



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADOS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

FORMA: PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE
CARGA PESADA DRUMONDTRANS S.A. EN LA PARROQUIA CARCELÉN
CANTÓN QUITO PROVINCIA PICHINCHA, AÑO 2023”**

AUTORES:

**PISCO MOPOSITA DARWIN ELADIO
REA PASTO JHULISSA PIEDAD**

Directora

ING. VERÓNICA ARGUELLO DELGADO

**GUARANDA ECUADOR
2024-2024**

TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA DRUMONDTRANS S.A. EN LA PARROQUIA CARCELÉN CANTÓN QUITO PROVINCIA PICHINCHA, AÑO 2023”

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado la vida, por mantenerme de pies, por la fe, paciencia y fortaleza e iluminarme por un buen camino para lograr mi objetivo.

A mi familia por haberme inculcado buenos valores y por su asistencia incondicional durante toda mi formación profesional.

Agradecer a la distinguida Universidad Estatal de Bolívar por haberme permitido ser parte de sus filas estudiantiles, a cada uno de mis docentes por compartir sus conocimientos que fueron de mucha ayuda, para lograr el objetivo más grande de ser profesional.

De igual manera a la empresa de transporte DRUMONSTRAN S.A, por haberme abierto las puertas y proporcionar información que me ayudaron a la culminación del Proyecto de investigación para avanzar hacia la titulación.

Agradezco a todos mis compañeros, amigos que de una u otra forma me brindaron su ayuda durante mi carrera universitaria y por sus buenos deseos los cuales me llenaron de satisfacción durante mi formación académica.

Darwin Pisco Moposita

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero agradecer infinitamente a Dios y mi Virgencita del Cisne, por haberme dado la fuerza y el valor para poder culminar mis estudios universitarios. Agradezco a mis padres por confiar en mí; a mis hermanos porque han contribuido positivamente para llevar a cabo esta difícil jornada, en especial a mi madre, por su demostración de una madre ejemplar me ha enseñado a no desfallecer ni rendirme ante nada y siempre preservar a través de sus sabios consejos. También quiero agradecer a la prestigiosa Universidad Estatal de Bolívar por permitirme ser parte de ella, a cada uno de mis docentes por compartir sus conocimientos ya que, gracias a eso, pude lograr el objetivo más importante y valioso en poder ser profesional.

De igual manera agradecer a la Ing. Ana Cristina Buenaño Gerente general de la empresa de transporte pesado “DRUMONSTRANS S.A”, por haberme permitido y proporcionado información que me ayudaron a la culminación de mi Proyecto de investigación para poder lograr el proceso de titulación.

Gracias a todas las personas que ayudaron directa o indirectamente en la realización de este proyecto.

Jhulissa Rea Pasto

DEDICATORIA

El siguiente proyecto de investigación me gustaría dedicárselo a:

Dios, ya que él me brindo la vida y la sabiduría para poder culminar mi carrera universitaria.

A mis padres, Eladio Pisco y Narcisa Moposita ya que ellos fueron el eje fundamental dentro de mi vida para poder alcanzar esta meta, a mis hermanos ya que ellos siempre estuvieron brindándome su apoyo y sus concejos, a mi abuelo que, aunque no esté con nosotros físicamente sé que desde el cielo me está cuidando y guiando.

A mis compañeros y amigos que siempre estuvieron y me dieron un consejo y me brindaron su apoyo de una u otra manera para alcanzar esta meta.

Darwin Pisco Moposita

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres, Ángel Rea y Clara Pasto ya que ellos son los que permitieron que yo realice este paso importante ya que ellos me han apoyado día a día en la realización de este proyecto que me ayudara en mi formación profesional.

Quiero dedicar especialmente a mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones; a mis hermanos, por ser el incentivo para seguir adelante con este objetivo, a mi directora de proyecto la Ingeniera Verónica Arguello y a mis pares académicos los Ingenieros Oscar Tanqueño y Vladimir Rivera que gracias a sus conocimientos pude realizar los propósitos y poder lograr esta meta.

Jhulissa Rea Pasto

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN

Ing. Verónica Arguello, Dr. Vladimir Rivera e Ing. Oscar Tanqueño, en su orden Director y Pares Académicos del Trabajo de Integración Curricular "AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA DRUMONSTRAN S.A. EN LA PARROQUIA CARCELÉN CANTÓN QUITO PROVINCIA PICHINCHA AÑO 2023" desarrollado por el señor, Darwin Eladio Pisco Moposita y la señorita, Jhulissa Piedad Rea Pasto.

CERTIFICAN

Que, luego de revisado el Trabajo de Integración Curricular en su totalidad, cumple con las exigencias académicas de la carrera CONTABILIDAD Y AUDITORIA, por lo tanto, autorizamos su presentación y defensa.

Guaranda, 04 de octubre del 2024


Ing. Verónica Arguello
Director


Dr. Vladimir Rivera
Par Académico


Ing. Oscar Tanqueño
Par Académico

DERECHOS DE AUTOR

Nosotros **Darwin Eladio Pisco Moposita** y **Jhulissa Piedad Rea Pasto** portadores de la Cédula de Identidad No **1207513910** y **0202416418** en calidad de autores y titulares de los derechos morales y patrimoniales del Trabajo de Titulación:

Proyecto de Investigación denominado, "Auditoría Financiera a la Empresa De Transporte de Carga Pesada Drumondtrans S.A. en la Parroquia Carcelén Cantón Quito Provincia Pichincha, Año 2023", modalidad Proyecto de Investigación, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Bolívar, una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservamos a mi/nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo/autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar, para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Digital, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Los autores declaran que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Pisco Darwin

Darwin Eladio Pisco Moposita
CI: 1207513910

Jhulissa Piedad Rea Pasto
CI: 0202416418

Contenido	
CAPÍTULO I.	1
FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO	1
1.1 Descripción del Problema	1
1.2 Formulación del Problema	3
1.3 Preguntas de Investigación.....	3
1.4 Justificación.....	4
1.5 Objetivos:	5
1.5.1 Objetivo General:	5
1.5.2 Objetivos Específicos:.....	5
1.6 Hipótesis.....	5
1.6.1 Hipótesis Alternativa.....	5
1.6.2 Hipótesis Nula	5
1.7 Variables	6
1.7.1 Variable Independiente	6
1.7.2 Variable Dependiente.....	6
1.8 Operacionalización de las variables	7
CAPÍTULO II.	9
MARCO TEÓRICO	9
2.1 Antecedentes (académicos y artículos de investigación)	9
2.1.1 Antecedentes académicos.....	9
2.1.2 Antecedentes Científicos.....	12

2.2 Marco Científico	15
2.2.1 Auditoría	15
2.2.2 Importancia de la auditoría.....	15
2.2.3 Objetivos de la auditoría	16
2.2.4 Principios de la auditoría.....	16
2.2.5 Tipos de auditoría.....	17
2.2.6 Tipos de riesgos de la auditoría.....	18
2.2.7 Auditoría financiera	18
2.2.8 Estados financieros.....	19
2.2.9 Perfil del Auditor.....	19
2.2.10 Principios esenciales de ética profesional relevantes al auditor durante una auditoría.....	19
2.2.11 Control interno	20
2.2.12 COSO I.....	20
2.2.13 Importancia COSO I	21
2.2.15 Informe financiero.....	22
2.2.16 Papeles de trabajo.....	22
2.2.17 Técnicas de auditorías	22
2.2.18 Programa de auditoría	24
2.2.19 Hallazgos de auditoría.....	25
2.2.20 Informe de auditoría financiera	25
2.2.21 Tipos de auditoría financiera.....	26
2.2.22 Estados financieros.....	26
2.2.23 Estados financieros para que sirve	26

2.2.24 Razonabilidad.....	27
2.2.25 Importancia de la razonabilidad de los estados financieros	27
2.2.26 Importancia de la medición del valor razonable en la información financiera	28
2.2.27 Dictamen	28
2.2.28 Control interno	28
2.2.29 Técnicas de auditorías financieras	29
2.3 Marco Conceptual	31
2.5 Marco Georreferencial	45
2.5.1 Situación Geográfica de Drumondtrans S.A.....	45
2.5.2 Mapa Geográfico de Drumondtrans S.A.....	46
CAPÍTULO III.....	47
METODOLOGÍA	47
3.1 Tipo de Investigación	47
3.1.1 Investigación de campo.....	47
3.1.2 Investigación documental.....	47
3.2 Enfoque de la investigación	47
3.2.1 Enfoque cualitativo.	48
3.2.2 Enfoque Cuantitativo	48
3.3 Métodos de Investigación	48
3.3. 1 Método de inducción.....	48
3.3.2 Método de observación directa.	48
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos	49
3.4.1 Observación.....	49

3.4.2 Encuesta	49
3.5 Universo, Población y Muestra.....	49
3.5.1 Universo.....	49
3.5.2 Población.....	50
3.5.3 Muestra.....	50
3.6 Procesamiento de la Información.....	50
CAPÍTULO IV.....	51
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	51
4.1. Resultados de la entrevista dirigida al personal de la empresa de carga pesada DRUMONDTRANS S.A.....	51
4.2 Diagnostico Financiero sobre la razonabilidad del Estado de Situación Fianciera.....	56
4.2.1 Estructura Financiera en base al Estado de Situación Fianciera	56
4.3 Auditoría Financiera a la empresa de carga pesada DRUMONDTRANS S.A	71
4.3.1 Planificación Fase Preliminar	71
4.3.1.1 Conocimiento de la entidad.....	71
4.3.1.2 Matriz Foda de Drumondtrans	72
4.3.1.3 Motivo de la auditoría.	72
4.3.1.4 Principales políticas contables.	72
4.3.1.5 Grado de confiabilidad de la información financiera.....	72
4.3.1.6 Sistemas de información computarizados.	73
4.3.1.7 Puntos de interés para el examen.	73
4.3.1.8 Objetivo general	74

4.3.1.9 Alcance de la Auditoría.....	74
4.3.1.10 Equipo de trabajo	74
4.3.1.11 Carta de Compromiso.	75
4.3.1.12 Orden de trabajo.....	77
4.3.1.13 Obtención de la información.....	79
4.3.1.14 Memorándum de planificación	87
4.3.1.15 Presupuesto físico.	89
4.3.2 Evaluación del Control Interno.	92
4.3.2.1 Cuestionario de Control Interno.....	93
4.3.2.2 Elección de muestra para Auditoría	102
4.3.2.3 Análisis en base al Coso.....	103
4.3.2.4 Programa de Auditoría	105
4.3.2.4 Cédula Sumaria	110
4.3.2.4 Aplicación de Pruebas de Cumplimiento.....	113
4.3.2.5 Hallazgos.....	126
4.4 Comunicación y Resultados.....	136
4.4.1. Carta de presentación	136
CAPÍTULO I.....	139
4.4.2 Información Introdutoria	139
4.4.3 Motivo del examen.....	139
4.4.4 Alcance de la Auditoría.....	140
4.4.5 Base Legal.....	140
4.4.6 Estructura Orgánica.....	140
4.4.7 Objetivo de la entidad	141

4.4.8 Monto de recursos examinados	141
4.4.9 Servidores relacionados	142
CAPÍTULO II	143
4.4.10 Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones	143
4.4.11 Anexos	151
CAPÍTULO V	152
5.1 Título	152
5.2 Introducción	152
5.3 Justificación.....	152
5.4 Objetivo General	153
CONCLUSIONES	160
RECOMENDACIONES	161
REFERENCIA BIBLIOGRAFICA	162
BIBLIOGRAFÍA:	162
ANEXOS	171
CRONOGRAMA TENTATIVO (GANTT)	171
PRESUPUESTO	174
FIRMAS	192

INDICE DE TABLAS

Tabla N.- 1 7

Tabla N.- 2 8

Tabla N. - 3 50

Tabla N. - 4 57

Tabla N. – 5..... 58

Tabla N. - 6 59

Tabla N. - 7 60

Tabla N.- 8 62

Tabla N.- 9 63

Tabla N.- 10 65

Tabla N.- 11 70

Tabla N.- 12. 73

Tabla N.- 13 78

Tabla N.- 14 78

Tabla N.- 15 79

Tabla N.- 16 80

Tabla N.- 17 81

Tabla N. - 18 82

Tabla N.- 19 83

Tabla N.- 20 84

Tabla N.- 21 85

Tabla N.- 22 86

Tabla N.- 23 87

Tabla N.- 24	88
Tabla N.- 25	89
Tabla N.- 26	90
Tabla N.- 27	91
Tabla N.- 28	103

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N.-1.....	57
Gráfico N.-2.....	58
Gráfico N.- 3.....	59
Gráfico N.- 4	60
Gráfico N.- 5.....	62
Gráfico N.- 6.....	64
Gráfico N.- 7.....	65

INTRODUCCIÓN

En el presente proyecto de investigación denominado "AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA DRUMONDTRANS S.A. EN LA PARROQUIA CARCELÉN CANTÓN QUITO PROVINCIA PICHINCHA, AÑO 2023" se dio por la razón de que la empresa no presenta una liquidez suficiente para cubrir gastos, por lo tanto, no había como cubrirlos pagos a proveedores del 2024, se presenta una alta cobertura en cuentas por cobrar a clientes y un incremento en los porcentajes de las cuentas incobrables.

La metodología que se usó en este proyecto es de campo y observación ya que se debió llegar al sitio de investigación y recopilar todos los documentos necesarios para identificar como cuenta su solvencia económica la empresa y con esto también se dio con un enfoque a través de una entrevista a la contadora de la empresa esto por conveniencia y posteriormente se lo consideró a través del análisis del discurso.

Además, esto fue realizado con la finalidad de realizar una auditoría financiera a la empresa y constatar la solvencia económica que presenta la empresa y la compleja situación existente en las cuentas por cobrar y el efecto producido por esta falta de liquidez.

Para ello el presente trabajo de investigación está estructurado por los siguientes capítulos: En el Primer capítulo de la formulación general del proyecto, se describió y planteó el problema de investigación, es decir, se determinaron las preguntas de investigación y se justificó el estudio. Además, se prevén los objetivos generales y específicos, antes de plantear la hipótesis que se confirmó al final de la investigación.

En el segundo capítulo, conocido como el marco teórico, mostró los fundamentos académicos y de investigación; el marco científico relacionado con cada una de las bases teóricas que fundamentan la investigación; el marco legal en el cual se encuentra el estudio y el marco geo referencial en el que se aplica la investigación.

En el tercer capítulo, se encuentra la metodología en donde se determina el tipo de investigación, el enfoque, los métodos, además de las técnicas e instrumentos que sirvieron para obtener todos los datos para obtener resultados de la investigación

En el cuarto capítulo, se analizaron los resultados obtenidos anteriormente, además se interpretó los resultados para brindar mayor claridad y se presentó una discusión que ayudó a resolver muchas preguntas que surgieron durante la investigación.

Finalmente, en el capítulo quinto se presenta la propuesta hacia la institución que brindara soporte para mejorar su liquidez y poder cubrir las necesidades de pago que presenta la empresa y así mejore su salud financiera.

RESUMEN

El proyecto investigativo tuvo como objetivo principal realizar una auditoría financiera a la empresa de transporte carga pesado DRUMONDTRANS S.A, a través de recolección de información de los documentos respectivos para verificar su legibilidad esto con una metodología de campo observable esto vinculada con una entrevista a la contadora esto tomado como muestra a manera de conveniencia personal y con esto se vio identificado que no ha existido una auditoría interna previa por lo cual se identificó que su liquidez era negativa e influía en los pagos primordiales de la empresa y un incremento en el primer semestre de este año de las cuentas incobrables por lo cual se recomendó crear para la empresa un sistema básico de cobranzas ya que La estructura de compensación básica en una empresa de transporte de carga pesada es esencial para garantizar un flujo de efectivo saludable y una gestión financiera eficaz . El sistema permite realizar un seguimiento riguroso de las facturas y los pagos, reduciendo el riesgo de impago y mejorando la liquidez de la empresa. Además, garantiza una comunicación clara y efectiva sobre el estado de las cuentas, esto que contribuye al éxito y estabilidad financiera de la compañía. Y finalmente con esta propuesta simplifica la administración de cuentas por cobrar y economiza el tiempo y esfuerzo del personal manteniendo una estabilidad adecuada para la empresa.

Palabras claves. - *Sistema básico de cobranzas, cuentas por cobrar, auditoría, financiera, liquidez y estabilidad financiera*

ABSTRACT

The main objective of the research project was to carry out a financial audit of the heavy load transport company DRUMONDTRANS S.A, through the collection of information from the respective documents to verify their legibility, using an observable field methodology, linked to an interview with the accountant, taken as a sample for personal convenience, and with this it was identified that there had not been a previous internal audit, which is why it was identified that its liquidity was negative and influenced the company's primary payments and an increase in the first half of this year of uncollectible accounts, which is why it was recommended to create a basic collection system for the company, since the basic compensation structure in a heavy load transport company is essential to ensure healthy cash flow and effective financial management. The system allows for rigorous monitoring of invoices and payments, reducing the risk of non-payment and improving the company's liquidity. In addition, it guarantees clear and effective communication on the status of the accounts, which contributes to the company's success and financial stability. And finally, this proposal simplifies the administration of accounts receivable and saves staff time and effort while maintaining adequate stability for the company.

Keywords: - Basic collection system, accounts receivable, audit, financial, liquidity and financial stability

CAPÍTULO I.

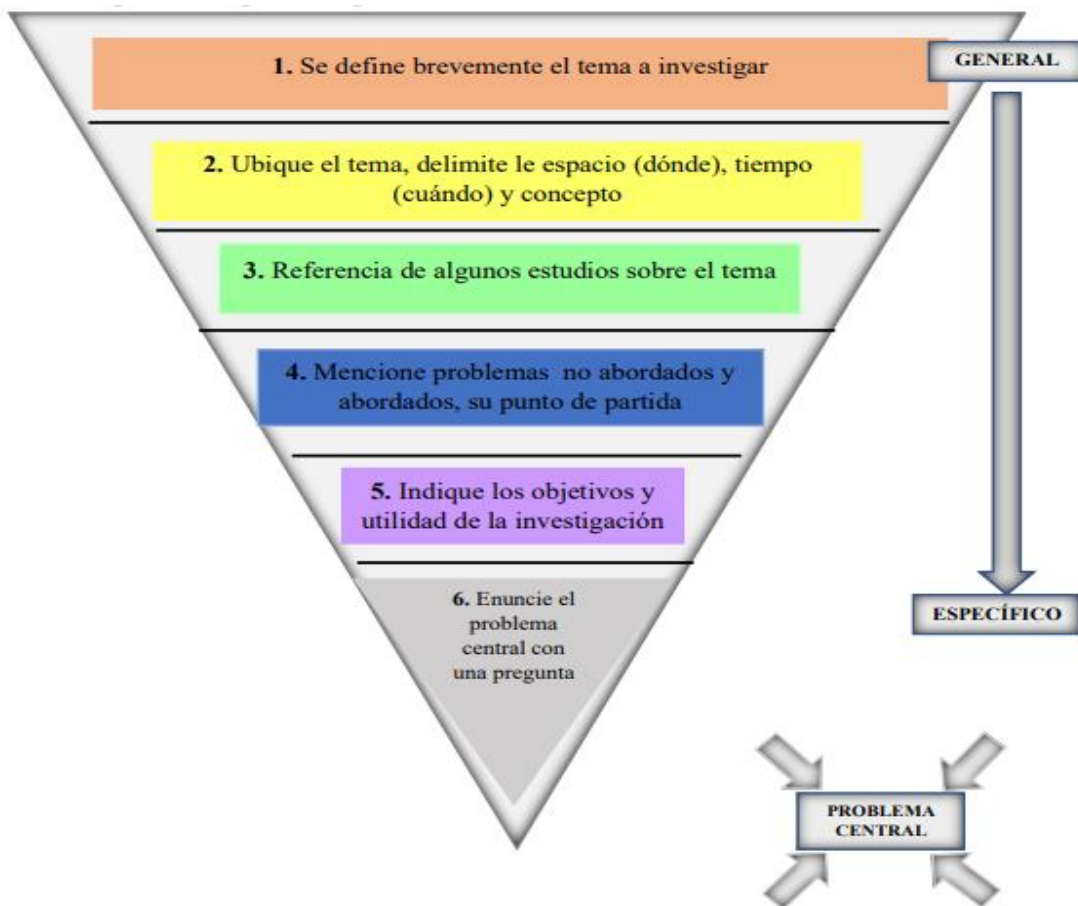
FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO

1.1 Descripción del Problema

Método del Embudo

Figura 1.

Modelo para la descripción del problema



Nota. Esta figura muestra el proceso que se realiza para describir el problema; tomado de (Horna, 2012)

En todo el mundo, los países necesitan tener medidas de control que les permita ayudar con el cumplimiento de las leyes estipuladas en el ámbito de la contabilidad,

auditoría y el control interno de las entidades, los viejos y diferentes tipos de controles contables se han ido innovando constantemente con los avances en la tecnología y estos avances traen consigo nuevas formas de supervisión y gestión contable dentro de las empresas.

La mayor parte de los problemas que se presentan en las empresas es debido a que no se realizan auditorías de forma periódica, esto da origen, a que no haya transparencia frente a terceros, no se lleven a cabo adecuadamente los procesos contables y por ende los estados financieros tienden a presentar inconsistencias al no registrarse apropiadamente como lo estipula la normativa legal vigente, motivo por el cual se dan problemas económicos y financieros al no contar con información precisa que permita identificar claramente la rentabilidad o déficit de la empresa.

Las compañías de transporte pesado, contribuye al desarrollo económico a nivel nacional, regional y local, debido a la necesidad de este servicio, por lo cual se puede decir que la Empresa de Transporte de Carga Pesada “DRUMONDTRANS S.A”, no ha sido sujeta a una Auditoría Financiera ya que esto implica evaluar la razonabilidad de sus estados financieros.

La realización de la auditoría financiera para la determinación de la razonabilidad en los estados financieros a la Empresa de Transporte de Carga Pesada “DRUMONDTRANS S.A”, se manifestó a través de una intervención interna que se plasmó en la gestión financiera con el propósito de detectar carencias que se puedan mostrar con la realización de la investigación, asimismo establecer la aplicación de procedimientos y técnicas que se planteen en la fase de la ejecución del trabajo.

La investigación de (Espinoza Flores & Mishell Dennisse, 2022) determina que la Auditoría Financiera es un examen que evalúa la razonabilidad de los estados financieros de una entidad basado en el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera y cuyo examen es realizado por un auditor autorizado e independiente. La información de los estados financieros debe reflejar fielmente la realidad de una entidad.

La Empresa de Transporte de Carga Pesada “DRUMONDTRANS S.A”, la cual desde su apertura no ha sido sujeta a una auditoría financiera y por lo tanto no tiene una opinión externa sobre la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la eficiencia del manejo de los recursos, por lo cual es necesario realizar una auditoría financiera para el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023 para interpretar la información y verificar la razonabilidad de los estados financieros.

La debilidad de la Empresa de Transporte de Carga Pesada “DRUMONDTRANS S.A”, en el ámbito administrativo y financiero es por no contar con un sistema de control interno y por ese motivo no pueden tomar decisiones correctas, al igual no cuenta con políticas de pagos y cobro, por lo que la empresa no podría realizar los pagos y cobros en un determinado tiempo lo cual provocara perder su credibilidad de sus proveedores o que la empresa por el hecho de no cobrar a tiempo salga perjudicada económicamente.

1.2 Formulación del Problema

¿De qué manera la Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en la Empresa de Transporte Pesado “DRUMONSTRANS S.A”, pertenecientes a la Parroquia Carcelén, Cantón Quito, Provincia Pichincha, año 2023?

1.3 Preguntas de Investigación

- ¿De qué manera incide la auditoría financiera en la razonabilidad de los estados financieros?
- ¿Cómo se diagnostica la Situación Financiera actual de la Empresa de Transporte Pesado “DRUMONSTRANS S.A.”?
- ¿Cuáles son los instrumentos que se emplea para realizar una auditoría financiera y así determinar la razonabilidad de los estados financieros dentro de la Empresa de Transporte Pesado “DRUMONSTRANS S.A.”?

1.4 Justificación

El presente trabajo de investigación se lo realizará previo a la obtención del título de Licenciados en Contabilidad y Auditoría el cual se aplicará en la Empresa de Transporte Pesado “DRUMONSTRANS S.A”, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2023.

La necesidad de la investigación es porque en la Empresa de Transporte Pesado “DRUMONSTRANS S.A”, no ha dispuesto de la realización de una auditoría financiera durante el tiempo que tiene de funcionamiento, esto nos permite establecer que no cuente con una razonabilidad en los estados financieros.

La importancia del trabajo de investigación es diagnosticar la situación actual de la empresa, al punto de analizar estrategias de solución, mediante la aplicación de una auditoría financiera, la cual nos permitirá establecer la razonabilidad de los estados financieros.

Es pertinente porque la institución nos proporcionara toda la información necesaria para poder desarrollar el trabajo de investigación.

Es factible desde el ámbito financiero ya que con la realización de una auditoría financiera se previene fraudes, malversaciones de información financiera o errores en los estados financieros y en el ámbito económico, garantizando la razonabilidad de los estados financieros y así contar con una información financiera transparente generando una rentabilidad económica eficiente, la empresa nos brindara la información necesaria para la elaboración de este trabajo de investigación.

La auditoría financiera beneficiará a usuarios internos y externos, como beneficiarios internos será el presidente, el gerente general y todos los funcionarios de la empresa y como beneficiarios externos sus clientes.

1.5 Objetivos:

1.5.1 Objetivo General:

Realizar una Auditoría Financiera a la Empresa de Transporte de carga pesada “DRUMONSTRANS S.A”, en la Parroquia Carcelén, Cantón Quito, Provincia Pichincha, año 2023.

1.5.2 Objetivos Específicos:

- Fundamentar teóricamente lo relacionado a la auditoría financiera, y la razonabilidad de los estados financieros.
- Diagnosticar la Situación Financiera actual de la empresa antes mencionada a fin de determinar la razonabilidad de sus Estados Financieros.
- Elaborar el informe final de auditoría financiera de la Empresa de Transporte Pesado “DRUMONDTRANS S.A”, año 2023.
- Diseñar un sistema de cobranzas básico para la empresa “DRUMONDTRANS S.A” para el mejoramiento del proceso de cobranzas

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis Alternativa

Ejecutando una auditoría financiera mejorará la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa de transporte de carga pesada “DRUMONDTRANS S.A”, en la Parroquia Carcelén, Cantón Quito, Provincia Pichincha.

1.6.2 Hipótesis Nula

Ejecutando una auditoría financiera no mejorará la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa de transporte de carga pesada “DRUMONDTRANS S.A”, en la Parroquia Carcelén, Cantón Quito, Provincia Pichincha.

1.7 Variables

1.7.1 Variable Independiente

Auditoría financiera

1.7.2 Variable Dependiente

Razonabilidad de los estados financieros

1.8 Operacionalización de las variables

Tabla 1

Variable Independiente: Auditoría financiera

Nombre de la variable	Conceptualización	Dimensión	Indicadores	Ítems básicos	Técnicas instrumentos
Variable Independiente: Auditoría financiera	La Auditoría Financiera tiene como propósito evaluar el manejo adecuado de los recursos financieros enfocándose en la naturaleza de las operaciones y buscan detectar riesgos en los procesos financieros realizados por el ente contable de la empresa.	Hechos contables Control interno Documentación de cuentas	Evidenciar el mal manejo de los estados financieros Se establecerá un control interno en los estados financieros de la empresa Drumondtrans S.A. Se realizará el diagnóstico para poder emitir una opinión propia con respecto a la validación de los estados financieros.	¿Considera que es importante realizar auditorías financieras en cada determinado tiempo? ¿Considera que es importante realizar los manejos contables según las normas establecidas? ¿Considera que la auditoría financiera identifica deficiencias al evaluar el control interno? ¿Crees que una auditoría financiera ayuda a medir el grado de eficiencia y eficacia de una empresa? ¿Cree que la auditoría financiera puede confirmar los resultados?	Entrevista

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2

Variable Dependiente: Razonabilidad de los estados financieros

Nombre de la variable	Conceptualización	Dimensión	Indicadores	Ítems básicos	Técnicas e instrumentos
Variable Dependiente: Razonabilidad de los estados financieros	La razonabilidad de los estados financieros es indispensable para las entidades ya que garantiza que la información financiera se presente de acuerdo con las normas contables, para que las cuentas sean expresadas con claridad y lograr que se evidencie la imagen fiel de la situación financiera de las entidades.	Procesos financieros Presentar información financiera Aplicación de normas	El ente contador conoce sobre los adecuados procesos financieros según la normativa Evaluar la información financiera de la empresa para ser examinada e indicar que estén exentos de errores. Se detallará la aplicación de las normas que se utilizan en la empresa para presentar la información financiera.	¿Qué opinas de las cuentas que necesita ser analizado y verificado por una agencia gubernamental? ¿Cree usted que es importante la razonabilidad de los estados financieros para la toma de decisiones? ¿Cree que los auditores son capaces de determinar la validez de los estados contables en diferentes estados financieros? ¿Considera usted IMPORTANTE DETERMINAR razonabilidad de los estados financieros en forma periódica? ¿Qué tan satisfecho está usted con la investigación y el análisis de los estados financieros realizados por los estudiantes previo al título licenciados en contabilidad y auditoría de auditoría?	Entrevista

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO II.

MARCO TEÓRICO

Este apartado nos permitirá establecer sus antecedentes y conceptos, lo cual nos servirá de aporte al trabajo de investigación establecido, asimismo a exaltar la razonabilidad de los estados financieros de las entidades. Por lo cual se establecerá a continuación una búsqueda de información bibliográfica sobre, proyectos realizados que estén relacionado con el tema de investigación.

2.1 Antecedentes (académicos y artículos de investigación)

2.1.1 Antecedentes académicos

Según (Coloma & Martínez, 2023, pág. 6) en su trabajo de investigación titulado “Auditoría Financiera para determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Julio E. Moreno, Año 2022”, cuya finalidad manifiesta que, en todo el mundo, los países deben implementar controles para ayudarlos a cumplir con la ley en las áreas de contabilidad, auditoría de gestión y control interno, los diferentes y antiguos tipo de controles contables se actualizan continuamente debido a los avances en la tecnología y las nuevas formas de supervisión y gestión contable. Gracias a estos avances, las empresas y las personas han podido satisfacer nuevas necesidades empresariales, además, cabe de recalcar que el objetivo principal es determinar la obtención de información precisa, segura y transparente para establecer de una manera eficaz la razonabilidad de los estados financieros en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Julio E. Moreno, año 2022 e impedir que surja problemas que puedan afectar a la empresa en un determinado tiempo, para lo cual se establecerá dentro de la culminación de la investigación un informe estableciendo sus conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los hallazgos encontrados.

Para (Sangacha & Sangacha , (2015) la Auditoría Financiera también se la conoce como la valoración independiente de todas las operaciones de la entidad, vela por el cumplimiento de políticas, procedimientos, si se cumplen con las normas establecidas, si la utilización de los recursos económicos es eficaz y si la cooperativa ha alcanzado los objetivos creados para el fortalecimiento institucional. La Auditoría Financiera es una herramienta orientada a verificar la integridad, veracidad y correcta valuación de los estados financieros, a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos, involucra una revisión sistemática de las actividades respecto a la utilización eficiente, económica de los recursos, facilita la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas. (Sangacha & Sangacha , 2015, pág. 68)

Mientras que (Colcha, 2022) en su tema de proyecto previo a la obtención del título denominado “Auditoría Financiera para determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros en la Empresa “La Surtida”, Ciudad de Riobamba, período 2020”, manifiesta que su objetivo principal es obtener información que sea clara, precisa, transparente y segura para poder actuar de manera eficaz, para así tener una adecuada toma de decisiones que mejora la situación financiera y evitar posibles problemas que puedan afectar drásticamente a la empresa en un futuro, por tal motivo cuando se concluyó la investigación se presentará un informe en el cual tiene sus conclusiones y recomendaciones, porque de acuerdo a los hallazgos encontrados existió una gran cantidad de productos que no se contabilizaron correctamente y por medio de estas deficiencias impide el cumplimiento total de los objetivos. Cabe recalcar que en este proyecto de investigación lo más importante es determinar la razonabilidad de la información financiera porque con los resultados expuestos nos permite tomar las mejores decisiones y mediante la auditoría la empresa “La Surtida” pueda realizar inversiones dentro del mercado competitivo.

La auditoría se ejecutó en tres fases importantes brindando la información oportuna y precisa donde la empresa realizaba sus actividades de forma normal pero no se cumplía a cabalidad con la normativa legal vigente teniendo problemas en ausencia de registro de libros en los activos fijos, las actas de productos que se

caducaban no eran registrados y los cálculos en la depreciación eran erróneos, son problemas que se venían generando mucho tiempo atrás lo cual especulaban sin importancia pero esto puede llevar a tener problemas a futuro que son muy graves. Además, se detalla que no se rigieron a la aplicación de los PCGA.

Por su parte (Cuji, 2019) en su tema de proyecto previo a la obtención del título de tercer nivel denominado “Auditoría Financiera a la Asociación de Ganaderos de la parroquia el Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018”, manifiesta que el objetivo principal para realizar esta auditoría en la Asociación de Ganaderos es para resolver de manera diferente las posibles lagunas existentes en el material contable sobre todo en la documentación de respaldo así como la gestión de inventario y fiscal. Al culminar la investigación la autora presenta un informe final con recomendaciones para mejorar su organización empresarial, tomar las correctas decisiones y cumplir con el logro de metas estratégicas. La auditoría de este proyecto se ejecutó en una asociación de ganaderos de la provincia de Pastaza con el fin de determinar el correcto manejo de los recursos, su razonabilidad y veracidad que se presenta en la información contable, destaca que empleó herramientas estadísticas que le permitió realizar un trabajo a menor costo y tiempo. Con los hallazgos encontrados se dio a conocer que existía alteraciones en el manejo, vigilancia y registro de las operaciones financieras, con la auditoría ejecutada permitió plantear acciones correctivas que permitan mejorar los procesos y así garantizar la consecución de cada uno de los objetivos. Es muy importante regirse en las normas legalmente vigentes para certificar la calidad del trabajo profesional que realiza un auditor.

En el proyecto de (Illescas & Sojos, 2016) titulado “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA VALMANDINA CIA. LTDA. DEL PERIODO CONTABLE 2013”, presenta un objetivo principal en su investigación objetivo principal de determinar si la información financiera verificada ha sido elaborada y declarada de acuerdo a los criterios dentro de lo cual el estudio se manejó bajo una metodología sistemática que requiere conocimientos especializados, así como habilidades y técnicas para reunir evidencia con el fin de evaluar y respaldar una conclusión, dentro del cual se

dio dentro del mismo un resultado basado en opinión que los estados financieros no muestran sensatamente la situación financiera de VALMANDINA CIA LTDA, al 31 de diciembre del 2013, llegando a la conclusión que no tiene procedimientos que faciliten sus procesos operativos , y también existe una inadecuada gestión de la documentación que respalda los movimientos financieros con el objetivo de demostrar la confiabilidad y razonabilidad de la situación financiera de la empresa establecidos y a las normas que lo rigen, un auditor debe realizar las pruebas requeridas para dictaminar si la información y estados financieros contienen errores importantes u otras declaraciones erróneas.

En base al proyecto de titulación de (Tapia, 2016) Auditoría financiera a la Empresa de Transporte pesado Río Piatua perteneciente al cantón Santa Clara, provincia de Pastaza, en el período 2014, indica en su objetivo general efectuar una auditoría financiera a la Empresa de Transporte Pesado Río Piatua, esto dado en el Cantón Santa Clara provincia de Pastaza en el período 2014, para establecer la razonabilidad de sus estados cambiarios esta investigación se hace bajo una metodología de planificación preliminar es decir se quiso obtener o actualizar datos generales sobre la organización y sus principales actividades, con el intento de identificar globalmente las condiciones que deben existir para llevar a cabo la auditoría, dando un resultado en la investigación que la situación financiera del período 2014 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador, son razonablemente presentados por los Estados Financieros de la empresa llegando a la conclusión realizada la auditoría , encontraron que la empresa tenía errores financieros y administrativos de pequeña escala que no afectaron significativamente el normal desarrollo económico porque no afectaron una parte significativa de los estados financieros .

2.1.2 Antecedentes Científicos

Sin embargo (Tejada Carrera, 2019) en su artículo científico nombrado “Normas Internacionales De Información Financiera Y La Razonabilidad De Los Estados Financieros”, menciona que la manera correcta de demostrar la razonabilidad en los estados financieros es tener como base las Normas

Internacionales de Información Financiera de ese modo los resultados y la metodología que se aplique serán de gran ayuda, ya que reflejaran la realidad de los estados financieros pero hay que tener en cuenta que estas normas no son aplicadas en algunos sectores comerciales e industriales en la región, determinando que la mayoría de estas entidades elaboran sus estados financieros preponderantemente tomando como base solo las normas tributarias, por tal motivo las Normas Internacionales de Información Financiera incide en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera en donde muestra toda la actividad financiera de la sociedades en particular. Para presentar estados financieros de cualquier entidad hay que tener en cuenta que deben estar sustentados bajo la Normas Internacionales de Información Financiera para así con el plan contable se base en cada una de las NIIF para determinar la razonabilidad de los estados financieros y estén libres de injerencia financiera, sin embargo hay que tener mucho en cuenta que profesionales desconocen qué Normas Internacionales de Información Financiera se están aplicando y cómo se aplican en las diferentes operaciones mercantiles que tienen las sociedades anónimas.

Según Benavides y otros (2019) en su artículo científico titulado “Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018.” explican que en el resultado de la auditoría se identificaron deficientes controles en las distintas actividades de la empresa como la malversación de las operaciones económicas, todo esto genera información para la elaboración de los estados financieros, por tal motivo surgió la carencia de políticas y procedimientos que enmarquen el accionar del responsable de la contabilidad, para ello, se emplearon procedimientos para examinar y controlar la información contable mediante los componentes del COSO I , encuestas y entrevistas que fueron dirigidas a los miembros del Directorio, Gerente General, Contadora y Comisario de la entidad para poder reducir y controlar los problemas que estaban ocurriendo en dicha compañía, finalmente con la con sección de la auditoría se cumplió con el objetivo principal que era que el consejo de la compañía apoye al tratamiento de cada uno de las falencias que sufrían y proponga disposiciones que ayuden a generar información oportuna para fortalecer la toma de decisiones.

Dentro de este artículo científico, en nuestra opinión la auditoría financiera se lo puede considerar como una herramienta o examen que permite revisar y evaluar los estados financieros para que no exista fraudes en las operaciones económicas, presentados por la empresa Imgrumasa S.A, una vez que esté exento de errores se puede considerar la razonabilidad, y también lo más importante es que la compañía debe regirse al cumplimiento de las normas, objetivos y componentes.

Por otro lado (Largo Sánchez & Rueda Rueda, 2019) en su proyecto de investigación titulado “Auditoría Financiera en la Empresa de Servicios “Ultracleaning Gyr Cía. Ltda.” de la Ciudad de Loja. periodo 2016”, la cual se efectuó con el fin de dar cumplimiento a uno de los requisitos establecidos en el Reglamento de Régimen Académico vigente previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, la realización de la investigación sobre la auditoría financiera radica en el análisis, verificación e interpretación de la información más relevante que ayude a la habilidad de reconocer las actividades que generen conflicto dentro del entorno, por esa razón es importante evaluar las debilidades empresariales para así proceder a la toma de decisiones que beneficien de forma positiva con los objetivos planteados. Al ejecutar la presente investigación con la auditoría financiera se destacó que se basa en las normas y principios contables vigentes, ya que con el respaldo de la documentación pertinente brindada por la empresa permite detectar que las deficiencias de control interno vienen de años atrás debido a que en la trayectoria de mercado que ha mantenido hasta la fecha no se han realizado auditorías, lo que ocasiona el desconocimiento del grado de la razonabilidad de los estados financieros examinados.

Mientras (BRAVO ROBLEDOS, 2019) en su tema de proyecto previo a la obtención del título denominado “La Información Contable y su Incidencia en la Razonabilidad de los Estados Financieros del Comercial Franklin de Babahoyo”, detalla que ésta investigación tratará de evidenciar sobre cómo se va a realizar mediante un análisis a sus estados financieros para conocer cuál es la incidencia en la razonabilidad, se va a comprobar si la empresa se rige en las normas internacionales de información financiera y en las normas internacionales de contabilidad, es decir, en la normativa legal vigente. Para determinar la

razonabilidad se empleó indicadores de efectividad, liquidez, endeudamiento, entre otras, que son muy importantes para tener una buena toma de decisiones, por último, explica que, las técnicas que fueron utilizadas son la entrevista y la encuesta. El resultado del proyecto fue conocer que la razonabilidad hace referencia a la verificación de los estados financieros para demostrar que están libres de errores, gracias a esta herramienta mediante un análisis se logró demostrar el correcto cumplimiento de políticas y normas que fueron empleadas. También se debe tener en cuenta que la información contable que había presentado la empresa ocasionaba dificultades porque no se determinaba el margen exacto de rentabilidad durante las actividades comerciales.

2.2 Marco Científico

Como parte del anteproyecto relacionado, se ha creado una base de datos científico, en el uso de teorías y enfoques para crear un sistema ordenado de eventos los cuales son compatibles entre sí y forman parte de la descripción en la base teórica fundamentando la información.

2.2.1 Auditoría

Según (Mendivil, 2016, pág. 1) La auditoría de estados financieros es el proceso que efectúa un contador público independiente al examinar los estados financieros preparados por una entidad económica, con el fin de reunir elementos de juicio suficientes, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la credibilidad de dichos estados financieros, la cual se expresa en un documento formal denominado dictamen.

2.2.2 Importancia de la auditoría

según (Medrano Crespo, 2021) nos dice que la mayoría de empresas pequeñas no tienen la obligación de hacer auditorías y no le dan importancia. Pero una auditoría puede ayudar a éstas a optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros de costes. Una auditoría puede facilitar a las empresas el establecimiento de medidas para lograr un buen control financiero y de gestión. Al realizar un análisis del balance se pueden identificar con claridad aquellas

situaciones que constituyen un riesgo y lo que podría ser una oportunidad financiera. Además, al realizar un análisis de la cuenta de resultados se pueden planificar algunas estrategias para lograr mayores niveles de ahorro y rentabilidad.

Es necesario realizar una auditoría cuando existen evidencias de gastos excesivos, incumplimiento de proyectos, quejas de los clientes, alta rotación de recursos humanos y cuando los resultados se alejan de los que la empresa espera. Se recomienda hacer una auditoría al menos una vez al año. De esa forma se logrará un mejor control sobre los procesos de gestión en la misma, permitiendo un crecimiento ordenado que garantice su sostenibilidad a largo plazo.

2.2.3 Objetivos de la auditoría

El objetivo principal de una Auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico (Beiler, 2017, págs. 6-14)

El propósito principal de la auditoría es examinar entidades y evaluar a las mismas con información para poder comentar y detectar errores para luego proporcionar recomendaciones, lo que permitirá a los gerentes y administradores pueden corregir las deficiencias que puedan causar problemas mayores.

2.2.4 Principios de la auditoría

Según (Gutiérrez, 2018) nos dice que los principios de la auditoría son los siguientes:

- ❖ **Integridad.** - El principio de integridad implica que los auditores internos deben mantener una actitud honesta, imparcial, justa y ética en el desempeño de sus funciones.
- ❖ **Presentación imparcial.** - Los auditores internos pueden demostrar su cumplimiento del principio de presentación imparcial mediante la documentación completa y clara de los hallazgos y conclusiones obtenidos durante la auditoría.

- ❖ **Debido cuidado profesional.** - Para aplicar el principio del debido cuidado profesional, los auditores internos deben asegurarse de que cuentan con el conocimiento, habilidades y experiencia necesarios para realizar su trabajo de manera efectiva.
- ❖ **Confidencialidad.** - El auditor debe ser discreto en el uso de la información recolectada durante la auditoría.
- ❖ **Enfoque basado en la evidencia.** - El enfoque basado en la evidencia significa que los auditores internos deben obtener y evaluar evidencias objetivas y verificables para respaldar sus conclusiones y recomendaciones.
- ❖ **Enfoque basado en riesgos.** - Este enfoque de auditoría considera los riesgos y oportunidades.

2.2.5 Tipos de auditoría

Para (Nuño, 2023) existen diversos tipos de auditoría, los cuales se encuentran clasificados de acuerdo a su campo de aplicación y de acuerdo con quien vaya a realizar la evaluación; dentro de las cuales se encuentra la siguiente clasificación:

- ❖ **Auditoría Interna:** Es el tipo de auditoría que realizan los auditores internos que son empleados de la entidad para verificar la eficiencia y eficacia de los negocios que realiza la empresa.
- ❖ **Auditoría Externa:** Esta auditoría incluye una evaluación de una entidad por un profesional capacitado que no tiene relación con la empresa y generalmente incluye una revisión anual del balance.
- ❖ **Auditoría Operativa:** Esta auditoría se enfoca en evaluar la eficiencia y eficacia de los procesos de ejecución de la empresa y el cumplimiento de sus objetivos institucionales.
- ❖ **Auditoría Forense:** Es una tecnología que también se enfoca en evaluaciones integrales en los campos contable y financiero, enfocándose

en verificar si el fraude, el lavado de dinero, la malversación de fondos públicos y otros actos ilegales están incluidos en el proceso de evaluación.

- ❖ **Auditoría Financiera:** La función principal de este tipo de auditoría es evaluar los estados financieros de una entidad para determinar su exactitud y cumplimiento de las normas contables.
- ❖ **Auditoría Ambiental:** Evaluar las actividades de una empresa y su impacto en el medio ambiente.
- ❖ **Auditoría Integral:** Este tipo de auditoría se enfoca en evaluar a toda la entidad de manera general en cuanto a estructura, información contable, niveles de cumplimiento y sistemas de control para brindar una visión clara del estado de la empresa.

2.2.6 Tipos de riesgos de la auditoría

Según (Dr. Valencia , 2022) los tipos de riesgo son los siguientes:

- **Riesgos inherentes.** - los riesgos inherentes son aquellos propios de la naturaleza de la entidad y que son independientes de su sistema de control interno.
- **Riesgo de control.** - Las entidades deben establecer actividades de control que les permitan prevenir, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en sus procedimientos.
- **Riesgo de detección.** - El riesgo de detección está relacionado con la posibilidad de que los procedimientos de auditoría no detecten los errores.

2.2.7 Auditoría financiera

Según (Fernández y otros, 2008, pág. 15) El objetivo principal de la auditoría de los estados financieros de una sociedad, considerados en su conjunto, es la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica sobre si dichos estados financieros expresan, en todos los aspectos significativos, la

imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la sociedad, así como del resultado de sus operaciones en el período examinado, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

2.2.8 Estados financieros

Según (Rodríguez, 2012, pág. 4) Rodríguez (2012) Los estados financieros deben considerarse como un medio para comunicar información y no como un fin; su objetivo es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos de efectivo y el movimiento en el capital contable de una entidad.

2.2.9 Perfil del Auditor

Según (Franklin, 2005, pág. 20) Las características de un auditor constituyen uno de los tópicos de mayor importancia en el proceso de instrumentar una auditoría administrativa, en virtud de que es en quien recae la responsabilidad de conceptualizarla, practicarla y lograr los resultados necesarios para proponer las medidas tendientes a elevar el desempeño de la organización que ha optado por este recurso.

2.2.10 Principios esenciales de ética profesional relevantes al auditor durante una auditoría

En el instante en el que el auditor tomará el papel de auditoría, asumirá la responsabilidad de actuar en beneficio del público, satisfaciéndose no solo las exigencias de su cliente, sino también los requisitos establecidos en el Código de Ética para Contadores Profesionales, que establece los principios esenciales de ética profesional que afectan al auditor al dirigir una auditoría.

Estos principios son:

- **Integridad.** – El auditor durante su labor deberá ser sincero y honesto e íntegro en todo momento en la relación profesional y de negocios.

- **Objetividad.** – El auditor no debe mantener algún favoritismo o que exista algún conflicto de interés que influya en sus juicios profesionales.
- **Competencia profesional.** – El auditor debe actualizar constantemente sus habilidades y conocimientos profesionales en el nivel que corresponde de un profesional para poder entregar un servicio de calidad y competente.
- **Confidencialidad.** – El auditor debe mantener y respetar la confidencialidad de toda la información obtenida como consecuencia de su labor profesional; además no debe revelar la información a terceras personas que no cuenten con la debida autorización.
- **Conducta Profesional.** – El auditor debe efectuar con todos los reglamentos y leyes primordiales, así como objetar cualquier acción que desacredite a la profesión.

2.2.11 Control interno

Según (Mendívil, 2016, pág. 29) En términos generales, el control interno se establece para proteger los activos y las operaciones de la empresa, de tal suerte que los primeros estén debidamente protegidos de sustracciones y los segundos se realicen con eficiencia. En el control interno participan tanto las personas, la forma en que están organizadas en la empresa, y los procedimientos operativos y administrativos, que se diseñan para estrechar los requisitos que deben cumplirse para efectuar operaciones que contienen riesgo inherente alto.

2.2.12 COSO I

De acuerdo a (Bertani y otros, 2014) Es un procedimiento llevado a cabo por el consejo de administración, la administración y otros miembros del equipo, enfocado en garantizar un grado de seguridad adecuado en relación a la realización de propósitos in cuanto a las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia laboral de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes y normas que puedan ser aplicables

El CI, por muy bien trazado y realizado que esté, solamente puede contribuir un grado de seguridad razonable a la dirección y al consejo de administración acerca de la obtención de los objetivos de la empresa.

Como resultado del error humano, también hay problemas con la funcionalidad del sistema. Si dos o si más personas lo proponen, los controles pueden caducar; por otro lado, la dirección puede ver una oportunidad para debilitar el sistema de CI.

2.2.13 Importancia COSO I

En base a (Bertani y otros, 2014) manifiestan la importancia en dos grupos muy importantes:

- **Nivel de Organización.** - Resalta la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan la trascendencia del control interno, su impacto en los resultados de gestión, el papel estratégico que juega al otorgar la auditoría y lo más importante, la visión del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto de actividades extras que derivarían en procesos burocráticos.
- **Nivel regulatorio o normativo.** - El Informe COSO, en términos regulatorios o normativos, busca garantizar que, en cuanto a cualquier discusión o problema de control interno, ya sea en la práctica de las empresas, en el área de auditoría externa o en los ámbitos académicos o legislativos, los interlocutores tienen una referencia conceptual en común. Ante la implementación del informe, esto era complejo debido a la cantidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno.

2.2.14 Componentes COSO I

- Entorno de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.

- Información y comunicación.
- Supervisión.

2.2.15 Informe financiero

Según (Coll Morales , 2020) Nos manifiesta que el informe financiero, por tanto, es un documento escrito u oral. Este se encarga de recoger una serie de información relacionada con la situación financiera que puede presentar una empresa, un organismo, así como cualquier organización.

El objetivo de este informe puede ser informativo o resolutivo. Es decir, puede estar enfocado a informar sobre la situación financiera, o a expresar información sobre una serie de cambios que se consideran necesarios.

2.2.16 Papeles de trabajo

Según (Estupiñan, 2013, pág. 35) El auditor externo deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

Los papeles de trabajo:

- a) Auxilian en la planeación y desempeño de la auditoría.
- b) Auxilian en la supervisión y revisión del trabajo en auditoría.
- c) Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría desempeñado, para apoyar la opinión del auditor externo.

2.2.17 Técnicas de auditorías

Según (Blanco Luna , 2012, págs. 324,328) las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia que le permita emitir su opinión profesional.

a) Estudio general

Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes.

b) Análisis

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

- a.** Análisis de saldos: Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros.
- b.** Análisis de movimientos. En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas.

c) Inspección

Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

d) Confirmación

Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

e) Investigación

Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la empresa. Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.

f) Declaración

Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

g) Certificación

Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

h) Observación

Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos ejecutados por El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, verificando otra persona.

i) Cálculo

Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre verificación matemática de alguna partida y bases predeterminadas.

j) El interrogatorio

Búsqueda de la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente.

k) Revisión analítica

Es el término usado para describir la variedad de técnicas disponibles para evaluar la racionalidad de los estados financieros.

2.2.18 Programa de auditoría

Un programa de auditoría es un documento que relaciona, de manera lógica y ordenada, los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación.

Su propósito es servir de orientación durante la ejecución del trabajo y de registro permanente de la labor efectuada. La labor de auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo, una auditoría debe ser planeado y elaborado con anticipación y su contenido debe ser flexible, sencillo y conciso,

de tal manera que los procedimientos empleados en cada auditoría estén de acuerdo con las circunstancias del examen.

Se prepara de manera particular para cada auditoría, puesto que las circunstancias de trabajo varían de un trabajo a otro. (Rodríguez, 2023)

2.2.19 Hallazgos de auditoría

(Marulanda Tobón, 2016) Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de una entidad o programa bajo examen y que merecen ser comunicados en el informe. Es el resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada, durante el examen a una entidad, área o proceso.

Debe contener lo siguiente:

- **Título:** Nombre del auditor o grupo los cuales elaboraron el informe.
- **Destinatario:** A quien se dirige el informe.
- **Párrafo introductorio:** Especificación de los estados financieros auditados, la responsabilidad que obtiene el auditor al emitir su opinión.
- **Párrafo explicativo:** Indicar el cumplimiento de las NIAS.
- **Párrafo de opinión:** Comunicar si los Estados Financieros contienen información razonable y competente.
- Firma del auditor independiente.
- Fecha del día de entrega.

2.2.20 Informe de auditoría financiera

Un informe de auditoría es un documento que presenta las cuentas anuales o estados financieros de una empresa. Se trata de un documento muy importante, puesto que aporta información de calidad sobre el estado de la compañía y, en

consecuencia, también permiten conocer si es necesario tomar medidas urgentes para asegurar la viabilidad y continuidad de la empresa en cuestión. (Edered, 2016)

2.2.21 Tipos de auditoría financiera

(Nuño, 2023) En la auditoría financiera destacamos que tiene dos tipos como es la auditoría financiera interna y la auditoría financiera externa.

- **Auditoría Financiera Externa.** - Es aquella elaborada por una persona (o grupo de personas) que trabaja dentro de la propia empresa. La idea es que la organización se auto examine para encontrar puntos en los que pueda mejorar.
- **Auditoría Financiera Interna.** - Es aquella realizada por un agente que no pertenece a la empresa evaluada. Así, normalmente una empresa auditora externa inspecciona los procesos de otra firma, la cual ha contratado sus servicios. Lo que se busca con este tipo de auditoría es un punto de vista externo, de un tercero ajeno a la sociedad mercantil analizada.

2.2.22 Estados financieros

Según (Rodríguez, 2012, pág. 4) los estados financieros deben considerarse como un medio para comunicar información y no como un fin; su objetivo es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos de efectivo y el movimiento en el capital contable de una entidad.

Son informes que reflejan el estado de una empresa en un momento determinado, normalmente un año. Se componen de varios documentos en los que se plasma la situación financiera de un negocio y recoge información, tanto económica como patrimonial, de las empresas.

2.2.23 Estados financieros para que sirve

Al ofrecer de manera resumida por partidas toda la información contable de una empresa, los estados financieros son una herramienta muy útil para:

- Conocer la solvencia de proveedores. En la contratación con terceros, es muy importante conocer cuál es la salud financiera de estas entidades y valorar las posibilidades de cobro.
- De cara a inversores y entidades financieras. Si la empresa recurre a fuentes de financiación externa, los estados financieros darán información para valorar el riesgo de las operaciones.
- De cara a las administraciones públicas, que solicitan estos estados financieros para, en base a ellos, calcular el pago de impuestos que le corresponden a las empresas.
- Ver la evolución de tu empresa y compararla con la del año anterior.
- Y, sobre todo, de cara a propietarios y equipos directivos, para poder tomar decisiones estratégicas para sus negocios y empresas.

2.2.24 Razonabilidad

Según (Chambi, 2022) expresa que la razonabilidad es una opinión sobre si los estados financieros revisados han sido preparados, en todo lo significativo de conformidad con las normas contables y de divulgación aplicables. Este objetivo es proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros intermedios o finales en su conjunto estarán libres de incorrección material. La seguridad razonable significa que el auditor ha acumulado la evidencia necesaria para concluir que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material.

- La auditoría se limita a estudiar y analizar los estados financieros, sin embargo, el propósito es proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y las verificaciones necesarias para respaldar su opinión profesional sobre varios aspectos de la entidad bajo revisión

2.2.25 Importancia de la razonabilidad de los estados financieros

El grado de confiabilidad o credibilidad que se logra de la información contable de una determinada empresa se conoce como la razonabilidad de los estados financieros. (Tejada, 2019)

La credibilidad se logra cuando la información financiera se elabora y presenta de acuerdo con la adecuada aplicación de las normas internacionales de información financiera establecidas por organismos nacionales e internacionales. los estados financieros que se presentan periódicamente, y las decisiones tomadas no están en línea con la situación actual de estas empresas.

2.2.26 Importancia de la medición del valor razonable en la información financiera

El mundo de las finanzas, las empresas, los inversores y otras partes interesadas dependen de la presentación de informes financieros precisos y fiables, el desempeño y la posición financiera de una empresa se muestran instantáneamente mediante los informes financieros, lo que permite que los inversores y acreedores tomen decisiones informadas fundamental para la información financiera; además, tiene un papel importante en la evaluación del valor de los activos y pasivos. El cálculo del valor razonable, el mismo valor asegura una garantía a los estados financieros que reflejen los valores más recientes y realistas, mejorando la transparencia y comparabilidad de la información financiera.

2.2.27 Dictamen

Según (Mendívil, 2016, pág. 179) Mendívil (2016) El dictamen es la opinión del contador público en torno a la corrección contable de las cifras de los estados financieros, como resultado del examen y revisión de los mismos. Es decir, que el dictamen es el documento en el que el auditor externo afirma que las cifras revisadas están bien o mal, y en este último caso el grado de error que hubieran tenido

2.2.28 Control interno

Según (Mendívil, 2016, pág. 29) En términos generales, el control interno se establece para proteger los activos y las operaciones de la empresa, de tal suerte que los primeros estén debidamente protegidos de sustracciones y los segundos se realicen con eficiencia. En el control interno participan tanto las personas, la forma en que están organizadas en la empresa, y los procedimientos operativos y

administrativos, que se diseñan para estrechar los requisitos que deben cumplirse para efectuar operaciones que contienen riesgo inherente alto.

2.2.29 Técnicas de auditorías financieras

Según (Blanco Luna , 2012, págs. 324,328) las técnicas de auditoría financieras son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia que le permita emitir su opinión profesional.

l) Estudio general

Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes.

m) Análisis

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

- a.** Análisis de saldos: Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros.
- b.** Análisis de movimientos. En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas.

n) Inspección

Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

o) Confirmación

Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

p) Investigación

Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la empresa. Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.

q) Declaración

Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

r) Certificación

Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

s) Observación

Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos ejecutados por El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, verificando otra persona.

t) Cálculo

Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre verificación matemática de alguna partida y bases predeterminadas.

u) El interrogatorio

Búsqueda de la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente.

v) Revisión analítica

Es el término usado para describir la variedad de técnicas disponibles para evaluar la racionalidad de los estados financieros.

2.3 Marco Conceptual

Activo. - Representa todo los bienes, derechos y recursos económicos que mantiene la empresa es decir la liquidez (Perez, 2021).

Auditoría financiera. -Es un tipo de auditoría que consiste en evaluar la gestión económica y contable de una empresa. Posteriormente, el estudio debe reflejar su imagen fiel en el informe (2015).

Auditoría. - Es el proceso sistemático de obtención y evaluación de registros del patrimonio de una persona o empresa para verificar su salud financiera. Su propósito es determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, registros y otros documentos de gestión contable presentados por la administración, y expresar mejoras o recomendaciones organizacionales (Sandoval Morales, 2012).

Ciclo contable. - Esta lo comprende el período contable que usualmente es un año, compuesta por la apertura, movimiento y cierre.

Costos. -Se conoce como una inversión ya que se recupera todos los rubros, por lo tanto, es beneficioso para la empresa (Bravo Valdivieso, 2013).

Componente. - Es una cuenta que se atribuye para poder estudiarla usualmente es la de mayor relevancia, que forma parte de un todo (Real Academia Española, 2021).

Contabilidad. - Es un arte que permite analizar, clasificar, registrar, controlar e interpretar todas las transacciones generadas en una empresa (Bravo Valdivieso, 2013).

Control interno. - Es un conjunto de actividades que se desarrollan para examinar, verificar todos los procesos o un proceso en específico de la empresa (Estupiñán Gaitán, 2006).

Documentos fuentes. - Son todos los documentos que tiene la empresa de manera física los cuales suelen estar archivados en los libros de contabilidad, mismos que respaldan toda la información financiera (2018).

Cuenta. - Es un nombre genérico que se emplea para identificar o agrupar los rubros generados, fruto de los movimientos diarios de la empresa (2018)

Debilidades. - Son todas las falencias que se detectan en una empresa, ya sea en los departamentos o en el proceso contable (Quiroa, 2020).

Deductivo. - Este método va de lo general a lo particular en base a premisas con una sucesión de proposiciones que se asumen como verdaderas (Newman, 2006).

Dictamen de auditoría. - Documento emitido y firmado por el contador público al concluir la auditoría de balance, donde el auditor emite su opinión sobre si los estados financieros revisados reflejan fielmente la situación financiera de la empresa de conformidad con la normativa vigente, siendo este el paso final de una auditoría (Sandoval Morales, 2012).

Estados financieros. - También conocidos como cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son un reflejo de la contabilidad empresarial y reflejan la estructura económica de la misma. Donde se reflejan las actividades económicas de la organización durante un determinado período de tiempo (2018).

Análisis financiero. - Es un indicador financiero donde se evidencia la liquidez, endeudamiento, solvencia, y el movimiento de todas las cuentas de los estados financieros de la empresa (Nava Rosillón, 2009).

Hallazgo. - Se refiere a encontrar algo que se estaba buscando o se estaba analizando, para encontrar anomalías (Real Academia Española, 2021).

Hallazgo de auditoría. - Aquí se evidencia todas las novedades encontradas dentro del proceso de la auditoría con sus debidas evidencias comprendidas durante la auditoría (Restrepo Medina , 2018).

Ingresos. - Son todas las ganancias que tiene la empresa por medio de sus bienes o servicios obtienen a cambio dinero (Gamboa Salinas & Santiago Chávez, 2017).

Memorando. - Son todos los hechos o razones que se quiere dar a conocer de un hecho, acción o asunto determinado (Real Academia Española, 2021).

Faltante. - El dinero que debería estar en el cuadro contable producto de los movimientos diarios, pero por falta de experticia o equivocación no lo está (Real Academia Española, 2021).

Fiabilidad. - Significa que la situación financiera no contiene errores significativos, por lo tanto, la información que proporciona es fiable y está libre de sesgos (Prieto & Delgado, 2010).

Gastos. - Son todos los pagos que realiza la empresa por diferentes conceptos, como la energía eléctrica, agua, mantenimiento, entre otros (Gamboa Salinas & Santiago Chávez, 2017).

Hechos económicos. - Se llama así a todas las operaciones de compras y ventas realizadas dentro de una institución, mismos que deben ser clasificados para finalmente registrarlos en la contabilidad (Ramírez y otros, 2017).

Evidencia. - Es toda la información contenida en los registros contables provenientes de los estados financieros que se obtiene y lo utiliza el auditor con la finalidad de emitir conclusiones específicas en las cuales se basa su opinión (Norma Internacional de Auditoría, 2015).

Efectivo. - Hace alusión al dinero ya sea en moneda o billetes que se maneja en una empresa para pagar obligaciones de manera inmediata, es decir dinero líquido (Real Academia Española, 2021).

Programa de auditoría. - Es un sistema lógico donde se plasman de manera lógica y ordenada el objetivo, cronograma y alcance de la auditoría que se va a realizar, también cada una de sus actividades (Sandoval Morales, 2012).

Nivel de riesgo. - Es un indicador que evalúa el riesgo de la empresa tomando en consideración el análisis de los estados financieros y el control interno (Mesén Figueroa, 2009).

Sistema contable. - Según Tello Ayala etc. (2018) es el ligado de elementos que ordenadamente entre sí, aportan a la información necesaria para la empresa, dentro de ellas se encuentran los formularios, informes, entre otros.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. - Son principios en los cuales el auditor o personal de auditoría debe basarse para poder realizar una auditoría de cualquier índole (Falconí, 2006).

Observación. - Es una técnica empleada por los auditores para cerciorarse de que la información financiera y económica de la empresa sea la adecuada (2015).

Opinión. - Es el conjunto de apreciaciones que expresa un profesional sobre los estados financieros de la institución producto de una investigación realizada (Real Academia Española, 2021).

Partida doble. - Al realizarse cada transacción él debe y el haber debe sumar iguales, ya que debe cumplir con la regla no hay deudor sin acreedor y viceversa (2018)

Pasivo. - Son todas deudas u obligaciones que la empresa mantiene con terceros ya sean a corto, mediano o largo plazo (Gamboa Salinas & Santiago Chávez, 2017).

Patrimonio. - Contiene todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene la empresa, se compone de los medios económicos y financieros (Omeñaca García, 2017).

Proceso contable. - Es un proceso sistemático que está compuesto por los estados financieros de todas las operaciones económicas de la institución (Elizalde, 2019).

Razonabilidad. - Hace alusión a la presentación de los estados financieros que contengan información fehaciente de todas las transacciones (Bastidas Canelones, 2020).

Papeles de trabajo. - Donde se describen los procedimientos y técnicas a utilizar en la auditoría, así mismo refleja los resultados obtenidos en la auditoría donde debe estar sustentada debidamente, aquí también se adjuntan las conclusiones, recomendaciones, y acciones que deban realizar para la mejora (Sandoval Morales, 2012).

Registros contables. - Son todos documentos financieros físicos de los movimientos de la empresa, donde se reflejará en los estados financieros (Ministerio de Finanzas., 2012).

Reportes contables. - Este permite conocer el estado financiero – económico de la empresa de un período de tiempo determinado (Ministerio de Finanzas., 2016).

Confirmación. - Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

Técnicas de auditoría. - Se conoce como un método que emplea el auditor para poder conseguir información relevante y comprobación necesaria de la empresa respecto a la auditoría para emitir su opinión (Alatriza Gironzini, 2019).

Sobrante. - En el exceso de dinero producto de los movimientos contables, el cual no debería existir (Real Academia Española, 2021).

Transacciones. - Se efectúan con todos los movimientos que realiza la empresa ya sea de compras o ventas (Cambi Zambrana, 2011).

Inspección. - Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

Declaración. - Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

Sistema. - Es un conjunto de elementos que se interrelación entre sí para formar un unificado (Real Academia Española, 2021).

Salvedades. - Se considera una irregularidad encontrada en los estados financieros de una entidad, producto de las pruebas ejecutadas (Diccionario panhispánico del español jurídico., 2020).

Variaciones. - Son todos los cambios en dinero que tiene una cuenta, ya sea aumento o variaciones tomando en consideración dos períodos contables (Bravo Valdivieso, 2013).

Auditoria. - Según (Sanchez , 2024) nos dice que la auditoría, en el contexto de la economía y el mundo empresarial, es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades.

Certificación. - Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

El interrogatorio. - Búsqueda de la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente.

Revisión analítica. - Es el término usado para describir la variedad de técnicas disponibles para evaluar la racionalidad de los estados financieros.

Cálculo. - Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre verificación matemática de alguna partida y bases predeterminadas.

Observación. - Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos ejecutados por El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, verificando otra persona.

Estados financieros. - Según (Rodríguez, 2012, pág. 4) los estados financieros deben considerarse como un medio para comunicar información y no como un fin; su objetivo es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos de efectivo y el movimiento en el capital contable de una entidad.

Investigación. - Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la empresa. Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.

2.4 Marco Legal

La empresa Drumondtrans S.A. situada en la parroquia Carcelén cantón Quito se rige a los siguientes artículos bajo las siguientes leyes y normas:

CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR

TITULO VII

REGIMEN DEL BUEN VIVIR

Capítulo Primero

Sección duodécima

Transporte

Art. 394.- El Estado garantizará la libertad de transporte terrestre, aéreo, marítimo y fluvial dentro del territorio nacional, sin privilegios de ninguna naturaleza. La promoción del transporte público masivo y la adopción de una política de tarifas diferenciadas de transporte serán prioritarias. El Estado regulará el transporte terrestre, aéreo y acuático y las actividades aeroportuarias y portuarias. (CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR, 2021)

LEY DE COMPAÑÍAS

SECCIÓN I

DISPOSICIONES GENERALES

Art. 1.- Las compañías se constituyen por contrato, entre dos o más personas naturales o jurídicas que unen sus capitales, trabajo o conocimiento para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades, o por acto unilateral, por una sola persona natural o jurídica que destina aportes de capital para emprender en operaciones mercantiles de manera individual y participar de sus utilidades. El acto unilateral y el contrato de compañía se rigen por las disposiciones de esta Ley, por las del Código de Comercio, por los contratos sociales o normas contenidas en el

acto unilateral respectivo y por las disposiciones del Código Civil. (LEY DE COMPAÑIAS, 2024)

Art 4.- El domicilio de la compañía estará en el lugar que se determine en el contrato constitutivo de la misma.

Si las compañías tuvieran sucursales o establecimientos administrados por un factor, los lugares en que funcionen éstas o éstos se considerarán como domicilio de tales compañías para los efectos judiciales o extrajudiciales derivados de los actos o contratos realizados por los mismos. (LEY DE COMPAÑIAS, 2024)

Art 5.- Toda compañía que se constituya en el Ecuador tendrá su domicilio principal dentro del territorio nacional.

Art. 15.- Los socios o accionistas tendrán derecho a que se les confiera copia certificada de los estados financieros, de las memorias o informes de los administradores, así como de los informes de los comisarios y auditores, cuando fuere del caso, y de las actas de juntas generales; también podrán solicitar la lista de socios o accionistas, las grabaciones de las juntas generales e informes acerca de los asuntos tratados o por tratarse en dichas juntas. El derecho de acceso a la información previsto en este inciso será ilimitado, y no podrá denegarse bajo ningún concepto. (LEY DE COMPAÑIAS, 2024)

Los socios o accionistas también podrán examinar bajo supervisión del administrador y solicitar copia certificada de cualquier otra información incluida en los libros y documentos de la compañía, relativos a la administración social. Los administradores estarán obligados a proporcionar la información solicitada al amparo de este inciso, salvo que existan razones objetivas para considerar que podría utilizarse para fines extra sociales o su publicidad perjudique los intereses de la compañía. El requerimiento de información previsto en este inciso no podrá denegarse cuando la solicitud esté apoyada por socios o accionistas que representen, al menos, el cincuenta por ciento del capital social. Los estatutos podrán fijar un porcentaje menor, siempre que sea superior al veinticinco por ciento del capital social. (LEY DE COMPAÑIAS, 2024)

Art. 18.- La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros organizará, bajo su responsabilidad, un registro de sociedades, teniendo como base las copias que, según la reglamentación que expida para el efecto, estarán obligados a proporcionar los funcionarios que tengan a su cargo el Registro Mercantil.

De igual forma deberán remitir, los funcionarios que tengan a su cargo el Registro Mercantil, la información electrónica relacionada con los procesos simplificados de constitución de compañías y otros actos y documentos que electrónicamente se hubieren generado de conformidad con la presente Ley y la reglamentación que la Superintendencia emitirá para el efecto. (LEY DE COMPAÑÍAS, 2024)

Las copias que los funcionarios antedichos deben remitir a la Superintendencia para los efectos de conformación del registro no causarán derecho o gravamen alguno.

En el Reglamento que expida la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros se señalarán las sanciones de multa que podrá imponer a los funcionarios a los que se refieren los incisos anteriores, en caso de incumplimiento de las obligaciones que en dicho reglamento se prescriban. (LEY DE COMPAÑÍAS, 2024)

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros vigilará la prontitud del despacho y la correcta percepción de derechos por tales funcionarios, en la inscripción de todos los actos relativos a las compañías sujetas a su control.

Art. 20.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año o según lo establezcan los períodos de presentación aprobados por la máxima autoridad o su delegado:

- a) Copias autorizadas del juego completo de los estados financieros, preparados con base en la normativa contable y financiera vigente, así como de las memorias e informes de los administradores establecidos por la Ley y de los organismos de fiscalización, de haberse acordado su creación.
- b) Los estados financieros de la compañía y sus anexos, preparados con base en la normativa contable y financiera vigente, estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo

que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia.

Con la presentación anual del documento solicitado por la autoridad tributaria nacional por parte de cualquiera de las sociedades mercantiles y demás entes regulados por esta Ley, se considerará que se ha dado cumplimiento a la obligación prevista en los artículos 20 y 23 de esta Ley, respecto al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral individuales. La presentación de los demás estados financieros y anexos se sujetará a la reglamentación que, para tal efecto, emita la Superintendencia.

Art. 25.- El Superintendente podrá exigir, en cualquier tiempo, la presentación de los estados financieros y de cualquier documentación contable que fuere necesaria para determinar la actual situación financiera de una compañía sujeta a su vigilancia. Estos estados financieros deberán ser entregados dentro de los quince días siguientes al mandato del Superintendente, salvo que la compañía, por razones justificadas, hubiere obtenido prórroga del plazo, caso contrario podrá aplicar la multa establecida en el artículo 457. La Superintendencia también podrá requerir, de acuerdo con este inciso, cualquier documentación necesaria para determinar la situación societaria de la compañía. (LEY DE COMPAÑÍAS, 2024)

Los socios o accionistas tendrán el derecho de solicitar al organismo de control, en cualquier tiempo, el libre y oportuno acceso a los estados financieros y demás documentación societaria prevista en el primer inciso del artículo 15 de esta Ley. Para tales efectos, se procederá de acuerdo con el inciso anterior.

LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL

Art. 1.- La presente ley tiene por objeto organizar, planificar, promover, regular, modernizar y controlar el transporte terrestre, el tránsito y la seguridad vial en el Ecuador. Su finalidad es proteger a las personas y los bienes que transitan por las vías del país, así como a los afectados por su circulación. (Servicio Nacional de Contratación Pública, 2018)

Art. 2.-La presente Ley se fundamenta en los siguientes principios generales: el derecho a la vida, al libre tránsito y la movilidad, la formalización del sector, lucha contra la corrupción, mejorar la calidad de vida del ciudadano, preservación del ambiente, desconcentración y descentralización interculturalidad e inclusión a personas con discapacidad.

En cuanto al transporte terrestre, tránsito y seguridad vial, se fundamenta en: la equidad y solidaridad social, derecho a la movilidad de personas y bienes, respeto y obediencia a las normas y regulaciones de circulación, atención al colectivo de personas vulnerables, recuperación del espacio público en beneficio de los peatones y transportes no motorizados y la concepción de áreas urbanas o ciudades amigables. (Servicio Nacional de Contratación Pública, 2018)

Art. 11.- El Estado fomentará la participación ciudadana en el establecimiento de políticas nacionales de transporte terrestre, tránsito y seguridad vial que garanticen la interacción, sustentabilidad y permanencia de los sectores público, privado y social.

LIBRO PRIMERO

DE LA ORGANIZACIÓN DEL SECTOR

TÍTULO I

DE LOS ORGANISMOS DEL TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL

Art. 13.- Son órganos del transporte terrestre, tránsito y seguridad vial, los siguientes (Servicio Nacional de Contratación Pública, 2018):

- a) El Ministerio del Sector;
- b) La Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial y sus órganos desconcentrados; y,
- c) Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Regionales, Metropolitanos y Municipales y sus órganos desconcentrados.

CAPÍTULO III
DEL CONTROL DEL TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y
SEGURIDAD VIAL

SECCIÓN II

DE LAS UNIDADES DEL CONTROL DEL TRANSPORTE
TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LOS
GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS

Art. 30.3.- Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Regionales, Metropolitanos o Municipales son responsables de la planificación operativa del control del transporte terrestre, tránsito y seguridad vial, planificación que estará enmarcada en las disposiciones de carácter nacional emanadas desde la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, y deberán informar sobre las regulaciones locales que se legislen. (Servicio Nacional de Contratación Pública, 2018)

TÍTULO II

DE LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE

CAPÍTULO I

DE LAS CLASES DE SERVICIOS DE TRANSPORTE TERRESTRE

Art. 51.- Para fines de aplicación de la presente Ley, se establecen las siguientes clases de servicios de transporte terrestre:

- a) Público;
- b) Comercial;
- c) Por cuenta propia; y,
- d) Particular.

Art. 53.- Prohíbese toda forma de monopolio y oligopolio en el servicio de transporte terrestre. La Comisión Nacional regulará las formas de prestación del

servicio conforme la clasificación prevista en esta Ley (Servicio Nacional de Contratación Pública, 2018)

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

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

Art. 57.- Se denomina servicio de transporte comercial el que se presta a terceras personas a cambio de una contraprestación económica, siempre que no sea servicio de transporte colectivo o masivo. Para operar un servicio comercial de transporte se requerirá de un permiso de operación, en los términos establecidos en la presente Ley y su Reglamento.

Dentro de esta clasificación, entre otros, se encuentran el servicio de transporte escolar e institucional, taxis, tricimotos, carga pesada, carga liviana, mixto, turístico y los demás que se prevean en el Reglamento, los cuales serán prestados únicamente por operadoras de transporte terrestre autorizadas para tal objeto y que cumplan con los requisitos y las características especiales de seguridad establecidas por la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial. (Servicio Nacional de Contratación Pública, 2018)

Art. 58.- El transporte por cuenta propia es un servicio que satisface necesidades de movilización de personas o bienes, dentro del ámbito de las actividades comerciales exclusivas de las personas naturales y/o jurídicas, mediante el uso de su propio vehículo o flota privada. Requerirá de una autorización, en los

términos establecidos en la presente Ley y su Reglamento. No se incluye en esta clase el servicio particular, personal o familiar.

Por lo tanto, se prohíbe prestar mediante la autorización por cuenta propia, servicios de transporte público o comercial, en caso de incumplimiento serán sancionados con la suspensión o revocatoria de la autorización, según lo determine la máxima autoridad conforme el proceso que se señale en el Reglamento específico.

Los vehículos que realicen transporte por cuenta propia, deberán obligatoriamente ser parte y constar en los activos de las personas naturales o jurídicas que presten dicho servicio, y estar debidamente matriculados a nombre de dichas personas. Los vehículos que consten matriculados a nombre de una persona natural o jurídica diferente, no podrán prestar el servicio de transporte de carga por cuenta propia.

TÍTULO V

DE LOS TÍTULOS HABILITANTES DE TRANSPORTE TERRESTRE

CAPÍTULO I

GENERALIDADES

Art. 72.- Son títulos habilitantes de transporte terrestre los contratos de operación, permisos de operación y autorizaciones, los cuales se otorgarán a las personas jurídicas domiciliadas en el Ecuador que tengan capacidad técnica y financiera y que cumplan con los requisitos exigidos en la Ley y los reglamentos.

Art. 73.- Los títulos habilitantes serán conferidos por la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, los Gobiernos Autónomos Descentralizados Regionales, Municipales o Metropolitanos, dentro de los ámbitos de sus competencias.

Art. 74.- Compete a la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, otorgar los siguientes títulos habilitantes:

- a) Contratos de Operación para la prestación del servicio de transporte público de personas o bienes, para los ámbitos intrarregional, interprovincial, interprovincial e internacional;
- b) Permisos de operación de servicios de transporte comercial bajo la modalidad de carga pesada y turismo, en todos los ámbitos;
- c) Permisos de operación de servicios de transporte comercial, para todos los ámbitos, a excepción del intracantonal; y,
- d) Autorizaciones de operación para el servicio de transporte por cuenta propia para todos los ámbitos.

En el ámbito internacional, los títulos habilitantes serán otorgados de conformidad a los convenios y normas internacionales vigentes.

2.5 Marco Georreferencial

La empresa Ecuador Drumondtrans S.A. tiene su sede principal en Quito. El sector de autotransporte de carga general es donde opera. El 3 de octubre de 2014 fue el día en que se fundó la empresa. Tiene actualmente 4 (2023) empleados. Drumondtrans S.A. ha informado que sus ingresos netos aumentarán un 18,6% en 2023, según sus últimos aspectos financieros importantes. El crecimiento total de sus activos fue del 20,82%. En 2023, el margen neto de Drumondtrans S.A. disminuyó un 2,08%.

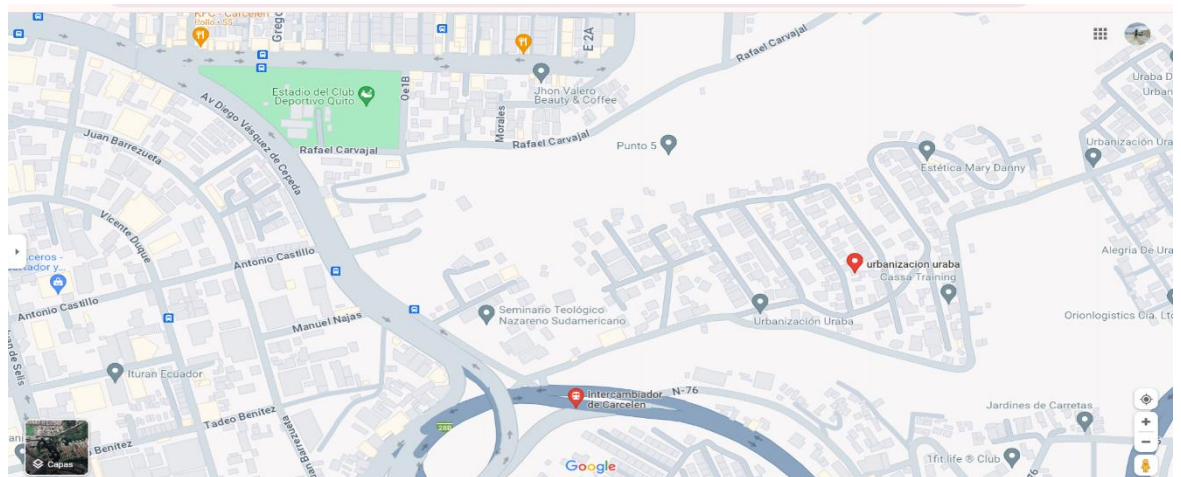
2.5.1 Situación Geográfica de Drumondtrans S.A

La empresa DRUMONDTRANS S.A, se encuentra situada al norte de la parroquia Carcelén cantón Quito provincia Pichincha en la calle Javier Espinoza, Urbanización Urabá calle B Lote 10 casa 3 y Calle A Sector - Intercambiador de Carcelén.

2.5.2 Mapa Geográfico de Drumondtrans S.A

Figura 1

Ubicación geográfica de Drumondtrans S.A



Fuente. Esta figura muestra la ubicación exacta de la compañía Drumondtrans S.A que será sujeto de estudio (Google Maps).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se empleará herramientas que permitirán recolectar la información necesaria para la elaboración del trabajo de investigación, dentro del cual se aplicará una entrevista a los empleados de la empresa de transporte de carga pesada “DRUMONDTRANS S.A”, con el objetivo de obtener resultados importantes.

3.1 Tipo de Investigación

Para obtener información que facilite determinar la existencia de un problema, hemos diseñado un tipo de investigación que está relacionado directamente con la necesidad de la empresa.

3.1.1 Investigación de campo.

Se establecerá una investigación de campo con fin de obtener datos precisos en el lugar y tiempo de estudio con el propósito de interactuar con la directiva y empleados de la empresa de esta manera se podrá recolectar la información necesaria acudiendo al acercamiento directo de los hechos, es decir utilizamos preguntas y respuestas a directivos y trabajadores de la empresa “DRUMONDTRANS S.A”.

3.1.2 Investigación documental.

Se refiere a la revisión a todos los documentos como son; los registros financieros, facturas y libros auxiliares de la empresa “DRUMONDTRANS S.A”, los cuales nos permitirán recolectar información de gran utilidad para el análisis de las actividades financieras que realiza la empresa, y a su vez se revisó documentación de procedimiento científico que nos permitieron la elaboración del marco teórico.

3.2 Enfoque de la investigación

3.2.1 Enfoque cualitativo.

El enfoque de investigación cualitativo se basará en las observaciones directas de las personas con el objetivo de obtener una opinión sobre la situación financiera actual de la empresa de transporte de carga pesada “DRUMONDTRANS S.A”, luego de estudiar cada criterio, los investigadores pueden utilizarlos para emitir juicios en forma de análisis e interpretación. Resultado

3.2.2 Enfoque Cuantitativo.

El enfoque de la investigación es cuantitativo ya que se establecerá en la recopilación de datos numéricos, tales que, al emplear la entrevista se tiene que tabular las respuestas en base a la información conseguida y de esa manera establecer una solución a la problemática.

3.3 Métodos de Investigación

3.3.1 Método de inducción.

La inducción de la investigación ayudará a analizar cómo la empresa de transporte de carga pesada “DRUMONDTRANS S.A”, maneja la gestión financiera, por lo cual se realizará visitas preliminares para de esta forma conocer las áreas de trabajo y tener más criterios en la parte administrativa para lo cual se aplicará instrumentos de recopilación de datos como la entrevista establecida al presidente de la empresa.

3.3.2 Método de observación directa.

Método de recolección que consiste principalmente en ver el objeto de estudio en una situación específica, Esto ocurre sin necesidad de intervención o cambio del entorno en el que está inmerso el objeto de los datos recopilados de la empresa de transporte de carga pesada “DRUMONDTRANS S.A”, la cual se realizará una evaluación de los procesos financieros realizados por la empresa y la presentación razonable de los estados financieros sin alterar documentos o algún aspecto que cambie la realidad de la entidad.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos

3.4.1 Entrevista

El presente trabajo de investigación se utilizará la entrevista la cual se la realizará a los directivos y trabajadores, quienes forman parte de la empresa “DRUMONDTRANS S.A”, con la finalidad de obtener criterios y opiniones sobre los procesos financieros que se manejan dentro empresa de transporte pesado “DRUMONDTRANS S.A”, perteneciente a la Parroquia Carcelén, Cantón Quito, Provincia Pichincha

3.4.1 Observación.

La técnica de observación nos permitirá hacer comparaciones sistemáticas de actividades asegurándose de que el gerente no se olvida de nada importante.

3.4.2 Encuesta.

Se aplicará al personal de la Empresa de Transporte de Carga Pesada “DRUMONDTRANS S.A”, y así poder comprender los criterios y opiniones con el fin de conocer el manejo de los recursos y el desempeño del personal a través de la elaboración de los estados financieros. También se elaboró una serie de preguntas con el fin de reunir datos y con la información necesaria para conocer las de falencias que se presentaran.

3.5 Universo, Población y Muestra

3.5.1 Universo

El universo del presente trabajo de investigación fue los trabajadores y miembros que constituyen la Empresa de Transporte de Carga Pesada “DRUMONDTRANS S.A”, con sus experiencias habidas y a través de esto se dará las conclusiones finales del proyecto.

3.5.2 Población

Se tomará en consideración en esta investigación al personal Financiero responsable del manejo del sistema contable y toda la relación al sistema financiero de la Empresa de Transporte de Carga Pesada “DRUMONDTRANS S.A”, realizando un mayor énfasis al objetivo que se debe alcanzar en el presente estudio.

3.5.3 Muestra

Para este literal se considerará a la población de la Empresa de Transporte de Carga Pesada “DRUMONDTRANS S.A”, está conformada por 9 personas que serán la muestra.

Tabla 3

Población de Recursos Humanos

POBLACIÓN EN ESTUDIO	NÚMERO
Presidente	1
Gerente	1
Contador	1
Auxiliar Contable	1
Logística	1
Choferes	4
TOTAL	9

Nota: Datos de la Empresa de Transporte de Carga Pesada Drumondtrans S.A. personal según sus funciones. Elaboración propia

3.6 Procesamiento de la Información

Para el procedimiento de la información se utilizará herramientas que nos permitan la interpretación de los datos recolectados cómo lo es el Microsoft Excel, gráficos y cuadros estadísticos los cuales permitieron el análisis de la recopilación de datos.

Además, para procesar la información de la entrevista se lo realizará mediante la técnica de análisis del discurso, que busca analizar la producción y reproducción de los discursos sociales desde una perspectiva crítica que va más allá de las perspectivas funcionales y estructurales tradicionales. Esto ayuda a comprender las características de la entidad, como los lapsos de tiempo, el uso y el formato de control

CAPÍTULO IV.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Para este capítulo se estableció el diagnóstico del Estado de Situación Financiera y la posterior auditoría financiera con las cuentas analizadas, además aquí se dio la interpretación dando más claridad a los resultados obtenidos, con esto resultado se presentó una discusión que nos ayudó a resolver diferentes incógnitas que se dieron en el transcurso de la investigación.

4.1. Resultados de la entrevista dirigida al personal de la empresa de carga pesada DRUMONDTRANS S.A

- **Entrevista realizada a la contadora de la empresa DRUMONDTRANS.**

Pregunta 1:

- 1. ¿Cuál es el procedimiento que realiza usted para registrar las cuentas por cobrar y documentos por pagar?**

Objetivo. - Obtener datos reales sobre el procedimiento de registro de cuentas

Respuesta

Las cuentas por cobrar se generan o registran inmediatamente al momento de realizar la factura de ingreso por la operación normal de la compañía, con el debido detalle del tiempo estimado de cobro, al recibir el cobro en el sistema se da de baja la cuenta por cobrar, en el caso de las cuentas por pagar, del mismo modo en el sistema se registran inmediatamente al ingresar la factura de compra, misma que es recibida con la instrucción de pago, habrá facturas que se paguen con la caja chica y otras que tienen diferentes plazos de pago.

Análisis

La contadora manifiesta que al momento de hacer el proceso del cobro y pago se lleva un manejo instantáneo desde el momento que da el contrato por el servicio de carga, esto se registra de inmediato, aunque es necesario mencionar que la liquidez que presenta la empresa es baja que se tiene que usar efectivo de la caja chica para cubrir los pagos necesarios y no se cambien a mora, a pesar de que las cuentas de cobro se lo hacen a una variación de tiempo para el cobro.

2. ¿Se verifica con un control constante en las cuentas antes mencionadas?

Objetivo. – Identificar la frecuencia de auditorías internas en las cuentas de relieve

Respuesta

Las cuentas por cobrar y pagar son revisadas mensualmente

Análisis

La ingeniera manifiesta que la revisión interna de los procesos de las cuentas para auditar se las hace de forma mensual para identificar los faltantes que terminen el proceso.

3. ¿Bajo qué normas son tomadas en cuenta para el registro de las cuentas por cobrar y documentos por pagar?

Objetivo. – Conocer el reglamento interno y/o externo establecido en el área contable

Respuesta

En Drumondtrans basamos el análisis de las cuentas por cobrar en la NIIF 9, ya que el 90% de nuestras cuentas por cobrar provienen de los contratos establecidos con nuestros clientes, las cuentas por cobrar a empleados y socios, adicionalmente, las cuentas por cobrar actuales no incluyen un componente de financiamiento significativo conforme la

solución práctica de la NIIF 15, por lo tanto, no hay reconocimiento de ingresos por intereses.

En cuanto a las cuentas por pagar, adquiridas con instituciones financieras locales se ha mantenido el modelo de costo amortizado con tasa de interés de mercado, como lo menciona la sección 11 de la NIIF para pymes, en el párrafo 11.4, en el caso de las deudas o cuentas por pagar corrientes utilizamos la misma NIIF 9

Análisis

Se identifica que la compañía Drumondtrans se maneja principalmente con el manejo de las NIIF 9 y 15 para manejar las cuentas respectivas con sus clientes y con la adquisición de este reglamento fomenta a cumplir los estándares contables internacionales reconocidos fomentando la mejora de la calidad y la transparencia de los informes financieros para ayudar a tomar las decisiones correctas.

4. ¿Existe por escrito políticas y procedimientos en los cuales se establezca la información para el manejo de las cuentas por cobrar y documentos por pagar?

Objetivo. – Verificar que se establezca las normas adecuadas a las cuentas en estudio

Respuesta

No existen manuales de procedimientos

Análisis

La empresa no cuenta con un manual para ejecutar el cobro de deudas existentes ni de pagos para sus proveedores creando una deficiencia en la organización y demora en los procesos de pagos y cobros, si bien se hace el uso de la caja chica para cubrir las necesidades que existan en el momento no hay reglamento alguno que ejecute alguna norma para el cobro y pago inmediato del cliente/proveedor.

5. ¿Ud. realiza un estudio causa-raíz de los atrasos en los pagos para vigilar el riesgo del cliente?

Objetivo. – Conocer si se hace un análisis beneficio/riesgo en el rubro de mora

Respuestas

La gerencia realiza directamente el proceso

Análisis

La persona encargada de la contabilidad no conoce el riesgo que tiene la empresa por lo cual no crea algún mecanismo para manejar esas cuentas como es debido, la gerencia es la única en conocimientos de la realidad de la compañía.

6. ¿El proceso del cobro y la deuda es dinámico? ¿Qué necesita para que lo sea al 100%?

Objetivo. – Verificar que los procesos de cobro y pagos mantienen un dinamismo adecuado para la empresa.

Respuesta

Tenemos clientes fijos y proveedores fijos, por lo que el proceso no es complejo, sin embargo, Drumondtrans no cuenta con personal capacitado para realizar la gestión de cartera y de pagos en los tiempos esperados

Análisis

Si bien es cierto tener clientes /proveedores fijos es adecuado para la circulación y conocimiento de la economía de la empresa es necesario tener gente capacitada pero tampoco se puede tener personal encargada de la misma ya que no existe políticas internas para ejecutar el cobro del servicio, ya que esto ayuda a mantener la coherencia y la integridad en las practicas financiera de la empresa

4.1.1 Técnica Análisis del Discurso

a. Tema

Cuentas de cobro y documentos de pago bajo un procedimiento contable adecuado en Drumondtrans s.a.

b. Tesis principal

La persona responsable conoce las cuentas a investigar y de cómo debe ser su registro en el sistema, así de la misma manera sabe sobre sus clientes y proveedores, sin embargo, no manifiesta conocer el procedimiento que se debe hacer para recaudar el dinero de la prestación del servicio por no tener reglamentos y no tener personal que ejecute este proceso.

c. Propósito principal.

Argumentar las actividades que se realizan para el proceso de cobro y pago del servicio que entrega la compañía para el mejoramiento de los estados financieros.

d. La influencia de la entrevista hacia las investigadoras

La influencia que se da con esta entrevista hacia los investigadores es el generar una perspectiva reducida de la realidad del objeto en estudio, su actuar y toma de decisiones a la hora de establecer una actividad con todas las cuentas que intervengan a los ingresos y egresos del estado de situación financiera.

e. Postura crítica

Aunque la contadora de la compañía Drumondtrans s.a, conoce y ejecuta el registro y control de las cuentas a auditar no identifica como actuar al momento del cobro de estos servicios en mora ya que no hay reglamento ni personal competente que sepa manifestar el actuar para completar la transacción económica de los mismos creando un desbalance en el estado financiero de la empresa creando, que los trabajadores tengan que cubrir la necesidad con la caja chica.

f. Resultado

Dando como resultado una necesidad de auditar las cuentas y subcuentas de cobro y de igual manera de pago para identificar en que parte del proceso se encuentra la falencia y dar la recomendación adecuada para la mejora del mismo.

4.2 Diagnostico Financiero sobre la razonabilidad del Estado de Situación Financiera

4.2.1 Estructura Financiera en base al Estado de Situación Financiera

La empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans s.a, en el ejercicio económico del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 en su análisis tiene estructurado su estado de situación financiera de la siguiente manera.

Tabla N. - 4

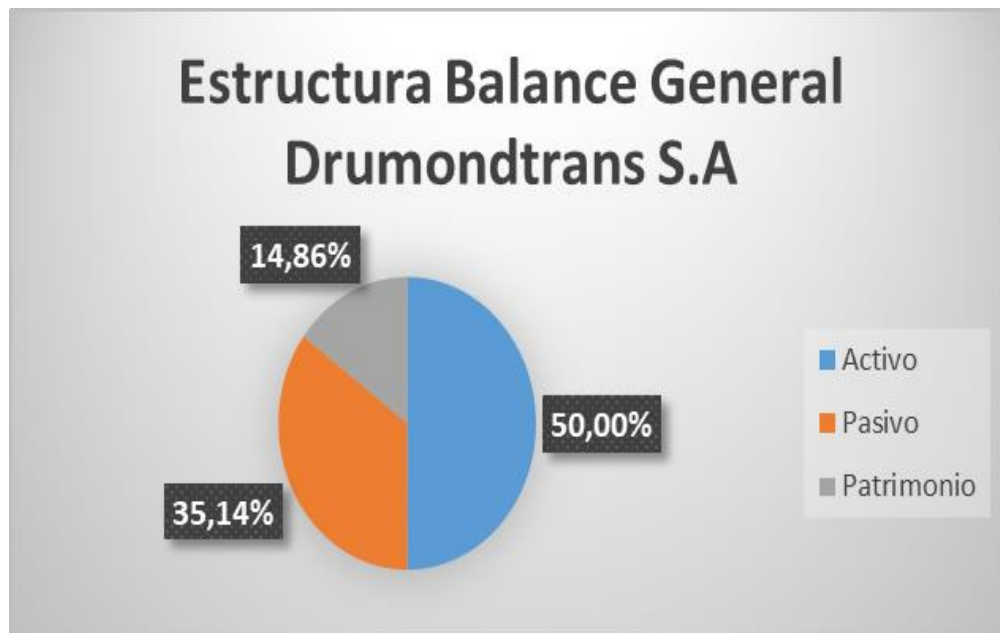
Estructura de Estado de Situación Financiera Drumondtrans S.A

Estructura Estado de Situación Financiera		
Cuentas	USD	%
Activo	73325,8	50,00%
Pasivo	51532,51	35,14%
Patrimonio	21793,29	14,86%
Total	146651,6	100%

Fuente. – Elaboración propia. Datos tomados del Estado de Situación Financiera proporcionado por la contadora general.

Gráfico N.-1

Estructura Estado de Situación Financiera Drumondtrans S.A



Dentro de la tabla N. – 4 y gráfico N.-1 se puede observar que existe un porcentaje equitativo entre la ecuación general del estado de situación financiera ya se manifiesta como primera instancia que el Estado de Situación Financiera está bien estructurado y la información financiera es consistente. Ya que el principal objetivo es los activos debe ser igual al total combinado de pasivos y patrimonio neto. Esto es debido a varios factores presentes en el estado de situación financiera dentro de los activos se presenta un gran porcentaje que es representado por la cuenta de propiedad de planta y equipo, en donde se presenta varios equipos de oficina, maquinarias que se usan para la carga y posterior traslado del material solicitante, esta maquinaria es propiedad de la compañía , hay otra de igual manera para disposición de la empresa pero de manera privada en formato de alquiler, con respecto a los pasivos en su mayoría representa a las cuentas por pagar como prestamos entre otros y el ultimo porcentaje con el patrimonio que cuenta la empresa.

Tabla N. – 5

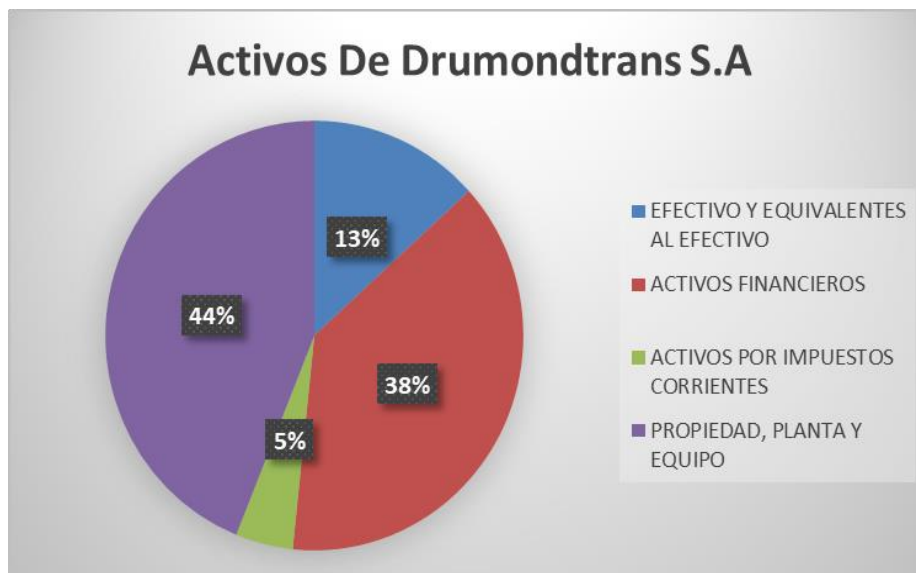
Estructura de los Activos de Drumondtrans S.A

Estructura en Activos		
Cuentas	USD	%
Efectivo y equivalentes al efectivo	9720,34	13%
Activos financieros	28156,73	38%
Activos por impuestos corrientes	3262,85	4%
Propiedad, planta y equipo	32185,88	44%
Total	73325,8	100%

Fuente. – Elaboración propia. Datos tomados del Estado de Situación Financiera proporcionado por la contadora general.

Gráfico N.-2

Estructura de los Activos de Drumondtrans S.A



Se puede observar en la tabla N. – 5 y Gráfico 2 que los activos corrientes representan el 56% y el activo no corriente representa el 44% dando a entender que la empresa mantiene una fuerte posición en términos de liquidez y con capacidad de operación a corto plazo, sin embargo esto sugiere que no se podrá invertir a un largo plazo, también es necesario indicar que la gran mayoría del porcentaje (38%) de los activos corrientes se encuentran en los activos financieros en donde el capital de trabajo se manifiesta en cuentas que se deberán cobrar a cierto plazo lo que la empresa no posee en términos generales un control de esta cuenta por eso el alto porcentaje de la misma.

Tabla N. – 6

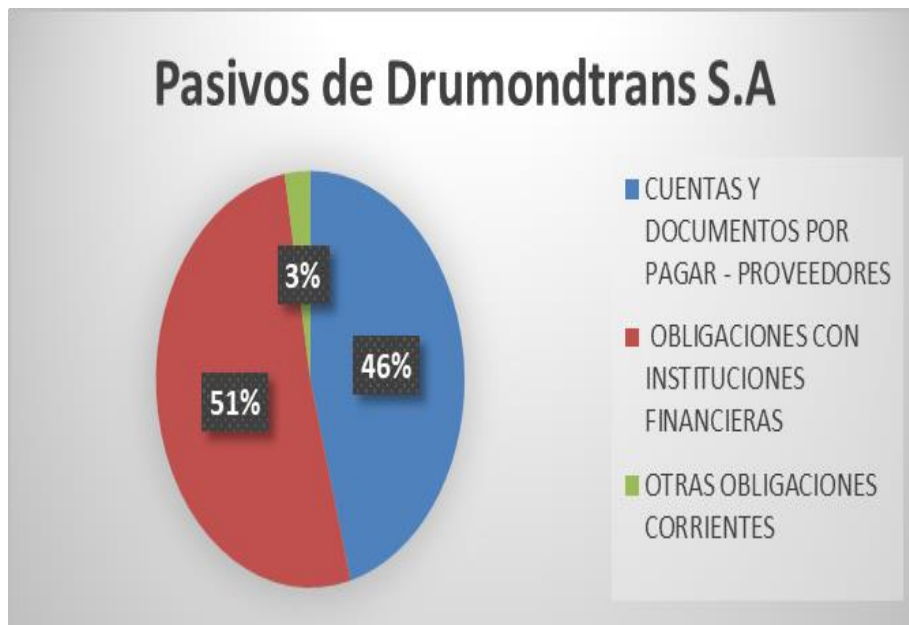
Estructura de los Pasivos de Drumondtrans S.A

Estructura en Pasivos			
Cuentas		USD	%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR – PROVEEDORES		23598,87	46%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		26563,37	52%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		1370,27	3%
Total		51532,51	100%

Fuente. – Elaboración propia. Datos tomados del Estado de Situación Financiera proporcionado por la contadora general

Gráfico N.- 3

Estructura de los Pasivos de Drumondtrans S.A



Dentro de la tabla 6 y gráfico 3 se identifica que los pasivos tienen dos porcentajes altos en las cuentas y documentos por pagar a proveedores (46%) y las obligaciones con instituciones financieras del (51%) y el resto de obligaciones con el 3% creando acá una alta dependencia de financiamiento externo para las operaciones y crecimiento de la empresa, además puede ser una carga significativa de intereses y costos financieros que puede llegar a afectar la rentabilidad.

Tabla N. - 7

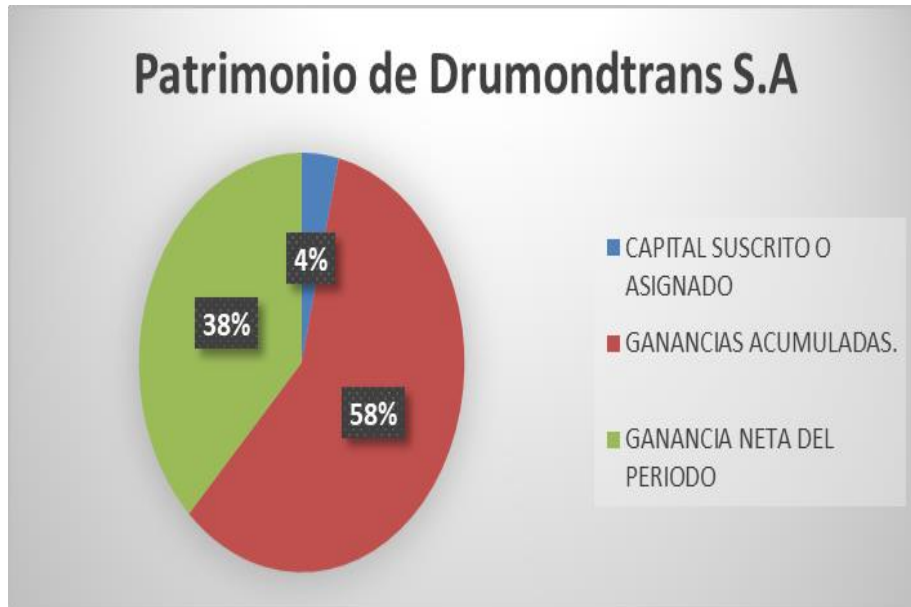
Estructura del Patrimonio de Drumondtrans S.A

Estructura en Patrimonio		
Cuentas	USD	%
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800	4%
GANANCIAS ACUMULADAS.	12753,35	59%
GANANCIA NETA DEL PERIODO	8239,94	38%
Total	21793,29	100%

Fuente. – Elaboración propia. Datos tomados del Estado de Situación Financiera proporcionado por la contadora general

Gráfico N.- 4

Estructura del Patrimonio de Drumondtrans S.A



Lo que muestra tanto en la tabla 7 como en el gráfico 4 que dentro del patrimonio su mayor porcentaje (58%) representada por la cuenta de Ganancias Acumuladas indicando que la empresa ha optado por retener y reinvertir una parte considerable de sus ganancias en lugar de pagar dividendos. Esto podría ser un indicio de una estrategia de crecimiento a largo plazo creando así una sólida situación financiera de crecimiento y estabilidad. No obstante, es fundamental tener en cuenta la política de dividendos y la forma en que se utilizan esos fondos acumulados para garantizar que la empresa y sus inversores se beneficien adecuadamente.

4.2.2 Elección de muestra para auditoría a través del análisis vertical y horizontal

La selección de cuentas a examinar está basada en el análisis vertical y horizontal, que muestra la relevancia particular de cada cuenta que componen los balances, junto con el respectivo balance financiero de la compañía. Además, las herramientas empleadas en la selección de la muestra para la ejecución del examen de auditoría fueron ejecutadas de manera eficiente con el objetivo de disminuir el riesgo de detección.

4.2.2.1 Análisis Vertical y Horizontal

Este análisis consiste en comparar los datos numéricos del mismo Estado de Situación Financiera en un determinado periodo de tiempo en este caso del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y del 01 de enero al 30 de junio de 2024 pero esto expresado en porcentaje del total de la cuenta principal. En la investigación, se puede expresar cada cuenta del Estado de Situación Financiera como porcentaje del total de Activos, Pasivos y Patrimonio con esto se verá la composición y la estructura de la empresa.

Para realizar el análisis vertical al estado financiero se requiere dividir el valor de cada cuenta por el valor total de la cuenta y multiplicar por 100 obteniendo el porcentaje que representa cada cuenta sobre el total:

$$A.V = \text{Valor de cuenta} / \text{Valor total de cuenta} * 100$$

Para realizar el análisis horizontal al estado financiero se requiere hacer la siguiente formula:

$$A.H = \left(\left(\frac{\text{año ACTUAL}}{\text{año PASADO}} \right) - 1 \right) * 100$$

A continuación, se detalla el análisis Vertical y Horizontal que se hizo a la empresa Drumondtrans S.A

- **ACTIVOS**

Tabla N.- 8

Análisis Vertical y Horizontal de los Activos

ACTIVO	AÑO 2023 (\$)	ANÁLISIS VERTICAL %	AÑO 2024 (\$)	ANÁLISIS VERTICAL %	ANÁLISIS HORIZONTAL %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					
Caja	250,00	0,34%	250,00	0,48%	0,00%
Bancos	9.470,34	12,92%	2.023,50	3,90%	-78,63%
ACTIVOS FINANCIEROS					
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	28.441,14	38,79%	22.441,14	43,21%	-21,10%
(-) Provisión cuentas incobrables	-284,41	-0,39%	-528,82	-1,02%	85,94%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
Retenciones del Impuesto a la Renta de ejercicios anteriores	461,39	0,63%	938,76	1,81%	103,46%
Retenciones del Impuesto a la Renta del ejercicio corriente	2.801,46	3,82%	1.774,25	3,42%	-36,67%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
Muebles y Enseres	1.643,04	2,24%	1.643,04	3,16%	0,00%
Equipo de Computación	1.175,50	1,60%	1.175,50	2,26%	0,00%
Vehículos, Equipo de Transporte	38.383,93	52,35%	38.383,93	73,90%	0,00%
(-) Depreciación acumulada propiedades. Planta y equipo	-9.016,59	-12,30%	-16160,26	-31,11%	79,23%
Total Activos	73325,80	100%	51941,04	100,00%	-29,16%

Fuente. – Elaboración propia. Datos tomados del Estado de Situación Financiera proporcionado por la contadora general

Gráfico N.- 5

Activos en base al análisis Vertical y Horizontal



En base a la tabla 8 y Gráfico 5 del análisis vertical en los Activos de la empresa de Drumondtrans S.A se puede identificar un total de **\$73.325,80** en donde se realizó un análisis vertical y horizontal del corte 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y el corte del 01 de enero 2024 al 30 de junio de 2024 por lo cual es necesario una posterior auditoría a los Activos Financieros (38%) en el año 2023 ya que se observa que en el primer semestre del 2024 baja las cuentas por cobrar pero sube la cuenta de provisión de cuentas incobrables existiendo una variación del 85,94% manifestando que hay una elevación en pérdidas dentro de la empresa y aunque entra en el marco suficientemente sostenible para enfrentar bajas es necesario verificarlos y con respecto a las demás cuentas de activos no se ven una gran variación por lo que no se van a Auditoría.

- Pasivos

Tabla N.- 9

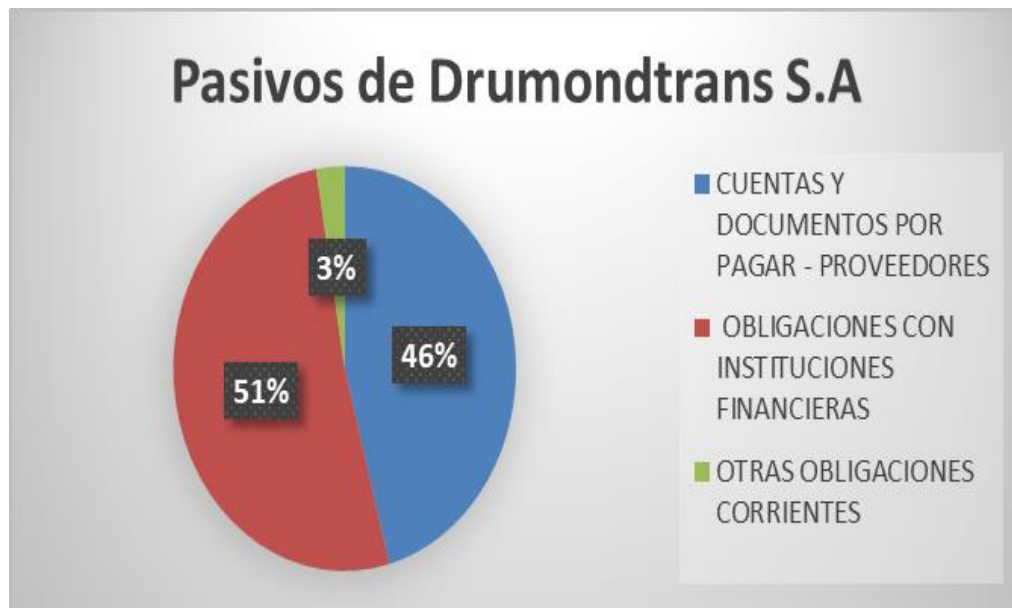
Análisis Vertical y Horizontal Pasivos de Drumondtrans S.A año 2023-2024

PASIVOS	AÑO 2023	ANÁLISIS	AÑO 2024	ANÁLISIS	ANÁLISIS HORIZONTAL %
	(\$)	VERTICAL %	(\$)	VERTICAL %	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - PROVEEDORES					
Proveedores Locales	8.802,30	16,88%	12.105,31	28,50%	37,52%
Cuenta x Liquidar	14.796,57	28,37%	15.866,75	37,36%	7,23%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS					
Préstamo Prendario	26.563,37	50,94%	11.983,37	28,21%	-54,89%
Intereses Bancarios	614,14	1,18%	614,14	1,45%	0,00%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
Con el iess	1.036,12	1,99%	1.036,12	2,44%	0,00%
Por beneficios de ley a empleados	334,15	0,64%	1.481,30	3,49%	343,30%
Total Pasivos	52146,65	100,00%	42.472,85	100,00%	-18,55%

Fuente. – Elaboración propia. Datos tomados del Estado de Situación Financiera proporcionado por la contadora general

Gráfico N.- 6

Pasivos En base al análisis vertical y horizontal



De acuerdo a la tabla 9 y gráfico 6 las cuentas al hacer analizadas de forma vertical se indica dos parámetros muy claros en dos cuentas ya que representan en su mayoría de ellos pasivos, la primera cuenta con el 37,52% de variación son las cuentas por pagar y documentos por pagar además con la variación del 343,30% dentro de estos dos cortes la cuenta de beneficios de ley, además la cuenta que menos representa el préstamo prendario queriendo decir que se ha pagado a tiempo y que la empresa mantiene el equilibrio financiero. Es esencial gestionar cuidadosamente las cuentas por pagar, revisar las condiciones de crédito con los proveedores y considerar cómo esto encaja en la estrategia financiera general y el capital de trabajo de la empresa.

- Patrimonio

Tabla N.- 10

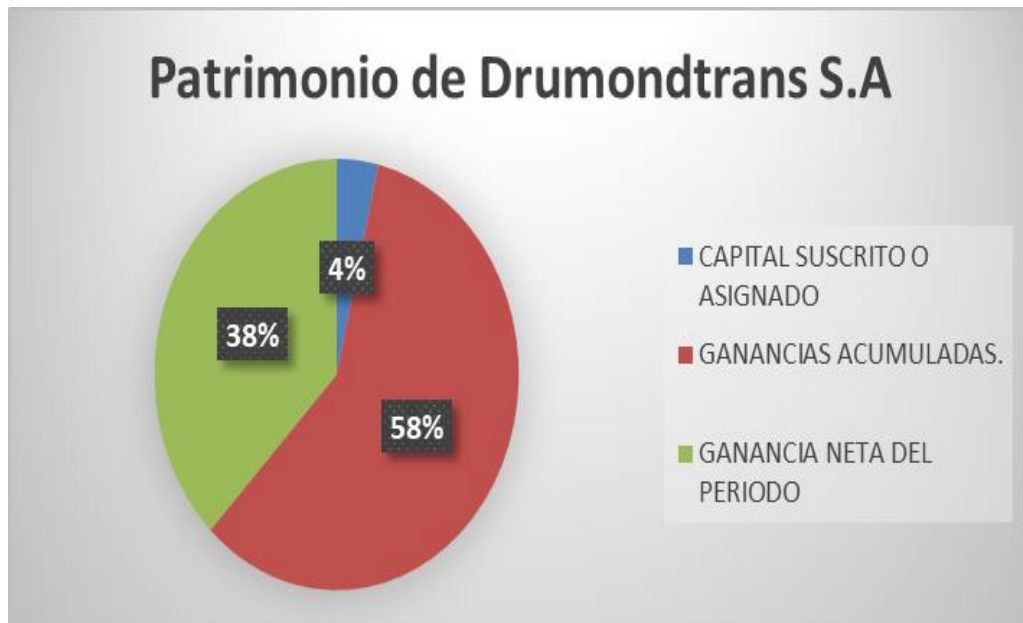
Análisis Vertical y Horizontal Patrimonio de Drumondtrans S.A año 2023-2024

PATRIMONIO	AÑO 2023 (\$)	ANÁLISIS VERTICAL %	AÑO 2024 (\$)	ANÁLISIS VERTICAL %	ANÁLISIS HORIZONTAL %
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO					
Socio 1	800,00	3,67%	800,00	8,45%	0,00%
GANANCIAS ACUMULADAS.					
Ganancias Acumuladas de años anteriores	15.882,15	72,88%	24.122,09	254,77%	51,88%
PERDIDAS ACUMULADAS					
Pérdidas acumuladas de años anteriores	-3.128,80	-14,36%	-3.128,80	-33,05%	0,00%
GANANCIA NETA DEL PERIODO					
Ganancia neta del periodo (después del 15% trabajadores, Impuesto Renta y Reserva	8.239,94	37,81%		0,00%	-100,00%
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO					
Pérdida Neta del periodo		0,00%	-12.325,10	-130,17%	----
TOTAL PATRIMONIO	21793,29	100,00%	9468,19	100,00%	-56,55%

Fuente. – Elaboración propia. Datos tomados del Estado de Situación Financiera proporcionado por la contadora general

Gráfico N.- 7

Patrimonio En base al análisis vertical y horizontal



Finalizando la extracción de datos para determinar su posterior análisis en la Auditoría se observa en la tabla 10 y gráfico 7 que el patrimonio de Drumondtrans en su mayoría 72% presenta en las ganancias acumuladas indica que la empresa ha acumulado una porción sustancial de sus ganancias en lugar de pagarlas como dividendos. sugiere una estrategia de crecimiento y reinversión que podría fortalecer el patrimonio neto y disminuir la necesidad de financiamiento externo. Además, la pérdida Neta del periodo del corte 2024 no es fundamental realizar una auditoría ya que aún estamos en el segundo semestre y la empresa puede aún mejorar sus ingresos.

Es fundamental que la empresa gestione estas ganancias de manera eficaz, comunique claramente su política de dividendos y garantice que las inversiones realizadas con estas ganancias proporcionen valor a los inversores. Por lo cual no es necesario llevarlo a Auditoría.

Por lo cual es necesario Auditar por su variación significativa las siguientes cuentas de acuerdo al análisis vertical previo que se ha realizado al periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2023:

- Activos financieros
- Cuentas y documentos por pagar – proveedores

4.2.2.2 Aplicación de Indicadores Financieros para determinar la liquidez y solvencia económica

- **RAZÓN DE LIQUIDEZ**

La capacidad de una empresa para convertir en efectivo ciertos activos y pasivos corrientes se basa sobre su capacidad para saldar las obligaciones que se han adquirido a corto plazo a medida de su vencimiento.

La ratio de liquidez permite conocer con qué frecuencia la empresa puede utilizar su flujo de caja a corto plazo para pagar sus deudas. Si la ratio es inferior a uno, indica que la empresa tiene dificultades de liquidez y, si es superior, indica que la empresa está haciendo un uso ineficiente de su efectivo y equivalentes.

Su fórmula es la siguiente:

$$\mathbf{RAZÓN DE LIQUIDEZ} = \frac{\mathbf{ACTIVO CORRIENTE}}{\mathbf{PASIVO CORRIENTE}}$$

Aplicación

$$\mathbf{RAZÓN DE LIQUIDEZ} = \frac{41139,92}{51532,51} = \mathbf{0,80}$$

Después de aplicar la fórmula se verifica que la empresa DRUMONDTRANS S.A, cerró el año 2023 con una ratio menor a uno (0,80) por lo que indica que la empresa no tiene suficientes activos para satisfacer las necesidades de liquidez de los pasivos que van en aumento, lo que podría generar importantes problemas de liquidez y solvencia a corto plazo. Sugiere que la empresa enfrentaría dificultades para cumplir con sus obligaciones inmediatas, lo que podría resultar en problemas operativos, un aumento en los costos de financiamiento y una disminución en la confianza de proveedores e inversionistas.

Para hacer frente a esta situación, la empresa deberá tomar medidas correctivas, como mejorar la gestión del capital laboral, recortar gastos o conseguir financiación adicional para garantizar la estabilidad financiera.

- **CAPITAL NETO DE TRABAJO**

El capital neto de trabajo se encuentra en diferentes formas, pero todo se refiere a aquellos activos de carácter circulante (de conversión rápida) o bienes controlados por el ente y que se espera un rendimiento económico bueno; de esta manera, la empresa cuenta con ellos y los puede manipular de manera más específica, son todos los activos que se convertirán en un lapso de tiempo corto (por lo regular, menores a un año), que se convierten en efectivo, como pueden ser las existencias de inventarios, cuentas por cobrar menores un año, el efectivo, clientes, entre otros.

Su fórmula es la siguiente:

$$CNT = ACTIVO CORRIENTE - PASIVOS CORRIENTES$$

Aplicación

$$CNT = 41139.92 - 51532,51 = -10.392,59$$

El hecho de que el capital neto de la empresa sea negativo en este caso indica que sus activos totales superan todos sus pasivos, lo que conduce a una situación de insolvencia. Esto sugiere que la empresa DRUMONDTRANS S.A, tiene más deuda que recursos para pagarla, lo que podría poner en peligro su capacidad de seguir funcionando. Un patrimonio neto negativo puede dar lugar a dificultades para obtener financiación, dañar la confianza de los inversores y proveedores y posiblemente conducir a procedimientos de reestructuración o colapso si no se toman medidas correctivas inmediatas. Es imperativo que la empresa maneje esta situación rápidamente, revisando su estructura de capital y buscando formas de fortalecer su solvencia financiera.

- **APALANCAMIENTO**

Se conoce como el total de activos monetarios que cada unidad monetaria de patrimonio ha obtenido en su vida. Es decir, determinar en qué medida los recursos internos de la empresa están respaldados por recursos externos. En ese caso, el mecanismo conocido como el “efecto de palanca” mejora la rentabilidad del capital propio si la rentabilidad del capital invertido es superior al costo de los capitales prestados. En una empresa con fuerte crecimiento, una ligera disminución del valor de su actividad podría absorber casi por completo el capital; por el contrario, un ligero aumento podría indicar una revalorización significativa de dicho capital.

Su fórmula es la siguiente:

$$\mathbf{APALANCAMIENTO} = \frac{\mathbf{ACTIVO\ TOTAL}}{\mathbf{PATRIMONIO}}$$

Aplicación

$$\mathbf{RAZÓN\ DE\ LIQUIDEZ} = \frac{73325,80}{21793,29} = \mathbf{3.36}$$

Una relación de 3,36 indica que la empresa DRUMONDTRANS S.A, tiene 3,36 dólares de deuda por cada 1 dólar de capital, lo que indica un alto nivel de aceleración financiera. Que la empresa tiene \$3,36 de deuda por cada \$1 de capital, lo que indica un alto nivel de aceleración financiera. El nivel de aceleración sugiere que la empresa está utilizando una cantidad significativa de deuda para financiar sus operaciones, lo que podría aumentar el riesgo financiero porque las obligaciones de deuda podrían poner en riesgo las finanzas de la empresa, particularmente durante períodos de incertidumbre económica o fluctuaciones en los ingresos. Una alta tasa de aceleración también puede representar una oportunidad para generar mayores retornos sobre el capital propio de la empresa si ésta es capaz de gestionar eficazmente sus costos financieros y capitalizar sus inversiones.

4.3 Auditoría Financiera a la empresa de carga pesada DRUMONDTRANS S.A.

4.3.1 Planificación Fase Preliminar

4.3.1.1 Conocimiento de la entidad

DRUMONDTRANS S.A, es una empresa constituida hace 10 años, posee como actividad económica principal el transporte de todo tipo de carga pesada. En sus inicios era una empresa que se dedicaba al transporte pesado a nivel nacional, luego de 8 años realizan un cambio en su actividad social e implementan el transporte internacional de carga, lo cual le da apertura a un mercado de nuevas opciones.

La oficina principal de Ecuador Drumondtrans S.A, se encuentra en Quito. La industria del autotransporte de carga general es donde opera. En octubre de 2014, se fundó la empresa el 3 de octubre. Actualmente cuenta con 4 (2023) empleados. De acuerdo con los últimos aspectos financieros significativos, Drumondtrans S.A, ha anunciado que sus ingresos netos aumentarán un 18,6% en 2023. La falta de competencia; El servicio efectivo se destacaba por ser eficiente y de gran calidad.

Al momento la empresa cuenta 3 socios de nacionalidad ecuatoriana con acciones de diferente economía por lo cual a continuación, se muestra la conformación y listado con los socios y accionistas de la empresa de carga pesada DRUMONDTRANS S.A.

Tabla 11

NOMINA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2023

LISTA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2023			
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	VALOR
04012888XX	BUENAÑO PROAÑO ANA CRISTINA	ECUADOR	9.0000,00
04007936XX	CHAMPUTIZ IMBAQUINGO OSCAR VINICIO	ECUADOR	10000,00
04010243XX	SARABIA ARMAS MARCO VINICIO	ECUADOR	790.0000,00
TOTAL			8000000,00

FUENTE. – Tomado de la página de Súper Intendencia de Compañías

4.3.1.2 Matriz Foda de Drumondtrans

La matriz de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA), sirve como herramienta analítica que se utiliza para evaluar la situación real de la compañía que brinda una ayuda a la toma de decisiones informadas, la planificación efectiva y el desarrollo de ventajas dentro de la empresa (ver en Anexos).

4.3.1.3 Motivo de la auditoría.

Transporte de carga pesado DRUMONDTRANS S.A, no cuenta con un análisis y conocimiento previo de su situación financiera en base a las cuentas por cobrar y documentos por pagar, como resultado de que la empresa en estos años ha pasado por un proceso de transición, existiendo cambios positivos que han logrado que esta pueda permanecer en el mercado local con ventaja. Sin embargo, la empresa ha experimentado cambios positivos en los últimos años, lo que le permite seguir siendo competitiva en el mercado local. Es importante señalar que la empresa no ha sido sometida a una auditoría para evaluar su situación financiera y de control, por lo que consideramos que es necesario realizar un análisis de verificación.

4.3.1.4 Principales políticas contables.

La empresa aplica políticas contables reguladas y controladas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, instituciones de carácter de control a las cuales se deberá remitir informes financieros periódicos o cuando las circunstancias así lo requieran.

4.3.1.5 Grado de confiabilidad de la información financiera

La información presentada por parte de la Ing. Contadora de DRUMONDTRANS S.A, cuenta con las firmas de responsabilidad, la información reposa en el sistema del Servicio de Rentas Internas, en la Superintendencia de Compañías, además refleja que está dentro de los parámetros, normas y leyes establecidos por los organismos de control a los que está sujeta la compañía.

4.3.1.6 Sistemas de información computarizados.

La automatización y la innovación tecnológica constante debe ir a la par de las empresas, esto es primordial con la finalidad de que la información financiera sensitiva sea manejada de una manera eficaz para evitar errores cruciales que afecten a la operación cotidiana de la empresa, razón por la cual la empresa de transporte de carga pesada DRUMONDTRANS S.A, adquiere e implementa el sistema contable denominado contifico en el año 2015 a un costo de USD 1534,48, que facilitará el registro, manejo de la información contable y emitir información contable actualizada y oportuna, el sistema está conformada por módulos , tanto para el uso de facturación, inventarios y para registro contable cotidiano de la empresa, este sistema contable cuenta con el soporte técnico especializado brindado por la misma empresa que comercializa el software y es la representante de la multinacional en el Ecuador.

4.3.1.7 Puntos de interés para el examen.

- DRUMONDTRANS S.A, no ha sido objeto de análisis de la auditoría.
- Se va a realizar un buen tema de investigación, de cuyo resultado la empresa se beneficiará de una herramienta de toma de decisiones, el hecho de realizar un análisis financiero implica que la empresa va a disponer de una herramienta para la toma de decisiones correcta lo cual beneficiara los procesos y procedimientos en el sentido del debido o básico control, la seguridad y el manejo de los registros, redundando estos hechos en un funcionamiento dentro de una caracteriza normal de la empresa.
- En lo que corresponde a la parte personal de los autores, nos permitirá entrar en una realidad profesional que significa la realización de un tema de investigación que permita poner en práctica los conocimientos de pregrado.
- Para realizar la auditoría financiera nos centraremos en las cuentas relevantes, que resaltan por sus cifras en los estados financieros o que a su vez esta clase de cuenta pueda estar propensa a errores relevantes y muy cruciales.

4.3.1.8 Objetivo general.

Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa mediante la aplicación de técnicas sustantivas que permita obtener evidencia suficiente y relevante, para que el auditor en forma profesional determine sobre la relevancia de las cifras basados en las normas establecida que permita al auditor emitir su opinión o dictamen sobre los estados financieros.

4.3.1.9 Alcance de la Auditoría.

El alcance de la auditoría financiera de DRUMONDTRANS S.A, cubrirá el periodo contable del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023, con énfasis en las cuentas de mayor relevancia y sensitivas como son las cuentas de cobro y pago, en base igualmente del análisis del control interno y la determinación de su eficiencia y de acuerdo al análisis que se va a realizar a los estados financieros.

4.3.1.10 Equipo de trabajo

El equipo a desempeñarse en la auditoría a la empresa DRUMONDTRANS S.A, está conformado por un equipo multidisciplinario, preparado, recomendado, experimentado y enfocados al logro de un solo objetivo, cada uno de los integrantes poseen un pensamiento crítico e independiente, a continuación, describimos lo integrantes con su respectiva preparación y experiencia.

Tabla 12.

Cuadro del equipo multidisciplinario de auditoría.

AUDITOR	TAREA	NIVEL
Ing. Verónica Arguello Delgado	Supervisor	Ingeniero
Pisco Moposita Darwin Eladio	Jefe de Auditoría	Egresado de la Universidad Estatad de Bolívar
Rea Pasto Jhulissa Piedad	Auditor Sénior	Egresado de la Universidad Estatad de Bolívar

Fuente. Elaboración propia

4.3.1.11 Carta de Compromiso.

Oficio N° 001

Quito, 15 de Julio del 2024

Ing. Ana Cristina Buenaño Proaño

GERENTE GENERAL DE DRUMONDTRANS S.A

Presente. –

De mis consideraciones:

El presente oficio tiene como propósito confirmar nuestro acuerdo sobre lo convenido los días anteriores, a que se auditen los estados financieros correspondiente al periodo contable del 1 de enero del 2023 al 31 de diciembre del 2024.

La auditoría financiera se realizará de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las leyes vigentes y aplicadas en el Ecuador. Estas leyes y normas exigen la planificación y actuación del auditor con el fin de obtener la confiabilidad de las cifras reportadas en los estados financieros. Las limitaciones inherentes a la Auditoría y la naturaleza de las pruebas de ejecución, así como los riesgos inherentes a cualquier sistema de control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan quedar errores significativos sin detectar.

Una Auditoría incluye el examen sobre las pruebas de la evidencia que soporta los montos y revelaciones significativos en los estados financieros.

Además, en el dictamen sobre los estados financieros se incluirá el contenido de las debilidades importantes halladas en la evaluación al control interno.

Les recordamos que la responsabilidad por la preparación y presentación de los estados financieros incluyendo las revelaciones suficientes, recae en la administración de la compañía. Esto incluye el mantenimiento de los registros

contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad y salvaguardar de los activos de la compañía.

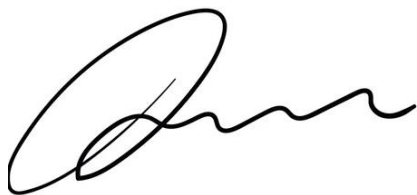
Como parte del proceso de nuestra auditoría, se solicitará a la administración confirmación escrita referente a las representaciones hechas a nosotros en conexión con la auditoría.

Esperamos la colaboración total de su personal y confiamos en que ellos nos proporcionaran los registros, documentación y cualquier información requerida para la realización de la Auditoría.

La aceptación de la presente carta, tendrá como indicación de que concuerda con su entendimiento en cuanto al acuerdo de la Auditoría de los estados financieros.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y de acuerdo sobre los arreglos para nuestra Auditoría de los estados financieros.

Atentamente,



Sr Pisco Moposita Darwin Eladio

Jefe de Auditoría



Srta. Rea Pasto Jhulissa Piedad

Auditor Sénior

4.3.1.12 Orden de trabajo.

Oficio No: 002

Quito, 15 de Julio del 2024

ASUNTO: ORDEN DE TRABAJO

Señor

Pisco Moposita Darwin Eladio

JEFE DE AUDITORÍA

De mis consideraciones:

Expuesto con anterioridad en el oficio N° 001 denominado Carta de Compromiso, apruebo y autorizo a ustedes la realización de una Auditoría Financiera a de DRUMONDTRANS S.A, con alcance del examen a cubrir del período contable 2023.

Además, proporciono asistencia al personal cuando fuera necesario para obtener información y conocimiento sobre dominios administrativos – contables, con el fin de cumplir con los requisitos legales e identificar, visualizar y establecer metas, objetivos, metas, estrategias, políticas y acciones necesarias en el área examinada para llevar a cabo la auditoría.

Atentamente;



Ing. Ana Cristina Buenaño Proaño

GERENTE GENERAL DE DRUMONDTRANS S.A

Oficio No: 003

Quito, 15 de Julio del 2024

ASUNTO: ORDEN DE TRABAJO

Señorita

Rea Pasto Jhulissa Piedad
JEFE DE AUDITORÍA

De mis consideraciones:

Expuesto con anterioridad en el oficio N° 001 denominado Carta de Compromiso, apruebo y autorizo a ustedes la realización de una Auditoría Financiera a DE DRUMONDTRANS S.A, con alcance del examen a cubrir del período contable 2023.

Además, proporciono asistencia al personal cuando fuera necesario para obtener información y conocimiento sobre dominios administrativos – contables, con el fin de cumplir con los requisitos legales e identificar, visualizar y establecer metas, objetivos, metas, estrategias, políticas y acciones necesarias en el área examinada para llevar a cabo la auditoría.

Atentamente;



Ing. Ana Cristina Buenaño Proaño

GERENTE GENERAL DE DRUMONDTRANS S.A.

4.3.1.13 Obtención de la información.

La empresa de carga pesada Drumondtrans S.A, a través de su contadora la Ing., Sandra Verónica Pérez Cevallos, con la debida autorización de la Ing. Ana Cristina Buenaño Proaño Gerente General de la entidad se facilita a través de la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el plan de cuentas, cuyas cifras tienen la siguiente estructura en lo cual se resume de la siguiente manera:

Tabla 13

Estado de Situación Financiera de la empresa Drumondtrans S.A año 2023

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	DRUMONDTRANS S.A.
	DIRECCIÓN	CALLE A Y CALLE B No. 10L BARRIO:
	EXPEDIENTE	182121
	RUC	1792543673001
	AÑO	2023
	FORMULARIO	SCV.NIIF.182121.2023.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAA)	Mar 10, 20	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
ACTIVO	1	73325.80
ACTIVO CORRIENTE	101	41139.92
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101	9720.34
CAJA	1010101	250.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	1010102	0.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1010103	9470.34
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	28156.73
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	0.00
RENTA VARIABLE	101020101	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102010101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102010102	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102010103	0.00
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102010104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010105	0.00
OTROS	10102010106	0.00
RENTA FIJA	101020102	0.00
AVALES	10102010201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102010202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102010203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102010204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102010205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102010206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102010207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102010208	0.00
CUPONES	10102010209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102010210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102010211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102010212	0.00
OBLIGACIONES	10102010213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102010214	0.00

Fuente. – Tomado de la Superintendencia de compañías

Tabla 14

Estado de Situación Financiera de la empresa Drumondtrans S.A Año2023

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102020103	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102020104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020105	0.00
OTROS	10102020106	0.00
RENTA FIJA	101020202	0.00
AVALES	10102020201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102020202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102020203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102020204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102020205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102020206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102020207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102020208	0.00
CUPONES	10102020209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102020210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102020211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102020212	0.00
OBLIGACIONES	10102020213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102020214	0.00
OVERNIGHTS	10102020215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102020216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102020217	0.00
PAGARÉS	10102020218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102020219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102020220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102020221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020222	0.00
OTROS	10102020223	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	1010203	0.00
RENTA FIJA	101020302	0.00
AVALES	10102030201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102030202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102030203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102030204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102030205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102030206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102030207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102030208	0.00
CUPONES	10102030209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102030210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102030211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102030212	0.00
OBLIGACIONES	10102030213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102030214	0.00
OVERNIGHTS	10102030215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102030216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102030217	0.00
PAGARÉS	10102030218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102030219	0.00

Fuente – Tomado de la Súper intendencia de compañías

Tabla 15

Estado de Situación Financiera de la empresa Drumondtrans S.A año 2023

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	101020402	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	101020403	0.00
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010205	28441.14
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR - A CLIENTES	10102050101	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR - A TERCEROS	10102050102	0.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	28441.14
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR - A CLIENTES	10102050201	28441.14
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR - A TERCEROS	10102050202	0.00
CUENTAS POR COBRAR AL ORIGINADOR	10102050203	0.00
COMISIONES POR OPERACIONES BURSÁTILES	10102050204	0.00
CONTRATO DE UNDERWRITING	10102050207	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE PORTAFOLIOS DE TERCEROS	10102050208	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE FONDOS ADMINISTRADOS	10102050209	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	10102050210	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES MATERIALIZADOS	10102050211	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES DESMATERIALIZADOS	10102050212	0.00
POR MANEJO DE LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS	10102050213	0.00
POR ASESORÍA	10102050214	0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR	10102050215	0.00
INTERESES POR COBRAR	10102050216	0.00
DEUDORES POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	10102050217	0.00
ANTICIPO A COMITENTES	10102050218	0.00
ANTICIPO A CONSTRUCTOR POR AVANCE DE OBRA	10102050219	0.00
DERECHOS POR COMPROMISO DE RECOMPRA	10102050220	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10102050221	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	1010206	0.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	101020601	0.00
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	101020602	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	101020603	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	101020604	0.00
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010207	-284.41
INVENTARIOS	10103	0.00
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	0.00
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	0.00
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	0.00
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	0.00
OBRAS TERMINADAS	1010309	0.00
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	0.00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	0.00
OTROS INVENTARIOS	1010312	0.00
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	0.00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	0.00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	0.00
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	0.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	0.00
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	0.00

Fuente. - Tomado de la Superintendencia de compañías

Tabla 16

Estado de Situación Financiera de la empresa Drumondtrans S. año 2023

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
ACTIVOS CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	0.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	0.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES	102	32185.88
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10201	32185.88
TERRENOS	1020101	0.00
EDIFICIOS	1020102	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	0.00
INSTALACIONES	1020104	0.00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	1643.04
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	0.00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1175.50
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	38383.93
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	0.00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-9016.59
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	0.00
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0.00
TERRENOS	1020201	0.00
TERRENOS	102020101	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE TERRENOS SUBARRENDADOS	102020102	0.00
EDIFICIOS	1020202	0.00
EDIFICIOS	102020201	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE EDIFICIOS SUBARRENDADOS	102020202	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0.00
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	0.00
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	0.00
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	0.00
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	0.00
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0.00
PLUSVALIAS	1020401	0.00
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	0.00
CONCESIONES Y LICENCIAS	1020403	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020404	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020405	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020406	0.00
OTROS INTANGIBLES	1020407	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	1020601	0.00
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO	1020602	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020603	0.00

Fuente –Tomado de la Superintendencia de compañías

Tabla 17

Estado de Situación Financiera de la empresa Drumondtrans S.A año 2023

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020701	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020702	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	1020703	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10208	0.00
DERECHOS FIDUCIARIOS	1020801	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	1020802	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA POR OPERACIONES BURSÁTILES	1020803	0.00
ACCIONES DEL DEPÓSITO CENTRALIZADO DE VALORES	1020805	0.00
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020806	0.00
INVERSIONES ASOCIADAS	1020807	0.00
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020808	0.00
OTRAS INVERSIONES	1020809	0.00
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020810	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020811	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	10209	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	1020901	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	1020902	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	1020903	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	10210	0.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	1021001	0.00
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	1021002	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	1021003	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1021004	0.00
PASIVO	2	51532.51
PASIVO CORRIENTE	201	24969.14
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	0.00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20102	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	23598.87
LOCALES	2010301	23598.87
PRÉSTAMOS	201030101	0.00
PROVEEDORES	201030102	23598.87
OTRAS	201030103	0.00
DEL EXTERIOR	2010302	0.00
PRÉSTAMOS	201030201	0.00
PROVEEDORES	201030202	0.00
OTRAS	201030203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	0.00
LOCALES	2010401	0.00
DEL EXTERIOR	2010402	0.00
PROVISIONES	20105	0.00
LOCALES	2010501	0.00
DEL EXTERIOR	2010502	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20106	0.00
OBLIGACIONES	2010601	0.00
PAPEL COMERCIAL	2010602	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	2010603	0.00
OTROS	2010604	0.00
INTERESES POR PAGAR	2010605	0.00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	1370.27
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	0.00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	0.00

Fuente -. Tomado de la Súper intendencia de compañía.

Tabla 18

Estado de Situación Financiera de la empresa Drumondtrans S.A año 2023

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
OTROS	2010707	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20108	0.00
LOCALES	2010801	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	201080101	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	201080102	0.00
PROVEEDORES	201080103	0.00
OTROS	201080104	0.00
DEL EXTERIOR	2010802	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	201080201	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	201080202	0.00
PROVEEDORES	201080203	0.00
OTROS	201080204	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	0.00
ANTICIPOS	20110	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES	2011001	0.00
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2011002	0.00
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0.00
JUBILACION PATRONAL	2011201	0.00
OTROS BENEFICIOS PARA LOS EMPLEADOS	2011202	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	0.00
COMISIONES POR PAGAR	2011301	0.00
POR OPERACIONES BURSÁTILES	2011302	0.00
POR CUSTODIA	2011303	0.00
POR ADMINISTRACIÓN	2011304	0.00
OTRAS COMISIONES	2011305	0.00
SANCIONES Y MULTAS	2011306	0.00
INDEMNIZACIONES	2011307	0.00
OBLIGACIONES JUDICIALES	2011308	0.00
ACREEDORES POR INTERMEDIACIÓN	2011309	0.00
OBLIGACIÓN POR COMPROMISO DE RECOMPRA	2011310	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	2011311	0.00
OTROS	2011312	0.00
PASIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	20114	0.00
PASIVO NO CORRIENTE	202	26563.37
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20201	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0.00
LOCALES	2020201	0.00
PRÉSTAMOS	202020101	0.00
PROVEEDORES	202020102	0.00
OTRAS	202020103	0.00
DEL EXTERIOR	2020202	0.00
PRÉSTAMOS	202020201	0.00
PROVEEDORES	202020202	0.00
OTRAS	202020203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	26563.37
LOCALES	2020301	26563.37
DEL EXTERIOR	2020302	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20204	0.00
LOCALES	2020401	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	202040101	0.00

Fuente. - Tomado de la Súper intendencia de compañías

Tabla 19

Estado de Situación Financiera de la empresa Drumondtrans S.A año 2023

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	202040201	0.00
PRESTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	202040202	0.00
PROVEEDORES	202040203	0.00
OTROS	202040204	0.00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20205	0.00
OBLIGACIONES	2020501	0.00
PAPEL COMERCIAL	2020502	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	2020503	0.00
OTROS	2020504	0.00
INTERESES POR PAGAR	2020505	0.00
ANTICIPOS	20206	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES	2020601	0.00
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2020602	0.00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0.00
JUBILACION PATRONAL	2020701	0.00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	0.00
OTRAS PROVISIONES	20208	0.00
PASIVO DIFERIDO	20209	0.00
INGRESOS DIFERIDOS	2020901	0.00
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	0.00
PATRIMONIO NETO	3	21793.29
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	21793.29
CAPITAL	301	800.00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	800.00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	0.00
FONDO PATRIMONIAL	30103	0.00
PATRIMONIO DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS	30104	0.00
PATRIMONIO DE LOS FONDOS DE INVERSIÓN	30105	0.00
PATRIMONIO DEL FONDO ADMINISTRADO	3010501	0.00
PATRIMONIO DEL FONDO COLECTIVO	3010502	0.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	0.00
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	0.00
RESERVAS	304	0.00
RESERVA LEGAL	30401	0.00
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0.00
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	30501	0.00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	0.00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	0.00
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS	306	12753.35
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	15882.15
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-3128.80
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	0.00
RESERVA DE CAPITAL	30604	0.00
RESERVA POR DONACIONES	30605	0.00
RESERVA POR VALUACIÓN	30606	0.00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	8239.94
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	8239.94

Fuente. - Tomado de la Súper intendencia de compañías

Tabla 20**Estado de Situación Financiera de la empresa Drumondtrans S.A año 2023**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)	CONTADOR	
SARABIA ARMAS MARCO VINICIO	LOZANO RUANO DIEGO ANDRES	
0401024310	1717099566001	
	null	

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

En mi calidad de Representante Legal declaro voluntariamente bajo juramento y debidamente apercibido de las penas de perjurio, que la información relativa a los estados financieros, así como los anexos remitidos a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, a través del formulario que antecede, es exacta, veraz y fiel a la consignada en los registros y libros sociales y contables de la compañía, al cierre del ejercicio fiscal.

En tal virtud, me hago civil, penal y administrativamente responsable, de cumplir con las obligaciones derivadas del cargo que ejerzo, entre ellas, la de enviar, dentro del primer cuatrimestre de cada año, la información de la que habla el artículo 20 de la Ley de Compañías, de forma íntegra.

Dicho esto, esta Superintendencia no tiene responsabilidad por la exactitud, veracidad, fidelidad ni error del contenido de la información que, por este medio, reconozco que, conforme a la ley, soy responsable de comunicar inmediatamente de las inconsistencias o errores que se hubieren identificado.

Asimismo, declaro además que conozco el contenido y alcance, entre otras, de las siguientes normas:

Ley de Compañías:

"Art. 25.- Si el Superintendente no recibiere oportunamente los documentos a que se refieren los artículos anteriores, o si aquellos no contuvieren todos los datos requeridos, impondrá al representante legal de la compañía remisa una multa de conformidad con el Art. 457 de esta Ley, salvo que antes del vencimiento del plazo se hubiere obtenido del Superintendente la prórroga respectiva, por haberse comprobado la imposibilidad de presentar oportunamente dichos documentos y datos.

La multa podrá repetirse hasta el debido cumplimiento de la obligación exigida.

El Superintendente podrá exigir, de oficio o a petición de los socios o accionistas de la compañía, la presentación de los estados financieros y de cualquier documentación contable que fuere necesaria para determinar la actual situación financiera de una compañía sujeta a su vigilancia. Estos estados financieros deberán ser entregados dentro de los quince días siguientes al mandato del Superintendente, bajo las mismas sanciones previstas en los incisos anteriores, salvo que la compañía, por razones justificadas, hubiere obtenido prórroga del plazo.

Los socios o accionistas tendrán el derecho de solicitar al organismo de control, en cualquier tiempo, el libre y oportuno acceso a la información financiera y demás documentos de la compañía. Para tales efectos, se procederá de acuerdo con el inciso anterior".

"Art.- 460.- La compañía que proporcione deliberada y dolosamente información falsa, maliciosa o contraria a la presente ley, será sancionada por el Superintendente de Compañías con una multa de 50 salarios básicos unificados para los trabajadores del sector privado, cada vez, sin perjuicio de las correspondientes responsabilidades administrativas, civiles o penales a que hubiere lugar.

La compañía que proporcione por error o culpa información falsa o contraria a la presente ley, será sancionada por el Superintendente de Compañías con una multa de hasta 20 Remuneraciones Básicas Unificadas cada vez, sin perjuicio de las correspondientes responsabilidades administrativas, civiles o penales a que hubiere lugar. (...)"

Código Orgánico Integral Penal:

"Art. 270.- Perjurio y falso testimonio.- La persona que, al declarar, confesar, informar o traducir ante o a (sic) autoridad competente, falte a la verdad bajo juramento, cometa perjurio, será sancionada con pena privativa de libertad de tres a cinco años; cuando lo hace sin juramento, cometa falso testimonio, será sancionada con pena privativa de libertad de uno a tres años.

De igual modo, se comete perjurio cuando a sabiendas se ha faltado a la verdad en declaraciones patrimoniales juramentadas o juradas hechas ante Notario Público

Si el perjurio se comete en causa penal, será sancionada con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Si el falso testimonio se comete en causa penal, será sancionada con pena privativa de libertad de cinco a siete años.

Se exceptúan los casos de versiones y testimonio de la o el sospechoso o de la o el procesado, tanto en la fase preprocesal, como en el proceso penal"

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros

Fuente. - Tomado de la Súper intendencia de compañías

Dentro de las tablas N.- 13,14,15,16,17,18,19 y 20 se presenta los datos numéricos que la empresa Drumondtrans S.A, que se presentó dentro del año 2023 además de un extracto del reglamento que se presenta dentro de la superintendencia de compañías sobre el manejo de estas cuentas.

4.3.1.14 Memorándum de planificación

DRUMONDTRANS S.A.

Planificación de Auditoría a las cuentas por cobrar y a los documentos por pagar, cuentas incobrables entre otras Al corte de 31 de diciembre del 2023

1. Resumen.

La planificación se realizará en base a los conceptos básicos que comprenden cada una de las cuentas por cobrar y documentos por pagar estas a su vez registradas en los estados financieros, en relación con las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Generales de Auditoría y las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

El presente examen se aplicará a las cuentas más significativas y relevantes en los estados financieros de acuerdo al diagnóstico previo realizado utilizando técnicas de Auditoría que nos permitirán elaborar un examen eficiente, con estándares de calidad que nos permita establecer los hallazgos más significativos.

2. Objetivos.

- i. Determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por DRUMONDTRANS S.A, y dar una opinión al respecto
- ii. Comprobar en las cuentas de estudio la legalidad y veracidad de los ingresos y egresos de los recursos materiales y financieros
- iii. Verificar el cumplimiento de las obligaciones legales y reglamentarias a las que está sometida
- iv. Probar si los recursos asignados a DRUMONDTRANS S.A, están siendo utilizados de forma eficiente y eficaz.
- v. Exponer recomendaciones para la optimización de los procedimientos administrativos y financieros que presenten errores o alteración.

3. Alcance.

El examen de Auditoría que se va a ejecutar a las cuentas de cobro y documentos por pagar de la compañía de carga pesada DRUMONDTRANS S.A, comprende el periodo del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre del 2023

4. Tipo de auditoría.

De acuerdo a la necesidad de la compañía DRUMONDTRANS S.A, el tipo de análisis a emplear será de una auditoría financiera.

5. Técnicas.

Para realizar la auditoría financiera se está utilizando técnicas específicas, : como la observación a las cuentas que maneja la empresa para determinar sus balances generales , además de la recolección de datos en sistemas y libros contables que se entregaron por parte de la contadora, además indicar que se realizó una entrevista a la misma para realizar el control interno y determinar el nivel de riesgo para posterior auditoría de los estados financieros de DRUMONDTRANS S.A, con el objeto de verificar el cumplimiento de las políticas administrativas y contables de la compañía, esto con el fin de garantizar que las políticas establecidas se estén siguiendo correctamente, se realizarán pruebas de cumplimiento, para verificar los importes reportados en las cuentas de pagos y cobros en los estados financieros . Estas evaluaciones físicas posibilitarán garantizar la exactitud y autenticidad de la información financiera que la compañía presenta.

6. Participantes

Tabla 28

Cuadro de participantes de auditoría.

AUDITOR	TAREA	NIVEL
Ing. Verónica Arguello Delgado	Supervisor	Ingeniero
Pisco Moposita Darwin Eladio	Responsable de auditoría	la Egresado de la Universidad Estatal de Bolívar
Rea Pasto Jhulissa Piedad	Responsable de auditoría	la Egresado de la Universidad Estatal de Bolívar

Fuente. -. Elaboración propia

7. Fuentes de información

Se compilará información interna de la compañía como son:

- Estados financieros.
- Auxiliares contables.
- Políticas administrativas y contables.
- Documentos legales, etc.

8. Presupuesto.

8.1 Presupuesto del personal.

Auditor	Tarea	Tiempo Real	Tiempo Estimado	Iniciales De Responsabilidad
Rea Pasto Jhulissa Piedad	Responsable de la Auditoría	30 días	65 días	IS
Pisco Moposita Darwin Eladio	Responsable de la Auditoría	45 días	50 días	JS
Ing. Verónica Arguello	Supervisor	40 días	40 días	JR

Fuente. -. Elaboración propia

8.2 Presupuesto físico.

ELEMENTO	DESCRIPCION	COSTO
Papelería	Carpetas, hojas, esferos, formularios, bolígrafos, agendas, etc.	45.00
Elementos Electrónicos	Compra de USB, CD,	70.00
Otros	Internet, líneas telefónicas	48.00
Total		153.00

Fuente. -. Elaboración propia

9. Cronograma

9. CRONOGRAMA																			
Responsable	Actividad	Detalle	Días	Tiempo															
			MES	MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO			
			SEMANA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Audidores encargados	Planificación preliminar	Obtención y conocimiento general y familiarización de la Compañía DRUMONDTRANS SA. a través de su plan estratégico, estatutos internos ya su vez con las actividades y operaciones cotidianas para definir la estrategia de trabajo a aplicar dentro del examen.	12		2	3													
Supervisor	Revisión y aprobación	Revisión y aprobación de la planificación preliminar.	8				2		3										
Audidores encargados	Planificación específica	Análisis específico de las cuentas relevantes en los estados financieros presentado por la compañía DRUMONDTRANS SA	14			2	4			4									
Audidores encargados	Papeles de trabajo	Elaboración y estructuración de los papeles de trabajo obtenidos dentro de la ejecución de la auditoría	17									4	4	4	5				
Audidores encargados	Hoja de Hallazgos	Realización y obtención de hallazgos relevantes que sustente el dictamen a realizar.	18											5		4	5	4	
Supervisor, auditores encargados	Dictamen	Elaboración del borrador, revisión y presentación del dictamen.	9													3	2	4	
Audidores encargados	Comentario, conclusiones y recomendaciones	Estructuración de comentarios, conclusiones y recomendaciones obtenidas al culminar el examen de auditoría.	12													5	5	2	
TOTAL, DÍAS			90																

Fuente. -. Elaboración propia

10. Presentación del Informe

La comunicación de resultados será adjudicada de manera directa a la gerencia general de DRUMONDTRANS S.A.



Elaborador por:

Pisco Moposita Darwin Eladio



Elaborador por:

Rea Pasto Jhulissa Piedad



Aprobado por:

Ing. Verónica Arguello

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

4.3.2 Evaluación del Control Interno.

Para obtener un conocimiento integral sobre el control interno de DRUMONDTRANS S.A, en relación a los procesos operativos que utiliza la dirección y administración de la empresa para salvaguardar sus actividades, es necesario realizar una evaluación del control interno. Esto ayudará a determinar si se debe ampliar el examen de auditoría y también nos orientará en la realización de la auditoría por cuenta de la empresa.

De esta forma podemos establecer si la información presentada por la empresa es suficiente, medianamente suficiente o insuficiente mediante la aplicación de los siguientes rangos.

Tabla 27

Evaluación de Control Interno

NIVEL DE CONFIANZA	%	NIVEL DE RIESGO
ALTO	75% - 100%	BAJO
MEDIANO	55% - 74%	MEDIANO
BAJO	0% - 55%	ALTO

Fuente. – Global suite 2023

4.3.2.1 Cuestionario de Control Interno



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E
INFORMÁTICA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA

AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Factor	Preguntas	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	Integridad y Valores Éticos empresariales	¿Se demuestra interés por los valores éticos de los trabajadores?	X			
		¿La empresa posee una normativa donde se relieve la ética profesional?	X			
		¿Las normas y controles internos son compartidas con los empleados?		X		Solo son compartidos en la gerencia
		¿El departamento administrativo cuida de que los procesos y los procedimientos de la empresa estén dentro de un marco de honestidad?	X			
		¿La empresa posee una relación entre proveedores, cliente y auditores con aspectos básicos de honestidad e integridad?	X			
2	Filosofía y Estilo de la Alta Dirección empresarial	¿El área Contable presenta oportunamente la información financiera a la gerencia?	X			De forma semestral

AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Factor	Preguntas	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
	Filosofía y Estilo de la Alta Dirección empresarial	¿El área contable gestiona adecuadamente las cuentas por cobrar y documentos por cobrar?		X		
		¿El equipo contable revisa constantemente el proceso de pago de los clientes?	X			Trimestralmente se revisa si ya existió el pago en mora de los clientes
		¿La Gerencia toma las decisiones empresariales en base al análisis riesgo/beneficio de las cuentas por cobrar y documentos por pagar?		X		
3	Estructura Organizativa Empresarial	¿Dentro de la empresa existen actualizaciones de políticas y procedimientos para la autorización y aprobación de actividades desarrolladas en la empresa como son los cobros y pagos?		X		
		¿El grupo Administrativo cuenta con actividades de supervisión y monitores para las actividades de cobro a clientes?		X		
		¿Existe un proceso para identificar a los clientes en mora?	X			Se revisa en el sistema los clientes que han caído en mora

Evaluación de riesgos						
No.	Factor	Preguntas	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
4	Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida por la gerencia	¿En los procedimientos que se dan dentro de la empresa las actividades, las responsabilidades y delegación de autoridad se encuentran dividido de acuerdo a los perfiles, y exigencias de cada área?	X			
		¿Existe un programa que contenga usuarios y contraseñas individuales para el uso de sistemas contables y computarizados?	X			
		¿Existen registros sobre controles de los sistemas operativos, base de datos de clientes y proveedores además de información relevante?	X			
Evaluación de Riesgos						
5	Estimación de Probabilidad e Impacto	¿Se realiza periódicamente la evaluación de los riesgos para determinar el grado de impacto en la obtención de los objetivos de cobros y pagos?	X			Anualmente
		¿Los eventos obtenidos de la evaluación cobro/pagos de riesgos son analizados de acuerdo a su impacto y probabilidad? ¿Quién lo realiza?	X			Contadora y Gerente
		¿Las cuentas de cobro y pago son tomados en cuenta y ejecutados para evitar riesgos empresariales	X			

Evaluación de riesgos						
No.	Factor	Preguntas	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
6	Evaluación de Riesgos de la empresa	¿Existe información suministrada por el establecimiento DRUMONDTRANS S.A, de objetivos e identificación de sucesos para evaluar los riesgos en las cuentas de cobros?	X			
		¿Toda la evidencia obtenida de los estudios internos realizados es suficiente y competente?	X			
		¿Existe total transparencia de la información obtenida sobre la evaluación de los riesgos en las cuentas por cobrar y documentos por pagar?	X			La contadora maneja estas cuentas y son entregados a la gerencia para posterior toma de decisiones
Actividades de Control						
7	Integración con las Decisiones sobre Riesgos Administrativos	¿La gerencia y empleados de DRUMONDTRANS S.A, instauran procesos de control para disminuir los riesgos de mora en los clientes?		X		
		¿La empresa realiza constantemente una matriz de riesgos que tenga relación amplia sobre los riesgos seleccionados con los controles establecidos en la empresa con el propósito de ofrecer una seguridad razonable de la remisión de riesgos y de los objetivos para que sean alcanzados?	X			De forma Anual
ACTIVIDADES DE CONTROL						

No.	Factor	Preguntas	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
8	Principales Actividades de control dentro del área – administrativo / contable	¿Cada nivel jerárquico puesto en el organigrama, emite políticas y procesos sobre las actividades de control de la empresa?	X			
¿Las actividades de control incluyen controles preventivos, defectivos y correctivos en el área contable?		X				
¿La administración tiene actividades de control de los sistemas de información que contengan a los procesos de cobro y pago?		X				
¿La administración de DRUMONDTRANS S.A, presenta actividades de control en los sistemas de Información que contengan a los procesos informáticos dentro del software para controlar del Estado de Situación Financiera?			X			
¿La gerencia de la empresa ha impuesto controles generales sobre la gestión de la tecnología de la información, su infraestructura, la gestión de seguridad y la adquisición, desarrollo y mantenimiento del software contable?		X			CONTIFICO	

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No.	Factor	Preguntas	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
		¿El área contable ha implementado controles de Aplicación como: Captación de errores en los datos financieros, listados predefinidos de datos como proveedores, ¿clientes cuentas de cobros y documentos de pago?	X			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
9	Integración con las Decisiones sobre Riesgos	¿La comunicación entre el quipo contable y la gerencia se suele realizar en forma observable al objeto de análisis?	X			
		¿Existe una metodología para tomar decisiones? ¿Cuál?	X			Análisis en base a las decisiones de operaciones
		¿La administración DRUMONDTRANS S.A, coloca a todo el personal la responsabilidad de compartir toda información relacionada con el control y gestión de la organización?	X			
		¿Los informes financieros basado en las cuentas de cobro y pago, deben cumplir atributos tales como cantidad suficiente para la toma de decisiones, información disponible en tiempo oportuno?	X			

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No.	Factor	Preguntas	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
		¿Al personal se les comunica sobre los resultados periódicos de las direcciones y unidades de operación para lograr su apoyo, en el proceso de los objetivos de la organización?		X		
10	Herramientas para la supervisión	¿La administración de la empresa de carga pesada ha implementado políticas y procesos en los diferentes niveles jerárquicos de autoridad y responsabilidad referente a los estados financieros?	X			
		¿La información es proporcionada de forma adecuada, oportuna y competente de tal forma que permita cumplir sus actividades de forma eficaz y eficiente como es en el pago a proveedores y personal?	X			
11	Confiabilidad de la información	¿La información de las cuentas de los deudores y a proveedores de DRUMONDTRANS S.A, es oportuna y dada por fuentes confiables?	X			
		¿La entrada de la información es en tiempo real y vinculado a la realidad financiera de la empresa?	X			

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No.	Factor	Preguntas	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
12	Comunicación Interna	¿La comunicación empresarial interna sobre métodos y procedimientos que se hacen a las cuentas de activos y pasivos basada a las políticas establecidas por la administración de acuerdo a la normativa?	X			
		¿Se ha determinado niveles de comunicación sobre la normativa vigente de la organización?	X			
13	Comunicación externa	¿La empresa ha efectuado un mecanismo de comunicación como "Buzón de sugerencias, ofertas etc." esto con la finalidad de dar a conocer a los proveedores, clientes, ¿etc.?	X			
		¿La administración de la empresa DRUMONDTRANS S.A, mantiene estrategias de marketing para dar a conocer la calidad de su servicio?	X			
		¿El área contable da a conocer como es el proceso de cobro por los servicios que presta a sus clientes??	X			

SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
No.	Factor	Preguntas	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
14	Supervisión permanente de la empresa	¿Dentro de la empresa DRUMONDTRANS S.A, se evalúa y supervisa de manera continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno, su alcance y la frecuencia, en función de la evaluación de riesgos en las cuentas de cobro y documentos por pagar?	X			
		¿El área administrativa – contable ha determinado los procedimientos para que se informe las faltas de control interno en el Estado de Situación Financiera?	X			
		¿La dirección administrativo -contable realiza informes operativos, utilizados para gestionar actividades encaminadas a la obtención del cobro de deudores?	X			
15	Supervisión Interna y Externa de la empresa	¿La Gerencia ha Tomado en consideración los resultados de auditorías anteriores?	X			
		¿El área administrativa y el departamento contable dan cumplimiento inmediato y obligatorio los informes solicitados por los organismos de control?	X			
			40	8	0	

Matriz de riesgos de Drumondtrans S.A

Matriz de riesgo	
Calificación total	40
Ponderación total	48
Nivel de confianza	83,33% <i>Alto</i>
Nivel de riesgo	16.67% <i>Bajo</i>

Fuente: tomado de los datos de Drumondtrans S.A

Se aplicó el criterio de evaluación del control interno, obteniendo una calificación de eficiencia en la confianza del 80.43% (alta) y con un porcentaje de riesgo del 19.57% (bajo). Si bien se encuentra dentro de un rango suficiente, es importante destacar que la calificación de la organización se encuentra un poco por encima del promedio, lo que significa que es necesario mejorar el control de procesos para garantizar la seguridad de las actividades de la empresa.

4.3.2.2 Elección de muestra para Auditoría

Es importante elegir las cuentas de cobro y pago para esta auditoría ya que en el momento del diagnóstico se dio a conocer que existe varias inconsistencias al momento de cubrir el proceso de cobro a los clientes por lo cual recae en el atraso de pagar al personal y proveedores por lo cual es necesario auditar estas dos cuentas, ya que estas cuentas reflejan de manera precisa y detallada los flujos de efectivo entrantes y salientes de una organización. Al revisar las cuentas de cobro y documentos por pagar y cuentas por cobrar, se puede garantizar que todos los ingresos registrados sean consistentes con transacciones reales y verificables, reduciendo el riesgo de fraude o errores previsibles.

Se puede garantizar a través de la auditoría que todos los ingresos registrados sean consistentes con transacciones reales y verificables, reduciendo el riesgo de fraude o errores previsibles. Por otra parte, la revisión de las cuentas de pago permite confirmar la exactitud de los gastos registrados y garantizar que se han cumplido todas las obligaciones financieras, dando una imagen clara de la salud

financiera de la empresa y asegurando la transparencia en los estados financieros auditados.

4.3.2.3 Análisis en base al Coso

a. Ambiente de Control

El Ing. Sarabia Armas Marco Vinicio delegado que funge como representante legal de Drumondtrans S.A, es quien administra la compañía, el a su vez deja con constancia a la Ing. Buenaño Proaño Ana Cristina como Gerente General quien es la responsable que se llegue a cumplir los objetivos propuestos por el presidente y los socios, esto además quien lleva a cargo la contabilidad la Ing. Pérez Cevallos Sandra Verónica entre sus múltiples funciones que realiza es de solicitar el reporte de cobros a clientes, además de solicitar y programar pagos a los proveedores de Drumondtrans S.A.

La estructura organizacional se determinará por el presidente, gerente, contador, secretaria general, auxiliar contable, jefe de transportistas.

El Ing. Sarabia Armas Marco Vinicio es la persona encargada de delegar las funciones de todo el personal de acuerdo a las habilidades de los trabajadores esto con la debida capacitación constante para mantener el éxito de la empresa.

El personal de Drumondtrans S.A, están comprometidos en ofrecer su servicio de transporte de acuerdo a las necesidades del cliente al momento de transportar el material, asegurando así que el material a llevar llegue a su destino en perfecto estado y el menor tiempo posible, brindando una adecuada efectividad y eficiencia en la logística.

b. Identificación de objetivos

- Identificar estrategias para el mejoramiento de cobranzas
- Proyectar a corto plazo un manual para el proceso de cobranzas
- Optimizar los procesos en la gestión de Pago/cobros a clientes y proveedores

c. Identificación de riesgos

Los procedimientos operativos para las transacciones de crédito de clientes se realizan de forma manual a través de impresiones de reportes de facturas de clientes, siendo necesario realizar controles sobre estos procedimientos para evitar registros duplicados y pérdida de registros de crédito.

El riesgo que podría existir con la manipulación de cheques de clientes que estén en poder del portador y no sean falsos. Riesgos con cheques devueltos debido a una insuficiencia de fondos o cuenta cerrada, por lo que sería esencial aceptar cheques verificados.

Determinar a un personal que sea delegada en realizar los cobros a clientes, ya que el proceso frena en este paso al no tener el personal idóneo y con las habilidades adecuadas para la cobranza creando un riesgo grave el no recuperar a tiempo el capital de trabajo.

d. Evaluación de riesgos

- Falta de una normativa para el proceso de cobro a los clientes, en donde se pueda indicar y dar a conocer cuáles son las políticas de cobro de cada cliente, desde el momento en que se firma el contrato hasta el momento que se emite la facturación para el cobro.
- Falta de personal con las habilidades de gestión de cobranza, por lo tanto, no hay un seguimiento adecuado a los clientes que han caído en mora, la clientela no presenta un compromiso con el pago de facturas porque no se las emitido alguna política para el cobro de las mismas deudas.

e. Respuesta al riesgo

- La medida preventiva que toman en la empresa para el cobro del servicio prestado se planifica llamadas telefónicas constantes ya que personalmente no se lo hace por falta de personal que cubra ese puesto.

4.3.2.4 Programa de Auditoría

DRUMONDTRANS S.A

Programa de Auditoría a las cuentas diagnosticadas previamente:

Cuenta:

1.1.02. Activos Financieros

Subcuenta:

1.1.02.01. Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

1.1.02.01.01 Clientes

1.1.02.06.01 (-) Provisión Cuentas Incobrables

Corte al: 31 de junio de 2024

Descripción.

En esta partida se ingresa los cobros que posee la empresa por todos los servicios brindados de carga pesada, de acuerdo a las políticas y la naturaleza de las actividades transporte de carga pesada, se factura y se lo cobra, en primer lugar, se procede a realizar los viajes del traslado de material y después el cliente paga el servicio prestado. Esto es de importancia para tal razón de que se puedan generar errores, apropiación indebida, robos o desvíos de fondos del manejo diario de las partidas.

Objetivo del análisis

- Identificar que los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera son verídicos de las Cuentas y Documentos por Cobrar.
- Revisar si las cuentas que componen están clasificadas correctamente
- Determinar la respectiva reserva anual a las cuentas incobrables.

Procedimientos.

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
1	Consiga los mayores auxiliares proporcionados al corte concerniente	2		Darwin Pisco	Ing. Verónica Arguello	
2	Obtenga información de las políticas de Drumondtrans S.A acerca de las cuentas/documentos por cobrar.	1		Darwin Pisco,	Ing. Verónica Arguello	
3	Inspeccione las facturas del servicio brindado.	4		Darwin Pisco,	Ing. Verónica Arguello	
4	Aplique prueba de cumplimiento a la documentación sustentaría	4		Darwin Pisco,	Ing. Verónica Arguello	
5	Reconozca los registros de ingresos y egresos elaborados por cobros de estas cuentas	5		Darwin Pisco	Ing. Verónica Arguello	

Nº	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
6	Valore la posibilidad de cobro de las partidas pendientes y vencidas.	3		Darwin Pisco	Ing. Verónica Arguello	
7	Compruebe la calidad de Provisión de cuentas incobrables.	2		Darwin Pisco	Ing. Verónica Arguello	
8	Coteje el rastreo a los clientes que tengan valores aplazados con Drumondtrans S.A.	2		Darwin Pisco	Ing. Verónica Arguello	

Fuentes de Información.

- Políticas de procedimientos.
- Estados financieros.
- Comprobantes de ingreso y egreso.
- Facturas

Firmas de Responsabilidad.



Elaborador por:
Darwin Pisco



Supervisor:
Ing. Verónica Arguello

DRUMONDTRANS S.A

Programa de Auditoría a las cuentas:

Cuenta:

2.1. Pasivos Corrientes.

Subcuenta:

2.1.01. Cuentas y documentos por pagar – proveedores

2.1.01.01.01.01 Proveedores Locales

2.1.01.02.01 Proveedores del Exterior

2.1.02.01.01 Préstamo Prendario

Corte al: 31 de diciembre de 2013

Descripción.

Registra las obligaciones que la compañía hacia terceros, incluyendo préstamos y compras que deberán ser reembolsadas en menos de un año, lo que implica que la entidad debe gastar recursos. Estos tipos de cuentas son esenciales para el desarrollo de las actividades de la compañía, ya que mantienen un nivel de endeudamiento a corto plazo que se cancela cuando la compañía no dispone de finanzas para la obtención de bienes o servicios esenciales para sus operaciones.

Objetivo del análisis

- Verificar que Los saldos mostrados en el Estado de Situación Financiera figuran en su totalidad las deudas contraídas menores a un año.
- Identificar si el endeudamiento contraído por Drumondtrans S.A, fue en beneficio de la empresa.
- Revisar que todas las deudas contraídas por la empresa se encuentran correctamente clasificado
- Examinar si la empresa mantiene un registro detallado de documentación

adecuado que respalde las obligaciones obtenidas.

- Confirmar si existe el cumplimiento oportuno. de las obligaciones obtenidas a terceros.

Procedimientos.

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
1	Consiga los mayores auxiliares proporcionados al corte respectivo.	3		Jhulissa Rea.	Ing. Verónica Arguello	
2	Examine las políticas de endeudamiento de Drumondtrans S. A	3		Jhulissa Rea.	Ing. Verónica Arguello	
3	Realice conciliaciones de los pagos realizados	4		Jhulissa Rea.	Ing. Verónica Arguello	
4	Inspeccione el registro de egresos que ha realizado la compañía	5		Jhulissa Rea.	Ing. Verónica Arguello	
5	Elabore listados de deudas que tiene la compañía	5		Jhulissa Rea.	Ing. Verónica Arguello	
6	Controlar con las deudas que mantiene la empresa menor a un año y que no estén vencida	3		Jhulissa Rea.	Ing. Verónica Arguello	

Fuentes de Información.

- Estados financieros.
- Comprobantes de egreso.
- Listado de proveedores.
- Documentos que validen la deuda que posee la entidad.

Firmas de Responsabilidad.

Elaborador por
Jhulissa Rea.

Supervisor:
Ing. Verónica Arguello

4.3.2.4 Cédula Sumaria

DRUMONDTRANS S.A
CEDULA SUMARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

No. Cuenta	Detalle	Subcuenta	Cuenta	Grupo	Elemento
1,	ACTIVO				<u>73.325,80</u>
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			41.139,92	
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		9.720,34		
1.1.01.01.	Caja	250,00			
1.1.01.02.	Bancos	9.470,34			
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		28.156,73		
1.1.02.01.	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	28.441,14			
1.1.02.06.	(-) Provisión cuentas incobrables	-284,41			
1.1.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		3.262,85		
1.1.05.02.	Crédito tributario a favor de la empresa (i. R.)	3.262,85			
1.2.	Activo no corriente			32.185,88	
1.2.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		32.185,88		
1.2.01.01	Muebles y Enseres	1.643,04			
1.2.01.03	Equipo de Computación	1.175,50			
1.2.01.04	Vehículos, Equipo de Transporte	38.383,93			
1.2.01.10.	(-) Depreciación acumulada propiedades. Planta y equipo		-9.016,59		
	TOTAL ACTIVO			<u>73.325,80</u>	T
	Saldo según auditoría			<u>73.325,80</u>	SA
	Saldo según balance			<u>73.325,80</u>	SB
	Diferencia			<u>0,00</u>	D

No. Cuenta	Detalle	Subcuenta	Cuenta	Grupo	Elemento
2,	PASIVO				51.532,51
2.1.	PASIVO CORRIENTE (o corto plazo)			51.532,51	
2.1.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - PROVEEDORES		23.598,87		
2.1.01.01.	Proveedores locales	23.598,87			
2.1.02.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		26.563,37		
2.1.02.01.	Instituciones bancarias locales	26.563,37			
2.1.04.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		1.370,27		
2.1.04.02.	Con el IESS	1.036,12			
2.1.04.03.	Por beneficios de ley a empleados	334,15			
	TOTAL PASIVO			<u>51.532,51</u>	T
	Saldo según auditoría			<u>51.532,51</u>	SA
	Saldo según balance			<u>51.532,51</u>	SB
	Diferencia			<u>0,00</u>	D

No. Cuenta	Detalle	Subcuenta	Cuenta	Grupo	Elemento
3,	PATRIMONIO				21.793,29
3.1.	CAPITAL			800,00	
3.1.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		800,00		
3.1.01.01	Socio 1	800,00			
3.5.01.	GANANCIAS ACUMULADAS.		15.882,15		
3.5.01.01	Ganancias Acumuladas de años anteriores	15.882,15			
3.5.02.	PERDIDAS ACUMULADAS		-3.128,80		-
3.5.02.01	Pérdidas acumuladas de años anteriores	-3.128,80	-		
3.6.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			8.239,94	
3.6.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO		8.239,94		
3.6.01.01	Ganancia neta del periodo (después del 15% trabajadores, Impuesto Renta y Reserva	8.239,94			
	TOTAL PATRIMONIO			<u>21.793,29</u>	T
	Saldo según auditoría			<u>21.793,29</u>	SA
	Saldo según balance			<u>21.793,29</u>	SB
	Diferencia			<u>0,00</u>	D

Marcas:**T:** Total**SA:** Saldo según Auditoría**SB:** Saldo según Balance**D:** Diferencia**Comentario:**

Una vez realizado el cálculo se estableció que no hay diferencia de acuerdo a los saldos presentados en la auditoría con los saldos presentados en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023, dando conformidad a las cifras expuestas

4.3.2.4 Aplicación de Pruebas de Cumplimiento**DRUMONDTRANS S.A****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023****Cuenta:** Clientes**Código:** 1.1.02.01.01.01**Conciliación y verificación de Clientes.**

CLIENTE	Saldo por Cobrar	Saldo Cobrado	Saldo pendiente	1	2	3
FERT CONTAINER DEPOT S.A. MARIA ELENA SANTANA JIMENEZ	105,00	0,00	105,00	✓	✓	✓
CASTER S.A. IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES	3308,16	3308,16	0,00	✓	✓	✓
SOLUCIONES LOGISTICAS DE TRANSPORTE SOLTRANS S.A.	10015,36	10015,36	0,00	✓	✓	✓
MAHCAR TRANSPORT S. A	16603,00	1578,00	15025,00	✓	✓	✓
BRYAN ANDRÉS GAONA MACAS TRANSPORTES BILBAO BURGOS CIA LTDA	4910,00	4910,00	0,00	✓	✓	✓
ADETRANSCORP SA	6622,88	6622,88	0,00	✓	✓	✓
MUÑOZ TRANSPORTE CIA. LTDA. SISA MUTQUI AROMAS I SABORES CIA LTDA	21940,00	10260,00	11680,00	✓	✓	✓
METROMODAL S.A.	21990,00	10980,00	11010,00	✓	✓	✓
	5500,00	5500,00	0,00	✓	✓	✓
	9875,64	9875,64	0,00	✓	✓	✓
	16502,39	16502,39	0,00	✓	✓	✓

CLIENTE	Saldo por Cobrar	Saldo Cobrado	Saldo pendiente	1	2	3
NOVOPAN DEL ECUADOR S.A.	24656,00	24656,00	0,00	✓	✓	✓
TRANSCOMCAIZA	580,00	330,00	250,00	✓	✓	✓
HIGHWAYTRUCK COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO S.A.	26755,00	1070,00	25685,00	✓	✓	✓
COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO VELÁSQUEZ & TORRES VELÁSQUEZ LOGISTIC CIA LTDA	8390,00	3990,00	4400,00	✓	✓	✓
COMPAÑIA DE TRANSPORTE ULTRARAP S.A.	4560,00	1510,00	3050,00	✓	✓	✓
GLT LOGISTIC EXPRESS S. A	14199,06	3469,06	10730,00	✓	✓	✓
FRANKLIN PORFIRIO SIGCHOS MORA SERSUPPORT	15164,82	15164,82	0,00	✓	✓	✓
AVILMIÑO S.A.	6725,85	6725,85	0,00	✓	✓	✓
WORLD CARGA	4750,00	2210,00	2540,00	✓	✓	✓
EMSA AIRPORT SERVICES CEM	220,00	0,00	220,00	✓	✓	✓
PACUSTOMS CIA. LTDA.	1750,00	0,00	1750,00	✓	✓	✓
FERRO-ACEROS FRANJED CIA LTDA	6580,00	6580,00	0,00	✓	✓	✓
CARLOS FABRICIO SOTOMAYOR GALARRAGA	7196,99	7196,99	0,00	✓	✓	✓
MUNDIACABADOS CIA.LTDA.	238,08	238,08	0,00	✓	✓	✓
EL TONO PERFECTO TONPERFECT S.A.	65903,46	65903,46	0,00	✓	✓	✓
CIA. DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSCASIL S.A.	517,04	0,00	517,04	✓	✓	✓
TRANSPORTE PESADO TOCACAMIONES S.A.	400,00	400,00	0,00	✓	✓	✓
JAROMA S.A.	30379,96	30379,96	0,00	✓	✓	✓
TRANSPORTES CÓNDROR ANDINO ECUADOR S.A	2110,00	2110,00	0,00	✓	✓	✓
MUNDIGRUA CIA. LTDA.	1260,00	1260,00	0,00	✓	✓	✓
JOSE LUIS CHASIQUIZA CAMPAÑA COMEXSERVICES S.A.	59898,45	5700,00	54198,45	✓	✓	✓
MARIA ELENA SANTANA JIMENEZ	1854,08	1854,08	0,00	✓	✓	✓
KLEBER GIOVANNI VÁSQUEZ MOROCHO	240,00	0,00	240,00	✓	✓	✓
CARLOS RODRIGO YEPEZ ESTRELLA	3120,00	3120,00	0,00	✓	✓	✓
BILBAO BURGOS MILTON RAMIRO	220,00	220,00	0,00	✓	✓	✓
DIEGO FERNANDO PAILLACHO MÁRMOL	1980,00	1100,00	880,00	✓	✓	✓
KARINA ELIZABETH HERRERA QUISPE	50,00	50,00	0,00	✓	✓	✓
MUÑOZ TRANSPORTE CIA. LTDA.	660,00	660,00	0,00	✓	✓	✓
ADOBLOCK ECUADOR S.A.	7100,00	7100,00	0,00	✓	✓	✓
FABRICIO MARIANO MENDOZA PINARGOTE	5080,00	5080,00	0,00	✓	✓	✓
CAIZA TIPAN GEOVANNA PAOLA	120,00	120,00	0,00	✓	✓	✓
CHRISTIAN ALEXANDER CHEZA YAZAN	706,00	706,00	0,00	✓	✓	✓
	100,00	100,00	0,00	✓	✓	✓

CLIENTE	Saldo por Cobrar	Saldo Cobrado	Saldo pendiente	1	2	3
SERVICIOS INTEGRALES Y LOGÍSTICOS SEINYLOG CÍA. LTDA.	300,00	0,00	300,00	✓	✓	✓
JORDY EDMUNDO BENAVIDES SÁNCHEZ	35,00	35,00	0,00	✓	✓	✓
TRANSALAMBREK S.A. CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA	700,00	700,00	0,00	✓	✓	✓
CONSTRUECUADOR	950,00	950,00	0,00	✓	✓	✓
CONSORCIO MAPRAPO	5360,00	5360,00	0,00	✓	✓	✓
TITUAPORTSA S.A.	1500,00	1500,00	0,00	✓	✓	✓
ALBANTRUKS C.A.	320,00	320,00	0,00	✓	✓	✓
GLOBAL-CANDY CIA. LTDA.	70,00	70,00	0,00	✓	✓	✓
TRASNEPM TRANSPORTES EXTRA PESADO PUERTO MARITIMO C.A.	2360,00	0,00	2360,00	✓	✓	✓
PEDRO SILVERIO FERNANDEZ ZHAGÑAY	960,00	960,00	0,00	✓	✓	✓
TRANSPORTE DE CARGA PESADA R&R-TRANSLOGIC S.A.	600,00	0,00	600,00	✓	✓	✓
SERCARGA SAS	1592,00	796,00	796,00	✓	✓	✓
LARCTRANSPORT S.A.	580,00	0,00	580,00	✓	✓	✓
TRANSPORTE LOS VILOS SA	600,00	0,00	600,00	✓	✓	✓
TRANSKAMOJJ S.A.	600,00	0,00	600,00	✓	✓	✓
TRANSPORTE SIEMPRE LISTO LIBALISTO CIA LTDA	70,00	0,00	70,00	✓	✓	✓
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		43.7934,22]		
TOTAL COBROS		289.747,73]		
SALDOS AUDITADO		148.186,49		=		
SALDO AUXILIAR		148.186,49		≡		
DIFERENCIA		0		≠		

Códigos:

- 1: Verificación de Valor vs Facturas
- 2: Autorización
- 3: Ingreso de Caja

Marcas:

✓: Verificado

]: Valor conciliado

≡: Saldo Auditado

≡: Saldo Auxiliar

≠: Diferencia

Fuentes de Información:

- Estados financieros
- Auxiliar Contable
- Comprobantes de egresos de caja
- Comprobantes de Ingreso
- Facturas

Comentario

Clientes

Una vez realizada la prueba sustantiva y de cumplimiento a la partida de clientes se identificó los siguientes saldos: Saldo Auditado 14186.49 y Saldo Auxiliar de 148186.49 dando como resultado ninguna diferencia.

Esta prueba de cumplimiento se elaboró a partir de toda la documentación como las facturas, comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso y más políticas internas relacionadas en esta cuenta y se llegó a la conclusión de que sus saldos están de manera íntegra.

DRUMONDTRANS S.A**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023****Cuenta:** Proveedores Locales**Código:** 2.1.01.01.

CLIENTE	Saldo Pagado	Saldo por Pagar	Saldo pendiente	1	2	3
COMERCIAL KYWI	230,00	230,00	0,00	✓	✓	✓
BANCO PICHINCHA CA	600,00	600,00	0,00	✓	✓	✓
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA	12.000,00	3500	8.500,00	✓	✓	✓
BANCO DE LOJA S.A. CONCESIONARIA SANTO DOMINGO CRS D S.A.	1200	1200	0,00	✓	✓	✓
GOBIERNO AUTONOMO DESENTRALIZADO PROVINCIAL SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	7600	1500	6.100,00	✓	✓	✓
DEPCONSA SA CONCESIONARIO NORTE CONORTE S.A.	7800	7800	0,00	✓	✓	✓
BLASTI SA	500	500	0,00	✓	✓	✓
ATIMASA S.A. NUEVAS OPERACIONES COMERCIALES NUCOPSA S.A.	9500	3600	5.900,00	✓	✓	✓
MAHCAR TRANSPORT S.A.	1200	1200	0,00	✓	✓	✓
PANAVAL PE/P PINTAG INDUVIS COMPANIA INDUSTRIAL DEL ECUADOR S.A.	3200	3200	0,00	✓	✓	✓
TORRES LLONGO CARLOS PATRICIO	950	950	0,00	✓	✓	✓
CORREDOR VIAL DE LA COSTA CIVIALCO S.A.	150	150	0,00	✓	✓	✓
ADESGAE CIA. LTDA	2300	2300	0,00	✓	✓	✓
RECTIFRENO MOSQUERA S.A.	1900	1900	0,00	✓	✓	✓
FIALLOS GALLEGOS XAVIER GUSTAVO MASTER TRUCK	650	650	0,00	✓	✓	✓
	420	420	0,00	✓	✓	✓

CLIENTE	Saldo Pagado	Saldo por Pagar	Saldo pendiente	1	2	3
BERMEO RODRIGUEZ VINICIO ELIAS	448	448	0,00	✓	✓	✓
ADETRANSCORP SA	33000	22000	11.000,00	✓	✓	✓
COMPAÑIA DE COMERCIO INDUSTRIAS Y SERVICIOS PETROLEROS PETROWORLD S.A	1300	1300	0,00	✓	✓	✓
COMPANIA CIVIL GASOLINERA CARRETAS	1222	1222	0,00	✓	✓	✓
CONCEGUA S.A. - E/P Boliche	1300	1300	0,00	✓	✓	✓
Pedrito Rafael Pesantez Cordero	650	650	0,00	✓	✓	✓
CORREDOR VIAL DE LA COSTA CIVIALCO S.A.	850	850	0,00	✓	✓	✓
CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUCACIONES SA CONOCEL	230	230	0,00	✓	✓	✓
NOGALES GUILLEN LISANDRO ESTEBAN	180	180	0,00	✓	✓	✓
ARETINA SA	1600	1600	0,00	✓	✓	✓
DISTRIAZUL DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES CIA LTDA	360	360	0,00	✓	✓	✓
JIMENEZ BONE FREDY VIDAL	960	960	0,00	✓	✓	✓
SARABIA ARMAS MARCO VINICIO	45000	45000	0,00	✓	✓	✓
SANTANA SANTANA PABLO ALEXI ESTACION DE SERVICIOS COOPTRACAL S.A.	1800	1800	0,00	✓	✓	✓
ESTACION DE SERVICIO BPCE S.A.	1400	1400	0,00	✓	✓	✓
ESTACION DE SERVICIO ALOAG CIA LTDA	2300	2300	0,00	✓	✓	✓
ESTACION DE SERVICIOS LLANO GRANDE	430	430	0,00	✓	✓	✓
ESATCION DE SERVICIO FULL SERVICE EMINENS CIA LTDA	120	120	0,00	✓	✓	✓
ESTACION DE SERVICIOS NACIONALES CIA. LTDA	650	650	0,00	✓	✓	✓
ARMAS PADILLA WASHIGTON ANDRES	950	950	0,00	✓	✓	✓
IGLESIAS TAPIA CIA. LTDA.	230	230	0,00	✓	✓	✓
ESTACION DE SERVICIO PERIMETRAL DE COMBUSTIBLES LIQUIDOS DIPERCOMLIQ CIA. LTDA	420	420	0,00	✓	✓	✓
ESTACION DE SERVICIO QUERO SOCIEDAD ANONIMA SIPROQUESA	120	120	0,00	✓	✓	✓
REPCONTVER	120	120	0,00	✓	✓	✓
NIKY EDISON ARMAS CÁRDENAS	520	520	0,00	✓	✓	✓
CORELLA TAPIA LIBARDO EDMUNDO	260	260	0,00	✓	✓	✓

CLIENTE	Saldo Pagado	Saldo por Pagar	Saldo pendiente	1	2	3
ALOAGAS CIA LTDA	160	160	0,00	✓	✓	✓
EL TONO PERFECTO TONPERFECT S.A.	230	230	0,00	✓	✓	✓
VENTA DE COMBUSTIBLE	3600	3600	0,00	✓	✓	✓
QUINGA CUSHICONDOR CESAR ALFONSO	260	260	0,00	✓	✓	✓
BUENAÑO PROAÑO ANA CRISTINA	35000	35000	0,00	✓	✓	✓
ESLASUIZA CIA. LTDA.	33,03	33,03	0,00	✓	✓	✓
COBA CHAMORRO GRETA MARIA DEL PILAR	240	240	0,00	✓	✓	✓
GRINGO HUASI S.A.S.	230,02	230,02	0,00	✓	✓	✓
GALARRAGA SANTAMARIA VICENTE MIGUEL	3600	3600	0,00	✓	✓	✓
MEDLOG ECUATORIANA SA	650,8	650,8	0,00	✓	✓	✓
GARZON MONTENEGRO JOSE IGNACIO	320	320	0,00	✓	✓	✓
ANA LUCILA RAMOS HERRERA CIA. LTDA.	490	490	0,00	✓	✓	✓
EMPRESA PUBLICA DE HIDROCARBUROS DEL ECUADOR EP PETROECUADOR	120	120	0,00	✓	✓	✓
EMPRESA PUBLICA DE INFRAESTRUCTURA Y VIALIDAD DE MANABI MANABI VIAL EP	110	110	0,00	✓	✓	✓
TINAJERO CISNEROS MARIO ENRIQUE	110	110	0,00	✓	✓	✓
TITUAPORTSA S.A.	432	432	0,00	✓	✓	✓
NAFTAECUADOR CIA. LTDA	1250	1250	0,00	✓	✓	✓
NEGOCIOS CANTOS GIRON NECANGIR CIA. LTDA	549,15	549,15	0,00	✓	✓	✓
SARMIENTO ROJAS ANGEL MARCELO	120	120	0,00	✓	✓	✓
ORTIZ BERNAL TERESITA DE JESUS	240	90	150,00	✓	✓	✓
OPERADORA DEL PACIFICO SA OPACIF	450	450	0,00	✓	✓	✓
VICOMBUSTIBLES CIA. LTDA	950	950	0,00	✓	✓	✓
CONSUR R7H S.A.	120	120	0,00	✓	✓	✓

CLIENTE	Saldo	Saldo por	Saldo	1	2	3
	Pagado	Pagar	pendiente			
ZUCALO S.A.	320,12	320,12	0,00	✓	✓	✓
SOCIEDAD INMOBILIARIA HERMANOS CHAVEZ						
VALAREZO Y COMPANIA	150	150	0,00	✓	✓	✓
GUAMAN LOJA LUIS ANTONIO	250,3	250,3	0,00	✓	✓	✓
LATINA SEGUROS C.A.	230,9	230,9	0,00	✓	✓	✓
CORTEZ SALINAS BRANIS ELIECER	150	150	0,00	✓	✓	✓
CUEVA NEVAREZ ASOCIADOS CIA LTDA	320	320	0,00	✓	✓	✓
COMBUSTIBLES Y SERVICIOS TOBAR SERCOMTOBAR S.A.	620	620	0,00	✓	✓	✓
MOTORCLASS IMPORTADORES S.A.	420	420	0,00	✓	✓	✓
CHAVEZ ALVERCA GANDHI CARLOMAGNO	320	320	0,00	✓	✓	✓
ARIAS DIAZ JOSE DAVID NARVAEZ MEJIA MYRIAM	340	340	0,00	✓	✓	✓
MARLENE REGISTRO MERCANTIL DEL CANTON IBARRA	180	80	100,00	✓	✓	✓
NAPORTEC SA	230,1	230,1	0,00	✓	✓	✓
PECMANOIL CIA LTDA	420	420	0,00	✓	✓	✓
FERTISA, FERTILIZANTES, TERMINALES I SERVICIOS C.L.	230	230	0,00	✓	✓	✓
DISTRIDEMA S.A.	450	450	0,00	✓	✓	✓
SOLBRIC LUBRICANTES Y SOLVENTES REPRESENTACIONES Y SERVICIOS CIA LTDA	110	110	0,00	✓	✓	✓
DISPETROL S.A.	1200	1200	0,00	✓	✓	✓
ELIPSOL S.A.	150	150	0,00	✓	✓	✓
GASOLINERA CORONEL	650	650	0,00	✓	✓	✓

CLIENTE	Saldo Pagado	Saldo por Pagar	Saldo pendiente	1	2	3
INDUSUR INDUSTRIAL DEL SUR S.A.	230	230	0,00	✓	✓	✓
ZUCALO S.A.	120	120	0,00	✓	✓	✓
MUEBLES EL BOSQUE S A GONZALES PAREDES LUIS ALFONSO	980	980	0,00	✓	✓	✓
CARROS247 S.A.	210	210	0,00	✓	✓	✓
PETRO COMERCIO PETROCOMSA S. A	150	150	0,00	✓	✓	✓
DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES LIQUIDOS DISCOMLIQ S.A.	1200	1200	0,00	✓	✓	✓
SUPERBRISEC S.A.	230	230	0,00	✓	✓	✓
CORDOES CIA. LTDA.	950	950	0,00	✓	✓	✓
CHIRIBOGA ARIAS MODESTO	450	450	0,00	✓	✓	✓
CIA. DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRASCASIL S.A.	1200	1200	0,00	✓	✓	✓
VILLAMARIN BRAVO GUADALUPE DEL PILAR COMERCIALIZADORA	110,55	110,55	0,00	✓	✓	✓
ENERCOM SERVICIOS ENERCOMSER S A 2	250	250	0,00	✓	✓	✓
ENCARNACION PALLO NELSON JAVIER	420,3	420,3	0,00	✓	✓	✓
FLORES RAMOS FREDDY JAVIER	110	110	0,00	✓	✓	✓
BUNGACHO SANDOVAL XIMENA MARIELA	65,32	65,32	0,00	✓	✓	✓
COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CHC CIA LTDA	320,56	320,56	0,00	✓	✓	✓
AYAVACA PUGO MILTON IVAN	420,15	420,15	0,00	✓	✓	✓
REMOLQUESNORONA CIA LTDA	1780,01	130	1.650,01	✓	✓	✓
NORONA CALVACHI HENRY PAUL	320	320	0,00	✓	✓	✓
MOSQUERA CADENA LUIS ANIBAL	230	230	0,00	✓	✓	✓
AGUILAR CASTILLO RONNIE NELSON LINO	650	650	0,00	✓	✓	✓

CLIENTE	Saldo Pagado	Saldo por Pagar	Saldo pendiente	1	2	3
ULLAURI NOBLECILLA ANA PRISCILA	250	250	0,00	✓	✓	✓
CHANGOLUISA DEFAZ ANA MARIA	490	490	0,00	✓	✓	✓
BAERCONTAINERS CIA LTDA	650	650	0,00	✓	✓	✓
COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR SA	3600	3600	0,00	✓	✓	✓
COSTAKARIM S.A.	990	990	0,00	✓	✓	✓
TARANTO CEVALLOS MAURICIO CIRO	420	420	0,00	✓	✓	✓
PROANO ACOSTA JORGE LUIS	230	230	0,00	✓	✓	✓
SUCESION INDIVISA GUEVARA SANCHEZ MARIA REGINA	320,00	320,00	0,00	✓	✓	✓
LUIS HUMBERTO MORALES BONILLA	420,00	420,00	0,00	✓	✓	✓
S.C.C. ESTACION DE SERVICIOS CASTRO HERMANOS	110,00	110,00	0,00	✓	✓	✓
DPWORLD POSORJA SA HIGHWAYTRUCK	120,00	120,00	0,00	✓	✓	✓
COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO S.A.	1.210,00	1.210,00	0,00	✓	✓	✓
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	252.543,31	↓				
TOTAL PAGOS	219.143,30	↓				
SALDOS AUDITADO	33.400,01	=				
SALDO AUXILIAR	33.400,01	≡				
DIFERENCIA		0	≠			

Códigos:

- 1: Verificación de Valor vs Facturas
- 2: Autorización
- 3: Ingreso de Caja

Marcas:

√: Verificado

∫: Valor conciliado

≡: Saldo Auditado

≡: Saldo Auxiliar

≠: Diferencia

Fuentes de información:

- Estados financieros
- Auxiliar Contable
- Comprobantes de egresos de caja
- Comprobantes de Ingreso
- Facturas

Comentario:

Para esta cuenta es bueno identificar que se halló un resultado de cuentas pagadas con un total 252.543,31 en la cuenta por pagar un total de 219.143,30 y entre el saldo Auditado y Auxiliar salieron con concordancia y no existiendo ninguna diferencia

Esta prueba de cumplimiento se elaboró a partir de toda la documentación como los estados financieros, el auxiliar contable los comprobantes tanto de ingreso y de egreso de caja y facturas llegando a la conclusión de que sus saldos están de manera íntegra.

DRUMONDTRANS S.A

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

Cuenta: Provisión de cuentas incobrables

Código: 1.1.02.06.

Comentario:

La cuenta Provisión de cuentas incobrables no pudieron ser analizadas ya que no existía documentación para sustentar la auditoría.

De acuerdo al CIRCULAR No. NAC-DGECCGC23-00000006 en base al artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno reconoce que los activos y pasivos únicamente se pueden reconocer por impuestos diferidos para efectos tributarios, únicamente en los casos y condiciones establecidos en el reglamento.

En concordancia, el numeral 5 del artículo enumerado a continuación del artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece que:

“Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables y desmantelamiento, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado. (...)”

La regulación precitada, las disposiciones para cubrir los gastos de desahucio y pensiones jubilares patronales deben ser vistos como gastos no deducibles en el ejercicio en el cual se registran regularmente y generan una diferencia transitiva que posibilita el reconocimiento de un activo mediante un impuesto diferente. aplicarse en el momento en que se efectúe el pago del patrocinio y / o la deducción de acuerdo con la normativa laboral aplicable.

DRUMONDTRANS S.A

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

Cuenta: Demás cuentas que conforman parte del Estado de Situación Financiera

Comentario:

Durante la auditoría no se pudo acceder a la información detallada de retenciones, beneficios de ley entre otros ya que la empresa hasta el momento estaba sufriendo cambios económicos y no había colaboración por parte del personal, esto a raíz de la falta de pago al personal, para acceder a la información de los mismo, sin embargo, si se pudo determinar las falencias que existía dentro de la empresa para dar las conclusiones respectivas y entregar una propuesta que ayude a mejorar la empresa.

4.3.2.5 Hallazgos

MATRIZ DE HALLAZGOS						
1. – Inexistencias de sistemas y reglamento de cobranza						
N.-	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEFCTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, presenta varias cuentas de clientes en donde se presenta deudas de meses durante el año 2023 y esto sin tener un seguimiento a las mismas dejando a voluntad al cliente el pago del mismo.	La empresa no aplico la NIC 32 Instrumentos financieros “Los instrumentos financieros incluyen tanto los instrumentos financieros primarios (como cuentas por pagar, cuentas por cobrar o instrumentos patrimoniales) como los instrumentos financieros derivados (como opciones financieras, futuros y contratos a plazo fijo, swaps de tasas de interés y dividendos).	Desconocimiento de un sistema establecido para cobranzas tempranas ni manuales ni conocimientos por parte del personal para cobrar.	La falta de cobranzas de deudas de corto plazo da como efecto una mayor dependencia de financiación externa aumentando los costos financieros y reduciendo la rentabilidad, además de un efecto de gestión de cuentas y dañar las relaciones con proveedores.	Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no posee conocimientos en carteras de cobranzas con sus elementos respectivos por lo cual va creciendo cada año esta cuenta.	Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que intervenga de inmediato a la realización de un sistema básico de cobranzas además de proveer talleres a sus empleados para que obtengan conocimientos sobre este rubro.

MATRIZ DE HALLAZGOS

2.- Deficiencia en el pago a proveedores

N.-	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEFCTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
2	La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, presenta varias cuentas de proveedores en donde se presenta deudas de meses durante el año 2023 y van en aumento en el año 2024	La empresa Drumondtrans S.A, no aplico la NIC 32 Instrumentos financieros “Los instrumentos financieros incluyen tanto los instrumentos financieros primarios (como cuentas por pagar, cuentas por cobrar o instrumentos patrimoniales) como los instrumentos financieros derivados (como opciones financieras, futuros y contratos a plazo fijo, swaps de tasas de interés y dividendos).	Falta de cobranzas a deudores del año 2023.	Genera problemas de liquidez y flujo de caja en una organización ya que una elevada acumulación de deuda puede dificultar el pago oportuno de las obligaciones y aumentar la presión financiera. Esto podría resultar en mayores costos de interés, dañar la relación de la empresa con sus proveedores y reducir la flexibilidad operativa.	Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no posee un sistema para verificar los proveedores con falta de cobrar por lo cual va creciendo cada año esta cuenta y la cuenta incobrable	Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que intervenga de inmediato a la realización de una matriz en donde se distribuya de forma rápida a los proveedores con todos los datos necesarios para el posterior pago.

MATRIZ DE HALLAZGOS

3.- Falta de comunicación de normas a empleados

N.-	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEFCTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
3	Las normas y controles internos solo se encuentran en conocimiento de la gerencia	La Compañía no aplico lo que dice la Contraloría General del Estado manifiesta que "Una correcta política de comunicación interna debe fomentar diferentes interacciones entre los trabajadores, cualquiera que sea el rol que represente dentro de la empresa, así como entre las diferentes unidades administrativas de la compañía."	Falta de comunicación entre los empleadores acerca de las normas y controles que se realizan en la empresa	La falta de comunicación puede dar lugar a violaciones de políticas, errores operativos y mal comportamiento ya que los empleados no están informados sobre los procedimientos o expectativas adecuados y provocar una disminución de la eficacia y la eficiencia, aumentar el riesgo de fraude o errores financieros y dañar la cultura organizacional.	Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no entrega información a sus empleados para que puedan identificar sus acciones y comportamientos dentro de la compañía.	Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que se dé una rendición de cuentas de cómo está la empresa actualmente, además de una intervención personal con cada uno de los empleados que mantengan una deficiencia laboral.

MATRIZ DE HALLAZGOS

4.- Dificultad en la Gestión de cuentas por cobrar y documentos por pagar

N.-	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEFCTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
4	La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, presenta varias deficiencias al momento de ejecutar cobros y pagos a las cuentas principales	La empresa no se basó en el Manual de Contabilidad Gubernamental ya que se dice que “Las inversiones financieras en títulos, valores o préstamos inversiones financieras en títulos, valores o préstamos que a la fecha de vencimiento de los documentos, créditos o cuotas pactadas, denoten fundadas expectativas de la escasa o nula posibilidad de recuperación, transcurridos seis meses de la determinación de dicha condición, se trasladarán mediante un movimiento de ajuste a la cuenta respectiva del subgrupo 126 Inversiones no Recuperables	Falta de gestión administrativa para cobrar y pagar cuentas que benefician a la empresa.	El manejo de cuentas por cobrar y documentos por pagar puede generar graves problemas financieros para una organización, como un flujo de caja insuficiente y dificultades para cumplir con las obligaciones financieras. Una gestión inadecuada de los documentos para pagar puede generar pagos tardíos, acumulación de deudas y posibles sanciones o cargos por intereses, mientras que una falta de seguimiento sobre las cuentas por cobrar puede resultar en impagos y retrasos en los ingresos. No sólo afecta la liquidez y la rentabilidad de la empresa, sino que también tiene el potencial de deteriorar las relaciones con proveedores y clientes	Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no posee un mecanismo que fomente una cultura de gestión	Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que intervenga en el área contable para identificar y mejorar el formato que maneja la Sra. Contadora para el manejo de estas cuentas.

MATRIZ DE HALLAZGOS

5.- Falta de Toma de decisiones en base al análisis beneficio / riesgo

N.-	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEFCTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
5	La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, presenta varias deficiencias al momento de tomar decisiones que beneficjen a la empresa	La compañía no toma en consideración el catálogo del plan de cuentas porque para propósitos internos e influyentes en la toma de decisiones, se generará y presentará la información financiera mensualmente a las autoridades institucionales al último nivel de desagregación a las cuentas de los niveles 1 y 2 del Catálogo General de Cuentas, con sumatorias parciales a los niveles superiores; sin embargo, también se podrá presentar la información de acuerdo con las necesidades, por menores períodos y a los niveles de agregación que exige la administración	Inadecuada toma de decisiones en base al análisis beneficio/riesgo	Puede dar como resultado una gestión empresarial ineficaz y una toma de decisiones deficiente. Ignorar estos análisis puede hacer que la empresa realice inversiones y utilice estrategias que no maximicen el rendimiento de la inversión y posiblemente expongan a la organización a un riesgo financiero innecesario. Esto podría generar desafíos financieros, disminuir la capacidad de crecimiento y la competitividad, además de utilizar los recursos de manera ineficiente. Finalmente, la viabilidad y el éxito a largo plazo de la compañía pueden ser comprometidos por la falta de un enfoque estructurado en la evaluación de riesgos y beneficios.	Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no toma decisiones adecuadas para la empresa sin medir el riesgo que se contrae al tomar las mismas	Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que mantenga un continuo vínculo con la persona encargada de la contabilidad para tomar las decisiones correctas.

MATRIZ DE HALLAZGOS

6.-Falta de Actualización de políticas y procedimientos

N.-	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEFCTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
6	La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, no presenta periodos de actualización de políticas y procedimientos internos dentro de la empresa	No existe un criterio dentro de la empresa basado en los organismos reguladores nacionales o internacionales, como la Fundación Internacional de Normas de Información Financiera, enfocan guías y revisiones periódicas en relación a actualizaciones y cambios en las normativas contables. En ciertos países, la legislación local puede exigir que las empresas revisen y actualicen sus políticas y procedimientos de rendición de cuentas para cumplir con las regulaciones vigentes y garantizar que se sigan las prácticas de rendición de cuentas aceptadas.	Ineficiencia en la actualización de procedimientos internos.	La falta de actualización de políticas y procedimientos por parte de una empresa puede tener graves efectos negativos, como el incumplimiento de las normas vigentes y la exposición a riesgos financieros y legales. Además, una empresa desactualizada puede experimentar problemas de reputación y perder su capacidad de competir en el mercado como resultado de su incapacidad para adaptarse a mejores prácticas o cambios en el entorno regulatorio y comercial.	Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no mantiene una actualización en las normas y procedimientos dentro de la organización	Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que realiza una reunión con la junta directiva y se actualice al nuevo reglamento ecuatoriano.

MATRIZ DE HALLAZGOS

7.- Deficiencia en la Supervisión y Monitores para las actividades de cobro a clientes

N.-	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEFCTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
7	La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, no cuenta con personal capacitado para monitorear y supervisar los cobros que se deben realizar a la empresa.	No hay un manejo adecuado de la NIC 32 ya que de acuerdo a la NIC 32 Instrumentos financieros “Los instrumentos financieros incluyen tanto los instrumentos financieros primarios (como cuentas por pagar, cuentas por cobrar o instrumentos patrimoniales) como los instrumentos financieros derivados (como opciones financieras, futuros y contratos a plazo fijo, swaps de tasas de interés y dividendos.	Falta de personal capacitado que haga seguimientos a las deudas que poseen personas externas hacia la empresa	La falta de personal debidamente capacitado para la gestión de cobros puede provocar una serie de problemas graves para una organización. La falta de habilidades y conocimientos adecuados puede dar lugar a una facturación incorrecta, dificultades para negociar con clientes difíciles y una gestión de cuentas ineficaz, dar como resultado plazos de pago más largos, tasas de interés más altas y efectos perjudiciales sobre el flujo de caja y la liquidez de la empresa.	Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no posee personal con capacidades de cobranza	Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que realiza una búsqueda con personal de experiencia que sepa de cobranzas o a su vez capacitar a los mismos trabajadores con temas relacionados al cobro.

MATRIZ DE HALLAZGOS

8.- Ineficiencia en el control del cliente que cae en mora

N.-	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEFCTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
8	La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, no cuenta con procesos que fomenten la disminución de mora en los clientes.	No hay un manejo adecuado de la NIIF9 acuerdo a la NIIF 9 Esto podría aplicarse a instrumentos financieros como los préstamos minoristas, para los cuales hay poca o ninguna información sobre el riesgo crediticio o que se obtienen y controlan rutinariamente a través de un instrumento individual hasta que un cliente viola los términos del contrato. Una corrección de valor por pérdidas basada únicamente en información crediticia a nivel de instrumento financiero individual no representaría fielmente los cambios en riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial.	Falta de personal capacitado en cobranzas y resolución de mora en clientes difíciles	Los clientes con mora pueden tener efectos negativos graves en una organización, como problemas graves de liquidez y flujo de caja. La acumulación de cuentas por pagos en exceso puede limitar la capacidad de la empresa para cumplir con sus propias obligaciones financieras, como pagar a proveedores y cubrir gastos operativos.	Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no posee personal con capacidades de cobranza y resolución de deudas externas	Al Gerente: A la Sra. Gerente se recomienda poner en práctica una serie de estrategias centradas en una gestión de cuentas rentable. Este implica en elaborar políticas de crédito y términos de pago claros, realistas y proporcionadas a los clientes de manera apropiada. También es esencial llevar a cabo un exhaustivo proceso de seguimiento de las cuentas mediante el uso de sistemas de gestión eficaces que permitan la detección y resolución rápida de los retrasos.

MATRIZ DE HALLAZGOS

9.- Deficiencia de control en los programas contables

N.-	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEFCTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
9	La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, no cuenta con procesos de control interno en el programa que maneja la Sra. contadora	No hay un manejo adecuado de la NIIF 9 De acuerdo a la NIIF 9 Esto podría aplicarse a instrumentos financieros como los préstamos minoristas, para los cuales hay poca o ninguna información sobre el riesgo crediticio o que se obtienen y controlan rutinariamente a través de un instrumento individual hasta que un cliente viola los términos del contrato. Una corrección de valor por pérdidas basada únicamente en información crediticia a nivel de instrumento financiero individual no representaría fielmente los cambios en riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial	Falta de control al registro manual en el sistema Contifico	Se dará un impacto en los estados financieros, lo que puede dar lugar a informes y decisiones inexactas basadas en datos. Esto podría generar dificultades en el cumplimiento de las regulaciones fiscales y regulatorias, lo que podría provocar sanciones o auditorías. La falta de gestión puede facilitar el fraude y otras malas conductas, perjudicando la integridad financiera y la reputación.	Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no se hace constantes controles a la plataforma que sirve de registro contable	Al Gerente: A la Sra. Gerente se recomienda poner en práctica un constante control al sistema para evitar errores en los estados financieros .

MATRIZ DE HALLAZGOS

10.- Ineficiencia en la comunicación de los resultados periódicos de las direcciones y unidades de operación.

N.-	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEFCTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
10	La comunicación es poca o nula sobre los resultados obtenidos de los diferentes periodos que transcurre la empresa.	La compañía no aplica lo que dice la contraloría ya que en base a la Contraloría General del Estado manifiesta que "Una correcta política de comunicación interna debe fomentar diferentes interacciones entre los trabajadores, cualquiera que sea el rol que represente dentro de la empresa, así como entre las diferentes unidades administrativas de la compañía."	Falta de comunicación al personal sobre los resultados obtenidos al tratar de conseguir los objetivos empresariales.	La falta de información oportuna y precisa puede dar lugar a decisiones mal informadas y a una mala gestión de los recursos, lo que puede perjudicar la capacidad de la empresa para alcanzar sus objetivos estratégicos. También conducen a una falta de alineación en las prioridades operativas, retrasos en la toma de decisiones y desorganización dentro de los departamentos.	Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no entrega información a sus empleados para que puedan identificar sus acciones y comportamientos dentro de la compañía.	Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que se dé una rendición de cuentas de cómo está la empresa actualmente, además de una intervención personal con cada uno de los empleados que mantengan una deficiencia laboral.

4.4 Comunicación y Resultados

4.4.1. Informe General



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**

INFORME GENERAL DE AUDITORIA

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE
CARGA PESADA DRUMONDTRANS S.A. EN LA PARROQUIA
CARCELÉN CANTÓN QUITO PROVINCIA PICHINCHA, AÑO 2023”**

AUTORES:

PISCO MOPOSITA DARWIN ELADIO

REA PASTO JHULISSA PIEDAD

Directora

ING. VERÓNICA ARGUELLO DELGADO

QUITO- ECUADOR

2024

Contenido

Capítulo I.....	137
4.4.2 Información Introdutoria	137
4.4.3 Motivo del examen.....	137
4.4.4 Alcance de la Auditoría.....	138
4.4.5 Base Legal.....	138
4.4.6 Estructura Orgánica.....	138
4.4.7 Objetivo de la entidad	139
4.4.8 Monto de recursos examinados	139
4.4.9 Servidores relacionadas.....	139
Capítulo II	140
4.4.10 Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones	140
4.4.11 Anexos	151
4.4.12 Conclusiones y recomendaciones de la Auditoría	152

Siglas usadas en Auditoría

T: Total

SA: Saldo según Auditoría

SB: Saldo según Balance

D: Diferencia

√: Verificado

∫: Valor conciliado

≡: Saldo Auditado

≡: Saldo Auxiliar

≠: Diferencia

\$: Moneda en dólares

CI: Control Interno

Cta.: Cuenta

S.A: Sociedad Anónima

CAPÍTULO I

4.4.2 Información Introductoria

DRUMONDTRANS S.A, es una empresa constituida hace 10 años, posee como actividad económica principal el transporte de todo tipo de carga pesada. En sus inicios era una empresa que se dedicaba al transporte pesado a nivel nacional, luego de 8 años realizan un cambio en su actividad social e implementan el transporte internacional de carga, lo cual le da apertura a un mercado de nuevas opciones.

La oficina principal de Ecuador Drumondtrans S.A, se encuentra en Quito. La industria del autotransporte de carga general es donde opera. En octubre de 2014, se fundó la empresa el 3 de octubre. Actualmente cuenta con 4 (2023) empleados. De acuerdo con los últimos aspectos financieros significativos, Drumondtrans S.A, ha anunciado que sus ingresos netos aumentarán un 18,6% en 2023. La falta de competencia; El servicio efectivo se destacaba por ser eficiente y de gran calidad.

La empresa no ha presentado hasta el momento alguna auditoría interna por lo cual no existe un manejo de información actualizado de la empresa y en los últimos años ha existido un decaimiento en su liquidez dando a la baja en el mercado de transporte pesado.

4.4.3 Motivo del examen

Transporte DRUMONDTRANS S.A, no cuenta con un análisis y conocimiento previo de su situación financiera en base a las cuentas por cobrar y documentos por pagar, como resultado de que la empresa en estos años ha pasado por un proceso de transición, existiendo cambios positivos que han logrado que esta pueda permanecer en el mercado local con ventaja. Sin embargo, la empresa ha experimentado cambios positivos en los últimos años, lo que le permite seguir siendo competitiva en el mercado local. Es importante señalar que la empresa no ha sido sometida a una auditoría para evaluar su situación financiera y de control, por lo que consideramos que es necesario realizar un análisis de verificación.

4.4.4 Alcance de la Auditoría.

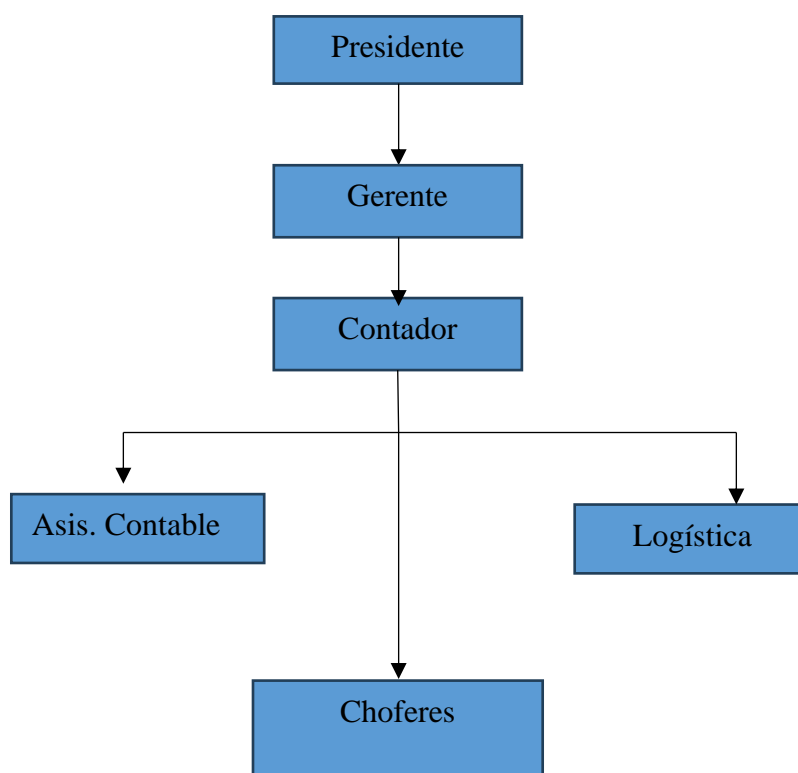
El alcance de la auditoría financiera de DRUMONDTRANS S.A, cubrirá el periodo contable del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023, con énfasis en las cuentas de mayor relevancia y sensitivas como son las cuentas de cobro y pago, en base igualmente del análisis del control interno y la determinación de su eficiencia y de acuerdo al análisis que se va a realizar a los estados financieros.

4.4.5 Base Legal

La empresa aplica políticas contables reguladas y controladas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, instituciones de carácter de control a las cuales se deberá remitir informes financieros periódicos o cuando las circunstancias así lo requieran.

Además, la empresa Drumondtrans S.A, también se ejerce a través de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) además con la ayuda de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en conjunto con las leyes que se reglamentan en los diferentes reglamentos y leyes que se establecen dentro del país.

4.4.6 Estructura Orgánica



POBLACIÓN EN ESTUDIO	NÚMERO
Presidente	1
Gerente	1
Contador	1
Auxiliar Contable	1
Logística	1
Choferes	4
TOTAL	9

4.4.7 Objetivo de la entidad

Drumondtrans S.A, es una empresa dedicada al servicio de transporte y carga de material pesado desde cualquier punto del país a donde se solicite con la calidad rapidez que el cliente lo requiera

4.4.8 Monto de recursos examinados

RECURSOS	VALOR (\$)
Materiales	
Computador	\$50,00
Internet	\$40,00
Subministro de oficina	
Flash memory	\$10,00
Cuaderno	\$1,50
Esferos	\$1,00
Impresiones	\$30,00
Anillados y empastados	\$15,00
Actividades	
Transporte	\$30,00
Alimentación	\$35,00
TOTAL	\$212,50

4.4.9 Servidores relacionados

NOMINA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2023

LISTA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2023

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	VALOR
04012888XX	BUENAÑO PROAÑO ANA CRISTINA	ECUADOR	9.0000,00
04007936XX	CHAMPUTIZ IMBAQUINGO OSCAR VINICIO	ECUADOR	10000,00
04010243XX	SARABIA ARMAS MARCO VINICIO	ECUADOR	790.0000,00
TOTAL			8000000,00

FUENTE. – Tomado de la página de Súper Intendencia de Compañías

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

4.4.10 Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones

Matriz de hallazgos 1.- Inexistencias de sistemas y reglamentos de cobranzas

CONDICIÓN

La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, presenta varias cuentas de clientes en donde se presenta deudas de meses durante el año 2023 y esto sin tener un seguimiento a las mismas dejando a voluntad al cliente el pago del mismo.

ARGUMENTACIÓN

En este hallazgo basado en las cuentas por cobrar se pudo determinar que la empresa Drumondtrans S.A, que presenta varias cuentas que no han sido puestas a orden de un cobro inmediata por lo que han pasado más de 30 días para su cobro esto puede deberse a varios factores como el descuido del cliente, como a su vez la falta de conocimiento del personal en los cobros de las cuentas

CONCLUSIÓN

Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no posee conocimientos en carteras de cobranzas con sus elementos respectivos por lo cual va creciendo cada año esta cuenta.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que intervenga de inmediato a la realización de un sistema básico de cobranzas además de proveer talleres a sus empleados para que obtengan conocimientos sobre este rubro.

Matriz de Hallazgos 2.- Deficiencia en el pago a proveedores

CONDICIÓN

La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, presenta varias cuentas de proveedores en donde se presenta deudas de meses durante el año 2023 y van en aumento en el año 2024

ARGUMENTACIÓN

En este segundo hallazgo se ve identificado el aumento en la mora de pago a proveedores dentro del año a Auditar ya que hay una gran demanda de cuentas activas para el cobro inmediato hace que la empresa tenga poca liquidez creando un inadecuado uso y manejo de estos recursos por lo que es necesario identificar los lapsos de tiempos en que se da en los contratos para el pago de los mismos

CONCLUSIÓN

Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no posee un sistema para verificar los proveedores con falta de cobrar por lo cual va creciendo cada año esta cuenta y la cuenta incobrable

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que intervenga de inmediato a la realización de una matriz en donde se distribuya de forma rápida a los proveedores con todos los datos necesarios para el posterior pago.

Matriz de Hallazgos 3.- Falta de comunicación de normas a empleados

CONDICIÓN

Las normas y controles internos solo se encuentran en conocimiento de la gerencia.

ARGUMENTACIÓN

En esta matriz se identifica que no existe una buena comunicación entre el personal de gerencia con los demás trabajadores creando incertidumbres con

respecto a la actualización de datos que se refiere a la empresa, esto se puede dar por algunos factores como la escasa empatía del gerente hacia el obrero, además del poco tiempo que puede tener el mismo para rendir cuentas al personal.

CONCLUSIÓN

Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no entrega información a sus empleados para que puedan identificar sus acciones y comportamientos dentro de la compañía.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que se dé una rendición de cuentas de cómo está la empresa actualmente, además de una intervención personal con cada uno de los empleados que mantengan una deficiencia laboral.

Matriz de Hallazgos 4.- Dificultad en la Gestión de cuentas por cobrar y documentos por pagar

CONDICIÓN

La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, presenta varias deficiencias al momento de ejecutar cobros y pagos a las cuentas principales

ARGUMENTACIÓN

Este hallazgo permite corroborar que la empresa no maneja de la forma correcta los cobros inmediatos a los clientes que caen en mora creando un efecto negativo y relevante en la cuenta de documentos por pagar (proveedores) ya que el mal manejo de esta cuenta ya sea por inexperiencia o falta de conocimiento en cobranza ha creado una presencia de decaimiento en el sentido económico porque en un futuro ya no tenga como solventar los pasivos que va a adquiriendo cada año.

CONCLUSIÓN

Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no posee un mecanismo que fomente una cultura de gestión

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que intervenga en el área contable para identificar y mejorar el formato que maneja la Sra. Contadora para el manejo de estas cuentas

Matriz de Hallazgos. 5.- Falta de Toma de decisiones en base al análisis beneficio / riesgo

CONDICIÓN

La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A presenta varias deficiencias al momento de tomar decisiones que beneficien a la empresa.

ARGUMENTACIÓN

En la Matriz 5 de Hallazgos se muestra la falta de toma de decisiones con respecto al análisis Beneficio /riesgo esto se puede deber a varios motivos como lo es la falta de experiencia en el campo laboral, la competitividad que existe en su entorno, además de la falta de comunicación entre el personal capacitado y la gerencia.

CONCLUSIÓN

Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no toma decisiones adecuadas para la empresa sin medir el riesgo que se contrae al tomar las mismas

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que mantenga un continuo vínculo con la persona encargada de la contabilidad para tomar las decisiones correctas.

Matriz de hallazgos 6.-Falta de Actualización de políticas y procedimientos

CONDICIÓN

La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, no presenta periodos de actualización de políticas y procedimientos internos dentro de la empresa

ARGUMENTACIÓN

En la matriz 6 de hallazgos se muestra que existe una falta total de actualización en las normas y políticas de la empresa, ya que no se toma los datos de una manera acorde establecen las NIC, NIIF y la Contraloría General del Estado esto debido a que desconocen reglamentos que estén vigentes para el uso de cuentas que están en riesgo al momento de la auditoría

CONCLUSIÓN

Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no mantiene una actualización en las normas y procedimientos dentro de la organización

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que realiza una reunión con la junta directiva y se actualice al nuevo reglamento ecuatoriano.

Matriz de Hallazgos 7.- Deficiencia en la Supervisión y Monitoreo para las actividades de cobro a clientes

CONDICIÓN

La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, no cuenta con personal capacitado para monitorear y supervisar los cobros que se deben realizar a la empresa.

ARGUMENTACIÓN

En la séptima matriz de hallazgos se observa que no existe una supervisión y control de las deudas existentes por parte de los clientes esto a consecuencia de

que el personal no está adecuadamente capacitado para elaborar un plan de contingencia en el cobro de deudas en el año 2023.

CONCLUSIÓN

Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no posee personal con capacidades de cobranza

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que realiza una búsqueda con personal de experiencia que sepa de cobranzas o a su vez capacitar a los mismos trabajadores con temas relacionados al cobro.

Matriz de Hallazgos 8.- Ineficiencia en el control del cliente que cae en mora

CONDICIÓN

La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, no cuenta con procesos que fomenten la disminución de mora en los clientes.

ARGUMENTACIÓN

En este apartado se puede verificar un gran vínculo con el anterior hallazgo ya que la misma falta de conocimientos en el personal y falta de capacitaciones en la empresa ha generado que el empleado no sepa actuar en los momentos de recaudar el dinero a los clientes generando una gran caída en mora por parte de los consumidores del servicio.

CONCLUSIÓN

Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A, no posee personal con capacidades de cobranza y resolución de deudas externas

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: A la Sra. Gerente se recomienda poner en práctica una serie de estrategias centradas en una gestión de cuentas rentable. Este implica en elaborar políticas de crédito y términos de pago claros, realistas y proporcionadas a los

clientes de manera apropiada. También es esencial llevar a cabo un exhaustivo proceso de seguimiento de las cuentas mediante el uso de sistemas de gestión eficaces que permitan la detección y resolución rápida de los retrasos.

Matriz de Hallazgos 9.- Deficiencia de control en los programas contables

CONDICIÓN

La empresa de servicio de carga pesada Drumondtrans S.A, no cuenta con procesos de control interno en el programa que maneja la Sra. Contadora

ARGUMENTACIÓN

En la matriz 9 de esta sección se identifica que la persona encargada de contabilidad viene manejando un sistema contable si bien es cierto manejable e idóneo para sus capacidades es necesario que los programas, así como las políticas se vayan actualizando ya que es necesario que la empresa se acople a nuevas maneras de manejar estos sistemas contables y generar un avance de la misma.

CONCLUSIÓN

Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A no se hace constantes controles a la plataforma que sirve de registro contable

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: A la Sra. Gerente se recomienda poner en práctica un constante control al sistema para evitar errores en los estados financieros

Matriz 10.- Ineficiencia en la comunicación de los resultados periódicos de las direcciones y unidades de operación.

CONDICIÓN

La comunicación es poca o nula sobre los resultados obtenidos de los diferentes periodos que transcurre la empresa

ARGUMENTACIÓN

En la última matriz de hallazgos se muestra que existe una escasa o nula participación por parte del gerente hacia el personal que labora en la empresa esto puede ser debido a la falta de tiempo para generar estados financieros, controles a los archivos virtuales y físicos de la empresa, además de la desorganización administrativa que puede tener que genere alteraciones en los documentos y no puedan ser revisados.

CONCLUSIÓN

Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada Drumondtrans S.A no entrega información a sus empleados para que puedan identificar sus acciones y comportamientos dentro de la compañía.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: A la Sra. Gerente se le recomienda que se dé una rendición de cuentas de cómo está la empresa actualmente, además de una intervención personal con cada uno de los empleados que mantengan una deficiencia laboral.

4.4.11 Anexos

NOTA 1.

NOVEDADES QUE REQUIERE INMEDIATA ATENCIÓN.

Clientes locales. – Para esta cuenta se verifico que coincidían los saldos tanto auditado como en el sistema sin embargo se identificó que existían varias cuentas que aun mantenían una deuda con la empresa de varios meses y que se siguen manteniendo aun en el primer semestre del 2024. Es necesario realizar un estudio sobre estas cuentas que aún no han sido pagadas a DRUMONTRANS S.A.

Provisión por cuentas incobrables. - La auditoría para este rubro no fue realizado ya que la empresa no poseía la información necesaria para corroborar que el porcentaje del año 2023 correspondía a la realidad empresarial. Y es necesario verificar ya que en el primer semestre de 2024 de acuerdo al Estado de Situación Financiera este porcentaje subió.

Proveedores. – Dentro de esta partida de igual manera no se ve alguna diferencia de saldos, pero de igual manera en este caso existen varias cuentas pendientes que llevan varios meses sin atención.

NOTA 2.

DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO.

La compañía no posee manuales establecidos ni describen políticas de manejo de las operaciones que se llevan a cabo. Por lo tanto, es esencial realizar un procedimiento interno para crear políticas administrativas, contables, financieras e informáticas, con el fin de implementar un sistema de control interno seguro y confiable en el manejo de las operaciones, para que la entidad pueda entregar cuentas con veracidad en su información financiera y lograr detectar irregularidades, errores que puedan ser solucionados de manera efectiva y eficiente, sin interrumpir sus operaciones.



Sr Pisco Moposita Darwin Eladio
Jefe de Auditoría



Srta. Rea Pasto Jhulissa Piedad
Auditor Sénior

CAPÍTULO V

En este capítulo se estableció una propuesta como es el diseño de un sistema de cobranzas básico esto para la mejora en la eficiencia de sus cobros dentro de la empresa y mejore el vínculo entre cliente -empresa.

5.1 Título

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COBRANZAS BÁSICOS EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA “DRUMONDTRANS S.A”, AÑO 2024.

5.2 Introducción

Se conoce que actualmente el competitivo sector de empresas que brindan el servicio de transporte pesado, la efectiva gestión de las cuentas por cobrar es primordial para mantener una estabilidad financiera y aseverar la continuidad operativa de la empresa.

Por lo cual, a pesar de ofrecer servicios de transporte esenciales para la logística y el comercio, muchas empresas que brindan este tipo de servicios confrontan desafíos significativos relacionados con la recuperación oportuna de los pagos.

Dando a entender que el transporte pesado competitivo requiere la gestión efectiva de cuentas por cobrar para mantener la estabilidad financiera y la continuidad operativa, pero enfrentar desafíos en la recuperación oportuna de pagos, y así disminuir el riesgo de impagos y afectando negativamente la rentabilidad.

5.3 Justificación

Es importante optimizar la recuperación de ser posible el 95% de los pagos, ya que reforzará la estabilidad financiera y operativa de la empresa de transporte pesado y así conseguir un correcto funcionamiento y buen proceder tanto de los

clientes y colaboradores de la empresa por lo cual justifica implementar este sistema es una inversión estratégica que origina una eficiencia, disminuye riesgos y ayuda al crecimiento del negocio.

5.4 Objetivo General

Implementar un sistema básico de cobranzas contribuye a una gestión financiera más sólida y eficiente, afirmando el aumento razonable y la estabilidad a largo plazo de la empresa de Drumondtrans S.A.

5.5 Beneficios de la propuesta

Los beneficios que se darán dentro de la empresa DRUMONDTRANS S.A, al implementar un sistema básico de cobranzas son los siguiente

- Mejora el Flujo de caja ya que con la recuperación oportuna de pagos existirá una reducción de interrupciones financieras
- Reducción de Incidencias de Impago esto con un seguimiento proactivo y una adecuada gestión efectiva de cuentas vencidas
- Optimización de la Eficiencia Operativa esto creando menor carga administrativa y mejora la gestión de recursos
- Fortalecimiento de las Relaciones con los Clientes ya que existirá una comunicación clara y efectiva además con un adecuado profesionalismo en la gestión de cobranzas.
- Una toma de Decisiones Informadas con datos precisos y actualizados con su correcto análisis de desempeño.
- Cumplimiento de Políticas de Crédito
- Incremento de la Rentabilidad esto con reducción de costos de recuperación dando una maximización de ingresos.
- Mejora en la Gestión Financiera

5.6 Sistema Propuesto

5.6.1 Elaboración del sistema básico de cobranzas con tablas de doble entrada

Se tiene que tener en cuenta que los trabajadores no poseen conocimientos sobre como cobrar las deudas que mantienen los clientes por lo cual el pago por los servicios prestados no es pagado en el momento requerido por lo que sus cuentas por cobrar son altas creando un riesgo contable.

Por lo cual se emite esta propuesta a la contadora de DRUMONDTRANS S.A, ya que no hay personal que tenga conocimientos en cobranzas con este sistema básico podrá ingresar los datos específicos para los clientes deudores que saquen crédito por el servicio de transporte de carga pesada y con esto ayudar a asegurar que la empresa que brinda este servicio pueda manejar de manera eficiente y mantener buena salud financiera, creando con esto una correcta optimización de gestión de ingresos y minimizar problemas vinculados con el flujo de efectivo.

5.6.2 Estructura propuesta para las tablas dinámicas en Excel.

Las tablas dinámicas que se propone para mantener el control en la gestión de cobranzas ayudara a obtener la información correcta y oportuna de los deudores en esta estructura se encuentra una matriz con menú que desprende: una base de datos de los clientes en donde constara los datos básicos de los mismos, órdenes de pago en donde se presentara las órdenes de pago o facturas con el valor del servicio y más valores que se requiera, novedades de pago en donde se ingresa la actualización de existir abonos o pagos totales, resumen de cuentas por cobrar acá se ingresa el ID de los clientes que están en la base de datos y poder visualizar el resumen de su estado de cuenta y por último la consulta de cuentas en donde se registrara el ID de cualquier cliente para conocer el resumen de su estado de cuenta e identificar si el cliente ya pago o mantiene su deuda.

A continuación, se presenta el esquema a darse para estructurar cada matriz dinámica Excel:

- **Estructura propuesta para la tabla dinámica de clientes**

ID del Cliente. – En este ítem se ingresa el código o número específico que se ayudará a identificar a cada cliente de forma individual.

Tipo de ID. – En esta pestaña se colocará si la persona que solicita el servicio es individual o forma parte de una empresa.

Nombre Legal De La Empresa. – En el caso de pertenecer a una empresa colocar el nombre completo de la empresa.

Nombre Contacto. – Se ingresa los nombres del que solicita el servicio

Apellido Contacto. - Se ingresa los apellidos del que solicita el servicio

Teléfono Contacto. – En este ítem se ingresa los números de la persona que solicita el servicio para posterior comunicación si es necesario.

Correo Contacto. – Se ingresa el correo electrónico para mantener el contacto con el solicitante.

Nivel del Contacto. – Aquí se ingresará la relevancia del contacto esto medido del 1 al 10 en donde el 1 se debe mantener un control exhaustivo en el cobro y 10 en donde no es necesario el control del cobro.

- **Estructura propuesta para la tabla dinámica de Órdenes de Pago.**

ID del cliente. – En este ítem se ingresa el código o número específico que se ayudará a identificar a cada cliente de forma individual.

Tipo ID. – En esta pestaña se colocará si la persona que solicita el servicio es individual o forma parte de una empresa.

Nombre legal de la empresa. – En el caso de pertenecer a una empresa colocar el nombre completo de la empresa.

Moneda. – En este ítem se ingresa el tipo de moneda a pagar por el servicio

Código de pago. – Se ingresa el número específico que identificará al documento de pago para posteriores controles

Fecha de emisión. – Se agrega en esta casilla la fecha que se firma el contrato

Fecha vencimiento. – Se agrega en esta casilla la fecha que finalice el contrato (31días)

Días para el pago. – En esta casilla se muestra los días faltante para el pago total o a su vez los días que presenta mora el cliente

Descripción. – Se añade el servicio prestado con los debidos detalles

Monto. – En este ítem se agrega el valor total por el servicio

Situación. – Aquí reflejara en la matriz si es que el cliente se encuentra en mora o no

Monto interés. – Se agrega el porcentaje de interés que cobrara la empresa por el servicio

Total deuda. – En esta casilla se muestra el valor que debe el cliente

Total abonos. – Se ingresa los abonos que el cliente va realizando

Saldo de deuda. – El total a pagar a la empresa después de debitar los abonos dados.

Estado. – Refleja si la deuda ha sido pagada o aun no

- **Estructura propuesta para la tabla dinámica de Novedades de Pago.**

Nombre legal de la empresa. – En el caso de pertenecer a una empresa colocar el nombre completo de la empresa.

Moneda. – En este ítem se ingresa el tipo de moneda a pagar por el servicio

Número de orden. – Se ingresa el número específico que identificará al documento de novedades para posteriores controles

Fecha. – Se ingresa el día, mes y año que surgió la novedad

Tipo de evento relacionado al pago. – Aquí se ingresa si fue por un abono o algún acontecimiento inesperado

Valor Abonado. – Se agrega el valor que el cliente ingresa como parte de la deuda

Método de pago. – En este ítem se coloca si el pago es en efectivo, depósito o transferencia bancaria

- **Estructura propuesta para la tabla dinámica de Resumen de cuentas por cobrar**

ID del cliente. – En este ítem se ingresa el código o número específico que se ayudará a identificar a cada cliente de forma individual.

Tipo ID. – En esta pestaña se colocará si la persona que solicita el servicio es individual o forma parte de una empresa.

Nombre legal de la empresa. – En el caso de pertenecer a una empresa colocar el nombre completo de la empresa.

Moneda. – En este ítem se ingresa el tipo de moneda a pagar por el servicio

Deuda sin intereses. – Se ingresa acá el total de la deuda sin cobros extras que se cobran a parte de la empresa

Monto intereses. – Se ingresa el valor total del interés que recayó sobre el cliente por prestar el servicio.

Total Deuda. – Refleja la suma de la deuda con interés que se debe pagar al tiempo establecido

Total, cobrado. – Se ingresa el valor de todos los abonos que ha realizado el cliente

Saldo cuenta por cobrar. – Refleja el valor que aún no se ha cobrado al cliente por el servicio.

Estado. – Refleja si la deuda ha sido pagada o aun no

- **Estructura propuesta para la tabla dinámica de Resumen de cuentas por cobrar Consulta de cuentas**

Nombre legal de la empresa. – En el caso de pertenecer a una empresa colocar el nombre completo de la empresa.

Moneda. – En este ítem se ingresa el tipo de moneda a pagar por el servicio

Deuda sin intereses. – Se ingresa acá el total de la deuda sin cobros extras que se cobran a parte de la empresa

Monto intereses. – Se ingresa el valor total del interés que recayó sobre el cliente por prestar el servicio.

Total Deuda. – Refleja la suma de la deuda con interés que se debe pagar al tiempo establecido

Total cobrado. – Se ingresa el valor de todos los abonos que ha realizado el cliente

Saldo cuenta por cobrar. – Refleja el valor que aún no se ha cobrado al cliente por el servicio.

Estado. – Refleja si la deuda ha sido pagada o aun no

5.6.3 Políticas de procesos

Las políticas de cobranza de Drumondtrans S.A no se encuentran definidas por lo cual es necesario establecer en:

- 1) Definición de los gestores de cobranza en función de los días de atraso

2) Parámetros y criterios para la recuperación de los pagos no emitidos

En este sentido, se han destacado aspectos relacionados con la gestión, rendición de cuentas, alcance y cumplimiento de la gestión de costos. Por ejemplo, mediante Circular No. IG-INSFPR-2013-054 de 23 de julio de 2013, la Superintendencia de Bancos y Seguros se dirigió a los representantes autorizados del Sistema Financiero Privado, señalando que el organismo supervisor había detectado que varias entidades incurrieran en la práctica de cobrar comisiones y promocionarse ante usuarios actuales y potenciales a través de llamadas telefónicas durante los fines de semana y días festivos, perturbando su privacidad. Es decir, estas prácticas violan los derechos del consumidor establecidos en la Ley de Organización de Protección al Consumidor y Código de Derechos del Usuario del Sistema Financiero

Por lo cual, es recomendable que DRUMONDTRANS S.A, se maneje con la siguiente política para sus cobros:

- Toda factura debe ser emitido y enviado al cliente en un lapso de 24 horas después de adquirir el servicio.
- Los términos que se debe llevar para el acuerdo de pago deben ser de 30 días a partir de la emisión de la factura o un acuerdo previo.
- Se debe hacer un primer recordatorio de pago a los 10 días antes de la fecha de vencimiento, un segundo recordatorio a los 5 días después del vencimiento si la factura aún no se llega a pagar
- Se debe cobrar un cargo del 2% mensual sobre el saldo pendiente en el caso de que el pago no se reciba en los 15 días después de la fecha de vencimiento
- En el plazo de 10 días hábiles, todos los conflictos y problemas vinculados con las facturas deben ser informados y resueltos para prevenir interrupciones en el servicio.

Esta estrategia tiene como objetivo garantizar una gestión de cuentas eficiente al establecer y conservar una relación transparente y profesional con nuestros clientes.

CONCLUSIONES

- En conclusión, el diagnóstico basado en el análisis vertical y horizontal y además determinando su razonabilidad a través de los indicadores financieros se estableció que sus valores sobrepasan a mantener una buena salud financiera ya que sus deudas sobrepasan a los ingresos obtenidos y esto debido a las cuentas de varios clientes que no han realizado el pago a la empresa
- La auditoría que se ha realizado al Estado de Situación Financiera, de la empresa de carga pesada DRUMONDTRANS S.A, carece de políticas y procedimientos que faciliten sus procesos operativos. Adicionalmente, existe un inadecuado manejo de la documentación que respalda los movimientos financieros con el fin de demostrar la fiabilidad y racionalidad de la situación financiera de la empresa.
- Concluyendo que la implementación de un sistema de pago básico en un servicio de transporte pesado es esencial para garantizar tanto la eficiencia financiera como la estabilidad operativa. Este tipo de sistema permite gestionar eficazmente las cuentas por pagar, reducir el riesgo de morosidad y maximizar el flujo de caja. Al establecer procedimientos claros para la facturación, el seguimiento y la recuperación de pagos, se reducen los conflictos con los clientes y se facilita la toma de decisiones informadas. En última instancia, un sistema de compensación bien diseñado ayuda a aumentar la sostenibilidad y la rentabilidad del servicio de transporte de mercancías al tiempo que fomenta relaciones comerciales más sólidas y confiables

RECOMENDACIONES

- Es recomendable que la empresa haga un análisis vertical y horizontal anualmente para verificar como se encuentra su salud financiera y cuál sería la variación y poder determinar si la empresa se encuentra con liquidez y estabilidad siempre haciendo los dos análisis ya que son complementarios y entregan una visión de cómo está el Estado de Situación Financiera.
- Es recomendable que la empresa adquiera personal para elaborar procedimientos que mejoren ya que con un conjunto integral de políticas operativas garantizaran la eficiencia, la seguridad y la consistencia en las operaciones diarias, asegurando claramente los procedimientos y estándares para cada área operativa. la sostenibilidad y el éxito a largo plazo de la compañía, ya que no solo mejorará la organización interna y la calidad del servicio, sino que también facilitará la capacitación del personal, disminuirá los riesgos operativos y ayudará a cumplir con las normativas legales y de seguridad.
- Se aconseja implementar la propuesta ya que dará un enfoque sistémico que incluya la automatización de la facturación y el seguimiento de pagos para optimizar un sistema de pago básico en DRUMONDTRANS S.A. Esto significa crear un sistema de gestión que facilite la generación de facturas precisas y rápidas, además de analizar el rendimiento de las cuentas en tiempo real. tener un proceso claro para rastrear los pagos morosos, que debe incluir procedimientos automáticos de mantenimiento de registros y recuperación de deudas. Ayudará a disminuir el riesgo de impagos y aumentar el flujo de caja al completar esto con un análisis regular sobre la morosidad y la evaluación de la solución de los clientes, garantizando así la estabilidad financiera y operativa de la compañía.

REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

BIBLIOGRAFÍA:

- Acosta Padilla , C., Benavides Echeverría, I., Lozada Orejuela, M., & Terrán Herrera , M. (2015). *Auditoría financiera aplicada a los sectores público y privado.* .
- Alatrística Gironzini, M. (2019). *Auditoool.* . Obtenido de <https://www.auditoool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-yprocedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Bastidas Canelones, J. (2020). *Breve reflexión sobre la razonabilidad de la información financiera y la tributación.* .
- Beiler, S. (2017). *Auditoria Elementos esenciales.* .
- Benavides , R., Narvaez, C., Erazo, J., & Ordoñez, Y. (07 de junio de 2019). *Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018.* 577-598. Machala , Ecuador .
- Bertani, A., Polesello, M., Sanchez, M., & Troila, J. (2014). *COSO I Y COSO II UNA PROPUESTA INTEGRADA.* Obtenido de bdigital: https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf
- Blanco Luna , Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos.* Colombia : Segunda Edición.

BRAVO ROBLEDO , K. (2019). LA INFORMACIÓN CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COMERCIAL. Babahoyo, Los Rios , Ecuador : UNIANDES”. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9762/1/PIUBCYA005-2019.pdf>

Bravo Valdivieso, M. (2013). *Contabilidad General*.

Cambi Zambrana, G. (2011). *Transacciones contables*.

Capital, H. (07 de mayo de 2022). Obtenido de <https://hok.capital/auditoria-financiera-que-es/#:~:text=Una%20auditor%C3%ADa%20financiera%20es%2C%20en,forma%20transparente%2C%20coherente%20y%20legal.>

Chambi, E. (2022). *Auditoria Financiero I Perú: UNSA*. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/14411/LIBchmeer.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Colcha, P. (mayo de 2022). "Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa “la surtida”. *Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador. Repositorio Institucional Unach*. Riobamba, Chimborazo, Ecuador: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/9004/1/Colcha%20Toapanta%2c%20P%20%282022%29%20Auditor%c3%ada%20financiera%20para%20determinar%20la%20razonabilidad%20de%20los%20estados%20financieros%20en%20la.>

Coll Morales , F. (1 de Octubre de 2020). *Economipedia* . Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/informe-financiero.html>

Coloma, L., & Martínez, S. (2023). Auditoría Financiera para determinar la Razonabilidad de los Estados. *Auditoría Financiera para determinar la Razonabilidad de los Estados*. Ecuador. Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/PROYECTO%20DE%20GRADUACION%20COLOMA%20-%20MARTINEZ%20FINAL%201.pdf>

CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR. (2021). *CONSTITUCIÓN DEL ECUADOR 2018 REFORMADO*. Obtenido de MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL DEL ECUADOR: https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf

Contraloria General del Estado. (2011). *Manuel de normas y procedimientos en materia de auditoria de estado*. Quito.

Contraloria General del Estado. (2014). *Ley Organica de la Contraloria General del Estado*. Quito.

Cuji, A. (2019). Auditoría Financiera a la Asociación de ganaderos de la parroquia el Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018. *Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*. Riobamba, Chimborazo, Ecuador: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13715/1/72T01341.pdf>.

Diccionario panhispánico del español jurídico. (2020). Obtenido de Diccionario panhispánico del español jurídico .

Dr. Valencia , R. (17 de Junio de 2022). Obtenido de <https://actualicese.com/tipos-de-riesgo-de-auditoria-inherentes-de-control-y-de-deteccion/>

Edered. (6 de Noviembre de 2016). Obtenido de <https://www.edenred.es/blog/informe-auditoria-definicion-y-tipos/>

Elizalde, L. (2019). *El proceso contable según las Normas Internacionales de Información Financiera. Indexada* . Obtenido de <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>

Espinoza Flores, O. E., & Mishell Dennisse, M. (2022). La Auditoría Financiera como herramienta de control de los estados financieros: Artículo de revisión. Ecuador: Universidad del Azuay. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/11825>

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno*.

Estupiñan, R. (2013). *Papeles de trabajo en la auditoria financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones .

Falconí, O. (2006). *Redalyc*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf>

Fernández , A., Escamilla, J., Días , C., Rodríguez, R., Martín, F., Bustamante, R., & Ruiz , C. (2008). *AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO*. México: PRINTED.

Franklin, E. (2005). *Auditoría Administrativa*. México : McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES .

Gamboa Salinas, J., & Santiago Chávez, N. (2017). *Introducción a la contabilidad general* .

Gutiérrez, G. (28 de Junio de 2018). *SPC consulting Group*. Obtenido de <https://spcgroup.com.mx/principios-de-una-auditoria/>

Horna, A. A. (2012). 7 pasos para una tesis exitosa. Lima, Peru. Obtenido de file:///C:/Users/HP/Downloads/Manual_7pasos_aristidesvara2.pdf

Illescas, I., & Sojos, J. (2016). *Auditoría Financiera a la empresa de Transporte de carga pesada Valmandina Cía. Ltda. del periodo contable 2013*. Obtenido de Dspace de la Universidad del Azuay: <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/5303>

Largo Sánchez, N., & Rueda Rueda, G. (29 de Mayo de 2019). Auditoría Financiera en la Empresa de Servicios “Ultracleaning Gyr Cía. Ltda.” de la Ciudad de Loja. periodo 2016. Loja, Ecuador : UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/21842/1/GLORIA%20ESPERANZA%20RUEDA%20RUEDA.pdf>

LEY DE COMPAÑIAS. (2024). *LEY DE COMPAÑIAS*. Obtenido de LEXIS: <https://www.lexis.com.ec/biblioteca/ley-companias>

Marulanda Tobón, L. (2016). Ecuentro Nacional de Contralores . *Hallasgos de Auditoría*.

- Medrano Crespo, R. (16 de Mayo de 2021). *Likedin*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/la-importancia-de-auditor%C3%ADa-rodrigo-medrano-crespo>
- Mendívil, V. (2016). *Elementos de la Auditoría*. México: Cengage Learning.
- Mesén Figueroa, V. (2009). *El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente*. .
- Ministerio de Finanzas. (2012).
- Ministerio de Finanzas. (2016). *Ministerio de Finanzas*. Obtenido de <https://esigef.finanzas.gob.ec/eSIGEF/ayuda/RUP-DS089%20Instructivo%20de%20Reportes%20Contables.pdf>
- Nava Rosillón, M. (2009). *Análisis financiero: Una herramienta clave para una gestión financiera eficiente*. . Obtenido de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S131599842009000400009
- Newman, D. (2006). *El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y sociales*. .
- Norma Internacional de Auditoría. (2015).
- Nuño, P. (6 de Agosto de 2023). *Auditoría Financiera*. Obtenido de <https://empredepyme.net/auditoria-financiera.html>
- Omeñaca García, J. (2017). *Contabilidad General*. .

- Perez, M. (2021). *Contabilidad de Servicios*. Obtenido de <https://contabilidaddeservicios.com/contabilidad/que-es-activo-encontabilidad-ejemplos/>
- Prieto , G., & Delgado, A. (2010). *Fiabilidad y validez*.
- Quiroa, M. (2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/debilidades-de-una-empresa.html>
- Ramírez, T., Varona , A., & Llanes , A. (2017). *El registro de hechos económicos. Una necesidad en la formación de los profesionales de las ciencias contables*.
- Real Academia Española. (2021). *RAE*. Obtenido de <https://dle.rae.es/opini%C3%B3n>
- Restrepo Medina , M. (2018). *Redalyc*. Obtenido de <https://doi.org/10.15446/innovar.v28n70.74452>
- Rodriguez, I. (3 de Enero de 2023). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/que-es-un-programa-de-auditoria>
- Rodríguez, L. (2012). *Análisis de los Estados Financieros* . México: Mc GRAW HILL.
- Sanchez , J. (27 de Febrero de 2024). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>

- Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf
- Sangacha , A., & Sangacha , R. (2015). Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte. Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/AUDITORIA%20FINANCIERA.pdf>
- Servicio Nacional de Contratación Pública. (2018). *LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO*. Obtenido de Servicio Nacional de Contratación Pública: https://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/08/LOTAIP_6_Ley-Organica-de-Transporte-Terrestre-Transito-y-Seguridad-Vial-2021.pdf
- Tapia, E. (2016). *Auditoría financiera a la Empresa de Transporte pesado Río Piatua perteneciente al cantón Santa Clara, provincia de Pastaza, en el período 2014*. Obtenido de DSpace ESPOCH.: <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/12127>
- Tejada Carrera, J. (27 de Noviembre de 2019). Normas Internacionales de Información Financiera y la Razonabilidad de los Estados Financieros. 4-12. Cajamarca, Perú.: Universidad Nacional Autónoma de Chota. Obtenido de <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/176/164>
- Tejada, J. (27 de Diciembre de 2019). NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. *Revista Balance's*. Obtenido de <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/176/164#:~:te>

La razonabilidad de los estados financieros es el grado de, contable de una determinada empresa.

Tello Ayala, I., Tul Tipantuña, L., Vaca Zarate, A., & Villavicencio Armijos, N. (2018). *Contabilidad General*. .

Whittington, R., & Pany, K. (2007). *Principios de Auditoría*. México: Mc-GRAW-HILL.

ANEXOS

CRONOGRAMA TENTATIVO (GANTT)

Actividades realizadas		Meses/Semanas/2024																			
		Abril				Mayo				Junio				Julio				Agosto			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Entrega de documentación y selección de modalidad de titulación																				
2	Lluvias de ideas para la elección del tema																				
3	Presentación de la denuncia del tema																				
4	Aprobación del tema																				
5	Recolección de información y datos																				
6	Desarrollo del anteproyecto																				
7	Presentación del anteproyecto																				

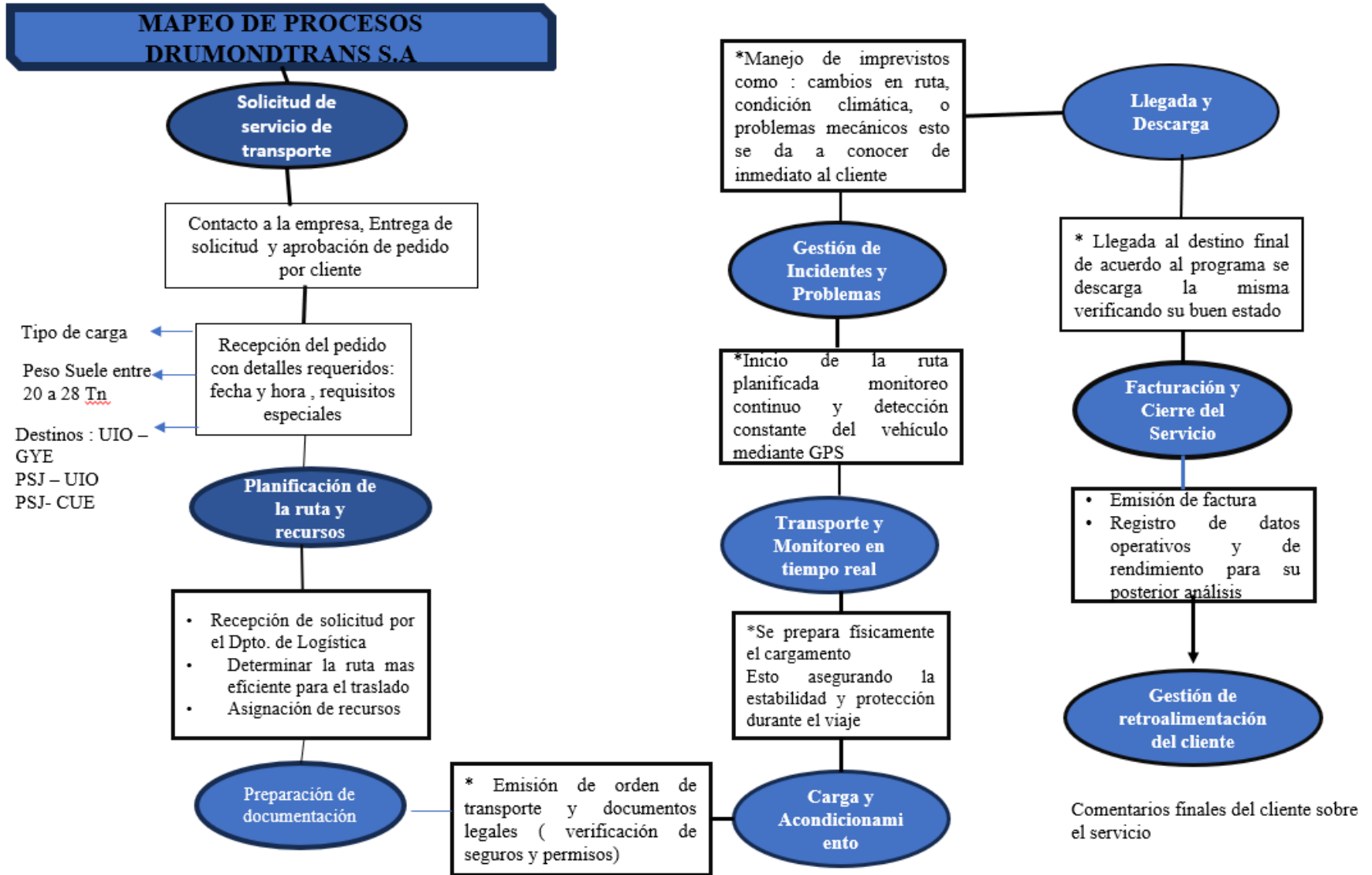
Elaborado por: Elaboración propia

MATRIZ FODA DE DUMONDTRANS S.A

MATRIZ FODA

Fortalezas	Oportunidades	Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none">* Correcto archivo de documentos soporte de todas la deudas pendientes de cobro.* Forma de pago eficiente a proveedores* Asesoría tributaria eficiente* Gran número de clientes fijos* Registros de documentación al instante* Sistema computarizado* Personal capacitado en atención al cliente	<ul style="list-style-type: none">* Expansión de nuevos comercios como el alquiler de maquinaria* Posibilidad a corto plazo de adquisición a equipos tecnológicos.* Un sin número de empresas con prestación de servicios de transporte de carga pesada* Publicidad en varias redes sociales* Aumentar la tasa de clientes con el cobro completo de los servicios.* Contar con liquidez inmediata para cubrir deudas a corto plazo	<ul style="list-style-type: none">* No cuenta con el personal suficiente para cobranza* No posee estrategias de recaudo de capital de trabajo* No existe un manual de procedimientos para ejecutar un cobro* Débil control de deudores* Trabajadores sin experiencia de cobros* Poca seguridad en la información recaudada	<ul style="list-style-type: none">* Aumento de impuestos en maquinaria pesada* Gastos hormigas que elevan el riesgo contable* Probabilidad de no retorno de capital de trabajo.* No poseer personal para la gestión de cobro* Depuración del listado de clientes en mora y los que no.* Incremento de la competencia con personal adecuado en cobranzas.

MAPEO DE PROCESOS DRUMONDTRANS S.A.



PRESUPUESTO

RECURSOS	VALOR (\$)
Materiales	
Computador	\$50,00
Internet	\$40,00
Subministro de oficina	
Flash memory	\$10,00
Cuaderno	\$1,50
Esferos	\$1,00
Impresiones	\$30,00
Anillados y empastados	\$15,00
Actividades	
Transporte	\$30,00
Alimentación	\$35,00
TOTAL	\$212,50

Elaborado por: Elaboración propia

Plan de Cuentas

DRUMONDTRANS S A

Plan de Cuentas

1	Activos	Tipo	512.149,68
1.1	Activo Corriente		511.218,43
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		208.254,43
1.1.1.1	Caja	Caja	0,00
1.1.1.2	Caja Chica	Caja Chica	-2.340,20
1.1.1.3	Bancos	Banco	878.449,70
1.1.1.3.1	BANCO PICHINCHA CTA CTE 2100250689	Banco	878.449,70
1.1.1.4	Banco dinero electrónico	Banco dinero electrónico	0,00
1.1.1.5	Fondos Rotativos	Caja Chica	-667.855,07
1.1.1.5.1	Fondo Rotativo M14 AAW0751	Caja Chica	-118.805,38
1.1.1.5.2	Fondo Rotativo M10 PBJ9315	Caja Chica	-79.943,88
1.1.1.5.3	Fondo Rotativo M18 PAC3946	Caja Chica	-82.647,55
1.1.1.5.4	Fondo Rotativo M22 IAG0711	Caja Chica	-18,00
1.1.1.5.5	Fondo Rotativo Ana B.	Caja Chica	-312.893,67
1.1.1.5.6	Fondo Rotativo M.S	Caja Chica	-65.119,01
1.1.1.5.7	Fondo Rotativo M30 PAC2611	Caja Chica	-8.427,58
1.1.2	Activos Financieros		224.756,01
1.1.2.1	Activos Financieros con cambios en resultados	Activos Financieros con Cambios en Resultados	0,00
1.1.2.2	Venta Activos Financieros Disponibles para la Venta	Activos Financieros disponibles para la Venta	0,00
1.1.2.3	Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento	Activos Financieros mantenidos hasta el Vencimiento	0,00
1.1.2.4	(-) Provisión por Deterioro	(-) Provisión por Deterioro	0,00
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar		224.756,01
1.1.2.5.1	Clientes Comerciales	Cuenta por Cobrar	224.756,01
1.1.2.5.2	Clientes Comerciales Exterior	Cuenta por Cobrar del Exterior	0,00
1.1.2.5.3	Socios o Accionistas	Cuenta por Cobrar Relacionadas	0,00
1.1.2.5.3.1	Cuenta por Cobrar Ana B.	Cuenta por Cobrar Relacionadas	0,00
1.1.2.5.3.2	Cuenta por Cobrar Marco S.	Cuenta por Cobrar Relacionadas	0,00
1.1.2.5.3.3	CUENTA X LIQUIDAR	Cuenta por Cobrar Relacionadas	0,00
1.1.2.5.4	Funcionarios y/o Empleados	Cuenta por Cobrar Relacionadas	0,00
1.1.2.5.5	Compañías Relacionadas	Cuenta por Cobrar Relacionadas	0,00
1.1.2.5.6	Cheques por Cobrar	Cuenta por Cobrar	0,00
1.1.2.5.7	Tarjeta de crédito (Cobro)	Cuenta por Cobrar (Tarjetas de Crédito)	0,00
1.1.2.5.8	Viajes no facturados por liquidar	Cuenta por Cobrar	0,00
1.1.2.6	Documentos por Cobrar		0,00
1.1.2.6.1	Clientes Comerciales (Documentos por Cobrar)	Documento por Cobrar	0,00
1.1.2.6.2	Socios o Accionistas	Documento por Cobrar Relacionadas	0,00
1.1.2.6.3	Funcionarios y/o Empleados	Documento por Cobrar Relacionadas	0,00
1.1.2.6.4	Compañías Relacionadas	Documento por Cobrar Relacionadas	0,00
1.1.2.7	Otras Cuentas por Cobrar	Cuenta por Cobrar	0,00
1.1.2.8	Provisión para Cuentas Incobrables	Cuenta por Cobrar	0,00
1.1.3	Inventario		113,47
1.1.3.1	Materia Prima	Materia Prima	0,00

1.1.3.2	Producto en Proceso	Productos en Proceso	0,00
1.1.3.3	Suministros o materiales a ser consumidos	Suministros o Materiales a ser Consumidos en el Proceso de Producción	0,00
1.1.3.4	en el proceso de producción	Suministros o Materiales a ser Consumidos en la prestación de Servicios	113,47
1.1.3.5	en la prestación de servicios	Productos terminados y mercadería producidos por la compañía	0,00
1.1.3.6	Productos terminados y mercadería producidos por la compañía	Productos terminados y mercadería comprados a terceros	0,00
1.1.3.7	comprados a terceros	Mercaderías en Transito	0,00
1.1.3.8	Mercaderías en Transito	Obras en Construcción	0,00
1.1.3.9	Obras en Construcción	Inventarios, repuestos, herramientas y accesorios	0,00
1.1.3.10	Inventarios, repuestos, herramientas y accesorios	Otros Inventarios	0,00
1.1.3.11	Otros Inventarios	(-) Provisión de Inventarios por valor neto de realización	0,00
1.1.3.12	(-) Provisión de Inventarios por valor neto de realización	(-) Provisión de Inventarios por deterioro	0,00
1.1.4	(-) Provisión de Inventarios por deterioro	Servicios y otros Pagos Anticipados	4.019,05
1.1.4.1	Servicios y otros Pagos Anticipados	Seguros	0,00
1.1.4.2	Seguros	Arriendos	0,00
1.1.4.3	Arriendos	Anticipo a Proveedores	0,00
1.1.4.4	Anticipo a Proveedores	Otros Anticipos Entregados	0,00
1.1.4.5	Otros Anticipos Entregados	ARMAS PADILLA WASHINGTON	4.019,05
1.1.4.6	ARMAS PADILLA WASHINGTON	MANTEMIENTOS FIFERIDOS	0,00
1.1.5	MANTEMIENTOS FIFERIDOS	Activos por Impuestos Corrientes	74.075,47
1.1.5.1	Activos por Impuestos Corrientes	IVA sobre Compras	66.048,15
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	IVA sobre Compras	66.048,15
1.1.5.2	Retenciones del IVA	Retenciones del IVA	0,00
1.1.5.2.1	30% Bienes	30% Bienes	0,00
1.1.5.2.2	70% Servicios	70% Servicios	0,00
1.1.5.2.3	100% Honorarios, Arrendamientos, Personas Naturales	100% Honorarios, Arrendamientos, Personas Naturales	0,00
1.1.5.2.4	100% Exportadores	100% Exportadores	0,00
1.1.5.2.5	10% Bienes (Contribuyentes Especiales)	10% Bienes (Contribuyentes Especiales)	0,00
1.1.5.2.6	20% Servicios (Contribuyentes Especiales)	20% Servicios (Contribuyentes Especiales)	0,00
1.1.5.2.7	50% Servicios (Exportadores de Recursos Naturales No Renovables)	50% Servicios (Exportadores de Recursos Naturales No Renovables)	0,00
1.1.5.2.8	100% Empresas Públicas	100% Empresas Públicas	0,00
1.1.5.2.9	100% Liquidación de Compra de Bienes y Servicios	100% Liquidación de Compra de Bienes y Servicios	0,00
1.1.5.2.10	100% Contribuyentes Especiales	100% Contribuyentes Especiales	0,00
1.1.5.2.11	100% Operadores de turismo	100% Operadores de turismo	0,00
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	8.027,32
1.1.5.3.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	0,00
1.1.5.3.2	2% Servicios	2% Servicios	0,00
1.1.5.3.3	8% Honorarios, Arrendamientos, Docencia, Deportistas	8% Honorarios, Arrendamientos, Docencia, Deportistas	0,00
1.1.5.3.4	25% Extranjeros No Residentes	25% Extranjeros No Residentes	0,00
1.1.5.3.5	10% Honorarios Profesionales y Dietas	10% Honorarios Profesionales y Dietas	0,00
1.1.5.3.6	1% Servicio de transporte con 310	1% Servicio de transporte con 310	8.027,32
1.1.5.3.7	Otras Retenciones Aplicables al Cód. 343	Otras Retenciones Aplicables al Cód. 343	0,00

1.1.5.3.8	2.75% Servicios	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IR)	0,00
1.1.5.3.9	1.75% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IR)	0,00
1.1.5.3.1		Crédito Tributario a favor de la Empresa (IR)	0,00
0	1.75% Régimen Microempresas		
1.1.5.3.1		Crédito Tributario a favor de la Empresa (IR)	0,00
1	Otras autorretenciones		
1.1.5.3.1	Impuesto único a ingresos provenientes de actividades agropecuarias	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IR)	0,00
2			
1.1.5.4	Anticipo de Impuesto a Renta		0,00
1.1.5.4.1	1era. Cuota Julio	Anticipo de Impuesto a la Renta	0,00
1.1.5.4.2	2da. Cuota Septiembre	Anticipo de Impuesto a la Renta	0,00
1.1.6	Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y O. desc.	Activos No Corrientes mantenidos para la Venta y discontinuadas.	0,00
1.1.7	Otros Activos Corrientes	Otros Activos Corrientes	0,00
1.2	Activos No Corrientes		931,25
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos		131,25
1.2.1.1	Terrenos	Terrenos	0,00
1.2.1.2	Edificios	Edificios	0,00
1.2.1.3	Construcciones en Curso	Construcciones en Curso	0,00
1.2.1.4	Instalaciones	Instalaciones	0,00
1.2.1.5	Muebles y Enseres	Muebles y Enseres	131,25
1.2.1.6	Maquinarias y Equipos	Maquinarias y Equipos	0,00
1.2.1.7	Equipos de Computación	Equipos de Computación	0,00
1.2.1.8	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	Vehículo, equipos de transporte y equipo caminero móvil	0,00
1.2.1.9	Otras Propiedades, Planta y Equipo	Otras Propiedades, Planta y Equipo	0,00
1.2.1.10	Repuestos y Herramientas	Repuestos y Herramientas	0,00
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	0,00
1.2.1.12	(-) Deterioro Acumulado Propiedades, Planta y Equipo	(-) Deterioro Acumulado Propiedades, Planta y Equipo	0,00
1.2.1.13	Activos de Exploración y Explotación	Activos de Exploración y Explotación	0,00
1.2.1.14	Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	0,00
1.2.2	Propiedades de Inversión		0,00
1.2.2.1	Terrenos	Terrenos de Inversión	0,00
1.2.2.2	Edificios	Edificios de Inversión	0,00
1.2.2.3	(-) Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión	(-) Deterioro Acumulado de Propiedades de Inversión	0,00
1.2.2.4	(-) Deterioro Acumulado de Propiedades de Inversión	(-) Deterioro Acumulado de Propiedades de Inversión	0,00
1.2.3	Activos Biológicos		0,00
1.2.3.1	Animales Vivos en Crecimiento	Activo fijo	0,00
1.2.3.2	Animales Vivos en Producción	Activo fijo	0,00
1.2.3.3	(-) Depreciación Activos Biológicos	Activo fijo	0,00
1.2.3.4	(-) Deterioro Activos Biológicos	Activo fijo	0,00
1.2.4	Intangibles		0,00
1.2.4.1	Plusvalías	Plusvalías	0,00
1.2.4.2	Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales	Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales	0,00
1.2.4.3	Activos de Exploración y Explotación	Activos de Exploración y Explotación	0,00
1.2.4.4	(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	0,00
1.2.4.5	(-) Deterioro Acumulado de Activos Intangibles	(-) Deterioro Acumulado de Activos Intangibles	0,00
1.2.4.6	Otros Activos Intangibles	Otros Activos Intangibles	0,00
1.2.5	Activos por Impuestos Diferidos	Activos por Impuestos Diferidos	0,00
1.2.6	Activos Financieros No Corrientes		800,00

1.2.6.1	Activos Financieros mantenidos hasta el Vencimiento No Corrientes	Activos Financieros hasta el vencimiento No Corrientes	0,00
1.2.6.2	(-) Deterioro de Activos Financieros hasta el Vencimiento No Corrientes	(-) Deterioro de Activos Financieros hasta el vencimiento No Corrientes	0,00
1.2.6.3	Documentos y Cuentas por Cobrar No Corrientes	Documentos y Cuentas por Cobrar No Corrientes	800,00
1.2.6.4	(-) Cuentas Incobrables de Activos Financieros No Corrientes	(-) Cuenta Incobrables de Activos Financieros No Corrientes	0,00
1.2.7	Otros Activos No Corrientes	Otros Activos No Corrientes	0,00
1.3	GASTOS BANCARIOS	Banco dinero electrónico	0,00
2	Pasivos		327.717,57
2.1	Pasivo Corriente		39.751,83
2.1.1	Pasivos Financieros con Cambios en Resultados	Pasivos Financieros con cambio en Resultados	0,00
2.1.2	Pasivos por Contratos de Arrendamientos Financieros	Pasivos por Contratos de Arrendamiento Financieros	0,00
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar		39.741,45
2.1.3.1	Cuentas por Pagar		39.741,45
2.1.3.1.1	Proveedores	Cuenta por Pagar	46.554,59
2.1.3.1.2	Proveedores Exterior	Cuenta por Pagar del Exterior	0,00
2.1.3.1.3	Cuenta x Liquidar	Otros Pasivos Corrientes	-6.813,14
2.1.3.2	Documentos por Pagar		0,00
2.1.3.2.1	Documentos por Pagar Proveedores	Documento por Pagar	0,00
2.1.3.2.2	Exterior	Documento por Pagar del Exterior	0,00
2.1.4	Obligaciones Con Instituciones Financieras		0,00
2.1.4.1	Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	0,00
2.1.4.2	Obligaciones con Instituciones Financieras del Exterior	Obligaciones con Instituciones Financieras del Exterior	0,00
2.1.4.3	Tarjeta de crédito (Pago)	Cuenta por Pagar (Tarjetas de Crédito)	0,00
2.1.5	Provisiones	Cuenta por Pagar	0,00
2.1.5.1	Provisiones Locales	Cuenta por Pagar	0,00
2.1.5.2	Provisiones del Exterior	Cuenta por Pagar	0,00
2.1.6	Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	0,00
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes		10,38
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.		0,00
2.1.7.1.1	9.35% Aportes Individuales	Obligaciones Sociales con el IESS	0,00
2.1.7.1.2	Préstamos Quirografarios	Obligaciones Sociales con el IESS	0,00
2.1.7.1.3	Préstamos Hipotecarios	Obligaciones Sociales con el IESS	0,00
2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta		10,38
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.2.2	2% Servicios	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.2.3	8% Honorarios, Arrendamientos, Docencia, Deportistas	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.2.4	25% Extranjeros No Residentes	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.2.5	10% Honorarios Profesionales y Dietas	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.2.6	15% Loterías, Rifas y Similares	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.2.7	Otras Retenciones Aplicables al Cód. 343	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.2.8	2.75% Servicios	Obligaciones Tributarias	10,38
2.1.7.2.9	1.75% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.2.1	0		
2.1.7.2.1	1.75% Régimen Microempresas	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.2.1	1		
2.1.7.2.1	Otras autorretenciones	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.2.1	Impuesto único a ingresos provenientes		
2	de actividades agropecuarias	Obligaciones Tributarias	0,00

2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado		0,00
2.1.7.3.1	30% Bienes	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.3.2	70% Servicios	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.3.3	100% Honorarios, Arrendamientos	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.3.4	100% Exportadores	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.3.5	10% Bienes (Contribuyentes Especiales)	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.3.6	20% Servicios (Contribuyentes Especiales)	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.3.7	50% Servicios (Exportadores de Recursos Naturales No Renovables)	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.3.8	100% Empresas Públicas	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.3.9	100% Liquidación de Compra de Bienes y Servicios	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.3.10	100% Contribuyentes Especiales	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.3.11	100% Operadores de turismo	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas		0,00
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.5	Impuestos por Pagar		0,00
2.1.7.5.1	Impuesto a la Renta Cía.	Impuesto a la Renta por Pagar	0,00
2.1.7.5.2	Impuesto a la Junta de Beneficencia	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.5.3	Impuesto a los Activos Totales	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.5.4	Impuestos a la Universidad de GYE	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.5.5	Impuestos Prediales	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.5.6	Impuesto a los Consumos Especiales	Obligaciones Tributarias	0,00
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar		0,00
2.1.7.6.1	Décimo Tercer Sueldo	Obligaciones Sociales con el IESS	0,00
2.1.7.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	Obligaciones Sociales con el IESS	0,00
2.1.7.6.3	Vacaciones	Obligaciones Sociales con el IESS	0,00
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	Obligaciones Sociales con el IESS	0,00
2.1.7.6.5	1% Secap - Iece	Obligaciones Sociales con el IESS	0,00
2.1.7.6.6	Fondos de Reservas	Obligaciones Sociales con el IESS	0,00
2.1.7.6.7	Provisión de Jubilación Patronal	Obligaciones Sociales con el IESS	0,00
2.1.7.6.8	Provisión por Desahucio	Obligaciones Sociales con el IESS	0,00
2.1.7.7	Nominas		0,00
2.1.7.7.1	Sueldos por Pagar	Obligaciones Sociales con el IESS	0,00
2.1.7.8	Participación de Trabajadores		0,00
2.1.7.8.1	10% Trabajadores en General	Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	0,00
2.1.7.8.2	5% Cargas Familiares	Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	0,00
2.1.7.9	Dividendos por Pagar a Socios	Dividendos por Pagar	0,00
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas		0,00
2.1.8.1	Cuenta por Pagar Socios o Accionistas	Cuenta por Pagar Relacionadas	0,00
2.1.8.2	Cuenta por Pagar Funcionarios y/o Empleados	Cuenta por Pagar Relacionadas	0,00
2.1.8.3	Cuenta por Pagar Compañías Relacionadas	Cuenta por Pagar Relacionadas	0,00
2.1.8.4	Cuenta por Pagar Compañías Relacionadas del Exterior	Cuenta por Pagar Relacionadas	0,00
2.1.8.5	Documentos por Pagar Funcionarios y/o Empleados	Documento por Pagar Relacionadas	0,00
2.1.8.6	Documentos por Pagar Compañías Relacionadas	Documento por Pagar Relacionadas	0,00
2.1.8.7	Cuenta por Pagar Funcionarios y/o Empleados (10% Servicio)	Cuenta por Pagar Relacionadas	0,00
2.1.9	Otros Pasivos Financieros	Otros Pasivos Financieros	0,00

2.1.10	Anticipos de Clientes	Anticipo de Clientes	0,00
	Pasivos directamente relacionados con los	Pasivos directamente relacionados con	
2.1.11	Activos No Corrientes	Activos No Corrientes	0,00
	Porción Corriente de Provisiones por		
2.1.12	Beneficios a Empleados		0,00
2.1.12.1	Jubilación Patronal	Jubilación Patronal	0,00
	Otros Beneficios a largo Plazo para los		
2.1.12.2	Empleados	Cuenta por Pagar	0,00
2.1.13	Otros Pasivos Corrientes	Otros Pasivos Corrientes	0,00
2.1.14	Anticipo Gastos Administrativos	Anticipo de Clientes	0,00
2.2	Pasivo No Corriente		287.965,74
	Pasivos por Contratos de Arrendamiento	Pasivos por Contratos de Arrendamiento	
2.2.1	Financiero	Financiero No Corrientes	0,00
2.2.2	Cuentas y Documentos por Pagar		0,00
2.2.2.1	Cuentas por Pagar		0,00
2.2.2.1.1	Proveedores No Corriente	Cuenta por Pagar No Corriente	0,00
		Cuenta por Pagar del Exterior No	
2.2.2.1.2	Proveedores Exterior No Corriente	Corriente	0,00
2.2.2.2	Documentos por Pagar		0,00
	Documento por Pagar Proveedores No		
2.2.2.2.1	Corriente	Documento por Pagar No Corriente	0,00
	Documentos por Pagar Proveedores	Documento por Pagar del Exterior No	
2.2.2.2.2	Exterior No Corriente	Corriente	0,00
2.2.3	Obligaciones con Instituciones Financieras		0,00
	Obligaciones con Instituciones	Obligaciones con Instituciones	
2.2.3.1	Financieras Locales No Corrientes	Financieras locales No Corrientes	0,00
	Obligaciones con Instituciones	Obligaciones con Instituciones	
2.2.3.2	Financieras del Exterior No Corriente	Financieras del Exterior No Corriente	0,00
2.2.4	Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas		287.965,74
	Cuenta por Pagar Socios o Accionistas No	Cuenta por Pagar Relacionadas No	
2.2.4.1	Corrientes	Corriente	287.965,74
		Cuenta por Pagar Relacionadas No	
2.2.4.1.1	Cuentas por Pagar Ana B.	Corriente	287.965,74
		Cuenta por Pagar Relacionadas No	
2.2.4.1.2	Cuenta por Pagar Marco S.	Corriente	0,00
	Cuenta por Pagar Funcionarios y/o	Cuenta por Pagar Relacionadas No	
2.2.4.2	Empleados No Corriente	Corriente	0,00
	Cuenta por Pagar Compañías	Cuenta por Pagar Relacionadas No	
2.2.4.3	Relacionadas No Corriente	Corriente	0,00
	Cuenta por Pagar Compañías	Cuenta por Pagar Compañías	
2.2.4.4	Relacionadas del Exterior No Corriente	Relacionadas del Ext No Corriente	0,00
2.2.5	Obligaciones Emitidas	Obligaciones Emitidas No Corrientes	0,00
2.2.6	Anticipos de Clientes	Anticipos de Clientes No Corrientes	0,00
2.2.7	Provisiones por Beneficios a Empleados		0,00
		Obligaciones por Beneficios de Ley No	
2.2.7.1	Jubilación Patronal	Corrientes	0,00
	Otros Beneficios No Corrientes Para los	Otros Beneficios para los Empleados No	
2.2.7.2	Empleados	Corrientes	0,00
2.2.8	Pasivo Diferido		0,00
2.2.8.1	Ingresos Diferidos	Pasivos por Ingresos Diferidos	0,00
2.2.8.2	Pasivos por Impuestos Diferidos	Pasivos por Impuestos Diferidos	0,00
2.2.9	Otros Pasivos No Corrientes	Otros Pasivos No Corrientes	0,00
3	Patrimonio		184.432,11
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios		184.432,11
3.1.1	Capital Social		0,00
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	Capital Social Suscrito o Pagado	0,00
	(-) Capital suscrito no pagado, acciones en	(-) Capital Suscrito no Pagado, Acciones	
3.1.1.2	tesorería	en Tesorería	0,00
	Aportes de Socios o Accionistas para Futura	Aportes de Socios o Accionistas para	
3.1.2	Capitalización	Futura Capitalización	0,00
3.1.3	Prima por Emisión Primaria de Acciones	Prima por emisión Primaria de Acciones	0,00
3.1.4	Reservas		0,00

3.1.4.1	Legal	Legal	0,00
3.1.4.2	Facultativa y Estatutaria	Facultativa y Estatutaria	0,00
3.1.4.3	Reserva de Capital	Reserva de Capital	0,00
3.1.5	Otros Resultados Integrales		0,00
3.1.5.1	Financieros	Superávit por Valuación de Activos Financieros	0,00
3.1.5.2	Plantas y Equipos	Superávit por Revaluación de Propiedad, Plantas y Equipos	0,00
3.1.5.3	Intangibles	Superávit por Valuación de Activos de Activos Intangibles	0,00
3.1.5.4	Otros Superávit por Revaluación	Otros Superávit por Revaluación	0,00
3.1.6	Resultados Acumulados		0,00
3.1.6.1	Resultados Acumulados	Ganancias Acumuladas	0,00
3.1.6.2	Resultados provenientes de la adopción por 1era vez de las NIIF	Resultados provenientes de la adopción por 1era vez de las NIIF	0,00
3.1.7	Resultado del Ejercicio		184.432,11
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	Ganancia neta el Ejercicio	184.432,11
3.2	Participación No Controladas		0,00
3.2.1	Participación No Controladas	Participación No Controladas	0,00
4	Ingresos		1.178.780,40
4.1	Ingresos de actividades ordinarias		-2.287,61
4.1.1	Venta de Bienes	Ingresos por Ventas de Bienes	0,00
4.1.2	Prestación de Servicios	Ingresos por Prestación de Servicios	-2.287,61
4.1.3	Devoluciones sobre Ventas	Devoluciones sobre Ventas	0,00
4.1.4	Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	0,00
4.1.5	Ingresos por Regalías Cuotas y Comisiones	Ingresos por Regalías, Cuotas y Comisiones	0,00
4.1.6	Ingresos por Contratos de Intermediación	Ingresos por Contratos de Intermediación	0,00
4.1.7	Ingresos por Primas y Prestaciones	Ingresos Primas y Prestaciones	0,00
4.1.8	Contratos de Construcción	Contratos de Construcción	0,00
4.1.9	Subvenciones del Gobierno	Subvenciones de Gobierno	0,00
4.1.10	Ingresos por Dividendos	Ingresos por Dividendos	0,00
4.1.11	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0,00
4.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias		0,00
4.2.1	Fletes	Fletes de Actividades Ordinarias	0,00
4.2.2	Multas	Multas de Actividades Ordinarias	0,00
4.2.3	Intereses	Intereses de Actividades Ordinarias	0,00
4.2.4	Propinas (No Gravables)	Propinas de Actividades Ordinarias No Gravables	0,00
4.3	Otros Ingresos Financieros		0,00
4.3.1	Dividendos Financieros	Dividendos Financieros	0,00
4.3.2	Intereses Financieros	Intereses Financieros	0,00
4.3.3	Ganancia de Asociadas y Negocios Conjuntos	Ganancia de Asociadas y Negocios Conjuntos	0,00
4.3.4	Valuación de Instrumentos Financieros	Valuación de Instrumentos Financieros	0,00
4.3.5	Otras Rentas	Otras Rentas	0,00
4.4	Ingresos por Operaciones Discontinuas	Ingresos por Operaciones discontinuadas	0,00
4.5	Servicio de Transporte	Ingresos por Prestación de Servicios	1.181.068,01
4.5.1	MOVIL 10	Ingresos por Prestación de Servicios	333.606,40
4.5.2	MOVIL 18	Ingresos por Prestación de Servicios	337.951,13
4.5.3	MOVIL 14	Ingresos por Prestación de Servicios	264.661,18
4.5.4	MOVIL 24	Ingresos por Prestación de Servicios	205.152,04
4.5.5	PARTICULARES	Ingresos por Prestación de Servicios	12.918,27
4.5.6	MOVIL 30	Ingresos por Prestación de Servicios	26.778,99

5	Costos y Gastos		994.348,29
5.1	Costos de Venta y Producción		119.864,37
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos		0,00
5.1.1.1	Bienes No Producidos	Bienes No Producidos	0,00
5.1.1.2	Bienes No Producidos Importados	Bienes No Producidos Importados	0,00
5.1.1.3	Materia Prima	Materia Prima - Costo de Venta	0,00
5.1.1.4	Materia Prima Importada	Materia Prima Importada - Costo de Venta	0,00
5.1.1.5	Productos en Proceso	Productos en Proceso - Costo de Venta	0,00
5.1.1.6	Productos Terminados	Productos Terminados - Costo de Venta	0,00
5.1.2	Mano de Obra Directa		163,25
5.1.2.1	Sueldos Mano de Obra Directa	Sueldos y Beneficios Sociales - Directa	163,25
5.1.2.2	Sobretiempos Mano de Obra Directa	Sueldos y Beneficios Sociales - Directa	0,00
5.1.2.3	Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Directa	Sueldos y Beneficios Sociales - Directa	0,00
5.1.2.4	Décimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Directa	Sueldos y Beneficios Sociales - Directa	0,00
5.1.2.5	Vacaciones Mano de Obra Directa	Sueldos y Beneficios Sociales - Directa	0,00
5.1.2.6	Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa	Sueldos y Beneficios Sociales - Directa	0,00
5.1.2.7	Secap - Iece Mano de Obra Directa	Sueldos y Beneficios Sociales - Directa	0,00
5.1.2.8	Fondos de Reserva Mano de Obra Directa	Sueldos y Beneficios Sociales - Directa	0,00
5.1.2.9	Gastos Planes de Beneficios a Empleados Mano de Obra Directa	Gastos Planes de Beneficios a Empleados - Directa	0,00
5.1.3	Mano de Obra Indirecta		0,00
5.1.3.1	Sueldos Mano de Obra Indirecta	Sueldos y Beneficios Sociales - Indirecta	0,00
5.1.3.2	Sobretiempos Mano de Obra Indirecta	Sueldos y Beneficios Sociales - Indirecta	0,00
5.1.3.3	Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Indirecta	Sueldos y Beneficios Sociales - Indirecta	0,00
5.1.3.4	Décimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Indirecta	Sueldos y Beneficios Sociales - Indirecta	0,00
5.1.3.5	Vacaciones Mano de Obra Indirecta	Sueldos y Beneficios Sociales - Indirecta	0,00
5.1.3.6	Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Indirecta	Sueldos y Beneficios Sociales - Indirecta	0,00
5.1.3.7	Secap - Iece Mano de Obra Indirecta	Sueldos y Beneficios Sociales - Indirecta	0,00
5.1.3.8	Fondos de Reserva Mano de Obra Indirecta	Sueldos y Beneficios Sociales - Indirecta	0,00
5.1.3.9	Gastos Planes de Beneficios a Empleados - Indirecta	Gastos Planes de Beneficios a Empleados - Indirecta	0,00
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación		100.308,12
5.1.4.1	Depreciación Propiedades, Plantas y Equipos	Depreciación Propiedades, Plantas y Equipos	0,00
5.1.4.2	Depreciación de Activos Biológicos	Depreciación de Activos Biológicos	0,00
5.1.4.3	Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo	Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo	0,00
5.1.4.4	Efecto valor neto de realización de Inventarios	Efecto valor neto de realización de Inventarios	0,00
5.1.4.5	Gasto por Garantías en Venta de Productos o Servicios	Gasto por Garantías en Venta de Productos o Servicios	0,00
5.1.4.6	Mantenimiento y Reparaciones Costos Suministros, Materiales y Repuestos	Mantenimiento y Reparaciones Costos Suministros, Materiales y Repuestos	80.411,91
5.1.4.7	Costos	Costos	19.896,21
5.1.4.8	Otros Costos de Producción	Otros Costos de Producción	0,00
5.1.5	COSTO VEHICULOS PARTICULARES	Otros Costos de Producción	19.393,00
5.1.5.1	COSTO SR BILBAO	Otros Costos de Producción	1.880,00
5.1.5.2	COSTO TRANSBLOBALSUR	Otros Costos de Producción	1.110,00
5.1.5.3	COSTO TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSCASIL	Otros Costos de Producción	2.245,00
5.1.5.4	COSTO TRANSPORTE OMSTRUCKS	Otros Costos de Producción	1.930,00
5.1.5.5	COSTO UNCOORPS	Otros Costos de Producción	300,00

5.1.5.6	COSTO LIBALISTO	Otros Costos de Producción	850,00
5.1.5.7	COSTO ADETRANSORP	Otros Costos de Producción	7.998,00
5.1.5.8	COSTO SARABIA MARCO	Otros Costos de Producción	2.000,00
5.1.5.9	COSTO QUIMBA NAGUA GERARDO	Otros Costos de Producción	150,00
5.1.5.10	COSTO J BILBAO SA	Otros Costos de Producción	930,00
5.2	Gastos		874.483,92
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias		283.644,42
5.2.1.1	Ventas		1.740,00
5.2.1.1.1	Sueldos Unificados Vtas.	Sueldos y Beneficios Sociales	0,00
5.2.1.1.2	Sobretiempos Vtas.	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones Vtas	0,00
5.2.1.1.3	Gratificaciones Vtas.	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones Vtas	0,00
5.2.1.1.4	Alimentación Vtas.	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones Vtas	0,00
5.2.1.1.5	Aportes Patronales al IESS Vtas.	Aportes a la Seguridad Social Vtas	0,00
5.2.1.1.6	Secap - Iece Vtas.	Aportes a la Seguridad Social Vtas	0,00
5.2.1.1.7	Fondos de Reserva Vtas.	Aportes a la Seguridad Social Vtas	0,00
5.2.1.1.8	Décimo Tercer Sueldo Vtas.	Beneficios Sociales e Indemnizaciones Vtas	0,00
5.2.1.1.9	Décimo Cuarto Sueldo Vtas.	Beneficios Sociales e Indemnizaciones Vtas	0,00
5.2.1.1.10	Vacaciones Vtas.	Beneficios Sociales e Indemnizaciones Vtas	0,00
5.2.1.1.11	Desahucio Vtas.	Beneficios Sociales e Indemnizaciones Vtas	0,00
5.2.1.1.12	Gastos Planes de Beneficios a Empleados Vtas	Gastos Planes de Beneficios a Empleados Vtas	0,00
5.2.1.1.13	Honorarios Profesionales Vtas.	Gastos Honorarios, Comisiones y Dietas a PN Vtas	0,00
5.2.1.1.14	Servicios Contratados Vtas.	Gastos Honorarios, Comisiones y Dietas a PN Vtas	0,00
5.2.1.1.15	Gastos Remuneraciones a otros trabajadores autónomos Vtas	Gastos Remuneraciones a otros trabajadores autónomos Vtas	0,00
5.2.1.1.16	Gastos Honorarios a extranjeros por Servicios Ocasionales Vtas	Gastos Honorarios a extranjeros por Servicios Ocasionales Vtas	0,00
5.2.1.1.17	Mantenimiento de Equipos Vtas.	Gastos de Mantenimiento, Repuestos y Reparaciones Vtas	0,00
5.2.1.1.18	Reparaciones de Equipos Vtas.	Gastos de Mantenimiento, Repuestos y Reparaciones Vtas	0,00
5.2.1.1.19	Arriendos Vtas	Gastos Arrendamiento Operativo Vtas	0,00
5.2.1.1.20	Comisiones Vtas	Comisiones Vtas	0,00
5.2.1.1.21	Publicidad y Promoción Vtas.	Gastos Promociones y Publicidad Vtas	0,00
5.2.1.1.22	Publicaciones y Agencias Vtas.	Gastos Promociones y Publicidad Vtas	0,00
5.2.1.1.23	Combustible Vtas.	Gastos Combustibles Vtas	0,00
5.2.1.1.24	Lubricantes Vtas.	Gastos Lubricantes Vtas	0,00
5.2.1.1.25	Seguros Vtas.	Gastos Seguros y Reaseguros Vtas	0,00
5.2.1.1.26	Movilización y Transporte Vtas.	Gastos Transporte Vtas	470,00
5.2.1.1.27	Guías de Transportes Vtas.	Gastos Transporte Vtas	0,00
5.2.1.1.28	Fletes Vtas.	Gastos Transporte Vtas	0,00
5.2.1.1.29	Gastos de Gestión Vtas.	Gastos de Gestión Vtas	0,00
5.2.1.1.30	Viajes Vtas.	Gastos de Viajes Vtas	0,00
5.2.1.1.31	Viajes al Exterior Vtas.	Gastos de Viajes Vtas	0,00

5.2.1.1.3			
2	Pasajes Aéreos Vtas.	Gastos de Viajes Vtas	0,00
5.2.1.1.3		Agua, Energía, Luz y	
3	Energía Eléctrica Vtas.	Telecomunicaciones Vtas	0,00
5.2.1.1.3		Agua, Energía, Luz y	
4	Teléfonos Convencionales Vtas.	Telecomunicaciones Vtas	0,00
5.2.1.1.3		Agua, Energía, Luz y	
5	Celulares Vtas.	Telecomunicaciones Vtas	0,00
5.2.1.1.3		Agua, Energía, Luz y	
6	Internet Vtas.	Telecomunicaciones Vtas	35,00
5.2.1.1.3		Agua, Energía, Luz y	
7	Agua Vtas.	Telecomunicaciones Vtas	0,00
5.2.1.1.3		Agua, Energía, Luz y	
8	Televisión Pagada Vtas.	Telecomunicaciones Vtas	0,00
5.2.1.1.3		Gastos Notarios y Registradores de la	
9	Gastos Notariales Vtas.	Propiedad Vtas	0,00
5.2.1.1.4		Gastos Notarios y Registradores de la	
0	Gastos de Registro Mercantil Vtas.	Propiedad Vtas	0,00
5.2.1.1.4		Gastos Impuestos, Contribuciones y	
1	Impuesto a los Consumos Especiales	Otros Vtas	0,00
5.2.1.1.4	Vtas.	Gastos Impuestos, Contribuciones y	
2	Impuesto a Consumos Vtas.	Otros Vtas	0,00
5.2.1.1.4		Gastos Impuestos, Contribuciones y	
3	Tasas y Contribuciones Vtas.	Otros Vtas	0,00
5.2.1.1.4		Gastos Impuestos, Contribuciones y	
4	Contribuciones a Superintendencia de	Otros Vtas	0,00
5.2.1.1.4	Compañías Vtas.	Gastos Impuestos, Contribuciones y	
5	IVA Gasto Vtas.	Otros Vtas	0,00
5.2.1.1.4		Gastos Impuestos, Contribuciones y	
6	Depreciaciones Propiedades Planta y	Otros Vtas	0,00
5.2.1.1.4	Equipos Vtas.	Gastos por Depreciación Propiedades de	
7	Depreciaciones de Inversiones Vtas.	Inversión Vtas	0,00
5.2.1.1.4		Gastos por Amortizaciones Intangibles	
8	Amortizaciones Intangibles Vtas.	Vtas	0,00
5.2.1.1.4		Gastos por Amortizaciones Otros Activos	
9	Amortizaciones Otros Activos Vtas.	Vtas	0,00
5.2.1.1.5		Gastos por Deterioro Propiedades,	
0	Gastos por Deterioro Propiedades	Plantas y Equipos Vtas	0,00
5.2.1.1.5	Planta y Equipos Vtas		
5.2.1.1.5		Gastos por Deterioro Inventario Vtas	0,00
1	Gastos de Deterioro Inventario Vtas		
5.2.1.1.5		Gastos por Deterioro Instrumentos	0,00
2	Gastos por Deterioro Instrumentos	Financieros Vtas	
5.2.1.1.5	Financieros Vtas		
5.2.1.1.5		Gastos por Deterioro Intangibles Vtas	0,00
3	Gastos por Deterioro Intangibles Vtas.		
5.2.1.1.5		Gastos por Deterioro Cuentas por	
4	Gastos por Deterioro Cuentas por	Cobrar Vtas	0,00
5.2.1.1.5	Cobrar Vtas		
5.2.1.1.5		Gastos por Deterioro Otros Activos	0,00
5	Gastos por Deterioro Otros Activos		
5.2.1.1.5	Vtas.	Gastos por Deterioro Otros Activos Vtas	0,00
5.2.1.1.5			
6	Gastos Anormales Mano de Obra Vtas.	Gastos Anormales Mano de Obra Vtas	0,00
5.2.1.1.5			
7	Gastos Anormales Materiales Vtas.	Gastos Anormales Materiales Vtas	0,00
5.2.1.1.5		Gastos Anormales Costos de Producción	
8	Gastos Anormales Costos de	Vtas	0,00
5.2.1.1.5	Producción Vtas		
5.2.1.1.5		Gastos por Reestructuración Vtas	0,00
9	Gastos por Reestructuración Vtas		
5.2.1.1.6		Gastos por Valor Neto de realización	
0	Gastos por Valor Neto de realización de	Inventario Vtas	0,00
5.2.1.1.6	Inventarios Vtas		
5.2.1.1.6		Otros Gastos Vtas	0,00
1	Asociaciones y Suscripciones Vtas.		
5.2.1.1.6		Otros Gastos Vtas	20,00
5.2.1.1.6			
2	Cuotas y Afiliaciones Vtas.		
5.2.1.1.6		Otros Gastos Vtas	0,00
5.2.1.1.6			
3	Gastos de Oficina Vtas		
5.2.1.1.6		Otros Gastos Vtas	0,00
5.2.1.1.6			
4	Capacitación y Entrenamiento Vtas.		
5.2.1.1.6		Otros Gastos Vtas	0,00
5.2.1.1.6			
5	Uniformes Vtas.		
5.2.1.1.6		Otros Gastos Vtas	0,00
5.2.1.1.6			
6	Misceláneos Vtas.	Otros Gastos Vtas	1.215,00
5.2.1.2	Administrativos		281.819,99

5.2.1.2.1	Sueldos Unificados Adm.	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones Adm.	0,00
5.2.1.2.2	Sobretiempos Adm.	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones Adm.	0,00
5.2.1.2.3	Gratificaciones Adm.	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones Adm.	0,00
5.2.1.2.4	Alimentación Adm.	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones Adm.	22,00
5.2.1.2.5	Aportes Patronales al IESS Adm.	Aportes a la Seguridad Social Adm.	0,00
5.2.1.2.6	Secap - Iece Adm.	Aportes a la Seguridad Social Adm.	0,00
5.2.1.2.7	Fondos de Reserva Adm.	Aportes a la Seguridad Social Adm.	0,00
5.2.1.2.8	Décimo Tercer Sueldo Adm.	Beneficios Sociales e Indemnizaciones Adm	2.150,00
5.2.1.2.9	Décimo Cuarto Sueldo Adm.	Beneficios Sociales e Indemnizaciones Adm	0,00
5.2.1.2.10	Vacaciones Adm.	Beneficios Sociales e Indemnizaciones Adm	0,00
5.2.1.2.11	Desahucio Adm.	Beneficios Sociales e Indemnizaciones Adm	0,00
5.2.1.2.12	Gastos Planes de Beneficios a Empleados Adm.	Gastos Planes de Beneficios a Empleados Adm	0,00
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales Adm.	Gastos Honorarios, Comisiones y Dietas a PN Adm	0,00
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.	Gastos Honorarios, Comisiones y Dietas a PN Adm	1.151,79
5.2.1.2.15	Gastos Remuneraciones a otros trabajadores autónomos Adm.	Gastos Remuneraciones a otros trabajadores autónomos Adm	0,00
5.2.1.2.16	Gastos Honorarios a extranjeros por Servicios Ocasionales Adm.	Gastos Honorarios a extranjeros por Servicios Ocasionales Adm	0,00
5.2.1.2.17	Mantenimiento de Equipos Adm.	Gastos de Mantenimiento, Repuestos y Reparaciones Adm	19.209,87
5.2.1.2.18	Reparaciones de Equipos Adm.	Gastos de Mantenimiento, Repuestos y Reparaciones Adm	62,50
5.2.1.2.19	Arriendos Adm.	Gastos Arrendamiento Operativo Adm	0,00
5.2.1.2.20	Comisiones Adm.	Comisiones Adm	8,27
5.2.1.2.21	Publicidad y Promoción Adm.	Gastos Promoción y Publicidad Adm.	0,00
5.2.1.2.22	Publicaciones y Agencias Adm.	Gastos Promoción y Publicidad Adm.	0,00
5.2.1.2.23	Combustible Adm.	Gastos Combustibles Adm	0,00
5.2.1.2.24	Lubricantes Adm.	Gastos Combustibles Adm	62,50
5.2.1.2.25	Seguros Adm.	Gastos Seguros y Reaseguros Adm	1.970,99
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	Gastos Transporte Adm	232.084,38
5.2.1.2.27	Guías de Transportes Adm.	Gastos Transporte Adm	0,00
5.2.1.2.28	Fletes Adm.	Gastos Transporte Adm	0,00
5.2.1.2.29	Gastos de Gestión Adm.	Gastos de Gestión Adm	578,01
5.2.1.2.30	Gastos de Viajes Adm.	Gastos de Viajes Adm	0,00
5.2.1.2.31	Viajes al Exterior Adm.	Gastos de Viajes Adm	0,00
5.2.1.2.32	Pasajes Aéreos Adm.	Gastos de Viajes Adm	0,00
5.2.1.2.33	Energía Eléctrica Adm.	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones Adm	0,00
5.2.1.2.34	Teléfonos Convencionales Adm.	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones Adm	0,00
5.2.1.2.35	Celulares Adm.	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones Adm	0,00
5.2.1.2.36	Internet Adm.	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones Adm	551,18
5.2.1.2.37	Agua Adm.	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones Adm	0,00

5.2.1.2.3		Agua, Energía, Luz y	
8	Televisión Pagada Adm.	Telecomunicaciones Adm	0,00
5.2.1.2.3		Gastos Notarios y Registradores de la	
9	Gastos Notariales Adm.	Propiedad Adm	0,00
5.2.1.2.4		Gastos Notarios y Registradores de la	
0	Gastos de Registro Mercantil Adm.	Propiedad Adm	0,00
5.2.1.2.4		Gastos Impuestos, Contribuciones y	
1	Impuesto a los Consumos Especiales	Otros Adm	0,00
5.2.1.2.4	Adm.	Gastos Impuestos, Contribuciones y	
2	Impuesto a los Consumos Adm.	Otros Adm	0,00
5.2.1.2.4		Gastos Impuestos, Contribuciones y	
3	Tasas y Contribuciones Adm.	Otros Adm	0,00
5.2.1.2.4		Gastos Impuestos, Contribuciones y	
4	Contribuciones a Superintendencia de	Otros Adm	0,00
5.2.1.2.4	Compañías Adm.	Gastos Impuestos, Contribuciones y	
5	IVA Gasto Adm.	Otros Adm	0,00
5.2.1.2.4		Gastos Impuestos, Contribuciones y	
6	Depreciaciones Propiedades Planta y	Otros Adm	0,00
5.2.1.2.4	Equipos Adm.	Gastos por Depreciación Propiedades de	
7	Depreciaciones de Inversiones Adm.	Inversión Adm	0,00
5.2.1.2.4		Gastos por Amortizaciones Intangibles	
8	Amortizaciones Intangibles Adm.	Adm	0,00
5.2.1.2.4		Gastos por Amortizaciones Otros Activos	
9	Amortizaciones Otros Activos Adm.	Adm	0,00
5.2.1.2.5		Gastos por Deterioro Propiedades,	
0	Gastos por Deterioro Propiedades	Plantas y Equipos Adm	0,00
5.2.1.2.5	Planta y Equipos Adm.		
5.2.1.2.5		Gastos por Deterioro Inventario Adm	0,00
1	Gastos de Deterioro Inventario Adm.		
5.2.1.2.5		Gastos por Deterioro Instrumentos	
2	Gastos por Deterioro Instrumentos	Financieros Adm	0,00
5.2.1.2.5	Financieros Adm.	Gastos por Deterioro Instrumentos	
3	Gastos por Deterioro Instrumentos	Financieros Adm	0,00
5.2.1.2.5	Financieros Adm.	Gastos por Deterioro Cuentas por	
4	Gastos por Deterioro Cuentas por	Cobrar Adm	0,00
5.2.1.2.5	Cobrar Adm.	Gastos por Deterioro Otros Activos	
5	Gastos por Deterioro Otros Activos	Adm	0,00
5.2.1.2.5	Adm.	Gastos por Deterioro Otros Activos Adm	0,00
5.2.1.2.5		Gastos Anormales Mano de Obra Adm	0,00
6	Gastos Anormales Mano de Obra Adm.		
5.2.1.2.5		Gastos Anormales Materiales Adm	0,00
7	Gastos Anormales Materiales Adm.		
5.2.1.2.5		Gastos Anormales Costos de Producción	
8	Gastos Anormales Costos de	Adm	0,00
5.2.1.2.5	Producción Adm.		
5.2.1.2.5		Gastos por Reestructuración Adm	0,00
9	Gastos por Reestructuración Adm.		
5.2.1.2.6		Gastos por Valor Neto de realización	
0	Gastos por Valor Neto de realización de	Inventario Adm	0,00
5.2.1.2.6	Inventarios Adm.		
5.2.1.2.6		Otros Gastos Adm	0,00
1	Asociaciones y Suscripciones Adm.		
5.2.1.2.6		Otros Gastos Adm	0,00
2	Cuotas y Afiliaciones Adm.		
5.2.1.2.6		Otros Gastos Adm	23.554,64
3	Gastos de Oficina Adm.		
5.2.1.2.6		Otros Gastos Adm	413,86
4	Capacitación y Entrenamiento Adm.		
5.2.1.2.6		Otros Gastos Adm	0,00
5	Uniformes Adm.		
5.2.1.2.6		Otros Gastos Adm	0,00
6	Misceláneos Adm.		
5.2.1.3	Gastos Financieros		84,43
5.2.1.3.1	Intereses	Gastos Intereses	0,00
5.2.1.3.2	Comisiones	Gastos Comisiones	26,85
5.2.1.3.3	Gastos de Financiamiento de Activos	Gastos de Financiamiento de Activos	0,00
5.2.1.3.4	Gastos Diferencia en Cambio	Gastos Diferencia en Cambio	0,00
5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros	Otros Gastos Financieros	57,58
5.2.2	Gastos No Operacionales		234,95
5.2.2.1	Otros Gastos		234,95
5.2.2.1.1	Perdida en Inversiones en	Perdida en Inversiones en	
5.2.2.1.1	Asociadas/Subsidiarias y otras	Asociadas/Subsidiarias y otras	0,00
5.2.2.1.2	Intereses Tributarios	Otros Gastos No Deducibles	0,00

5.2.2.1.3	Multas Tributarias	Otros Gastos No Deducibles	0,00
5.2.2.1.4	Multas Superintendencia de Compañías	Otros Gastos No Deducibles	0,00
5.2.2.1.5	Faltantes de Inventario	Otros Gastos No Deducibles	0,00
5.2.2.1.6	Faltantes de Caja	Otros Gastos No Deducibles	0,00
5.2.2.1.7	Comprobantes de Ventas que no cumplen requisitos legales	Otros Gastos No Deducibles	0,00
5.2.2.1.8	Gastos de Viajes	Otros Gastos No Deducibles	0,00
5.2.2.1.9	Gastos de Gestión	Otros Gastos No Deducibles	234,95
5.2.2.1.1			
0	Retenciones Asumidas	Otros Gastos No Deducibles	0,00
5.2.2.1.1			
1	Gastos por Cancelación de Propinas	Otros Gastos No Deducibles	0,00
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas		0,00
5.2.3.1	Gastos de Operaciones Descontinuadas	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0,00
5.2.4	Gastos Generales y Operacionales REMUNERACIONES A OTROS	Gastos Transporte Vías	589.273,29
5.2.4.1	TRABAJADORES	Gastos Transporte Vías	26.517,42
5.2.4.1.1	Trabajos Ocasionales	Gastos Transporte Vías	0,00
5.2.4.1.2	IESS M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vías	1.346,07
5.2.4.1.3	IESS M14 AAW0751	Gastos Transporte Vías	1.223,70
5.2.4.1.4	IESS M18 PAC3946	Gastos Transporte Vías	1.346,07
5.2.4.1.5	IESS M22 IAG0711	Gastos Transporte Vías	609,48
5.2.4.1.6	SUELDO M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vías	6.534,66
5.2.4.1.7	SUELDO M14 AAW0751	Gastos Transporte Vías	5.940,60
5.2.4.1.8	SUELDO M18 PAC3946	Gastos Transporte Vías	6.534,66
5.2.4.1.9	SUELDO M24 IAG0711	Gastos Transporte Vías	2.982,18
5.2.4.1.1			
0	IESS M30 PAC3946	Gastos Transporte Vías	0,00
5.2.4.2	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	Gastos Transporte Vías	153.877,87
5.2.4.2.1	Mantenimiento M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vías	22.694,91
5.2.4.2.1			
.1	Repuestos PBJ9315	Gastos Transporte Vías	15.386,74
5.2.4.2.1			
.2	Mano de Obra PBJ9315	Gastos Transporte Vías	7.308,17
5.2.4.2.2	Mantenimiento M14 AAW0751	Gastos Transporte Vías	74.630,06
5.2.4.2.2			
.1	Repuestos AAW0751	Gastos Transporte Vías	67.574,53
5.2.4.2.2			
.2	Mano de Obra AAW0751	Gastos Transporte Vías	7.055,53
5.2.4.2.3	Mantenimiento M18 PAC3946	Gastos Transporte Vías	23.746,90
5.2.4.2.3			
.1	Repuestos PAC3946	Gastos Transporte Vías	16.925,82
5.2.4.2.3			
.2	Mano de Obra PAC3946	Gastos Transporte Vías	6.821,08
5.2.4.2.4	Mantenimiento M22 IAG0711	Gastos Transporte Vías	7.170,11
5.2.4.2.4			
.1	Repuestos IAG0711	Gastos Transporte Vías	1.124,68
5.2.4.2.4			
.2	Mano de Obra IAG0711	Gastos Transporte Vías	6.045,43
5.2.4.2.5	LLANTAS M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vías	8.533,05
5.2.4.2.6	LLANTAS M14 AAW0751	Gastos Transporte Vías	5.007,07
5.2.4.2.7	LLANTAS M18 PAC3946	Gastos Transporte Vías	8.763,60
5.2.4.2.8	LLANTAS M22 IAG0711	Gastos Transporte Vías	2.609,00
5.2.4.2.9	Mantenimiento M30 PAC2611	Gastos Transporte Vías	723,17
5.2.4.2.9			
.1	Repuestos PAC2611	Gastos Transporte Vías	723,17
5.2.4.2.9			
.2	Mano de Obra PAC2611	Gastos Transporte Vías	0,00
5.2.4.3	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	Gastos Transporte Vías	310.574,07

5.2.4.3.1	Combustible M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vtas	80.908,76
5.2.4.3.2	Combustible M14 AAW0751	Gastos Transporte Vtas	58.012,20
5.2.4.3.3	Combustible M18 PAC3946	Gastos Transporte Vtas	89.325,16
5.2.4.3.4	Combustible M22 IAG0711	Gastos Transporte Vtas	9.803,41
5.2.4.3.5	Combustible	Gastos Transporte Vtas	0,00
5.2.4.3.6	Lubricantes M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vtas	2.924,74
5.2.4.3.7	Lubricantes M14 AAW0751	Gastos Transporte Vtas	5.122,04
5.2.4.3.8	Lubricantes M18 PAC 3946	Gastos Transporte Vtas	364,80
5.2.4.3.9	Lubricantes M22 IAG0711	Gastos Transporte Vtas	0,00
5.2.4.3.1 0	Peajes M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vtas	18.221,30
5.2.4.3.1 1	Peajes M14 AAW0715	Gastos Transporte Vtas	17.346,76
5.2.4.3.1 2	Peajes M18 PAC3946	Gastos Transporte Vtas	18.255,54
5.2.4.3.1 3	Peajes M22 IAG0711	Gastos Transporte Vtas	2.860,60
5.2.4.3.1 4	Lava y engrasada M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vtas	209,49
5.2.4.3.1 5	Lavada y engrasada M14 AAW0751	Gastos Transporte Vtas	182,42
5.2.4.3.1 6	Lavada y engrasada M18 PAC3946	Gastos Transporte Vtas	218,74
5.2.4.3.1 7	Lavada y engrasada M22 IAG0711	Gastos Transporte Vtas	72,00
5.2.4.3.1 8	Combustible M30 PAC2611	Gastos Transporte Vtas	5.198,92
5.2.4.3.1 9	Lubricantes M30 PAC2611	Gastos Transporte Vtas	38,26
5.2.4.3.2 0	Peajes M30 PAC2611	Gastos Transporte Vtas	1.508,93
5.2.4.3.2 1	Lavada y engrasada M30 PAC2611	Gastos Transporte Vtas	0,00
5.2.4.4	SEGUROS Y REASEGUROS	Gastos Transporte Vtas	25.296,85
5.2.4.4.1	Seguros M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vtas	7.940,03
5.2.4.4.2	Seguros M14 AAW0715	Gastos Transporte Vtas	7.657,03
5.2.4.4.3	Seguros M18 PAC3946	Gastos Transporte Vtas	8.444,03
5.2.4.4.4	Seguros M22 IAG0711	Gastos Transporte Vtas	1.255,76
5.2.4.4.5	Seguros M30 PAC2611	Gastos Transporte Vtas	0,00
5.2.4.5	TRANSPORTE	Gastos Transporte Vtas	4.424,43
5.2.4.5.1	Pasajes Taxis	Gastos Transporte Vtas	0,00
5.2.4.5.2	Parqueadero M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vtas	159,61
5.2.4.5.3	Parqueadero M14 AAW0715	Gastos Transporte Vtas	158,21
5.2.4.5.4	Parqueadero M18 PAC3946	Gastos Transporte Vtas	180,59
5.2.4.5.5	Parqueadero M22 IAG0711	Gastos Transporte Vtas	77,41
5.2.4.5.6	Envíos Fert Container M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vtas	150,00
5.2.4.5.7	Envíos Fert Container M14 AAW0751	Gastos Transporte Vtas	50,00
5.2.4.5.8	Envíos Fert Container M18 PAC3946	Gastos Transporte Vtas	300,00
5.2.4.5.9	Envíos Fert Container M22 IAG0711	Gastos Transporte Vtas	30,00
5.2.4.5.1 0	Envíos ByG M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vtas	0,00
5.2.4.5.1 1	Envíos ByG M14 AAW0751	Gastos Transporte Vtas	0,00
5.2.4.5.1 2	Envíos ByG M18 PAC3946	Gastos Transporte Vtas	0,00
5.2.4.5.1 3	Envíos ByG M22 IAG0711	Gastos Transporte Vtas	0,00
5.2.4.5.1 4	Envíos Corella M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vtas	620,00
5.2.4.5.1 5	Envíos Corella M14 AAW0751	Gastos Transporte Vtas	529,00

5.2.4.5.1			
6	Envíos Corella M18 PAC3946	Gastos Transporte Vias	595,00
5.2.4.5.1			
7	Envíos Corella M22 IAG0711	Gastos Transporte Vias	150,00
5.2.4.5.1			
8	COMISION SOLTRANS M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vias	160,27
5.2.4.5.1			
9	COMISION SOLTRANS M14 AAW0711	Gastos Transporte Vias	61,23
5.2.4.5.2			
0	COMISION SOLTRANS M18 PAC3946	Gastos Transporte Vias	192,52
5.2.4.5.2			
1	COMISION SOLTRANS M22 IAG0711	Gastos Transporte Vias	20,47
5.2.4.5.2	COMISION SOLTRANS		
2	PARTICULARES	Gastos Transporte Vias	234,68
5.2.4.5.2			
3	COMISIONES MAHCAR	Gastos Transporte Vias	78,60
5.2.4.5.2			
4	MOVIMIENTOS PATIOS PBJ9315	Gastos Transporte Vias	30,00
5.2.4.5.2	MOVIMIENTOS PATIOS M14		
5	AAW0751	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.5.2	MOVIMINETOS PATIOS M18		
6	PAC3946	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.5.2			
7	MOVIMIENTOS PATIOS M22 IAG0711	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.5.2	GASTO PUERTOS ACTIVACION		
8	CREDECIALES ETC M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vias	200,49
5.2.4.5.2	GASTOS PUERTO ACTIVACIONES		
9	CREDECIALES M14 AAW0751	Gastos Transporte Vias	267,61
5.2.4.5.3	GASTO PUERTOS ACTIVACION		
0	CREDECIALES M18 PAC3946	Gastos Transporte Vias	82,23
5.2.4.5.3	GASTOS PUERTO ACTIVACION		
1	CREDECIAL ETC M22 IAG0711	Gastos Transporte Vias	96,51
	GASTO DE GESTION (agasajos		
5.2.4.6	accionistas trabajadores)	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.6.1	Agasajo a Trabajadores y accionistas	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.6.2	Atención a Clientes	Gastos Transporte Vias	0,00
	Atención a Terceros (Obsequios y		
5.2.4.6.3	Regalos)	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.7	GASTOS DE VIAJE	Gastos Transporte Vias	12.403,78
5.2.4.7.1	Hospedaje	Gastos Transporte Vias	300,00
5.2.4.7.2	Movilización	Gastos Transporte Vias	12.018,90
5.2.4.7.3	Alimentación	Gastos Transporte Vias	66,96
5.2.4.7.4	Otros Gastos de viaje	Gastos Transporte Vias	17,92
5.2.4.8	SUMINISTROS Y MATERIALES	Gastos Transporte Vias	168,82
5.2.4.8.1	Suministros de Oficina	Gastos Transporte Vias	134,82
5.2.4.8.2	Útiles de Oficina	Gastos Transporte Vias	34,00
	AGUA. ENERGÍA. LUZ.		
5.2.4.9	TELECOMUNICACIONES	Gastos Transporte Vias	5.660,80
5.2.4.9.1	Agua	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.9.2	Energía Eléctrica	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.9.3	Internet y Televisión por Cable	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.9.4	Monitoreo M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vias	444,99
5.2.4.9.5	Monitoreo M14 AAW0751	Gastos Transporte Vias	423,80
5.2.4.9.6	Monitoreo M18 PAC3946	Gastos Transporte Vias	466,18
5.2.4.9.7	Monitoreo M24 IAG0711	Gastos Transporte Vias	360,23
5.2.4.9.8	Plan Telefónico M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vias	1.202,11
5.2.4.9.9	Plan telefónico M14 AAW0751	Gastos Transporte Vias	1.171,28
5.2.4.9.1			
0	Plan telefónico M18 PAC3946	Gastos Transporte Vias	1.202,10
5.2.4.9.1			
1	Plan telefónico M24 IAG0711	Gastos Transporte Vias	270,37
5.2.4.9.1			
2	Monitoreo M30 PAC2611	Gastos Transporte Vias	0,00

5.2.4.9.1			
3	Plan Telefónico M30 PAC2611	Gastos Transporte Vias	119,74
	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA		
5.2.4.10	PROPIEDAD O MERCANTILES	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.10.			
1	Notarios	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.10.			
2	Gastos Legales	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.10.	Gastos Registrador Mercantil y de la		
3	Propiedad	Gastos Transporte Vias	0,00
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y		
5.2.4.11	OTROS	Gastos Transporte Vias	0,00
	Impuestos Municipales (Patentes,		
5.2.4.11.	Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre		
1	Activos)	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.11.	Cuotas Cámara de Comercio, otros		
2	gremios	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.11.			
3	Contribución superintendencia de compañías	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.12	DEPRECIACIONES	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.13	AMORTIZACIONES	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.14	GASTO DETERIORO	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.15	GASTOS FINANCIEROS	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.16	OTROS GASTOS	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.16.			
1	IVA que se carga al gasto	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.16.			
2	Otros	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.17	GASTO NO DEDUCIBLE	Gastos Transporte Vias	21.144,51
5.2.4.17.			
1	GASTO NO DEDUCIBLE	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.17.			
2	Retenciones Asumidas	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.17.	Varios (agentes, agua, colas, descargas)		
3	M10 PBJ9315	Gastos Transporte Vias	6.485,09
5.2.4.17.	Varios (agentes, agua, colas, descargas)		
4	M14 AAW0751	Gastos Transporte Vias	4.731,59
5.2.4.17.	Varios (agentes, agua, colas, descargas)		
5	M18 PAC3946	Gastos Transporte Vias	8.185,99
5.2.4.17.	Varios (agentes, agua, colas, descargas)		
6	M22 IAG0711	Gastos Transporte Vias	1.563,80
5.2.4.17.	Varios (agentes, agua, colas, descargas)		
7	M30 PAC2611	Gastos Transporte Vias	178,04
	HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS		
5.2.4.18	A PERSONAS NATURALES	Gastos Transporte Vias	5.842,84
5.2.4.18.			
1	OTROS HONORARIOS	Gastos Transporte Vias	5.842,84
5.2.4.18.			
1.1	HONORARIOS PATRICIA MIÑO	Gastos Transporte Vias	5.842,84
5.2.4.18.			
1.2	HONORARIOS TATIANA VEGA	Gastos Transporte Vias	0,00
	REMUNERACIONES A OTROS		
5.2.4.19	TRABAJADORES AUTONOMOS	Gastos Transporte Vias	23.361,90
5.2.4.19.	SERVICIOS TRANSPORTISTAS		
1	PARTICULARES	Gastos Transporte Vias	23.361,90
5.2.4.19.	BONIFICACION CERON CERON		
1.1	EDWIN ALFONSO	Gastos Transporte Vias	4.059,40
5.2.4.19.	BONIFICACION CARAGOLLA		
1.2	TIRIRA BYRON CESAR	Gastos Transporte Vias	2.059,40
5.2.4.19.	BONIFICACION CANCHIG		
1.3	MASAPANTA ANGEL PATRICIO	Gastos Transporte Vias	2.265,34
5.2.4.19.	ALIMENTACION CERON CERON	Gastos Remuneraciones a otros	
1.4	EDWIN ALFONSO	trabajadores autónomos Adm	4.150,00
5.2.4.19.	ALIMENTACION CARAGOLLA	Gastos Remuneraciones a otros	
1.5	TIRIRA BYRON CESAR	trabajadores autónomos Vias	3.424,00
5.2.4.19.	ALIMENTACION CANCHIG	Gastos Remuneraciones a otros	
1.6	MASAPANTA ANGEL PATRICIO	trabajadores autónomos Adm	4.250,00
5.2.4.19.	ALIMENTACION RUEDA LOPEZ	Gastos Remuneraciones a otros	
1.7	JHON FRANKLIN	trabajadores autónomos Adm	830,00

5.2.4.19.	BONIFICACION RUEDA LOPEZ		
1.8	JHON FLANKLIN	Gastos Transporte Vias	411,88
5.2.4.19.	ALIMENTACION JOHNATAN		
1.9	GUIDO ROSERO PASPUEL	Gastos Transporte Vias	960,00
5.2.4.19.	BONIFICACION JOHNATAN		
1.10	GUIDO ROSERO PASPUEL	Gastos Transporte Vias	411,88
5.2.4.19.	BONIFICACION HOLGER DARWIN		
1.11	VACA CABRERA	Gastos Transporte Vias	190,00
5.2.4.19.	ALIMENTACION HOLGUER		
1.12	DARWIN VACA CABRERA	Gastos Transporte Vias	350,00
5.2.4.19.	BONIFICACION ZUÑIGA CHUGA		
1.13	JEFFERSON POLIBIO	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.4.19.	ALIMENTACION ZUÑIGA CHUGA		
1.14	JEFFERSON POLIBIO	Gastos Transporte Vias	0,00
5.2.5	Gastos Bancarios	Otros Gastos Financieros	1.331,26

Carta de Aceptación

Dirección: Javier Espinoza, Calle B Lote 10 y Calle A.
Teléfono: 0991325851
E-mail: gerencia@drumondtrans.ec
Quito - Ecuador



Quito DM, mayo 08 del 2024.

Señora
Ing. María del Carmen Ibarra Chango
**COORDINADORA DE LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**
Presente. _

De mi consideración:

Por medio de la presente, extendemos un cordial saludo y éxitos en sus actividades a la vez situar que la empresa "**DRUMONDTRANS S.A.**" con Ruc. 1792543673001, con su Representante Legal Sarabia Armas Marco Vinicio, facilitará los insumos necesarios para el trabajo de integración curricular a los estudiantes, la Srta. Jhulissa Piedad Rea Pasto con número de cédula 0202416418 y al Sr Darwin Eladio Pisco Moposita con número de cedula 1207513910.

Por la atención al presente anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente.

Marco Sarabia A.

**GERENTE GENERAL
DRUMONDTRANS S.A**

**DRUMONDTRANS
1792543673001**

FIRMAS

Estudiante

Estudiante

FORMATO PARA GESTIÓN DE COBRANZA

Fecha: _____

Ciudad: _____

Cuenta de cobro No. (____)

Cuenta de cobro

DEBE A:

DRUMONDTRANS S.A

Cedula de Ciudadanía No _____

Valor en letras: _____ -

La suma de: \$ _____ dólares

En calidad de servicio de transporte de carga pesada de (____) toneladas de _____ desde la ciudad de _____ hasta la ciudad de _____ en un lapso de _____ días con el monto de interés de _____

Valor neto a Pagar:

(\$ _____)

Firma conductor:

Anexar copia Cedula Ciudadanía

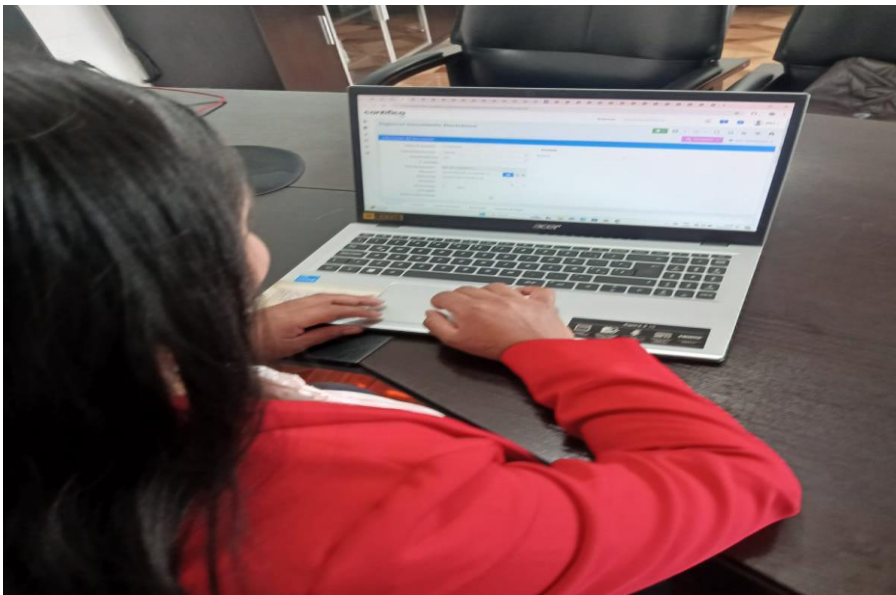
MATRIZ PARA TABLA DINÁMICA DE CUENTAS POR COBRAR

RESUMEN DE CUENTAS POR COBRAR

Id cliente	Tipo id	Nombre legal de la empresa	Moneda	Deuda sin intereses	Monto intereses	Total deuda	Total cobrado	saldo cuenta por cobrar	Estado
Total				\$	\$	\$	\$	\$	

FOTOGRAFÍAS





Auditoría al sistema contable y demás documentación de la empresa
DRUMONDTRANS S.A.

DARWIN PISCO

PROYECTO DARWIN Y YULISSA.pdf

 My Files

 My Files

 Universidad Estatal de Bolívar

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::3117:414284279

220 Páginas



Página 2 of 224 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid::3117:414284279

4% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 56 palabras)
- Fuentes de Internet
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

Exclusiones

- N.º de fuentes excluidas
- N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

0%  Fuentes de Internet

0%  Publicaciones

4%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)