRAS	6059 + 0.00	6060 + 0.00
		DEL EXTERIOR	338 + 0.00		POR GARANTIAS	6061 + 0.00	6062 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	339 + 0.00	POR DESMANTELAMIENTOS	POR DESMANTELAMIENTOS	6063 + 0.00	6064 + 0.00
		DEL EXTERIOR	340 + 0.00		POR CONTRATOS ONEROSOS	6065 + 0.00	6066 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	341 + 0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	6067 + 0.00	6068 + 0.00
		DEL EXTERIOR	342 + 0.00		POR REEMBOLSOS A CLIENTES	6069 + 0.00	6070 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	343 + 0.00	POR LUCROS	POR LUCROS	6071 + 0.00	6072 + 0.00
		DEL EXTERIOR	344 + 0.00		POR PAGOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS	6073 + 0.00	6074 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	345 + 0.00	OTRAS	OTRAS	6075 + 0.00	6076 + 0.00
		DEL EXTERIOR	346 + 0.00		GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PAGOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6077 + 0.00	6078 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	347 + 0.00	RENTAS EXENTAS POR BENEFICIOS DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARACTER FIDUCIARIO O FINES DE LUCRO)	RENTAS EXENTAS POR BENEFICIOS DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARACTER FIDUCIARIO O FINES DE LUCRO)	6079 + 0.00	6080 + 0.00
		DEL EXTERIOR	348 + 0.00		DE RECURSOS PUBLICOS	6081 + 0.00	6082 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	349 + 0.00	DE OTRAS LOCALES	DE OTRAS LOCALES	6083 + 0.00	6084 + 0.00
		DEL EXTERIOR	350 + 0.00		DEL EXTERIOR	6085 + 0.00	6086 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	351 + 0.00	POR LUCRO CESANTE	POR LUCRO CESANTE	6087 + 0.00	6088 + 0.00
		DEL EXTERIOR	352 + 0.00		REEMBOLSO DE SEGUROS	6089 + 0.00	6090 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	353 + 0.00	OTROS	OTROS	6091 + 0.00	6092 + 0.00
		DEL EXTERIOR	354 + 0.00		PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6093 + 0.00	6094 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	355 + 0.00	OTROS	OTROS	6095 + 0.00	6096 + 0.00
		DEL EXTERIOR	356 + 0.00		RENTAS EXENTAS POR BENEFICIOS DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARACTER FIDUCIARIO O FINES DE LUCRO)	6097 + 0.00	6098 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	357 + 0.00	RENTAS EXENTAS POR BENEFICIOS DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARACTER FIDUCIARIO O FINES DE LUCRO)	RENTAS EXENTAS POR BENEFICIOS DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARACTER FIDUCIARIO O FINES DE LUCRO)	6099 + 0.00	6100 + 0.00
		DEL EXTERIOR	358 + 0.00		DEL EXTERIOR	6101 + 0.00	6102 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	359 + 0.00	COSTO DE TRANSACCION COMISIONES BANCARIAS HONORARIOS	LOCAL	6103 + 0.00	6104 + 0.00
		DEL EXTERIOR	360 + 0.00		DEL EXTERIOR	6105 + 0.00	6106 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	361 + 0.00	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES	LOCAL	6107 + 0.00	6108 + 0.00
		DEL EXTERIOR	362 + 0.00		DEL EXTERIOR	6109 + 0.00	6110 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	363 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6111 + 0.00	6112 + 0.00
		DEL EXTERIOR	364 + 0.00		DEL EXTERIOR	6113 + 0.00	6114 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	365 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6115 + 0.00	6116 + 0.00
		DEL EXTERIOR	366 + 0.00		DEL EXTERIOR	6117 + 0.00	6118 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	367 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6119 + 0.00	6120 + 0.00
		DEL EXTERIOR	368 + 0.00		DEL EXTERIOR	6121 + 0.00	6122 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	369 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6123 + 0.00	6124 + 0.00
		DEL EXTERIOR	370 + 0.00		DEL EXTERIOR	6125 + 0.00	6126 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	371 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6127 + 0.00	6128 + 0.00
		DEL EXTERIOR	372 + 0.00		DEL EXTERIOR	6129 + 0.00	6130 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	373 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6131 + 0.00	6132 + 0.00
		DEL EXTERIOR	374 + 0.00		DEL EXTERIOR	6133 + 0.00	6134 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	375 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6135 + 0.00	6136 + 0.00
		DEL EXTERIOR	376 + 0.00		DEL EXTERIOR	6137 + 0.00	6138 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	377 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6139 + 0.00	6140 + 0.00
		DEL EXTERIOR	378 + 0.00		DEL EXTERIOR	6141 + 0.00	6142 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	379 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6143 + 0.00	6144 + 0.00
		DEL EXTERIOR	380 + 0.00		DEL EXTERIOR	6145 + 0.00	6146 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	381 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6147 + 0.00	6148 + 0.00
		DEL EXTERIOR	382 + 0.00		DEL EXTERIOR	6149 + 0.00	6150 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	383 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6151 + 0.00	6152 + 0.00
		DEL EXTERIOR	384 + 0.00		DEL EXTERIOR	6153 + 0.00	6154 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	385 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6155 + 0.00	6156 + 0.00
		DEL EXTERIOR	386 + 0.00		DEL EXTERIOR	6157 + 0.00	6158 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	387 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6159 + 0.00	6160 + 0.00
		DEL EXTERIOR	388 + 0.00		DEL EXTERIOR	6161 + 0.00	6162 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	389 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6163 + 0.00	6164 + 0.00
		DEL EXTERIOR	390 + 0.00		DEL EXTERIOR	6165 + 0.00	6166 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	391 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6167 + 0.00	6168 + 0.00
		DEL EXTERIOR	392 + 0.00		DEL EXTERIOR	6169 + 0.00	6170 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	393 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6171 + 0.00	6172 + 0.00
		DEL EXTERIOR	394 + 0.00		DEL EXTERIOR	6173 + 0.00	6174 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	395 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6175 + 0.00	6176 + 0.00
		DEL EXTERIOR	396 + 0.00		DEL EXTERIOR	6177 + 0.00	6178 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	397 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6179 + 0.00	6180 + 0.00
		DEL EXTERIOR	398 + 0.00		DEL EXTERIOR	6181 + 0.00	6182 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	399 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6183 + 0.00	6184 + 0.00
		DEL EXTERIOR	400 + 0.00		DEL EXTERIOR	6185 + 0.00	6186 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	401 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6187 + 0.00	6188 + 0.00
		DEL EXTERIOR	402 + 0.00		DEL EXTERIOR	6189 + 0.00	6190 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	403 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6191 + 0.00	6192 + 0.00
		DEL EXTERIOR	404 + 0.00		DEL EXTERIOR	6193 + 0.00	6194 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	405 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6195 + 0.00	6196 + 0.00
		DEL EXTERIOR	406 + 0.00		DEL EXTERIOR	6197 + 0.00	6198 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	407 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6199 + 0.00	6200 + 0.00
		DEL EXTERIOR	408 + 0.00		DEL EXTERIOR	6201 + 0.00	6202 + 0.00
Cuentas y documentos por cobrar	RELACIONADOS	LOCALES	409 + 0.00	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	LOCAL	6203 + 0.00	6204 + 0.00
		DEL EXTERIOR	410 + 0.00		DEL EXTERIOR	6205 + 0.00	6206 + 0.00</

BARCAZAS Y SIMILARES	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	367	+	0.00	TASAS, ENTRE OTROS:	NO RELACIONADAS	LOCAL	E107	+	0.00	E108	+	0.00						
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	368	+	4038.84			DEL EXTERIOR	E109	+	0.00	E110	+	0.00						
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	369	+	0.00			INTERESES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	LOCAL	E111	+	0.00	E112	+	0.00				
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	370	+	0.00					DEL EXTERIOR	E113	+	0.00	E114	+	0.00				
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	371	+	0.00					LOCAL	E115	+	0.00	E116	+	0.00				
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	372	+	5530.24					DEL EXTERIOR	E117	+	0.00	E118	+	0.00				
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	373	+	1026.41					LOCAL	E119	+	0.00	E120	+	0.00				
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	374	+	2117.04					DEL EXTERIOR	E121	+	0.00	E122	+	0.00				
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	375	+	0.00					LOCAL	E123	+	0.00	E124	+	0.00				
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	376	+	0.00					DEL EXTERIOR	E125	+	0.00	E126	+	0.00				
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	377	+	0.00	INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO	LOCAL	E127			+	0.00	E128	+	0.00						
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	378	+	0.00		DEL EXTERIOR	E129			+	0.00	E130	+	0.00						
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	379	+	0.00		GANANCIAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	LOCAL	E131	+	0.00	E132	+	0.00							
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	380	+	0.00			DEL EXTERIOR	E133	+	0.00	E134	+	0.00							
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	381	+	0.00			GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	LOCAL	E135	+	0.00	E136	+	0.00						
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	382	+	0.00				DEL EXTERIOR	E137	+	0.00	E138	+	0.00						
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	383	+	0.00				TOTAL INGRESOS	E999	+	26112.35									
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	384	+	2467.30				DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	E140	+	0.00									
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	385	+	0.00				DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	E141	+	0.00									
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	386	+	0.00				DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	E142	+	0.00									
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	387	+	0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES			E143	+	0.00										
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	388	+	0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES			E144	+	0.00										
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	389	+	0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	E145		+	0.00											
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	390	+	0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	E146		+	0.00											
ACTIVOS INTANGIBLES	PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	391	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	UTILIDADES (INFORMATIVO)	E147	+	0.00										
	PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	392	+	0.00		EXCEDENTES (INFORMATIVO)	EXCEDENTES (INFORMATIVO)	E148	+	0.00									
	PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	393	+	0.00			CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)	COMISIONES (INFORMATIVO)	E149	+	0.00								
	PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	394	+	0.00				VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMAS Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)	COMISIONES (INFORMATIVO)	E150	+	0.00							
	PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	395	+	0.00					INGRESOS GENERADOS POR CONTRATOS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)	INGRESOS (INFORMATIVO)	E151	+	0.00						
	PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	396	+	0.00						INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O ADORANTE (INFORMATIVO)	INGRESOS (INFORMATIVO)	E152	+	0.00					
	PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	397	+	0.00							INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	INGRESOS (INFORMATIVO)	E153	+	0.00				
	PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	398	+	0.00								INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)	INGRESOS (INFORMATIVO)	E154	+	0.00			
	PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	399	+	0.00									COSTOS Y GASTOS	COSTO	E155	+	0.00		
	PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	400	+	0.00										GASTO	GASTO	E156	+	0.00	
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	401	+	0.00	VALOR NO DEPRECIABLE PROVISORIO DE LA CONTRIBUCIÓN TRIBUTARIA	VALOR NO DEPRECIABLE PROVISORIO DE LA CONTRIBUCIÓN TRIBUTARIA										E157	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	402	+	0.00		INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO									E158	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	403	+	0.00			COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO								E159	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	404	+	0.00				IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO							E160	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	405	+	0.00					(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO						E161	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	406	+	0.00						INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA					E162	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	407	+	0.00							COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA				E163	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	408	+	0.00								IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA			E164	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	409	+	0.00									(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		E165	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	410	+	0.00										INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	E166	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	411	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO										(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	E167	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	412	+	0.00		INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS									INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	E168	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	413	+	0.00			(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS								(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	E169	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	414	+	0.00				(-) AJUSTES							(-) AJUSTES	E170	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	415	+	0.00					SUELDO, SALARIOS Y OTRAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS						SUELDO, SALARIOS Y OTRAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	E171	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	416	+	0.00						BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS					BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	E172	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	417	+	0.00							APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)				APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	E173	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	418	+	0.00								HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS			HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	E174	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	419	+	0.00									HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES		HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES	E175	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	420	+	0.00										CUBILACION PATRONAL	CUBILACION PATRONAL	E176	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	421	+	0.00	DESAHUJO										DESAHUJO	E177	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	422	+	0.00		OTROS									OTROS	E178	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	423	+	0.00			DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO								DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E179	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	424	+	0.00				DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO							DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E180	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	425	+	0.00					DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO						DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E181	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	426	+	0.00						DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO					DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E182	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	427	+	0.00							DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO				DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E183	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	428	+	0.00								DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO			DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E184	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	429	+	0.00									DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E185	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	430	+	0.00										DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E186	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	431	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO										DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E187	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	432	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO									DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E188	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	433	+	0.00			DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO								DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E189	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	434	+	0.00				DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO							DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E190	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	435	+	0.00					DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO						DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E191	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	436	+	0.00						DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO					DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E192	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	437	+	0.00							DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO				DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E193	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	438	+	0.00								DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO			DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E194	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	439	+	0.00									DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E195	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	440	+	0.00										DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E196	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	441	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO										DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E197	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	442	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO									DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E198	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	443	+	0.00			DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO								DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E199	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	444	+	0.00				DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO							DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E200	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	445	+	0.00					DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO						DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E201	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	446	+	0.00						DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO					DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E202	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	447	+	0.00							DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO				DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E203	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	448	+	0.00								DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO			DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E204	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	449	+	0.00									DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E205	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	450	+	0.00										DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E206	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	451	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO										DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E207	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	452	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO									DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E208	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	453	+	0.00			DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO								DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E209	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	454	+	0.00				DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO							DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E210	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	455	+	0.00					DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO						DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E211	+	0.00		
PLURIVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	456	+	0.00						DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO					DEL COSTO HISTÓRICO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	E212	+	0.00		

FINANCIEROS NO CORRIENTES	(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIO A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CREDITOS INCOBRABLES)	436	-	0.00						7113	+	0.00	7114	+	0.00	
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	(A) VALOR REALIZABLE	437	+	0.00												
	RELACIONADAS	438	+	0.00												
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	NO RELACIONADAS	439	+	0.00												
	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS	440	+	0.00												
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	441	+	0.00												
	(CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD))	442	+	0.00												
	(CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA))	443	+	0.00												
	OTROS	444	+	0.00												
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		445	+	0.00												
TOTAL DEL ACTIVO		449	+	30719.23												
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	460	+	0.00												
	(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	461	+	0.00												
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	462	+	0.00												
	(1) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	463	+	0.00												
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)	464	+	0.00												
	(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)	465	+	0.00												
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	466	+	0.00												
	(1) DEPRECIACIÓN/AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	467	+	0.00												
	TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDO DEL CALCULO DEL ANTIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	468	+	0.00												
	(1) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDO DEL CALCULO DEL ANTIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	469	+	0.00												
TERMINOS QUE SE EXCLUYEN DEL CALCULO DEL ANTIPO	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)	470	+	0.00												
	TOTAL DETERMINO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)	471	+	0.00												
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERES SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)	472	+	0.00												
	TOTAL DETERMINO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	473	+	0.00												
	TOTAL DE INTERESER Y RENDIDOS NO DEVENGADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O DOBRO DIFERIDO (INFORMATIVO)	474	+	0.00												
	ACTIVOS PROCEMIDOS Y GENERADOS EN FIDUCIARIOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	475	+	0.00												
	ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERIODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)	476	+	0.00												
	OTROS GASTOS															
	PASIVOS CORRIENTES															
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALS	511	+	0.00										
NO RELACIONADAS		LOCALS	513	+	207.48											
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		DEL EXTERIOR	514	+	0.00											
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		EN EFECTIVO	517	+	0.00											
DIVIDENDOS POR PAGAR		LOCALS	518	+	0.00											
OTROS		LOCALS	519	+	0.00											
RELACIONADAS		DEL EXTERIOR	520	+	0.00											
OTRAS NO RELACIONADAS		LOCALS	521	+	0.00											
DEL EXTERIOR		522	+	0.00												
RELACIONADAS		LOCALS	523	+	0.00											
DEL EXTERIOR	524	+	0.00													
NO RELACIONADAS	LOCALS	525	+	0.00												
DEL EXTERIOR	526	+	0.00													
CREDITO A MUTUO		527	+	0.00												
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		528	+	0.00												
OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR REALIZABLE		529	+	0.00												
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR		530	+	0.00												
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		532	+	00.28												
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		533	+	0.00												
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		534	+	0.00												
LIQUILIDAD PATRONAL		535	+	0.00												
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		536	+	0.00												
POR GARANTIAS		537	+	0.00												
POR DESAMATELAMIENTO		538	+	0.00												
POR CONTRATOS ONEROSOS		539	+	0.00												
POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		540	+	0.00												
POR REEMBOLSOS A CUENTAS		541	+	0.00												
POR LITIGIOS		542	+	0.00												
POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS		543	+	0.00												
OTRAS		544	+	0.00												
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		545	+	0.00												
SUBVENCIÓN DEL GOBIERNO		546	+	0.00												
OTROS		547	+	0.00												
OTROS PASIVOS CORRIENTES		548	+	0.00												
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCCURSALES (SI HAY)		549	+	0.00												
OTROS		549	+	0.00												
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		553	+	2637.71												
PASIVOS NO CORRIENTES																
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALS	551	+	0.00											
	NO RELACIONADAS	LOCALS	555	+	0.00											
	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	558	+	0.00											
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	LOCALS	559	+	0.00											
	DEL EXTERIOR	560	+	0.00												
	RELACIONADAS	LOCALS	561	+	0.00											
	DEL EXTERIOR	562	+	0.00												
	OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALS	563	+	0.00											
	DEL EXTERIOR	564	+	0.00												
	OTRAS	LOCALS	565	+	0.00											
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		566	+	0.00												
TOTAL PASIVOS		567	+	2637.71												
TOTAL GASTOS																
TOTAL COSTOS Y GASTOS																
PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)																
PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)																
NO DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZO EL CALCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)																
COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDUCIARIOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)																
GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA																

RELACIONADAS									
				COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)		7927		0.00	
DEL EXTERIOR		562		+		0.00		CONCILIACION TRIBUTARIA	
RELACIONADAS		563		+		0.00		UTILIDAD DEL EJERCICIO	
DEL EXTERIOR		564		+		0.00		801	
RELACIONADAS		565		+		0.00		PERDIDA DEL EJERCICIO	
DEL EXTERIOR		566		+		0.00		802	
RELACIONADAS		567		+		0.00		CALCULO DE BASE PARTICIPACION A TRABAJADORES	
								GENERACION REVERSION	
PORCION NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		568		+		0.00		INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	
A COSTO AMORTIZADO		569		+		0.00		PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	
A VALOR RAZONABLE		570		+		0.00		DIFERENCIAS PERMANENTES	
PORCION NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR		571		+		0.00		PARTICIPACION TRABAJADORES	
RESERVA POR DONACIONES/PAGO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		572		+		0.00		DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR METODO DE PARTICIPACION (Valor patrimonial proporcional) (campos 804+805+812)	
RUBROS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		573		+		0.00		OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	
JUBILACION PATRONAL		574		+		0.00		GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	
DESARLUCIO		575		+		0.00		GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		576		+		0.00		GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	
POR GARANTIAS		577		+		0.00		PARTICIPACION TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA (Fórmula (804*10%) + (805-808)*10%)	
POR DESAMATELAMIENTO		578		+		0.00		DEDUCCIONES ADICIONALES	
POR CONTRATOS ONEROSOS		579		+		0.00		AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	
POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		580		+		0.00		INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA UNICO	
PROVISIONES NO CORRIENTES POR RESERVIAS A CLIENTES		581		+		0.00		COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA UNICO	
POR LITIGIOS		582		+		0.00		GENERACION / REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)	
POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS		583		+		0.00			
OTRAS		584		+		0.00		BOR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	
RUBROS POR INVERSIONES DEL GOBIERNO		585		+		0.00		POR COSTOS ESTIMADOS DE DESAMATELAMIENTO	
OTROS		586		+		0.00		POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUICURSALES (SE EXCEPTA)		587		+		0.00		PROVISIONES DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESAMATELAMIENTO, DESARLUCIO Y JUBILACION PATRONAL	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		588		+		0.00		POR CONTRATOS DE CONSTRUCCION	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		589		+		0.00		POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	
TOTAL DEL PASIVO		590		+		6297.77		POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	
TOTAL DE INTERESES IMPUTADOS NO DERIVADOS FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO)		591		+		0.00		PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS	
PASIVOS INCURRIDOS EN FIDUCIARIOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O AMORTIZADO (INFORMATIVO)		592		+		0.00		AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	
ESTRIBANDO		593		+		0.00		POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	
CARTEL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		594		+		0.00		UTILIDAD GRAVABLE	
(C) CAR SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA		595		+		0.00		PERDIDA SUJETA A AMORTIZACION EN PERIODOS SIGUIENTES	
ACORDES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACION		596		+		31816.38		CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE?	
RESERVA LEGAL		604		+		106.15		INFORMACION RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICION SOCIETARIA DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS?	
RESERVA FACULTATIVA		605		+		0.00		PORCENTAJE DE LA COMPOSICION SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los plazos establecidos)	
OTRAS		606		+		0.00		PORCENTAJE DE LA COMPOSICION SOCIETARIA CORRESPONDIENTE A PARAJOS FISCALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO DECLARADO QUE SI HA SIDO INFORMADA	
RESERVA DE CAPITAL		607		+		0.00		UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reduccion de la tarifa	
RESERVA POR DONACIONES		608		+		0.00		SALDO UTILIDAD GRAVABLE 636-644	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES/RESERVA POR VALUACION (PROCEDENTE DE LA APLICACION DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC) (SUPERAVIT POR VALUACION DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACION DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC))		609		+		0.00		TOTAL IMPUESTO CAUSADO	
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		610		+		0.00		(I) ANTIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	
PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		611		+		2819.81		(II) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTIPO DETERMINADO	
RESULTADOS ACUMULADOS		612		+		0.00		(III) IMPUESTO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores a 2010)	
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		613		+		0.00		(IV) SALDO DEL ANTIPO PENDIENTE DE PAGO	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		614		+		198.11		(I) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	
PERDIDA DEL EJERCICIO		615		+		0.00		(II) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTERIORES	
SUPERAVIT DE REVALUACION DE BIENES		616		+		0.00		(III) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		617		+		0.00		(IV) ANTIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTACULOS PUBLICOS	
ACTIVOS INTANGIBLES		618		+		0.00		(V) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	
OTROS		619		+		0.00		(VI) CREDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	
GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		620		+		0.00		(VII) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	
GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO		621		+		0.00		GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	
GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUALES ACUMULADAS		622		+		0.00		EXONERACION Y CREDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	
LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO		623		+		0.00		SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	
OTROS		624		+		0.00		SUBTOTAL SALDO A FAVOR	
TOTAL PATRIMONIO		625		+		36340.18		(I) IMPUESTO A LA RENTA UNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto unico)	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		626		+		42597.88		(II) CREDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA UNICO (A partir del ejercicio 2015 casilla 670mativa)	
DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		627		+		0.00		IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	
DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		628		+		0.00		SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PROXIMO AÑO		629		+		0.00		ANTICIPO CALCULADO PROXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	
ANTICIPO A PAGAR		630		+		0.00		(I) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTIPO	
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)		631		+		0.00		(II) OTROS CONCEPTOS	
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)		632		+		0.00		ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO 674+675+676	
PAGO PREVIO (informativo)		633		+		0.00		PRIMERA CUOTA	
DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)		634		+		0.00		SEGUNDA CUOTA	
INTERESES		635		+		0.00		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	
IMPUESTO		636		+		0.00		(PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO)	
MULTA		637		+		0.00		ACTIVOS INTANGIBLES	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (uego de imputacion al pago en declaraciones sustitutivas)		638		+		0.00		OTROS	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		639		+		0.00		GANANCIAS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	
INTERESES POR MONEDA		640		+		0.00		GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	
MULTA		641		+		0.00		GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUALES	
TOTAL PAGADO		642		+		0.00		LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	
MEDIANTE CHEQUE/ DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		643		+		0.00		OTROS	
MEDIANTE COMPENSACIONES		644		+		0.00		GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	
MEDIANTE NOTAS DE CREDITO		645		+		0.00		GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	
MEDIANTE TITULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)		646		+		0.00		PAGO PREVIO (informativo)	
DETALLE DE NOTAS DE CREDITO CAPITALIZADAS		647		+		0.00		DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)	
DETALLE DE NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS		648		+		0.00		INTERESES	
DETALLE DE COMPENSACIONES		649		+		0.00		IMPUESTO	
TITULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)		650		+		0.00		MULTA	
908		NIC NO 0.00		910		NIC NO 0.00		912	
								916	
								918	
								919	

			0.00					0.00	0.00		
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD	919	USD
	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	500	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (AR. 101 DE LA L.R.T.I.)											
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL						FIRMA CONTADOR					
NOMBRE:											
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	0908721196				199	RUC No.	0916963356001			

Anexo 5. Carta Aval



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL**  
**"TRANSALBARRADA S.A."**

CON ESFUERZO, PACIENCIA Y PERSEVERANCIA SIEMPRE SE LLEGA A LA META.  
FUNDADA EL 2 DE MAYO DEL 2001  
Resolución No. 027-CJ-024-2011-ANT

La Libertad, 05 de Diciembre de 2018

Licenciada  
María Fernanda Alejandro Lindao  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**  
La Libertad.-

De mi consideración:

Yo, **DAVID FERNANDO SALVATIERRA YAGUAL**, con cedula de identidad #0908721186 en mi calidad de **GERENTE GENERAL** de la **COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A. RUC 2490006071001**, ratifico la aceptación para que la Srta. **JOSELINE KARINA TOALA VITERI** con cedula de identidad #0927660993, estudiante de la carrera de contabilidad y auditoría de la **UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA** realice la tesis denominada "**CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y SU EFECTIVIDAD EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL TRANSALBARRADA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017**".

Se le comunica que la Srta. **JOSELINE KARINA TOALA VITERI**, puede consultar al personal administrativo de esta empresa los datos referentes a su tesis.

Atentamente

**DAVID SALVATIERRA YAGUAL**  
**GERENTE GENERAL**  
**C.I.: 0908721186**



Compañía Transalbarrada S.A. Cantón La Libertad, Barrio 25 de Septiembre entre calles 27 y 28, Av. 25 diagonal a la Facultad de enfermería de la UPSE.

Telf.: 042783356

E-mail: [transalbarrada@hotmail.com](mailto:transalbarrada@hotmail.com)

La Libertad - Ecuador

**Anexo 6. Fotografías**



**Detalle:** Entrevista al gerente general de la compañía Transalbarrada S.A.



**Detalle:** Entrevista al contador de la compañía Transalbarrada S.A.



**Detalle:** Compañía de Taxis Convencional Transalbarrada S.A.

Anexo 7. Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Idea a defender	Variable	Dimensión	Indicadores	Diseño metodológico	Técnicas e instrumentos	
Control interno en el departamento de contabilidad y su efectividad en los ciclos transaccionales de la compañía de taxis convencional Transalbarrada S.A., Cantón La Libertad, año 2017	<b>Formulación del problema</b>	<b>Objetivo General</b>	La aplicación de políticas y procedimientos de control interno en el departamento contable contribuirá en la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos de la compañía de taxis convencional Transalbarrada S.A.	<b>Variable Independiente:</b> Control Interno	Clasificación	Contable	<b>Tipo de investigación:</b> Investigación descriptiva <b>Métodos de investigación:</b> Deductivo Inductivo Analítico	-Entrevistas -Cuestionarios de control interno -Observación -Cuestionarios de preguntas para la entrevista	
	¿De qué manera afecta el control interno del departamento de contabilidad a la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos de la compañía de taxis convencional Transalbarrada S.A.?	Evaluar el control interno del departamento contable mediante los componentes del COSO I, para la determinación de la efectividad de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos				Administrativo			
					Componentes	Ambiente control			
	Evaluación de Riesgos								
	Actividades de control								
	Información y comunicación								
	Supervisión y monitoreo								
	<b>Sistematización</b>	<b>Tareas Científicas</b>			Reconocimiento inicial de la compañía mediante el diagnóstico situacional.	Mecanismos para evaluar el control interno			Cuestionarios
	¿Cómo incide el reconocimiento inicial de la compañía en el diagnóstico situacional?	Diagramas de flujo							
	¿De qué manera aporta la aplicación de métodos para la evaluación del control interno de los ciclos de tesorería e ingresos?	Aplicación del método COSO I para la evaluación del nivel de confianza y riesgo de los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos.			Ciclos de Tesorería	Ciclos de Ingresos			Área de Caja-Tesorería
¿Cómo contribuye la implementación de políticas y procedimientos en la efectividad de los ciclos de tesorería e ingresos en la compañía?	Implementación de políticas y procedimientos para la efectividad en los ciclos transaccionales de tesorería e ingresos de la compañía de taxis Transalbarrada S.A.	Bancos	Aporte de socios						
		Ciclo de informe financiero	Estado de situación financiera						
Estado de resultado									

Elaborado por: Joseline Toala Viteri