



**UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

**CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

Trabajo de Titulación previo a la obtención del título de:

**INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

Tema:

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INGRESOS DE ACTIVIDADES  
ORDINARIAS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO Y DE  
COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A., PERIODO FISCAL 2020**

Autoras:

**Vintimilla Fernández Diana Valeria**

**Sánchez Rubio Mónica Mireya**

Tutora:

**Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs.**

**GUAYAQUIL – GUAYAS – ECUADOR**

**AÑO 2021**

### **Certificado del Tutor de Titulación**

Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs., en calidad de Tutora del Trabajo de Titulación, certifico que los egresados Vintimilla Fernández Diana Valeria y Sánchez Rubio Mónica Mireya, son autores de la Tesis de Grado titulada: **“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A., PERIODO FISCAL 2020”**, misma que ha sido elaborada siguiendo a cabalidad todos los parámetros metodológicos exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs.

**TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

### **Certificado del tribunal**

El trabajo de investigación **“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A., PERIODO FISCAL 2020”**, presentado por los egresados Vintimilla Fernández Diana Valeria y Sánchez Rubio Mónica Mireya, luego de haber sido analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

---

Ing. Mercedes Intriago Cedeño, Mgs.  
**Coordinadora de la carrera**

---

Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs.  
**Tutora trabajo investigación**

---

Ing. Rommel Sacoto Ferrer  
**Miembro del tribunal**

---

Ing. Marcelo Mendoza Vínces  
**Miembro del tribunal**

### **Declaración de autoría**

Vintimilla Fernández Diana Valeria y Sánchez Rubio Mónica Mireya, autores de este trabajo de titulación denominado **“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A., PERIODO FISCAL 2020”**, declaramos que el mismo es de nuestra completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de Ingeniería en Auditoría y Contabilidad - CPA de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de nuestra entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

---

**Tnlga Vintimilla Fernández Diana**

---

**Tnlga Sánchez Rubio Mónica**

**Egresadas de la carrera de Ingeniería en Auditoría y Contabilidad - CPA**

## **Agradecimiento**

A mis padres por el amor y apoyo incondicional que siempre me han brindado en los momentos más difíciles; el presente trabajo representa un regalo, por todos los sacrificios que tuvieron que hacer, para ayudarme a cumplir una meta de ser una profesional.

A mi esposo mi compañero de vida quien me impulsa a seguir cumpliendo mis objetivos, por haberme apoyado durante esta etapa de mi vida.

A mis hijas Emily y Jenny, mi mayor inspiración el regalo más bello de la vida; esta es su lección de vida, nada es imposible con amor y perseverancia todo tiene su recompensa.

A todos quienes han formado parte de este logro, de este sueño hecho realidad y que me impulsan a seguir por más.

**Vintimilla Fernández Diana Valeria**

## **Agradecimiento**

Agradezco infinitamente a Dios por permitirme culminar con mi anhelado sueño, mi cariñoso agradecimiento a mis hijas y esposo quienes estuvieron junto a mi brindándome su apoyo, fortaleza, comprensión y paciencia fueron mi motor a superarme cada día.

A mis padres, hermanos y sobrinas por estar siempre allí presentes y hacer de mis alegrías también las suyas y mantenernos siempre en unión familiar.

A nuestra tutora de tesis Msc. Julissa Mera por impartirnos sus conocimientos y paciencia en cada tutoría, a cada uno de mis docentes por sus enseñanzas, a nuestra coordinadora Ing. Mireya Delgado por estar pendiente de cada avance en toda esta etapa estudiantil.

A mi compañera y amiga de tesis que con temores empezamos este reto, le agradezco su apoyo e inmensa paciencia que siempre ha tenido conmigo.

A mis compañeros virtuales, cada uno de ellos que han formado parte de este largo camino, y hemos compartido experiencias muy gratas que vivirán en nuestros corazones.

**Sánchez Rubio Mónica Mireya**

## **Dedicatoria**

Este proyecto de grado se lo dedico a Dios, por haberme dado la fortaleza necesaria durante estos años, y no renunciar ante las adversidades, por permitirme llegar a este punto de mi carrera profesional, demostrándome que con paciencia, humildad, perseverancia y sabiduría los sueños se hacen realidad.

A toda mi familia por la motivación constante, el apoyo incondicional brindado y la confianza; este es un peldaño más de camino al éxito.

A la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A. y sus directivos por la oportunidad y apertura que me han brindado para poder realizar esta auditoría.

**Vintimilla Fernández Diana Valeria**

## **Dedicatoria**

Dedico esta tesis a Dios, por siempre acompañarme y nunca soltarme de su mano en toda esta etapa de estudio y así lograr culminar mi carrera profesional.

A mi familia por el apoyo incondicional; especialmente a mis hijas y esposo por su paciencia, toda vez que siempre estuvieron allí, a mi lado brindándome sus palabras de aliento y motivándome para lograr alcanzar mi objetivo deseado.

**Sánchez Rubio Mónica Mireya**



## Resumen

La presente investigación se desarrolló con el objetivo de determinar la incidencia de los ingresos por actividades ordinarias en la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles CAVOLTRON S.A. año 2020, se realizó el trabajo basado en las Normas Internacionales (NIC, NIIF, NIA, entre otras), para determinar y evidenciar la afectación en los saldos contables, el deficiente control interno relacionado con la recaudación, registro y contabilización de ingresos. El capítulo I contiene problematización, tema, antecedentes generales, formulación del problema, planteamiento del problema, preguntas de la investigación, delimitación del problema, justificación y objetivos de la investigación y el capítulo II desarrolla la contextualización, marco teórico, conceptual, legal y ambiental, variables y operacionalización de las variables. El capítulo III abarca el marco metodológico, plan de investigación, métodos de investigación, tipos de investigación, fuentes de investigación, población, tamaño de la muestra, técnicas de investigación como: entrevista y análisis de documentos; el capítulo IV desarrolla el análisis de interpretación de los resultados, planificación específica, evaluación del control interno, informe de planificación específica, programa de trabajo, papeles de trabajo, hallazgos, informe de los auditores independientes. El capítulo V aborda la propuesta, elaboración del manual operativo del registro de actividades ordinarias.

**Palabras claves:** Ingresos por actividades ordinarias, Control interno, Examen especial, Manual de procedimiento, flujo de efectivo.

## Abstract

This research was developed with the objective of determining the incidence of income from ordinary activities in Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles CAVOLTRON SA year 2020, the work was carried out using as a basis the International Standards (IAS, IFRS, NIA, among others), for purposes of determining and highlighting the impact on accounting balances, the deficient internal control related to the collection, recording and accounting of income. Chapter I contains problematization, theme, general background, formulation of the problem, statement of the problem, research questions, delimitation of the problem, justification and objectives of the research and Chapter II develops the contextualization, theoretical, conceptual, legal and environmental framework, variables and operationalization of variables. Chapter III covers the methodological framework, research plan, research methods, types of research, research sources, population, sample size, research techniques such as: interview and document analysis; Chapter IV develops the analysis of interpretation of the results, specific planning, evaluation of internal control, specific planning report, work program, working papers, findings, independent auditors' report. Chapter V addresses the proposal, preparation of the operating manual for the register of ordinary activities.

**Key words:** Income from ordinary activities, Internal control, Special examination, Procedure manual, Cash Flow.

## Tabla de contenido

Certificado del Tutor de Titulación.....	ii
Certificado del tribunal .....	iii
Declaración de autoría.....	iv
Agradecimiento.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria .....	vii
Dedicatoria .....	viii
Resumen.....	ix
Abstract .....	x
Capítulo I.....	
1. Problematicación .....	1
1.1. Tema.....	1
1.2. Antecedentes generales .....	1
1.3. Formulación del problema.....	6
1.4. Planteamiento del problema .....	6
1.5. Preguntas de la investigación .....	8
1.6. Delimitación del problema .....	8
1.7. Justificación.....	9
1.8. Objetivos.....	10
1.8.1. Objetivo general.....	10
1.8.2. Objetivos específicos .....	10
Capítulo II.....	
2. Contextualización .....	12
2.1. Marco teórico .....	12
2.2. Marco conceptual .....	30
2.3. Marco legal.....	32
2.4. Marco ambiental.....	39
2.5. Variables.....	40
2.5.1. Variable Independiente .....	40
2.5.2. Variable dependiente .....	40
2.6. Operacionalización de las variables .....	42

Capítulo III.....	
3. Marco metodológico.....	44
3.1. Plan de Investigación.....	44
3.1.1. Métodos de investigación.....	45
3.2. Tipos de Investigación.....	46
3.3. Fuentes de investigación.....	47
3.4. Población.....	48
3.5. Tamaño de la muestra.....	49
3.6. Análisis de los resultados.....	49
3.6.1. Entrevistas.....	50
3.6.2. Análisis de los documentos.....	50
3.6.3. Observación.....	50
4.1 Análisis e interpretación de resultados.....	51
Programa de trabajo.....	78
Papeles de trabajo.....	79
Objetivo General.....	98
Objetivos Específicos.....	98
Capítulo IV.....	
4.6 Conclusión capítulo IV.....	107
Capítulo V.....	
5. Propuesta.....	108
Referencias.....	130
APENDICES.....	136
Apéndice A.....	137

**Índice de tablas**

Tabla 1 Diagrama de flujo.....	27
Tabla 2 Variable independiente .....	42
Tabla 3 Variable dependiente.....	43
Tabla 4 Tamaño de la muestra .....	49

## **Capítulo I**

### **1. Problematicación**

#### **1.1. Tema**

Examen Especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles CAVOLTRON S.A., periodo fiscal 2020.

#### **1.2. Antecedentes generales**

En lo que respecta a la historia y evolución del transporte, desde que el hombre inició con su labor de superación, tuvo que resolver problemas de movilización de objetos de un lugar a otro, considerando que se trataba un gran reto de supervivencia para la humanidad, este inició con el desarrollo y creación de los medios de transporte que hoy en día conocemos.

Etimológicamente la palabra transporte viene del latín trans, que significa “al otro lado”; y portare que significa “llevar”, por ende, obedece al traslado de personas, bienes, materiales, de un lugar a otro. A la presente fecha ya existe una separación en lo que corresponde al transporte público, transporte privado, transporte de carga liviana, transporte de carga pesada, etc.

Una teoría dice que los antiguos trabajadores egipcios llenaban de arena las embarcaciones para luego utilizar cuerdas y trineos que deslizaban la carga o los obeliscos sobre la embarcación para lograr su flotabilidad y luego retiraban la arena de los alrededores de la embarcación para liberarla y permitir su desplazamiento. Sin duda, resulta hoy día bastante inimaginable este sistema. (Mora, 2014, p. 2)

A lo largo de la historia el ser humano ha logrado implementar una serie de mecanismos para conservar, proteger y transportar mercadería. El primer mecanismo de modo contenedor aplicado fue a través de vasijas de cerámica, mediante los cuales, los chinos y egipcios transportaban alimentos y líquidos.

A la presente fecha, los ferrocarriles que transportan carga en los Estados Unidos de Norteamérica, pueden transportar con una sola máquina, cerca de 200 contenedores, con mercancía sólida y líquida. En este país de primer mundo, los trenes representan el 40% de movimiento de mercaderías.

En la actualidad una gestión eficiente de transporte, conmina a que las empresas tengan que planificar y ejecutar planes estratégicos idóneos, para aplicar todo su contingente y recursos materiales/humanos, a fin de que puedan adaptarse a las necesidades que los clientes demanden. La calidad del servicio que demanda el mercado engloba o aplica también los siguientes aspectos que debe proveer la compañía de transporte; entre ellos: costo mínimo posible, flexibilidad, rapidez, puntualidad en la entrega, seguridad, higiene de las mercancías, información y control del transporte; entre otros.

El sistema internacional del transporte de carga, abarca diversos mecanismos de transporte para la correcta administración de la cadena de abastecimiento, para lo cual se deben establecer los diferentes medios de transporte empleados para el traslado de las mercancías desde su origen hasta su destino final (Comprador/Importador); ante dicha necesidad, nace una serie de modalidades, como la terrestre.

La principal ventaja de la transportación terrestre es que este hace uso de la infraestructura vial de los países, desde un punto de origen, sin necesidad de transbordos, por ello es el uso de camiones de gran tonelaje. Las principales ventajas

de este medio es básicamente la versatilidad por el acceso rápido a las instalaciones de los despachadores, hasta el punto de entrega; la accesibilidad, con el ramal vial existente y la prontitud con la que se puede distribuir la mercancía.

El servicio de transporte se ocupa de todas las actividades relacionadas directa o indirectamente con la necesidad que tienen los prestadores del servicio y clientes en situar los productos en los puntos de comercio pertinentes, conforme las políticas establecidas en el contrato, brindando siempre seguridad, servicio y buen costo.

El transporte de carga en los países resulta un factor importante dentro del desarrollo industrial, la función logística que cumple, permite dinamizar los negocios, así como el flujo de los commodities. Dentro de los estudios generales realizados, se puede determinar que, alrededor del 45% - 50% de los costos logísticos que pagan las compañías se encuentran identificados por el servicio de transportación adquirido.

Mora (2014) expresó: “El transporte de carga y la distribución se ha enfocado en el transporte físico de mercancías, donde la diferenciación ha sido el flete” (p. 15) . Con la inserción de la globalización en los mercados, al existir una mayor competitividad, las empresas no solo buscan un proveedor de transporte, sino un prestador de servicios logísticos integral, que brinde un servicio integral desde la fábrica hasta el cliente o consumidor final.

En el Ecuador, así como otros países, el servicio de transporte terrestre comercial involucra el traslado de personas o bienes, de un lugar a otro. La prestación de este servicio está a cargo de las compañías o cooperativas legalmente constituidas y habilitadas a través de un permiso de operación otorgado por el organismo competente como es la Agencia Nacional de Tránsito del Ecuador (ANT).



Según establece el artículo 53 del Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial, emitido en el año 2016 que: Las compañías y cooperativas que vayan a prestar servicios de transporte terrestre público o comercial; antes de constituirse, deberán obtener un informe previo favorable emitido por la ANT. El departamento técnico correspondiente realizará los estudios de factibilidad, que serán puestos a consideración del director ejecutivo de la Agencia para la emisión del informe previo, el mismo que será remitido al Directorio de la Agencia para su aprobación final, en caso de ser procedente.

Es decir, para que un vehículo sea considerado dentro de la resolución de transporte de carga pesada debe cumplir con cierta especificación establecida en la LOTTTSV: Consiste en el transporte de carga de más de 3.5 toneladas, en vehículos certificados para la capacidad de carga que se traslade, y de acuerdo a una contraprestación económica del servicio” esto según lo expresado en el artículo 62 del Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial, emitida en el año 2016.

Las cuales deberán constituirse a través de una escritura pública que, previa disposición de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, la cual obligatoriamente debe ser inscrita en el Registro Mercantil. Las compañías están sujetas al control respectivo por el ente regulador según lo establece la Ley de Compañías:

Conforme el párrafo mencionado anteriormente, está sujeta a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías y remitirán a ésta, el primer cuatrimestre:

a) Copias de los estados financieros con su respectiva autorización: balance general del período, estado de pérdidas y ganancias, informes y memorias de los

directores y de los entes de fiscalización que la ley establece;

- b) El listado de los directores, representante legal, socios o accionistas; y,
- c) Demás informes requeridos por la Superintendencia de Compañías.

En el ámbito societario la compañía en mención Cavoltron S.A., se rige a la Ley de Compañías Ecuador, la cual expresa que para la conformación de una compañía existen cinco especies de compañía de comercio: en nombre colectivo, en comandita simple y dividida por acciones, de responsabilidad limitada, sociedad anónima y economía mixta. Se requiere dos o más personas, unen sus capitales o industrias para participar de sus utilidades e iniciar sus actividades mercantiles.

En ese sentido, la compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A., es una empresa con personería jurídica y de nacionalidad ecuatoriana, se encuentra regida al tenor de la Ley de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial y la Ley de Compañías, ambas con sus reglamentos y resoluciones emitidas por los organismos de control.

En sus inicios esta compañía fue conformada por pobladores del recinto “Voluntad de Dios” en la ciudad de La Troncal, Provincia del Cañar, quienes pensaron en proporcionar un servicio completo de transporte de carga pesada y de combustibles, teniendo como clientes a las empresas contratistas, agroindustriales agrícolas, estaciones de servicio de combustibles y constructoras que operan en el sector.

Debido a la apertura a nuevas fuentes de trabajo en el sector, se fortalece la idea a través de un grupo cooperado de 21 accionistas conforman la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A.; fue legalmente constituida el 29 de Junio del 2012, con la Resolución: SC.DIC.C.12.548, emitida por el señor Intendente de Compañías de Cuenca, con domicilio principal en la Provincia de

Cañar, Cantón La Troncal, Recinto Voluntad de Dios e inició sus actividades económicas con el RUC 0391014957001. Su actividad principal proporcionar un servicio de transporte de carga pesada y de combustibles a nivel nacional y al momento su nómina accionar está conformada por 86 accionistas.

### **1.3. Formulación del problema**

¿Cómo la ejecución de un examen especial a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias, garantiza la razonabilidad del saldo contable en los Estados Financieros de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles CAVOLTRON S.A., ubicada en el cantón La Troncal, provincia Cañar, en el periodo fiscal 2020?

### **1.4. Planteamiento del problema**

El presente estudio está enfocado en realizar un examen especial a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias de la compañía, para garantizar la razonabilidad de los Estados financieros. En el desarrollo del presente estudio, la compañía cuenta con 86 accionistas que integran su nómina de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros; los accionistas al momento de su afiliación, desde el instante en que se cumple con la transferencia de acción, tiene a obligación de realizar aportaciones que contribuyen al desarrollo óptimo de las operaciones, algunas de estas obligaciones son consideradas contablemente como otros ingresos de actividades ordinarias.

La compañía recibe de sus accionistas de manera mensual una cuota fija para los gastos de la compañía, y de forma excepcional se cobran cuotas extraordinarias para cualquier eventualidad, por lo que tampoco está en la obligación de emitir comprobantes de venta; es por esta razón, que es política de la compañía reconocer estos ingresos en el momento en que se recibe el pago de parte de sus accionistas.

La compañía obtiene ingresos de los accionistas mensualmente por el valor de \$ 20.00 por cuotas ordinarias, las cuotas extraordinarias son por ingreso de nuevos socios. Estos ingresos deben ser controlados correctamente, por lo tanto, es fundamental realizar la investigación para asegurar el sostenimiento de la compañía, manejando eficiente y eficazmente estos ingresos y que reflejen razonabilidad en los estados financieros.

La compañía mantiene dificultades en el manejo de los fondos de la cuenta de ingresos por actividades ordinarias, al ser esta cuenta de gran movimiento, se ha podido detectar un uso inadecuado en su recaudación, podemos evidenciar que, al recibir las cuotas de los socios, no se genera el comprobante de ingreso, por la recaudación de estos valores; por ende, no se está realizando los asientos contables en el momento adecuado.

Adicionalmente, se puede notar que el dinero recaudado, no está siendo depositado en la cuenta corriente de la empresa, sino que se mantiene en caja por varias semanas sin justificativo alguno, generando un riesgo por mal uso, desvío o sustracción. Otra observación que existe, es la inconsistencia en los reportes y lo cancelado por los accionistas; esto se pudo determinar, toda vez que se revisó el sistema y no se han dado de baja los rubros correspondientes, los cuales no existe autorización alguna de los ingresos y se están desviando fondos, porque no se registran en el sistema de la empresa.

Por lo antes expuesto, es importante y necesario la aplicación de un examen especial a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias, para garantizar la razonabilidad del saldo contable y de esta forma proporcionar a la directiva herramientas suficientes para una buena de toma de decisiones con información exacta, que les permita mejorar y cumplir con los objetivos establecidos.

### **1.5. Preguntas de la investigación**

- ¿Por qué es importante las teorías del examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias?
- ¿Cómo realizar un levantamiento de información del proceso de recaudación de los ingresos, para determinar riesgos operacionales y analizar los controles de cada uno de los procesos en las cuentas de ingresos, de las políticas contables existentes relativas al registro de los ingresos de la empresa?
- ¿De qué manera determinar el cumplimiento de las NIC 18 en el registro contable de ingresos operacionales?
- ¿Por qué es importante emitir recomendaciones a través del informe de auditoría, para promover las acciones de control necesarias, que la empresa deba de ejecutar en cada una de las áreas vinculadas al proceso de análisis?
- ¿Para qué proponer a la administración de la empresa un manual operativo, para controlar el proceso de recaudación y el registro de ingresos de actividades ordinarias, de acuerdo con los hallazgos encontrados?

### **1.6. Delimitación del problema**

Campo: Contabilidad y auditoría.

Área: Contabilidad

Aspectos: Aplicación de un Examen Especial a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias.

Tema: Examen especial a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias en la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A., periodo fiscal 2020.

Problema: Racionabilidad del saldo de la cuenta en los Estados Financieros

Delimitación espacial: Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles  
Cavoltron S.A.

Delimitación temporal: Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2020

Línea de investigación: Procesos de control en las organizaciones

### **1.7. Justificación**

El trabajo de investigación tiene como finalidad realizar un examen especial a la cuenta de los ingresos que corresponde a las actividades ordinarias, sobre las operaciones financieras de la Compañía de Transporte Pesado y de combustible Cavoltron S.A.

Es fundamental implementar un adecuado procedimiento para los registros de los socios sobre los ingresos ordinarios considerando la NIC 18 y los ingresos por contratos con clientes aplicados por la NIIF 15, ya que es la base fundamental para el crecimiento de la compañía. Esto permitirá satisfacer una necesidad de cumplimiento a través de la transferencia de bienes o servicios que se encuentren comprometidos.

Tiene como finalidad es establecer los principios que aplicará una entidad para demostrar una información útil a los responsables de los estados financieros sobre el importe, la naturaleza, importe, crear incertidumbre y su calendario de los ingresos de actividades ordinarias.

El desarrollo de este trabajo de investigación es de mucha importancia ya que beneficiara el progreso y facilitara que los procedimientos queden debidamente efectuados los registros de los ingresos por actividades ordinarias de la compañía de Transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A.

## **1.8. Objetivos**

### **1.8.1. Objetivo general**

Realizar el examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles, para comprobar la razonabilidad del saldo contable, durante el ejercicio económico 2020.

### **1.8.2. Objetivos específicos**

- Fundamentar las teorías del examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias.
- Realizar un levantamiento de información del proceso de recaudación de los ingresos, para determinar riesgos operacionales y analizar los controles de cada uno de los procesos en las cuentas de ingresos, de las políticas contables existentes relativas al registro de los ingresos de la empresa.
- Determinar el cumplimiento de las NIC 18 en el registro contable de ingresos operacionales
- Emitir recomendaciones a través del informe de auditoría, para promover las acciones de control necesarias, que la empresa deba de ejecutar en cada una de las áreas vinculadas al proceso de análisis.
- Proponer a la administración de la empresa un manual operativo, para controlar el proceso de recaudación y el registro de ingresos de actividades ordinarias, de acuerdo con los hallazgos encontrados.

## **Capítulo II**

### **2. Contextualización**

#### **2.1. Marco teórico**

##### **Definición de auditoría**

Auditoría representa confrontar que la información administrativa, operativa y financiera de una empresa sea correcta, legítima y periódica; se encarga de examinar que los sucesos y operaciones se presenten de acuerdo a lo planeado, que las políticas se respeten y que la empresa observe las exigencias jurídicas y fiscales. (Santillana, 2013, p. 28).

La American Accounting Asociación definió a la auditoría como: un procedimiento sistemático evaluar objetivamente las pruebas concernientes a las actividades económicas y demás hechos relacionados. La finalidad de la auditoría es comprobar el nivel de relación existente entre la información y las evidencias sustentadoras, también se busca precisar que los informes cumplen con la normativa legal, contable y financiera correspondiente (Paredes S. J., 2018).

La Real Academia Española (2018): definió a la auditoría como, examen o estudio sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el respectivo cumplimiento de las normas, reglas o criterios objetivos en las que aquellas deben someterse o aplicarse de manera correcta.

Se puede concluir que la auditoría es un proceso de revisión o examen de lo expresado en los estados financieros de la compañía interesada y que la información debe ser recopilado, sobre los cuales el auditor profesional se pronunciará de forma objetiva sobre la razonabilidad de las cuentas de la información analizada, y poder



evidenciar los errores, inconsistencias o fraudes, a través de una opinión y proponer una solución conveniente que satisfaga las necesidades a la administración de la empresa.

### **Importancia de la Auditoría**

La auditoría ayuda a verificar y evaluar las actividades relacionadas con la calidad en el seno de una organización, así como para la identificación y mejora de las áreas no conformes con el modelo exigido, permitiéndole ser competitiva con respecto a otras empresas que ofrezcan el mismo producto o servicio. Además, es una herramienta que contribuye al mejoramiento de la calidad dirigido al usuario que requiere de los productos o servicios.

Los servicios de auditoría a los estados financieros que presentan alguna limitación informativa ayudan a los inversionistas y sus proveedores a ampliar y asegurar la razonabilidad contable; esto se logra a través de personas expertas con criterio objetivo e independiente. Los servicios de auditoría externa concluyen con informes de auditoría, el propósito de estos es certificar las acciones reales y supuestas de los inversionistas o propietarios (Arens, Elder, & Beasley, 2012).

La auditoría financiera es un procedimiento que tiene por objeto revisar y comprobar, basado en un método especial, sobre las cuentas y anexos en materia contable presentado en los estados financieros, para determinar si la información cumple con las normativas establecidas, con los objetivos propuestos y políticas fijadas en la empresa u organización, sugiriendo los cambios y mejoras que deban hacerse para el correcto cumplimiento de la gestión (Sierra, Sánchez-Mejía, Orta, & Castrillo, 2014, p. 21).

La importancia de la auditoría se destina al comportamiento sobre la presentación de información de los clientes y/o accionistas o propietarios de las empresas y que se encuentre debidamente documentada y clasificada para que se pueda dar una razonabilidad sobre las cuentas que se presentan al momento de querer opinar o dar un dictamen sobre la situación real de la empresa.

### **Objetivo de la auditoría**

Según Domínguez (2002) los objetivos de la auditoría son múltiples y abarcan todo el campo de operaciones y actividades de la empresa. De igual manera sostienen que no es competencia de la auditoría interna opinar sobre las cuentas anuales, esta debe asistir a la organización en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la eficacia y promoviendo la mejora continua de los mismos.

Debe evaluar la adecuación y eficacia de los controles que comprenden la organización, las operaciones y los sistemas de información de la misma. Esta evaluación debe incluir:

- Confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa,
- Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- Protección de los activos, y
- Cumplimiento de las leyes, regulaciones y contratos.

En resumen, puede obtener la correcta toma de decisiones y oportunas para salvaguardar los recursos económicos y los activos de la misma, depende por sobremanera de la intervención del auditor, para revisar, el cumplimiento de las normas que permitan la generación de información adecuada, precisa y confiable.

## **Tipos de auditoría**

Valenzuela (2011) puntualizó la siguiente clasificación de la auditoría con la correspondiente definición:

- Auditoría Contable (de estados financieros): Es una revisión de las manifestaciones presentadas en los estados financieros, aplicando las normas de Auditoría generalmente aceptadas.
- Auditoría Operativa: Es la revisión de las operaciones y metodologías que desarrollan las empresas, con el interés de valorar su efectividad y eficiencia.
- Auditoría de Cumplimiento: Se realiza para evidenciar el cumplimiento de convenios contractuales.
- Auditoría de Rendimientos: Se ocupa de determinar el acierto con el que se realizan las actividades de control.
- Auditoría Informática: Conjunto de técnicas, procedimientos y métodos utilizados para evaluar y controlar el sistema informático.
- Auditoría Tributaria: Es una actividad profesional especializada que se encarga de revisar el cumplimiento de todos los tributos que tiene obligación un sujeto pasivo.
- Revisiones especiales: Es una categoría mixta que incluye auditoría que no son considerado como financieras, operativas, de cumplimiento o de rendimiento.
- Auditoría Forense: Procura prevenir y estudiar hechos de corrupción del área financiera.
- Auditoría de Gestión: Se encarga de evaluar la eficiencia, efectividad, economía con la que se manejan los recursos de una entidad.

## **Examen especial de auditoría**

Examen Especial evalúa el desempeño, la gestión y el control interno que se emplea en una parte de los procedimientos financieros, administrativos y medio ambiental, entre otras acciones de apoyo y control; para su ejecución se aplican procedimientos y métodos de auditoría o similares, se cumple con normas específicas, de conformidad con el elemento del examen y se genera un informe que contiene observaciones, causas, efectos y recomendaciones (Ley de la Controlaría General del Estado, 2002).

La (International Federation of Accountants, 2007) en su párrafo 12, establece que: “Puede pedirse al auditor que exprese una opinión sobre uno o más componentes de los estados financieros, por ejemplo, cuentas por cobrar, inventario (...). Este tipo de trabajo puede ser llevado a cabo como un trabajo separado o conjuntamente con una auditoría de los estados financieros de la entidad. Sin embargo, este tipo de trabajo no da como resultado un dictamen sobre los estados financieros tomados como un todo y, consecuentemente, el auditor debería expresar una opinión solo respecto de si el componente auditado está preparado, respecto de todo lo importante, de acuerdo con la base identificada de contabilización” (pág. 6).

El párrafo 3 de la (International Federation of Accountants, 2007) establece que “antes de emprender un trabajo de auditoría de propósito especial, el auditor deberá asegurar que hay un acuerdo con el cliente en cuanto a lo naturaleza exacta del trabajo y a la forma y contenido del dictamen que se va a emitir.” (pág. 3).

“En el momento de la planeación del trabajo especial, el auditor debe tener claro el propósito de la información proveniente del examen, para evitar la posibilidad de que este examen se utilice para otros fines no esclarecidos en la aceptación del cliente”. (International Federation of Accountants, 2007, pág. 3)

Según la (International Federation of Accountants, 2007, págs. 3-4) la estructura del dictamen de auditoría de fines específicos es la siguiente:

- Título
- Destinatario
- Párrafo introductorio
- Información financiera auditada
- Declaración de responsabilidad
- Párrafo de alcance
- NIA'S aplicadas al trabajo
- Descripción de trabajo del auditor
- Párrafo de Opinión

### Fases del examen especial de auditoría

En la auditoría existen fases definidas para la realización de este procedimiento, de acuerdo al trabajo investigativo determina que la auditoría tiene tres fases, que son: Planeación; ejecución; informe. (Fajardo, 2018)



**Figura 1. Fases de la auditoría**

Fuente: Recuperado de <https://es.slideshare.net/katherinenunezlopez7/fases-de-la-auditoria->

Antes de comenzar el proceso de auditoría es necesaria la celebración de una reunión previa entre el equipo auditor y los representantes de la empresa que va a ser auditada. Esta reunión tiene como objetivo recabar toda aquella información que permita al equipo auditor conocer las características de la empresa, como paso previo para preparar la auditoría. (Alegre, 2006). De la misma manera estableció la documentación requerida para el conocimiento de negocio por parte del equipo auditor:

- Acta de constitución
- Organigrama jerárquico y funcional
- Actividad que desarrolla la empresa
- Informes de auditoría anteriores
- Listado de centros de trabajo y empleados

### **Planeación de Auditoría**

La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse. El planeamiento también permitirá que el equipo de auditoría pueda hacer uso apropiado del potencial humano disponible. (Contraloría General del Estado, 2015)

La planificación es fase inicial del proceso de auditoría y de su plan depende la efectividad y eficiencia en la consecución de los objetivos planteados, empleando los recursos rigurosamente necesarios. En la planificación el auditor diseña la estrategia a seguir, y la formula basado en los objetivos y alcances del examen y en

función del conocimiento de las actividades de la empresa organización y procesos de control, esta fase finaliza con el memorándum de la planeación y los programas de auditoría que incluyen los procedimientos establecidos para la auditoría (Paredes S. J., 2018, p. 55)

### **Actividades de planeación**

Según lo establecido en la NIA 315 (2013), “El auditor establecerá una estrategia global de auditoría que determine la trayectoria, cuando se realiza y la orientación de la auditoría que guíe el progreso del programa de auditoría” (p.3). La estrategia global de auditoría, según lo indicado en el párrafo 8 de la NIA mencionada:

- Identificará las características del encargo que definen su alcance;
- Determinará los objetivos del encargo en relación con los informes a emitir
- Considerará los factores de acuerdo con el juicio del auditor, sean reveladores para la dirección de las tareas del equipo del encargo;
- Considerará los resultados de las actividades preliminares del encargo
- Determinará la naturaleza, el momento de empleo y la extensión de los recursos necesarios para realizar el encargo.

Alegre (2006) indicó que el documento de planeación de auditoría contendrá la siguiente información:

- Identificación de la empresa
- Objetivos de la auditoría
- Alcance de la auditoría
- Requisitos del sistema
- Normativa referencial
- Equipo auditor

- Tipos de pruebas a realizarse
- Calendario de trabajo

El párrafo 12 de la NIA 315 (2013), indica que el auditor documentará la estrategia global de auditoría, el plan de auditoría y cualquier cambio significativo realizado durante el encargo de auditoría, así como los motivos de dichos cambios.

### **Programa de auditoría**

Es considerado un plan detallado del trabajo que debe ejecutarse durante el proceso de auditoría de manera secuencial y sistemática aplicando los procedimientos y técnicas de auditoría, evaluando los sistemas administrativos, así como los controles existentes, haciendo comparación con los criterios de auditoría, así como los indicadores estándar de medición o los parámetros normativos de cumplimiento, para así de esta manera obtener evidencias y sustentar los hallazgos u observaciones encontrados durante el proceso de un examen de auditoría (Rojas, 2016, p. 68).

El apartado A12 de la NIA 315 (2013), establece que el plan de auditoría es más detallado que la estrategia global de auditoría en la medida en que incluye la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría que van a aplicar los miembros del equipo del encargo. La planificación de estos procedimientos tiene lugar en el transcurso de la auditoría, a medida que se desarrolla el plan de auditoría para el encargo.

### **Ejecución de Auditoría**

La característica principal de esta etapa es la aplicación de los procedimientos de auditoría previamente planificados el propósito es obtener afirmaciones o evidencias que sobre la información que presentan los estados financieros. Cabe



indicar que las evidencias se consiguen aplicando técnicas también conocidas como procedimientos de auditoría y los resultados se detallan en los papeles de trabajo que integran la información más importante que prepara el auditor y con el resultado de esta fase se prepara el informe de auditoría. (Paredes S. J., 2014, p. 56)

### **Evidencia de Auditoría**

Según la NIA 500 (2013), El auditor tiene que detallar suficientemente las aserciones para las diversas transacciones como: saldos de cuentas e indicios encontrados a fin de formar la base para valorar los riesgos de declaraciones equivocadas material. Las aserciones se articulan con la medición, reconocimiento, presentación y revelación de diversos elementos como las cantidades que contienen los estados financieros. Entre las confirmaciones podemos mencionar: la existencia de los activos, el registro de las transacciones, la valoración apropiada de los inventarios, que las cuentas por pagar sean las obligaciones adecuadas de la empresa, que el registro de las transacciones corresponda al periodo revisado, que las cantidades que revelan los estados financieros sean correctas. (International Federation of Accountants, 2007, p. 61)

Para este fin, “Parte de la evidencia de auditoría se obtiene aplicando procedimientos de auditoría para verificar los registros contables, mediante la ejecución de procesos, y conciliaciones. Se los puede separar entre procedimientos de valoración de riesgos y procedimientos sustantivos” (NIA 500, 2013, p. 5).

### **Pruebas sustantivas**

Las pruebas sustantivas consisten en comprobaciones diseñadas para obtener evidencia de la validez y propiedad de las transacciones y saldos que van formando los estados financieros de una organización; incluyen comprobaciones de detalles, como las aplicaciones de muestreo o pruebas selectivas, y procedimientos analíticos,

diseñados para detectar errores e irregularidades en la información financiera y sus acumulaciones, dichas pruebas son básicas para determinar la opinión final a los estados financieros (Estupiñan, 2010).

Las pruebas sustantivas se aplican después de determinar el riesgo de control interno, se incluyen en el plan y los programas de trabajo dependiendo de la confiabilidad de los sistemas de control utilizan si existe gran confiabilidad menor muestra, si existe menor confiabilidad mayor muestra. Estas pruebas comprueban y precisan la información y emplean pruebas y procedimientos analíticos como: cálculos, comparaciones, confirmación, inspección, rastreo, examen físico. (De Armas, 2008, pp. 32 - 33)

Las pruebas sustantivas son creadas o diseñadas por el auditor las cuales sirven para recopilar información, verificar las partidas conciliatorias o transacciones de las cuentas contables de un ejercicio económico, adicional permite evaluar el control interno e implementar el criterio del auditor y encontrar observaciones y ayudar con las recomendaciones.

### **Pruebas de control**

Son los procedimientos que el auditor realiza para verificar la eficacia de los controles como sustento a un riesgo de control evaluado reducido. Cabe indicar que el auditor debe obtener evidencia adicional relacionada con la eficacia de la operación durante todo el proceso o en su mayoría. (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

De acuerdo al párrafo 8 de la NIA 330 (2013), el auditor basado en los procedimientos de auditoría y la evidencia conseguida tiene que evaluar si las valoraciones de los riesgos de declaración equivocada son apropiadas, También debe decidir si de la auditoría ha alcanzado a recolectar suficientes evidencias para una confirmación material de los estados financieros, caso contrario es necesario obtener

evidencias adicionales, si no es posible conseguirlas el auditor expresa una opinión calificada o una negación. (International Federation of Accountants, 2007, p. 342)

### **Pruebas de detalle**

Las pruebas de detalles de saldos tienen la finalidad de evidenciar la precisión monetaria de las cuentas con las que se articulan; consecuentemente, son pruebas sustantivas. Por ejemplo, las pruebas que se realizan para confirmar errores monetarios, son sustantivas. De forma análoga, los conteos de efectivo e inventario disponibles, también son pruebas sustantivas que deben proporcionar al auditor suficiente comprensión, para orientar las pruebas de detalle a los departamentos en los que existe riesgos de errores representativos. (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

### **Papeles de trabajo**

Hernández (2010) afirmó: Todas aquellas cédulas y documentos que son elaborados por el Auditor u obtenidos por él durante el transcurso de cada una de las fases del examen. Los papeles de trabajo son los registros del auditor y le ayudan a orientar su trabajo, son un apoyo e incluyen la evidencia y sustentación del cumplimiento de las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas), el el auditor se apoya en estos para emitir opiniones y juicios acerca del sistema de información fiscalizado (p. 3).

### **Conclusión y emisión de informe de auditoría**

El informe de auditoría, también llamado dictamen de auditoría de cuentas anuales, es el documento final que redactan los auditores después de la realización completa de la auditoría, donde señalan la situación económica de la empresa y donde muestran su opinión sobre la realidad económica de la empresa. (PKF, 2012)

El dictamen describe la naturaleza del trabajo de auditoría, y se compromete con el lector, indicándole que los estados financieros auditados y su dictamen

contienen la información suficiente para ser correctamente interpretados; es decir, que no contienen errores importantes. (PKF, 2012)

### **Estructura del informe**

Según lo establecido en la NIA 700 y con modificaciones a la estructura del informe de auditoría original, la estructura del informe de auditoría está estructurado por los siguientes párrafos:

- Opinión del Auditor: Presentación de la naturaleza del informe, el periodo auditado y la opinión de auditoría.
- Bases de opinión: Normatividad en la que se basa el trabajo de auditoría.
- Asuntos claves de auditoría: Párrafos de énfasis necesarios para entender limitaciones al alcance.
- Responsabilidad del auditor: Alcance del trabajo de auditoría.
- Responsabilidad de la administración: Responsabilidad de la información financiera brindada por parte de la administración.

### **Tipos de opinión de auditoría**

Según las Normas Internacionales de Auditoría, existen 4 tipos de opinión que pueden esgrimir los auditores, entre ellas las siguientes:

- No modificada: La NIA 700 (2016) en su párrafo 16 establece que “el auditor expresará una opinión no modificada (favorable) cuando concluya que los estados financieros se presentan razonablemente en todas las condiciones materiales, conforme con la estructura aplicable de información financiera” (p. 6).
- Con salvedades: La NIA 705 (2016) en su párrafo 7 establece que “el auditor expresará una opinión con salvedades cuando habiendo obtenido evidencia de auditoría, concluya que las incorrecciones son materiales, pero

no generalizadas: o el auditor no haya obtenido suficiente y adecuada evidencia de auditoría para sustentar su opinión” (p. 4).

- Adversa: La NIA 705 (2016) en su párrafo 8 establece que “El auditor expresará una opinión desfavorable cuando concluya que las incorrecciones, son materiales y generalizadas” (p. 4).
- Abstención de opinión: La NIA 705 (2016) en su párrafo 9 establece que “cuando no pueda conseguir suficiente y adecuada evidencia de auditoría en la que sustenta su opinión y deduzca que los potenciales resultados sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera.” (p. 4).

Según lo establecido en el párrafo 16 de la NIA 705 (2016), cuando el auditor formule una opinión corregida de los estados financieros: (...) “incluirá un párrafo en el informe de auditoría que facilite una descripción del hecho que da lugar a la modificación. El auditor situará este párrafo inmediatamente después del párrafo de opinión en el informe de auditoría, con el título ‘Fundamento de la opinión con salvedades’” (p. 5).

### **Ingresos de actividades ordinarias**

Conforme lo expresado en la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 18, los Ingresos de Actividades Ordinarias y la NIIF 15 – Ingresos ordinarios sobre contratos con clientes, muestra la manera adecuada de como reconocer los ingresos en las empresas, con el fin de que la presentación y preparación de los estados financieros este acorde con la realidad económica y financiera de la empresa y sea información veraz, precisa y fiable.

Por otro lado, la NIC 18 (1995) se define que para poder establecer un tratamiento contable con respecto a todos los ingresos de las actividades ordinarias las que llegan a surgir de algunos tipos de transacciones como también otros eventos, y a la vez identificar cuáles son las circunstancias en las cuales deben ser reconocidos estos ingresos (p. 1187).

Conforme lo antes mencionado, la contabilización de los ingresos por actividades ordinarias en los siguientes casos: Por la venta de bienes, por prestación de servicios, por uso por parte de terceros de activos de la empresa que produzcan lo que son, intereses, como dividendos y además regalías. En ese sentido, la entrada bruta de los beneficios económicos, que se dan en el periodo, los cuales surgen en el transcurso de dichas actividades ordinarias de una determinada empresa, siempre y cuando esta entrada genera un aumento con respecto al patrimonio, el cual no se encuentre relacionado con aportaciones de los propietarios.




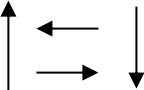
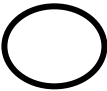

Los ingresos ordinarios abarcan las entradas brutas de los beneficios económicos que recibe y los que están por recibir en la empresa, los cuales son por cuenta propia. Además, las cantidades recibidas por parte de terceros como los impuestos sobre las ventas, servicios, productos o sobre el valor añadido, estas no constituyen los ingresos de beneficios en el rubro económico para la institución y a la vez no producen los llamados aumentos que se dan en su patrimonio neto. Por eso las entradas son excluidas de los ingresos ordinarios.

### **Diagrama de flujo**

Manene (2019) definió: “el diagrama de flujo como la representación gráfica del flujo o secuencia de rutinas simples. Tiene la ventaja de indicar la secuencia del proceso en cuestión, las unidades involucradas y los responsables de su ejecución, es

decir, viene a ser la representación simbólica o pictórica de un procedimiento administrativo”. Además, indica que desglosa un proceso en cualquier tipo de actividad a desarrollarse tanto de empresas industriales o de servicios y en sus departamentos o áreas de su estructura organizativa”. El diagrama de flujo es la representación gráfica de situaciones, movimientos, hechos que se relacionan a un procedimiento específico por medio de símbolos. Existen seis símbolos básicos para elaborar un diagrama de flujo:

Tabla 1  
Diagrama de flujo

Símbolo	Nombre	Acción
	Terminal	Representa el principio y el final de un proceso.
	Decisión	Representa el punto en el proceso que hay que tomar una decisión (sí, no, cierto, falso, etc.).
	Actividad	Representa la actividad de un proceso en cada rectángulo.
	Líneas de flujo	Representan la vía del procedimiento que vincula elementos del proceso.
	Conector	Simboliza la secuencia en el diagrama de flujo cuando contiene dos o más hojas.
	Documento	Simboliza un documento generado por el proceso.

### Estados Financieros

Los estados financieros, también señalados como informes financieros, cuentas anuales o estados contables, reflejan la contabilidad de la empresa y revelan su composición económica; se materializan las actividades económicas que se desarrollan en la empresa durante un período o año determinado (Sevilla, 2015).

Muestran el ejercicio fiscal o económico de un año de la empresa. Las cuentas anuales facultan a los socios o inversionistas reconocer si la empresa mantiene una estructura solvente o no y, analiza si es productiva para invertir o no en ella (Sevilla, 2015).

### **Clasificación de los estados financieros**

Los estados financieros se preparan al cierre de un período para ser conocidos por diferentes usuarios, con el principal propósito de satisfacer el bien común entre el público que evalúa la capacidad económica de la empresa para generar flujos de efectivo. (Gitman & Chad, 2012)

### **Estados financieros – básicos**

Los estados financieros que se deben reportar a los accionistas son: el estado de situación financiera, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en la situación financiera (origen y la aplicación de fondos), el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y las notas explicativas o aclaratorias

Estado de situación financiera: En este estado o balance que debe relacionarse con las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, con el propósito que al ser examinados se pueda determinar razonablemente de las cuentas y la situación financiera del ente económico a una fecha dada (Gitman & Chad, 2012).

Estado de resultados integrales: También denominado estado de pérdidas y ganancias presenta un resumen financiero como resultado de las operaciones de las empresas durante un periodo contable. (Gitman & Chad, 2012)

Estado de cambios en el patrimonio: Presenta un análisis y detallado de los aportes de los socios y/o accionistas y la distribución respectiva de las utilidades obtenidas en el ejercicio, así como la aplicación de los resultados acumulados de periodos anteriores (Gitman & Chad, 2012).



Estado de flujos de efectivo: presentan un resumen del flujo de efectivo de las actividades de operación, inversión y financiera de las empresas y concilia los cambios en el efectivo y los valores negociables de las empresas durante el periodo contable. (Gitman & Chad, 2012)

Notas explicativas a los estados financieros: Las notas sobre los estados financieros muestran aclaraciones o explicaciones de los eventos originados o condiciones sucedidas y que se exhiben en el ejercicio de las cuentas contables, estas deben entenderse o leerse al mismo tiempo con los estados financieros para una apropiada comprensión (López, 2015).

### **Categorías de variable dependiente**

#### **Comprensibilidad**

No vincula descuido o variación de la información; requiere de investigación de información comprensible, exacta, sistematizada, Presentada oportunamente y con las principales revelaciones para que el usuario, sin realizar costos adicionales, lo que puede interpretar y realizar tomar decisiones correctas (Actualícese, 2016).

#### **Oportunidad**

La oportunidad implica proporcionar información en el tiempo oportuno, para la toma de decisiones correctas. Si se presenta algún atraso que sea expuesto de forma indebida al presentar la información, perdería relevancia (Aulafácil, 2019).

#### **Verificabilidad**

Que observadores independientes que estén debidamente instruidos podrían conseguir un acuerdo, un diseño particular es una representación fiel. La información cuantificada no condiciona una evaluación única para ser verificable (Bermúdez, 2017).

### **Comparabilidad**

Es la comparabilidad que se puntualiza como permitir a los beneficiarios generales asemejar y analizar las similitudes o diferencias con la información encontrada del mismo ente y con la de otras entidades, a lo largo del período (Calleja, 2014).

### **Razonabilidad**

Propiedad de que los estados financieros de ceder, sin ambigüedades información adecuada, especialmente cuando van acompañados de la afirmación de un contador público, en un informe de auditoría en forma sencilla y corta, donde se dice que presenta con certeza razonable o razonablemente, con la exactitud requerida de acuerdo con las afectaciones expuestas para representar la posición financiera y los resultados de las operaciones (Solocontabilidad, 2019)

## **2.2. Marco conceptual**

Examen especial de auditoría: Estudiará, verificará, y evaluará materialidades limitadas o una parte de las actividades relacionadas a la gestión administrativa, operativa, financiera y medio ambiental; con posteriormente a su ejecución, utilizará procedimientos y técnicas de auditoría, o afines, de acuerdo con el componente del examen y propondrá el informe correspondiente el mismo que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones (Contraloría General del Estado de Ecuador, 2019).

Control interno: El control interno está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes (Anónimo, 2014).

Ingresos por actividades ordinarias: Corresponde al ingreso ordinario o la entrada bruta de beneficios económicos que tiene una compañía, durante un ejercicio económico o parte de este, originados durante el período de las actividades ordinarias de una empresa, siempre y cuando la entrada permita incrementar el patrimonio neto, distintos de los procedentes de aportaciones de los propietarios (NIC, 1995, p. 1187).

Instituto de Auditores Internos: Es una sociedad de profesionales mundialmente conocida cuenta con 185.000 miembros aproximadamente, alrededor de más de 170 países y regiones. Como líder mundial de recursos de información y orientación acerca de la profesión de auditoría interna, el IIA fija el punto de referencia para la practica la auditoría interna en todo el mundo. Las herramientas y recursos de la página web se formaron para ayudar el desarrollo profesional continuo de los profesionales de auditoría interna de todo el mundo (The Institute Of Internal Auditors, 2018).

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas: Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para proveer criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, PCGA, fueron aprobados por la VII conferencia interamericana de contabilidad y la VII asamblea nacional de graduados en ciencias económicas en mar de Plata en 1965 (Gestiopolis, 2018).

COSO: Cuyo acrónimo en inglés significa (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria compuesta por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proveer

liderazgo intelectual en tres temas relacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. (Asociación Española para la Calidad, 2019).

### **2.3. Marco legal**

#### **Resoluciones de la Superintendencia de Compañías**

La Resolución 06.Q.ICI.003, con fecha 21 de agosto del 2006, establece en su artículo 1: “Disponer que las Normas Internacionales de Auditoría ‘NIAA’, sean de aplicación obligatoria por parte de quienes ejercen funciones de auditoría, a partir del 1 de enero del 2009” (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2006, p. 1).

#### **Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento**

Comprende 36 normas de auditoría clarificadas y la norma de calidad (ISQC) que están organizadas en secciones separadas que permiten entender la norma completamente y que el auditor desarrolle la auditoría apropiadamente mejorando la credibilidad de la información financiera y la calidad del trabajo de auditoría. Además, establecen los objetivos generales del auditor cuando conduce una auditoría de acuerdo a las normas internacionales de auditoría, y cada norma presenta un objetivo específico estableciendo la obligación del auditor en relación a dichos objetivos mediante la presentación de requisitos en cada norma (Auditool, 2018).

Para la ejecución de este trabajo de investigación, las NIAAS utilizadas serán las siguientes:

#### **NIA 200. – Objetivos generales del auditor independiente**

El objetivo de la auditoría de estados financieros es permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera.

**NIA 230. – Documentación de Auditoría**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros. En el anexo se enumeran otras NIA que contienen requerimientos específicos de documentación y orientaciones al respecto. Los requerimientos específicos de documentación de otras NIA no limitan la aplicación de la presente NIA. Las disposiciones legales o reglamentarias pueden establecer requerimientos adicionales sobre documentación.

El objetivo del auditor es preparar documentación que proporcione: (a) un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría; y (b) evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

**NIA 240. – Responsabilidad del auditor en relación con el fraude**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor con respecto al fraude en la auditoría de estados financieros. En concreto, desarrolla el modo de aplicar la NIA 3151 y la NIA 3302 en relación con los riesgos de incorrección material debida a fraude.

Los objetivos del auditor son: (a) identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros debida a fraude; (b) obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude, mediante el diseño y la implementación de respuestas apropiadas; y (c) responder adecuadamente al fraude o a los indicios de fraude identificados durante la realización de la auditoría.

**NIA 265. – Comunicación de deficiencias de control interno.**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente, a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros. Esta NIA no impone responsabilidades adicionales al auditor con respecto a la obtención de conocimiento del control interno y al diseño y la realización de pruebas de controles más allá de los requerimientos de la NIA 3151 y la NIA 3302. La NIA 2603 establece requerimientos adicionales y proporciona orientaciones sobre la responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno de la entidad en relación con la auditoría.

**NIA 300. – Planeación de auditoría**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz.

**NIA 500. – Evidencia de Auditoría**

Explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

**NIA 501. – Evidencia de Auditoría para partidas seleccionadas**

Trata de las consideraciones específicas que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada, de conformidad con la NIA 330,1 la NIA 5002 y otras NIA aplicables, con respecto a determinados aspectos de las existencias, los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad, así como la información por segmentos en una auditoría de estados financieros. El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre las siguientes cuestiones: (a) la realidad y el estado de las existencias, (b) la totalidad de los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad; y (c) la presentación y revelación de la información por segmentos de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

**NIA 520. – Procedimientos analíticos**

Trata del empleo por el auditor de procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos (“procedimientos analíticos sustantivos”). También trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre los estados financieros. Los objetivos del auditor son: (a) la obtención de evidencia de auditoría relevante y fiable mediante la utilización de procedimientos analíticos sustantivos; y (b) el diseño y la aplicación, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, de procedimientos analíticos que le ayuden a alcanzar una conclusión global sobre si los estados financieros son congruentes con su conocimiento de la entidad.

**NIA 800. – Auditoría de acuerdo a propósitos especiales**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) de la serie 100-700 son de aplicación a la auditoría de estados financieros. La presente NIA trata de las consideraciones especiales para la aplicación de dichas NIA a una auditoría de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos. 2. La presente NIA está redactada en el contexto de un conjunto completo de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos. La NIA 8051 trata de las consideraciones especiales aplicables en una auditoría de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero. 3. Esta NIA no invalida los requerimientos de las demás NIA, ni pretende tratar todas las consideraciones especiales que puedan ser aplicables en las circunstancias del encargo.

**Normas Internacionales de Información Financiera**

En lo que respecta al apartado de las NIC 8 - Políticas Contables “Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante” (NIC 8, 2009, p. 2).

Para el caso de las NIC 1 en lo que respecta a la presentación de información financiera “Una entidad clasificará un activo como corriente cuando: a) Espera



realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación; c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes al periodo sobre el que se informa; o d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo (...)" (NIC 1, p. 13).

Se considera además la NIC 18, que manifiesta El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

### **Código de Ética para profesionales de la Contabilidad**

Sección 110 Integridad expresa que “El principio de integridad obliga a todos los profesionales de la contabilidad a ser francos y honestos en todas sus relaciones profesionales y empresariales. La integridad implica también justicia en el trato y sinceridad.” (International Federation of Accountants, 2009, p. 10).

Sección 120 Objetividad manifiesta además “El principio de objetividad obliga a todos los profesionales de la contabilidad a no comprometer su juicio profesional o empresarial a causa de prejuicios, conflicto de intereses o influencia indebida de terceros” (International Federation of Accountants, 2009, p. 13).

Sección 140 Confidencialidad esgrime que “El principio de confidencialidad obliga a todos los profesionales de la contabilidad a abstenerse de divulgar fuera de la firma, o de la entidad para la que trabajan, información confidencial obtenida como resultado de relaciones profesionales y empresariales, salvo que medie autorización adecuada y específica o que exista un derecho o deber legal o profesional para su revelación” (International Federation of Accountants, 2009, p. 15).

Sección 220 Conflicto de Intereses participa también que “El profesional de la contabilidad en ejercicio evaluará la importancia de cualquier amenaza que pueda existir y, cuando sea necesario, aplicará salvaguardas para eliminarla o reducirla a un nivel aceptable. Antes de aceptar o de continuar la relación con un cliente o un determinado encargo, el profesional de la contabilidad en ejercicio evaluará la importancia de cualquier amenaza originada por intereses o relaciones empresariales con el cliente o con un tercero” (International Federation of Accountants, 2009, p. 27).

Sección 270 Custodio de los activos deberá “El profesional de la contabilidad en ejercicio no se hará cargo de la custodia de sumas de dinero ni de otros activos del cliente, salvo que las disposiciones legales le autoricen a ello y, en ese caso, lo hará de conformidad con cualquier deber legal adicional que sea impuesto a un profesional de la contabilidad en ejercicio que custodie dichos activos (International Federation of Accountants, 2009, p. 34).

## 2.4. Marco ambiental

Con respecto al aire, el sector del transporte es la mayor fuente de contaminación atmosférica en el Ecuador con relación a otras actividades industriales, el por ello la presente investigación determina la incidencia, en la contaminación ambiental en la provincia del Cañar, cantón La Troncal.

El transporte, y de manera específica el tráfico vehicular, produce una de las mayores cargas contaminantes hacia la atmósfera. Sus emisiones tienen efecto directo en los problemas de contaminación del aire tanto a escala local, regional y global. Actualmente, la gran mayoría de vehículos motorizados utilizan combustibles fósiles como la gasolina y diésel, principalmente, cuyo uso produce la emisión en general de un mismo grupo de contaminantes, aunque en cantidades y proporciones diferentes según el combustible y las condiciones de combustión (Ministerio del ambiente, 2014, p. 32).

Los combustibles fósiles, formados por una mezcla de diferentes hidrocarburos, luego del proceso de combustión generan principalmente CO<sub>2</sub> y vapor de agua. Sin embargo, el funcionamiento de los motores es complejo y por varios factores, la combustión no se desarrolla en su totalidad. Entre las causas más importantes se destacan la potencial falta de oxígeno y la variabilidad de la mezcla oxígeno/combustible, la baja temperatura cuando los motores inician su funcionamiento, los tiempos de residencia cortos de la mezcla A/C en la cámara de combustión. Como consecuencia, se producen emisiones de CO, a más de hidrocarburos sin oxidar o parcialmente oxidados.

La emisión de partículas se produce por la combustión, el desgaste de los neumáticos, recubrimiento de frenos y superficies de rodadura, o por la re suspensión de polvo. Las partículas que dan un color blanco al humo del escape, se asocian a

condiciones frías de los motores, en tanto que humos de color azulado y negro se asocian a la combustión incompleta de mezclas que pueden contener lubricante. La mayoría de las partículas finas (PM2.5) se producen por combustión.

Los vehículos a Diesel producen de 10 – 100 veces más partículas de combustión que los vehículos a gasolina. Se evidencia la afectación en el medio ambiente por la actividad de transporte de carga pesada a nivel nacional; es por ello que el Estado ha implementado en los últimos años políticas públicas en materia ambiental que contribuyen a la mitigación de los factores contaminantes.

## **2.5. Variables**

### **2.5.1. Variable Independiente**

Examen especial estudia, verifica y evaluar una parte de las actividades o procesos limitados en las operaciones, administración, finanzas o medio ambiente, para su práctica se emplean procedimientos y técnicas de auditoría y se genera el informe correspondiente el que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Contraloría General del Estado, 2002)

### **2.5.2. Variable dependiente**

Ingresos por actividades ordinarias. - Según lo expresado en la NIC 18, se define como ingreso de actividades ordinarias al incremento de beneficios económicos que se generan durante el periodo contable, constituyen entradas o incrementos en los activos, también se relacionan con la disminución de los pasivos o el incremento del patrimonio siempre y cuando no procedan de las aportaciones de los accionistas. (NIC, 1995, p. 1187).

## 2.6. Operacionalización de las variables

Tabla 2

*Variable independiente*

<b>Variable independiente: Conceptualización</b>	<b>Examen especial Categoría</b>	<b>Indicador</b>	<b>Ítem</b>	<b>Técnicas</b>
El examen especial es una auditoría cuyo alcance es limitado, verifica, analiza y evalúa una parte de las operaciones efectuadas por una organización, aplica técnicas y procedimientos de auditoría, su propósito es verificar el manejo correcto de recursos y el cumplimiento de normas y procedimientos legales y reglamentarios. (Ley de la Contraloría General del Estado, 2002)	- Planificación	Extensión de Las pruebas	¿Cree usted que la aplicación de la normativa vigente generará cambios en los resultados obtenidos por la institución? ¿Considera que la información detallada en los estados financieros ha sido preparada considerando todos los aspectos contables aplicables?	Entrevista Análisis Documental Observación
	- Ejecución	Papeles de trabajo	¿Considera que existen transacciones no registradas que requieren reconocimiento en los estados financieros?	
	- Comunicación de resultados	Informe de hallazgos de auditoría	¿Considera que los estados financieros reflejan la situación real de la compañía?	
	- Razonabilidad	Estados Financieros		

**Variable dependiente:** Ingresos por actividades ordinarias NIC 18

Tabla 3

**Variable dependiente**

Conceptualización	Categoría	Indicador	Ítem	Técnicas
NIC 18 La entrada bruta de los beneficios económicos, que se dan en el periodo, los cuales surgen en el transcurso de dichas actividades ordinarias de una determinada empresa, siempre y cuando esta entrada genera un aumento con respecto al patrimonio, el cual no se encuentre relacionado con aportaciones de los propietarios (NIC, 1995, p. 1187).	· Beneficios futuros	· Antigüedad de cartera	¿Qué acciones se toma con los socios en mora? ¿Los procesos contables están siendo llevados de acuerdo a las NIC en forma cronológica y oportunamente?	Entrevista Análisis Documental Observación
	• Alcance	· Procesos contables	¿Se realiza un registro adecuado de los ingresos y su contabilización?	
	· Ilíquidez	· Ingresos por aporres de accionistas	¿Se lleva un control adecuado de los ingresos en efectivo o depósitos en bancos?	
		· Indicador de liquidez		

Fuente: Vintimilla & Sánchez (2020)

## Capítulo III

### 3. Marco metodológico

#### 3.1. Plan de Investigación

Un plan de investigación es un programa o proyecto, es una guía que orienta el proceso de investigación. El plan de investigación se elabora al inicio del proceso, es la gestión previa para ir organizando los elementos que se van incluyendo, complementando y mejorando la tarea investigativa (Xtec, 2020).

El presente trabajo de investigación tomará a consideración una serie de modalidades y mecanismos con base en estudios bibliográficos que permitirán argumentar de forma científica las situaciones encontradas, del mismo modo se efectuará investigaciones de campo –in situ- para conocer del comportamiento de las variables, así como también mecanismos exploratorios, descriptivos y analíticos, como insumos para fortalecer el trabajo en mención.

En ese contexto se detalla a continuación el presente plan de investigación con cada una de las aristas a tomar en consideración:

#### **Bibliográfica**

Para la ejecución del trabajo de investigación, en primera instancia se recopilará información concerniente a las bases del conocimiento, con fuentes bibliográficas certificadas, que permitan al auditor, tomar como referencia el marco especializado, a través de normas internacionales, trabajos de tesis, documentos científicos, textos, publicaciones; entre otros. Todo el compendio de información obtenida proporcionará el insumo para abordar la investigación con bases teóricas y conceptuales (Significados, 2017).

## **Campo**

El desarrollo del examen especial requiere obligatoriamente realizar investigaciones de campo en la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A., a efectos de obtener información de primera mano, desde la fuente operativa del proceso, en ese sentido el auditor visitará las instalaciones de la compañía, aplicará las técnicas pertinentes en materia de observación, entrevistas y encuestas, para identificar vulnerabilidades, que se cotejarán y analizarán con las bases normativas que rigen la actividad económica y demás.

### **3.1.1. Métodos de investigación**

#### **Analítico – sintético:**

Consiste en descomponer el objeto de estudio en partes, al hacer esto el investigador se enfoca en cada parte, la comprende profunda y detalladamente, también es conveniente analizar por separado cada componente, en este caso los ingresos de actividades ordinarias y sus partes respectivas que le permitan al auditor revisar los registros contables, libros, documentos, mayorización, balance, entre otros. (Del Cid Pérez, Méndez, & Franco Sandoval, 2007, pp. 19 - 20) .

#### **Método inductivo:**

El método inductivo va de lo particular a lo general realizando la observación periódica de un objeto. El método inductivo estima disponer de informes parciales confiables y partiendo de ellos, deducir que existen características que se duplican una y otra vez. La inducción se transita de la práctica de la observación a la generalización teórica. (Del Cid Pérez, Méndez, & Franco Sandoval, 2007, p. 20)



**Método deductivo:**

Mediante este método se emplean los principios manifiestos a casos particulares partiendo del vínculo de criterios. La deducción en la investigación tiene un papel doble:

- a. Primero radica en localizar principios extraños, partiendo de los conocidos.

Un principio o ley puede reducirse a otra más general que la contenga.

- b. También ayuda a descubrir resultados desconocidos, de principios conocidos. (Behar, 2008, p. 39)

**Estadísticos – matemático:**

Los métodos estadísticos son sistemas útiles para el tratamiento de información cuantitativa y cualitativa a través de técnicas de recolección, descripción, comprobación, exposición, y análisis. Los métodos estadísticos permiten explicar una hipótesis o formar relaciones de causa en un fenómeno establecido. (Conacyt, 2020).

**3.2. Tipos de Investigación**

Dentro del presente trabajo de investigación, considerando la naturaleza de la gestión del auditor en el ámbito del desarrollo del examen especial, se considera necesario aplicar tres tipos de investigación, las cuales serán de gran utilidad para elaborar un informe completo que permita identificar todos los riesgos existentes en los procesos vinculados a la recaudación y administración de la cuenta contable de ingresos de actividades ordinarias.

### **Exploratoria**

Mediante este tipo de investigación el auditor podrá observar el ambiente de control existente dentro del proceso a ejecutar en material del presente examen especial, con base en la exploración podrá el profesional obtener pruebas efectivas de auditoría que soportarán y sustentarán el informe a presentar para los directivos de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles CavoItron S.A.

### **Descriptivo**

Considerando que es imprescindible realizar la descripción clara y objetiva de los controles claves y de los riesgos inherentes que pueden determinarse dentro del examen especial con base en la auditoría, a fin de encontrar herramientas necesarias para poder debilitar riesgos, se aplicará para la elaboración de las narrativas y la generación de las matrices de riesgo y controles, las cuales fortalecerán el trabajo a presentarse.

### **Analítico**

Para efectos de realizar este tipo de investigación es imprescindible también aplicar el desarrollo de las pruebas de auditoría, ya que toda la evidencia levantada por parte del auditor será analizada, evaluada y contrastada con el objeto del trabajo. Lo que permitirá al auditor manejar mejor una opinión sobre la validez de la información revisada.

### **3.3. Fuentes de investigación**

Dentro del examen especial que se efectuará a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles CavoItron S.A. del periodo fiscal 2020 se ha considerado tomar en cuenta las fuentes de información primarias obtenidas de la información que se obtenga dentro de la

organización, así como del talento humano; y como fuente secundaria, trabajos realizados por otros auditores a fin de obtener información adicional que permita robustecer el criterio del auditor.

### **Fuente primaria**

Se considera dentro de este trabajo de investigación las fuentes primarias de información a las entrevistas realizadas a los responsables del área analizada; así como también a los responsables operativos, del mismo modo se ha tomado en cuenta a las políticas establecidas por la dirección en el ámbito de cumplimiento de controles y políticas contables y por consiguiente a la información proveniente de contabilidad, entre ellos: Los registros de ingresos, recibos emitidos, asientos de diario; entre otros. Se trabajará también en el análisis de los resultados de auditorías en años anteriores a efectos de interpretar sus resultados, concatenar criterios y determinar mejoras en caso de que existan.

### **Fuente secundaria**

Para el caso de fuentes secundarias el auditor tomará en consideración información vinculada al presente trabajo de investigación con bases científicas, proporcionadas por auditores con experticia académica que hayan publicado libros, revistas indexadas, y otros insumos categorizados que proporcionen insumos requeridos para aplicarlos en el examen especial.

## **3.4. Población**

La población analizada en el presente trabajo de tesis, obedece básicamente a todo el personal de la de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A., para lo cual es una población finita porque se encuentran directamente vinculados con el proceso de recaudación, administración y contabilización de los ingresos de actividades ordinarias. Esto con el propósito de

que proporcionen información que permita formar juicios de valor al auditor para establecerlo como insumo dentro del examen especial a elaborarse.

### 3.5. Tamaño de la muestra

En lo que respecta al tamaño de la muestra, para el presente caso de estudio no es necesario aplicar la fórmula para determinar la muestra, ya que la misma es obtenida de la nómina de la empresa considerando el personal administrativo, así como los socios. En ese contexto, se considerará al Gerente General, el Contador, el asistente del contador, la cajera/secretaria, mensajero y los socios (88 personas).

*Tabla 4*

*Tamaño de la muestra*

<b>Personal</b>	<b>Población</b>
Gerente General	1
Contadora	1
Asistente contable	1
Secretaria/Cajera	1
Mensajero	1
Socios	83
Total	88

*Fuente: Vintimilla & Sánchez (2020)*

### 3.6. Análisis de los resultados

En el marco científico establecido para cada uno de los pasos a seguir en la presente investigación, aplicando las metodologías descritas en el presente capítulo, el presente trabajo permitirá levantar la información, procesarla, tabularla y analizarla con base en las normas vigentes nacionales e internacionales, sobre las

cuales el auditor emitirá su opinión, a través del informe correspondiente. Como resultado se estima obtener por parte de la organización la aplicación de correcciones que permitan cumplir con los objetivos organizacionales.

### **3.6.1. Entrevistas**

La entrevista es una de las técnicas de investigación más utilizadas permite recolectar información cuantitativa o cualitativa, esta consiste en la interacción que se aplica para explorar diversas percepciones o realidades, en la que el investigador busca interpretar las causas de la manera como piensan sus informantes y tratar de comprender su comportamiento. (Del Cid Pérez, Méndez, & Franco Sandoval, 2007, p. 106)

### **3.6.2. Análisis de los documentos**

Es una técnica que recopila información a través del análisis o revisión de documentos de cualquier tipo. Se clasifica en análisis de documentos hemerográficos, bibliográficos, archivístico, la primera realiza consultas en revistas, periódicos, ensayos, artículos; la segunda consulta libros y la última lo realiza en cartas, expedientes, documentos, oficios entre otros. (Behar, 2008)

### **3.6.3. Observación**

Involucra profundizar en situaciones sociales y mantener un papel activo, así como una reflexión constante. Permanecer atento a los detalles, sucesos, eventos e interacciones. Es necesario estar entrenados para observar y es diferente a ver simplemente. Es una cuestión de grado. La “observación investigativa” no se limita al sentido de la vista, implica todos los sentidos. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

## Capítulo IV

### 4.1 Análisis e interpretación de resultados

En este capítulo se realiza el examen especial a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias de la Compañía de Transporte y de Combustibles Cavoltron S.A., incluye documentos de auditoría la planificación preliminar y específica, los papeles de trabajo, y comunicaciones.

#### Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A., periodo fiscal 2020 hoja de índices

<i>Examen especial hoja de índices</i>	
<u>Ref. Índices</u>	<u>Papeles de Trabajo</u>
AD	<b><u>ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA</u></b>
AD/1	Hoja de índice
AD/2	Orden de Trabajo
AD/3	Notificación
AD/4	Comunicación
AD/4.1	Comunicación enviada
AD/5	Hoja de marcas
AD/6	Hoja de distribución de actividades
AD/7	Hoja de distribución de tiempo
PP	<b><u>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</u></b>
PP/1	Programa de planificación preliminar
PP/2	Reporte de la planificación preliminar
PE	<b><u>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</u></b>
PE/1	Programa de planificación específica
PE/2	Encuesta de procedimiento al valor neto realizable
PE/3	Evaluación de la encuesta al procedimiento del valor neto realizable
EJ	<b><u>EJECUCIÓN DEL TRABAJO</u></b>
EJ/2	Programa de auditoría
EJ/3	Solicitud de repuestos
EJ/4	Solicitud de procedimientos
EJ/5	Hallazgo de Auditoría
I	<b><u>INFORME</u></b>
I/2	Informe Final
I/3	Recomendaciones

**Hoja de marcas**

<i>Marcas</i>	
<i>Símbolo</i>	<i>Significado</i>
√	Chequeado o Verificado
S	Documentación sustentatoria
Λ	Transacción rastreada
Σ	Comprobado sumas
α	Saldo auditado
©	Conciliado
¢	No confirmado
c	Confirmado
Ø	Inspección física

## Cronograma

<i>Cronograma de auditoría por meses y días</i>																																					
Fases	Días	%	Enero																							Febrero											
			L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V										
			04	05	06	07	08	11	12	13	14	15	18	19	20	21	22	25	26	27	28	29	01	02	03	04	05	08	09	10	11	12					
Planificación preliminar*	03 días	10%																																			
Planificación específica**	04 días	13%																																			
Ejecución de trabajo y análisis de resultados***	18 días	60%																																			
Comunicación de resultados****	05 días	17%																																			

\* Del 04 de enero al 06 de enero de 2021.

\*\* Del 07 de enero al 12 de enero de 2021.

\*\*\* Del 13 de enero al 05 de febrero de 2021.

\*\*\*\* Del 08 de febrero al 12 de febrero de 2021.



### Hoja de distribución de actividades

<i>Distribución de actividades</i>		
<b>Actividad</b>	<b>Días</b>	<b>Fecha</b>
Realizar el Programa de Planificación Preliminar	1	04 de enero de 2021
Visita preliminar a la Cavoltron S.A.	1	05 de enero de 2021
Solicitar información mediante oficio	1	05 de enero de 2021
Resumir la Visita Preliminar (inspección)	1	06 de enero de 2021
Receptar información documental solicitada	1	07 de enero de 2021
Reporte de Planificación Preliminar	2	11 de enero de 2021
Elaborar el Programa de Planificación Específica	1	12 de enero de 2021
Elaborar informe de control interno	1	13 de enero de 2021
Evaluar Control Interno y Riesgo	1	14 de enero de 2021
Elaborar programa de auditoría	1	15 de enero de 2021
Ejecutar examen especial – Hojas de Trabajo	13	18 de enero de 2021
Ejecutar examen especial – Hojas de Hallazgo	2	04 de febrero de 2021
Presentar borrador de informe	2	08 de febrero de 2021
Presentar de informe final	3	10 de febrero de 2021
<i>Elaborado: M. Sánchez/D. Vintimilla</i>		
<i>Revisado: Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs.</i>		

<b>Programa de planificación preliminar</b>					
<b>Empresa: Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A.</b>					
<b>Periodo: Periodo fiscal 2020</b>					
<b>Objetivo: Reconocer las instalaciones, organización y otros aspectos operativos de la compañía Cavoltron S.A., así como también en las particularidades del proceso de la cuenta de ingresos de actividades ordinarias</b>					
<b>No.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF.</b>	<b>ELAB.</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	Remitir Oficio de Notificación de inicio de auditoría.	<b>AD/2</b>	M. Sánchez/ D. Vintimilla	04/01/2021	
2	Realizar visita previa a las instalaciones de la compañía.	--	M. Sánchez/ D. Vintimilla	04/01/2021	
3	Mantener conversaciones con la directiva de la compañía.	--	M. Sánchez/ D. Vintimilla	05/01/2021	Las conclusiones de la visita previa se agrupan en el papel de trabajo PP/1
4	Sostener diálogos con los socios de la compañía.	--	M. Sánchez/ D. Vintimilla	05/01/2021	
5	Enviar oficio solicitando información.	<b>AD/3.1</b>	M. Sánchez/ D. Vintimilla	05/01/2021	
6	Preparar la lista del personal que interviene en el Examen Especial.	<b>NP/1</b>	M. Sánchez/ D. Vintimilla	05/01/2021	
7	Conocer las áreas y departamentos de la compañía.	--	M. Sánchez/ D. Vintimilla	06/01/2021	
8	Comprobar la base legal de constitución de la cooperativa, examinar la misión, visión, objetivos y valores institucionales.	--	M. Sánchez/ D. Vintimilla	06/01/2021	Las conclusiones de la visita previa se agrupan en el papel de trabajo PP/1
09	Preparar el informe de Planificación Preliminar	<b>PP/1</b>	M. Sánchez/ D. Vintimilla	06/01/2021	Las conclusiones de la visita previa se agrupan en el papel de trabajo PP/1

**Orden de trabajo No. 001**

Guayaquil, 04 de enero del 2021

AD/1  
1 - 2

**Mónica Mireya Sánchez Rubio**  
**JEFE DE EQUIPO AUDITOR**  
**Ciudad.**

De mis consideraciones:

Por medio de la presente le informamos que, con fecha 04 de enero de 2021, el tribunal de coordinación de la carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, autorizó el trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero en Auditoría y Contabilidad y por medio de la presente comunicación, se aprueba la ejecución de un examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron s.a., periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2020, mismo que a solicitud de los interesados fue aceptado según Oficio No. 00510-CAV-2020, firmado por el Ing. Noé Rafael Cárdenas Vivar, gerente general de la empresa “Compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A.”

En tal virtud se describen los objetivos establecidos para la ejecución del Examen especial a la cuenta de ingresos ordinarios:

Los objetivos de la Auditoría están encaminados a:

- Evaluar los procedimientos de control interno que se aplican a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A.
- Ejecutar pruebas de cumplimiento y sustantivas para obtener evidencias del control interno verificando la documentación de respaldo.
- Comunicar sobre los hallazgos identificados en el examen especial, a los

procedimientos del tratamiento contable de la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte.

- Presentar el informe de resultados del diagnóstico de la compañía de transporte pesado y de combustible Cavoltron S.A.
- Elaborar la propuesta de solución de la compañía de transporte pesado y de combustible Cavoltron S.A. con la finalidad de mejorar los procedimientos del tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias de la compañía.

El equipo de auditores estará se detalla a continuación:

**SUPERVISOR:** Ing. Julissa Mera Cambi

**JEFE DEL EQUIPO:** Mónica Mireya Sánchez Rubio

**INTEGRANTE DEL EQUIPO:** Diana Valeria Vintimilla Fernández.

Por lo antes notificado, coordine la visita preliminar a las instalaciones de la “Compañía de transporte pesado y de combustible Cavoltron S.A”, con la finalidad de observar las particularidades necesarias para preparar la planificación preliminar y específica, que se aplicará en la ejecución del examen especial. El tiempo considerado para la ejecución desde la etapa preliminar hasta la comunicación de resultados será 30 días hábiles contados desde de la notificación de la visita a la la compañía Cavoltron S.A.

Agradezco su atención a la presente comunicación.

Atentamente,

Ing. Julissa Mera Cambi

**Supervisor de auditoría**

AD/2  
1 - 2

**Notificación**

**Oficio No. 001**

Guayaquil, 05 de enero de 2021

Ing.

Noé Rafael Cárdenas Vivar.

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO  
Y DE COMBUSTIBLE CAVOLTRON S.A**

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Me dirijo a usted para informarle que, según orden de trabajo No. 001, firmada por la Ing. Julissa Mera Cambi, se aceptó la realización del examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron s.a., periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2020, de acuerdo con el pedido de Cavoltron se aprobó mediante Oficio No. 00510-CAV-2020, firmado por usted, en su calidad de gerente general de la compañía de transporte pesado y de combustible Cavoltron S.A., a la vez informamos que en conformidad con lo programado por el equipo auditor, las visitas a la Cavoltron se realizarán a partir del 06 de enero de 2021, por lo cual solicito de la manera más por lo tanto instruya al personal operativo y administrativo de Cavoltron que faciliten la información requerida, que permitan alcanzar los objetivos planteados en la presente auditoría.

Cabe indicar que el examen especial se formalizará en cumplimiento de los siguientes objetivos previamente señalados por el equipo auditor:

- Determinar desde las bases metodológicas y teóricas a los procedimientos del tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte.
- Evaluar los procedimientos de control interno que se aplican a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A.
- Ejecutar pruebas de cumplimiento y sustantivas para obtener evidencias del control interno verificando la documentación de respaldo.
- Comunicar sobre los hallazgos identificados en el examen especial, a los procedimientos del tratamiento contable de la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte.
- Presentar el informe de resultados del diagnóstico de la compañía de transporte pesado y de combustible Cavoltron S.A.
- Elaborar la propuesta de solución de la compañía de transporte pesado y de combustible Cavoltron S.A. con la finalidad de mejorar los procedimientos del tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias de la compañía.

Para cumplir con los objetivos y el cronograma propuesto, el equipo de trabajo se encuentra integrado por: Ing. Julissa Mera Cambi, en calidad de Supervisora de Auditoría, Tnlga. Mónica Mireya Sánchez Rubio, en Calidad de Jefe de Equipo y Tnlga. Diana Valeria Vintimilla Fernández, en Calidad de Miembro del Equipo.

Particular que informo para los fines consiguientes.

Atentamente,

Tnlga. Mónica Mireya Sánchez Rubio.

**Supervisor de auditoría – egresados de la carrera de auditoría**

Guayaquil, 05 de enero de 2021

**Comunicación Oficio No. 002**

Sr. Ing.

Noé Rafael Cárdenas Vivar.

**Gerente General de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustible  
Cavoltron S.A.**

Ciudad. –

De mis consideraciones:

Conforme a lo programado para ejecutar el examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron s.a., periodo 01 de enero al 31 de diciembre 2020, y habiendo notificado el inicio del examen especial mediante oficio No. 001 de 04 de enero de 2021, me dirijo a usted para solicitar la siguiente que a continuación se detalla:

- Registro de los representantes de la Compañía de transporte pesado y de combustible Cavoltron S.A.
- Acta de constitución de la empresa.
- Misión, visión, principales políticas de la compañía y valores
- Manual de procedimientos, reglamentos, estatutos y documentación normativa interna.
- Reporte del estado de cumplimiento de obligaciones tributarias.
- Detalle de las principales medidas de control que se hayan implementado en el proceso de los ingresos o ventas de actividades ordinarias.

La información es requerida para realizar la evaluación preliminar del examen especial a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias de Cavoltron S.A.

Sin otro particular por el momento, agradezco su pronta atención.

Atentamente,

Tnlga. Mónica Mireya Sánchez Rubio.

**Jefe del equipo – egresados de la carrera de auditoría.**



<b>NP/1</b> <b>1 - 1</b>
-----------------------------

**Nómina del personal que interviene en el examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la Compañía de Transporte Pesado y fe Combustibles Cavoltron S.A., periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2020**

<b>Nombres y apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cédula</b>	<b>Firma</b>
Ing. Noé Rafael Cárdenas Vivar	Gerente	0925009433	
Sr. Avilés García Manuel Albino	Presidente	0300954310	
Sr. Néstor Roberto Sumba Calle	Comisario	0301759338	
Sr. Freddy Gonzalo Avilés Peralta	Comisario S.	0920279353	
Ing. Germán Ernesto Arévalo Vélez	Contador	0302251459	
Dr. Leonardo Duran Landívar	Asistente Contable	0304367436	
Ing. Rosa Aurora Tene Taday	Secretaria/Cajera	0925213431	
Reinoso Fernández Carlos Ali	Mensajero	0925213431	

<b>Informe de planificación preliminar</b>
<p><b>Elaborado por: M. Sánchez / D. Vintimilla</b></p> <p><b>Revisado por: Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs</b></p> <p><b>Fecha: 06 de enero de 2021</b></p>
<p><b>Antecedentes:</b></p> <p>De acuerdo con la Orden de Trabajo No. 001, firmada por la Ing. Julissa Mera Cambi, se autorizó la ejecución de examen especial designado a los procedimientos del registro contable de los ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustible Cavoltron S.A., del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.</p>
<p><b>Actividades realizadas:</b></p> <p>Según lo programado por el equipo auditor, las visitas a Cavoltron se realizaron el día 04 de enero de 2021, fecha en que el equipo de auditores realizó la inspección a la oficina de la compañía, se reunió con los directivos lo que le permitió entender sobre los procedimientos y departamentos de Cavoltron; estas actividades se realizaron durante cuatro días laborables.</p> <p>Las visitas se realizaron en las oficinas Administrativas que se encuentran ubicadas en la Vía Duran Tambo S/N Sin Nombre Voluntad, cantón La Troncal – Cañar.</p> <p>La primera labor fue el levantar información en los departamentos, reconociendo que la compañía de transporte pesado y de combustible Cavoltron S.A., se dedica al servicio transporte pesado y combustible en Ecuador, en donde tiene especial relevancia los servicios de fletes, actividad que se inició en el año 2012.</p> <p>Para el desarrollo de sus actividades la compañía de transporte pesado y de combustible Cavoltron S.A. dentro de su estructura organizativa, cuenta con la Gerencia</p>

General, Gerencia financiera, Departamento de: Contabilidad, Nominas, Producción, compras, Tesorería, desarrollo organizacional, Sistema, Medio ambiente, Seguridad, Planeación y Proyectos.

### **Resultados**

Producto de la Planificación Preliminar el equipo auditor pudo realizar un análisis integral sobre el examen especial aplicado a los procedimientos del tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarios de la compañía de acuerdo con la información obtenida con el personal de la compañía.

En el componente de control interno se evidenció que existen algunas deficiencias en la administración de los sistemas de información financiera aplicando los ingresos de actividades ordinarias, en relación a la información recogida en los diálogos mantenidos con el personal de la compañía.

**Planificación específica**  
**Programa de planificación específica**

**PE-1**  
**1-1**

<b>Institución:</b> Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”					
<b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre de 2020					
<b>Objetivo:</b> Reconocer el estado actual del control interno ejecutado en el proceso de la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”					
<b>No.</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>Ref.</b>	<b>Elaborado</b>	<b>Fecha</b>	<b>Observaciones</b>
1	Realizar el Cuestionario de Control Interno.	CI/1	S.R.M.M V.F.D.V.	14/01/2021	
2	Proceder con el cuestionario de Control Interno en el componente de la estructura organizacional, legal y normativa de la compañía.	CI/1	S.R.M.M V.F.D.V.	15/01/2021	
3	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente Ingreso de actividades ordinaria de la compañía	CI/1	S.R.M.M V.F.D.V.	15/01/2021	
4	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de Control Financiero de la compañía	CI/1	S.R.M.M. V.F.D.V.	15/01/2021	

<b>Institución:</b> Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”					
<b>Periodo:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.					
<b>Objetivo:</b> Conocer la situación actual del control interno aplicado en el proceso de la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la Compañía de Transporte Pesado “Cavoltron S.A.”					
5	Evaluar los resultados del Control Interno.	PE/2	S.R.M.M V.F.D.V.	16/01/2021	
6	Determinar los niveles de riesgos en base al Control Interno.	PE/3	S.R.M.M V.F.D.V.	17/01/2021	
7	Elaborar la matriz de riesgo de auditoría.	PE/4	S.R.M.M V.F.D.V.	19/01/2021	
8	Elaborar el Informe de Planificación Específica.	PP/5	C.V.C.M T.T.R. S.R.M.M V.F.D.V.A.	20/01/2021	
<b>Elaborado por:</b>  S.R.M.M Tnlga. Sánchez Rubio Mónica V.F.D.V Tnlgo. Vintimilla Fernández Diana			<b>Supervisado por:</b>  <i>Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs.</i>		<b>Fecha:</b>  14/01/ 2021

Evaluación del control interno							CI/1 1-3	
ELAB: M. Sánchez R. / VALID: D. Vintimilla F.							F. 15-01-2021	
Alcance: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020								
No.	Preguntas	PT	Si/No	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
		25	Si/No	12	25%	Bajo	75%	Alto
	<b>Estructura organizacional, legal y normativa de la compañía Cavoltron S.A.</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>Observaciones</b>			
1	¿La empresa tiene el organigrama general y los departamentales?	1	SI	1				
2	¿Existen manuales de políticas y procedimientos contables, reglamentos?	1	SI	1				
3	¿Las políticas, normas y procedimientos se difunden oportunamente entre el personal de la compañía??	1	NO	0	No se ha creado un departamento que actualice constantemente los manuales y reglamentos			
4	¿Las políticas, normas y procedimientos se difunden oportunamente entre el personal de la compañía?	1	NO	0	No se han socializado a los empleados de la operadora las políticas, normas y procedimientos.			
5	¿Hay evidencia suficiente sobre dicha difusión?	1	NO	0	No existen documentos que evidencien la socialización			
6	¿Los accionistas cumplen con los Estatutos y Reglamento Interno de la compañía?	1	NO	0	Los accionistas incumplen frecuentemente con las obligaciones contempladas en los estatutos y reglamento interno			
7	¿Programan capacitaciones sobre la ética de los funcionarios?	1	SI	1				
8	¿Se efectúa una evaluación del cumplimiento de las políticas en el área de recaudación de ingresos de actividades ordinarias?	1	NO	0	No se ha dado seguimiento al cumplimiento de las políticas en el área de recaudación de ingresos			
9	¿Existe un manual de procedimientos relacionado con el ciclo de ingresos?	1	SI	1				

10	¿Se encuentran las funciones de control, registro y custodia debidamente definidas y segregadas?	1	SI	1	
11	¿Se ha establecido alguna sanción si no se da fiel cumplimiento a las políticas establecidas?	1	NO	0	No se han definido específicamente las sanciones por incumplimiento de las políticas contables
<b>Componente de Control Financiero de la Compañía</b>		<b>7</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>Observaciones</b>
12	¿Tiene la empresa un catálogo de cuentas y un manual de contabilidad actualizados?	1	SI	1	
13	¿Realizan asientos contables estandarizados para el cierre mensual?	1	SI	1	
14	¿Se definen con claridad los criterios y políticas contables que aplica la compañía?	1	SI	1	
15	¿Realizan cruce de información mensual entre los estados financieros mensuales y el sistema contable?	1	SI	1	
16	¿El sistema de contable permite preparar los estados financieros de manera oportuna?	1	SI	1	
17	¿Cumplen con la aplicación de las normas de información financiera?	1	SI	1	
18	¿Se efectuó la ejecución presupuestaria para el periodo examinado?	1	No	0	No se ha realizado un análisis presupuestario para el periodo 2020; por ende, no se determina cual son los ingresos necesarios para cubrir los gastos operacionales.
<b>Componente de Ingresos de actividades ordinarias de la Compañía</b>		<b>7</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>Observaciones</b>
19	¿Se lleva a cabo procedimientos por escrito para la liquidación, recaudo y registro de ingresos por concepto de ingresos de actividades ordinarias?	SI	1	1	
20	¿Los ingresos obtenidos a través de la caja recaudadora fueron revisados, depositados en forma completa e intacta y registrado	1	NO	0	No se da cumplimiento a las políticas contables y se evidencia atraso en los depósitos de dinero caudado

	en la cuenta rotativa de ingresos?				
21	¿Por cada recaudación que realiza la entidad, entregan a los socios el comprobante original del ingreso recibido preimpreso y prenumerado?	1	NO	0	No se está entregando los respectivos comprobantes de ingresos al momento de la recaudación
22	¿Se realizaron verificaciones diarias de los ingresos, para evidenciar que los depósitos realizados en el banco correspondan a los valores recaudados?	1	NO	0	No, se realiza monitoreo de los ingresos recibidos por la operadora, no se evidencia control del dinero
23	¿Los saldos pendientes en el registro de las cuentas por cobrar son comprobados periódicamente?	1	NO	0	No existe una supervisión de los saldos de cuentas por cobrar
24	¿Vigilan constante y efectivamente los vencimientos y los saldos de cobranzas?	1	NO	0	No existe una persona responsable de verificar y validar los saldos de las cuentas por cobrar
25	¿Se llevan a cabo arqueos sorpresivos de los valores recaudados?	1	NO	0	No hay control del dinero recaudado
Calificación total = CT		<b>12</b>			
Ponderación total = PT		<b>25</b>			
Nivel de confianza (norma 200): $NC = CT/PT * 100$		<b>48 %</b>		<b>Baja</b>	
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI = 100\%, NC\%$		<b>52 %</b>		<b>Alto</b>	

**Tabla de calificaciones que mide los niveles de confianza y riesgos de control**

<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de riesgo</b>		



**Resumen de los resultados de la evaluación de control interno****Elaborado por:** M. Sánchez R.**Revisado por:** D. Vintimilla**Fecha:** 16 de enero 2021**PE/3  
1-1**

Los resultados del cuestionario de control interno aplicado en la empresa **Cavoltron S.A.** evidencian lo siguiente:

**Estructura organizacional, legal y normativa de la compañía Cavoltron S.A.**

- No se ha creado un departamento que actualice constantemente los manuales y reglamentos.
- No se han socializado a los empleados de la operadora las políticas, normas y procedimientos
- Los accionistas incumplen frecuentemente con sus obligaciones mencionadas en los estatutos y reglamento interno.
- No se ha dado seguimiento al cumplimiento de las políticas en el área de recaudación de ingresos
- No se han definido específicamente las sanciones por incumplimiento de las políticas contables
- **Componente de control financiero de la compañía**
- No se ha realizado un análisis presupuestario para el periodo 2020; por ende, no se determina cual son los ingresos necesarios para cubrir los gastos operacionales.

**Componente de ingresos de actividades ordinarias**

- No se da cumplimiento a las políticas contables y se evidencia atraso en los depósitos de dinero recaudado.
- No se está entregando los respectivos comprobantes de ingresos al momento de la recaudación.
- No, se realiza monitoreo de los ingresos recibidos por la operadora, no se evidencia control del dinero.
- No existe una supervisión de los saldos de cuentas por cobrar.
- No existe una persona responsable de verificar y validar los saldos de las cuentas por cobrar, no hay control del dinero recaudado.

## Calificación de los riesgos de auditoría

**Elaborado por:** M. Sánchez R.

**Revisado por:** D. Vintimilla

**Fecha:** 16 de enero de 2021

**PE/4**

**1 - 1**

Calificación de los riesgos de auditoría.

Fórmula:

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

Ponderación Total (PT)

Calificación Total (CT)

Calificación Porcentual (CP)

Nivel de Riesgo (NR)

Determinación de los niveles de riesgo:

Confianza	<b>Baja</b>	<b>Moderada</b>	<b>Alta</b>
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Riesgo	<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{12 \times 100}{25} = \frac{1200}{25} = 48\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100.00 - 48 = 52\%$$

Nota: El nivel de confianza refleja 48% y el nivel de riesgo es 52%, los auditores para probar y justificar la falta de control interno efectuarán pruebas sustantivas y de cumplimiento

### Determinación del riesgo inherente:

En la empresa **Cavoltron S.A.** los auditores han valorado los siguientes riesgos inherentes:

**Riesgo de operaciones:** los auditores evidencian riesgo operativo en el control de ingresos ordinarios de la empresa **Cavoltron S.A.** los mismos que se describen a continuación:

**PE/4****1 - 2**

El proceso de control interno evidencia inconsistencias debido a que no cuentan con algún manual de operaciones, que norme las actividades a seguir en el área operativa, los errores y faltas que ocurren presentan los posibles riesgos operacionales en los que podrían incidir, cabe indicar que el personal responsable por falta de capacitación en temas de control interno para el manejo de ingresos a aplica suficientes medidas de control para evitar errores exponiendo a la empresa a riesgos de error o fraude.

**Riesgo de administración:** El control interno que realizan para los ingresos ordinarios de la empresa **Cavoltron S.A.** no es suficiente y presenta inconsistencias para el desempeño de las actividades no cuentan con algún manual de operaciones, no controlan los ingresos que reciben por las aportaciones de los accionistas o socios, no generan comprobantes de ingreso, no realizan asientos contables, no depositan el dinero diariamente, lo mantienen en caja por mucho tiempo, los saldos de los reportes presentan inconsistencias, no se registran los ingresos al sistema.

**Elaborado por:****Fecha:** 17/01/2021

---

**Mónica Sánchez R.**  
**Auditor jefe de Equipo**

---

**Diana Vintimilla**  
**Auditor Operativo****Revisado por:****Fecha:** 17/01/2021

---

**Ing. Yulissa Mera, Mgs.**  
**Supervisora de Auditoría**

**Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la  
Compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A., periodo fiscal 2020**

**PE/4  
1 - 3**

**Elaborado por:** Tnlga. Sánchez Rubio Mónica / **Validado:** Tnlga. Vintimilla Fernández Diana

**F. 17-01-2021**

Matriz de riesgo examen especial a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias

Componentes y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoría	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
<b>Estructura organizacional, legal y normativa de la compañía Cavoltron S.A.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se ha creado un departamento que actualice constantemente los manuales y reglamentos.</li> <li>- No se está entregando los respectivos comprobantes de ingresos al momento de la recaudación.</li> <li>- Los accionistas incumplen frecuentemente con sus obligaciones mencionadas en los estatutos y reglamento interno.</li> <li>- No se ha dado seguimiento al cumplimiento de las políticas en el área de recaudación de ingresos</li> <li>- No se han definido específicamente las sanciones por incumplimiento de las políticas contables</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Manual de procedimientos actualizado</li> <li>- Registro de reuniones de socialización de políticas y procedimientos</li> <li>- Registro de cumplimiento de estatutos, reglamento interno y políticas de recaudación de ingresos</li> <li>- Registro de sanciones por incumplimiento de políticas contables.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisar el manual de procedimientos actualizado</li> <li>- Verificar el registro de reuniones de socialización de políticas y procedimientos</li> <li>- Verificar el registro de cumplimiento de estatutos, reglamento interno y políticas de recaudación de ingresos.</li> <li>- Verificar el registro de sanciones por incumplimiento de políticas contables.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Solicitar el manual de procedimientos actualizado</li> <li>- Solicitar registro de reuniones de socialización de políticas y procedimientos</li> <li>- Solicitar los estatutos, reglamento interno y políticas de recaudación de ingresos</li> <li>- Solicitar el registro de sanciones por incumplimiento de políticas contables.</li> </ul>

Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A., periodo fiscal 2020		PE/4 2 - 3		
Elaborado por: Tnlga. Sánchez Rubio Mónica / Validado: Tnlga. Vintimilla Fernández Diana		F. 17-01-2021		
Matriz de riesgo examen especial a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias				
Componentes y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoría	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
<b>Componente de control financiero de la compañía</b>	<p><b>R.C. moderado: 52%</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No se ha realizado un análisis presupuestario para el periodo 2020; por ende, no se determina cual son los ingresos necesarios para cubrir los gastos operacionales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Niveles de control interno.</li> <li>- Procesos de control interno</li> <li>- Reporte de aporte de los socios.</li> <li>- Reporte de ingresos recibidos</li> <li>- Reporte de egresos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar el control de aportes de los socios</li> <li>- Verificar las cifras de ingresos recibidos</li> <li>- Verificar los egresos realizados</li> <li>- Verificar los saldos netos de ingresos menos egresos.</li> <li>- Verificar el presupuesto para el 2020.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisar los registros de ingresos.</li> <li>- Revisar los valores recibidos.</li> <li>- Solicitar el archivo de comprobantes de ingresos de aportes de socios.</li> <li>- Verificar el registro de egresos.</li> <li>- Verificar los saldos de egresos.</li> <li>- Solicitar el archivo de comprobantes de egresos.</li> <li>- Solicitar el presupuesto para el 2020.</li> </ul>

Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A., periodo fiscal 2020			PE/4 3-3	
Elaborado por: Tnlga. Sánchez Rubio Mónica / Validado: Tnlga. Vintimilla Fernández Diana			F. 17-01-2021	
Matriz de riesgo examen especial a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias				
Componentes y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoría	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
<b>Componente de ingresos actividades ordinarias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se da cumplimiento a las políticas contables y se evidencia atraso en los depósitos de dinero recaudado.</li> <li>- No se está entregando los respectivos comprobantes de ingresos al momento de la recaudación.</li> <li>- No se realiza monitoreo de los ingresos recibidos por la operadora, no se evidencia control del dinero.</li> <li>- No existe una supervisión de los saldos de cuentas por cobrar.</li> <li>- No existe una persona responsable de verificar y validar los saldos de las cuentas por cobrar</li> <li>- No hay control del dinero recaudado</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro contable del dinero recaudado</li> <li>- Registro contable de los comprobantes de ingresos</li> <li>- Reporte del dinero recibido y su contabilización diaria.</li> <li>- Reportes contables de los saldos de las cuentas de los socios.</li> <li>- Conciliaciones de cuentas de los socios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Examinar los asientos contables del dinero recaudado diariamente</li> <li>- Examinar el registro de los comprobantes de ingresos de dinero</li> <li>- Cotejar los saldos cuentas por cobrar a los socios.</li> <li>- Verificar los reportes contables de los saldos mensuales de las cuentas de los socios.</li> <li>- Solicitar las conciliaciones de las cuentas de los socios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar la contabilización del dinero recaudado diariamente.</li> <li>- Solicitar los archivos de los comprobantes de ingresos de dinero.</li> <li>- Verificar la conciliación de las cuentas de los socios.</li> <li>- Enviar cartas a los socios para verificar los saldos pendientes de pago.</li> </ul>

**Informe de planificación específica**

**Elaborado por:** M. Sánchez

**Revisado por:** D. Vintimilla

**Fecha:** 18/01/2021

**Antecedentes:**

Mediante Orden de Trabajo No. 001, estipulada por la Ing. Julissa Mera, Msc, se autoriza la ejecución del examen especial a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A., correspondiente al periodo fiscal 2020, la misma se aprobó mediante Oficio No. 00004-2020, firmado por el Gerente General de Cavoltron S.A., Sr. Noé Rafael Cárdenas Vivar

**Descripción de acciones ejecutadas:**

Según lo programado por el equipo auditor y luego de la visita previa a la empresa, se llevó a cabo la Evaluación del Control Interno en la empresa Cavoltron S.A., se consideraron tres componentes: estructura organizacional, legal y normativa de la compañía Cavoltron S.A., componente de control financiero de la compañía, componente de ingresos de actividades ordinarias; con base al análisis los componentes analizados se comprobó el nivel de riesgo.

**Resultados:**

Los resultados que el equipo auditor evidenció en la planificación preliminar son:

- Inspeccionó el sistema de control interno que actualmente se lleva a cabo en la compañía Cavoltron S.A. con el objetivo de examinar y conocer los métodos creados en la organización en su manual de funciones, políticas, normas, registro de ingresos y egresos, administración y control de los valores que se reciben de parte de los socios de la compañía, entre otra información sustancial referente con las actividades de la compañía útil para ejecutar las pruebas de cumplimiento.
- Efectuar las pruebas sustantivas seleccionando muestras aleatorias de transacciones significativas útiles para obtener evidencias y probar la razonabilidad de las transacciones con los saldos de las cuentas auditadas.

**PE/5**  
**1 - 2**

**Informe de planificación específica**

**Elaborado por:** M. Sánchez

**Revisado por:** D. Vintimilla

**Fecha:** 18/01/2021

**Requerimiento de auditoría:**

Manual de políticas y procedimientos

Registros contables

Conciliaciones de cuentas de ingresos

Conciliaciones de la cuenta bancos

Archivos de comprobantes de ingresos y depósitos bancarios

**Equipo multidisciplinario:**

Tnlga. Sánchez Rubio Mónica

Tnlga. Vintimilla Fernández Diana

**Recursos materiales y financieros**

Descripción	Valor US\$
<b>Material de trabajo</b>	
Papelería y oficina	150.00
Impresiones y fotocopiado	50.00
Espiralado y encuadernación	60.00
<b>Viáticos y movilización</b>	
Jefe de equipo auditor	50.00
Auditor operativo	80.00
<b>Total US\$</b>	<b>390.00</b>



## Programa de trabajo

Fase I:		Programa de trabajo		PT/1	
<b>Entidad: Cavoltron S.A.</b>					
<b>Periodo:</b> 01 de enero - 31 de diciembre 2020					
<b>Componente / Cuenta:</b> Ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Calvotron S.A.					
<b>Objetivo:</b> Inspeccionar el sistema de control interno que actualmente se lleva a cabo en la compañía Calvotron S.A.					
#	Procedimiento	Tiempo		Elaborado Por:	Ref. P/T
		Fecha	Estimado/ Utilizado		
1	Preparar el checklist para verificar la aplicación del control interno	02/01/2021	1 día	M. Sánchez/ D. Vintimilla	PT/A1
2	Solicitar manual de procedimientos y políticas actualizados, estatutos y reglamento interno	02/01/2021	1 días	M. Sánchez/ D. Vintimilla	PT/A2
3	Solicitar registro de sanciones por incumplimiento de políticas contables	02/01/2021	1 días	M. Sánchez/ D. Vintimilla	PT/A2
4	Solicitar registros contables de ingresos de aporte de los socios	02/01/2021	1 días	M. Sánchez/ D. Vintimilla	PT/A2
5	Solicitar archivos de comprobantes de ingresos de aporte de los socios	02/01/2021	1 día	M. Sánchez/ D. Vintimilla	PT/A2
6	Solicitar las conciliaciones bancarias mensuales	02/01/2021	1 días	M. Sánchez/ D. Vintimilla	PT/A2
7	Solicitar archivo de comprobantes de ingresos recibidos de los socios	02/01/2021	1 días	M. Sánchez/ D. Vintimilla	PT/A2
8	Conciliar las cuentas de ingresos ordinarios de los socios.	04/01/2021	1 días	M. Sánchez/ D. Vintimilla	PT/B2
9	Conciliar la cuenta bancos	04/01/2021	1 días	M. Sánchez/ D. Vintimilla	PT/B2
<b>Elaborado:</b> M. Sánchez			<b>Aprobado:</b> J. Mera		
<b>Revisado:</b> D. Vintimilla			<b>Fecha:</b> 05/01/2021		

## Papeles de trabajo

<b>Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y combustibles Cavoltron S.A.</b> <b>Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020</b>		<b>PT: A1</b>	
<b>Elaborado por:</b> M. Sánchez <b>Revisado por:</b> D. Vintimilla		<b>Fecha:</b> 18 de enero 2021	
<b>Matriz de comprobación de políticas y procedimientos de la empresa Cavoltron S.A.</b>			
Manual de políticas y procedimientos para el registro contable de ingresos ordinarios anticipos y facturas	Cumplieron		Observación
	Sí	No	
¿El manual de procedimientos se encuentra actualizado?		X	No, ha sido actualizado desde su elaboración.
¿Tienen un registro de reuniones de socialización de políticas y procedimientos?		X	No, se ha realizado ninguna reunión para socializar políticas y procedimientos.
¿Tienen un registro de sanciones por incumplimiento de políticas contables?		X	No, nunca se ha sancionado a nadie por incumplimiento de políticas contables
¿Registran diariamente los ingresos ordinarios recibidos de parte de los socios?		X	No, los socios cancelan sus cuotas y el dinero recaudado se ingresa cada semana.
¿Existe algún procedimiento para corregir errores contables?	X		Sí, detectamos los errores, se examinan y se realiza el reverso contable.
¿Archivan los comprobantes de ingresos de las cuotas ordinarias de los socios?	X		Sí, mantenemos archivos de los comprobantes de ingresos de las cuotas ordinarias de los socios.
¿Efectúan conciliaciones mensuales de la cuenta de ingresos ordinarios recibidos de los socios?		X	No, realizamos ninguna conciliación a esta cuenta
¿Efectúan conciliaciones bancarias mensuales?		X	No, realizamos conciliaciones bancarias mensuales.
¿Archivan de los comprobantes de ingresos y depósitos bancarios?	X		Si, estos documentos se archivan diariamente.
<b>Resumen:</b> Se evidenció que existe riesgo de fraude o error debido a que los manuales de procedimientos, no se establecen adecuada y oportunamente.			
			<b>C</b>

**PT: A2**

**Oficio No. 3**

Guayaquil, 24 de enero del 2021

Señor  
**Noé Rafael Cárdenas Vivar**  
**Gerente de Calvotron S.A.**  
Ciudad. -

De mis consideraciones:

Para el inicio del **Examen Especial a la Cuenta Ingresos de Actividades Ordinarias de la Compañía de Transporte Pesado y de combustibles Cavoltron S.A.**, sírvase autorizar a quien corresponda la entrega de la siguiente información:

- Manual de procedimientos, estatutos y reglamento interno Registro de reuniones
- Solicitar registro de sanciones por incumplimiento de políticas contables
- Solicitar registros contables de ingresos de aporte de los socios
- Solicitar archivos de comprobantes de ingresos de aporte de los socios
- Solicitar las conciliaciones bancarias mensuales
- Solicitar archivo de comprobantes de ingresos recibidos de los socios

Agradecemos la atención y entrega oportuna de la información solicitada.

Atentamente,

Mónica Sánchez  
Jefe de equipo de auditoría

Guayaquil, 24 de enero 2021

Señorita  
**Diana Vintimilla Sánchez**  
**Jefe de equipo**  
Ciudad. –

De mis consideraciones:

En respuesta al oficio No. 3, tenemos a bien adjuntar la información solicitada para la realización del **Examen Especial a la Cuenta Ingresos de Actividades Ordinarias de la Compañía de Transporte Pesado y de combustibles**

**Cavoltron S.A.**, los documentos que entregamos son los siguientes:

- Manual de procedimientos actualizado
- Registro de reuniones de socialización de políticas y procedimientos
- Registro de sanciones por incumplimiento de políticas contables
- Registro de ingresos ordinarios recibidos de parte de los socios
- Conciliaciones mensuales de la cuenta de ingresos ordinarios
- Conciliaciones bancarias mensuales
- Archivo de comprobantes de ingresos y depósitos bancarios

Sin otro particular por el momento, me despido.

Atentamente,

**Noé Rafael Cárdenas Vivar**  
**Gerente de Calvotron S.A.**

<b>PT: B2</b> <b>1-1</b>	
<b>Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A.</b> <b>Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020</b>	<b>Elaborado por:</b> M. Sánchez <b>Revisado por:</b> D. Vintimilla <b>Fecha:</b> 24 de enero del 2021
<b>Confirmación de cuentas ingresos ordinarios y bancos</b>	
Guayaquil, enero 24 del 2021	
<p>Señor</p> <p><b>Noé Rafael Cárdenas Vivar</b>  <b>Gerente de Calvotron S.A.</b>          Ciudad. -</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Según el contrato realizado para efectuar el <b>Examen Especial a la Cuenta Ingresos de Actividades Ordinarias de la Compañía de Transporte Pesado y de combustibles Cavoltron S.A.</b>, sírvase autorizar la entrega de la información del saldo contable de la cuenta ingresos ordinarios y bancos al 31 de diciembre del 2020, con sus respectivos arqueos.</p> <p>Agradecemos su respuesta al presente requerimiento.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Diana Vintimilla Sánchez          Jefe de equipo de auditoría</p>	

<b>PT: B2</b> <b>1-2</b>										
<b>Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A.</b> <b>Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020</b>	<b>Elaborado por: M. Sánchez</b> <b>Revisado por: D. Vintimilla</b> <b>Fecha: 26 de enero del 2021</b>									
<b>Confirmación de saldos de cuentas ingresos ordinarios y bancos</b>										
<b>Guayaquil, enero 26 del 2021</b>										
<b>Señores</b> <b>Audidores</b> <b>Ciudad. -</b>										
De mis consideraciones:  En respuesta a la comunicación de fecha 24 de enero del 2021, indicamos que los saldos contables al 31 de diciembre del 2020 de las cuentas de ingresos ordinarios por prestación de servicios es la siguiente:										
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Número de Cuenta</th> <th style="text-align: center;">Nombre de la cuenta</th> <th style="text-align: center;">Saldo contable al 31/12/2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1.1.01.02.01.03.0004</td> <td style="text-align: center;">Ingresos ordinarios</td> <td style="text-align: center;">\$16.000.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1.1.02.02.02.03.003</td> <td style="text-align: center;">Banco del Austro</td> <td style="text-align: center;">\$32,828.08</td> </tr> </tbody> </table>	Número de Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo contable al 31/12/2020	1.1.01.02.01.03.0004	Ingresos ordinarios	\$16.000.00	1.1.02.02.02.03.003	Banco del Austro	\$32,828.08	
Número de Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo contable al 31/12/2020								
1.1.01.02.01.03.0004	Ingresos ordinarios	\$16.000.00								
1.1.02.02.02.03.003	Banco del Austro	\$32,828.08								
Atentamente,  <b>Alberto Ballesteros</b> <b>Contador</b>										

Examen especial a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias de la compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A.				PT:B2 1-3
Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020				
Elaborado por: Mónica Sánchez				
Elaborado por: Diana Vintimilla		Fecha: enero 27 del 2021		
Analítica de Estado de Resultado				
Ingresos	Saldo según contabilidad		Saldo según auditoría	Diferencias
Ingresos de actividades ordinarias	16,000.00		20640.00	4640.00
Costo de Ventas	-2,638.74		-2638.74	
<b>Ganancia Bruta</b>	13,361.26		23278.74	
Otros ingresos	279.50		279.50	
<b>Gastos</b>				
Gastos de venta	-115.00		-115.00	
Gastos administrativos	-12,000.00		-12000.00	
Gastos financieros	-93.13		-93.13	
Otros Gastos	-		0.00	
<b>Total Gastos</b>	-12,208.13		-12208.13	
<b>Resultado antes de Participación a Trabajadores</b>	1,432.63		11350.11	
Participación a trabajadores	214.89		1702.52	
<b>Resultado antes de Impuesto a la Renta</b>	1,217.74		9647.59	
Impuesto a la Renta				
Corriente	304.43		2411.90	
Diferido	0.00		0.00	
<b>Resultado del ejercicio</b>	913.30		7235.70	
<b>Otro Resultado Integral</b>				
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	2,000.00		2,000.00	
<b>Resultado Integral del ejercicio</b>	<b>2,913.30</b>	✓	<b>9,235.70</b>	<b>\$ 4,640.00</b>
✓ = Verificado con mayores auxiliares al 31-12-2020				
α = Saldo auditado				

<b>Examen especial a la cuenta de ingresos de actividades ordinarias de la compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A.</b>					<b>PT:B2 1-3</b>
<b>Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020</b>					
<b>Elaborado por: Mónica Sánchez</b>					
<b>Elaborado por: Diana Vintimilla</b>			<b>Fecha : enero 27 del 2021</b>		
<b>Análítica de Estado de Resultado</b>					
<b>Ingresos</b>	<b>Saldo según contabilidad</b>		<b>Saldo según auditoría</b>		<b>Diferencias</b>
Ingresos de actividades ordinarias	16,000.00	-	\$ 20,640.00		\$ 4,640.00
Costo de Ventas	-2,638.74	-	\$ -2,638.74		
<b>Ganancia Bruta</b>	13,361.26	-	\$ 23,278.74		
Otros ingresos	279.50	-	\$ 279.50		
<b>Gastos</b>		-			
Gastos de venta	-115.00	-	\$ -115.00		
Gastos administrativos	-12,000.00	-	\$ -12,000.00		
Gastos financieros	-93.13	-	\$ -93.13		
Otros Gastos	-	-	\$ -		
<b>Total Gastos</b>	-12,208.13	-	\$ -12,208.13		
<b>Resultado antes de Participación a Trabajadores</b>	1,432.63	-	11,350.11		
Participación a trabajadores	214.89	-	1,702.52		
		-			
<b>Resultado antes de Impuesto a la Renta</b>	1,217.74	-	9,647.59		
Impuesto a la Renta		-			
Corriente	304.43		2,411.90		
Diferido	0.00		\$ -		
<b>Resultado del ejercicio</b>	913.30	-	7,235.70		
		-			
<b>Otro Resultado Integral</b>		-			
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	2,000.00	-	2,000.00		
<b>Resultado Integral del ejercicio</b>	<b>2,913.30</b>	✓	<b>9,235.70</b>	<b>a</b>	<b>\$ 4,640.00</b>
✓ = Verificado con mayores auxiliares al 31-12-2020					
<b>a</b> = Saldo auditado					



**Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles**  
**Cavoltron S.A.**  
**Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020**

**PT: B-2**  
**1-4**

**Elaborado por:** Mónica Sánchez

**Revisado por:** Diana Vintimilla

Fecha: enero 27 del 2021

**Analítica de cuenta ingresos ordinarios**

Cuenta	Descripción	Saldo al 31-dic-20	Índice	Ajustes		Saldo Ajustado	Reclasificación		Saldo Final Auditoría
				Debe	Haber		Debe	Haber	
1.1.01.01.01.0 1.00001	Ingresos	\$ 16,000.00	<b>PT/A 3-1-1</b>		\$ 4,640.00	\$ 4,640.00	\$ -	\$ -	\$20,640.00
	<b>Totales</b>	\$ 16,000.00	√		\$ 4,640.00	\$ 4,640.00			\$20,640.00
				<b>A</b>		<b>a</b>			<b>a</b>

√ = Verificado con mayores auxiliares al 31-12-2020

**a** = Saldo auditado

**PT: B2  
1-5**

**Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A.**  
**PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

**Elaborado por:** M. Sánchez  
**Revisado por:** D. Vintimilla  
**Fecha:** 26 de enero del 2021

**Analítica de cuenta ingresos ordinarios**

**Observaciones:**

1. La confirmación del saldo contable de la cuenta ingresos ordinarios al 31/12/2020 es de US\$ 16,000.00
2. Al realizar la conciliación de la cuenta ingresos ordinarios se evidencia un faltante de \$4,640.00.
3. Se comprueba que no se realizan conciliaciones periódicas a la cuenta de ingresos ordinarios.
4. Se evidenció que no siempre entregan formatos de ingresos numerados y preimpresos para el control de los valores recaudados por ingresos ordinarios
5. No realizan cierres diarios que les permita comprobar los valores que recauda, las fechas de pago, los nombres de los socios, el número de comprobante y las formas de pago.
6. Se evidencia que el recaudador al cobrar, no realiza depósitos diarios y tampoco realiza el registro de la información en el sistema contable.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
26/12/2020	Cuentas por cobrar empleados Bancos P/R Faltante conciliación realizada al recaudador	\$4,640.00	\$4,640.00	\$4,640.00

**Recomendaciones**

1. Se recomienda establecer un sistema de control al recaudador y realizar arquezos improvisados.
2. Se debe realizar cuadros diarios de caja con los ingresos recibidos e implementar reportes en los que se detallen los valores recaudados, la fecha de pago, el nombre de los socios, los números de los comprobantes entregados.
3. Se debe realizar el control interno entregando recibos de caja numerados y preimpresos en los que se detalle la fecha de ingreso del dinero, la forma de pago, los números de comprobantes, la firma del socio y del recaudador.
4. Se recomienda que los faltantes injustificados en caja, se carguen a la cuenta por cobrar a empleados.

Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A. Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020							PT: B2 1-6
Elaborado por: Mónica Sánchez Revisado por: Diana Vintimilla					Fecha: enero 27 del 2021		
Sumaria de ingresos ordinarios y bancos							
Cuentas		Ref. a P/T	Registros 31/12/2020	Marca	Ajuste y/o Reclasific.	Saldos informes 31/12/2020	
1.1.01.01.01.01.001	Ingresos ordinarios	PT/A3-2	\$16,000.00	√	\$4,640.00	\$20,640.00	
1.1.02.02.02.03.03	Banco del Austro	PT/B-2	\$32,828.08	√	\$5,553.57	\$38,381.65	
			\$48,828.08		\$10,193.57	\$59,021.65	
			√		<b>α</b>	<b>α</b>	
√ = Verificado con mayores auxiliares al 31-12-2020							
<b>α</b> = Saldo auditado							

**Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A.**

**Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020**

**Elaborado por:** Mónica Sánchez

**Revisado por:** Diana Vintimilla

Fecha: enero 27 del 2021

**Cedula analítica cuenta banco**

Cuenta	Descripción	Saldo al	Índice	Ajustes		Saldo	Reclasificación		Saldo Final
		31/12/2020		Debe	Haber	Ajustado	Debe	Haber	Auditoría
1.1.02.02.02.03.03	Banco del Austro	\$32,828.08	<b>B-2 1-6</b>		\$5,553.57	\$5,553.57	-	-	\$38,381.65
		\$32.828.08	√			\$5,553.57			\$38,381.65
						<b>α</b>			<b>α</b>

√ = Verificado con mayores auxiliares al 31-12-2020

**α** = Saldo auditado

Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A. Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020			PT: B2 1-7
Elaborado por: M. Sánchez			Fecha: 27 de enero 2021
Revisado por: D. Vintimilla			
Cedula analítica a los procedimientos de la cuenta de ingresos de actividades ordinarias de la empresa Cavoltron S.A.			
Manual de procedimientos para el registro contable de la cuenta de ingresos de actividades ordinarias	Cumplieron		Observación
	Sí	No	
¿Existe un manual de procedimientos para el registro contable de la cuenta de ingresos de actividades ordinarias?		X	No, existe ningún manual de procedimiento para el registro de ingresos de actividades ordinarias.
¿Realizan depósitos diarios de los valores de ingresos de actividades ordinarias?		X	No, realizamos depósitos diarios los valores recaudados, estos se guardan y se depositan todos los días viernes
¿Elaboran reportes diarios de los ingresos de actividades ordinarias?		X	No, el reporte se elabora todos los viernes que se envía a depositar
¿Realizan conciliaciones diarias o mensuales de los valores que reciben de los ingresos de actividades ordinarias?		X	No, realizamos ninguna conciliación.
¿Alguna vez han existido faltantes de los valores recaudados de los ingresos de actividades ordinarias?	X		Sí, por varias ocasiones hemos detectado faltantes de los valores recaudados
¿Existe algún procedimiento claramente definido en caso de encontrar faltantes de los valores recaudados?		X	No, tenemos ningún procedimiento acerca de este tipo de faltantes de valores recaudados.
¿Qué acciones realizan en caso de existir faltantes?		X	No, realizamos ninguna acción las cuentas se mantienen pendientes de pago
¿Archivan los comprobantes de ingresos y depósitos bancarios?	X		Sí, archivamos todos los documentos.
<b>Resumen:</b> Se evidenció existen riesgos de fraude o error debido a que los manuales de procedimientos no describen claramente los controles que se deben mantener.			
			C

<b>Hoja de hallazgo # 001</b>	
<b>Cavoltron S.A.</b>	
<b>Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias compañía de transporte pesado y de combustibles</b>	
<b>Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020</b>	
<b>Elaborado:</b> M. Sánchez / D. Vintimilla	<b>Fecha elaboración:</b> enero 30 del 2021
<b>Aprobado:</b> Ing. Julissa Mero, Mgs.	<b>Fecha aprobación:</b> enero 30 del 2021
<b>Descripción del Hallazgo:</b>	Se confirma las medidas de control interno no existen o son escasas y la información presentada no proporciona seguridad razonable
<b>Condición:</b>	No concilian los saldos contables de la cuenta ingresos ordinarios al 31 de diciembre del 2020 con los saldos hallados en la ejecución del examen especial.
<b>Criterio:</b>	<p><b>Inobservancia de la NIC18 Ingresos de actividades ordinarias</b></p> <p>7. La NIC 18 utiliza siguientes términos y sus significados son: Ingreso de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos, durante el periodo, por el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre la entrada de aumente el patrimonio y este no se relacione con las aportaciones de los socios.</p> <p><b>Análisis y confirmación de saldos</b></p> <p>Analizar y conciliar diaria y mensualmente la cuenta de ingresos de actividades ordinarias permitirá controlar los movimientos correspondientes, y reportar información real libre de errores, evitando el riesgo de fraude.</p>
<b>Causa:</b>	Se evidencia que por la mala gestión de la persona encargada de la recaudación existen diferencias en los saldos de la cuenta de ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2020 en correspondencia con los saldos revelados durante la ejecución del examen especial.
<b>Efecto:</b>	Riesgos de pérdidas económicas por fraude o error en la empresa Cavoltron S.A. se encontraron diferencias en la cuenta de ingresos de actividades ordinarias por el valor de \$ 5,553.57, en concordancia con el examen especial ejecutado el 31/12/2020.

<b>Conclusiones:</b>	<p>Se comprueba lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. La confirmación del saldo contable de la cuenta ingresos ordinarios al 31/12/2020 es de US\$ 16,000.00</li> <li>2. Al realizar la conciliación de la cuenta ingresos ordinarios se evidencia un faltante de \$4,640.00.</li> <li>3. Se comprueba que no se realizan conciliaciones periódicas a la cuenta de ingresos ordinarios.</li> <li>4. Se evidenció que no siempre entregan formatos de ingresos numerados y preimpresos para el control de los valores recaudados por ingresos ordinarios</li> <li>5. No realizan cierres diarios que les permita comprobar los valores recaudados, las fechas de pago, los nombres de los socios, los números de comprobante y las formas de pago.</li> <li>6. Se evidencia que el recaudador cobra, no realiza depósitos diarios y no registra la información completa en el sistema contable.</li> </ol>
<b>Recomendación:</b>	<p>A los directivos de la empresa Cavoltron S.A.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Al recibir los valores por ingresos ordinarios se debe entregar un comprobante debidamente numerado y deben incluir la fecha de pago, el nombre de los socios, el número del comprobante entregado, el valor recibido, la firma del socio y del recaudador</li> <li>2. Al final del día se deben cuadrar los valores recibidos</li> <li>3. Se debe realizar un reporte diario con los valores recaudados</li> <li>4. Se elabora la papeleta de depósito y se envía al banco</li> <li>5. La contabilización se debe realizar con el reporte diario de valores recaudados y la papeleta de depósito.</li> <li>6. Se recomienda efectuar medidas de control al recaudador realizando arqueos imprevistos.</li> <li>7. Se recomienda que los faltantes injustificados en caja, se carguen a la cuenta por cobrar a empleados.</li> </ol>

<b>Hoja de hallazgo # 002</b>	
<b>Cavoltron S.A.</b> <b>Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias compañía de transporte pesado y de combustibles</b> <b>Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020</b>	
<b>Elaborado:</b> M. Sánchez / D. Vintimilla	<b>Fecha elaboración:</b> enero 30 del 2021
<b>Aprobado:</b> Ing. Julissa Mero, Mgs.	<b>Fecha aprobación:</b> enero 30 del 2021
<b>Descripción del Hallazgo:</b>	Deficiencias en el control interno evidencia diferencias en la cuenta bancos
<b>Condición:</b>	Los saldos contables de la cuenta bancos al 31 de diciembre del 2020 presenta diferencias con los saldos observados en la ejecución del examen especial.
<b>Criterio:</b>	<p><b>Inobservancia de la NIC7 Estado de flujo de efectivo Actividades de operación</b></p> <p>Los flujos de efectivo proveen información útil porque a los usuarios de los estados financieros la misma que les permite para evaluar la capacidad que tiene la empresa para crear efectivo y sus equivalentes, así también sobre las necesidades de liquidez. Los usuarios para tomar decisiones tienen que evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y sus equivalentes, y de las fechas en que se producen y el grado de certeza referente de su presentación. El objetivo de esta Norma es demandar la entrega de información sobre los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes de una empresa a través del estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifican según su procedencia de actividades de operación, de inversión y de financiamiento.</p> <p><b>Elaborar el estado de flujo de efectivo</b></p> <p>Elaborar el estado de flujo de efectivo para tomar decisiones y conocer la capacidad de la empresa para crear efectivo, también es importante controlar los saldos de la cuenta bancos, debido a la falta de control y mala gestión que existe en Cavoltron S.A.</p>
<b>Causa:</b>	Debido a la mala gestión de la persona encargada de la recaudación se evidencian diferencias por US\$ 5,553.57 en los saldos de la cuenta bancos al 31 de diciembre del 2020 en



	<p>correspondencia con los saldos revelados durante la ejecución del examen especial. El flujo de efectivo comprende la cuenta de bancos.</p>
<b>Efecto:</b>	<p>Riesgos de pérdidas económicas por fraude o error en la empresa CAVOLTRON S.A. se encontraron diferencias en la cuenta bancos por el valor de \$ 5,553.57, en concordancia con el examen especial ejecutado el 31/12/2020.</p> <p>Se debe elaborar el estado de flujo de efectivo y controlar la capacidad que tiene la empresa para crear ingresos. La cuenta de bancos es parte del flujo de efectivo</p>
<b>Conclusiones:</b>	<p>En la empresa Cavoltron S.A.</p> <p>No se depositan diariamente los valores recaudados de los socios.</p> <p>No se elabora reportes diarios de la recaudación de los ingresos ordinarios</p> <p>Los depósitos de los valores recaudados se realizan todos los días viernes lo que hace perder el control del dinero recaudado se encontraron diferencias en la cuenta bancos por el valor de \$ 5,553.57, en concordancia con el examen especial ejecutado el 31/12/2020.</p> <p>Considerar que el flujo de efectivo comprende la cuenta bancos.</p>
<b>Recomendación:</b>	<p>A los directivos de la empresa Cavoltron S.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar depósitos diarios por los valores recaudados de ingresos ordinarios</li> <li>• Conciliar diariamente los valores recaudados de ingresos ordinarios</li> <li>• Comprobar los valores recibidos de los socios y su respectiva aplicación de acuerdo al principio devengado.</li> <li>• Realizar conciliaciones mensuales de la cuenta bancos.</li> <li>• Controlar los movimientos y los saldos reales lo que permitirá conocer si los fondos disponibles permiten mantener la capacidad de operación de la empresa.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por temas de control interno los depósitos recaudados se deben depositar y reportar diariamente.</li><li>• Elaborar el estado de flujos de efectivos para el análisis, control y toma de decisiones.</li></ul>
--	--

<b>Hoja de hallazgo # 003</b>	
<b>Cavoltron S.A.</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES</b> <b>PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	
<b>Elaborado:</b> M. Sánchez / D. Vintimilla	<b>Fecha elaboración:</b> enero 30 del 2021
<b>Aprobado:</b> Ing. Julissa Mero, Mgs.	<b>Fecha aprobación:</b> enero 30 del 2021
<b>Descripción del Hallazgo:</b>	Se confirma que no existe ningún manual de procedimiento para el registro de ingresos de actividades ordinarias.
<b>Condición:</b>	La falta o inexistencia de un manual de procedimiento no permite uniformar, guiar u orientar las actividades necesarias para el control de ingresos ordinarios en la empresa Cavoltron S.A.
<b>Criterio:</b>	<b>Norma Internacional de Contabilidad 18 Ingresos de Actividades Ordinarias</b> <b>Información a revelar</b> 35. Una empresa declarará: (a) las políticas contables practicadas para reconocer los ingresos de actividades ordinarias, incluye los métodos manejados para establecer el nivel de realización de las operaciones de prestación de servicios; (b) el importe de cada categoría significativa de ingresos de actividades ordinarias, reconocido durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de: (i) venta de bienes; (ii) la prestación de servicios;
<b>Causa:</b>	Se evidencia por la falta de un manual de procedimientos no existe una guía orientadora sobre el control de los valores recaudados por los ingresos de actividades ordinarias y la mala gestión de la persona recaudadora originan los inconvenientes
<b>Efecto:</b>	Riesgos de pérdidas económicas por fraude o error
<b>Conclusiones:</b>	No existe un manual de procedimiento para el registro de ingresos de actividades ordinarias. No realizan depósitos diarios de los valores recaudados Los valores recaudados se depositan todos los viernes y se realiza el reporte, falta control interno.

	<p>No realizan conciliación de ninguna cuenta</p> <p>Existen faltantes de los valores recaudados</p> <p>No aplican ningún procedimiento cuando detectan faltantes de valores recaudados.</p> <p>No realizan ninguna acción para las cuentas que se mantienen pendientes de pago</p>
<b>Recomendación:</b>	<p>A los directivos de la empresa Cavoltron S.A.</p> <p>Elaborar un manual de procedimiento para el registro de ingresos de actividades ordinarias.</p> <p>Describir el procedimiento para realizar depósitos diarios de los valores recaudados</p> <p>Describir el procedimiento para realizar conciliaciones de las cuentas de ingresos ordinarios y bancos.</p> <p>Describir el procedimiento para el tratamiento de faltantes de los valores recaudados</p> <p>Describir las acciones a realizar para las cuentas que se mantienen pendientes de pago</p>

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los accionistas de la empresa de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A.

### **Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros**

#### **Opinión**

Hemos realizado el Examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la empresa de **Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A.**, al 31 de diciembre de 2020. En nuestra opinión se confirma las medidas de control interno no existen o son escasas y la información presentada no proporciona seguridad razonable.

#### **Objetivos de la auditoría**

##### **Objetivo General**

Ejecutar un examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A., periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2020 aplicando Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Auditoría.

##### **Objetivos Específicos**

1. Realizar un levantamiento de información del proceso recaudatorio de los ingresos, para determinar riesgos operacionales y analizar los controles de cada uno de los procesos en las cuentas de ingresos.
2. Determinar la efectividad de las políticas contables existentes relativas al registro de los ingresos de la empresa.
3. Emitir recomendaciones a través del informe de auditoría, para promover las acciones de control necesarias, que la empresa deba de ejecutar en cada una de las áreas vinculadas al proceso de análisis.

4. Proponer a la administración de la empresa un manual operativo, para el adecuado registro de los ingresos, que genere los mecanismos de control en lo que respecta al proceso de recaudación, enfocado de acuerdo a los hallazgos encontrados.

### **Alcance de la auditoría**

El examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A., periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2020, examinó las cuentas de ingresos como: anticipos, facturación y contratos durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

### **Base legal**

La base legal que contempla la empresa Cavoltron S.A., es la siguiente:

- Ley de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial
- Ley de compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (L.O.R.T.I.)
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Generales de Control Interno
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)
- Código de Ética para profesionales de la Contabilidad

### **Objeto social de la empresa**

La empresa Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A.; fue legalmente constituida el 29 de junio del 2012, con la Resolución: SC.DIC.

C.12.548, emitida por el señor Intendente de Compañías de Cuenca, con domicilio principal en la Provincia de Cañar, Cantón La Troncal, Recinto Voluntad de Dios e inició sus actividades económicas con el RUC 0391014957001. Su actividad principal proporcionar un servicio de transporte de carga pesada y de combustibles a nivel nacional y al momento su nómina accionar está conformada por 86 accionistas.

### **Cuerpo del informe**

#### **Resultados de auditoría**

##### **Hallazgo 1**

Condición: No concilian los saldos contables de la cuenta ingresos ordinarios al 31 de diciembre del 2020 con los saldos hallados en la ejecución del examen especial.

Criterio: Inobservancia de la NIC18 Ingresos de actividades ordinarias

7. Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados especificados: Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Análisis y confirmación de saldos

Analizar y conciliar diaria y mensualmente la cuenta de ingresos de actividades ordinarias permitirá controlar los movimientos correspondientes, y reportar información real libre de errores, evitando el riesgo de fraude.

Causa: Se evidencia que por la mala gestión de la persona encargada de la recaudación existen diferencias en los saldos de la cuenta de ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2020 en correspondencia con los saldos revelados durante la ejecución del examen especial.

Efecto: Riesgos de pérdidas económicas por fraude o error en la empresa Cavoltron S.A. se encontraron diferencias en la cuenta de ingresos de actividades ordinarias por el valor de \$ 4,640.00, en concordancia con el examen especial ejecutado el 31/12/2020.

Conclusiones: Se comprueba lo siguiente:

La confirmación del saldo contable de la cuenta ingresos ordinarios al 31/12/2020 es de US\$ 16,000.00.

Al realizar la conciliación de la cuenta ingresos ordinarios se evidencia un faltante de \$4,640.00.

Se comprueba que no se realizan conciliaciones periódicas a la cuenta de ingresos ordinarios.

Se evidenció que no siempre entregan formatos de ingresos numerados y preimpresos para el control de los valores recaudados por ingresos ordinarios

No realizan cierres diarios que les permita comprobar los valores recaudados, las fechas de pago, los nombres de los socios, los números de comprobante y las formas de pago.

Se evidencia que el recaudador cobra, no realiza depósitos diarios y no registra la información completa en el sistema contable.

Recomendación: A los directivos de la empresa Cavoltron S.A.

- Al recibir los valores por ingresos ordinarios se debe entregar un comprobante debidamente numerado y deben incluir la fecha de pago, el nombre de los socios, el número del comprobante entregado, el valor recibido, la firma del socio y del recaudador
- Al final del día se deben cuadrar los valores recibidos
- Se debe realizar un reporte diario con los valores recaudados



- Se elabora la papeleta de depósito y se envía al banco
- La contabilización se debe realizar con el reporte diario de valores recaudados y la papeleta de depósito.
- Se recomienda efectuar medidas de control al recaudador realizando arqueos imprevistos.
- Se recomienda cargar a la cuenta del empleado el faltante encontrado en caja, a la cuenta por cobrar a empleados.

## **Hallazgo 2**

Condición: Los saldos contables de la cuenta bancos al 31 de diciembre del 2020 presenta diferencias con los saldos observados en la ejecución del examen especial.

Criterio: Inobservancia de la NIC07 Actividades de operación

13. El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información de los componentes de los flujos de efectivo de las actividades de operación, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades. Análisis y confirmación de saldos

Conciliar diaria y mensualmente la cuenta bancos controlará los movimientos y evita riesgos de fraude o error.

Causa: Debido a la mala gestión de la persona encargada de la recaudación se evidencian diferencias por US\$ 5,553.57 en los saldos de la cuenta bancos al 31 de diciembre del 2020 en correspondencia con los saldos revelados durante la ejecución del examen especial.

Efecto: Riesgos de pérdidas económicas por fraude o error en la empresa Cavoltron S.A. se encontraron diferencias en la cuenta bancos por el valor de \$ 5,553.57, en concordancia con el examen especial ejecutado el 31/12/2020.

Conclusiones: En la empresa Cavoltron S.A. se encontraron deficiencias en el control interno, lo que se evidencia en el siguiente detalle:

No se depositan diariamente los valores recaudados de los socios.

No se elabora reportes diarios de la recaudación de los ingresos ordinarios

Los depósitos de los valores recaudados se realizan todos los días viernes lo que hace perder el control del dinero recaudado

Se encontraron diferencias en la cuenta bancos por el valor de \$ 5,553.57, en concordancia con el examen especial ejecutado el 31/12/2020.

Recomendación:

A los directivos de la empresa Cavoltron S.A.

- Realizar depósitos diarios por los valores recaudados de ingresos ordinarios
- Conciliar diariamente los valores recaudados de ingresos ordinarios
- Comprobar los valores recibidos de los socios y su respectiva aplicación de acuerdo al principio devengado.
- Realizar conciliaciones mensuales de la cuenta bancos.
- Controlar los movimientos y los saldos reales lo que permitirá conocer si los fondos disponibles permiten mantener la capacidad operativa de la empresa.
- Por temas de control interno los depósitos recaudados se deben depositar y reportar diariamente.

### Hallazgo 3

Condición: La falta o inexistencia de un manual de procedimiento no permite uniformar, guiar u orientar las actividades necesarias para el control de ingresos ordinarios en la empresa Cavoltron S.A.

Criterio: Norma Internacional de Contabilidad 18 Ingresos de Actividades Ordinarias

Información a revelar

35. Una entidad revelará: (a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las operaciones de prestación de servicios; (b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos de actividades ordinarias, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de: (i) venta de bienes; (ii) la prestación de servicios;

Causa: Se evidencia por la falta de un manual de procedimientos no existe una guía orientadora sobre el control de los valores recaudados por los ingresos de actividades ordinarias y la mala gestión de la persona recaudadora originan los inconvenientes

Efecto: Riesgos de pérdidas económicas por fraude o error

Conclusiones: No existe un manual de procedimiento para el registro de ingresos de actividades ordinarias.

- No realizan depósitos diarios de los valores recaudados
- Los valores recaudados se depositan todos los viernes y se realiza el reporte, falta control interno.
- No realizan conciliación de ninguna cuenta

- Existen faltantes de los valores recaudados
- No aplican ningún procedimiento cuando detectan faltantes de valores recaudados.
- No realizan ninguna acción para las cuentas que se mantienen pendientes de pago

Recomendación: A los directivos de la empresa Cavoltron S.A. Elaborar un manual de procedimiento para el registro de ingresos de actividades ordinarias.

- Describir el procedimiento para realizar depósitos diarios de los valores recaudados
- Describir el procedimiento para realizar conciliaciones de las cuentas de ingresos ordinarios y bancos.
- Describir el procedimiento para el tratamiento de faltantes de los valores recaudados
- Describir las acciones a realizar para las cuentas que se mantienen pendientes de pago

### **Conclusiones**

El examen especial a la cuenta ingresos de actividades ordinarias de la compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A., periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2020, comprobó las siguientes omisiones:

- Se evidencia que no se efectúan conciliaciones periódicas a la cuenta de ingresos ordinarios.
- Se comprobó que algunas veces no entregan formatos de ingresos numerados y preimpresos para el control de los valores recaudados por ingresos ordinarios

- Se prueba que el recaudador cobra, no realiza depósitos diarios y no registra la información completa en el sistema contable.
- La confirmación del saldo contable de la cuenta ingresos ordinarios al 31/12/2020 es de US\$ 16,000.00.
- Al realizar la conciliación de la cuenta ingresos ordinarios se evidencia un faltante de \$4,640.00.
- Se encontraron diferencias en la cuenta bancos por el valor de \$ 5,553.57, en concordancia con el examen especial ejecutado el 31/12/2020.
- No existe un manual de procedimiento para el registro de ingresos de actividades ordinarias.
- No realizan depósitos diarios de los valores recaudados
- No realizan conciliación de ninguna cuenta
- Existen faltantes de los valores recaudados
- No aplican ningún procedimiento cuando detectan faltantes de valores recaudados.
- No realizan ninguna acción para las cuentas que se mantienen pendientes de pago.

### **Recomendaciones**

A la administración de la empresa Cavoltron S.A.

- Deben formalizar medidas de control de los ingresos ordinarios.
- Deben cargar a la cuenta del empleado el faltante encontrado en caja, a la cuenta por cobrar a empleados.
- Comprobar los valores recibidos de los socios y su respectiva aplicación de acuerdo al principio devengado.
- Realizar conciliaciones mensuales de la cuenta bancos.

- Controlar los movimientos y los saldos reales lo que permitirá conocer si los fondos disponibles permiten mantener la capacidad de operación de la empresa.
- Por temas de control interno los depósitos recaudados se deben depositar y reportar diariamente.
- Elaborar un manual de procedimiento para el registro de ingresos de actividades ordinarias.

#### **4.6 Conclusión capítulo IV**

Al finalizar el capítulo IV los resultados evidencian que en la empresa Cavoltron S.A., debe formalizar medidas de control interno para controlar la cuenta ingresos ordinarios, actualmente este es deficiente porque no se realiza depósitos diarios de los valores recaudados de los socios, existen diferencias en la cuenta bancos por el valor de \$ 5,553.57, en concordancia con el examen especial ejecutado el 31/12/2020. No tienen un manual de procedimientos que guíe u oriente en un proceso de control de los valores recaudados por los ingresos de actividades ordinarias y la mala gestión de la persona recaudadora se originan los inconvenientes. Es indispensable instaurar medidas de control con el objetivo de disminuir riesgos de control y propios de las operaciones, cabe determinar que las transacciones contables, los valores exhibidos y los estados financieros deben presentar seguridad razonable

## **Capítulo V**

### **5. Propuesta**

#### **5.1. Título de la Propuesta**

Proponer a la administración de la empresa un manual operativo para el registro de los ingresos ordinarios de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A., que genere los mecanismos de control en lo que respecta al proceso de recaudación, enfocado de acuerdo a los hallazgos encontrados.

#### **5.2. Autores de la Propuesta**

Vintimilla Fernández Diana Valeria

Sánchez Rubio Mónica Mireya

#### **5.3. Auspiciante**

Compañía de transporte pesado y de combustibles Cavoltron S.A.

#### **Área que cubre la propuesta**

Departamento de recaudación

#### **Fecha de presentación**

La propuesta se presenta a la gerencia de la **Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A.**, previo a sustentar y aprobar el proyecto de titulación a cargo de los miembros del tribunal encargado de la revisión de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, de la Carrera de Auditoría y Contabilidad por medio de una comunicación formal para conocer, validar y aplicar el contenido de la propuesta.

#### **Fecha de culminación**

Proponer a la administración de la empresa un manual operativo, para el adecuado registro de los ingresos, que genere los mecanismos de control en lo que respecta al proceso de recaudación, enfocado de acuerdo a los hallazgos encontrados,

se ejecutará después de su aprobación, en 30 días aproximadamente, contados desde la fecha de aprobación por parte de los miembros del tribunal de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo.

### **Objetivo general de la propuesta**

Proponer a la administración de la empresa un manual operativo, para el registro de los ingresos, que genere los mecanismos de control en lo que respecta al proceso de recaudación, enfocado de acuerdo a los hallazgos encontrados.

### **Objetivos específicos de la propuesta**

- Establecer políticas que orienten a la administración sobre el registro de los ingresos para el control del proceso de recaudación Compañía de Transporte Pesado y de combustibles Cavoltron S.A.
- Describir el cargo y responsabilidades del personal encargado del registro de ingresos de actividades ordinarias y del proceso de recaudación de la Compañía de Transporte Pesado y de combustibles Cavoltron S.A.
- Establecer los documentos y reportes necesarios para controlar el proceso de recaudación de la Compañía de Transporte Pesado y de combustibles Cavoltron S.A.
- Establecer reportes necesarios para controlar el proceso de contabilización de la cuenta de ingreso de actividades ordinarios y poder determinar su razonabilidad.

### **Beneficiarios directos**

- Compañía de Transporte Pesado y de combustibles Cavoltron S.A.
- Encargados del proceso de recaudación de la Compañía de Transporte Pesado y de combustibles Cavoltron S.A.
- Proveedores y clientes



### **Beneficiarios Indirectos**

Socios de la Compañía de Transporte Pesado y de combustibles Cavoltron S.A.

### **Impacto de la propuesta**

La Norma Internacional de Contabilidad NIC18 ingresos de actividades ordinarias define a los ingresos como incrementos en los beneficios económicos, generados durante el periodo contable, constituyen las entradas o incrementos de valor de los activos, estos se conocen como: ventas, intereses, regalías, comisiones, dividendos. Para la contabilización de los ingresos ordinarios es necesario determinar cuándo deben ser reconocidos.

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC18 ingresos de actividades ordinarias guía de manera práctica los criterios a considerar entre estos tenemos: los ingresos de actividades ordinarias proceden de: venta de bienes, prestación de servicios, y el uso por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

El impacto de la propuesta es positivo porque permite controlar los ingresos ordinarios aplicando valor razonable de la contrapartida de los ingresos recibidos o por recibir, estos se miden también por la cantidad de efectivo o sus equivalentes, recibidos o por recibir

### **Metas de la propuesta**

- Controlar los ingresos recaudados diariamente.
- Conciliar mensualmente los saldos contables de la cuenta de ingresos ordinarios.
- Control diario de la cuenta banco

- Conciliar mensual la cuenta banco
- Realizar el flujo del efectivo mensualmente

#### **Leyes, reglamentos y normas aplicables**

- Reglamento interno de la Compañía de Transporte Pesado y de combustibles Cavoltron S.A.
- Código de Trabajo
- NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias

#### **Descripción de la propuesta**

El manual operativo, para el registro de los ingresos, que genere los mecanismos de control en lo que respecta al proceso de recaudación, enfocado de acuerdo a los hallazgos encontrados abarca:

- Control de ingresos recaudados diariamente.
- Conciliación mensual de saldos contables de la cuenta de ingresos ordinarios.
- Control diario de la cuenta banco
- Conciliación mensual de la cuenta banco.
- Realizar el flujo del efectivo mensual, para una buena administración del dinero y planificación sobre el control del efectivo.
- El manual operativo se actualizará de acuerdo a los requerimientos que se vayan presentando para el control de ingresos ordinarios.

#### **Leyes, políticas, normas y reglamentos aplicables**

- NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias
- Lortí Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

# TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.



Aprobado el 18 de Julio del 2012, mediante la resolución Nro.  
SC.DIC.C.12 e inscrita en el Reg. Merc. # 1

## **Manual Operativo de Registro de los Ingresos de Actividades Ordinarias**

**Registro de firmas****Elaborado por:**

<b>Nombre del responsable</b>	<b>Cargo</b>	<b>Fecha de actualización</b>	<b>Firma de responsabilidad</b>
Sánchez Rubio Mónica Mireya.	Auditor	15/06/2021	
Vintimilla Fernández Diana Valeria.	Auditor	15/06/2021	

**Revisado por:**

<b>Nombre del responsable</b>	<b>Cargo</b>	<b>Fecha de actualización</b>	<b>Firma de responsabilidad</b>
Ing. Arévalo Vélez Germán Ernesto	Contador	20/06/2021	

**Aprobado por:**

<b>Nombre del responsable</b>	<b>Cargo</b>	<b>Fecha de actualización</b>	<b>Firma de responsabilidad</b>
Ing. Cárdenas Vivar Noé Rafael	Gerente	25/06/2021	
Sr. Avilez Albino Manuel	Presidente	25/06/2021	
Sr. Sumba Néstor Roberto	Comisario	25/06/2021	

<b>Tabla de Contenidos</b>	
<b>Índice</b>	<b>Pág.</b>
Caratula	107
Objetivo	110
Alcance	110
Organigrama	110
Cadena de Valor	111
Procedimiento de recaudación y registro de ingresos ordinarios	112
Procedimiento de contabilización de ingresos ordinarios	117

# Compañía de Transporte Pesado y de combustibles

## Cavoltron S.A.



**Elaborado por:** Vintimilla Fernández  
Diana Valeria  
**Validado por:** Sánchez Rubio Mónica  
Mireya  
**APROBADO POR:** Ing. Julissa Mera Cambi

**FECHA DE ELABORACION:**  
15/07/2021  
**FECHA DE REVISION:**  
17/07/2021

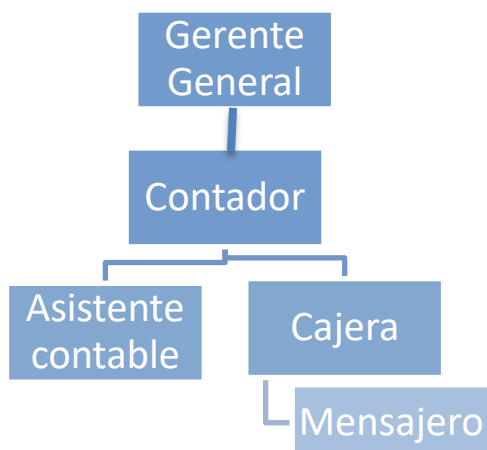
### 1. Objetivo

Elaborar un manual operativo para el registro de los ingresos ordinarios de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A.

### 2. Alcance

El manual operativo de registro de los ingresos de actividades ordinarias de la compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A. incluye los procedimientos y funciones que deben aplicar los responsables del área de caja y contabilidad.

### 3. Organigrama



#### 4. Cadena de valor

##### Procesos de soporte



##### Recaudación y registro de ingresos ordinarios

El Manual Operativo de Registro de los Ingresos de Actividades Ordinarias de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A. guiará las labores de la cajera y el asistente contable, manteniendo una adecuada descripción y coordinación de las actividades operativas que aseguren el control interno y la seguridad razonable de los registros contables.

##### Medición de los ingresos de actividades ordinarias

La medición de los ingresos de actividades ordinarias se realiza cuando la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A. recibe y registra los valores recaudados de parte de los socios, incluyendo cuotas ordinarias y extraordinarias, los mismos que incrementan los beneficios económicos del periodo contable, como ingresos o incrementos en el valor de los activos, y se realiza el incremento del patrimonio de los socios.

Los principales ingresos ordinarios de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A. son:

Cuotas ordinarias de los socios y

Cuotas extraordinarias de los socios.

**Identificación de la transacción**

Los Ingresos de Actividades Ordinarias de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron S.A. se identifican cuando su transacción corresponda a:

- La empresa recibe los valores correspondientes a las cuotas ordinarias y extraordinarias de parte de los socios.
- El reconocimiento de los ingresos ordinarios se registra por cada transacción realizada por cada socio.
- La identificación considerará los siguientes aspectos:
- Cuando la empresa Cavoltron S.A. haya recibido como pago la cuota de los socios.
- Cuando la empresa Cavoltron S.A. una vez recibido el pago haya entregado el recibido al socio.
- Cuando la empresa Cavoltron S.A. registre el pago en su sistema contable.
- Que los importes y costos puedan calcularse con fiabilidad.
- El reconocimiento se fundamenta con el pago de las cuotas de los socios generado durante el período declarado.

**Contabilización de ingresos ordinarios**

El Manual Operativo de Registro de los Ingresos de Actividades Ordinarias de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles Cavoltron es una guía para el contador y describe los procedimientos contables que se deben aplicar para asegurar la seguridad razonable que se presenta en los estados financieros.



# Compañía de Transporte Pesado y de combustibles

## Cavoltron S.A.



**Elaborado por:** Vintimilla Fernández Diana V.  
**Revisado por:** Sánchez Rubio Mónica Mireya  
**Aprobado por:** Ing. Julissa Mera Cambi

**FECHA DE ELABORACION:**

15/07/2021

**FECHA DE REVISION:**

17/07/2021

**Definiciones:** Las definiciones más utilizadas en el presente manual son las siguientes:

- **Procedimiento:** Son los métodos que establece la administración con la finalidad de lograr los objetivos previamente establecidos por la empresa, es importante controlar su cumplimiento y los resultados esperados. (Sandoval, 2012)
- **Políticas:** Establecen los parámetros generales que orientan las labores cotidianas y la toma de decisiones, es decir establecen los lineamientos para la toma de decisiones. (Robbins & Coulter, 2018)

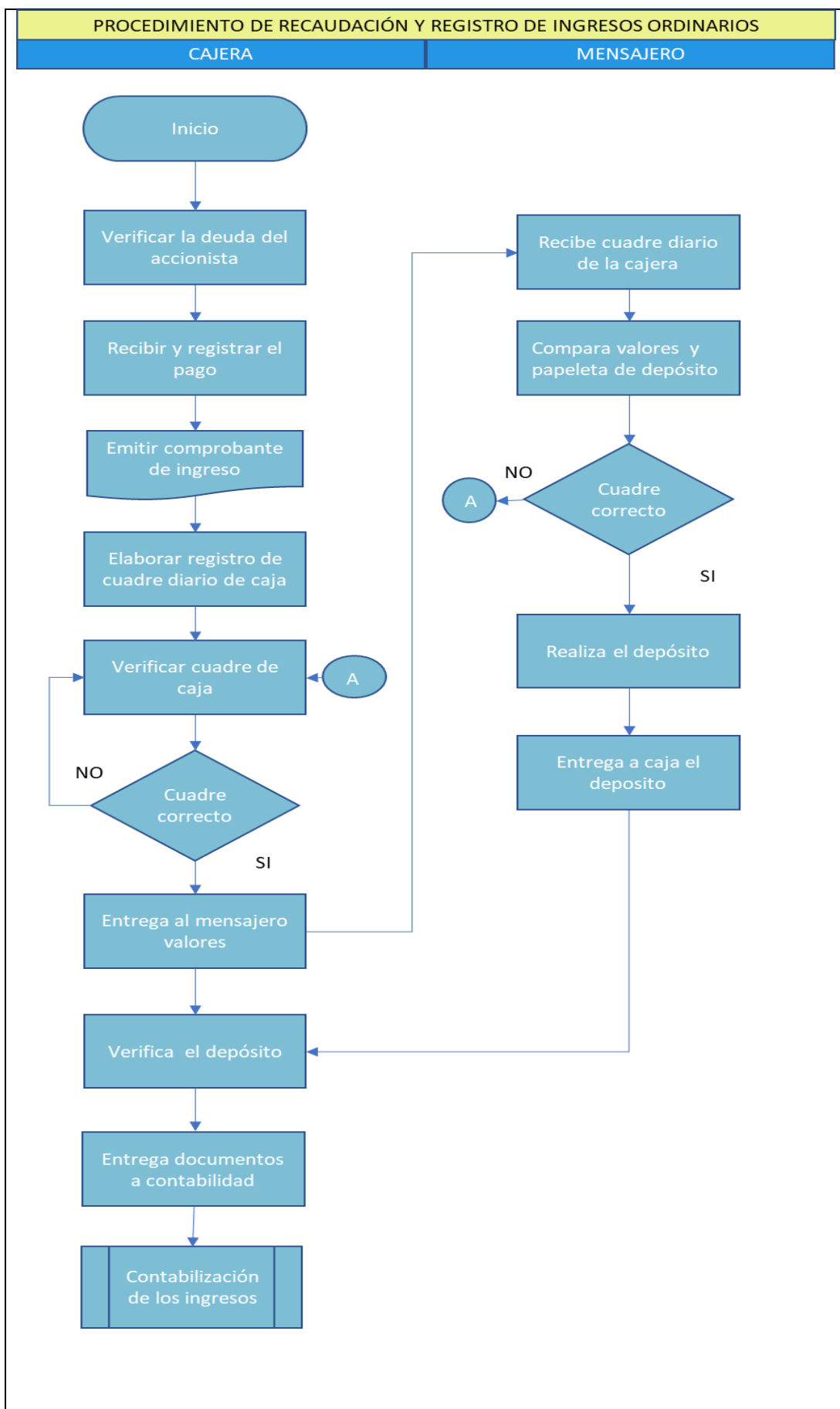
### **Procedimiento de recaudación y registro de ingresos ordinarios**

#### **Políticas**

- El cajero (a) será responsable de recibir y registrar en el sistema contable los pagos de los socios.
- El cajero (a) es custodio del dinero recaudado y debe entregar al mensajero para depositarlo diariamente.
- El mensajero(a) será responsable de realizar los depósitos en el banco de los ingresos de actividades ordinarias.

<b>Descriptor del procedimiento</b>	
<b>Responsable</b>	<b>Funciones, tareas y/o actividades</b>
<b>Cajero(a)</b>	Recibir los pagos de parte de los socios
	Registrar el valor del pago en el sistema contable
	Emitir recibos pre- numerado de ingreso de pago de cuotas mensuales
	Elaborar diariamente un registro de cuadro de caja en el que incluye los recibos emitidos, copia de los cheques, copia de los billetes y las papeletas de depósito
	Entregar diariamente al mensajero los valores recaudados con las respectivas papeletas de depósito
	Verifica que los depósitos cuadren con el arqueo de caja correspondiente
	Enviar el cuadro de caja diario al departamento de contabilidad y el depósito del banco respectivo.
	Realizar con el departamento de contabilidad la conciliación mensual de los valores recaudados y los saldos de las cuentas pendientes de cobro de los socios.
	Cumplir con las políticas y procedimientos establecidas por la empresa.
	Mantener en orden su lugar de trabajo
	Reportar cualquier anomalía detectada.
	Realizar demás funciones asignadas por la empresa.
<b>Mensajero</b>	Recibir una copia el cuadro diario de caja de ingreso de pago de cuotas mensuales y el dinero recaudado con las papeletas de depósito.
	Verificar que los documentos y el dinero se encuentren completos.
	Deposita diariamente los valores recaudados en los bancos.
	Entregar en caja la copia de la papeleta del depósito realizado en el banco.
	Realizar demás funciones asignadas por la empresa.

**Flujograma del procedimiento de la Cajero(a)**



**Responsabilidades del cajero (a)**

- Es responsable del dinero en efectivo, cheques y demás documentos de valor.
- Es responsable de los equipos y materiales que tiene a cargo para el desarrollo de sus funciones.
- Maneja información confidencial sobre el dinero recaudado.
- Toma las decisiones necesarias durante la ejecución de sus labores operativas.
- Seguir instrucciones de sus superiores y capacidad de trabajo en equipo.

**Perfil del cargo cajero (a):**

- Estudios superiores en: contabilidad, administración de empresas, curso para cajeros
- Experiencia: 1 año en el área de caja
- Área a la que reporta: Contabilidad
- Jefe inmediato: Contador

**Conocimientos, destrezas y habilidades**

- Conocimientos en contabilidad, manejo y control de caja, manejo de programas contables.
- Destrezas en el conteo rápido del dinero, manejo de equipos de computación, máquinas registradoras y calculadoras.
- Habilidades numéricas, atención cordial al público, para realizar arquezos de caja.

**Responsabilidades del mensajero(a)**

- Es responsable de realizar la entrega de documentos que requieran las otras áreas de la compañía
- Es responsable de depositar diariamente los valores recaudados en los bancos.
- Es responsable de realizar trámites en las diferentes instituciones.

**Perfil del cargo mensajero(a)**

- Estudios: Bachiller contable
- Experiencia: 1 año
- Área a la que reporta: Contabilidad
- Jefe inmediato: Contador

**Conocimientos, destrezas y habilidades**

- Conocimientos en trámites bancarios y demás instituciones.
- Destrezas en el conteo rápido del dinero, manejo de equipos de computación, máquinas calculadoras y copiadoras.
- Habilidades numéricas y de atención al cliente.

## Compañía de Transporte Pesado y de combustibles

### Cavoltron S.A.



<b>Elaborado por:</b> Vintimilla Fernández Diana Valeria	<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/07/2021
<b>Revisado por:</b> Sánchez Rubio Mónica Mireya	<b>FECHA DE REVISION:</b> 17/07/2021
<b>Aprobado por:</b> Ing. Julissa Mera Cambi	

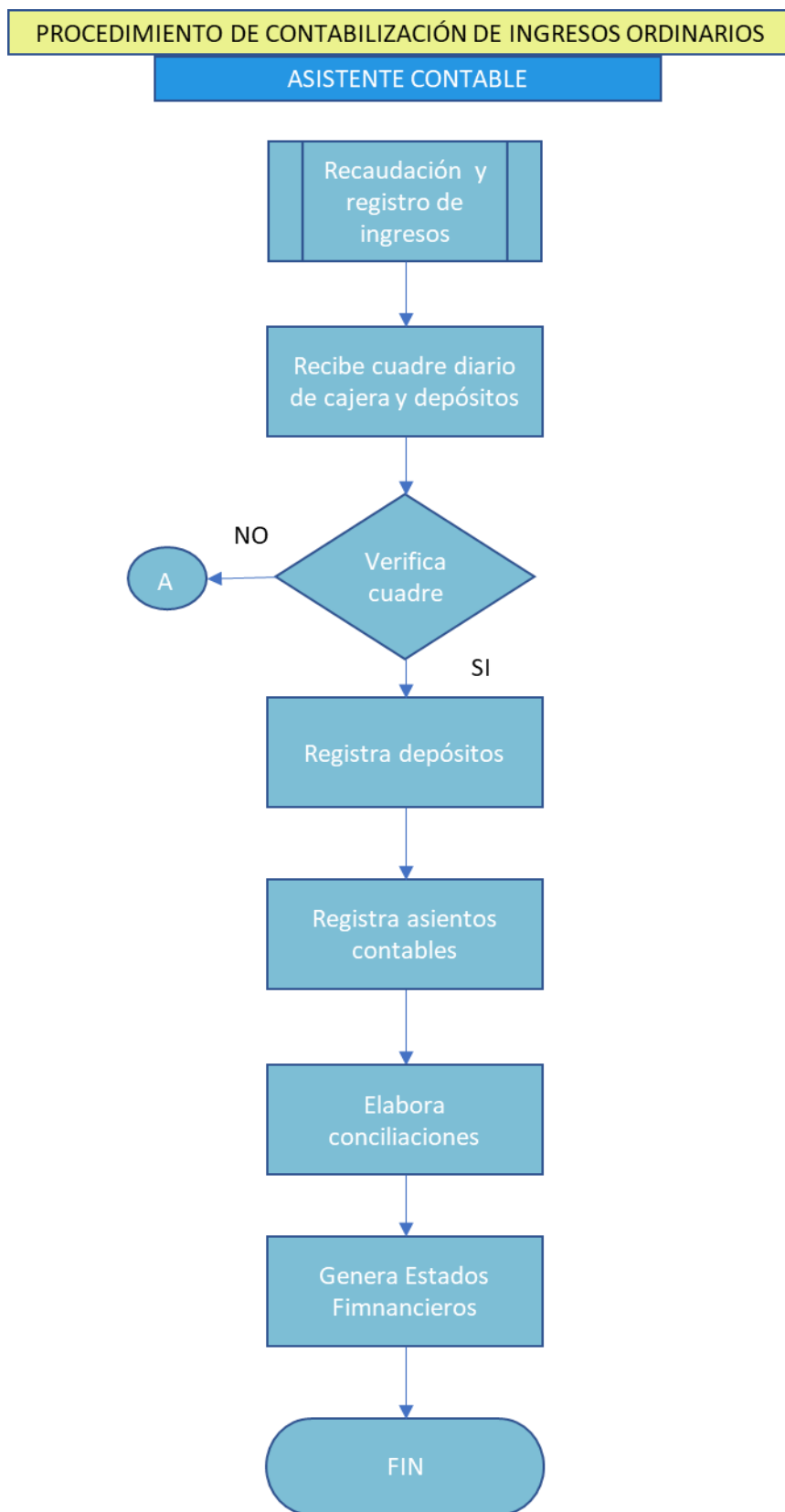
#### Procedimiento de contabilización de ingresos ordinarios

##### Políticas

El asistente contable será responsable de la contabilización, control y conciliación de los ingresos por actividades ordinarias

##### Descriptor del procedimiento del Asistente Contable

Responsable	Funciones, tareas y/o actividades
<b>Asistente Contable</b>	Recibir el cuadro diario de caja con una copia de los recibos numerados de ingreso de pago de cuotas mensuales, original y copia de las papeletas de depósito.
	Verificar que los documentos se encuentren completos
	Devolver registro de cuadro de caja si falta algún documento
	Registrar las transacciones en el sistema contable
	Realizar con el departamento de caja la conciliación mensual de los valores recaudados y los saldos de las cuentas pendientes de cobro de los socios.
	Registrar asientos contables de las demás transacciones
	Mantener al día los registros contables y financieros de la empresa
	Elaborar conciliaciones bancarias
	Generar Estados Financieros
	Realizar demás funciones asignadas por la empresa.

**Flujograma del procedimiento de contabilización de ingresos ordinarios:**

## Compañía de Transporte Pesado y de combustibles

### Cavoltron S.A.



**Elaborado por:** Vintimilla Fernández Diana  
Valeria

**FECHA DE ELABORACION:**  
15/07/2021

**Revisado por:** Sánchez Rubio Mónica Mireya

**FECHA DE REVISION:**

**Aprobado por:** Ing. Julissa Mera Cambi

17/07/2021

#### Responsabilidades

- Es responsable del control de ingresos por actividades ordinarias.
- Responsable del correcto registro de transacciones contables y manejo de documentos contables.
- Conciliación de los ingresos de actividades ordinarias y las conciliaciones bancarias.

#### Perfil del cargo:

- Estudios superiores en: Contabilidad, Administración de Empresas.
- Experiencia: 2 años.
- Área a la que reporta: Contabilidad.
- Jefe inmediato: Contador.

#### Conocimientos, destrezas y habilidades

- Conocimientos contables, administrativos y manejo de base de datos.
- Manejo del sistema operativo Windows.
- Excel avanzado.
- Manejo de portales como SRI, Superintendencia de Compañías, IESS, Ministerio de Relaciones Laborales.



- Destrezas en el análisis de cuentas, manejo de equipos de computación, máquinas registradoras y calculadoras.
- Habilidades numéricas, comunicativas y trabajo en equipo.

**Establecer los documentos y reportes necesarios para controlar el proceso de recaudación de la Compañía de Transporte Pesado y de Combustibles**

**Cavoltron S.A.**

- 1) Recibo pre- numerado de ingreso de pago de cuotas mensuales.
- 2) Registro de cuadre de caja.
- 3) Papeletas de depósito.
- 4) Reporte de conciliación mensual de los valores recaudados a los socios.
- 5) Reporte de conciliación mensual del saldo de las cuentas pendientes de cobro a los socios.
- 6) Reporte de conciliación bancaria mensual.
- 7) Reporte de flujo de efectivo.

## Compañía de Transporte Pesado y de combustibles

### Cavoltron S.A.



<b>Elaborado por:</b> Vintimilla Fernández Diana Valeria	<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/07/2021
<b>Revisado por:</b> Sánchez Rubio Mónica Mireya	<b>FECHA DE REVISION:</b> 17/07/2021
<b>Aprobado por:</b> Ing. Julissa Mera Cambi	

### Procedimiento para la realización del flujo de efectivo

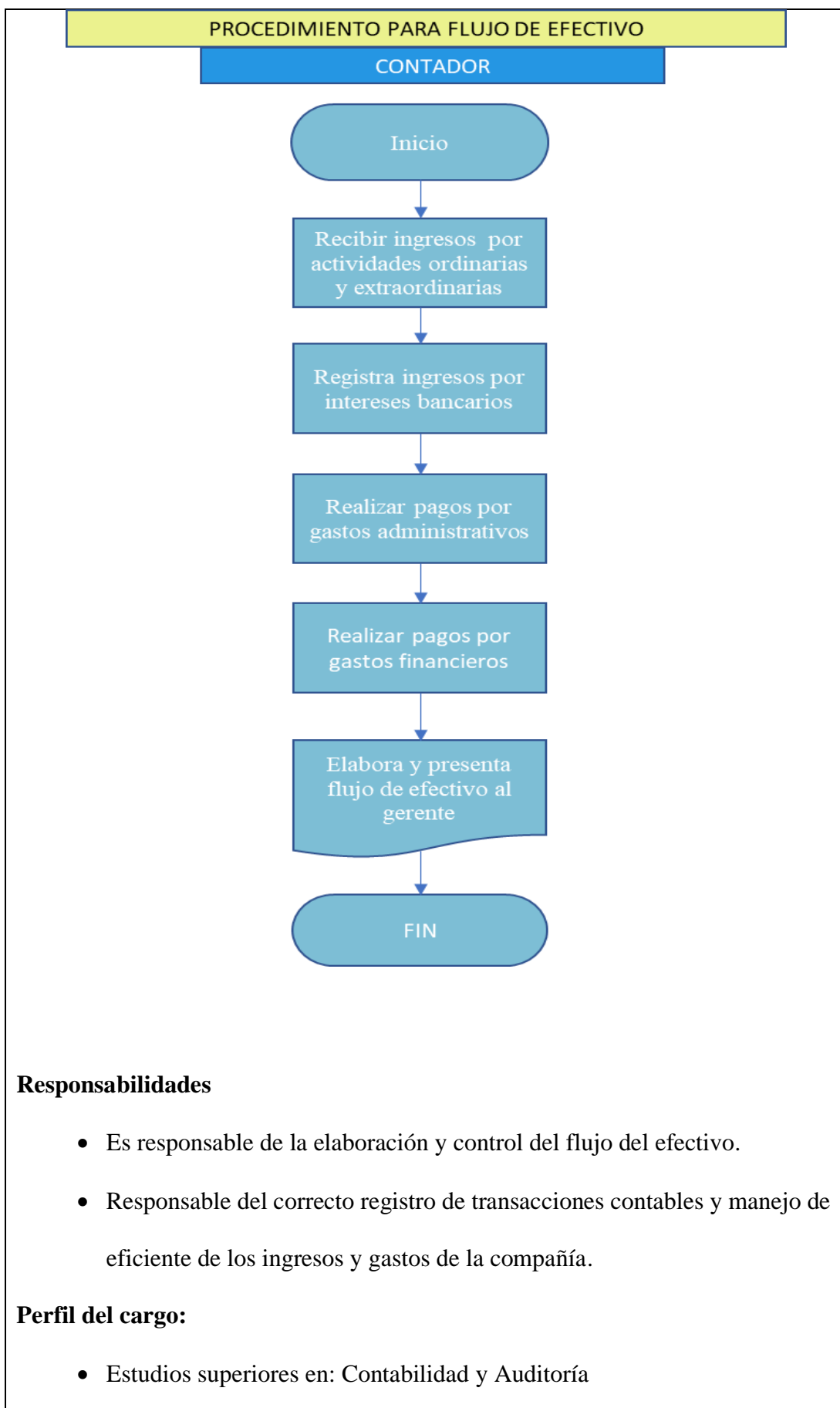
#### Políticas

El gerente, será responsable de solicitar al contador un flujo del efectivo mensual de los ingresos por actividades ordinarias y su distribución en los gastos operativos y financieros de la compañía.

#### Descriptor del procedimiento del contador:

Responsable	Funciones, tareas y/o actividades de Operación
<b>Contador</b>	Recibir ingresos por actividades ordinarias de socios.
	Recibir ingresos por cuotas extraordinarias de socios.
	Recibir ingresos por intereses percibidos por entidades bancarias.
	Pagar gastos administrativos.
	Pagar gastos financieros.

#### Flujograma del procedimiento



- Experiencia: 3 años.
- Área a la que reporta: Contabilidad.
- Jefe inmediato: Gerente.

**Conocimientos, destrezas y habilidades**

- Conocimientos contables, administrativos y manejo de base de datos.
- Diseña, gestiona y ejecuta las estrategias económicas y financieras.
- Manejo del sistema contable SisConPro.
- Administra e identifica los riesgos financieros en la organización.
- Excel avanzado.
- Manejo de portales como SRI, Superintendencia de Compañías, IESS, Ministerio de Relaciones Laborales.
- Destrezas en el análisis de cuentas, manejo de equipos de computación, máquinas registradoras y calculadoras.
- Habilidades numéricas, comunicativas y trabajo en equipo.

## Referencias

- 315, N. (2013, 10 15). Retrieved from  
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>
- Actualícese. (2016, 02 03). Retrieved from <https://actualicese.com/comprendibilidad-caracteristica-cualitativa-de-la-informacion-financiera/>
- Alegre. (2006).
- Anónimo. (2014, Agosto 19). *Definición de Control Interno*. Retrieved from  
<https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría Un enfoque integral*. México: Pearson.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2012).
- Arrieta, E. (2013). *Diferenciador*. Retrieved from <https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-metodo-inductivo-y-deductivo/#:~:text=Tanto%20el%20m%C3%A9todo%20inductivo%20como,en%20la%20producci%C3%B3n%20de%20conocimiento.>
- Asociación Española para la Calidad. (2019, Mayo 23). *Aec*. Retrieved from  
<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Auditool. (2016, Enero 07). *Procedimientos Sustantivos en una Auditoría de Información Financiera. Aspectos Clave*. Retrieved from  
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/376-puntos-clave-para-auditar-las-cifras-de-los-estados-financieros-segunda-parte>
- Auditool. (2017, Octubre 18). *Pruebas de control en la auditoría de estados financieros*. Retrieved from <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5607-pruebas-de-control-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Auditool. (2018, Abril 28). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. Retrieved from <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1723-normas-internacionales-de-auditoria-y-control-de-calidad>

- Auditool. (2019, Enero 03). *¿Qué procedimientos de Auditoría debo utilizar para auditar los estados financieros?* Retrieved from <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3759-pruebas-de-detalle-a-los-estados-financieros-de-acuerdo-con-las-nia>
- Aulafácil. (2019). Retrieved from <https://www.aulafacil.com/cursos/contabilidad/fundamentos-de-contabilidad-basica/principio-de-oportunidad-135621#:~:text=Para%20ser%20relevante%2C%20la%20informaci%C3%B3n,de%20tiempo%20para%20la%20decisi%C3%B3n.>
- Behar, R. D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Retrieved from <http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodologia%20investigacion%20este.pdf>
- Bermúdez, H. G. (2017, 01 23). Retrieved from <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Contrapartidas/verificabilidad.asp?#:~:text=Verificabilidad%20significa%20que%20observadores%20independientes,estimaci%C3%B3n%20%C3%BAnica%20para%20ser%20verificable.>
- Calleja, F. (2014, 08 25). *Visión Financiera*. Retrieved from <https://visionfinancieradefranciscocalleja.wordpress.com/2014/08/25/la-comparabilidad-de-la-informacion-financiera/#:~:text=Una%20de%20las%20caracter%C3%ADsticas%20cualitativas,a%20lo%20largo%20del%20tiempo.>
- Conacyt, m. (2020). *Gobierno de México*. Retrieved from <https://www.cimat.mx/es/node/798#:~:text=Los%20m%C3%A9todos%20estad%C3%ADsticos%20son%20procedimientos,causalidad%20en%20un%20determinado%20fen%C3%B3meno.>
- Contraloría General del Estado. (2002). *contraloria.gob.ec*. Retrieved from <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>
- Contraloría General del Estado. (2015). *Planificación de Auditoría*. Retrieved from <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>

- Contraloría General del Estado de Ecuador. (2019). *Nuestros servicios*. Retrieved from <http://www.contraloria.gob.ec/Informativo/NuestrosServicios>
- De Armas, G. R. (2008). *Auditoría de Gestión conceptos y métodos*. La Habana : Félix Varela.
- Del Cid Pérez, A., Méndez, R., & Franco Sandoval, R. (2007). *Investigación. Fundamentos y Metodología*. Naucalpan de Juárez, Edo. de México: Pearson Educación de México, S.A.
- Domínguez, M. B. (2002, Junio). *Partida Doble*. Retrieved from Partida Doble: <http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>
- Ecured. (2019, 07 16). *Ecured*. Retrieved from [https://www.ecured.cu/An%C3%A1lisis\\_de\\_documentos#:~:text=Concepto%3A,necesaria%20para%20comenzar%20las%20investigaciones](https://www.ecured.cu/An%C3%A1lisis_de_documentos#:~:text=Concepto%3A,necesaria%20para%20comenzar%20las%20investigaciones).
- Estupiñan, R. (2010). *Pruebas selectivas en la auditoría*. Bogotá, Colombia: ECOE.
- Fajardo, E. A. (2018, Julio 13). *Edoc.site*. Retrieved from <https://edoc.site/fases-de-auditoria-pdf-free.html>
- Gestiopolis*. (2018, Julio 13). Retrieved from <https://www.gestiopolis.com/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga-ejemplos/>
- Gestiopolis, c. (2002, 10 8). Retrieved from <https://www.gestiopolis.com/como-se-clasifican-los-estados-financieros/#:~:text=Los%20estados%20financieros%20b%C3%A1sicos%20son,Estado%20de%20flujos%20de%20efectivo>.
- Gitman, L., & Chad, Z. (2012). *Principios de Administración Financiera*. México: PEARSON EDUCACIÓN,.
- González, S. (2012, 04). Retrieved from <http://susanagavilanez.blogspot.com/2012/04/ejecucion.html>
- Hernandez, J. (2010). *Papeles de trabajo y marcas de auditoría*. Retrieved from [https://www.academia.edu/27690414/PAPELES\\_DE\\_TRABAJO\\_Y\\_MARCAS\\_DE\\_AUDITORIA](https://www.academia.edu/27690414/PAPELES_DE_TRABAJO_Y_MARCAS_DE_AUDITORIA)

- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- International Federation of Accountants. (2013). *NIA 330*. Retrieved from <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5607-pruebas-de-control-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- International Federation of Accountants. (2007). *Auditoría financiera para Pymes*. ECOE Ediciones.
- International Federation of Accountants. (2009). *Código de Ética para profesionales de la Contabilidad*. Auditores.
- International Federation of Accountants. (2013). *NIA 500*. Retrieved from <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20500%20p%20def.pdf>
- International Federation of Accountants. (2013). *NIA 315*. Retrieved from Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>
- Ley de la Contraloría General del Estado, E. (2002).
- Llamas, J. (2020, 04 14). *Economipedia*. Retrieved from <https://economipedia.com/definiciones/caracteristicas-de-los-estados-financieros.html>
- López, I. (2015, 06 09). Retrieved from [https://es.slideshare.net/ivette\\_lopez\\_5/notas-a-los-estados-financieros-49150574#:~:text=1.,Financieros%20para%20una%20correcta%20interpretaci%C3%B3n](https://es.slideshare.net/ivette_lopez_5/notas-a-los-estados-financieros-49150574#:~:text=1.,Financieros%20para%20una%20correcta%20interpretaci%C3%B3n).
- Manene, L. (2019, Mayo 10). *Luis Miguel Manene*. Retrieved from [https://moodle2.unid.edu.mx/dts\\_cursos\\_md/lic/AE/EA/AM/07/Los\\_diagramas\\_de\\_flujo\\_su\\_definicion\\_objetivo\\_ventajas\\_elaboracion\\_fase.pdf](https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_md/lic/AE/EA/AM/07/Los_diagramas_de_flujo_su_definicion_objetivo_ventajas_elaboracion_fase.pdf)
- Mora. (2014). *Logística del transporte y distribución de la carga*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Mora. (2014). Transporte y Logística. In L. A. García. Bogotá.



- Mora, L. A. (2014). *Ecoe Ediciones*. Retrieved from <http://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2016/08/Logistica-del-transporte-y-distribucion-de-carga.pdf>
- NIC 1. (2006). *NIC 1: Presentación de Estados Financieros*. Retrieved from [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/1\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf)
- NIC 8. (2009). *NIC 8: Políticas Contables, cambios en estimaciones y errores*. Retrieved from [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/8\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf)
- NIC, 1. (1995). Retrieved from [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/18\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf)
- Paredes, S. J. (2014). *Auditoria I*. Perú: Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión,.
- Paredes, S. J. (2018, Mayo 18). *Contabilidad Para Todos*. Retrieved from <https://contabilidadparatodos.com/libro-auditoria-y-normas-internacionales/>
- PKF. (2012). *Importancia del Informe de auditoría externa*. Retrieved from [http://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando\\_7.pdf](http://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando_7.pdf)
- RAE. (2018). *La Real Academia Española*. Retrieved from <https://dle.rae.es/auditor%C3%ADa>
- Real Academia Española*. (2018, Julio 11). Retrieved from <http://www.rae.es/la-institucion>
- Robbins, S., & Coulter, M. (2018). *Administración*.
- Rojas, D. (2016). *Auditoría Financiera a la cuenta de impuestos por pagar de la empresa Distribuidora de Alimentos*. Bucaramanga, COlombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Sandoval, M. H. (2012). *Introducción a la auditoría*. México: Red Tercer Milenio.
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoria Interna*. In J. R. Santillana. Mexico: Pearso educacion de Mexico S.A.
- Scielo. (2013, 07). *Scielo*. Retrieved from [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-50572013000300009#:~:text=La%20entrevista%20es%20una%20t%C3%A9cnica,a](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-50572013000300009#:~:text=La%20entrevista%20es%20una%20t%C3%A9cnica,a)

l%20simple%20hecho%20de%20conversar.&text=Es%20un%20instrumento%20t%  
C3%A9cnico%20que%20adopta%20la%20forma%20de%20un%20di

Sevilla, A. (2015, 10). *Economipedia*. Retrieved from

<https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

Sierra, G. M., Sánchez-Mejía, I. H., Orta, M. P., & Castrillo, L. L. (2014). Retrieved from

<file:///C:/Users/User/Downloads/656-49-1275-1-10-20190729.pdf>

Significados, c. (2017, 12 15). *Significados*. Retrieved from

<https://www.significados.com/bibliografia/>

Solocontabilidad. (2019). *Solocontabilidad*. Retrieved from

<https://www.solocontabilidad.com/r/razonabilidad-reactivar-reaganomics-reajuste-de->

<paridades#:~:text=Propiedad%20de%20los%20estados%20financieros,requerida%20de%20acuerdo%20con%20los>

Sosa, A. (2013, 10 11). *Prezi*. Retrieved from <https://prezi.com/c3cu3jwuax79/el-metodo-analitico->

<sintetico/#:~:text=El%20M%C3%A9todo%20anal%C3%ADtico%2D%20sint%C3%A9tico%20es,s%C3%ADntesis%20general%20del%20fen%C3%B3meno%20estudiado.>

Superintendencia de Compañías del Ecuador. (2006, Agosto 21). *Resolucion N°*

*06.Q.ICI.003*. Retrieved from

[http://www.aguirreyasociados.ec/phocadownload/res\\_06.q.ici.003.pdf](http://www.aguirreyasociados.ec/phocadownload/res_06.q.ici.003.pdf)

*The Institute Of Internal Auditors*. (2018, Julio 13). Retrieved from

<https://global.theiia.org/translations/Pages/Spanish-Translations.aspx>

Valenzuela, A. (2011). *Auditoría*.

Xtec. (2020). *Xtec*. Retrieved from

<http://www.xtec.cat/~cmunoz/recerca/plan.htm#:~:text=Un%20plan%20de%20investigaci%C3%B3n%20es,a%20lo%20largo%20del%20proceso.>

# APENDICES

**Apéndice A**

**CARRERA DE: INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD CPA  
ENCUESTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL, CONTADORA,  
SECRETARIA Y SOCIOS GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE  
PESADO Y COMBUSTIBLE CAVOLTRON S.A.**

La realizan los estudiantes Tnlga. Vintimilla Fernández Diana Valeria y Tnlga. Sánchez Rubio Mónica Mireya, quienes realizan el proyecto de investigación con el tema **“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A., PERIODO FISCAL 2020”**, para optar por el título de: Ingenieros en Auditoría y Contabilidad CPA.

**INDICACIONES:** La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información necesaria, para conocer la carencia de control sobre los ingresos obtenidos por los socios incide en la ejecución de las captaciones de la Compañía de transporte pesado y combustibles CAVOLTRON S.A.

**Siga las instrucciones siguientes:**

- a. Lea detenidamente cada pregunta
- b. Analice las alternativas de contestación
- c. Conteste con absoluta sinceridad

- d. Utilice pluma azul
- e. Marque su respuesta con una (X)
- f. No hacer tachones, anula su respuesta

## **DESARROLLO:**

### **Cuestionario de preguntas**

**1. ¿Conoce usted, si la compañía tiene controles establecidos para la ejecución de los ingresos?**

- ( ) Si
- ( ) No

**2. ¿La compañía cuenta con un Manual de políticas y procedimientos para el registro de los ingresos?**

- ( ) Si
- ( ) No

**3. ¿Considera usted que la compañía realiza un control sobre la ejecución de los ingresos, cumpliendo las metas previstas?**

- ( ) Eficiente
- ( ) Poco eficiente
- ( ) Nada eficiente

**4. ¿Cómo califica usted, el nivel de control por las captaciones de los socios, en base a los ingresos obtenidos?**

- ( ) Excelente: 100%
- ( ) Bueno: 90%
- ( ) Regular: 75%
- ( ) Malo: 50%

**5. ¿El personal de la compañía aplica los controles en la ejecución de los ingresos?**

- ( ) Eficiente
- ( ) Poco eficiente
- ( ) Nada eficiente

**6. ¿Considera usted que las causas que inciden el ineficiente control de los ingresos, especialmente en el relacionado a las captaciones de los socios?**

- ( ) Falta de planificación de los mantenimientos
- ( ) Falta de control del cobro de alícuotas
- ( ) Déficit de funcionamiento de los equipos

**7. ¿Considera usted que los ingresos están considerados todos los rubros necesarios para el funcionamiento de la compañía de transporte?**

- ( ) De acuerdo
- ( ) Muy de acuerdo
- ( ) Nada de acuerdo

**8. ¿Por qué cree usted que se dan diferencias significativas en los ingresos ordinarios utilizados?**

- ( ) Poca experiencia
- ( ) Sin experiencia

**9. ¿Por qué existen ingresos que no han sido utilizados para la mejora de la compañía?**

No las conoce

Las conozco, pero no las utilizo

**10. ¿Por qué existen transacciones excedidas en la aplicación de los ingresos?**

Muy poco control

No hay control establecido

**11. ¿Conoce usted si se han realizado ingresos no justificados para la compañía?**

Si se han realizado

No se han realizado

**12. ¿Considera usted que es necesario un sistema de control en aplicación frente a la situación real de la compañía en cuanto a la ejecución de las actividades de ingresos ordinarios?**

Muy necesario

Poco necesario

Nada necesario

**MUCHAS GRACIAS**



## TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES "CAVOLTRON S.A."

RUC: 0391014957001

Dirección: Rcto. Voluntad de Dios – La Troncal - Cañar –Ecuador

Tel.: 072192218 – 0982267374 - 0969487100

Correo electrónico: [cavoltronsa@hotmail.com](mailto:cavoltronsa@hotmail.com)

La Troncal, 27 de Noviembre del 2020.

Señores

**UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

Carrera de Contabilidad y Auditoria

Portoviejo, Manabí

De mi consideración:

Yo, **Noé Rafael Cárdenas Vivar**, con cédula de identidad No. 092500943-3, representante legal de la Compañía **TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.**, con registro único de contribuyentes No. 0391014957001, por medio de la presente, autorizo a las señoras **VINTIMILLA FERNANDEZ DIANA VALERIA Y SANCHEZ RUBIO MONICA MIREYA**, estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoria de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, a utilizar información de la empresa para el proyecto denominado **EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.** Como condiciones contractuales, los estudiantes se obligan a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escrito, artículos, contratos, estados de cuenta y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, que le fue suministrada; (2) no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la empresa será la base para la construcción de un estudio de caso. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoria.

En caso que alguna(s) de las condiciones anteriores sean(n) infringida(s), los estudiantes quedan sujetos a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a la **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.** así como a las sanciones de carácter penal o legal a que se hiciere acreedor.

Es todo lo que puedo informar en honor a la verdad.

Atentamente:

**NOE RAFAEL** Firmado digitalmente  
**CARDENAS** por NOE RAFAEL  
**VIVAR** CARDENAS VIVAR  
Fecha: 2020.11.27  
16:15:08 -05'00'

Noé Rafael Cárdenas Vivar

**G E R E N T E**

**C.I: 0925009433**

**Tel. 07-2192218**

**Correo: [cavoltronsa@hotmail.com](mailto:cavoltronsa@hotmail.com)**







**Razón Social**  
 TRANSPORTE PESADO Y DE  
 COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

**Número RUC**  
 0391014957001

**Representante legal**

• CARDENAS VIVAR NOE RAFAEL

Estado	Régimen
ACTIVO	REGIMEN GENERAL

Inicio de actividades	Reinicio de actividades	Cese de actividades
24/07/2012	No registra	No registra

**Fecha de constitución**

24/07/2012

Jurisdicción	Obligado a llevar contabilidad
ZONA 6 / CAÑAR / LA TRONCAL	SI

Tipo	Agente de retención
SOCIEDADES	SI

**Domicilio tributario**

**Ubicación geográfica**

**Provincia:** CAÑAR **Cantón:** LA TRONCAL **Parroquia:** LA TRONCAL

**Dirección**

**Calle:** VIA DURAN - TAMBO **Número:** S/N **Referencia:** RECINTO VOLUNTAD DE DIOS, FRENTE A LA IGLESIA EVANGELICA JESUS EL VENCEDOR

**Actividades económicas**

• H492301 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE: TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.

**Establecimientos**

Abiertos	Cerrados
1	0

**Obligaciones tributarias**

- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA

**Razón Social**  
TRANSPORTE PESADO Y DE  
COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

**Número RUC**  
0391014957001

- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 2011 DECLARACION DE IVA

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

### Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2021001841399  
Fecha y hora de emisión: 25 de julio de 2021 18:02  
Dirección IP: 10.1.2.142

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.