



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previa la
obtención de Grado Académico de
Magister en Contabilidad y Auditoría

TEMA:

GESTIÓN CONTABLE Y SU IMPACTO EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A. CANTÓN
BUENA FE, AÑO 2022.

AUTORA:

ING. ERIKA MARICRUZ MOREIRA ORELLANA

DIRECTORA:

ING. DOMINGA ERNESTINA RODRÍGUEZ ANGULO, M.Sc.

QUEVEDO – ECUADOR

2024

CERTIFICACIÓN

Ing. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo, M.Sc. Directora de Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA

Que la Ing. Erika Maricruz Moreira Orellana, ha cumplido con la elaboración del Proyecto de Investigación: **GESTIÓN CONTABLE Y SU IMPACTO EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A. CANTÓN BUENA FE, AÑO 2022**. La misma que esta apta para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, marzo del 2024



Firmado electrónicamente por:
**DOMINGA ERNESTINA
RODRIGUEZ ANGULO**

ING. DOMINGA ERNESTINA RODRÍGUEZ ANGULO, M.Sc.

DIRECTORA

AUTORÍA

Yo, **Ing. Erika Maricruz Moreira Orellana**, declaro que el trabajo aquí escrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado en ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de sus derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de la propiedad intelectual, por su reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Ing. Erika Maricruz Moreira Orellana

AUTORA

DEDICATORÍA

Dedico este logro a Dios, porque él ha sido mi guía y fortaleza a lo largo de este camino.

A mi amado esposo Jonathan Mero y nuestra preciosa hija Alejandra Mero por su apoyo incondicional, amor y comprensión que me han inspirado a dar lo mejor de mí en esta búsqueda de conocimiento.

A mis queridos padres Caryl Moreira y María Orellana quienes siempre han sido mi fuente de inspiración y apoyo desde el principio, su amor y aliento han sido mi motor para superar desafíos y alcanzar mis metas. A mis hermanos Vanessa, Luigi y Ariel, que son parte esencial y fundamental en mi vida. A mis amigas que me han acompañado en el transcurso de este proceso. Gracias por estar siempre a mi lado.

Erika Moreira Orellana

AGRADECIMIENTO

Deseo expresar mi profundo agradecimiento a Dios, fuente de toda sabiduría y guía en este proyecto de investigación, mi familia, cuyo amor incondicional y apoyo constante han sido mi fortaleza.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por darme la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos y formarme en el ámbito profesional.

Quiero agradecer a mi estimada directora Ing. Dominga Rodríguez, cuya dedicación y orientación han sido vitales para el éxito de este proyecto.

Este proyecto es el resultado del esfuerzo y colaboración de muchos, y les estoy profundamente agradecida a todos por ser parte de este viaje.

Erika Moreira Orellana

PRÓLOGO

La gestión contable es un elemento fundamental en las organizaciones, ya que permite registrar, clasificar, resumir y reportar la información financiera a través de los estados financieros. El manejo eficiente de la contabilidad es crucial para tomar decisiones acertadas, determinar la situación económica real, evaluar el cumplimiento de metas y normativas, y anticipar riesgos.

El presente estudio analiza la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. ubicada en el Cantón Buena Fe, así como su incidencia en la calidad y confiabilidad de los estados financieros. Se busca determinar si los procesos contables existentes garantizan información contable veraz y oportuna bajo los lineamientos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para una adecuada toma de decisiones por parte de los directivos.

La investigación permite identificar los aciertos y las oportunidades de mejora en las áreas críticas de la gestión contable, tales como el manejo de libros y registros, cumplimiento de principios y normativas contables, procesamiento de transacciones financieras, entre otros. Los resultados son de gran utilidad para diseñar e implementar medidas correctivas destinadas a fortalecer el desempeño contable y financiero de Translola S.A. en el corto y largo plazo.



Documento firmado por:
JUSTO ANTONIO CARRIEL
SABANDO
Firma de Escrito
2024-02-16 10h:56:07 -05:00

C.P.A JUSTO ANTONIO CARRIEL SABANDO

RESUMEN

La presente investigación se centra en la importancia de realizar un análisis exhaustivo de la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. muy importante para respaldar la toma de decisiones estratégicas y operativas dentro de la organización, este estudio tiene como objetivo evaluar la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. en el año 2022, analizando factores que la afectan la gestión contable y el cumplimiento normativo. La metodología implicó un enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo) con métodos descriptivos, exploratorios y de campo. Se diagnosticó el nivel de cumplimiento de la gestión contable a través de un cuestionario de control interno destacando la necesidad de mejorar las funciones y responsabilidades en el área contable. Además, se encontró que la gestión contable de la compañía se ve afectada por varios factores, como un cumplimiento normativo del 80%, tecnología y sistemas contables 50% debido a la carencia de un sistema propio, calidad de información 45% por falta de colaboración con auditores externos, y capacitación del personal del 40% donde no se identifican ni capacitan sobre riesgos potenciales, adicionalmente, se detectaron deficiencias en el registro de las transacciones contables. Esta investigación ha identificado múltiples áreas de mejora de la gestión contable, desde la confianza en el control interno hasta la calidad de la información financiera presentada.

Palabras clave: Gestión - gestión contable – contabilidad – procesos contables - estados financieros

ABSTRACT

This research focuses on the importance of carrying out an exhaustive analysis of the accounting management of the heavy cargo transportation company Translola S.A. very important to support strategic and operational decision making within the organization, this study aims to evaluate the accounting management of the heavy cargo transportation company Translola S.A. in 2022, analyzing factors that affect accounting management and regulatory compliance. The methodology involved a mixed approach (qualitative and quantitative) with descriptive, exploratory and field methods. The level of compliance with accounting management was diagnosed through an internal control questionnaire, highlighting the need to improve functions and responsibilities in the accounting area. In addition, it was found that the company's accounting management is affected by several factors, such as regulatory compliance of 80%, technology and accounting systems 50% due to the lack of its own system, information quality 45% due to lack of collaboration. with external auditors, and staff training of 40% where potential risks are not identified or trained. Additionally, deficiencies were detected in the recording of accounting transactions. This research has identified multiple areas for improvement in accounting management, from confidence in internal control to the quality of financial information presented.

Keywords: Management - accounting management – accounting – accounting processes
- financial statements

ÍNDICE

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA	iii
DEDICATORÍA	iv
AGRADECIMIENTO	v
PRÓLOGO.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
INTRODUCCIÓN	xix
CAPÍTULO I	xxi
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	xxi
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.....	1
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA	2
1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.3.1. Problemas Derivados	3
1.4. DELIMITACIONES DEL PROBLEMA	4
1.5. OBJETIVOS	4
1.5.1. Objetivo General.....	4
1.5.2. Objetivos Específicos	4

1.6. JUSTIFICACIÓN	4
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	7
2.1.1. Gestión.....	7
2.1.2. Gestión Contable.....	7
2.1.3. Concepto de Contabilidad.....	8
2.1.4. Cumplimiento	8
2.1.5. Auditoría de cumplimiento	8
2.1.6. Control Interno.....	9
2.1.7. Políticas Contables.....	10
2.1.8. Procesos Contables	10
2.1.9. Registro Contable	11
2.1.10. Información Contable	11
2.1.11. Información Financiera.....	12
2.1.12. Sistemas Contable.....	12
2.1.13. Estados Financieros	12
2.1.14. Conciliación Bancaria.....	13
2.1.15. Eficiencia	13
2.1.16. Eficacia	13
2.1.17. Servicios.....	14

2.1.18.	Factura	14
2.1.19.	Transporte carretero	14
2.1.20.	Toma de decisiones.....	15
2.1.21.	Empresa	15
2.1.22.	Activos	15
2.2.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	16
	Antecedentes de la investigación de la universidad regional autónoma de los andes “UNIANDES”	16
	Antecedentes de la investigación de la revista científica arbitrada multidisciplinaria “PENTACIENCIAS”	16
	Antecedentes de la investigación de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo..	17
2.2.1.	Calidad de los sistemas de información en la contabilidad de gestión y eficacia del control de gestión	17
2.2.2.	Influencia de la eficacia del control interno y la observancia de las normas contables en el fraude contable.....	18
2.2.3.	Importancia de la gestión contable	18
2.2.4.	Factores que influyen en la gestión contable y estados financieros	19
2.2.5.	Procesos Contable.....	20
2.2.6.	Importancia de un sistema de información contable	21
2.2.7.	Importancia de los Estados financieros	21
2.2.8.	Depreciación de activos fijos.....	21

2.2.9.	Importancia de la auditoria de cumplimiento	21
2.2.10.	Aspectos a considerar en la auditoria de cumplimiento	22
2.2.11.	Importancia del control interno.....	23
2.2.12.	Control Interno contable	24
2.2.13.	Técnicas y procedimientos del control interno	25
2.2.14.	Componentes del control interno COSO	27
2.2.15.	Servicio de transporte terrestre pesado	28
2.2.16.	Transporte terrestre de carga.....	29
2.3.	FUNDAMENTACIÓN LEGAL	29
2.3.1.	Constitución de la República del Ecuador 2008	29
2.3.2.	Ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial.....	30
2.3.3.	Ley de compañías	30
2.3.4.	Ley De Régimen Tributario Interno, LRTI	30
2.3.5.	Norma Internacional de Auditoría	32
2.3.6.	Norma Internacional de Información Financiera NIIF	34
2.3.7.	Norma Internacional de contabilidad.....	35
CAPÍTULO III.....		37
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		37
3.1.	MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	38
3.1.1.	Investigación descriptiva	38
3.1.2.	Investigación exploratoria.....	38

3.1.3.	Investigación de campo	38
3.2.	MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	38
3.2.1.	Método cualitativo	38
3.2.2.	Método cuantitativo	38
3.2.3.	Método inductivo	39
3.2.4.	Método deductivo	39
3.2.5.	Método analítico	39
3.2.6.	Método sintético	39
3.3.	CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN.....	40
3.3.1.	Población y muestra.....	40
3.3.2.	Técnicas de la investigación	40
3.3.3.	Instrumentos de la investigación.....	41
3.4.	ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	41
3.5.	RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	42
3.6.	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	43
CAPÍTULO IV		44
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		44
4.1.	NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA GESTIÓN CONTABLE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSLOLA SA, AÑO 2022.	45

4.1.1. Conocimiento preliminar de la compañía de transporte de carga pesada	
Translola S.A.	45
4.1.2. Funciones.....	46
4.1.3. Procedimientos del servicio prestado	47
4.1.4. Procedimientos contables de la compañía	47
4.1.5. Evaluación del control interno.....	51
4.1.6. Discusión objetivo 1	57
4.2. FACTORES QUE INCIDEN EN LA GESTIÓN CONTABLE Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A. AÑO 2022.....	59
4.2.1. Cumplimiento normativo.....	59
4.2.2. Tecnología y sistemas contables	60
4.2.3. Gestión de riesgo	61
4.2.4. Calidad de información	62
4.2.5. Capacitación del personal.....	62
4.2.6. Conclusión de los factores que inciden en la confiabilidad y veracidad de la gestión contable en la información de los estados financieros.....	63
4.2.7. Discusión objetivo 2	64
4.3. INCIDENCIA DE LA GESTIÓN CONTABLE EN LA INFORMACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A, AÑO 2022.....	66
4.3.1. Análisis sobre la revisión de las transacciones registradas.....	75

4.3.2. Análisis Depreciaciones de activos	75
4.3.3. Análisis de los estados financieros	76
4.3.4. Discusión objetivo 3	77
CAPÍTULO V.....	79
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	79
5.1. CONCLUSIONES	80
5.2. RECOMENDACIONES	81
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	82

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Calificación del control interno	17
Tabla 2. Directivos y personal de contabilidad.....	40
Tabla 3. Entrevista al contador.	49
Tabla 4. Entrevista al presidente.....	50
Tabla 5. Resumen del cuestionario de control interno gerente general.	51
Tabla 6. Resumen del cuestionario del control interno al contador.....	52
Tabla 7. Resumen del cuestionario del control interno al auxiliar contable.....	53
Tabla 8. Resumen del cuestionario de control interno del área contable.	54
Tabla 9. Matriz de hallazgos.....	55
Tabla 10. Cumplimiento normativo.....	60
Tabla 11. Tecnología y sistemas contables.....	61
Tabla 12. Gestión de riesgo.	61
Tabla 13. Calidad de información.....	62
Tabla 14. Capacitación del personal.	63
Tabla 15. Transacciones realizadas en el período 2022.....	67

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Estructura organizacional de la compañía.....	45
---	----

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Certificado de análisis de plagio.	90
Anexo 2. Operacionalización de las variables	91
Anexo 3. Entrevista al contador de la compañía	93
Anexo 4. Entrevista al presidente de la compañía	96
Anexo 5. Cuestionario de control interno al gerente general.	99
Anexo 6. Cuestionario de control interno al contador.	102
Anexo 7. Cuestionario de control interno al auxiliar contable.	104
Anexo 8. Entrevista al contador y auxiliar contable.	107
Anexo 9. Evidencia de facturas y asientos contables.	112
Anexo 10. Evidencia de asientos contables.	114
Anexo 11. Evidencia de falta de asiento contable depreciación de activos.....	116
Anexo 12. Estados financieros.....	117

INTRODUCCIÓN

La gestión contable desempeña un papel fundamental para el éxito y la sostenibilidad de las industrias del transporte pesado, el transporte pesado involucra una serie de operaciones financieras complejas que requieren una atención cuidadosa y precisa.

La gestión contable se encarga de registrar, analizar y controlar todas las transacciones financieras relacionadas con la operación de vehículos de gran tonelaje, asegurando la eficiencia en la utilización de los recursos y el cumplimiento de todas las obligaciones legales y fiscales. Pero su papel va más allá, ya que desempeña un rol fundamental en la toma de decisiones estratégicas de la compañía, proporcionando información crucial sobre costos, ingresos y rentabilidad (Cajas, 2019).

La gestión contable en el transporte pesado debe abordar una serie de aspectos importantes, desde el registro de gastos de mantenimiento, combustible, depreciación de activos, costos de seguros hasta la nómina de conductores. Además, cumplir con los cambios de las regulaciones contables como las normas internacionales de información financiera (NIIF) y los requerimientos de los organismos de control tributario. En el contexto de las empresas de transporte pesado, la gestión contable debe caracterizarse por su transparencia, eficiencia y eficacia, un principio fundamental que se aplica a nivel nacional.

La gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. actualmente está enfrentando deficiencias originadas por la falta de personal con el perfil profesional adecuado, lo que expone a la compañía a una serie de problemas que pueden comprometer su estabilidad financiera, información contable y su capacidad para tomar decisiones estratégicas de manera efectiva.

En este proyecto de investigación, nos centraremos exclusivamente en analizar en detalle la gestión contable de la Compañía de Transporte de Carga Pesada Translola S.A., año 2022 ubicada en el Cantón Buena Fe. Exploraremos a fondo los desafíos específicos que enfrenta la gestión contable en esta compañía y cómo su mejora puede contribuir significativamente a la toma de decisiones estratégicas.

La estructura del presente trabajo contempla los siguientes capítulos:

Capítulo I. Marco contextual de la investigación, está conformado por: ubicación y contextualización de la problemática, situación actual de la problemática, problema de investigación, delimitación del problema, objetivos, justificación.

Capítulo II. Marco teórico, consta de fundamentación conceptual, fundamentación teórica, fundamentación legal, en este capítulo se consideró los aportes de distintos autores en base al tema tratado en la investigación.

Capítulo III. Metodología de la investigación, está formado por: métodos utilizados en la investigación, construcción metodológica del objeto de investigación (población y muestra), técnicas de investigación, instrumentos de la investigación, operacionalización de variables, elaboración del marco teórico, recolección de la información y procesamiento y análisis.

Capítulo IV. Resultado y discusión de los objetivos específicos con su respectivo desarrollo.

Capítulo V. Conclusiones y recomendaciones de los resultados obtenidos.

Finalmente, las referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

*El único modo de hacer un gran trabajo es
amar lo que haces.*

Steve Jobs

1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

La compañía de transporte de carga pesada Translola S.A, es una empresa familiar creada en la ciudad de Guayaquil el 31 de enero del 2020, iniciando sus actividades el 06 de febrero 2020, su oficina se encuentra ubicada en el cantón Buena Fe, en la calle Franklin Torres y Genaro Cedeño, aunque es una compañía relativamente joven en el mercado, Translola S.A ha buscado consolidar su presencia en el sector de transporte de carga pesada en la región.

En el Ecuador, las empresas familiares se enfrentan a desafíos importantes en su gestión contable, ya que la implementación efectiva de políticas y procedimientos contables claros y eficientes representan un reto recurrente. La ausencia o debilidad en la adopción de estas directrices específicas afecta directamente en la transparencia y precisión de la contabilidad empresarial, lo cual dificulta la interpretación precisa de los estados financieros y por ende la toma de decisiones.

En la provincia de Los Ríos, las empresas familiares especialmente en empresas de menor tamaño como es el caso de las compañías de transporte, suelen existir una carencia de conocimientos acerca de las mejores prácticas y estrategias para optimizar sus operaciones contables. Esta falta de conocimiento en términos contables puede resultar en errores de la clasificación de transacciones y la preparación de informes financieros, lo que influye directamente en la calidad de la información contable proporcionada.

En la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A, se identifican problemáticas similares a las mencionadas previamente. La entidad, siendo una empresa de menor tamaño, enfrenta desafíos adicionales debido a que el personal a cargo de la gestión contable no posee el perfil profesional adecuado para esta labor. Esto ha llevado a un

incumplimiento de las normas contables, una deficiente clasificación y gestión de documentos, así como a la ausencia de un adecuado registro y almacenamiento de los comprobantes de pagos. Como resultado, se ha experimentado un notable retraso en la obtención de información contable, comprometiendo la toma de decisiones, la integridad, eficiencia y transparencia en la presentación de los estados financieros de la compañía.

1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

A nivel nacional, las empresas familiares se enfrentan a importantes desafíos en la gestión contable debido a la falta de aplicación efectiva de normas fiscales y procedimientos contables. Esta deficiencia genera opacidad y falta de precisión en la contabilidad empresarial, lo que complica la interpretación precisa de los estados financieros y afecta la toma de decisiones.

En la provincia de Los Ríos, las empresas familiares, especialmente el sector de transporte, suelen carecer frecuentemente de los conocimientos necesarios para mejorar sus prácticas contables. Esta falta de conocimiento conlleva a errores habituales, tales como la incorrecta clasificación de ingresos y gastos, la ausencia de registros contables, y las fallas en la elaboración de informes financieros, lo cual afecta directamente la calidad de la información contable.

En la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A., se evidencia deficiencias en la gestión contable debido a que el personal a cargo no posee el perfil profesional requerido, esta falta de conocimientos ha dado lugar a un registro y almacenamiento inadecuado de documentos financieros, incluyendo pagos desde cuentas personales, lo que ha generado retrasos en la obtención de información contable necesaria para las declaraciones de impuestos. Esta problemática afecta negativamente la eficiencia

operativa y la precisión de los estados financieros, comprometiendo la toma de decisiones.

Abordar esta problemática se vuelve esencial para la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. pues la ineficiencia en la gestión contable representa una pérdida de tiempo y recursos para la empresa, además existe un riesgo significativo de incumplimiento regulatorio, como posibles sanciones o multas por parte de las autoridades tributarias debido a la presentación incorrecta o tardía de las declaraciones de impuestos.

1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿Cómo impacta la gestión contable en la eficiencia y eficacia de la compañía de transporte de carga pesada Translola SA?

1.3.1. Problemas Derivados

- ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada Translola SA?
- ¿Qué factores afecta el sistema de gestión contable y su efecto en la toma decisiones?
- ¿Cómo incide la deficiente gestión contable en la información de los estados financieros de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A.?

1.4. DELIMITACIONES DEL PROBLEMA

CAMPO: Contable – Administrativo

ÁREA: Auditoría

LÍNEA: Administración, Comercio, Economía, Finanzas y Turismo.

LUGAR: La presente investigación se desarrollará en Buena fe provincia de los Ríos en la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A.

TIEMPO: Año 2022

1.5. OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo General

Evaluar la gestión contable y su impacto en la eficiencia y eficacia de la compañía de transporte de carga pesada Translola SA. Año 2022

1.5.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar el nivel de cumplimiento de la gestión contable de la compañía de Transporte carga pesada Translola SA, año 2022.
- Analizar los factores que inciden en la gestión contable y los estados financieros de la compañía de Transporte de carga pesada Translola S.A. año 2022.
- Medir la incidencia de la gestión contable en la información de los estados financieros de la compañía de Transporte de carga pesada Translola S.A, año 2022.

1.6. JUSTIFICACIÓN

La importancia de llevar a cabo este proyecto reside en su capacidad para enfrentar desafíos críticos en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. Este proyecto busca identificar y abordar las deficiencias y limitaciones

en los procesos contables que representan un obstáculo significativo para el funcionamiento de la empresa.

Esta investigación tiene la necesidad de implementar mejoras significativas que no solo optimicen la eficiencia y efectividad de la gestión contable de la compañía, sino que también refuercen la toma de decisiones informadas y la fiabilidad de los estados financieros. Es importante destacar que esta empresa juega un papel fundamental en la economía local, siendo un generador de empleo y un contribuyente clave a la estabilidad económica de la comunidad a la que sirve.

Al mejorar la gestión contable de esta compañía, se busca impulsar su rendimiento interno y aumentar su capacidad para tener un impacto positivo en la economía local, promoviendo un entorno más próspero y sostenible el cual beneficiará directamente la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A.,

Para el desarrollo de la investigación la empresa proporcionará toda la información documental necesaria y los costos que se presenten serán cubiertos por la investigadora. Se espera que el aporte significativo que tiene esta investigación mejore la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

*Los obstáculos son esas cosas atemorizantes
que ves cuando apartas los ojos de tu meta.*

Henry Ford

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1. Gestión

Es la función que planifica, coordina y controla el flujo del conocimiento; además es el proceso mediante el cual se adquiere, genera, almacena, comparte y utiliza el conocimiento, la información, ideas y experiencias para mejorar la calidad en el cumplimiento y desarrollo de la misión de la organización (Velásquez, 2019).

Proceso que permite que una organización asegure la producción de recursos y los utilice con eficacia en correspondencia con los objetivos planteados. Facilita el crecimiento empresarial y la supervivencia en el mercado, se desarrolla en la determinación de los objetivos y las políticas planificadas en el plan estratégico e implica la responsabilidad para todos los niveles de la entidad (Briones, 2020).

2.1.2. Gestión Contable

Mecanismo útil para el registro y control de los movimientos comerciales, contables y financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización que contribuya a la toma de decisiones en la entidad (Briones, 2020).

La gestión contable de una empresa es algo más que la realización de asientos en el libro diario. Se trata de realizar una serie de actividades que permitan generar información para que la empresa pueda controlar su patrimonio en todo momento y trasladar esa información al resto de los interesados (Gutiérrez, 2020).

La gestión contable tiene como propósito llevar un registro de las operaciones de una organización durante un período de tiempo, el mismo que permite tener un control

de todos los procesos al cual una organización está inmersa, permitiendo que la información sea veraz, oportuna y fidedigna (Cajas, 2019).

2.1.3. Concepto de Contabilidad

La contabilidad es un proceso de elaboración de la información con todos los hechos económicos durante un proceso de comercialización, producción o de prestación de servicio; bajo la base del principio de acumulación del devengo, tanto en lo fiscal como en lo contable, ya no existe el sistema de partida doble, el de causación, ni los principios de contabilidad generalmente aceptados (Fierro et al. 2021., pág. 21).

Troncoso (2019) menciona que, “la contabilidad es un proceso sistemático que registra datos fácticos con el objetivo principal de proporcionar a la administración la información necesaria para elaborar estrategias, estructurar, gestionar y regular la empresa”.

Sin embargo, Alcón (2021) dice que, “la contabilidad consiste en registrar, representar, sintetizar y medir el patrimonio de una empresa para así interpretar sus resultados y conocer la situación económica y financiera de la misma” pág. 3

2.1.4. Cumplimiento

“Cumplimiento trata de las intenciones para llevar a cabo diferentes comportamientos que se pueden predecir a partir de las actitudes y de la norma subjetiva” (Barberan et al., 2020).

2.1.5. Auditoría de cumplimiento

La auditoría de cumplimiento es una evaluación independiente para determinar si un asunto cumple con las autoridades aplicables identificadas como criterios. Las auditorías de cumplimiento se llevan a cabo evaluando si las actividades, operaciones

financieras e información cumplen, en todos los aspectos significativos, con las autoridades que rigen a la entidad auditada (Entidades & Superiores, 2019).

Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad (Dicao, 2021).

2.1.6. Control Interno

El control interno, tiene políticas, normas y procedimientos, con el fin de lograr las metas organizacionales; así mismo, funciona como una herramienta importante para direccionar, asegurar y garantizar el cumplimiento de objetivos; así mismo, previene fraudes, desviaciones y salvaguarda los recursos (Correa, 2020).

El control interno comprende, las políticas, normas y procedimientos ejecutados por la administración con el fin de garantizar la gestión de la institución de manera ordenada y eficiente, precautelar la documentación generada propia de las actividades desarrolladas por las instituciones tanto administrativa como financiera la integridad de los registros contables e información financiera oportuna (Cabrera et al., 2021).

El control interno es un proceso integrado que proporciona seguridad razonable a la organización, con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas planteadas, además está orientado a garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, mediante la

aplicación de normas, leyes y demás disposiciones legales vigentes, al momento de ejecutar las actividades (Medina et al., 2021).

2.1.7. Políticas Contables

Son políticas contables los principios generales, bases de contabilidad, convenciones, reglas y procedimientos específicos en cada una de las cuentas para reconocimiento y medición inicial al costo de los hechos o sucesos económicos, junto con la medición posterior a valores razonables en la fecha que se elaboran o informan y presentación de los estados financieros utilizados en la NIIF para las pymes (Fierro et al. 2021., pág. 22).

Davila et al. (2021) dice que, “Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”

“La política contable es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados o documentos contables”(L. Elizalde, 2019).

2.1.8. Procesos Contables

El proceso contable son todas aquellas consecuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza una empresa en los libros de contabilidad. De igual manera, se define como la operación diaria ordinaria de un sistema particular de cuentas (L. K. Elizalde, 2019).

Proceso contable también llamado ciclo contable inicia con la recepción de documentos, además de ser ordenado y sistemático en los registros de las operaciones

financieras realizados por la empresa, siendo esta información contable la que se verá reflejada en la presentación de los estados financieros (Rodriguez, 2022).

2.1.9. Registro Contable

Herramientas materiales que utilizadas en el proceso contable sirven para la acumulación permanente, ordenada y sistemática de la información contable. Su función es el almacenamiento de los datos captados por el proceso contable y proveer información clasificada, veraz y oportuna para el control y proceso decisorio en la empresa (Briones, 2020).

Es el registro contable consiste en documentar las transacciones financieras según el plan contable aplicado, de manera ordenada y sistemática haciendo uso de diversas herramientas o cualquier otro método autorizado, con el propósito de respaldar la información relacionada con la actividad financiera (Rodriguez, 2022).

2.1.10. Información Contable

La información contable está compuesta por un conjunto de informe de carácter económico y financiero que pretende mostrar la situación de la empresa, de modo que sirva como base informativa para la toma de decisiones a los distintos agentes interesados. Esta información se generará a través del sistema contable establecido de la empresa (Abolacio, 2023).

La información contable se refiere a facturas, gastos, notas de crédito es una secuencia de procesos que incluyen lo que se denomina estados contables y su comunicación a los interesados. La información contable se utiliza para poder determinar los recursos, obligaciones y resultados de las operaciones que se realizan en una empresa o institución (Intriago & Alcivar, 2021).

2.1.11. Información Financiera

Se define información financiera como un conjunto de datos mediante los cuales se pueden evaluar los flujos de caja y las inversiones de una organización, así como también presupuestar las operaciones y tomar decisiones tanto a nivel operativo como estratégico que le permitan lograr rentabilidad (Polanco et al., 2020, pág. 25).

2.1.12. Sistemas Contable

Es un sistema es un conjunto de elementos interrelacionados entre sí o interdependientes, que al entrar en funcionamiento buscan un objetivo común. Un sistema puede ser abierto o cerrado, dependiendo de si están relacionados con otros sistemas o dependen de alguna forma de éstos (Troncoso, 2019, pág. 63).

Abolacio (2023) señala que, “es un conjunto de metodos, procedimientos y recursos que las entidades emplean para llevar a cabo el control y el registro de sus actividades empresariales y resumirlas a traves de informes para uso por los distintos agentes economicos interezados.”

2.1.13. Estados Financieros

Los estados financieros son los encargados de proporcionar la información útil a una amplia gama de usuarios que toman decisiones de tipo económico, acerca de la situación financiera, resultados y flujo de efectivo de la entidad. Este objetivo se podrá cumplir, siempre y cuando, la información sea ingresada correctamente a los distintos sistemas y procesos del proceso contable (Troncoso, 2019, pág. 141).

Los estados o informes financieros son documentos donde se plasman estructuradamente y de forma concreta los resultados de las operaciones o actividades realizadas por una entidad económica, su situación financiera y los cambios

experimentados en esta, a una fecha determinada, con la finalidad de satisfacer las necesidades de información que tenga la administración y los terceros interesados en la empresa (Sáenz, 2020).

2.1.14. Conciliación Bancaria

“Es la comparación y comprobación de importes (saldos) que se obtienen al finalizar un periodo entre el auxiliar de la empresa con el estado de cuenta del banco, hasta determinar la igualdad de saldos en ambos estados” (Henandez, 2019, pág. 89).

2.1.15. Eficiencia

Ser eficiente consiste en usar de manera correcta los medios posibles para lograr un fin. En este sentido, el fin se suele entender como un resultado máximo, teniendo muy claros los recursos a utilizar. Así, a menos recursos empleados para lograr un fin, más eficiencia (Stepien & Lorenzo, 2019).

Rodriguez (2022) indica que: “La eficiencia se define como el nivel mínimo de recursos que, en teoría, se requiere para ejecutar las operaciones deseadas en un sistema productivo determinado, en comparación con la cantidad de recursos que realmente se utilizan.”

2.1.16. Eficacia

La eficacia se refiere a conseguir un efecto concreto que satisfaga unas necesidades determinadas. En este caso, el resultado es independiente de los recursos empleados. La eficacia está enfocada a conseguir logros o metas; es decir, si conseguimos lo que nos proponemos o no (Stepien & Lorenzo, 2019).

Rodriguez (2022) menciona, “La eficacia señala la medida en que se alcanzan los objetivos, sin tener en cuenta los costos de los factores de producción utilizados para obtener el resultado o el volumen de salidas.”

2.1.17. Servicios

“Un servicio comprende la realización de una serie de actividades que se dirigen a satisfacer necesidades y deseos de los clientes” (Rodriguez, 2022).

2.1.18. Factura

Una factura es un documento que refleja la entrega de un producto o la provisión de servicios, junto a la fecha de devengo, además de indicar la cantidad a pagar como contraprestación. En la factura se encuentran los datos del expedidor y del destinatario, el detalle de los productos y servicios suministrados, los precios unitarios, los precios totales, los descuentos y los impuestos (Magaña et al., 2021).

Es un documento que envía el vendedor al comprador, en el cual acredita legalmente una operación de compra-venta. En la factura se consignan detalladamente los artículos que el proveedor envía al comprador, la cantidad, el precio unitario y el final, la forma de pago, etc. (Lezanski et al., 2020).

2.1.19. Transporte carretero

El transporte en camión es una parte esencial de casi todos los países o el transporte internacional. Es un eslabón importante en la cadena de transporte multimodal, pero en algunas áreas, también se utiliza para intercambios comerciales internacionales. Su función en el transporte multimodal es conectar el puerto marítimo o la estación de ferrocarril con el punto de partida local o el destino final. En otras palabras, las mercancías se cargan y descargan en el destinatario o en las instalaciones del destinatario, en lugar

de en el puerto. Los camiones también transportan parte de la carga internacional, incluida la carga no intermodal (Indaburu, 2021).

2.1.20. Toma de decisiones

La toma de decisiones se define como el conjunto de acciones o actividades basadas a contribuir en la mejora de los problemas a nivel financiero, que considera los objetivos relacionados a reducir los riesgos financieros, como las tasas y cumplimiento de los pagos, por la cual abarca comprender la situación financiera de las empresas u organizaciones (Huacchillo et al., 2020).

Por otro lado (Briones, 2020) dice que. “la toma de decisiones empresarialmente, evalúa riesgos, analiza oportunidades y prioriza alternativas con el fin de alcanzar los objetivos fijados en una organización.”

2.1.21. Empresa

La empresa se define como un ente económico con responsabilidad, creado por uno o varios propietarios para realizar actividades de comercialización o producción de bienes o para prestar servicios, y requiere de la ayuda de recursos humanos, financieros y tecnológicos (Zapata, 2021).

2.1.22. Activos

“Bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultante de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos futuros” (Mora, 2021).

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes de la investigación de la universidad regional autónoma de los andes “UNIANDES”

Aizprua (2020) indica en su investigación que la gestión contable es esencial para el funcionamiento sólido de cualquier empresa, independientemente de su sector o industria. Estas prácticas no solo son fundamentales para cumplir con las obligaciones legales, sino que también tienen un impacto significativo en la capacidad de la empresa para sobrevivir y prosperar. Una gestión contable adecuada implica llevar un registro preciso y detallado de todas las transacciones financieras de la empresa, lo cual proporciona información clave para evaluar su rendimiento y salud financiera. Esto no solo facilita el cumplimiento de obligaciones fiscales y regulatorias, sino que también permite una toma de decisiones informada y estratégica.

Antecedentes de la investigación de la revista científica arbitrada multidisciplinaria “PENTACIENCIAS”

Según Solórzano & Vélez (2023) menciona que el control interno es una parte crucial de la gestión empresarial que va más allá de simplemente mantener registros financieros precisos. Consiste en un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas diseñadas para salvaguardar los activos de la empresa, garantizar la integridad de sus datos financieros y operativos, y asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Cuando se implementa de manera efectiva, el control interno brinda una seguridad razonable en el flujo de operaciones y transacciones internas. Esto significa que las empresas pueden confiar en que sus procesos internos están diseñados de manera adecuada para prevenir errores, fraudes o malversaciones, así como para detectar y corregir cualquier irregularidad que pueda surgir.

Antecedentes de la investigación de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo

En la investigación de Briones (2020) menciona que el control interno contribuye a mejorar la eficiencia y la efectividad de las operaciones empresariales. Al establecer políticas y procedimientos bien estructurados, las empresas pueden optimizar sus procesos internos, reducir el riesgo de errores y asegurar que se cumplan los estándares de calidad y cumplimiento. Para esta investigación utilizaron el instrumento básico de investigación, consistió en la formulación de una serie de preguntas para medir las variables de la investigación, para conocer a profundidad el problema operativo, administrativo y contable, para la calificación del cuestionario de control interno utilizaron la siguiente formula: $CP = (CT/PT) * 100$

Tabla 1. Calificación del control interno

Calificación porcentual	Nivel de confianza	Niveles de riesgo
15-50%	Bajo	Alto
51-75%	Medio	Medio
76-100%	Alto	Bajo

Elaborado: Briones 2020

Fuente: Proyecto de investigación de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo

2.2.1. Calidad de los sistemas de información en la contabilidad de gestión y eficacia del control de gestión

Según el estudio de Papiorek & Hiebl (2023), quienes investigan el impacto de la calidad del manejo de información en la gestión contable en la eficiencia y eficacia de los sistemas de control de gestión en empresas del Mittelstand alemán, se ha demostrado que una mejora en la calidad de los sistemas de información contable puede tener efectos positivos en la efectividad de los sistemas de control de gestión. Además, el estudio encontró que la automatización de procesos modera esta relación, lo que sugiere que el grado de automatización puede influir en la magnitud de los beneficios obtenidos. Estos hallazgos proporcionan una base teórica importante para comprender cómo la gestión

contable, a través de la mejora de los sistemas de información y la automatización de procesos, puede impactar en la eficiencia y eficacia de las operaciones de empresas de transporte de carga pesada, como Translola S.A.

2.2.2. Influencia de la eficacia del control interno y la observancia de las normas contables en el fraude contable

El estudio realizado por Wardani & Nuraini (2023) se centra en la influencia de la efectividad del control interno y el cumplimiento de las normas contables en el fraude contable. En él se destaca que, mientras la efectividad del control interno no parece tener un efecto significativo en el fraude contable, el cumplimiento de las normas contables sí tiene un impacto en la incidencia de este tipo de fraude. Esta investigación refuerza la importancia de implementar controles internos efectivos y cumplir con las normas contables para reducir el riesgo de fraude en las organizaciones.

Por otro lado, el cumplimiento con las normas contables se refiere a seguir las regulaciones aplicables para que los informes financieros reflejen con precisión la situación actual de la empresa. Estos dos aspectos juegan un papel crucial en la prevención del fraude contable, ya que la falta de efectividad en los controles internos y el incumplimiento de las normas contables pueden crear oportunidades para la manipulación financiera y el fraude (Wardani & Nuraini, 2023).

2.2.3. Importancia de la gestión contable

Una gestión contable efectiva tiene un impacto positivo en prácticamente todas las áreas funcionales de la empresa, abarcando desde aspectos gerenciales y operativos, la contabilidad se podría considerar como la columna vertebral que sustenta la administración integral de los negocios. Se pueden destacar algunos puntos clave sobre la importancia de una buena gestión contable en las empresas:

- La contabilidad proporciona información esencial para la toma de decisiones gerenciales y permite analizar el desempeño, rentabilidad y productividad de la empresa.
- Facilita la coordinación entre departamentos, lo cual es indispensable para lograr los objetivos organizacionales.
- Permite mantener el control de las diversas actividades del negocio. La información contable es una poderosa herramienta de control gerencial.
- Es esencial para la preparación de presupuestos y proyecciones financieras de la empresa, estas son vitales para la planificación.
- Facilita la comunicación de la información financiera de la empresa tanto a nivel interno como hacia las partes interesadas externas, como inversionistas, entidades gubernamentales (Panchi & Armas, 2022).

2.2.4. Factores que influyen en la gestión contable y estados financieros

La gestión contable eficaz implica considerar estos factores para garantizar la precisión y la transparencia en la presentación de la información financiera de la empresa:

- El cumplimiento de las normas contables vigentes.
- La incorporación de sistemas y tecnologías de información para los procesos contables.
- La identificación y gestión de riesgos financieros y operativos.
- Los procedimientos para garantizar la calidad de los datos.
- La capacitación del personal en las normas y reglamentaciones actualizadas (Romero, 2010).

2.2.5. Procesos Contable

Los procesos son esenciales para mantener la contabilidad de una empresa en orden y generar información financiera precisa. Aquí hay una descripción general de algunos procesos contables comunes:

- **Orden y Registro de Documentos:** este proceso implica la clasificación y organización meticulosa de facturas de venta, facturas de compras con sus respectivos comprobantes de retención y comprobantes de pago.
- **Registro de Transacciones:** este proceso implica el registro detallado de cada transacción financiera que realiza la empresa, ya sea una venta, una compra, un gasto, entre otros.
- **Clasificación y Codificación:** después de registrar las transacciones, es necesario clasificarlas y asignar códigos contables adecuados. Esto facilita la organización y recuperación de la información.
- **Libro Mayor:** el libro mayor es un registro que recopila todas las cuentas de la empresa y sus saldos. Proporciona una visión general de la situación financiera.
- **Balances Contables:** se preparan balances, como el balance general y el estado de resultados, que resumen la posición financiera y los resultados de la empresa en un período específico.
- **Cierre de Libros:** al final de un período contable, se realiza el cierre de libros para preparar los estados financieros finales y comenzar un nuevo período. (L. K. Elizalde, 2019)

2.2.6. Importancia de un sistema de información contable

Para una gestión contable eficaz es necesario un sistema de información contable que comprendan métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar para gestionar y registrar sus actividades financieras, con el propósito de sintetizarlas de manera útil para la toma de decisiones estratégicas (Rodríguez, 2021).

2.2.7. Importancia de los Estados financieros

Los estados financieros son de mucha importancia porque reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual (L. Elizalde, 2019).

2.2.8. Depreciación de activos fijos

La depreciación de activos fijos es de mucha importancia en el desglose de impuestos anuales que las empresas deben considerar para disminuir su carga tributaria, para lo cual es necesario conocer los métodos de depreciación más utilizados para en registro anual en los libros de contabilidad (Tapia et al., 2022).

2.2.9. Importancia de la auditoría de cumplimiento

La auditoría de cumplimiento juega un rol fundamental para garantizar que las organizaciones operen de manera ética, íntegra y dentro del marco legal y regulatorio correspondiente, se pueden destacar los siguientes puntos sobre la importancia de la auditoría de cumplimiento:

- Permite evaluar la adhesión a requisitos legales, regulatorios, políticas internas y estándares éticos.
- Garantiza que una organización opere dentro de los límites establecidos por las leyes y regulaciones vigentes. Promueve una cultura de integridad y cumplimiento.
- Ayuda a identificar brechas o áreas de no conformidad que podrían representar riesgos legales y financieros para la organización.
- Proporciona una evaluación independiente y objetiva sobre la eficacia de las políticas, procedimientos y controles internos relacionados con la gestión de riesgos de cumplimiento.
- Verifica aspectos clave como el conocimiento normativo, requisitos organizativos, políticas y procedimientos, integración en la gestión de riesgos, identificación y evaluación de riesgos, controles internos, comunicación y reporte.
- Fomenta la integridad y combate la corrupción en las organizaciones a través de la promoción de una cultura de cumplimiento (Gómez, 2021).

2.2.10. Aspectos a considerar en la auditoria de cumplimiento

Para la auditoria de cumplimiento se deben considerar varios aspectos cruciales:

- **Conocimiento Normativo:** obtener un profundo conocimiento de la regulación aplicable y la normativa interna relevante para las actividades de la organización. Los riesgos principales suelen estar vinculados con prevención del blanqueo de capitales, protección de datos personales, prevención de riesgos penales, entre otros, dependiendo del sector.

- **Requisitos Organizativos:** verificar el cumplimiento de principios organizativos esenciales, como la claridad en los roles y responsabilidades del órgano de administración, y la ausencia de conflictos de interés, garantizando el acceso y la competencia profesional adecuada de los miembros del área de cumplimiento.
- **Políticas y Procedimientos:** asegurarse de la existencia y aprobación formal de políticas y procedimientos que regulen la gestión de riesgos de cumplimiento, comunicados de manera efectiva a toda la organización.
- **Integración en la Gestión de Riesgos:** verificar la integración de los procesos de gestión de riesgos de cumplimiento dentro de los procesos globales de gestión de riesgos de la organización.
- **Identificación y Evaluación de Riesgos:** evaluar la efectividad de los procesos relacionados con la identificación, documentación y evaluación de los riesgos de cumplimiento, como la existencia de un programa y un mapa de riesgos regulatorios.
- **Controles Internos:** verificar la eficacia de los controles internos existentes en la organización que mitigan los riesgos de cumplimiento identificados.
- **Comunicación y Reporte:** comprobar la existencia de un sistema de comunicación y reporte de resultados, así como planes de acción y su seguimiento en caso de resultados inadecuados (Gómez, 2021).

2.2.11. Importancia del control interno

El control interno contable es fundamental para garantizar la integridad, eficiencia y transparencia en la gestión financiera de una empresa, hay varios puntos claves sobre la importancia del control interno contable:

- Garantiza la veracidad y transparencia de la información financiera, un buen control interno asegura que los estados financieros reflejen la realidad económica de la empresa.
- Protege los activos de la empresa mediante políticas y procedimientos que previenen errores, fraudes e irregularidades.
- Asegura el cumplimiento de las leyes y regulaciones establecidas relacionadas con la contabilidad y las finanzas.
- Mejora la eficiencia operativa al definir claramente responsabilidades, líneas de autoridad y flujos de procesos financieros.
- Incrementa la confiabilidad de los reportes financieros, fundamentales para la adecuada toma de decisiones gerenciales e inversionistas.
- Minimiza los riesgos de errores significativos en la información contable que puedan tener impactos económicos y legales negativos.
- Promueve una cultura de integridad, ética y responsabilidad dentro de la organización (Cumbicos et al., 2023).

2.2.12. Control Interno contable

Son controles diseñados para verificar la corrección y confiabilidad de los datos contables, de modo que ofrezcan un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras autorizadas.

- Los elementos del control interno contable incluyen la segregación de deberes, el establecimiento de comprobaciones internas y pruebas independientes, y el uso de procedimientos de auditoría interna.

- Describe el proceso de evaluación del control interno, que implica una planificación y descripción de los procedimientos de control de acuerdo a los objetivos organizacionales, la evaluación de su alcance, y la realización de pruebas de auditoría para verificar su funcionamiento.
 - Indica que el auditor interno tiene un rol clave en la evaluación del control interno y en velar que funcione adecuadamente en beneficio de los resultados de la organización.
 - Menciona la importancia de contar con manuales, registros y sistemas informáticos adecuados como parte del control interno contable en las empresas.
- (Avilés et al., 2022).

2.2.13. Técnicas y procedimientos del control interno

2.2.13.1. La técnica descriptiva

Consiste en detallar, por escrito, la estructura de sus procedimientos, el uso de esta práctica tiene la ventaja de que no requiere una especial preparación previa, ni de quien efectúa la descripción del procedimiento ni de quienes deberán posteriormente utilizarla o revisarla, por el contrario, la desventaja viene motivada por la dificultad de efectuar una descripción sintética en la que se reflejen todos aquellos aspectos que se consideran esenciales para entender los procesos (Barreres, 2020).

2.2.13.2. El cuestionario de control interno

Reciben esta denominación las guías utilizadas en auditoría para conocer los controles del ente auditado y, en su caso, sus posibles deficiencias. Su principal característica es que están elaboradas a partir de preguntas a las que el auditor, o persona del equipo que ejecute el trabajo de revisión. las preguntas, que responden a uno o

diversos objetivos del control interno suelen tener dos únicas opciones de respuesta: sí o no, siendo indicadoras estas últimas de deficiencias de control, a pesar de que las respuestas serán monosílabas, es habitual que se prevea la posibilidad de ampliar las explicaciones o documentarlas (Barreres, 2020).

2.2.13.3. *El flujograma*

Es una técnica para describir procesos basada en la diagramación de los mismos utilizando para ello una simbología predefinida. Esta técnica es de especial utilidad para conocer, analizar y evaluar cualquier procedimiento y, por tanto, aquellos que configuran los procesos de la gestión económico financiera y los sistemas de control interno de cualquier centro gestor de una entidad, la utilidad del flujograma en el análisis de procedimientos y del control interno viene determinada por:

- Garantiza un correcto conocimiento del procedimiento
- Facilita la identificación de los puntos débiles del control interno
- No es posible la preparación de un diagrama de flujos sin conocer suficientemente el procedimiento grafiado, esto obligará al auditor a indagar y profundizar sobre aspectos de los procesos que no han quedado suficientemente definidos en la toma de datos iniciales.
- El flujograma debe recoger los puntos de control del proceso analizado. La ausencia de éstos o la debilidad de los expuestos serán indicadores de un control interno deficiente.
- Facilita la supervisión de los trabajos de auditoría.
- Facilita las pruebas de cumplimiento.

- Permite dar a conocer con facilidad a terceras personas que no han intervenido en su preparación los procedimientos y controles revisados.
- Se facilita de esta manera la revisión y supervisión de esta parte de los trabajos de auditoría.
- Permitirá distinguir ágilmente los puntos que son objetivo de la revisión (Barreres, 2020).

2.2.14. Componentes del control interno COSO

2.2.14.1. Ambiente de control

Soporte organizacional donde se describen los procedimientos y políticas que reflejan la cultura de la entidad a través de códigos de autorregulación y normativas internas en materia de ética y valores. La administración deberá fomentar el clima organizacional necesario para alcanzar los objetivos y las metas empresariales. (Mendieta et al., 2022).

2.2.14.2. Evaluación de riesgos

Busca establecer la importancia e impacto de los riesgos inherentes en la operación de la empresa para definir los controles apropiados. La evaluación de riesgos es un paso previo a la definición y aplicación de los controles que permiten salvaguardar los recursos de la empresa y tomar los riesgos como una oportunidad de potenciar su desempeño y lograr los objetivos estratégicos, operativos y financieros requeridos (Mendieta et al., 2022).

2.2.14.3. Actividades de control

“Las actividades de control son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar políticas que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las

directrices administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos”(Medina et al., 2021).

2.2.14.4. Información y comunicación

La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permiten a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información usan datos generados internamente y otras entradas de fuentes externas y sus salidas informativas facilitan la gestión de riesgos y la toma de decisiones informadas relativas a los objetivos (Medina et al., 2021).

2.2.14.5. Actividades de monitoreo

Es evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar qué los controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. (Medina et al., 2021).

2.2.15. Servicio de transporte terrestre pesado

Servicio de transporte terrestre pesado comercial consiste en trasladar bienes, de un lugar a otro, este servicio lo brindan las compañías de transporte pesado legalmente constituidas y habilitadas. el mismo será autorizado a través de un permiso de operación, este debe mantener un nivel superior de 3.5 toneladas de carga traslade con su certificación por pesos y medidas que emite el ministerio de transporte, a su vez el aliado fundamental es la logística que consiste en colocar los productos de importancia en el momento preciso de acuerdo con una contraprestación económica del servicio. (Calle et al., 2020).

La comercialización de mercancías el transporte juega un papel importante, por tal razón para satisfacer al cliente se deben considerar los tiempos de entrega y la seguridad con la que cuente el transportista para que la carga llegue a su destino a salvo (Hidalgo & Morales, 2021).

2.2.16. Transporte terrestre de carga

Es considerado en operaciones logísticas como toda la base de actuación, por ende, se lo debe considerar por los estados como un sector de prioridad en la economía de un país, cumple tres etapas como: recepción, tránsito y entrega; estas deben seguir normas de seguridad y según se requiera formalidad documental. Es de suma importancia a la hora de movilizar los productos terminados, insumos o materia prima, asigna valor agregado a los bienes cuando llegan a tiempo a los clientes o empresas que se encuentran dispersos en distintos lugares, siendo valioso para obtener la satisfacción del cliente (Hidalgo & Morales, 2021).

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1. Constitución de la República del Ecuador 2008

Art. 213.- Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano, las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley (Asamblea Nacional constituyente, 2008).

2.3.2. Ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial

Art. 240.- Todas las compañías y cooperativas de transporte masivo de pasajeros y de carga están obligados a presentar en la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial o los Gobiernos autónomos descentralizados, cuando ellos ejerzan la competencia respectiva, las certificaciones de estar al día con las obligaciones para con el IESS y las copias de los contratos de trabajo de los choferes y empleados. De no hacerlo, se suspenderán las autorizaciones o permisos de operación, hasta que se cumpla la obligación (Asamblea Nacional Constituyente, 2018).

2.3.3. Ley de compañías

Art. 20.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías y Valores, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

- a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias
- b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas
- c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías y Valores (Ley de Compañías, 2023).

2.3.4. Ley De Régimen Tributario Interno, LRTI

Art. 56.- Se encuentran gravados con tarifa cero: los de transporte nacional terrestre y acuático de pasajeros y carga, así como los de transporte internacional de carga y el transporte de carga nacional aéreo desde, hacia y en la provincia de Galápagos. Incluye también el transporte de petróleo crudo y de gas natural por oleoductos y gasoductos;

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad: todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos,

Art. 20.- Principios generales: la contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros: los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso.

Art. 103.- Sobre operaciones de más de mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 1.000,00), gravadas con los impuestos a los que se refiere esta ley se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico.

Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 1.000,00) sea deducible para el cálculo del impuesto a la renta y el crédito tributario para el impuesto al valor agregado sea aplicable, se requiere la utilización de cualquiera de los medios de pago antes referidos, con cuya constancia y

el comprobante de venta correspondiente a la adquisición se justificará la deducción o el crédito tributario (Asamblea Nacional de la República del Ecuador, 2023).

2.3.5. Norma Internacional de Auditoría

NIA 200.- El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable (Norma Internacional de Auditoría 200, 2009)

NIA 250.- Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros. Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.

El efecto de las disposiciones legales y reglamentarias sobre los estados financieros varía considerablemente. Las disposiciones legales y reglamentarias a las que una entidad está sujeta constituyen el marco normativo. Algunas disposiciones tienen un efecto directo sobre los estados financieros ya que determinan las cantidades y la información a revelar en los estados financieros de una entidad. Otras disposiciones legales y reglamentarias deben cumplirse por la dirección o establecen los preceptos conforme a los cuales se autoriza a la entidad a llevar a cabo su actividad, pero no tienen un efecto directo sobre los estados financieros de la entidad.

Esta NIA distingue las responsabilidades del auditor en relación con el cumplimiento de los dos siguientes tipos de disposiciones legales y reglamentarias:

- a)** Las disposiciones legales y reglamentarias que, de forma generalmente admitida, tienen un efecto directo en la determinación de las cantidades e información

materiales a revelar en los estados financieros, tales como las disposiciones legales y reglamentarias sobre impuestos o pensiones.

- b)** Otras disposiciones legales y reglamentarias que no tienen un efecto directo en la determinación de las cantidades e información a revelar en los estados financieros, pero cuyo cumplimiento puede ser fundamental para los aspectos operativos del negocio, para la capacidad de la entidad de continuar con su negocio, o para evitar sanciones que resulten materiales (por ejemplo, el cumplimiento de los términos de una licencia de explotación, el cumplimiento de requerimientos legales de solvencia, o el cumplimiento de normas medioambientales); el incumplimiento de dichas disposiciones puede, por lo tanto, tener un efecto material sobre los estados financieros. (Norma Internacional Auditoría 250, 2013).

NIA 315.- Esta norma internacional de auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad (Norma Internacional de Auditoría 315, 2009).

NIA 400.- Evaluación del riesgo y control interno: el propósito de esta norma internacional de auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Sistemas de contabilidad y de control interno

Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.

Sistema de contabilidad

El auditor debería obtener una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender:

- a) Las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad;
- b) Como se inician dichas transacciones;
- c) Registros contables importantes, documentos de soporte y cuentas en los estados financieros; y
- d) El proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros. (Pisfil, 2011)

2.3.6. Norma Internacional de Información Financiera NIIF

NIIF 7.- Instrumentos Financieros: información a revelar, el objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

- a) La relevancia de los financial instruments en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- b) La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo esté al final del

periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos (Hoogervorst, 2019).

NIIF 9.- Instrumentos Financieros: el objetivo de esta norma es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad (IASB, 2018).

2.3.7. Norma Internacional de contabilidad

NIC 1.- Esta norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- a) Activos;
- b) Pasivos;
- c) Patrimonio;
- d) Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- e) Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- f) Flujos de efectivo (Norma Internacional de Contabilidad NIC 1, 2004).

NIC 16.- El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión (Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, 2016).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

*El éxito es la suma de pequeños esfuerzos, que
se repiten día tras día*

Robert Collier

3.1. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

3.1.1. Investigación descriptiva

Se utilizó este enfoque para describir detalladamente cómo se lleva a cabo la gestión contable en la empresa, qué procesos se siguen y cómo se relaciona esto con la eficiencia y eficacia.

3.1.2. Investigación exploratoria

La investigación exploratoria permitió recopilar, indagar y comprender de una manera más profunda la situación actual de la gestión contable, estableciendo una base sólida para abordar los problemas identificados relacionados con la eficiencia y eficacia en la empresa, asegurando una investigación exhaustiva y fundamentada.

3.1.3. Investigación de campo

Esta investigación se utilizó para realizar un estudio en las instalaciones de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A con el propósito obtener información específica y detallada de la gestión contable.

3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Método cualitativo

Este enfoque cualitativo ayudó a contextualizar las situaciones específicas, proporcionando una visión detallada de la complejidad y la diversidad de las experiencias relacionadas con la gestión contable en la compañía.

3.2.2. Método cuantitativo

La aplicación de esta metodología cuantitativa proporcionó una visión cuantificable de las percepciones colectivas y permitió la comparación sistemática de diferentes grupos de interés en relación con la gestión contable de la compañía.

3.2.3. Método inductivo

El método inductivo permitió obtener conclusiones generales a partir de conceptos y hechos particulares acordes a la gestión contable, además se consideraron indicadores los cuales permitieran observar los problemas que tiene el área contable logrando pluralizar los resultados.

3.2.4. Método deductivo

La aplicación del método deductivo nos permitió establecer teorías financieras y contables recopilar información, logrando de esta manera contar con datos afines a la investigación.

3.2.5. Método analítico

Se utilizó este método para analizar la gestión contable en sus procesos individuales, como la preparación de informes financieros, y la toma de decisiones financieras identificando áreas de mejoras. Lo cual ayudó para la formulación de las respectivas conclusiones y recomendaciones.

3.2.6. Método sintético

La aplicación de este método ayudó a revisar y ordenar la información recopilada para obtener una comprensión completa de la gestión contable y con eso proponer una solución para mejorar los procedimientos contables.

3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Población y muestra

- **Población**

La población del presente estudio corresponde a los directivos y el personal de contabilidad de la entidad siendo el área involucrada en el proceso de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A.

Tabla 2. Directivos y personal de contabilidad.

Personal	N° del Personal
	Año 2022
Presidente	1
Gerente	1
Contador	1
Auxiliar Contable	1
Total	4

Elaborado: La autora

Fuente: Compañía de Transporte de carga Pesada TRANSLOLA S.A.

- **Muestra**

La muestra se aplicó al personal de contabilidad y por ser una población finita fue la investigación al 100%, además se consideró una muestra de 50 registros contables para analizar la incidencia de la gestión contable en la información de los estados financieros.

3.3.2. Técnicas de la investigación

- **La entrevista**

Se obtuvo información real de las conversaciones efectuadas al Contador, y auxiliar contable de compañía de transporte de carga pesada Translola S.A.

- **Observación**

Es esencial para recopilar percepciones detalladas, validar datos y obtener ideas para mejoras además permitió conocer de manera real y directa la ejecución de los procesos contables en la compañía de transporte de carga pesada Translola. S.A.

3.3.3. Instrumentos de la investigación

Los instrumentos de investigación fueron los siguientes:

- **Revisión documental.**

Se examinó documentos internos, informes financieros y registros contables existentes. Esto te ayudo a comprender la información disponible y verificar su precisión.

3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

El marco teórico cumple un papel fundamental ya que proporciona la base conceptual sobre la cual se construirá todo el estudio. Este marco teórico actúa como guía para la investigación al identificar y definir los conceptos clave, teorías relevantes y modelos conceptuales relacionados con la gestión contable. Al hacerlo, establece una sólida fundamentación para la formulación de preguntas de investigación, hipótesis y la elección de métodos de investigación adecuados. En esencia, el marco teórico sirve como el cimiento sobre el cual se construye la investigación, brindando dirección y enfoque a todo el proceso.

Además de proporcionar una base sólida, el marco teórico también contextualiza los resultados de la investigación en el panorama más amplio de la literatura existente. Esto es esencial para evaluar la originalidad y relevancia de los hallazgos del estudio. Al conocer las teorías y conceptos previos relacionados con la gestión contable y la eficiencia/eficacia empresarial, se puede comprender mejor la contribución única que este

proyecto puede hacer al conocimiento existente. El marco teórico, por lo tanto, desempeña un papel crucial en la interpretación de los resultados, permitiendo que los investigadores conecten sus hallazgos con las discusiones teóricas y prácticas pertinentes.

3.5. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La recolección de información también es vital para el desarrollo de la presente investigación. A través de métodos como entrevistas, análisis de documentos y observaciones, se obtuvo datos que ayudaron a verificar si las suposiciones teóricas son respaldadas por la realidad observada en la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. Este proceso de validación es esencial para fortalecer la credibilidad de tu investigación y proporcionar una base sólida para tus conclusiones.

Además, se usó de un cuestionario de control interno, abordando sus componentes claves, tales como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Este instrumento permitió evaluar la efectividad y eficiencia de los procesos contables en Translola S.A.,

Para la validación de los cuestionarios se utilizó la operacionalización de variables es un proceso metodológico que descompone las variables de estudio en dimensiones e indicadores más concretos y observables, sirve como instrumento para determinar si el cuestionario realmente mide lo que pretende medir, y si lo hace de manera confiable y consistente.

Para ponderar las entrevistas, se utilizó el sistema de análisis de decisiones multicriterio propuesto por (Więckowski & Sałabun, 2023). Este enfoque permite evaluar múltiples criterios de manera sistemática y objetiva, asignando ponderaciones adecuadas a cada uno

de ellos. De esta manera, se logró establecer una metodología sólida y transparente para analizar las entrevistas y extraer conclusiones sustentadas en evidencia empírica.

La recolección de información se llevó a cabo de manera exhaustiva, combinando datos cuantitativos y cualitativos esto nos permitió obtener una visión completa de la situación actual de la gestión contable en la compañía y analizar a profundidad la relación entre la gestión contable y la incidencia en los estados financieros.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

Una vez recopilados los datos se procedió a analizar los mismos, utilizando los conocimientos, habilidades y métodos adquiridos a lo largo del proceso de investigación. En la investigación se demostró la base de la interpretación de los resultados, y la información que permitió clasificar los criterios con los que ayudo al planteamiento de las conclusiones y recomendaciones para la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A.

Se realizaron las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados de la investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Nunca consideres el estudio como una obligación, sino como una oportunidad para penetrar en el bello y maravilloso mundo del saber

Albert Einstein.

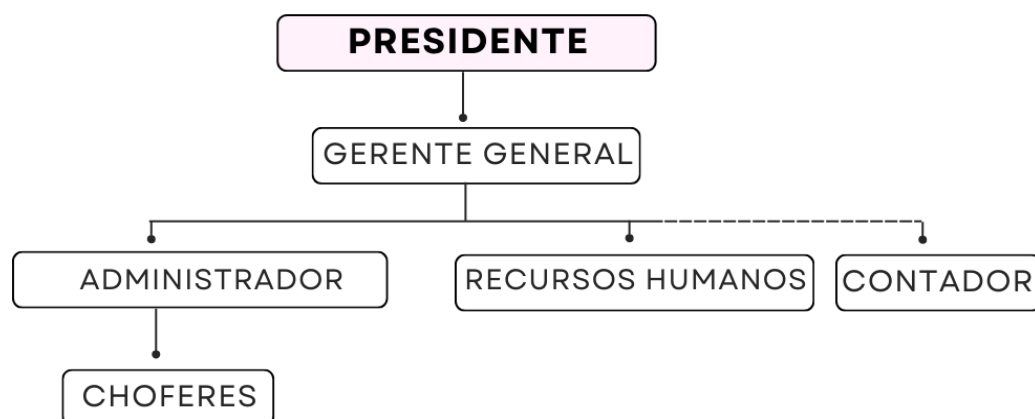
4.1. NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA GESTIÓN CONTABLE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSLOLA SA, AÑO 2022.

Para obtener información detallada y específica se utilizó la entrevista como herramienta de investigación, por la cual se la realizó al presidente y representante legal de la compañía y al contador externo, la intervención fue llevada a cabo con total moderación y empatía.

La gestión contable es fundamental para el adecuado funcionamiento de la compañía, ya que proporciona información financiera crucial para la toma de decisiones y cumplimiento normativo. Se formularon preguntas adecuadas con el propósito de proporcionar una comprensión precisa del objetivo específico, las preguntas relacionadas con el tema de investigación han enriquecido significativamente este proyecto.

4.1.1. Conocimiento preliminar de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A.

Figura 1. Estructura organizacional de la compañía



Elaboración: La autora

Fuente: Investigación de campo – entrevista

4.1.2. Funciones

A través de la entrevista realizada, (ver anexo 2 y 3) se logró identificar y comprender las funciones esenciales que cada miembro desempeña dentro de la estructura organizativa. Esta valiosa información nos proporciona una visión detallada de cómo se lleva a cabo la gestión operativa y contable en la empresa el presidente de la compañía de transporte pesado Translola se encarga de la toma de decisiones estratégicas, la gestión de contratos y la supervisión de las operaciones financieras que garantizan la estabilidad y el cumplimiento normativo.

Por otro lado, el gerente general se encarga de la supervisión diaria de las operaciones de transporte. Además, coordina los pagos de compras de insumos y mantenimiento de los vehículos. Dada la ausencia de un auxiliar contable, también asume la responsabilidad de generar las facturas de ventas y debe imprimir las facturas con su respectivo comprobante de retención.

El contador tiene a su cargo la elaboración de declaraciones de impuestos, la preparación de estados financieros y proporciona asesoramiento financiero para respaldar la toma de decisiones informada en la empresa.

La auxiliar contable tiene la función de generar los comprobantes de retención en un sistema que está en la nube, además se encarga de recibir y organizar la documentación de la empresa, registra las transacciones en el sistema contable y realiza la conciliación bancaria. Posteriormente, entrega la carpeta al contador para la preparación de las declaraciones de impuestos.

4.1.3. Procedimientos del servicio prestado

Mediante la entrevista (ver anexo 3) pudimos obtener información valiosa, la compañía de transporte de carga pesada cuenta con 8 cabezales y realiza 48 viajes semanales a distintos puertos de Ecuador como Contecon S.A., Dpworld Posorja S.A. y Terminal Portuario de Guayaquil el administrador de la compañía tiene la responsabilidad de asegurarse de que nuestra flota de vehículos esté en óptimas condiciones, su labor consiste en realizar un meticuloso seguimiento de los mantenimientos, garantizando que los carros estén al día en aspectos clave como el cambio de aceite, el estado de las llantas y el mantenimiento de accesorios esenciales.

La ejecución de estos procedimientos de mantenimiento se basa en un programa estructurado, ajustado según los kilómetros recorridos por cada vehículo. Por ejemplo, se programa un cambio de aceite cada 10,000 kilómetros, las llantas se renuevan aproximadamente cada 150,000 kilómetros asegurando así su efectividad y durabilidad, se planifican cambios de corona y caja cada 50,000 kilómetros, intervenciones necesarias para mantener la integridad mecánica de los vehículos.

4.1.4. Procedimientos contables de la compañía

Mediante la entrevista con el contador (ver anexo 2 y 3) el procedimiento contable de la compañía, de manera interna lo realiza el gerente general que es el que se encarga del:

- Manejo de documentación
- Emisión de facturas de ventas
- Imprimir facturas con su respectivo comprobante de retención
- Pagos y cobros de facturas

Al finalizar cada mes, se procede a la entrega de la documentación en la oficina del contador, donde es recibida por el auxiliar contable. A partir de este punto, se inicia el proceso contable correspondiente.

- Generar comprobantes de retención
- Organizar la documentación por proveedores
- Verificar los comprobantes de retenciones
- Registra las transacciones en el sistema contable
- Anexo transaccional
- Conciliación bancaria
- Preparación de estados financieros
- Declaraciones de impuestos
- Asesoría Financiera

4.1.4.1. Nivel de cumplimiento de la gestión contable

Considerando lo establecido dentro de la entrevista tanto al contador como al gerente es necesario determinar el nivel de cumplimiento normativo o la gestión de riesgo de los procesos contables y el control interno, para lo cual se procedió a ponderar los resultados de la entrevista considerando la importancia estratégica y el impacto en el control interno que maneja la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. Es necesario indicar que por las áreas críticas y aspectos específicos del control interno que todas las preguntas reciben la misma ponderación porque tienen el mismo nivel de importancia.

Tabla 3. Entrevista al contador.

ÁREA CLAVE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	PUNTAJE
Formación y experiencia profesional	5	5	5%
Gestión de documentos contables	5	5	5%
Funciones como contador y auxiliar contable	10	8	8%
Cumplimiento de normativas contables y fiscales	15	14	14%
Registro y almacenamiento de comprobantes	10	7	7%
Desafíos y riesgos financieros	10	9	9%
Influencia de la información contable	5	5	5%
Propuestas de mejora	5	5	5%
Manejo de la información contable	10	9	9%
Cambios en normativas contables	5	5	5%
Herramientas de eficiencia	5	5	5%
Análisis financiero	5	4	4%
Prevención de errores	10	9	9%
TOTAL	100	90	90%

Elaborado por: La autora

Fuente: Investigación de campo – Entrevista al contador

Análisis

La evaluación detallada destaca un cumplimiento sobresaliente en aspectos cruciales como la formación y experiencia. Sin embargo, se identificaron áreas críticas especialmente en la gestión de documentos contables ya que el contador solo recibe los documentos cerca de la fecha de declaración, es fundamental que el contador lleve un control diario detallado de cómo se lleva a cabo la gestión contable para prevenir errores de manera oportuna.

Tabla 4. Entrevista al presidente.

ÁREA CLAVE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	PUNTAJE
Información empresarial, estructura organizacional y roles	30	23	23%
Políticas y procedimientos contables	10	0	0%
Capacitación y competencias del personal	10	5	5%
Controles internos y auditorías	10	0	0%
Sistemas de información contable	10	5	5%
Procesos contables y estados financieros	30	23	23%
TOTAL	100	56	56%

Elaborado por: La autora

Fuente: Investigación de campo – Entrevista al presidente

Análisis

Al analizar detenidamente la entrevista al presidente se identificó que la estructura organizacional y los procedimientos contables, se destacan áreas críticas que requieren una atención inmediata, entre ellas se encuentran la falta de definición de competencias del personal, la ausencia de políticas y procedimientos contables claros, así como la carencia de controles internos y auditorías establecidas, a pesar de que se espera la implementación de un software contable, se requiere atención inmediata en el desarrollo de un plan de capacitación. Aunque el rendimiento en los procesos contables y la preparación de estados financieros ha sido muy bueno, se identifica la necesidad de mejorar las revisiones periódicas de transacciones para garantizar la precisión de la información financiera.

4.1.5. Evaluación del control interno

El sistema de evaluación utilizado se basó en la revisión de cinco componentes claves del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Cada uno de estos componentes fue analizado detalladamente para identificar debilidades en el control interno de la compañía. El objetivo fue determinar si el control interno estaba diseñado y operando de manera efectiva para cumplir con los objetivos establecidos, como el cumplimiento de las leyes y la eficiencia de la gestión contable.

- Determinación del nivel de riesgo al gerente general de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. (ver anexo 4)

Tabla 5. Resumen del cuestionario de control interno gerente general.

COMPONENTE COSO	PONDERACIÓN TOTAL PT	CALIFICACIÓN TOTAL CT
Ambiente de control	20	5
Evaluación de riesgo	20	10
Actividades de control	20	5
Información y comunicación	20	15
Supervisión y monitoreo	20	10
TOTAL	100	45

Elaborado por: La autora

Fuente: Investigación de campo – Entrevista

$$CP = (CT/PT) * 100$$

$$CP = (45/100) * 100$$

$$CP = 45\%$$

Calificación porcentual	Nivel de confianza	Niveles de riesgo
15-50%	Bajo	Alto
51-75%	Medio	Medio
76-100%	Alto	Bajo

Análisis

La evaluación del control interno revela que el gerente general de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. posee un nivel de confianza del 45%, calificado como bajo, y un nivel de riesgo del 55%, considerado alto. Esto indica una situación en que la confianza en los procesos y controles internos es limitada, lo que implica un riesgo elevado para la compañía, es fundamental dedicar una atención especial en todos los componentes del control interno.

- Determinación del nivel de riesgo al contador de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. (ver anexo 5)

Tabla 6. Resumen del cuestionario del control interno al contador.

COMPONENTE COSO	PONDERACIÓN TOTAL PT	CALIFICACIÓN TOTAL CT
Ambiente de control	20	10
Evaluación de riesgo	20	20
Actividades de control	20	15
Información y comunicación	20	20
Supervisión y monitoreo	20	10
TOTAL	100	75

Elaborado por: La autora

Fuente: Investigación de campo – Entrevista

$$CP = (CT/PT) * 100$$

$$CP = (75/100) * 100$$

$$CP = 75\%$$

Calificación porcentual	Nivel de confianza	Niveles de riesgo
15-50%	Bajo	Alto
51-75%	Medio	Medio
76-100%	Alto	Bajo

Análisis

Al realizar la evaluación del control interno se comprobó que el contador de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. cuenta con un nivel de Confianza del 75% calificado como medio y un nivel de riesgo del 25% considerado como medio, lo que demuestra que no existen mayores inconvenientes, pero debe prestarse atención al componente de ambiente de control para realizar los ajustes respectivos.

- Determinación del nivel de riesgo al auxiliar contable de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. (ver anexo 6)

Tabla 7. Resumen del cuestionario del control interno al auxiliar contable.

COMPONENTE COSO	PONDERACIÓN TOTAL PT	CALIFICACIÓN TOTAL CT
Ambiente de control	20	10
Evaluación de riesgo	20	5
Actividades de control	20	10
Información y comunicación	20	15
Supervisión y monitoreo	20	10
TOTAL	100	50

Elaborado por: La autora

Fuente: Investigación de campo – Entrevista

$$CP = (CT/PT) * 100$$

$$CP = (50/100) * 100$$

$$CP = 50\%$$

Calificación porcentual	Nivel de confianza	Niveles de riesgo
15-50%	Bajo	Alto
51-75%	Medio	Medio
76-100%	Alto	Bajo

Análisis

Al realizar la evaluación del control interno se comprobó que la auxiliar contable cuenta con un nivel de Confianza del 50% calificado como bajo y un nivel de Riesgo del 50% considerado como alto, lo que demuestra que no registran inconvenientes graves.

Tabla 8. Resumen del cuestionario de control interno del área contable.

AREAS	PONDERACIÓN TOTAL PT	CALIFICACIÓN TOTAL CT
Gerente General	100	45
Contador	100	75
Auxiliar Contable	100	50
TOTAL	300	170

Elaborado por: La autora

Fuente: Investigación de campo – control interno.

$$CP = (CT/PT) * 100$$

$$CP = (170/300) * 100$$

$$CP = 56.67\%$$

Calificación porcentual	Nivel de confianza	Niveles de riesgo
15-50%	Bajo	Alto
51-75%	Medio	Medio
76-100%	Alto	Bajo

Análisis

Al realizar la evaluación del control interno se observó que el área contable de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. presenta que el área contable presenta un nivel de confianza del 56.67% lo que se considera como medio y un nivel de riesgo del 43.33% calificado como medio. Esta identificación surge como resultado clave de la evaluación, destacando la necesidad de mejora específica en las funciones y responsabilidades desempeñadas.

Tabla 9. Matriz de hallazgos

 UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO FACULTAD DE POSGRADO MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA 						
RAZÓN SOCIAL: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A.						
MATRIZ DE HALLAZGOS						
No.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	Falta de un auxiliar contable interno	Código de trabajo indica las responsabilidades del empleador, para tener un personal capacitado.	Falta de asignación de recursos humanos adecuados para las funciones contables.	Posible retraso o inexactitud en el registro de transacciones financieras.	La ausencia de un auxiliar contable puede comprometer la precisión y la eficiencia de la gestión contable.	Contratar o designar un auxiliar contable capacitado para garantizar el cumplimiento adecuado de las tareas contables.
2	Emisión de comprobantes de retención fuera de fecha	Ley del régimen tributario interno artículo 50, indica que la emisión oportuna de comprobantes de retención es crucial para cumplir con las obligaciones fiscales.	Falta de seguimiento de los plazos establecidos para la emisión de comprobantes de retención.	Posibles sanciones fiscales por incumplimiento de normativas.	La emisión fuera de fecha de comprobantes de retención puede generar problemas fiscales y financieros para la empresa.	Implementar un sistema de seguimiento de fechas límite para la emisión de comprobantes de retención y capacitar al personal relevante sobre la importancia del cumplimiento oportuno.
3	Pagos indebidos de facturas	Ley del régimen tributario interno artículo 103, los pagos deben realizarse el total de	Falta de revisión adecuada de las facturas antes de procesar los pagos.	Pérdida financiera y posibles disputas con proveedores.	Los pagos indebidos pueden afectar negativamente la situación financiera	Implementar un proceso de revisión más riguroso para verificar la exactitud y la legitimidad de las

		la factura menos la retención correspondiente.			y la reputación de la empresa.	facturas antes de autorizar los pagos.
4	No toman como prioridad a la gestión contable	Ley del régimen tributario interno artículo 20, la contabilidad es muy importante para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados	Falta de conciencia sobre la importancia de la gestión contable en el logro de los objetivos organizacionales.	Posibles errores o inexactitudes en los registros contables y reportes financieros.	La falta de priorización de la gestión contable puede conducir a deficiencias en el control interno y a riesgos financieros.	Promover una cultura organizacional que valore y priorice la gestión contable, brindando capacitación y apoyo adecuados al personal relevante.
5	No realizan auditorías	La NIA 200 indica que las auditorías internas son esenciales para evaluar la eficacia del control interno y detectar posibles áreas de mejora.	Falta de reconocimiento de la importancia de las auditorías internas en la mejora continua.	Mayor riesgo de fraudes, errores y deficiencias no detectadas.	La falta de auditorías internas puede limitar la capacidad de la empresa para identificar y mitigar riesgos operativos y financieros.	Establecer un programa de auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad del control interno y mejorar los procesos operativos y financieros.

Elaborado por la: Autora.

Fuente: Control interno

4.1.6. Discusión objetivo 1

A través de la evaluación del control interno aplicada al área contable de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A., se buscó identificar el grado de cumplimiento de la gestión contable, identificando ciertos riesgos como la falta de un auxiliar contable interno, emisión de comprobantes de retención fuera de la fecha y el pago indebido de facturas, se determinó que el área contable tiene un nivel de riesgo del 43.33% esto es considerado como moderado. Esta evaluación proporcionó una visión completa y detallada de los controles internos existentes y el cumplimiento de las normativas contables lo que coincide con (Solórzano & Vélez, 2023) quien señala que el control interno asegura el cumplimiento de las leyes y regulaciones establecidas relacionadas con la contabilidad y las finanzas y minimiza los riesgos de errores significativos en la información contable que puedan tener impactos económicos y legales negativos.

Se ha identificado que la gestión contable no se considera como una prioridad en la compañía, la principal atención se centra en los vehículos que estén en óptimas condiciones y que se cumplan con los contratos de servicio, en cuanto a problemas contables, se delega la responsabilidad al contador para su adecuada solución en este sentido no coincide con (Panchi & Armas, 2022) quien menciona que la gestión contable se considera como la columna vertebral de un negocio, esta proporciona información esencial para proyecciones financieras y la toma de decisiones gerenciales permitiendo analizar el desempeño, rentabilidad y productividad de la empresa.

Con la evaluación del control interno se pudo verificar la ausencia de auditorías lo que se contradice con (Gómez, 2021) quien menciona que son muy importante porque nos permite garantizar que una organización opere dentro de los límites establecidos por las

leyes y regulaciones vigentes, promueve una cultura de integridad y cumplimiento, proporciona una evaluación independiente y objetiva sobre la eficacia de las políticas, procedimientos y controles internos relacionados con la gestión de riesgos de cumplimiento.

4.2. FACTORES QUE INCIDEN EN LA GESTIÓN CONTABLE Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A. AÑO 2022.

La gestión contable y los estados financieros se ven influidos por diversos factores específicos: Cumplimiento normativo, tecnología y sistemas contables, gestión de riesgo, calidad de información, capacitación del personal en temas contables.

Con el propósito de profundizar en los factores que inciden en la gestión contable y los estados financieros de la compañía, se llevará a cabo una entrevista estructurada el cual las preguntas reciben la misma ponderación porque tienen el mismo nivel de importancia. Esta metodología permitirá explorar en detalle aspectos críticos, facilitando así una comprensión exhaustiva para el desarrollo de este objetivo del presente trabajo de investigación.

4.2.1. Cumplimiento normativo

El cumplimiento normativo es muy importante para asegurar que todas las transacciones financieras y contables se realicen de acuerdo con los estándares legales establecidos. El incumplimiento normativo puede tener consecuencias legales graves, como multas y sanciones, por lo que es fundamental para las empresas operar con diligencia y asegurarse de cumplir con todas las regulaciones aplicables en materia contable, contribuyendo así a la confianza en la empresa y a su sostenibilidad a largo plazo.

Tabla 10. Cumplimiento normativo.

Preguntas	Ponderación.	Calificación.	% Cumplimiento
1. Conocimiento normativo	5	5	20%
2. Transparencia estados financieros	5	5	20%
3. Colaboración con auditores externos	5	0	0%
4. Criterios y políticas contables	5	5	20%
5. Requisitos organismos reguladores	5	5	20%
Total Cumplimiento Normativo	25	20	80%

Elaborado por: La autora

Fuente: Entrevista

Análisis

La compañía presenta un 80% en cumplimiento de las normativas contables y requisitos regulatorios, pues la falta de colaboración con auditores externo expone a la compañía a riesgos legales como lo indica la NIA 200.

4.2.2. Tecnología y sistemas contables

La integración de tecnología y sistemas contables en la gestión contable es esencial para potenciar la eficacia y precisión de los procesos financieros de una empresa. Estas herramientas no solo automatizan tareas repetitivas, como la entrada de datos y la generación de informes, sino que también ofrecen análisis avanzados y capacidad de seguimiento en tiempo real, mejorando la precisión, la eficiencia y la accesibilidad de la información financiera permitiendo una toma de decisiones más informada y ágil.

Tabla 11. Tecnología y sistemas contables.

Preguntas	Ponderación	Calificación.	% Cumplimiento
6. Uso de software especializado	5	2	10%
7. Integridad de la información financiera	5	4	20%
8. Auditorías de seguridad informática	5	0	0%
9. Respaldos y recuperación de datos	5	4	20%
Total Tecnología y Sistemas	20	10	50%

Elaborado por: La autora

Fuente: Entrevista

Análisis

La compañía presenta un 50% pues la falta de un sistema contable propio debilita la capacidad de la compañía para gestionar eficazmente sus finanzas.

4.2.3. Gestión de riesgo

La gestión de riesgos es un componente vital de cualquier sistema contable eficiente, ya que ayuda a identificar, evaluar y mitigar los riesgos financieros que enfrenta una empresa.

Tabla 12. Gestión de riesgo.

Preguntas	Ponderación	Calificación.	% Cumplimiento
10. Identificación de riesgos	5	0	0%
11. Evaluación periódica de riesgos	5	0	0%
12. Planes de contingencia	5	0	0%
13. Capacitación en gestión de riesgos	5	0	0%
Total Gestión de Riesgos	20	0	0%

Elaborado por: La autora

Fuente: Entrevista

Análisis

La compañía presenta un 0% en cumplimiento de la gestión de riesgo lo que representa una importante debilidad y necesidad de implementar procesos sólidos de gestión de riesgos.

4.2.4. Calidad de información

La calidad de información es muy importante para el éxito empresarial, la precisión y confiabilidad permitirán una acertada toma de decisiones.

Tabla 13. Calidad de información.

Preguntas	Ponderación	Calificación	% Cumplimiento
14. Documentación de respaldo	5	1	5%
15. Almacenamiento y protección de documentos	5	3	15%
16. Organización de la documentación	5	2	10%
17. Gestión de documentación contable	5	3	15%
Total Calidad de Información	20	9	45%

Elaborado por: La autora

Fuente: Entrevista

Análisis

La compañía presenta un 45% en calidad de información, indicando la necesidad de mejorar los procesos de organización, almacenamiento y protección de la documentación contable, principalmente en los documentos físicos pues no tienen sus comprobantes de pago como respaldo.

4.2.5. Capacitación del personal

La capacitación del personal es esencial para garantizar que el personal tenga los

conocimientos y habilidades necesarios para realizar sus funciones contables de manera efectiva y precisa.

Tabla 14. Capacitación del personal.

Preguntas	Ponderación	Calificación	% Cumplimiento
18. Capacitación sobre normativas y cambios	5	3	20%
19. Capacitación sobre cambios en procesos/tecnología	5	3	20%
20. Evaluación de competencias	5	0	0%
Total Capacitación del Personal	15	6	40%

Elaborado por: La autora

Fuente: Entrevista

Análisis

La empresa enfoca un 40% en la capacitación del personal, reconociendo la importancia de esta inversión en el desarrollo de habilidades contables. Destaca la necesidad de realizar evaluaciones periódicas de competencias del personal contable pues son esenciales para identificar áreas de mejoras y optimizar recursos.

4.2.6. Conclusión de los factores que inciden en la confiabilidad y veracidad de la gestión contable en la información de los estados financieros

Una vez realizado el análisis se pudo verificar que la gestión contable de la compañía está influida por una serie de factores que tienen como resultado un cumplimiento normativo del 80%, tecnología y sistemas contables un 50% ya que la compañía no posee un sistema contable propio, 0% en la gestión de riesgo lo que representa una importante debilidad, calidad de información un 45% ya que los documentos físicos no tienen sus comprobantes de pago como respaldo y en capacitación del personal 40%, no identifican ni capacitan al personal sobre los riesgos potenciales que podrían afectar sus operaciones. Estos hallazgos subrayan la importancia de abordar estos factores para garantizar una gestión

contable eficiente y transparente, especialmente para una generación de información financiera precisa y confiable.

4.2.7. Discusión objetivo 2

Mediante la entrevista realizada para identificar los factores que inciden en la gestión contable y estados financieros se pudo evidenciar un firme compromiso con las normativas contables y cumplimiento de las disposiciones tributaria, alineándose con las NIIF y principios generales establecidos en la LRTI. Lo que concuerda con (Wardani & Nuraini, 2023) quien indica en su investigación que el cumplimiento con las normas contables es esencial para garantizar la integridad y la transparencia de los informes financieros de una empresa. Cuando se siguen rigurosamente las normas, se reduce significativamente el riesgo de fraude contable, ya que se establecen estándares claros y procedimientos adecuados para la preparación y presentación de la información financiera.

La ausencia de participación de auditores externos debilitan la confianza en los estados financieros y afectan la integridad de la información contable, estas deficiencias inciden negativamente en la confiabilidad de la información financiera y en la capacidad de la compañía para afrontar desafíos de manera efectiva lo que contradice con (Gómez, 2021) quien indica en su investigación que la participación de auditores ayuda a identificar brechas o áreas de no conformidad que podrían representar riesgos legales y financieros para la organización.

La ausencia de un sistema contable propio debilita la capacidad de la compañía para gestionar eficazmente sus finanzas, tomar decisiones informadas y cumplir con las obligaciones legales y fiscales lo que contradice con (Rodríguez, 2021) quien indica que

para la gestión contable eficaz es necesario un sistema de información contable que ayude a la entidad a gestionar y registrar sus actividades financieras, con el propósito de sintetizarlas de manera útil para la toma de decisiones estratégicas.

En este análisis se pudo verificar que no identifican ni valoran riesgos, esto afecta directamente en los estados financieros, además, podría tener repercusiones legales y regulatorias, lo que contradice con (Norma Internacional de Auditoría 315, 2009) quien menciona la responsabilidad de las empresas de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

4.3. INCIDENCIA DE LA GESTIÓN CONTABLE EN LA INFORMACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A, AÑO 2022.

La gestión contable desempeña un papel muy importante en la generación de información precisa en los estados financieros de la compañía. Desde el registro de transacciones hasta la presentación ordenada de los datos en los estados financieros. la gestión contable eficiente asegura el cumplimiento de normativas y regulaciones contables, facilita el análisis financiero y proporciona la base para la toma de decisiones estratégicas y operativas.

Para el cumplimiento de este objetivo se llevó a cabo una investigación de campo exhaustiva para verificar el ingreso de las transacciones y confirmar si se están cumpliendo con las normativas contables establecidas.

La correcta aplicación de normas contables y tributarias vigentes es fundamental para asegurar la precisión, y transparencia en el registro de las transacciones financieras de la compañía. Todas las transacciones, ya sean ventas, compras, ingresos o gastos, deben ser registradas de acuerdo con estándares contables establecidos

Tabla 15. Transacciones realizadas en el período 2022.

				UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO UNIDAD DE POSGRADO MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA		
N	ORDEN	FECHA	TRANSACCION	CUMPLEN CON LA NORMA		Análisis
				SI	NO	
1	69	31/01/2022	Venta de servicio de transporte ingresada en tarifa IVA 0% y con retención de 1% correspondiente al código 310.	X		Esta transacción de venta indica que el servicio de transporte está exento de este impuesto IVA lo que está cumpliendo con la LRTI artículo 56 y aplicaron el código correcto para la retención en la fuente
2	301	27/01/2022	Factura # 295519 compra de seguros de vehículo ingresada con tarifa IVA 12% con retención 1.75% correspondiente al código 322.	X		Este registro está cumpliendo con las normas contables y tributarias garantizando transparencia y exactitud.
3	865	02/11/2022	Asiento de pago de la factura de seguros # 295519 lo que verificamos que cancelaron en efectivo un valor de \$ 2528.22.		X	Este pago corresponde a la cancelación de una factura de seguros, lo que implica que la empresa ha cumplido con una obligación financiera relacionada con sus seguros. El hecho de que el pago se haya realizado en efectivo lo que incumple con la LRTI artículo 103 donde indica que los gastos mayores a mil dólares tienen la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago

4	325	29/01/2022	Factura # 23926 compra realizada a una empresa contribuyente especial, equipo de cómputo ingresado en activo con tarifa IVA 12% con su retención correspondiente del 1.75% código 312.	X	Transacción ingresada correctamente como activo como lo indica los principios de contabilidad generalmente aceptados y como el proveedor es contribuyente especial solo realizaron retención en la renta como lo indica el SRI.
5	505	29/01/2022	Asiento de pago de la factura #23926 de la computadora lo que verificamos que cancelaron en efectivo un valor de \$ 1094.60	X	Este pago evidencia la adquisición de una computadora, la utilización de efectivo para realizar este pago puede tener implicaciones al incumplir con LRTI artículo 103 que todos los pagos mayores a mil deben ser mediante sistemas financieros
6	340	09/02/2022	Factura # 792 de servicio de transporte ingresada con tarifa IVA 0% y aplicaron retenciones de Ley. Pero no existe asiento de pago porque no hay respaldo.	X	En esta transacción se evidencia el cumplimiento del artículo 56 del LRTI, sin embargo, la ausencia de documentación de respaldo indica una falta de registro adecuado de la transacción financiera.
7	86	21/04/2022	Venta de servicio de transporte ingresada en tarifa IVA 0% y con retención de 1% correspondiente al código 310.	X	Esta venta indica que el servicio de transporte está exento de este impuesto IVA lo que está cumpliendo con la LRTI artículo 56 y aplicaron el código correcto para la retención en la fuente
8	350	08/03/2022	Factura # 2059 compra de peaje ingresado en tarifa IVA 0% sin retenciones.	X	Este registro está cumpliendo con las normas contables y tributarias garantizando transparencia y exactitud como lo indica la LRTI artículo 56 y con retención 332 que es el 0%
9	594	08/03/2022	Pago de la factura de peaje # 2059 realizada el 08 de marzo del 2022 realizado con cheque	X	Este registro está cumpliendo con las normas contables y tributarias LRTI artículo 103 garantizando transparencia y exactitud al ser

					un pago mayor a mil dólares lo realizaron con cheque.
10	390	15/03/2022	Factura # 1167 compra de repuestos de vehículos a una sociedad anónima ingresada en tarifa IVA 12% aplicaron todas las retenciones de Ley.	X	Este registro está cumpliendo con las normas contables y tributarias garantizando transparencia y exactitud, aplicaron todas las retenciones como lo indica el SRI.
11	579	25/03/2022	Pago de la factura de repuestos #1167 realizado con transferencia	X	Transacción de pago realizada con transferencia cumpliendo con la LRTI artículo 103.
12	410	12/04/2022	Factura # 51 compra de alimento para los choferes ingresado con tarifa IVA Y aplicaron todas las retenciones de Ley.	X	Este registro está cumpliendo con las normas contables y tributarias LRTI y al aplicar todas las retenciones de Ley cumplen con lo que requiere el SRI. garantizando transparencia y exactitud.
13	600	19/04/2022	Asiento de pago de la factura de alimentos # 51 realizado con cheque.	X	Transacción de pago realizada con cheque cumpliendo con las normas de su respectivo comprobante de respaldo y cumpliendo con la LRTI artículo 103.
14	498	29/04/2022	Factura # 298 servicio de mantenimiento de vehículo ingresado como un gasto, tarifa IVA 12% y aplicaron todas las retenciones de Ley.	X	Cumplen con la norma ya que el proveedor no es artesano lo ingresan con tarifa 12% y aplican todas las retenciones de Ley como lo requiere el SRI.
15	627	15/04/2022	Asiento de pago de la factura de mantenimiento # 298 realizado con cheque.	X	Transacción de pago realizada con cheque cumpliendo con las normas de su respectivo comprobante de respaldo y cumpliendo con la LRTI artículo 103.
16	500	05/05/2022	Factura # 152427 compra de combustible ingresado con tarifa IVA 12% sin retención.	X	Cumplen con la norma al ser ingresado con tarifa 0% y su respectiva retención de 332% 0%

17	694	31/05/2022	Asiento de pago de la factura # 152427 de combustible pagada con cheque.	X	En esta transacción están cancelando todas las facturas de combustible del mes y como el valor es mayor a mil están cumpliendo con la LRTI artículo 103.
18	545	19/05/2022	Factura # 3373 de servicios prenda de vehículo, ingresada con tarifa IVA 12% aplicaron retenciones de Ley, pero no existe asiento de pago por falta de comprobante de pago siendo la factura mayor a mil dólares.	X	La transacción está ingresada correctamente según las normas contables, pero al ser la factura mayor a mil dólares debe tener su comprobante de pago como respaldo lo que está incumpliendo con la LRTI artículo 103.
19	90	11/06/2022	Venta de servicio de transporte ingresada en tarifa IVA 0% y con retención de 1% correspondiente al código 310.	X	Esta transacción está cumpliendo con LRTI artículo 56 que indica que el transporte está exento del IVA y aplicaron el código correcto para la retención en la fuente
20	593	01/06/2022	Factura # 1660496 compra de peaje ingresado en tarifa IVA 0% sin retenciones.	X	Peaje ingresado correctamente en tarifa cero como lo indica la LRTI artículo 56 y con retención 332 que es el 0%
21	685	03/06/2022	Asiento de pago de la factura de peaje # 1660496 realizado con cheque.	X	Al ser un pago mayor a mil dólares lo realizaron con cheque cumpliendo con la LRTI artículo 103.
22	93	01/07/2022	Venta de servicio de transporte ingresada en tarifa IVA 0% y con retención de 1% correspondiente al código 310	X	Esta transacción está cumpliendo con LRTI artículo 56 que indica que el transporte está exento del IVA y aplicaron el código correcto para la retención en la fuente
23	611	29/07/2022	Factura #63526 servicio de mantenimiento de vehículo ingresado como un gasto, tarifa IVA 12% y aplicaron todas las retenciones de Ley.	X	Transacción correcta al ser ingresado con tarifa 12% porque el proveedor no es artesano calificado y cumplen con los reglamentos del SRI al aplicar todas las retenciones.

24	710	13/08/2022	Asiento de pago de la factura # 63526 de mantenimiento realizado con cheque.	X	Transacción correcta al registrar un pago con cheque esto tiene constancia de pago cumpliendo con la LRTI
25	623	01/07/2022	Factura # 56 compra de alimento para los choferes con tarifa IVA y aplicaron todas las retenciones de Ley.	X	Este registro está cumpliendo con las normas contables y tributarias LRTI y al aplicar todas las retenciones de Ley cumplen con lo que requiere el SRI. garantizando transparencia y exactitud.
26	874	28/11/2022	Asiendo de pago de la factura # 56 de alimentos realizado en efectivo.	X	Transacción de pago realizada en efectivo lo que no está mal al ser una compra pequeña.
27	98	09/08/2022	Venta de servicio de transporte ingresada en tarifa IVA 0% y con retención de 1% correspondiente al código 310	X	Esta transacción está cumpliendo con LRTI artículo 56 que indica que el transporte está exento del IVA y aplicaron el código correcto para la retención en la fuente
28	631	26/08/2022	Factura # 612 compra de firma electrónica ingresada como gasto, tarifa IVA 12%. Aplicaron retenciones de Ley.	X	Este registro está cumpliendo con las normas contables y tributarias LRTI y al aplicar todas las retenciones de Ley cumplen con lo que requiere el SRI. garantizando transparencia y exactitud.
29	731	15/09/2022	Asiento de pago de la factura # 612 de la firma electrónica pagado con cheque.	X	Cumplen con las normativas contables y tributarias al realizar los pagos de las transacciones con cheque.
30	700	12/08/2022	Factura # 58 compra de alimento para los choferes ingresado con tarifa IVA y aplicaron todas las retenciones de Ley.	X	Transacción registrada correctamente con IVA y aplicando sus respectivas retenciones indica que están cumpliendo con las normativas contables
31	823	30/08/2022	La factura # 58 de alimentos fue dada de baja con nota de crédito.	X	El pago de la factura de alimento no existe porque la factura fue dada de baja con nota de crédito lo que indica el correcto registro de esta transacción

32	715	30/08/2022	Factura # 4945 compra de mantenimiento de vehículo ingresado como un gasto, tarifa IVA 0% y aplicaron todas las retenciones de Ley.	X	Transacción ingresada con tarifa 0% esta correcta ya que el proveedor es artesano calificado cumpliendo con la LRTI y con los requerimientos del SRI al aplicar todas las retenciones.
33	735	09/09/2022	Asiento de pago de la factura # 4945 de mantenimiento se canceló con cheque.	X	Cumplen con las normativas contables y tributarias al realizar los pagos de las transacciones con cheque.
34	100	20/09/2022	Venta de servicio de transporte el ingresada en tarifa IVA 0% y con retención de 1% correspondiente al código 310	X	Esta transacción de venta indica que el servicio de transporte está exento de este impuesto IVA lo que está cumpliendo con la LRTI artículo 56 y aplicaron el código correcto para la retención en la fuente
35	785	14/10/2022	Factura# 176537 de lubricantes ingresada con tarifa IVA 12% y aplicaron todas las retenciones de Ley.	X	Transacción registrada correctamente con IVA y aplicando sus respectivas retenciones indica que están cumpliendo con las normativas contables y tributarias.
36	829	14/11/2022	Asiendo de pago de la factura de lubricantes realizado con cheque.	X	Cumplen con las normativas contables y tributarias al realizar los pagos de las transacciones con cheque.
37	798	04/10/2022	Factura # 1027 servicio de transporte ingresada en tarifa IVA 0% y aplicaron las retenciones de Ley. FAC. 1027	X	Transacción correcta al ingresar el transporte con tarifa 0% cumpliendo con la LRTI artículo 56.
38	905	15/11/2022	Asiento de pago de la factura de transporte realizado con cheque.	X	Cumplen con las normativas contables y tributarias al realizar los pagos de las transacciones con cheque.
39	813	17/10/2022	Factura #97299 de compra de repuestos de vehículo ingresada con tarifa IVA 12% y aplicaron retenciones de Ley.	X	Transacción registrada correctamente con IVA y aplicando sus respectivas retenciones indica que están cumpliendo con las normativas contables.

40	834	24/10/2022	Asiento de pago de la factura 97299 realizado con cheque.		Cumplen con las normativas contables y tributarias al realizar los pagos de las transacciones con cheque.
41	835	29/11/2022	Factura # 62791 servicio de notario ingresada como gasto con tarifa IVA 12% y aplicaron retenciones de ley.	X	Transacción registrada correctamente con IVA y aplicando sus respectivas retenciones indica que están cumpliendo con las normativas contables.
42	1070	30/11/2022	Asiento de pago de notario realizado en efectivo	X	Al ser una compra pequeña se realizó el pago en efectivo lo que no incumple ninguna ley
43	892	29/11/2022	Factura # 3650 de honorarios profesionales el 30 de diciembre del 2022 ingresado en tarifa IVA 12% con retención a la renta del 10% código 303 y el 100% de retención de IVA	X	La transacción de honorarios profesionales ingresada de manera correcta al ser con IVA y aplicar sus retenciones correspondientes como lo indica el SRI.
44	910	07/12/2022	Pago de la factura de honorarios profesionales el 07 de diciembre del 2022 realizado con cheque.	X	Para dejar constancia del pago se realizó con cheque cumpliendo con la LRTI artículo 103.
45	30	30/11/2022	Diario de provisión de sueldo	X	Este asiento esta correcto la provisión de sueldo proporciona información valiosa sobre los costos laborales anticipados y ayuda a la compañía a administrar sus recursos financieros de manera efectiva
46	1062	15/11/2022	Asiento de pago de las planillas del IESS de octubre	X	El asiento de pago de las planillas del IESS es una transacción contable importante que refleja el cumplimiento de las obligaciones de seguridad social de la compañía.
47	1065	30/12/2022	Asiento de pago de sueldo.	X	El asiento de pago de sueldos es más que una transacción financiera; es un reflejo del compromiso de la compañía con sus

					empleados y su responsabilidad como empleador.
48	979	29/12/2022	Asiento del pago de las retenciones fuente de renta e IVA.	X	El asiento del pago de las retenciones fuente de renta e IVA es una parte crucial de la gestión financiera y fiscal de la compañía, esta transacción indica cumplimiento normativo
49	805	01/12/2022	Factura # 481 compra de repuestos ingresada con tarifa IVA 12% aplicaron todas las retenciones de ley.	X	Transacción ingresada de manera correcta al ser repuestos debe ir con tarifa 12% como lo indica la LRTI y aplicar todas las retenciones de Ley.
50	965	07/12/2022	Asiento de pago de la factura # 481 realizado en transferencia	X	En este pago cumplen con las normas al realizarlo con transferencia dejando constancia de esta compra.

Elaboración: La autora

Fuente: Compañía de transporte de carga pesada Translola S.A

4.3.1. Análisis sobre la revisión de las transacciones registradas

En la investigación de campo se pudo verificar que existen transacciones que están sin su asiento de pago, también han realizado pagos en efectivo de facturas mayores a mil dólares en donde están incumpliendo con la Ley De Régimen Tributario Interno, LRTI artículo 103, esto impacta negativamente en la precisión y fiabilidad de los estados financieros. Además, en la revisión se pudo percatar la falta de respaldo de comprobantes de pago para algunos documentos lo que compromete la integridad de los registros contables y generar incertidumbre sobre la veracidad de la información financiera presentada y afectar la toma de decisiones. (Ver anexo 7 y 8).

4.3.2. Análisis Depreciaciones de activos

En la investigación se pudo verificar que la compañía no registró ningún asiento de depreciación de los activos adquiridos en el año 2021. Este hecho es evidente al observar que el valor de los activos en los asientos contables correspondiente al año 2021 es idéntico al valor en el año 2022, lo que indica un incumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, que nos habla del tratamiento contable de los activos, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (Ver anexo 9)

4.3.3. Análisis de los estados financieros

De acuerdo con el análisis a los estados financieros (Ver anexo 10 y 11) de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A aplicando la norma internacional de contabilidad NIC 1 se observó lo siguiente:

Cumplimiento con la Finalidad de los Estados Financieros (Párrafo 9): Los estados financieros de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. representan de manera estructurada la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad. Los elementos de los estados financieros, como activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, aportaciones de los propietarios y flujos de efectivo, se presentan de manera adecuada.

Además, la compañía solo presenta un balance general y un estado de resultados, lo que no cumple con el requisito de un juego completo de estados financieros según el (Párrafo 10). Sería beneficioso que la empresa considerara la inclusión de un estado de flujo de efectivo y un estado de cambios en el patrimonio neto para proporcionar una visión más completa de su situación financiera y desempeño.

La presentación de los estados financieros de la compañía sigue los principios de presentación razonable y cumplimiento de las NIIF, asegurando que la información proporcionada sea fiable, relevante, comparable y comprensible para los usuarios según el párrafo (Párrafos 15-24).

Es importante señalar que los estados financieros de la compañía no mencionan la hipótesis de negocio en marcha indicado en el (Párrafo 25) lo que podría generar preocupaciones sobre la capacidad de la empresa para continuar operando en el futuro previsible. Sería recomendable que la empresa incluyera una declaración explícita sobre

la aplicación de esta hipótesis, proporcionando contexto sobre su capacidad para continuar sus operaciones normales.

La compañía ha cumplido con el (Párrafos 32-33) con el requisito de claridad y comprensibilidad en la presentación de sus estados financieros, ha utilizado un lenguaje claro lo que facilita la comprensión de la información contenida en los estados financieros por parte de los usuarios.

Aunque la compañía aún no ha establecido y aplicado políticas contables adecuadas como lo indica el (Párrafos 36-40), la presentación de sus estados financieros refleja de manera fiel la situación financiera y el rendimiento de la empresa. Se recomienda que la empresa establezca políticas contables claras y consistentes para garantizar una presentación financiera sólida y coherente en el futuro.

La compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. proporciona una definición clara de sus activos y pasivos, tanto corrientes como no corrientes, lo que facilita la comprensión de la composición de su estructura financiera según lo indica el (Párrafos 60-76)

4.3.4. Discusión objetivo 3

La investigación realizada revela serias deficiencias en la gestión contable, podemos indicar que en el manejo de las transacciones financieras, se encontraron transacciones sin asiento de pago, pagos en efectivo mayores a mil dólares, y falta de comprobantes de pago esto afecta negativamente la precisión, fiabilidad y transparencia de la información financiera, dificultando la toma de decisiones y exponiendo a la empresa a riesgos legales lo que se contradice con (L. K. Elizalde, 2019) quien menciona que el registro de transacciones implica la clasificación y organización meticulosa de facturas de venta,

facturas de compras con sus respectivos comprobantes de retención y comprobantes de pago.

También se observó que la compañía no ha registrado la depreciación de los activos adquiridos en el año 2021. Esta omisión afecta negativamente la precisión de los estados financieros de la empresa, ya que infla artificialmente el valor de los activos y, por ende, el patrimonio neto; a largo plazo, esto puede generar una imagen financiera distorsionada, dificultar la toma de decisiones informadas lo que no concuerda con (Tapia et al., 2022) en su investigación quien indica que la depreciación de activos fijos es de mucha importancia en el desglose de impuestos anuales que las empresas deben considerar para disminuir su carga tributaria por lo cual se debe realizar el registro anual en los libros de contabilidad.

Los estados financieros de la compañía de transporte de carga pesada Translola S.A. cumplen con la NIC 1 al representar los estados financieros de manera estructurada y presentarlos en los periodos requeridos lo que concuerda con (L. Elizalde, 2019) quien indica en su investigación la importancia de los estados financieros estructurados en donde reflejan las operaciones o transacciones diarias de una empresa presentados en periodo trimestral, semestral o anual. Sin embargo, existen áreas de mejora, como la falta de un juego completo de estados financieros y la falta de políticas contables adecuadas.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

*No importa cuán despacio vayas mientras
no te detengas*

Confucio.

5.1. CONCLUSIONES

- La evaluación exhaustiva de la gestión contable destaca el buen desempeño del contador, pero es esencial que la compañía priorice la mejora de sus procedimientos contables para garantizar una gestión contable eficaz, la evaluación del control interno dio como resultado un nivel de riesgo del 43.33% lo que revela importantes deficiencias incluyendo la ausencia de un auxiliar contable, la emisión tardía de comprobantes de retención y el pago indebido de facturas, lo que aumenta el riesgo de errores e incumplimientos normativos.
- El análisis de los factores que inciden en la gestión contable y estados financieros revela que la compañía cumple con las normativas contables, sin embargo, presenta serias deficiencias debido a la ausencia de un sistema contable propio, la falta de la valoración de riesgos y la escasa capacitación del personal. Estas deficiencias afectan negativamente la calidad de la información que es indispensable para la adecuada toma de decisiones.
- El estudio ha revelado deficiencias significativas en el registro de transacciones contables, tales como la omisión de registros, altos montos pagados en efectivo y la falta de comprobantes de respaldo. Estas deficiencias comprometen la precisión y confiabilidad de la información financiera de la compañía. Además, se ha identificado que no existen asientos contables de la depreciación de los activos, aunque la compañía cumple parcialmente con la Norma Internacional de contabilidad 1, la falta de estados financieros completos y políticas contables expone a la compañía a riesgos que dificultan la toma de decisiones.

5.2. RECOMENDACIONES

- Comenzar de inmediato un plan de acción para fortalecer el control interno y reducir los riesgos identificados, priorizando la contratación de un auxiliar contable interno. Además, se deben establecer y poner en práctica procedimientos claros y eficientes para garantizar la emisión oportuna de comprobantes de retención y el pago correcto de facturas, asegurando así la integridad y el cumplimiento en la gestión contable de la compañía.
- Implementar un sistema contable acorde a las necesidades de la compañía con el fin obtener información de calidad y de manera oportuna. Se sugiere que la empresa establezca un programa regular de actualización y capacitación para su personal contable; esto implicaría la participación en cursos, seminarios relacionados con la gestión contable. Mantener al equipo actualizado garantizará que la compañía esté preparada para enfrentar los desafíos actuales y futuros.
- Realizar un registro riguroso y sistemático de las transacciones contables y la verificación de los comprobantes de respaldo de pago. Además, resulta crucial que la compañía establezca políticas contables y estados financieros completos alineados con las normativas internacionales, se debe de realizar una revisión cuidadosa de los activos para registrar correctamente la depreciación. Esta iniciativa mejorará la precisión y confiabilidad de la información financiera, también reducirá los riesgos asociados y facilitará la toma de decisiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Abolacio, B. M. (2023). *Gestión Contable*. Málaga: IC Editorial. Recuperado el 25 de 09 de 2023, de
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=J9fREAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=gestion+contable&ots=nE8c6H1RgI&sig=-TTu_RP5WBUWvmZXFpC_dQmk8Ew#v=onepage&q&f=false
- Alcón, M. S. (2021). *Plan General de Contabilidad*. España: Paraninfo. Recuperado el 03 de 10 de 2023, de
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=E6IIEAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR7&dq=contabilidad+general&ots=9s12SGe8b1&sig=1tXsnfiu6wa5va9JlgGngQdIkde#v=onepage&q=contabilidad%20general&f=false>
- Davila, G. C., Castillo Nossa, D., & Mejía Amaya, A. F. (2021). *Contabilidad Fiananciera bajo NIIF*. Colombia: UPTC. Recuperado el 30 de 09 de 2023
- Fierro, A. M., Fierro, F. M., & Fierro, F. A. (2021). *Contabilidad General Enfoque NIIF*. Bogotá: Ediciones de U. Recuperado el 13 de 09 de 2023, de
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=8yFZEAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA3&dq=LIBRO+DE+CONTABILIDAD&ots=Q3cyhu5ahN&sig=ku1V5XLnuDlxuoQ7nsLMjKYsEQA#v=onepage&q=LIBRO%20DE%20CONTABILIDAD&f=false>
- Gutiérrez, G. J. (2020). *Contabilidad y Fiscalidad*. España: Editorial Editex. Recuperado el 18 de 9 de 2023, de
https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_y_Fiscalidad/T5t1EAAQBAJ?hl=es&gbpv=0&kptab=overview
- Henandez, M. P. (2019). *Contabiliadad 2: Un enfoque practico*. México: Grupo Editorial Exodo. Recuperado el 15 de 09 de 2023, de
<https://elibro.net/es/ereader/uteq/130332?page=13>.
- Intriago, M. L., & Alcivar, M. S. (2021). La información contable y su relación con el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de la unidad educativa Vicente Amador Flor. *Cubana de Educación Superior*, 15. Recuperado el 26 de

09 de 2023, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S0257-43142022000100005&script=sci_arttext&tlng=en

Mora, L. A. (2021). *Contabilidad Financiera*. España: Aranzadi S.A.U. Recuperado el 03 de 10 de 2023, de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=7aBBEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=contabilidad+financiera&ots=0jfF-Zu9n-&sig=ZOwrSUwuz5TwOqjMh9gVV5tS_8U#v=onepage&q=contabilidad+financiera&f=false

Polanco, Y., Santos, P., & De la Cruz, G. (2020). *Análisis Financiero para la toma de decisiones*. República Dominicana: UAPA. Recuperado el 25 de 09 de 2023, de <https://elibro.net/es/ereader/uteq/175882?page=25>.

Rodriguez, M. C. (2022). *La productividad en el servicio*. Colombia: UPTC. Recuperado el 18 de 09 de 2023, de <https://elibro.net/es/ereader/uteq/231879?page=16>.

Sáenz, L. (2020). Estados Financieros: Competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados. *Saberes Apudep*, 81. Recuperado el 25 de 09 de 2023, de https://uptv.up.ac.pa/index.php/saberes_apudep/article/view/1426/1182

Stepien, A., & Lorenzo. (2019). *Eficiencia y productividad en arquitectura*. Madrid: Revision de textos y produccion Fundacion Arquia. Recuperado el 19 de 09 de 2023, de <https://elibro.net/es/ereader/uteq/233114?page=11>

Troncoso, V. R. (2019). *Contabilidad Basica*. Madrid: El Cid Editor. Recuperado el 15 de 09 de 2023, de <https://elibro.net/es/ereader/uteq/105652?page=144>.

Zapata, S. P. (2021). *Contabilidad General*. Colombio: Alpha. Recuperado el 03 de 10 de 2023, de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=r816EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR2&dq=contabilidad+general&ots=8LauPFs_Vy&sig=41FowlQywhIon3OVxPbKiU1Kpic#v=onepage&q=contabilidad%20general&f=false

- Aizprua, M. M. A. (2020). Gestión Contable, Tributaria y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa. Suntrac S.A. de la Ciudad de Santo Domingo. *Tesis de Grado, Tesis*(Estructura de un sistema estructurado de comercialización de productos orgánicos), 1–130.
- Asamblea Nacional constituyente. (2008). CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR. In *Registro Oficial* (Vol. 449, Issue 20). www.lexis.com.ec
- Asamblea Nacional Constituyente. (2018). Ley orgánica de transporte terrestre y seguridad vial. *Lexis Finder*, 0(1002), 1–126.
<https://portovial.gob.ec/sitio/descargas/leyes/ley-organica-transporte-terrestre-transito-y-seguridad-vial.pdf>
- Asamblea Nacional de la República del Ecuador. (2023). Ley de regimen tributario interno. *Registro Oficial Suplemento* 463, 34, 125. <https://bit.ly/3PdoSBZ>
- Avilés, A. P. A., Rodas Hidalgo, F. J., & Molina Villacís, C. J. (2022). El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 42–55. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.139>
- Barberan, N., Bastidas, T., Santillan, R., Manosalvas, C., & Peña, M. (2020). Factores que inciden en la intención del cumplimiento tributario de las microempresas Factors that affect the intention of tax compliance of microenterprises Contenido. *Revista ESPACIOS*, 41(08), 19.
<http://www.revistaespacios.com/a20v41n08/a20v41n08p19.pdf>
- Barreres, A. E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer Espana. <https://elibro.net/es/lc/uteq/titulos/172619>
- Briones, M. L. (2020). Gestión operativa, administrativa - contable y su incidencia en el desarrollo organizacional de la unidad educativa Abdon Calderon URPAC período 2017 - 2018. *Universidad Técnica Estatal de Quevedo Consejo Académico*, 19–25.
<https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/5311/1/T-UTEQ-0093.PDF>
- Cabrera, E. S. M., Erazo Álvarez, J. C., Narváez Zurita, C. I., & Rodríguez Pillaga, R. T. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Cienciamatria*, 7(12), 696–724.

<https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>

- Cajas, T. A. (2019). Modelo de gestión contable y financiera para el sector hotelero en el Ecuador. *UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL*, 2, 1–13.
- Calle, Á. B. X., Quevedo Barros, M. R., Ayala Pasquel, S. N., & Álvarez Gavilanes, J. E. (2020). *Evaluación de riesgos y gestión administrativa para las compañías de transporte*. V, 318–344. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608903>
- Correa, S. R. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 2215(2), 1333–1350. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159
- Cumbicos, C. H. A., Señalín Morales, L. O., & Tapia Espinoza, N. J. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635–1647. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Dicao, P. A. U. (2021). *Auditoría De Cumplimiento Y Su Incidencia En Los Procesos De Eficiencia, Eficacia Y Economía Del Área De Talento Humano De La Dirección Distrital De Educación 12d02 Pueblo viejo Urdaneta Periodo 2019-2020*. 62.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 5–1(4), 217–226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Elizalde, L. K. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 3(3.3), 254–273. <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
- Entidades, I. De, & Superiores, F. (2019). *Issai 400*.
- Gómez, M. C. M. (2021). Auditoría a la Función de Compliance: tendencias clave a considerar por las instituciones de control externo. *Presupuesto y Gasto Público*, ISSN 0210-5977, Nº 103, 2021, Págs. 135-146, 103, 135–146. https://dialnet.unirioja.es/servlet/ejemplar?codigo=590745&info=open_link_ejemplar

- Hidalgo, A. C. J., & Morales, R. D. P. (2021). *Análisis Actual De Las Pequeñas Empresas De Transporte De Carga Pesada De Contenedores De La Ciudad De Guayaquil*. 28, 11–19. <https://orcid.org/0000-0002-0891-7396>
- Hoogervorst, H. (2019). NIIF 7 Instrumentos Financieros : Información a Revelar. *IFRS Foundation*, 2014, 1–70.
- Huacchillo, L. A., Ramos, E. V., & Pulache, J. L. (2020). La gestión Financiera y su incidencia en la toma de dedisiones financiera. *Universidad Y Sociedad*, 12, 356–362. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545890004.pdf>
- IASB. (2018). NIIF 9 - Instrumentos Financieros. *IFRS Foundation*, 9(2009), 703–824. <https://niif.info/wp-content/uploads/2021/02/NIIF-9.pdf>
- Indaburu, C. H. (2021). *Puertos y transportes: su aplicacion en la logistica*. Grupo Editorial Nueva Legislacion SAS. <https://elibro.net/es/lc/uteq/titulos/188496>
- Ley de Compañías. (2023). *Lexis s.a. Libro I*.
- Lezanski, P., Mattio, A., & Merino, S. (2020). *Sistema de informacion contable I*. Editorial Maipue. <https://elibro.net/es/lc/uteq/titulos/147944>
- Magaña, S. T., Franco, F. de J. M., & Prats, G. M. (2021). *Facturación Electrónica Como Herramienta*. 6–15. <https://doi.org/10.38147/invneg.v14i23.124>
- Medina, H. G., Mieres, A. A. F., Játiva, J. C. N., & Viñamagua, D. P. (2021). PROCESO INTERNAL CONTROL PROCESS BASED ON COSO II IN A TRAVEL OPERATING COMPANY Cita sugerida (APA, séptima edición). *Artículo*, 4(3), 37–46. <https://orcid.org/0000-0002-5335-5249>
- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 23, 1–18.
- Norma Internacional Auditoria 250. (2013). *Consideracion de las disposiciones legales y reglamentarias en nla auditoria de Estados Financieros*. 13. <https://bit.ly/2Vwy34W>
- Norma Internacional de Auditoria 200. (2009). *Objetivos Generales Del Auditor*

- Independiente Y Conduccion De Una Auditoria , De Acuerdo Con Las.* 97–130.
- Norma Internacional de Auditoría 315. (2009). *Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros , mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno , incluido el.* 293–341.
- Norma Internacional de Contabilidad NIC 1. (2004). *Presentación de estados financieros.* 575–616.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC 1 - Presentación de Estados Financieros.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad NIC 16. (2016). *Propiedades , Planta y Equipo Índice. Planta, 2012,* 17.
- Panchi, M. P. V., & Armas, H. R. I. (2022). *La buena Gestión contable en la empresa como sinónimo de éxito.* 173–184.
- Papiorek, K., & Hiebl, M. (2023). Information Systems Quality in Management Accounting and Management Control Effectiveness. *Journal of Accounting & Organizational Change.* <https://doi.org/10.1108/JAOC-09-2022-0148>
- Pisfil, F. B. (2011). NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control. *Actualidad Empresarial,* 229(Parte I), 1–2.
- Rodríguez, L. (2021). Los sistemas contables automatizados y su utilización en las entidades. *Cofin Habana,* 15(1), 1–11.
- Rodriguez, V. L. R. (2022). *Control interno y procesos contables en los colaboradores del hospital de Ventanilla , 2022.*
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2041/REPOSITORIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Romero, L. A. J. (2010). *Principios de la Contabilidad* (S. A. D. C. V. McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES (ed.); Cuarta).
<https://cbtis259.edu.mx/doctos/PrincipiosdeContabilidad.pdf>
- Solórzano, G. D. F., & Vélez, D. A. B. (2023). *CONTROL INTERNO Y SU*

- INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE, CASO. JONANSAT S.A. AÑO 2022.* 5, 556–572.
<http://www.editorialalema.org/index.php/pentaciencias/article/view/876/1205>
- Tapia, I., Viteri, E., & Mayorga, D. (2022). Análisis Comparativo De Depreciación de Activos Fijos Con Fines Tributarios Aplicados A La Industria. *Dominio De Las Ciencias*, 8(1), 530–543.
- Velásquez, P. N. (2019). Contabilidad Gerencial. In *Estudios Constitucionales, Año* (Vol. 6, Issue 2). <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/XXXX>
- Wardani, D., & Nuraini, F. (2023). THE INFLUENCE OF THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL AND OBSERVANCE OF ACCOUNTING RULES ON ACCOUNTING FRAUD. *FINANCIAL: JURNAL AKUNTANSI*, 9, 53–62.
<https://doi.org/10.37403/financial.v9i1.502>
- Więckowski, J., & Sałabun, W. (2023). Sensitivity analysis approaches in multi-criteria decision analysis: A systematic review. *Applied Soft Computing*, 148(October), 110915. <https://doi.org/10.1016/j.asoc.2023.110915>

ANEXOS

Anexo 1. Certificado de análisis de plagio



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO UNIDAD DE POSGRADO Campus “Manuel Haz Álvarez”

Teléfono: (593 05) 3720 220

Quevedo, 22 de marzo del 2024

Señor Doctor:

Byron Oviedo Bayas, PhD.

DECANO DE POSGRADO - UTEQ

Ciudad. -

Mediante la presente cumpla en presentar a usted, el informe del proyecto de investigación, previa la obtención del grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es **“GESTIÓN CONTABLE Y SU IMPACTO EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A. CANTÓN BUENA FE, AÑO 2022”**, presentado por la ING. ERIKA MARICRUZ MOREIRA ORELLANA, toda vez que se ha desarrollado de acuerdo al Reglamento de la Unidad de Titulación Especial de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y cumple con el requerimiento de análisis de Compilatio a un 6% de similitud.

 INFORME DE ANÁLISIS
magister

PROYECTO DE INVESTIGACION ERIKA MOREIRA ORELLANA PUBLICA...

5% Similitudes

6%
Textos sospechosos

1% similitudes entre comillas
0% entre las fuentes mencionadas
< 1% Idiomas no reconocidos

Nombre del documento: PROYECTO DE INVESTIGACION ERIKA MOREIRA ORELLANA PUBLICA...docx	Depositante: Erika Moreira	Número de palabras: 17.166
ID del documento: 3d7f94058b2931ab4dba690d51a9908d54f21a95	Fecha de depósito: 22/3/2024	Número de caracteres: 113.813
Tamaño del documento original: 334,26 kB	Tipo de carga: url_submission	
Autor: Erika Moreira	fecha de fin de análisis: 22/3/2024	

Valido este documento para que siga con los trámites pertinentes, de acuerdo con lo que establece el Reglamento de la Unidad de Titulación Especial de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Por su atención deseo significar mis agradecimientos

Cordialmente,



Firmado digitalmente por:
DOMINGA ERNESTINA
RODRIGUEZ ANGULO

Ing. Dominga Rodríguez Angulo, M.Sc.
DIRECTORA

Anexo 2. Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Independiente	Mecanismo útil para el registro y control de los movimientos comerciales, contables y financieros de las organizaciones (Briones, 2020).	1. Estructura organizacional y funciones contables.	1. Funciones del presidente y gerente general 2. Funciones del contador y del auxiliar contable. 3. Funciones del auxiliar contable	Técnica: Entrevista Fuente: Presidente, contador y auxiliar contable Escala: Preguntas abiertas
Gestión Contable		2. Políticas y procesos contables.	1. Existencia de manual de políticas y procedimientos contables. 2. Misión y visión establecidas. 3. Plan de capacitación y actualización en temas contables. 4. Controles internos y auditoría sobre procesos contables. 5. Proceso de registro y almacenamiento de comprobantes de pago. 6. Clasificación y gestión de documentos contables. 7. Proceso de conciliación bancaria.	
		3. Cumplimiento normativo.	1. Cumplimiento de normativas contables y fiscales. 2. Conocimiento de normativas contables vigentes 3. Criterios y políticas contables utilizados 4. Transparencia y precisión en estados financieros	

		4. Tecnología y Sistemas Contables.	1. Uso de software especializado para gestión contable.	
Eficiencia y Eficacia	Dependiente La eficiencia se define como el nivel mínimo de recursos que, en teoría, se requiere para ejecutar las operaciones deseadas en un sistema productivo determinado. La eficacia señala la medida en que se alcanzan los objetivos, sin tener en cuenta los costos de los factores de producción utilizados para obtener el resultado (Rodríguez, 2022)	1. Calidad de la información contable y financiera.	2. Análisis de errores en estados financieros. 3. Verificación de coherencia entre registros y transacciones. 4. Disponibilidad oportuna de información para toma de decisiones. 5. Revisiones internas previas a publicación de estados financieros.	Técnica: Entrevista y Fuente: Presidente, contador auxiliar contable Escala: Preguntas abiertas
		2. Gestión y uso de la información contable.	1. Influencia de la información contable en presupuestos y pronósticos. 2. Evaluación del manejo de la información contable. 3. Documentación y trazabilidad de los registros y transacciones contables.	
		3. Competencias y Perfiles del Personal Contable.	1. Impacto de la falta de perfil profesional. 2. Evaluaciones periódicas de desempeño del personal. 3. Capacidad del personal contable para adaptarse a cambios en normativas contables.	

Anexo 3. Entrevista al contador de la compañía

 UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO UNIDAD DE POSGRADO MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA 				
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS	POND	CALF
Formación y experiencia profesional				
1	¿Cuál es su formación académica y experiencia profesional en contabilidad?	Soy Contador Público Autorizado desde el 2009 y ejerzo de forma independiente.	5	5
Gestión de documentos contables				
2	¿Cómo clasifica y gestiona usted los documentos contables de la compañía?	Recibo la información física generada por el departamento de Logística y la registro en la contabilidad.	5	5
Funciones como contador y auxiliar contable				
3	¿Cuáles son sus funciones como contador de la compañía?	Me encargo de realizar las declaraciones de impuestos, elaboro los estados financieros y doy asesoramiento financiero	5	4
4	¿Cuáles son sus funciones de su auxiliar contable?	Ella se encarga de recibir la documentación de la compañía el cual la ordena y verifica el comprobante de retención luego procede al ingresar las transacciones en un sistema contable una vez culminado este paso cuadra la información en libros con la información del SRI para de ahí sacar el anexo transaccional y conciliación bancaria una vez realizado todo ese proceso me pase la carpeta para realizar las declaraciones de impuestos.	5	4
Cumplimiento de normativas contables y fiscales				
5	¿Cómo se asegura usted de que la compañía cumple con las normativas contables y fiscales?	Investigo antecedentes de cada empresa, garantizando que operen dentro de la legalidad. Se aplican las normativas fiscales en todas las transacciones.	5	5
6	¿Qué medidas toma para evitar	Exijo la información a tiempo para su validación y revisión.	5	4

	incumplimientos y sanciones?			
7	¿Cuáles son las consecuencias del incumplimiento de normas contables en la presentación de los estados financieros?	Podría llevar a que el SRI solicite una auditoría. Además, podría resultar en la no deducibilidad de costos o gastos.	5	5
Registro y almacenamiento de comprobantes				
8	¿Cuál es el proceso actual para el registro y almacenamiento de comprobantes de pagos?	Copia de los pagos realizados y sus facturas se archivan conjuntamente	5	3
9	¿Qué medidas propone para mejorar este proceso?	Sugiero que todos los pagos sean mediante transferencias bancarias y programados.	5	4
Desafíos y riesgos financieros				
10	¿Según su criterio, cuáles son los principales desafíos financieros que enfrenta la compañía en la actualidad?	La falta de liquidez actual en el país.	5	5
11	¿Cómo influye la gestión contable en los riesgos financieros?	Un manejo incorrecto de transacciones y registros afecta directamente al balance y estados financieros, generando información no veraz.	5	4
Influencia de la información contable				
12	¿De qué manera la información contable influye en la elaboración de presupuestos y pronósticos financieros?	Influye significativamente; por ejemplo, la utilidad obtenida en el ejercicio afecta las decisiones de inversión.	5	5
Propuestas de mejora				
13	¿Qué propuestas tiene para mejorar la gestión contable en Translola S.A.?	Sugiero que la empresa adquiera su propio sistema contable con control de vehículos por unidad este año.	5	5
Manejo de la información contable				
14	¿Cómo evalúa usted el manejo de la información contable de Translola?	Sin mayores inconvenientes, siempre y cuando el departamento de Logística proporcione la información física a tiempo.	5	5

15	¿En qué medida le afecta el hecho de que quien maneja la información contable en Translola no cumple con el perfil profesional requerido?	La falta de cumplimiento del perfil puede generar falencias y retrasos en la documentación contable.	5	4
Cambios en normativas contables				
16	¿Cómo maneja los cambios en las normativas contables?	Se capacita al personal auxiliar contable.	5	5
Herramientas de eficiencia				
17	¿Recomendaría alguna herramienta específica para mejorar eficiencia?	Recomiendo implementar un software contable.	5	5
Análisis financiero				
18	¿Cómo contribuye al análisis financiero de la empresa?	Como encargado de los estados financieros, proporciono recomendaciones al gerente desde el punto de vista financiero.	5	4
Prevención de errores				
19	¿Qué medidas implementaría para prevenir errores en la gestión contable?	Implementar un software contable y asignar a la persona adecuada para la tarea.	5	5
20	¿Cómo garantiza la integridad de los datos financieros y operativos en la empresa, y qué medidas toma para prevenir errores en el proceso de registro y reporte de transacciones?	Para garantizar la integridad de los datos financieros y operativos, sería bueno la implementación de medidas rigurosas en el control interno.	5	4
TOTAL			100	90

Anexo 4. Entrevista al presidente de la compañía

 UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO UNIDAD DE POSGRADO MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA 				
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS	POND	CALF
Información empresarial, estructura organizacional y roles				
1	¿El personal contable cuentan con las competencias necesarias para sus funciones?	Actualmente no contamos con personal contable. La gestión de la información contable recae en el presidente, quien es mi sobrino. Él coordina con un contador externo contratado para llevar a cabo las labores contables.	5	2
2	¿La empresa tiene definido un organigrama que establezca claramente los roles y responsabilidades del personal?	Aunque no contamos con un organigrama formal, la estructura de la compañía incluye roles como, presidente, gerente general, administrador y un responsable de Recursos Humanos.	5	3
3	¿Cuáles son sus funciones como presidente de la compañía?	Como representante legal y presidente de la compañía me encargo de la toma de decisiones, gestionar los contratos y la gestión financiera.	5	4
4	¿Cuáles son sus funciones del gerente general de la compañía?	El gerente General tiene la función de supervisar el funcionamiento diario de todas las operaciones del transporte. Además, se encarga de coordinar el pago de compras, pago y contrato de choferes, como no contamos con un auxiliar contable él también tiene la responsabilidad de generar los comprobantes de retención y también la emisión de las facturas de ventas.	5	4
5	¿Quién se encarga de revisar que los transportes estén en buenas condiciones?	El administrador desempeña la función de verificar el estado óptimo de los vehículos, asegurándose de que estén al día en cuanto a mantenimientos, llantas y accesorios. Estos mantenimientos se llevan a cabo siguiendo un programa basado en los kilómetros recorridos por cada vehículo. Por	5	5

		ejemplo, se realiza un cambio de aceite cada 10,000 kilómetros, mientras que las llantas se sustituyen aproximadamente cada 150,000 kilómetros. Además, se programan cambios de corona y caja cada 50,000 kilómetros. Para llevar a cabo estos mantenimientos, contamos con un equipo automotriz especializado.		
6	¿con cuántos vehículos cuenta la compañía y cuantos viajes realizan en la semana?	Contamos con 8 cabezales y realiza 48 viajes semanales a distintos puertos de Ecuador como Contecon S.A., Dpworld Posorja S.A. y Terminal Portuario de Guayaquil.	5	5
Políticas y procedimientos contables				
7	¿Cuentan con un manual de políticas y procedimientos contables documentado?	No, actualmente no disponemos de un manual de políticas y procedimientos contables documentado.	5	0
8	¿La compañía cuenta con la misión y visión establecida?	No, no tenemos misión ni visión	5	0
Capacitación y competencias del personal				
9	¿Se ha implementado un plan de capacitación en temas contables para el personal involucrado?	No se ha llevado a cabo una capacitación específica, pero el contador externo brinda orientación y sugerencias para el adecuado manejo de la información contable.	5	2
10	Cuando ocurren cambios en las normas contables, ¿realizan un análisis de impacto y toman acciones para adaptarse?	No realizamos un análisis interno; sin embargo, el contador externo se encarga de gestionar las adaptaciones necesarias ante cambios en las normas contables.	5	3
Controles internos y auditorías				
11	¿Tienen establecidos controles internos sobre los procesos contables?	Actualmente no contamos con controles internos establecidos para los procesos contables.	5	0
12	¿Se practican auditorías internas de los procesos contables?	Actualmente no se practican auditorías internas de los procesos contables.	5	0
Sistemas de información contable				
13	¿Tienen previsto implementar un software contable	Sí, está contemplado implementar un software contable en el futuro.	5	4

	como recomendó el contador externo?			
14	¿Tienen implementadas herramientas para proteger la información contable?	No, actualmente no contamos con herramientas implementadas para proteger la información contable.	5	1
Procesos contables y estados financieros				
15	¿Se analizan los posibles errores humanos al momento de preparar los estados financieros?	Sí, los estados financieros son revisados tanto por el contador externo como por mi persona para identificar posibles errores humanos.	5	4
16	¿Con qué frecuencia realizan conciliaciones bancarias?	Hemos mejorado la frecuencia y ahora realizamos conciliaciones bancarias mensuales desde el año 2022.	5	4
17	¿Se llevan a cabo verificaciones recurrentes de las conciliaciones bancarias para garantizar la coherencia entre las transacciones bancarias y los registros contables de la empresa?	Si el contador se encarga de eso.	5	5
18	Antes de publicar los estados financieros, ¿se realiza alguna revisión interna de los mismos?	Sí, entre el contador y yo llevamos a cabo una revisión interna antes de publicar los estados financieros.	5	5
19	¿La información contable generada está disponible oportunamente para la toma de decisiones?	Aunque experimenta ciertos retrasos, la información contable generalmente está disponible oportunamente para la toma de decisiones.	5	4
20	¿Se realizan revisiones periódicas de las transacciones realizadas por personal a cargo de manejar la información contable dentro de la compañía?	No se realizan revisiones periódicas de las transacciones realizadas por el personal encargado de la información contable.	5	1

Anexo 5. Cuestionario de control interno al gerente general.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A						
CARGO: GERENTE GENERAL						
N.	PREGUNTA	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACION
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La gestión contable es considerada como una prioridad en la compañía?		X	5	0	Es prioritario que los vehículos estén en condiciones y que se cumplan los contratos.
2	¿Se documentan y comunican internamente las políticas y procedimientos relativos a pagos, contratos, retenciones y facturación?		X	5	0	
3	¿Verifica que la elaboración de los Estados Financieros está regulada por las normas internacionales de información financiera?		X	5	0	
4	¿Establece procedimientos para asegurar que la emisión de facturas de ventas cumpla con los estándares éticos y legales?	X		5	5	
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS						
5	¿Identifica y evalúa los riesgos relacionados con fraudes en las operaciones contables?		X	5	0	
6	¿Evalúa los riesgos asociados con la coordinación de pagos, contratos y emisión de comprobantes de venta?	X		5	5	
7	¿Se analizan los riesgos de incumplimiento contractual	X		5	5	

	y sus impactos al realizar acuerdos con los choferes?					
8	¿Se han identificado los riesgos potenciales asociados a la ausencia de un auxiliar contable interno?		X	5	0	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
9	¿Coordina el correcto pago de las compras, considerando las retenciones correspondientes?		X	5	0	
10	¿Se garantiza el adecuado cumplimiento en el proceso de pago de sueldos, considerando deducciones, aportes y beneficios legales?	X		5	5	
11	¿Se asegura de que, al emitir una factura, se realice correctamente la retención correspondiente y se refleje de manera precisa en la documentación financiera de la compañía?		X	5	0	
12	¿Se asegura de entregar las facturas manuales de manera oportuna para que la auxiliar contable pueda realizar la retención correspondiente?		X	5	0	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
13	¿Existe una comunicación clara con los proveedores?	X		5	5	
14	¿Asegura de que la comunicación con los choferes sea clara y efectiva para garantizar el entendimiento de las políticas y procedimientos de la compañía?	X		5	5	
15	¿Se asegura de mantener una comunicación clara y					

	efectiva con la asesoría contable para garantizar un entendimiento preciso de los procesos y necesidades financieras de la empresa?	X		5	5	
16	¿Verifica la existencia de canales de denuncia confidenciales?		X	5	0	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
17	¿Se realiza supervisión del funcionamiento diario de todas las operaciones del transporte?	X		5	5	
18	¿Supervisa continuamente el cumplimiento de los procesos de pago de compras y contratos de choferes?		X	5	0	
19	¿Implementa mecanismos para monitorear la efectividad de los controles relacionados con la generación de comprobantes de retención y facturas de ventas?		X	5	0	
20	¿Los contratos con choferes son revisados regularmente para evaluar su nivel de cumplimiento y establecer las medidas necesarias?	X		5	5	
TOTAL				100	50	

Anexo 6. Cuestionario de control interno al contador.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A						
CARGO: CONTADOR						
N.	PREGUNTA	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACION
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Establece una comunicación clara de las políticas y procedimientos contables dentro de la compañía?	X		5	5	
2	¿Existe un código de ética contable que oriente el comportamiento del personal en temas financieros?		X	5	0	
3	¿Promueve la integridad y ética en la preparación de estados financieros y declaraciones de impuestos?	X		5	5	
4	¿Existe una cultura organizacional que respalde la importancia de la asesoría financiera en la toma de decisiones?		X	5	0	
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS						
5	¿Identifica y evalúa los posibles riesgos contables que podrían afectar su gestión?	X		5	5	
6	¿Toma medidas para mitigar los riesgos contables identificados?	X		5	5	
7	¿Identifican y evalúan los riesgos específicos asociados a la preparación de estados financieros y declaraciones de impuestos?	X		5	5	
8	¿Implementan medidas preventivas para mitigar	X		5	5	

	los riesgos financieros y tributarios?					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
9	¿Asegura de que los controles internos estén alineados con las regulaciones contables y fiscales vigentes?		X	5	0	
10	¿Aseguran cumplir con las normativas fiscales durante la elaboración de declaraciones de impuestos?	X		5	5	
11	¿Implementan controles para garantizar la integridad y seguridad de la información financiera?	X		5	5	
12	¿Se aseguran de que los empleados estén capacitados y actualizados en relación con las mejores prácticas contables y tributarias?	X		5	5	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
13	¿Comunica la información financiera a las partes interesadas internas y externas?	X		5	5	
14	¿Utiliza métodos para asegurar una comunicación clara y efectiva dentro del departamento contable y con otras áreas de la empresa?	X		5	5	
15	¿Se comunica internamente la información financiera relevante para la toma de decisiones?	X		5	5	
16	¿Implementan medidas para asegurar la confidencialidad y precisión en la comunicación de	X		5	5	

	asesoría financiera a la compañía?					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
17	¿Realiza la supervisión y monitoreo continuo de los procesos contables para identificar posibles mejoras?	X		5	5	
18	¿Existen auditorías internas o externas periódicas para evaluar la eficacia de los controles internos contables?		X	5	0	
19	¿Supervisan y revisan las actividades relacionadas con la preparación de estados financieros y declaraciones de impuestos?	X		5	5	
20	¿Existen revisiones periódicas de la calidad de la asesoría financiera proporcionada?		X	5	0	
TOTAL				100	75	

Anexo 7. Cuestionario de control interno al auxiliar contable.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A						
CARGO: AUXILIAR CONTABLE						
N.	PREGUNTA	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACION
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Está familiarizada con las políticas y normas contables?	X		5	5	
2	¿Asegura la integridad y ética en la organización de la documentación contable?	X		5	5	
3	¿Siguen normas establecidas para organizar documentos y verificar comprobantes de retención?		X	5	0	

4	¿Ha recibido capacitación en cuanto a la importancia del control interno y su aplicación en tu trabajo diario?		X	5	0	
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS						
5	¿Se tienen identificados los riesgos de errores en el registro contable?		X	5	0	
6	¿Verifica continuamente la documentación de respaldo?		X	5	0	
7	¿Identifica los posibles riesgos en la gestión documental y contable?	X		5	5	
8	¿Ha identificado áreas específicas que podrían ser más susceptibles a riesgos contables?		X	5	0	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
9	¿Se hacen conciliaciones bancarias mensualmente?	X		5	5	
10	¿Le entregan las facturas manuales de manera oportuna para pueda realizar la retención correspondiente?		X	5	0	
11	¿Se conservan adecuadamente los documentos físicos?	X		5	5	
12	¿Implementa medidas para garantizar que la información esté disponible y ordenada cuando sea necesaria?		X	5	0	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
13	¿El sistema contable genera reportes confiables y oportunos?		X	5	0	
14	¿Se informa a gerencia sobre cualquier irregularidad detectada?	X		5	5	

15	¿Existe una comunicación efectiva entre la oficina contable y la compañía?	X		5	5	
16	¿Utiliza herramientas tecnológicas para facilitar la comunicación y el intercambio de información contable?	X		5	5	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
17	¿Se realizan auditorías internas para evaluar la efectividad de las actividades de control llevadas a cabo por el auxiliar contable?		X	5	0	
18	¿Se lleva a cabo una supervisión específica para garantizar la precisión en la conciliación bancaria?		X	5	0	
19	¿Realiza la supervisión de las actividades relacionadas con la gestión de documentos y comprobantes?	X		5	5	
20	¿Lleva a cabo la revisión y supervisión de las transacciones contables que ha registrado?	X		5	5	
TOTAL				100	50	

Anexo 8. Entrevista al contador y auxiliar contable.

 UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO UNIDAD DE POSGRADO MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA 			
CONTADOR Y AUXILIAR CONTABLE			
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS / DISCUSIÓN
Cumplimiento Normativo			
1	Ud. ¿Está al tanto de las normativas contables vigentes del sector de transporte?	Sí, se realiza un seguimiento constante de las normativas contables específicas del sector de transporte para garantizar el cumplimiento.	La compañía muestra el compromiso en el conocimiento de las normativas contables, lo cual se refleja en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas, específicamente en la Sección 29 - Normativa Contable, así como en el cumplimiento de las disposiciones establecidas por la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), en su Artículo 19, que detalla las obligaciones de los contribuyentes.
2	¿Cuál es su enfoque para asegurar la transparencia y precisión en la presentación de los estados financieros?	Se centra en la aplicación rigurosa de las normativas contables	El enfoque declarado en cuanto a la transparencia y precisión de los estados financieros sigue los lineamientos de las NIIF sobre características cualitativas de la información financiera y el Artículo 20 de la LRTI sobre los principios generales.
3	¿Colabora con auditores externos para verificar el cumplimiento de las normas contables?	No.	Se pudo constatar que no cuentan con la participación de auditores externos, lo cual nos dice la NIA 200 que las auditorías son muy importantes pues ayudan a aumentar el grado de

			confianza de los usuarios en los estados financieros
4	¿Cuáles son los principales criterios y políticas contables que utiliza para la preparación de los estados financieros?	Para la preparación de los estados financieros lo hacemos bajo las Normas internacionales de información financiera.	Se confirmó que la preparación de los estados financieros se lleva a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Este enfoque refleja el compromiso de la compañía con estándares contables asegurando coherencia, transparencia y conformidad.
5	¿La empresa cumple con los requisitos establecidos por los organismos regulatorios en la presentación de los informes financieros?	Seguimos un proceso estructurado y oportuno para la presentación de informes financieros a los organismos reguladores, cumpliendo con los plazos establecidos y los requisitos normativos.	Se verificó que para la presentación de los estados financieros cumplen con lo dispuesto en el artículo 20 de la ley de compañías
Tecnología y sistemas contables			
6	¿La empresa utiliza software especializado para la gestión contable?	Si. En la asesoría contamos con un sistema contable llamado Telma Empresarial, lo utilizamos en todas las empresas que no poseen su sistema contable propio.	Aunque la compañía no tenga un sistema contable propio la asesoría si mantienen uno ya que es muy importante para la gestión contable y financiera eficiente garantizando la exactitud en los registros.
7	¿Cómo garantiza la integridad y confiabilidad de la información financiera generada por el sistema contable?	Se realiza una validación exhaustiva para asegurar la exactitud y coherencia de la información.	Para garantizar la confiabilidad se realiza una validación de los datos ingresados para confirmar su exactitud y de esa manera evitar errores. Concuera con la NIA 315 que nos habla sobre la valoración de Riesgos.
8	¿Se realizan auditorías de seguridad informática de forma regular?	No.	La ausencia de auditorías de seguridad informática expone la información financiera a vulnerabilidades, contradiciendo los principios de la norma ISO 27001.

9	¿Se realizan respaldos regulares de los datos contables, y hay un plan de recuperación en caso de pérdida de información?	Sí, un disco solido se encarga del respaldo de datos contables diarios.	Acorda a lo expuesto se verifica que realizan un respaldo eficaz de todos los datos contables de manera continua mediante un disco sólido, sigue la NIA 315 sobre la valoración de riesgos de pérdida de información.
Gestión De Riesgo			
10	¿Identifica la empresa los riesgos potenciales que podrían afectar sus operaciones y objetivos?	No.	El no identificar riesgos potenciales incumple la NIA 315 sobre la valoración de riesgos.
11	¿Se realiza una evaluación sistemática y periódica de los riesgos internos y externos?	No.	La falta de evaluaciones periódicas de riesgos no cumple con los estándares establecidos en la NIA 315.
12	¿Se establecen planes de contingencia específicos para situaciones de alto riesgo?	No.	La carencia de medidas de contingencia representa un incumplimiento con la NIA 315 quien menciona que crucial para fortalecer la resiliencia organizacional y garantizar una evaluación completa y efectiva de los riesgos potenciales.
13	¿Existe capacitación regular para el personal sobre prácticas seguras y procedimientos de gestión de riesgos?	No.	En lo expuesto nos muestra que no tienen capacitaciones sobre prácticas seguras y procedimientos de gestión de riesgo, lo que indican que están incumpliendo con la NIA 315 que es esencial para garantizar que el personal esté debidamente capacitado para evaluar y abordar los riesgos de manera efectiva en el contexto de la auditoría.
Calidad de información:			

14	¿La empresa mantiene documentación de respaldo para todas las transacciones financieras registradas?	Tratamos de mantener toda la documentación con sus respectivos respaldos de pago, aunque no se logra al 100%.	Se intenta mantener la documentación respaldada con sus respectivos pagos, aunque no se logra de manera completa. Se trata de cumplir con el artículo 103 de la Ley del Régimen Tributario Interno, que exige la presentación de comprobantes de respaldo
15	¿Cómo se almacenan y protegen los documentos contables, y por cuánto tiempo se conservan?	Como empresa prestadora de servicios, concluida la gestión contable, entregamos los documentos a la compañía en archivadores. En esta entrega, informamos sobre la importancia de conservar dicha documentación durante los 7 años estipulados por la ley.	El contador mediante esta pregunta nos manifestó que estraga los documentos archivados e indica que deben de guardados por 7 años como lo indica el servicio de rentas internas.
16	¿Cuáles son los procedimientos para la organización y clasificación de la documentación contable de la empresa?	Mi equipo contable se encarga de verificar que todos los documentos estén debidamente autorizados y respaldados con los comprobantes correspondientes. Luego, procedemos a clasificarlos por proveedor para determinar a qué régimen tributario pertenecen.	La auxiliar contable se encarga de verificar la autorización, respaldo de documentos y a que régimen pertenece esto refleja un enfoque riguroso en la gestión contable y financiera.
17	¿Cómo gestionan la documentación contable y cuál es el proceso para la organización y archivo de los documentos de respaldos?	La gestión de la documentación contable se realiza de manera organizada con reportes de los sistemas contables verificando la constancia de su documento de respaldo.	Si llevan una gestión ordenada de la documentación contable mediante reportes de sistemas contables, asegurando la constancia de los documentos de respaldo, cumpliendo con el artículo 103 de la Ley del Régimen Tributario Interno, que exige la presentación de comprobantes de respaldo
Capacitación del Personal			

18	¿El personal encargado de la contabilidad recibe capacitación regular sobre las normativas contables y cambios en la legislación fiscal?	Si.	La frecuencia y calidad de la capacitación del personal contable en normativas contables y cambios fiscales son aspectos fundamentales para asegurar la precisión y conformidad en la gestión financiera.
19	¿Se ofrece capacitación específica cuando la empresa implementa cambios significativos en sus procesos o tecnologías?	Si.	La capacitación durante la implementación de cambios significativos en procesos o tecnologías es esencial para garantizar que el personal se adapte eficazmente a las nuevas dinámicas
20	¿Se evalúa regularmente el nivel de competencia y conocimiento del personal en temas contables?	No.	La ausencia de evaluaciones periódicas podría limitar la capacidad de mantener estándares de calidad, identificar áreas de mejora y asegurar el cumplimiento de las normativas contables.

Anexo 9. Evidencia de facturas y asientos contables.

AIG Metropolitana

AIG METROPOLITANA CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A.
AIG Metropolitana

Dirección Matriz: QUITO BRASIL 293 Y ANTONIO GRANDA CENTENO

Obligado a llevar Contabilidad: SI

R.U.C.: 1790475247001

FACTURA

No. 003-006-000295519

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
2701202201179047524700120030060002955190029551915

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 2022-01-27T20:56:47-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2701202201179047524700120030060002955190029551915

Razón Social/Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A.

Fecha Emisión: 27/01/2022

Identificación: 0993249904001

Guía Remisión:

Código	Cant	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1480196	1.00	VEHICULOS COMERCIALES	2167.03	0.00	2,167.03
2	1.00	SUPER DE BANCOS	75.85	0.00	75.85
3	1.00	SEGURO CAMPESINO	10.84	0.00	10.84
4	1.00	DERECHOS DE EMISION	7.00	0.00	7.00

Información Adicional

1. emailCliente TRANSLOLA@GMAIL.COM

2. CodInternoSAP 32039366

3. CodSociedad 1078

4. DetInfoAdic1 VEHICULOS COMERCIALES

5. DetInfoAdic2 Suma Asegurada: 95978.58

6. DetInfoAdic2 Vigencia: 10/02/2022 AL 10/02/2023

7. DetInfoAdic3 2-260

8. DetInfoAdic4 MUCHO LOTE MZ 2532 SOLAR 29 FRENTE A LA FARMACIA SANA SANA

SUBTOTAL 12% 2,260.72

SUBTOTAL 0% 0.00

SUBTOTAL No objeto de IVA 0.00

SUBTOTAL Exento de IVA 0.00

SUBTOTAL SIN IMPUESTOS 2,260.72

TOTAL Descuento 0.00

ICE 0.00

IVA 12% 271.29

IRBPNR 0.00

PROPINA 0.00

VALOR TOTAL 2,532.01

Formas de Pago

Otros con Utilización del Sistema Financiero 2532.01

Credito



COMPAÑIA DE TRANSP. DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A.
Translola

Dirección Matriz: Urb Ciudad Colon SL14 Mz 273

Dirección Sucursal: Urb Ciudad Colon SL14 Mz 273

Contribuyente Especial Nro:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención Resolución N: 1

R.U.C.: 0993249904001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-002-000000134

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
2701202207099324990400120010020000001340000013411

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 2022-01-28T16:41:32-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2701202207099324990400120010020000001340000013411

Razón Social/Nombres y Apellidos: AIG METROPOLITANA CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A.

Fecha Emisión: 27/01/2022

Identificación: 1790475247001

Guía Remisión:

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ej. Fiscal	Base Imponible para La Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
Factura	003006000295519	27/01/2022	01/2022	216.70	RENTA	1.75	3.79
Factura	003006000295519	27/01/2022	01/2022	2044.02	RENTA	0.00	0.00

Información Adicional

Dirección QUITO BRASIL 293 Y ANTONIO GRANDA CENTENO

Telefono 000000000

Correo nomail@gmail.com

TRANSLOLA SA
Parroquia Tarqui Lot. Mucho Lote Solar 29 Manzana
martes, febrero 6, 2024

Número: 295519
Orden : 1
Fecha : 27-ene.-2022

Comprobante de Factura Compra

Concepto: Factura de Compra 295519,
VEHICULOS COMERCIALES
SUPER DE BANCOS
SEGURO CAMPESINO
DERECHOS DE EMISION
Correlativo: Compra de Gastos, Factura: 295519 Orden: 1
Beneficiario:

No.	Cuenta	Descripcion	Documento	Debito	Credito	Concepto
1	5022205001	SEGUROS VEHICULOS		2,260.72		Factura de Compra 295519 AIG METROPOLITANA CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A. VEHICULOS COMERCIALES SUPER DE BANCOS SEGURO CAMPESINO DERECHOS DE EMISION
2	1010203001	12% IVA COMPRAS DE MERCAD		271.29		Factura de Compra 295519 AIG METROPOLITANA CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A. VEHICULOS COMERCIALES SUPER DE BANCOS SEGURO CAMPESINO DERECHOS DE EMISION
3	2010103013	1.75% RET. FTE COMPRAS			3.79	Factura de Compra 295519 AIG METROPOLITANA CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A. VEHICULOS COMERCIALES SUPER DE BANCOS SEGURO CAMPESINO DERECHOS DE EMISION
4	2010122001	CUENTAS POR PAGAR PROVEE			2,528.22	Factura de Compra 295519 AIG METROPOLITANA CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A. VEHICULOS COMERCIALES SUPER DE BANCOS SEGURO CAMPESINO DERECHOS DE EMISION
				2,532.01	2,532.01	

Elaborado

Revisado

Autorizado

Recibi Conforme

TRANSLOLA SA
Parroquia Tarqui Lot. Mucho Lote Solar 29 Manzana
martes, febrero 6, 2024

Número: 865
Orden : 865
Fecha : 02-nov.-2022

Comprobante de Egreso

Concepto: Pago de Facturas de Compra AIG METROPOLITANA CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A. 295519 ,
Correlativo: Comprobante de Abonos y Cancelaciones CxP: No. 661
Beneficiario: AIG METROPOLITANA CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A.

No.	Cuenta	Descripcion	Documento	Debito	Credito	Concepto
1	2010122001	CUENTAS POR PAGAR PROVEE		2,528.22		Pago de Facturas de Compra AIG METROPOLITANA CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A. 295519 ,
2	1010101001	Caja General	C. E. 0		2,528.22	Pago de Facturas de Compra AIG METROPOLITANA CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A. 295519 , Num.Doc.:
				2,528.22	2,528.22	

Elaborado

Revisado

Autorizado

Recibi Conforme

Anexo 10. Evidencia de asientos contables.

J.C. Asesoría Contable

CARRIEL SABANDO JUSTO ANTONIO
J.C. Asesoría Contable

Dirección Matriz: Calle Lucia Gilses N.100 y
Ela Alava

Dirección Sucursal:

Contribuyente Especial Nro:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

R.U.C.: 1203276538001

FACTURA

No. 001-002-000003650

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
2911202201120327653800120010020000036500000365013

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 2022-11-29T17:41:59-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2911202201120327653800120010020000036500000365013

Razón Social/Nombres y Apellidos: COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A. **Identificación:** 0993249904001

Fecha Emisión: 29/11/2022 **Guía Remisión:**

Cant	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1.00	DECLARACION MENSUAL DE IVA, RETENCION A LA FUENTE Y ANEXOS DE OCTUBRE / 2022	200.00	0.00	200.00

Información Adicional

1. Dirección GUAYAS / GUAYAQUIL / TARQUI / URBANIZACION CIUDAD COLON SL 14 Y MZ 273 CIUDAD COLON

2. Telefono 0939647278

3. Correo translolasa@gmail.com

SUBTOTAL 12%	200.00
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
SUBTOTAL Exento de IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	200.00
TOTAL Descuento	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	24.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	224.00

Formas de Pago

Otros con Utilización del Sistema Financiero 224.00



COMPAÑIA DE TRANSP. DE CARGA PESADA TRANSLOLA S.A.
Translola

Dirección Matriz: Urb Ciudad Colon SL14 Mz 273

Dirección Sucursal: Urb Ciudad Colon SL14 Mz 273

Contribuyente Especial Nro:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención Resolución N: 1

R.U.C.: 0993249904001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-002-000002176

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
2911202207099324990400120010020000021760000217610

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 2022-12-01T16:07:44-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2911202207099324990400120010020000021760000217610

Razón Social/Nombres y Apellidos: CARRIEL SABANDO JUSTO ANTONIO **Identificación:** 1203276538001

Fecha Emisión: 29/11/2022 **Guía Remisión:**

Información Adicional

Dirección CALLE MARIANA RODRIGUEZ Y TORIBIO ALCIVAR

Telefono 052951237

Correo antoniocarrielsabando@hotmail.com
vivimiloca@hotmail.com

TRANSLOLA SA
Parroquia Tarqui Lot. Mucho Lote Solar 29 Manzana
martes, febrero 6, 2024

Comprobante de Factura Compra

Número: 3650
Orden : 1
Fecha : 29-nov.-2022

Concepto: Factura de Compra 3650,
DECLARACION MENSUAL DE IVA, RETENCION A LA FUENTE Y ANEXOS DE OCTUBRE / 2022
Correlativo: Compra de Gastos, Factura: 3650 Orden: 1
Beneficiario:

No.	Cuenta	Descripcion	Documento	Debito	Credito	Concepto
1	5023201001	HONORARIOS PROFESIONALES		200.00		Factura de Compra 3650 CARRIEL SABANDO JUSTO ANTONIO DECLARACION MENSUAL DE IVA, RETENCION A LA FUENTE Y ANEXOS DE OCTUBRE / 2022
2	1010203001	12% IVA COMPRAS DE MERCAD		24.00		Factura de Compra 3650 CARRIEL SABANDO JUSTO ANTONIO DECLARACION MENSUAL DE IVA, RETENCION A LA FUENTE Y ANEXOS DE OCTUBRE / 2022
3	2010103003	10% RET. FTE. SERVICIOS INTEL			20.00	Factura de Compra 3650 CARRIEL SABANDO JUSTO ANTONIO DECLARACION MENSUAL DE IVA, RETENCION A LA FUENTE Y ANEXOS DE OCTUBRE / 2022
4	2010103007	100% RETENC. IVA COMPRAS			24.00	Factura de Compra 3650 CARRIEL SABANDO JUSTO ANTONIO DECLARACION MENSUAL DE IVA, RETENCION A LA FUENTE Y ANEXOS DE OCTUBRE / 2022
5	2010122001	CUENTAS POR PAGAR PROVEE			180.00	Factura de Compra 3650 CARRIEL SABANDO JUSTO ANTONIO DECLARACION MENSUAL DE IVA, RETENCION A LA FUENTE Y ANEXOS DE OCTUBRE / 2022
				224.00	224.00	

Elaborado Revisado Autorizado Recibi Conforme

TRANSLOLA SA
Parroquia Tarqui Lot. Mucho Lote Solar 29 Manzana
martes, febrero 6, 2024

Comprobante de Egreso

Número: 910
Orden : 910
Fecha : 07-dic.-2022

Concepto: Pago de Facturas de Compra CARRIEL SABANDO JUSTO ANTONIO 3650 ,
Correlativo: Comprobante de Abonos y Cancelaciones CxP: No. 699
Beneficiario: CARRIEL SABANDO JUSTO ANTONIO

No.	Cuenta	Descripcion	Documento	Debito	Credito	Concepto
1	2010122001	CUENTAS POR PAGAR PROVEE		180.00		Pago de Facturas de Compra CARRIEL SABANDO JUSTO ANTONIO 3650 ,
2	1010101003	BANCO DEL PACIFICO	577		180.00	Pago de Facturas de Compra CARRIEL SABANDO JUSTO ANTONIO 3650 , Cheque: 577
				180.00	180.00	

Elaborado Revisado Autorizado Recibi Conforme

Anexo 11. Evidencia de falta de asiento contable depreciación de activos

TRANSLOLA SA

Usuario: Belen

Estado de Cuenta

Fecha : 06/feb./2024

1020105001 VEHICULOS, EQUIPOS D

Hora : 10:33:25

Del: 01/ene/2021 al: 31/dic/2022

Moneda: Dolares

Fecha	Tipo	Comp.	Documento	Concepto	Debe	Haber	Saldo
		0		Saldo Anterior	152,835.57	0	152,835.57
05/feb./2021	Factura C	4108		Factura de Compra 4108 AGUILAR CASTILLO RONNIE NELSON LINO CHASIS INCLUYE LLANTAS AROS	10,267.86	0	163,103.43
05/feb./2021	Factura C	4109		Factura de Compra 4109 AGUILAR CASTILLO RONNIE NELSON LINO CHASIS INCLUYE LLANTAS AROS	10,267.86	0	173,371.29
10/feb./2021	Factura C	827		Factura de Compra 827 COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA LTDA compra de vehiculo	64,464.29	0	237,835.58
10/feb./2021	Factura C	828		Factura de Compra 828 COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA LTDA compra de vehiculo	64,464.29	0	302,299.87
					302,299.87	0	302,299.87

Anexo 12. Estados financieros.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA SA

Ruc : 0993249904001

Dirección: Guayaquil Parroqui Tarqui

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - Hasta 31/12/2022

Código	Descripción	Orden3	Orden2	Orden1
1	ACTIVO			450,941.15
1.1	ACTIVO CIRCULANTE		173,165.44	
1.1.01	Bancos	3,560.00		
1.1.02	Cuentas por Cobrar	162,162.84		
1.1.04	Credito Tributario Renta	7,442.60		
1.3	ACTIVOS FIJOS		277,775.71	
1.3.02	Maquinaria	302,299.87		
1.3.04	Equipos de Computo	992.83		
1.3.05	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipos	(25,516.99)		
2	PASIVO			234,407.79
2.1	PASIVO CORRIENTES		234,407.79	
2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores	234,407.79		
3	PATRIMONIO			216,533.95
3.1	CAPITAL SOCIAL		800.00	
3.1.01	Capital Social	800.00		
3.2	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES		66,674.91	
3.2.001	Utilidad años anteriores	66,674.91		
3.3	UTILIDAD PERIODO ACTUAL		149,059.04	
3.3.02	Utilidad del Ejercicio Actual	149,059.04		
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			450,941.74

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSLOLA SA

Ruc : 0993249904001

Dirección: Guayaquil Parroqui Tarqui

ESTADO DE RESULTADOS - Hasta 31/12/2022

Código	Descripción	Orden4	Orden3	Orden2	Orden1
4	INGRESOS				744,690.00
4.1	INGRESOS OPERACIONALES			744,690.00	
4.1.01	OTROS INGRESOS		744,690.00		
4.1.01.001	Ingresos por Transporte	744,690.00			
	Utilidad Bruta				744,690.00
6	GASTOS				595,630.96
6.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			595,630.96	
6.1.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS		595,630.96		
6.1.01.001	Sueldos y Salarios	60,929.88			
6.1.01.002	Aportes Patronales IESS	5,215.92			
6.1.01.003	Beneficios Sociales	7,840.91			
6.1.01.004	Fondos de reservas	1,863.74			
6.1.01.005	Bonificación de Sueldo	28,390.94			
6.1.01.007	Imp. Contibuciones y Otros	5,640.46			
6.1.01.008	Combustible	75,910.95			
6.1.01.009	Repuestos y Materiales	39,348.37			
6.1.01.010	Transporte	210,353.67			
6.1.01.011	Seguros y Reaseguros	17,861.90			
6.1.01.012	Servicios Bancarios	326.49			
6.1.01.013	Peaje	33,462.00			
6.1.01.015	Suministros de Oficina	685.62			
6.1.01.016	Pagos por Otros Servicios	11,058.15			
6.1.01.017	Alimentación	5,521.15			
6.1.01.018	Gasto por Iva	26,057.23			
6.1.01.019	Mantenimiento y Reparaciones	50,760.46			
6.1.01.020	Honorarios Profesionales	3,318.79			
6.1.01.021	Depreciación	11,084.33			
	Utilidad Liquida				149,059.04

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR