



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**

**FACULTAD DE LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**TEMA:**

“ANÁLISIS DEL REGISTRO, MANEJO Y CONTROL DE LAS CUENTAS DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA COMPAÑÍA “TANDATRANS” S.A., UBICADA EN EL CANTÓN MONTÚFAR, PROVINCIA DEL CARCHI, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020”.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIATURA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

**AUTORA:**

CHAPI CERÓN LIZETH ESTEFANY

**DIRECTOR:**

MSc. BÁEZ POSSO PABLO DANILO

Ibarra, 2022

## RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo principal por el cual se realizó el presente trabajo de caso fue, para analizar el registro, manejo y control de las cuentas de Ingreso y Egresos de la Compañía “TANDATRANS” S.A, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, con la finalidad de determinar falencias y efectuar recomendaciones que incremente la eficiente toma de decisiones y crecimiento institucional. Se considera indispensable evaluar su desenvolvimiento en los rubros de Ingresos y Egresos pues al ser estos la parte fundamental que hace que la compañía subsista y que por medio de su manejo brinde a sus socios la oportunidad de contar con una Institución que no únicamente posee un servicio de calidad y oportuno, sino que también tenga un buen manejo contable y financiero, para ello se examina sus proceso tanto sistemático, financiero y administrativo, considerando cada factor interno, empleando un análisis documental, de campo, analítico y un enfoque mixto, que permitió recolectar datos y evaluar su manejo, además se empleó el factor externo considerando el cumplimiento de distintas normativas para cada actividad contable que se presentan día a día en la entidad, pues se considera importante evaluarla determinando que no existan deficiencias y así mismos brindarle a la entidad la posibilidad para que pueda adquirir en sus periodos posteriores mejoras en su manejo contable y logre alcanzar una mayor rentabilidad, cumpla con sus objetivos planteados, que contribuya a su desenvolvimiento, alcance un nivel de calidad que garantice un eficiente crecimiento Institucional.

## **ABSTRACT**

The main objective for which it was considered to perform this case was, to analyze the registration, management and control of the Income and Expenses of the Company “TANDATRANS” S.A. For the period between January 1 and December 31, 2020. with the purpose of determine shortcomings and making recommendations that increase the efficient decision making and Institutional growth, for that had been considered essential to evaluate their development in Income and Expenses because that is the essential part for the Company. Is important that its management gives your partners the opportunity of having an Institution that not only has quality and timely service but also, they have good accounting and financial management. Was necessary to examine its systematic, financial, and administrative process considering each internal factor, a documentary, field, analytical analysis, and a mixed approach that permits collecting data and evaluating its management. Also, to use the external factor considering the compliance of different regulations for each accounting activity that the Company has every day. Was important to evaluate it, determining that not existing shortcomings also provide the entity the possibility to have in their later periods improvements in its accounting management and achieve better profitability, meet their stated objectives, contribute with their good development and have a quality level that guarantees its Institutional growth.

## INFORME DEL DIRECTORIO DEL TRABAJO DE GRADO

En mi calidad de director de Integración Curricular, presentado por la egresada Lizeth Estefany Chapi Cerón, para optar por el Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA., cuyo tema es: Análisis del registro, manejo y control de las cuentas de Ingresos y Egresos de la Compañía "TANDATRANS" S.A., ubicada en el cantón Montufar, provincia del Carchi, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020. Considerando que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometidos a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra, a los 5 días del mes de febrero del 2022



Firmado electrónicamente por:

**PABLO  
DANILO BAEZ**

Firma.

MSc. Báez Posso Pablo Danilo

CC. 1002067773



## UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

### BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

#### AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN

#### A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

#### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO	
<b>CÉDULA DE IDENTIDAD</b>	040218656-3
<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	Chapi Cerón Lizeth Estefany
<b>DIRECCIÓN</b>	Calle Mejía y Los Andes, ciudad de San Gabriel, Provincia del Carchi
<b>EMAIL</b>	lechapic@utn.edu.ec
<b>TELÉFONO MOVIL</b>	0999493554

DATOS DE LA OBRA	
<b>TÍTULO</b>	Análisis del registro, manejo y control de las cuentas de Ingresos y Egresos de la Compañía "TANDATRANS" S.A., ubicada en el cantón Montufar, provincia del Carchi, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020
<b>AUTORA</b>	Lizeth Estefany Chapi Cerón
<b>FECHA</b>	04/07/2022
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
<b>PROGRAMA</b>	<b>PREGRADO</b> <input checked="" type="checkbox"/> <b>POSGRADO</b> <input type="checkbox"/>

<b>TÍTULO POR EL QUE OPTA</b>	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA.
<b>ASESOR / DIRECTOR</b>	Dr. Pablo Báez Pozo

## 2. CONSTANCIAS

La autora manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es el titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 24 días del mes de octubre de 2022

### LA AUTORA:

(Firma):  \_\_\_\_\_

Nombre: Lizeth Estefany Chapi Cerón

## DEDICATORIA

En primer lugar, quiero dedicar todos mis logros a Dios y a mi Virgen María quienes desde pequeña me han transmitido la fuerza y sabiduría necesaria para sobresalir y seguir adelante a pesar de las adversidades que se presentaron en todo mi proceso de formación y quienes han llenado mi ser de fe hasta el día de hoy.

Con todo el cariño a mi querida madre Viviana Cerón y como no a mi adorado padre Carlos Chapi, los dos pilares más grandes que Dios me dio, quienes día a día me brindaron su apoyo incondicional, me contagiaron las ganas de levantarme cada mañana y seguir adelante, lo cual fue muy importante para mí ya que en todo este proceso fue difícil adaptarme tanto en conocimientos como en lo que se está viviendo en la actualidad como es la emergencia sanitaria, pues con su esfuerzo constante, consejos, su apoyo y paciencia han contribuido como un motor a lograr hoy uno de mis más grandes sueños.

A mis dos hermanos pequeños Isaac y Matías quienes me contagiaron esa ternura, la alegría constante cuando estaba estresada y no tenía fuerzas. Le agradezco en especial a mi hermano Santiago que constantemente fue un gran apoyo, ya que cada tarde siempre me escuchaba y me brindaba sus consejos, pues siempre me recordaba que debo mantener mi persistencia y mi constancia.

Finalmente, a dos personas muy especiales a quienes estimo, mis tías Verónica Cerón y Nelly Cerón, quienes siempre confiaron en mí, contribuyeron con su apoyo y me brindaron una mano en los momentos más difíciles, por todo su amor brindado cada día, pues de una u otra forma me ayudaron a concretar una meta más en mi vida. Agradezco desde el fondo de mi corazón a todos ellos por el apoyo incondicional.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi agradecimiento a Dios y a mi Virgen María, quienes me han brindado sus constantes bendiciones tanto a mi familia, como a mi vida, levantándonos de las crisis y hacer que mi formación sea posible.

A mis apreciados padres y hermanos que tras los desvelos de cada noche han sabido apoyarme moralmente, me han aconsejado para que no deje mis estudios y siga luchando y llegue a ser una gran profesional sin importar las adversidades y a toda mi familia quienes confiaron en mí y me brindado su energía y apoyo incondicional día tras día.

En especial quiero agradecer a la pontifica Universidad Técnica del Norte quien contribuyó con cada profesional que brindó sus enseñanzas en todo mi proceso de aprendizaje hizo que sea más llevadero y logre adquirir conocimientos valiosos y crezcan día tras día.

También, quiero expresar mi sincero agradecimiento al Dr. Pablo Báez, quien, con su conocimiento, experticia, enseñanza, las correcciones constantes y direccionamiento permitió que se efectuara el desarrollo del correspondiente trabajo.

Por último, expreso mi gratitud a la Compañía “TANDATRANS” S.A. y a todo su personal quienes abrieron sus puertas y me brindaron la posibilidad de adquirir información y el conocimiento necesario que fue de mucha ayuda para el desarrollo de este trabajo.



## PRESENTACIÓN

El transporte de carga pesada es considerado en la Economía del Ecuador como un sector solvente y fuerte, quienes luchan constantemente prestando sus servicios de diferentes cargas de mercaderías a varios lugares de una forma óptima, contribuyendo así a la economía del país, en la actualidad se han venido incrementando constantemente las Compañías de Transporte, debido a que existen una gran parte de transportistas quienes cuentan con vehículos propios trabajando de manera informal y debido a ello se han constituido legalmente compañías de transporte pesado para garantizar seguridad y brindar servicios para que el transportista pueda desarrollar sus actividades con los respectivos permisos de operación. Por otro lado, es importante considerar que son pocas las compañías que se encuentran operando y activas, pues éstas para mantenerse en un buen estado de liquidez es indispensable efectuar un análisis administrativo y financiero, con el fin de tomar buenas decisiones y que aporten al crecimiento de la Institución.

En el presente acápite se encuentra el análisis de una Institución de Transporte Pesado llamada, Compañía “TANDATRANS” S.A. que brinda a sus socios la posibilidad de operar otorgándole el respectivo permiso de operación para que el transportista pueda brindar sus servicios, además, de cumplir a cabalidad con otros requisitos que exige la ley de Transporte Pesado de manera eficiente. Dado que, uno de los objetivos de la compañía es ser reconocida a nivel Nacional brindando un excelente servicio, para que así logre que más socios se unan y puedan entregar del excelente servicio en el marco de Transporte Terrestre de Carga.

Es fundamental que la entidad cuente con un buen manejo de su actividad económica, busque mejorar sus procedimientos administrativos, financieros, para ello, se realizará el análisis de las cuentas de Ingresos y Egresos aplicando el proceso de Control Interno para reconocer las

falencias que se pueden suscitar en la Compañía y al mismo tiempo se brinde ciertas recomendaciones para su crecimiento.

Es importante considerar que la empresa tiene ciertas dificultades especialmente en la recaudación de sus Ingresos, por ello, se debería analizar detalladamente cada uno de éstos, así como también los Egresos de la entidad, pues se procedió a desarrollar una investigación con un enfoque mixto, es decir un enfoque cuantitativo y cualitativo.

Además de aplicar un método analítico por medio del cual se estudie a profundidad y de forma individual cada uno de estos rubros para posteriormente aplicar el método sintético mismo que permita medir cómo se encuentra la Institución en forma global, por otra parte, se consideró la aplicación de instrumentos como: El cuestionario del Control Interno, narrativa y la entrevista con el fin de recolectar datos y los mismos arrojen ciertos impactos preliminares que son fundamentales considerarlos, entre los resultados obtenidos se determinó:

El nivel de confianza de los Ingresos fue de 69,57% el cual se encuentra en un rango medio y el de sus Egresos en cambio fue de 76,19%, es decir, presenta un nivel de confianza alto, considerando dichos resultados obtenidos es crucial acotar que la entidad se encuentra con un buen manejo, sin embargo, se debería considerar aplicar ciertas estrategias que generen una rentabilidad y busquen adquirir una mejor confianza.

## TABLA DE CONTENIDOS

RESUMEN EJECUTIVO.....	2
ABSTRACT.....	3
INFORME DEL DIRECTORIO DEL TRABAJO DE GRADO .....	4
DEDICATORIA .....	7
AGRADECIMIENTO .....	8
PRESENTACIÓN.....	9
TABLA DE CONTENIDOS .....	11
TABLA DE FIGURAS.....	15
LISTADO DE TABLAS.....	16
1. Unidad 1. Descripción del Caso.....	18
1.1. Introducción .....	18
1.2. Planteamiento del Problema.....	20
1.3. Justificación .....	21
1.4. Objetivos .....	24
2. Unidad 2. Marco Referencial .....	25
2.1. Estado del Arte.....	25
2.2. Desarrollo del Marco Teórico .....	27
2.2.1. Empresa.....	27
2.2.2. Compañías.....	28
2.2.3. La Compañía Anónima.....	29
2.2.4. Servicio de transporte: .....	29
2.2.4.1. Servicio de Transporte Terrestre:.....	29

	12
2.2.4.2. Servicio de Transporte Comercial .....	30
2.2.5. Ingresos .....	30
2.2.5.1. Ingreso de Actividades Ordinarias.....	31
2.2.5.2. Otros Ingresos .....	32
2.2.6. Egresos .....	32
2.2.6.1. Gastos de Personal .....	33
2.2.6.2. Gastos Administrativos.....	33
2.2.6.3. Gastos Financieros .....	34
2.2.6.4. Gastos Depreciaciones.....	34
2.2.6.5. Otros Gastos.....	34
2.2.7. Ciclo Contable .....	35
2.2.8. Principios Generales en la Información Financiera:.....	39
2.2.9. Presentación de Estados Financieros .....	41
2.2.9.1. Reconocimientos de los Elementos en los Estados Financieros:.....	42
2.2.9.2. Los Estados Financieros .....	43
2.3. Marco Legal e Institucional .....	48
2.3.1. Superintendencia de Compañías:.....	49
2.3.2. Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial:.....	50
2.3.3. Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas:.....	53
3. Unidad 3. Metodología .....	56
3.1. Marco Metodológico.....	56
3.1.1. Métodos.....	57
3.1.1.1. Enfoque de Investigación:.....	58

	13
3.1.1.2. Tipos de Investigación .....	59
3.1.1.3. Métodos.....	61
3.1.2. Técnicas .....	62
3.1.3. Instrumentos.....	64
Unidad 4. Diseño del estudio del caso .....	67
4.1. Recolección de la Información .....	69
4.1.1. Cuestionario de Control Interno.....	71
4.1.2. Narrativa .....	85
4.1.2.1. Narrativa del Rubro de Ingresos .....	85
4.1.2.2. Narrativa del Rubro de Egresos .....	93
4.1.3. Entrevista .....	96
4.2. Análisis de la Información: .....	99
4.3. Análisis Financiero .....	109
4.3.1. Análisis Vertical.....	110
4.3.2. Análisis Horizontal .....	113
4.3.3. Análisis de Indicadores Financieros .....	117
4.3.3.1. Indicador de Liquidez .....	120
4.3.3.2. Indicador de Endeudamiento .....	122
4.3.3.3. Indicadores de Rentabilidad.....	125
4.3.3.4. Indicadores de Actividad o de Eficiencia .....	126
4.3.4. INGRESOS .....	127
4.3.4.1. Mensualidades: .....	127
4.3.4.2. Fletes:.....	133

4.3.4.3. Primas y Libro Acción: .....	135
4.3.4.4. Multas y Atrasos .....	138
4.3.4.5. Punto de Emisión .....	139
4.3.5. GASTOS .....	142
4.3.5.1. Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones; Aportes a la Seguridad Social y Beneficios Sociales e Indemnizaciones. ....	142
4.3.5.2. Honorarios, Comisiones, Dietas a Personas Naturales .....	145
4.3.5.3. Transporte .....	147
4.3.5.4. Gastos de Gestión (Agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) .....	148
4.3.5.5. Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones .....	150
4.3.5.6. Otros Gastos .....	152
4.3.2.1.1. Gasto Arriendo .....	152
4.4. Redacción del Informe .....	155
4.4.1. Filosofía Institucional .....	155
4.4.2. Resultado del Análisis .....	156
4.4.2.1. Deficiencia en el manejo, registro y control del cobro de las mensualidades. ....	158
4.4.2.2. Inexistencia del cobro del Libro Acción de un socio .....	160
4.4.2.3. Deficiencia en el cobro por concepto de Multas y Atrasos .....	162
4.4.2.4. Inexistencia de un Contrato de Arrendamiento en el año 2020. ....	165
4.5. Presentación y Análisis de Resultados del Caso .....	167
CONCLUSIONES .....	172
RECOMENDACIONES .....	175
ANEXOS .....	182

**TABLA DE FIGURAS**

Figura 1 <i>Principios de la Información Financiera</i> .....	40
Figura 2 <i>Objetivos del Estado de Resultados</i> .....	44
Figura 3 <i>Actividades que se desarrollan en las empresas</i> .....	46
Figura 4 <i>Generación del Permiso de Operación</i> .....	52
Figura 5 <i>Obligaciones e Impuestos a cumplir por las Organizaciones</i> .....	53
Figura 6 <i>Deberes formales para las Compañías de Transporte Pesado</i> .....	54
Figura 7 <i>Proceso Metodológico</i> .....	57
Figura 8 <i>Observación</i> .....	63
Figura 9 <i>Instrumentos para la Recolección de Información</i> .....	69
Figura 10 <i>Documentos Soporte para el análisis del caso</i> .....	70

## LISTADO DE TABLAS

Tabla 1 <i>División del Sector Empresarial en Ecuador</i> .....	28
Tabla 2: <i>Marco Legal para el Tratamiento Contable</i> .....	49
Tabla 3 <i>Transporte Terrestre Comercial</i> .....	51
Tabla 5 <i>Matriz de relación de Variables</i> .....	68
Tabla 6 <i>Cuestionario de Control Interno al Rubro de Ingresos</i> .....	71
Tabla 7 <i>Nivel de Confianza</i> .....	77
Tabla 8 <i>Cuestionario de Control Interno del Rubro de Egresos</i> .....	78
Tabla 9 <i>Nivel de Confianza del Rubro de Egresos</i> .....	84
Tabla 10 <i>Narrativa del Rubro de Ingresos</i> .....	86
Tabla 11 <i>Narrativa del Rubro de Egresos</i> .....	93
Tabla 12 <i>Análisis Vertical</i> .....	110
Tabla 13 <i>Análisis Horizontal</i> .....	114
Tabla 14 <i>Balance General</i> .....	118
Tabla 15 <i>Liquidez</i> .....	120
Tabla 16 <i>Capital de Trabajo</i> .....	121
Tabla 17 <i>Índice Corriente</i> .....	122
Tabla 18 <i>Endeudamiento Total</i> .....	123
Tabla 19 <i>Endeudamiento Financiero</i> .....	124
Tabla 20 <i>Apalancamiento a Corto Plazo</i> .....	124
Tabla 21 <i>Margen de Rentabilidad Operacional</i> .....	125
Tabla 22 <i>Rendimiento del Patrimonio</i> .....	126
Tabla 23 <i>Índice de Activos Totales</i> .....	127



Tabla 24 <i>Mensualidades</i> .....	129
Tabla 25 <i>Fletes</i> .....	134
Tabla 26 <i>Primas y Libro Acción</i> .....	136
Tabla 27 <i>Multas y Atrasos</i> .....	139
Tabla 28 <i>Punto de Emisión</i> .....	140
Tabla 29 <i>Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones; Aportes a la Seguridad Social y Beneficios Sociales</i> .....	143
Tabla 30 <i>Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales</i> .....	146
Tabla 31 <i>Transporte</i> .....	147
Tabla 32 <i>Gasto de Gestión (Agasajos a Accionistas, Trabajadores y Clientes)</i> .....	149
Tabla 33 <i>Agua, Energía Eléctrica y Telecomunicaciones</i> .....	151
Tabla 34 <i>Gasto Arriendo</i> .....	152

## **1. Unidad 1. Descripción del Caso**

### **1.1. Introducción**

La Compañía “TANDATRANS” S.A., está localizada en Ecuador, en la ciudad de San Gabriel, en el Cantón Montúfar, Provincia del Carchi, es una Sociedad Anónima sin fines de lucro legalmente constituida, cuya actividad económica principal es el transporte de carga por carretera, incluido en camionetas de: Troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, transporte en caminos cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desechos, sin recogida ni eliminación. La compañía fue fundada el 12 de agosto de 2013, cuyo inicio operacional autorizado por la Agencia Nacional de Tránsito fue el 27 de diciembre de 2013.

La compañía de Transporte Pesado presenta un capital social de 2400 dólares americanos, divididos en 2400 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, con el valor de 1 dólar cada una, actualmente la Institución cuenta con 117 accionistas, de los cuales 24 son los principales socios fundadores mismos que se encuentran legalmente registrados en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros quien actúa en control de la entidad, además, el Personal con el que cuenta es una Gerente General, una Contadora, una Secretaria, un Presidente y un Comisario.

La Compañía “TANDATRANS” S.A., al año 2020 presenta Ingresos Netos de 39.398,19 USD, sus Egresos Netos de 38.687,08 USD y una Ganancia Neta de 417,47 USD, por ende, es importante analizar y determinar los posibles acontecimientos presentados ante su desarrollo en dicho año y las respectivas medidas tomadas ante la pandemia.

Pues, es fundamental tener en cuenta que posee un eficiente manejo de sus registros contables, respaldos y documentos fuente, sin embargo, es crucial acotar que la entidad lleva mucho tiempo operando en el mercado y presenta un crecimiento de accionistas cada vez superior, pero aún posee ciertas deficiencias que no han sido tratadas y deberían ser consideradas para brindar una mejor credibilidad con sus socios, entre éstas se puede mencionar que, por un lado, en sus Ingresos la entidad se encuentra presentando deficiencias en cuanto a su recaudación y el manejo de los mismos y por otro lado se puede determinar que la Institución posee un valor constante y no cuenta con inversiones que posibiliten incrementar dichos ingresos, puesto que, su patrimonio no es considerable, ya que, únicamente presenta un terreno y por otro lado la entidad no desempeña el manejo de ciertas herramientas financieras para adquirir un mejor control de sus Egresos, por lo que, se vio indispensable desarrollar un análisis del registro, manejo y control de las cuentas de Ingreso y Egresos de la Compañía “TANDATRANS” S.A., por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre el 2020.

Dicho análisis es efectuado con la finalidad de evaluar las condiciones que posee financieramente la entidad en ese año, determinando la razonabilidad de la información, los cambios presentados, examinando sus registros, comprobantes y documentos, especificando el cumplimiento de las adecuadas disposiciones legales y generando respectivas recomendaciones, tendientes a contribuir con el desarrollo de su gestión financiera para los socios que integran la Institución, así como, puedan ser consideradas para que la entidad siga creciendo eficientemente y no sufra un retroceso, especialmente en éste tiempo de Pandemia en donde muchas Instituciones cerraron y no lograron avanzar eficazmente.

## 1.2. Planteamiento del Problema

Desde la creación de la Institución hasta la actualidad, legalmente se encuentra cumpliendo eficientemente sus obligaciones, sin embargo, existen ciertos inconvenientes que se han venido suscitando, especialmente al efectuarse cambios en el personal administrativo debido al corto periodo de tiempo que posee el mismo para el desarrollo de sus funciones, ha dado lugar a que la Institución presente inexistencias de un control Interno, por lo que, posee inconvenientes tanto en la parte administrativa como financiera, al no tomar buenas decisiones para su recaudación eficiente de Ingresos, llevar un control de sus Egresos y efectuar lineamientos mismos que se han venido incumpliendo al tener inconvenientes en que ciertos socios se encuentran inactivos, por esta razón, la Institución puede generar pérdidas, a pesar de ello han venido implementando medidas correctivas para su crecimiento.

Con los antecedentes expuestos y debido a que los Ingresos como los Egresos son las principales fuentes de operación con las que cuenta la compañía, en dónde sus movimientos transaccionales al ser principalmente generadores de efectivo es preciso medir el riesgo de su respectivo manejo y control, especialmente verificar como se ha venido controlando el rubro de Ingresos en el año y como se ha manejado ante la emergencia sanitaria COVID-19, respecto a las mensualidades de los socios, los fletes, primas, habilitación Internacional, analizando los movimientos, determinando la existencia de un control ante posibles cuentas que tienen un pendiente cobro, así como, que estos se encuentren debidamente justificados bajo evidencias que respalde dichos montos.

Además de evaluar su rubro de Egresos, con la finalidad de brindar seguridad razonable y permitir que la Institución logre presentar un buen manejo de los procesos contables, administrativos, financieros y posteriormente efectuar recomendaciones para incrementar sus Ingresos, brindando así a sus accionistas un adecuado rendimiento de estos.

### **1.3. Justificación**

Al analizar los procesos Internos de la Compañía, sus políticas aplicadas, los saldos de los Ingresos y Egresos, se determina que financieramente se encuentra generando un adecuado manejo tanto en sus registros contables, visto que, cuenta con un sistema contable que valida la presentación adecuada de todas sus transacciones como los mismos al estar debidamente justificados con sus comprobantes y documentos de respaldo.

Por otro lado, la entidad se encuentra comprometida en proporcionar el mejor servicio a sus socios, por cuanto, cada año brinda capacitaciones referente a obligaciones que deben cumplir los socios con el SRI y la Agencia Nacional de Tránsito (ANT), como son: Capacitaciones de Punto de Emisión, tipo de declaraciones que se deben presentar al SRI , relacionadas al Tránsito y Seguridad Vial, entre otras capacitaciones que también se han realizado a su personal, las cuales son brindadas de forma gratuita.

Además, la compañía contribuye al medio ambiente por medio de sus socios, pues, cada año estos deben presentar la revisión vehicular con la CORPAIRE (Corporación para el mejoramiento de la Calidad del Aire), requisito que exige la Agencia Metropolitana de Tránsito y que debe ser cumplidos por todos los socios de la entidad que tienen vehículo, en dónde denote que este se encuentra en buen estado para operar y no perjudique con la emisión de humo al medio ambiente, puesto que, es un requisito de control que debe ser presentado para que la Institución pueda ayudarles a efectuar los respectivos procesos especialmente de matrículas y

emisión de permisos de operación. Sin embargo, es importante evaluar que efectivamente se encuentra cumpliendo tanto con las capacitaciones como con la ayuda al medio ambiente.

A pesar de que la Institución presenta una buena gestión, también es trascendental recalcar que existen dificultades las cuales en un futuro pueden perjudicar a la Compañía “TANDATRANS” S.A., especialmente en la parte financiera en su correcta toma de decisiones, puesto que, al poseer un corto periodo de tiempo para administrar los funcionarios en la Institución, puede seguir acumulando el crecimiento de ingresos y no optar por inversión, pues los cambios constantes que se presentan en el personal administrativo hacen que este no efectúe inversiones como el incremento de sus activos fijos los cuales ayuden a que la entidad sea más confiable ante la vista de la sociedad.

Se vio importante efectuar un análisis de las cuentas tanto de Ingresos como de Egresos, para conocer su manejo, brindar recomendaciones, también realizar un control permanente referente a la prestación de servicios que posee la Institución ante primas, cómo se encuentran sus ingresos en mensualidades y el manejo ante posibles socios que se encuentran en incumplimientos de pago, pues, es de suma importancia consolidar su eficiente manejo de cada uno de los movimientos, ya que, en ciertos casos se han venido presentando deficiencias, así como, efectuar un control ante las Políticas Internas que se han venido incumpliendo, pues, la entidad no ha venido tomando medidas ante posibles riesgos que pueden denotar pérdidas que a pesar de ser mínimas, representan una pérdida para la Compañía.

Además, es fundamental comprender el movimiento de los Egresos a profundidad y evaluar la existencia de su efectivo manejo y registro de saldos como de sus comprobantes, mismos que, es primordial determinar que presente la Institución por cada movimiento efectuado

y que justifique dicho gasto, ya que, es posible que puedan existir riesgos si ha efectuado algún tipo de error al momento de presentar sus registros contables.

Por otro lado, sería importante determinar si la entidad ha realizado algún tipo de gasto que sea beneficioso para la Compañía, sea este con sus socios, en la parte financiera o que éste sea representativo y agregue valor a la entidad, además de determinar, si posee su registro contable.

Por lo tanto, al efectuar el análisis del registro, manejo y control de las cuentas de Ingresos y Egresos, se pretende comprender el estado financiero a profundidad de cómo se encuentra la Institución y generar hacia la misma la reducción de errores que posiblemente se presenten como proporcionar procedimientos adecuados ejercitando un correcto control posterior tanto en el ámbito político, administrativo, legal y financiero, además de brindar la oportunidad de optimizar mejor sus recursos e incrementar sus ingresos, contribuyendo así, al correcto funcionamiento empresarial.

## **1.4. Objetivos**

### **Objetivo General**

Analizar el registro, manejo y control de las cuentas de Ingreso y Egresos de la Compañía “TANDATRANS” S.A, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, con la finalidad de determinar falencias y efectuar recomendaciones que incremente la eficiente toma de decisiones y crecimiento institucional.

### **Objetivos Específicos**

- Evaluar el Control Interno en las cuentas de Ingresos y Egresos.
- Examinar la razonabilidad de información financiera, que sea presentada de manera adecuada, oportuna y confiable.
- Establecer estrategias de mejora en la compañía de transporte pesado para su correcta gestión y toma de decisiones.



## 2. Unidad 2. Marco Referencial

### 2.1. Estado del Arte

En toda institución es importante mantener un control de los Ingresos y Egresos, debido a que, mediante estos permite comprender el estado en que se encuentra la compañía, si presenta supervisión, genera rentabilidad, por ello, es fundamental determinar cómo se encuentra el manejo eficiente del efectivo y su desarrollo financiero, además de analizar la eficiencia y eficacia de la administración de estos recursos para los respectivos gastos de la Institución.

Según **Díaz Cumbicus (2017)** manifiesta que, es fundamental determinar el proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización de manejo racional del dinero en las organizaciones y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos: la generación de recursos o ingresos, y en segundo lugar los esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo.

Por otro lado, según **Aillon Guamán (2018)** establece que, es importante realizar el análisis financiero ya que permite recopilar, interpretar y comparar datos cuantitativos y cualitativos, históricos y actuales de una empresa, pues su propósito es el de obtener un diagnóstico sobre el estado real de la compañía, permitiéndole con ello una adecuada toma de decisiones.

Desarrollar un Análisis Financiero específicamente de las cuentas de Ingresos y Egresos, permitirá comprender el funcionamiento adecuado de los mismos y el cumplimiento de planes que presenta la entidad, determinando si los mismos cuentan con un buen manejo tanto en recursos humanos, materiales y financieros, permitiendo medir riesgos o progresos que presenta la Institución y poder efectuar una adecuada toma de decisiones.

Por otro lado, es importante determinar cómo se han venido dando los exámenes especiales de las cuentas de Ingresos y Egresos por parte de Auditorías practicadas en otras entidades y en consideración a Artículos Científicos, pues, es imprescindible tener en cuenta como han efectuado su respectivo control y los procesos que han considerado necesarios para determinar si existe un cumplimiento financiero eficiente por parte de la entidad y que tipo recomendaciones han llevado a cabo para mitigar ciertos riesgos, que resultan importantes tenerlos en cuenta para el análisis del caso, puesto que, para ello se ha tomado como referencia al Artículo Científico denominado:

“El Examen especial a los ingresos, gastos y bienes de larga duración a la Compañía de Transporte Urbano Tomebamba COMTRANUTOME S.A. por el ejercicio económico 2016”, dicho examen fue enfocado a una indagación minuciosa de las actividades que son parte fundamental de las empresas, para determinar el nivel de cumplimiento que prevalece sobre el alcance de los objetivos y metas que se han implantado y en base a ellas se ha emitido el informe sobre los resultados obtenidos, para ello, se han enfocado en la recolección de información financiera y administrativa, elaboración de papeles de trabajo de acuerdo a las necesidades, análisis de la información; con lo cual, se ha dado lugar al desarrollo del Informe de Auditoría con conclusiones y recomendaciones que al ser ejecutadas mejorarán el funcionamiento de la compañía. (Campos Sarmiento & Cevallos Rodas, 2018)

En consiguiente, también se consideró una Auditoría efectuada por la Contraloría General del Estado desarrollada a los respectivos rubros, dicho examen especial es:

“Examen especial a los Ingresos y Gastos de la Gerencia Zonal 6, Sucursal 6, Azuay, de la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE EP, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2010 y 30 de junio de 2014.”, del cual, es importante considerar la forma del examen llevado a cabo, verificando como actúan ante las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables, además de determinar, cómo se ha desarrollado la Auditoría para el control de los ingresos y gastos generados en la sucursal, si los mismos se encuentran registrados correctamente y con la adecuada documentación de soporte, además de verificar, como se han determinado sus respectivos resultados ante el examen desarrollado, lo cual servirá de mucha ayuda para el posterior análisis a dichas cuentas. (Contraloría General del Estado, 2016)

## **2.2. Desarrollo del Marco Teórico**

### **2.2.1. Empresa**

“La empresa es una organización conformada por recursos humanos, materiales y financieros que se dedican a la explotación de una o varias actividades económicas para satisfacer las demandas de mercado” (Quishpe, 2017, pág. 11).

Respecto al contexto expuesto, la empresa es donde se desarrollan un conjunto de actividades los cuales permiten su crecimiento tanto económico como productivo, buscando brindar un producto o servicio a la sociedad.

De acuerdo con el **Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca (2018)** en su respectivo “Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de Producción”, en su Capítulo 1, en el Artículo 106, establece que el Sector Empresarial en el Ecuador se encuentra dividido en:

**Tabla 1***División del Sector Empresarial en Ecuador*

<b>Microempresa</b>	<b>Pequeña Empresa</b>	<b>Mediana Empresa</b>	<b>Grande Empresa</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Unidad Productiva: 1 a 9 Trabajadores</li> <li>• Ventas o Ingresos Brutos Anuales: 300.000,00 USD.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Unidad Productiva: 10 a 49 trabajadores</li> <li>• Ventas o Ingresos Brutos Anuales: Entre 300.001,00 USD y 1.000.000,00 USD</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Unidad Productiva: 50 a 199 trabajadores</li> <li>• Ventas o Ingresos Brutos Anuales: Entre 1.000.001,00 USD y 5.000.000,00 USD</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Unidad Productiva: Más de 200 trabajadores</li> <li>• Ventas o Ingresos Brutos Anuales: Superior a los 5.000.000,00 USD</li> </ul>

**Fuente:** (Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, 2018).

### **2.2.2. Compañías**

Según **Asamblea Nacional (2020)** en su respectiva Ley de Modernización a la Ley de Compañías manifiesta, en el Art. 1, que “Es un Contrato por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades”.

Además de acuerdo con el Art. 2 señala que Existen 6 especies de sociedades mercantiles.

- La compañía en nombre colectivo;
- La compañía en comandita simple y dividida por acciones;
- La compañía de responsabilidad limitada;
- La compañía anónima;
- La compañía de economía mixta; y,
- La sociedad por acciones simplificada.

### **2.2.3. La Compañía Anónima**

De acuerdo con, **H. Congreso Nacional (2014)** en su respectiva Ley de Compañías, en su **Art. 143**, detalla que: La compañía anónima es una sociedad cuyo capital dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones.

- **Fundación:** La compañía se constituirá mediante escritura pública que se inscribirá en el Registro Mercantil del cantón en el que tenga su domicilio principal. Esta adquirirá personalidad jurídica desde el momento de dicha inscripción y solo podrá operar a partir de la obtención del Registro Único de Contribuyentes en el SRI.
- **Accionistas:** La compañía anónima podrá subsistir con un accionista, en los casos de la constitución simultánea, todos los socios fundadores deberán otorgar la escritura de fundación y en ella estará claramente determinada la suscripción íntegra del capital social.

La Compañía “TANDATRANS” S.A., es una Sociedad Anónima, pues, su capital se encuentra conformado por las respectivas aportaciones de cada socio fundador, además está debidamente registrada en el Registro Mercantil con sus respectivos detalles como Personalidad Jurídica.

### **2.2.4. Servicio de transporte:**

“El transporte es una actividad del sector terciario, entendida como el desplazamiento de objetos, animales o personas de un lugar a otro en un medio de transporte (aéreo, marítimo o terrestre) que utiliza una determinada infraestructura” (Quishpe, 2017, pág. 17).

#### **2.2.4.1. Servicio de Transporte Terrestre:**

Según **Quishpe (2017)** ha afirmado que, el transporte terrestre es aquel cuyas redes se extienden por la superficie de la tierra. Sus ejes son visibles, debido a que están formados por

una infraestructura construida previamente por la que discurren las mercancías y las personas.

Existen distintas clases de Servicios de Transporte Terrestre:

- Público
- Comercial
- Por cuenta propia
- Particular

#### **2.2.4.2. Servicio de Transporte Comercial**

“Se denomina servicio de transporte comercial el que se presta a terceras personas a cambio de una contraprestación económica, siempre que no sea servicio de transporte colectivo o masivo” (Quishpe, 2017, pág. 19).

#### **2.2.5. Ingresos**

Según **Espinosa Manríquez (2020)** indica que, los Ingresos es el valor de los bienes y servicios entregados a terceros (clientes u otros). El Ingreso (o venta), se registra en el momento en que se entrega el bien o servicio, independiente de cuando se recaude el dinero. Un Ingreso no es necesariamente una entrada de dinero en el periodo en el cual la venta e ingreso es registrado (Venta al Crédito). Considerando la Partida Doble, un Ingreso (o venta) va acompañado casi siempre de un aumento de Activo (“Cuentas por Cobrar” si es al crédito simple, o “caja” si es al contado).

Por lo tanto, los Ingresos al ser considerados como un beneficio para la institución sea por la prestación del servicio generado por venta de primas, ingresos por mensualidades, fletes, libro acción y habilitación internacional que son con las que obtiene ingresos la Compañía, es importante determinar como se encuentra su dinámica, si presenta más de lo previsto, si posee una estabilidad financiera o por el contrario cuenta con ausencia en el flujo de ingresos, es

fundamental tener en cuenta que existe otro tipo con las que se genera el ingreso como por la venta de algún activo, pues es importante determinar si este se encuentra registrado al momento de la entrega del bien.

### **2.2.5.1. Ingreso de Actividades Ordinarias**

De acuerdo con **Morales Garzón (2018)** establece que, en esta cuenta se registran los ingresos obtenidos por los servicios que presta la Compañía, es decir, el objeto social de la misma, esta actúa como una cuenta de ventas. Su comportamiento es en contrapartida con la cuenta Bancos, cuando se cobra el servicio de transporte prestado.

Según la **Norma Internacional de Contabilidad 18 (2008)** indica que, Los Ingresos 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. Además, esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- Venta de bienes;
- La Prestación de servicios;
- El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Respecto a los Ingresos de Actividades Ordinarias es integrada por aquellos ingresos que representan un aporte y un beneficio económico principal por los servicios prestados por la Compañía como son; Ingresos por mensualidades de los miembros el cual es aportado con la finalidad de utilizarlo para gastos operacionales de la Institución, Ingresos por la venta de acciones, en donde se obtiene efectivo por la prima, flete y libro acción, Ingresos obtenidos ante

multas por atraso e incumplimiento de normativas y los considerados por habilitación Internacional para tener la apertura de efectuar el proyecto y brindar respectivos permisos para operar fuera del territorio nacional, puesto que, todos estas son fundamentales tomarlas en cuenta al momento de efectuar un control ya que son el objeto social de la Compañía.

#### **2.2.5.2. Otros Ingresos**

En esta cuenta se registran los ingresos obtenidos por otro concepto que no sea el del objeto social de la institución, como puede ser los arriendos, venta de activos y la comisión cobrada por la Compañía por participar como intermediario del servicio. (Morales Garzón, 2018)

El Importe correspondiente a las ventas, prestación de servicios y otros ingresos de explotación es decir aquellos no correspondientes a otros grupos como Ingresos por Arrendamientos, Ingresos de Propiedad Industrial cedida en Explotación, Ingresos por Comisiones, Por Servicios de Personal, Ingresos por Servicios Diversos, se reflejarán en la cuenta de pérdidas y ganancias por su importe neto de devoluciones y descuentos. (Real Decreto 1 , 2021, pág. 59)

Dicha cuenta es para actividades que no representan el objeto social, pero recompensan la subsistencia de la compañía, por otro lado, es importante tomarlas en cuenta y considerar que la Institución no cuenta con ingresos por arriendos u venta de activos, sin embargo, se la considera necesaria analizarla y recomendarla para ser empleada por la institución ante posibles ingresos por arriendo del terreno que presenta.

#### **2.2.6. Egresos**

Es el valor (a precio de costo) de los bienes o servicios usados o sacrificados por la empresa y que son necesarios para generar los Ingresos. El egreso se registra al momento en que los bienes o servicios se ocupan, independientemente de cuando se paguen. De acuerdo con lo



señalado, un Gasto, no es necesariamente una salida de dinero, en el periodo en el cual un gasto es registrado (Consumo de un servicio al crédito). En términos de Ecuación Contable, un egreso se puede combinar con una disminución en un Activo o un aumento en un Pasivo. (Espinosa Manríquez, 2020)

Es fundamental comprender los respectivos movimientos de egresos que se presentan en la Compañía y si los mismos cuentan con sus adecuados documentos que respalden dichas transacciones, dado que, estos representan una disminución tanto para el Activo de la empresa como aumento para el Pasivo y es necesario comprender su manejo.

#### **2.2.6.1. Gastos de Personal**

Conforme establece **Morales Garzón (2018)**, esta cuenta se maneja para los pagos al personal y todo lo relacionado con el mismo como, por ejemplo: salarios, bonificaciones, aportes patronales, individuales, entre otros. Esta cuenta se incrementa por los pagos realizados mes a mes por la Compañía hacia sus empleados.

#### **2.2.6.2. Gastos Administrativos**

De acuerdo con **Morales Garzón (2018)** indica que, “Los Gastos Administrativos se utiliza para registrar los pagos realizados en actividades referentes al área administrativa como son: suministros de oficina, de aseo y limpieza, movilización de los empleados, entre otros. Esta cuenta se incrementa con los gastos realizados”.

Por lo que, es importante considerar a los Gastos Administrativos ya que éstos permiten ejecutar en la Institución las actividades tanto de administración como de operación, pues son necesarios para su adecuado funcionamiento.

### **2.2.6.3. Gastos Financieros**

En dicha cuenta se registran los pagos de todo gasto generado por movimientos financieros como son los gastos de los bancos, los mismos que son debitados de las cuentas que maneja la Compañía. Esta cuenta se incrementa con el registro de las notas de débito bancario. (Morales Garzón, 2018)

Los Gastos Financieros son importantes tomarlos en cuenta, aunque la Compañía “TANDATRANS” S.A no cuente con uno, pues, se considera fundamental como es su manejo y conocer los beneficios que puede aportar a la entidad si se toma en cuenta su desarrollo.

### **2.2.6.4. Gastos Depreciaciones**

Según **Espinosa Manríquez (2020)**, indica que, “la depreciación afecta a todas las cuentas del activo fijo cuya naturaleza corporal incide en un desgaste. No representa salida de efectivo, pues ayuda a capitalizar el activo fijo. Por ejemplo: edificio, mobiliario, vehículos, equipo tecnológico”.

Es importante verificar la existencia del gasto de depreciación, para poder determinar si la Institución se encuentra presentando medidas ante el desgaste del respectivo activo fijo que posee la Compañía.

### **2.2.6.5. Otros Gastos**

“En esta cuenta se registran gastos que han sido necesarios para la prestación del servicio de transporte, así como también gastos necesarios para actividades concernientes a los agasajos socios, asambleas ordinarias y extraordinarias, entre otras”. (Morales Garzón, 2018)

### **2.2.7. Ciclo Contable**

Es indispensable tener en cuenta el ciclo contable que se desarrolla dentro de la Compañía “TANDATRANS” S.A, pues mediante este proceso se conocerá el registro inicial de las transacciones, concluyendo con la presentación de los estados financieros, lo cual facilitará para adquirir una información oportuna y obtener credibilidad de esta especialmente ante los rubros de Ingresos y Egresos a los que se efectuará el análisis del caso.

Según **Elizalde L. K. (2019)** indica que, el proceso contable es el comienzo de una estructura, el cual esta concatenado mediante transacciones o registros diarios que se plasman en los libros de contabilidad de una organización empresarial. Así mismo, se puede argumentar, que los procesos contables, son los pasos, instrucciones o guías, utilizados para el manejo y análisis de las cuentas de los estados financieros. **(pág. 256)**

De acuerdo con **Elizalde & Montero (2020)** “El ciclo contable está formado por una serie de pasos y componentes necesarios para la preparación de la información contable. Este ciclo abarca desde el origen de una transacción hasta la elaboración de los estados financieros de la empresa”. Este está compuesto por los siguientes componentes:

- **Apertura de la Contabilidad:**

De acuerdo con **Elizalde & Montero (2020)** el ejercicio económico de la empresa tiene lugar del 1 de enero al 31 de diciembre. Para ello, las empresas disponen de un patrimonio, que está en el balance de situación de la organización. Este patrimonio cuenta al principio del ejercicio con los mismos bienes, derechos y obligaciones que tenía al finalizar el ejercicio anterior. Esta información se tiene en el último asiento del libro diario del ejercicio anterior y en el balance, que representa la situación patrimonial de la empresa al final de ese periodo. Con el

Asiento de Apertura se procede a la apertura del libro diario. En este se deben anotar todas aquellas cuentas que aparecen en el balance de situación inicial, teniendo en cuenta que, aquellas con saldo deudor van al debe del asiento y las que tienen saldo acreedor van al haber del asiento.

**(pág. 259)**

En el asiento de apertura, como consecuencia del cumplimiento de la ecuación fundamental del patrimonio, la suma de los saldos de las cuentas deudoras del Activo coincidirá, con la suma de los saldos de las cuentas acreedoras del Pasivo, lo que significará que la contabilidad está cuadrada. (Elizalde L. K., 2019)

Es importante analizar desde el primer asiento de apertura con el que inicia el año la Institución, puesto que, por un lado podremos conocer como inicia su actividad la compañía, para verificar si en el futuro ha existido algún tipo de mejora o por el contrario tuvo alguna dificultad que hizo que decreciera.

- **Transacciones del Periodo:**

Los hechos contables, deben registrarse en los libros soportes físicos de la información derivada de los mismos: el Libro Diario, en primer lugar, y el Libro Mayor, posteriormente. El Libro Diario posibilita el registro de los hechos contables por orden cronológico, mientras que el Libro Mayor ofrece una clasificación de las cuentas permitiendo conocer en cualquier momento de forma descriptiva y cualitativa los hechos contables que han afectado a su saldo. (Elizalde L. K., 2019)

Es necesario determinar los respectivos movimientos de transacciones que se han venido desarrollando en todo el período del año 2020 de todos los Ingresos y Egresos, en vista de que, se comprenderán tanto de forma cualitativa como cuantitativa los hechos contables que han afectado a la misma, así como sus variaciones y dar un mejor dictamen de lo estudiado.

## ✓ **Comprobantes y Documentos Mercantiles**

Por otro lado, los registros contables a tomar en cuenta son los comprobantes y documentos mercantiles que emplea la Institución como respaldo de cada transacción efectuada en el período, puesto que, con ellos se puede consolidar la Información que presenta y el orden que posee.

De acuerdo con **Aillon Guamán (2018)**, los comprobantes son el origen y la fuente de los registros contables, respaldan todas y cada y una de las transacciones que se realizan en las empresas. Los comprobantes más utilizados son:

- Comprobantes de ingreso y egreso.
  - Contratos.
  - Facturas
  - Guías de remisión
  - Letras de cambio.
  - Notas de débito y crédito
  - Recibos.
  - Entre otros.
- **Ajustes de Fin del Periodo:**

Una vez contabilizadas todas las transacciones del ejercicio y previamente a la elaboración de las cuentas anuales, debe realizarse los determinados ajustes como consecuencia de la aplicación de los principios contables, los criterios de reconocimiento, valoración y las normas de presentación de las cuentas anuales, incluido la normativa contable. El objetivo del ajuste es que las cuentas anuales presenten la imagen fiel de la situación patrimonial y financiera de los resultados obtenidos (Elizalde L. K., 2019).

Una de las partes fundamentales que es considerable analizar son los Ajustes efectuados al final del Período, ya que, con ellos se puede determinar la imagen fiel de la situación financiera que presenta la compañía.

- **Cierre de la Contabilidad:**

Una vez finalizado el ejercicio económico, y realizados los ajustes necesarios en la contabilidad de la empresa, a fin de reflejar la situación real de la misma, se procede a la determinación del resultado del ejercicio económico que se cierra, mediante la liquidación de ingresos y gastos. (Elizalde L. K., 2019)

De acuerdo con **Elizalde L. K.(2019)** indica que, para el Cierre final se desarrolla el Asiento de cierre, en dónde se analizan los mayores de las cuentas que han ido abriendo a lo largo del ejercicio económico, puede verse cómo sólo las cuentas de activo, pasivo y patrimonio neto tienen saldo. Por lo tanto, para que la contabilidad quede cerrada, todas las cuentas deben tener saldo nulo. Para ello deben estar cargadas todas las cuentas acreedoras y abonar las cuentas deudoras. Finalmente se realiza el Balance de Situación Final, en dónde hay que poner las cuentas que aparecen en el haber del asiento de cierre, en el activo del balance y las que aparecen en el debe, en el pasivo. Este balance de situación final será el balance de situación inicial del ejercicio siguiente. **(pág. 260)**

En base al contexto se puede analizar que el cierre de la Contabilidad es el último proceso del ciclo contable en donde se obtendrá ya un mejor panorama del estado financiero de la empresa, específicamente de los rubros de Ingresos y Egresos, de éstos se extraerán ya los resultados del Estado de Resultados uno de los Estados Financieros a analizar la situación de la empresa al año.

- **Elaboración de Cuentas Anuales**

Según **Alcarria (2016)** indica que, “Utilizando los saldos finales del balance de comprobación de sumas y saldos puede elaborarse directamente el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio”.

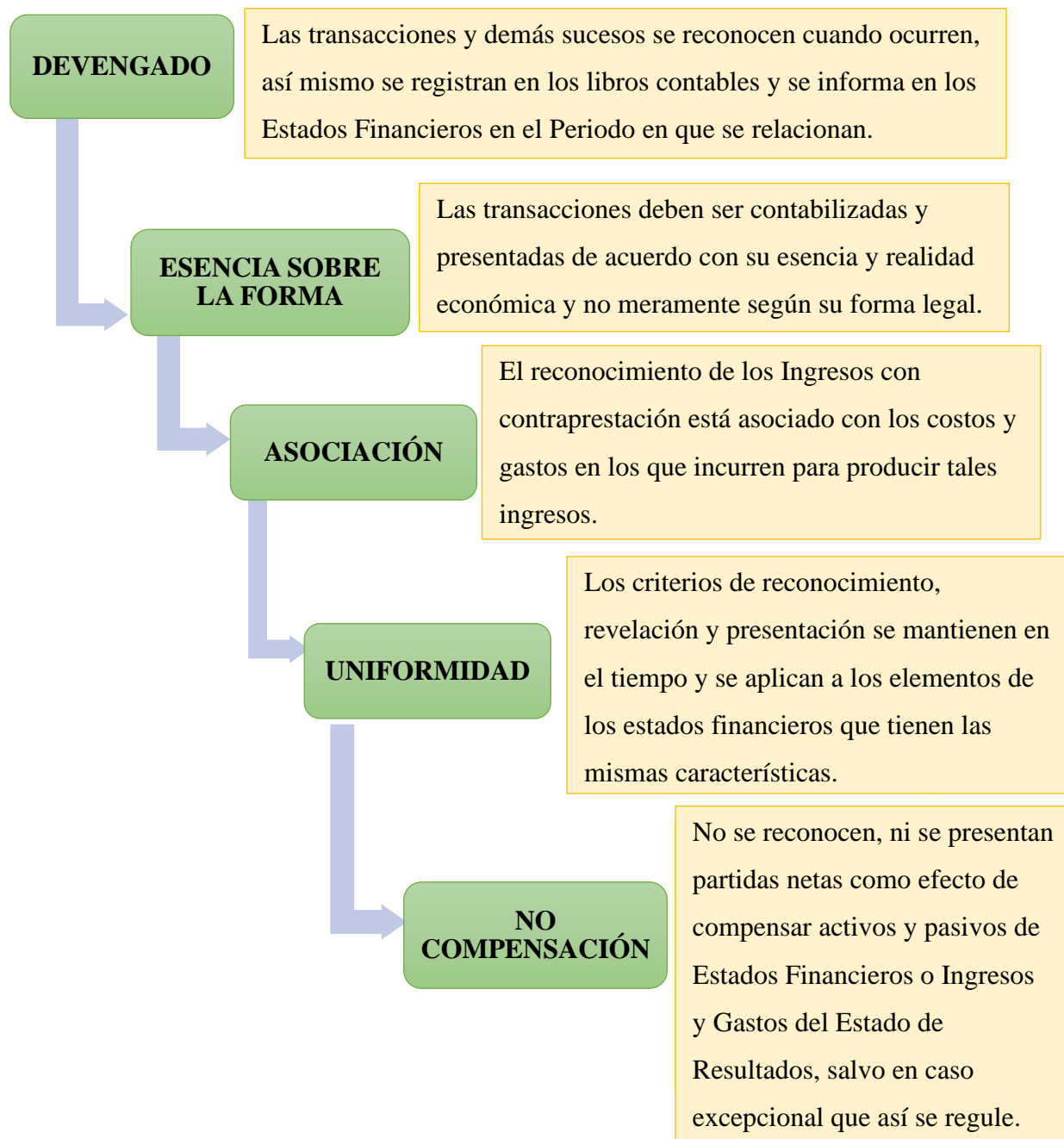
- **Revelación de la información**

Etapas en las que sintetiza y presenta la información financiera, los resultados de la actividad y la capacidad de presentación o generación de flujos de recursos, en estados financieros. Incluye la presentación de notas explicativas. (Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1, 2018)

- **Presentación de estados financieros:** Es la subetapa en la que estructura los estados financieros de acuerdo a su política contable.
- **Presentación de notas a los estados financieros:** Es la subetapa en la que integra información cuantitativa y cualitativa que explica los hechos económicos presentados en los estados financieros.

### ***2.2.8. Principios Generales en la Información Financiera:***

Es importante considerar los Principios a los que deben estar sujetos por parte de la entidad al momento de presentar su información financiera, puesto que, estos ayudan a que los hechos económicos sean presentados de una manera eficiente y considerar si la entidad se encuentra aplicándolos, estos principios son:

**Figura 1***Principios de la Información Financiera***Fuente:** (Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1, 2018)



### ***2.2.9. Presentación de Estados Financieros***

Según **Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1 (2018)** establece que, Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y rendimiento de una entidad. El objetivo es suministrar información acerca de la situación financiera, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Mediante estos se muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

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

Por ende, los Estados Financieros son la parte fundamental para considerarlos y evaluarlos, mediante ellos se toma decisiones que son de gran importancia para la Institución, pues, determinan la situación real del negocio y ayudan a detectar los datos más importantes que necesitan un mejor control u manejo.

### 2.2.9.1. Reconocimientos de los Elementos en los Estados Financieros:

De acuerdo con el **Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2022)**

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente. Además, debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

(a) Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue o salga de la empresa; y

(b) La partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento de los Elementos:

➤ **Reconocimiento del Activo:** Se reconoce un activo en el balance cuando es probable que se obtengan del mismo beneficio económicos futuros para la empresa, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

➤ **Reconocimiento del Pasivo:** Se reconoce un pasivo, en el balance, cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

➤ **Reconocimiento de Ingresos:** Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos de activos o decrementos de pasivos.

➤ **Reconocimiento de Gastos:** Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos.

### **2.2.9.2. Los Estados Financieros**

#### **1. Estado de Situación Financiera (Balance General):**

Este refleja la situación financiera de una empresa determinada, conformada estructuralmente por las cuentas de Activo (recursos controlados que generan beneficios económicos futuros), Pasivo (obligaciones presentes de la entidad) y Patrimonio o Capital Contable, que permitan el control de los recursos de las organizaciones, además, de reflejar la estructura financiera de la empresa, esta información es presentada a los gestores financieros y administrativos, con el fin del análisis de la situación financiera de la organización en cuestión, mediante los indicadores de liquidez, endeudamiento y rentabilidad para la toma de decisiones de parte de la gerencia. (Fajardo Ortiz & Soto González, 2018)

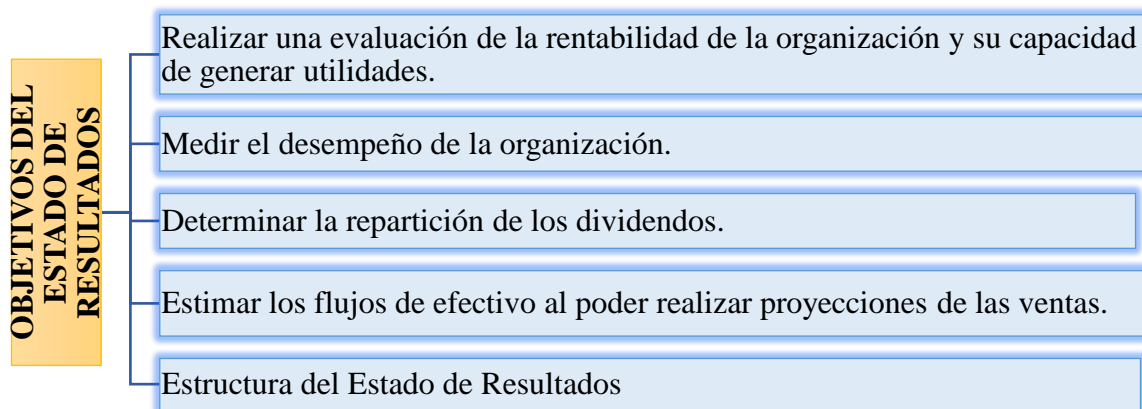
Es indispensable verificar el Estado de Situación Financiera, ya que, al aplicar una evaluación con ciertos indicadores económicos se podrá comprender si la Institución presenta un buen manejo, su rentabilidad, aplicación de políticas y lograr tomar decisiones de dificultad que se presenten para su posterior mejora.

## 2. Estado de Resultado Integral (Estado de Pérdidas y Ganancias):

Según **Fajardo Ortiz & Soto González (2018)** establecen que, el estado de resultado integral, normalmente conocido como estado de pérdidas y ganancias, proporciona un reporte financiero en un periodo determinado, generalmente terminando el 31 de diciembre de cada año. Este demuestra los resultados de operación de la organización tales como: los ingresos obtenidos, los gastos efectuados en la operatividad de la empresa y como contraparte, la utilidad, superávit, ganancia y/o pérdida o déficit que sufre el capital contable de la empresa en dicho periodo, cuya información es utilizada para analizar el éxito o fracaso de la empresa y, en función a esto, tomar decisiones.

### Figura 2

#### *Objetivos del Estado de Resultados*



**Fuente:** (Fajardo Ortiz & Soto González, 2018)

### **Ingresos:**

Conforme **Fajardo Ortiz & Soto González (2018)** indican que, los Ingresos son la partida conformada por el incremento de los beneficios económicos que genera una organización relacionada con la venta de inventarios, la prestación de servicios u otro concepto que se derive de la operatividad de la empresa. Estas partidas se presentan como un aumento del valor de los activos o una disminución de los pasivos durante un periodo, con resultados que reflejan utilidad o pérdida presente o futura, los ingresos se clasifican en:

- **Ingresos Ordinarios:** Ingresos relacionados directamente con las actividades propias de la empresa ejemplo, venta de bienes, prestación de servicios, intereses, comisiones entre otros.
- **Ingresos no Ordinarios:** Estos Ingresos no se relacionan directamente con las actividades propias de la empresa y que en la mayoría de los casos se presenta de forma temporal o esporádica debido a situaciones que ameriten de la creación de esta.

### **Egresos:**

Rubro que representa el decremento de los beneficios económicos de la empresa generada por los gastos o desembolsos durante el desarrollo de sus actividades, así mismo, representan aquellas disminuciones en el valor de los activos que pueda presentar la organización durante un ejercicio contable o el aumento de pasivos producto de la adquisición de deudas u obligaciones que serán canceladas con base a lo acordado con los proveedores que se les adeude. (Fajardo Ortiz & Soto González, 2018)

Por lo tanto, otro de los Estados Financieros que es fundamental mantener un control es el Estado de Resultados, ya que, este es el principal estado contable con el que se trabajará para el desarrollo del proyecto, pues, al presentarse al final del ejercicio económico y poseer

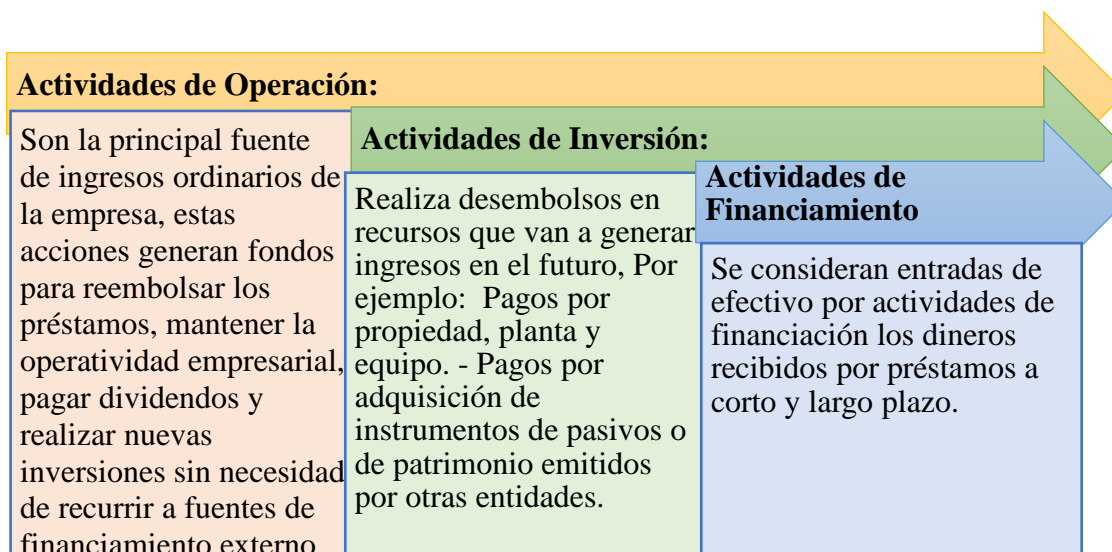
tanto los Ingresos obtenidos al final de su operación como los Egresos efectuados, se determinará si posee utilidad o pérdida en el presente o en un futuro.

### 3. Estado de Flujo de Efectivo:

Según **Fajardo Ortiz & Soto González (2018)** indica que, el Estado de Flujo de Efectivo es aquel reporte financiero que refleja información para los usuarios sobre los movimientos y la generación del efectivo y equivalente de efectivo, por cada una de las actividades que toda organización desarrolla como son:

#### Figura 3

*Actividades que se desarrollan en las empresas*



**Fuente:** (Fajardo Ortiz & Soto González, 2018)

Con base al contexto, el Estado de Flujo de Efectivo es otro de los insumos que se considera importantes evaluarlo, ya que, en este se especifica el manejo que posee la Institución ante las actividades de operación, inversión y financiamiento, y como toma decisiones para el correcto control de las entradas, salidas y cambio neto del efectivo que desarrolla la empresa durante su periodo contable.

#### **4. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:**

También conocido como estado de cambios en el capital contable, revela los cambios que ha experimentado el patrimonio en un ejercicio comparado con el año anterior por aumento o disminución de capital, reparto de dividendos o participaciones, reservas, donaciones, mantenimiento del patrimonio por efecto de la inflación, utilidades o pérdidas del ejercicio y valorizaciones por determinación de los valores actuales de propiedad, planta y equipo, así como las inversiones permanentes. (Fajardo Ortiz & Soto González, 2018)

Por tanto, en el Estado de Cambios de Patrimonio es imprescindible comprender cómo se encuentran las aportaciones de los socios y evaluar si existió de igual manera un aumento o una disminución del capital por efectos de la pandemia presentada en dicho periodo, además de evaluar el patrimonio neto que posee la empresa y brindar recomendaciones para inversión o para incrementar dicho patrimonio.

#### **5. Notas Explicativas a los Estados Financieros:**

Es importante considerar la evaluación a las Notas Explicativas de los Estados Financieros, puesto que, en los mismos se presentará a detalle las políticas contables tomadas de la Institución por ciertos rubros que determinan a generar mejoras como los procedimientos tomados en cuenta y llevados a cabo para que se presente dicho avance.

En los estados financieros publicados hay notas explicativas relacionadas con las cuentas relevantes. Estas notas de los estados financieros proporcionan información detallada sobre políticas contables, procedimientos, cálculos y transacciones subyacentes en los rubros de los estados financieros. (Fajardo Ortiz & Soto González, 2018)

“Los asuntos habituales a los que se refieren estas notas son: el reconocimiento de ingresos, los impuestos sobre la renta, los desgloses de las cuentas de activos fijos las condiciones de deuda y arrendamiento, y las contingencias”. (Fajardo Ortiz & Soto González, 2018)

### **2.3. Marco Legal e Institucional**

De acuerdo con **Monroy Mejía & Nava Sanchezllanes (2018)** establece que, por medio del Marco Legal se enfoca en el tiempo, espacio, rubros y normas de disciplina en el cual se va a desarrollar, además, proporciona las bases sobre las cuales las instituciones construyen y determinan el alcance y naturaleza de la participación política. **(pág. 82)**

Es por ello que, para el presente análisis del caso es importante tener en cuenta la normativa y las leyes que regulan a la Institución en su tratamiento contables, especialmente respecto a las cuentas de Ingresos y Egresos, así se podrá adquirir un mejor panorama de la base legal que presenta cada nivel en todas sus fases, asimismo, es esencial considerar que la Institución debe estar con frecuente actualización en base a los constantes cambios que presentan estas y por ello es fundamental estudiarlo para poder adquirir un eficiente Control Interno. Puesto que, el trabajo de análisis se encuentra propuesto con base a las siguientes disposiciones legales:



**Tabla 2:***Marco Legal para el Tratamiento Contable*

N.º	Nombre	Emitida	Vigente
NIC 1	Tratamiento de Ingresos y Egresos	septiembre -1997	marzo- 2018
NIC 8	Políticas Contables para el tratamiento de Ingresos y Egresos	abril-2001	octubre- 2018
NIC 18	Ingresos de Actividades Ordinarias	diciembre-01	enero- 17
Reglamento para la aplicación de la ley del Régimen Tributario Interno	Ingresos y Egresos	(Decreto No. 374) última modificación Decreto 580, Registro Oficial 448	28- febrero - 2015

**Fuente:** (Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1, 2018); (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad NIC 8, 2018); (Norma Internacional de Contabilidad 18, 2008); (Dirección Nacional Jurídica, 2015).

Además, es importante tener presente otras reglamentaciones que debe cumplir la Compañía, para su transparencia y su mejor tratamiento contable.

### ***2.3.1. Superintendencia de Compañías:***

De acuerdo con **Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SRI), 2021** en la Ley de Compañías, en su Registro Oficial 312 con fecha del 05 de noviembre de 1999, en su última modificación con fecha del 29 de diciembre de 2017, de acuerdo con su Sección 1, En su artículo 20 indica:

Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a esta, en el primer cuatrimestre de cada año:

- a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;
- b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y,
- c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías.

El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso.

### ***2.3.2. Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial:***

De acuerdo con la **Agencia Nacional de Tránsito (ANT), 2021**, indica en el Reglamento a la ley de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial, en su Registro Oficial Suplemento 731 con fecha del 25 de junio de 2012, en su Capítulo VIII, Títulos Habilitantes de Transporte Terrestre, establece:

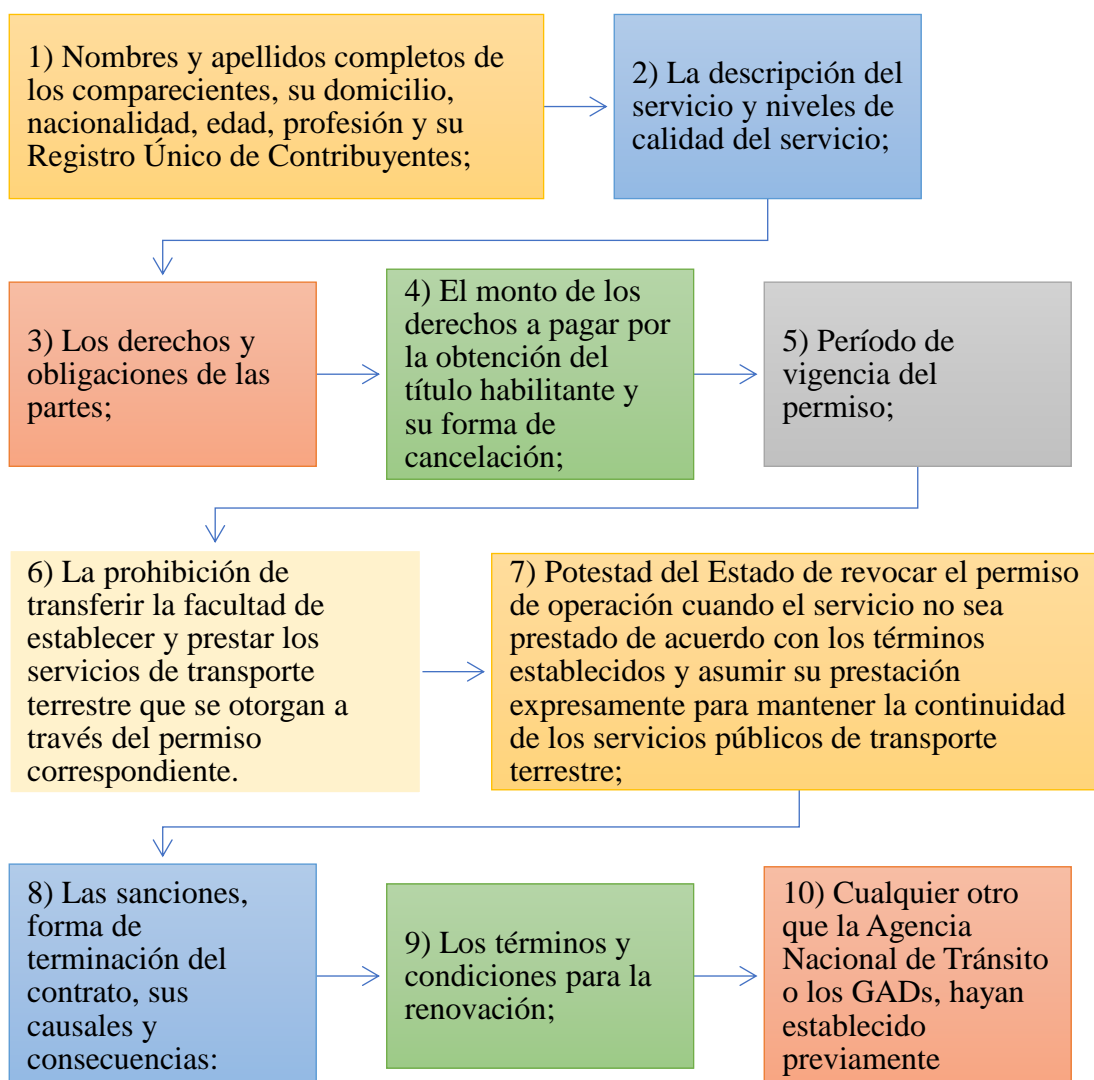
**Artículo 67: El Permiso de Operación;** Es el título habilitante mediante el cual el Estado concede a una persona jurídica, que cumple con los requisitos legales, la facultad de establecer y prestar los servicios de transporte terrestre comercial de personas y/o bienes en los ámbitos y vehículos definidos en el Artículo 63, de este Reglamento, el cual establece que: “Los servicios de transporte terrestre de acuerdo con su clase, tipo y ámbito podrán prestarse en los siguientes vehículos:

**Tabla 3***Transporte Terrestre Comercial*

<b>TRANSPORTE TERRESTRE COMERCIAL</b>		
<b>Transporte Intracantonal</b>	<b>Transporte Intraprovincial</b>	<b>Transporte Intrarregional e Interprovincial</b>
<p><b>e) Carga Pesada:</b> Vehículos con capacidad de carga de más de 3.5 toneladas.</p> <p><b>f) Fronterizo:</b> Se regulará por los acuerdos internacionales vigentes</p>	<p><b>e) Carga pesada:</b> Vehículos con capacidad de carga de más de 3.5 toneladas.</p>	<p><b>b) Carga pesada:</b> Vehículos de carga con peso bruto vehicular superior a 3.5 toneladas, y unidades de carga.</p>

**Fuente:** (Agencia Nacional de Tránsito (ANT), 2021)

Además, de acuerdo con su **Artículo 79**, establece que, para la generación del permiso de operación a sus miembros por parte de la Institución deberá contener al menos:

**Figura 4***Generación del Permiso de Operación*

**Fuente:** (Agencia Nacional de Tránsito (ANT), 2021)

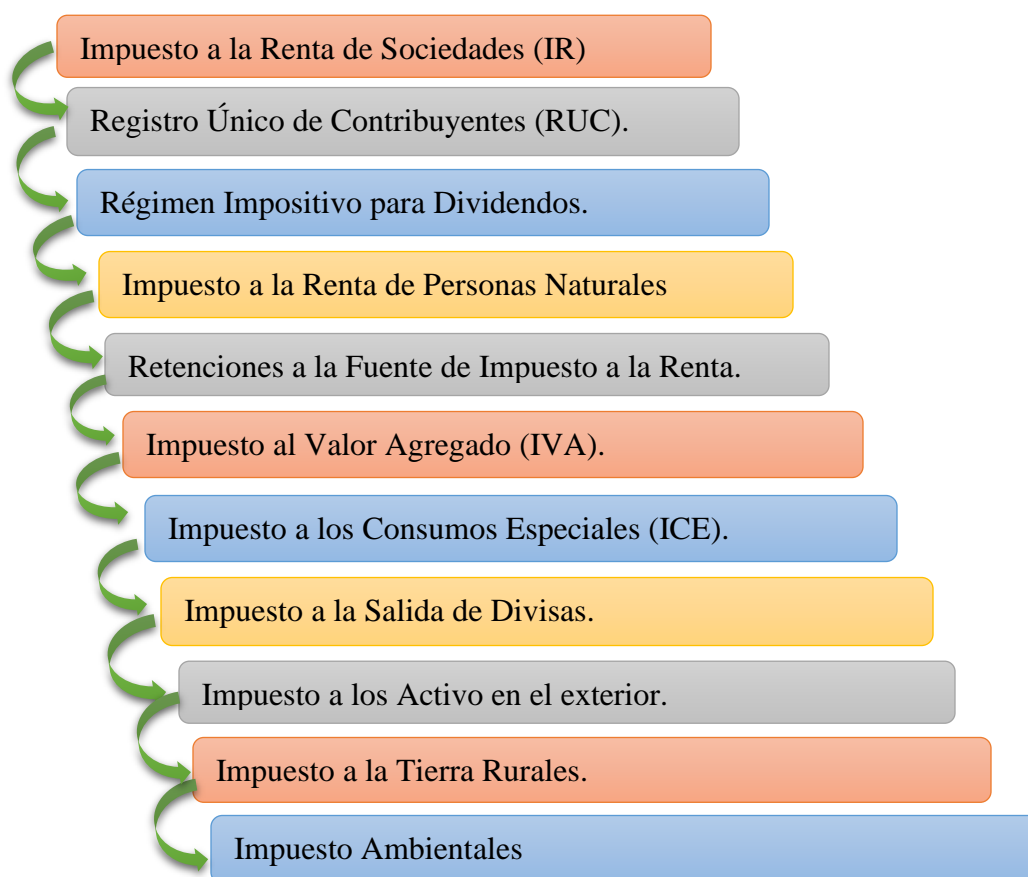
El proceso detallado anteriormente representa cada uno de los pasos que deben ejecutar los socios que ingresan a la Compañía para poder obtener su permiso de operación oportunamente y los mismos puedan prestar sus servicios de manera legal y con dicho documento habilitante exigido por la Agencia Nacional de Tránsito.

### 2.3.3. Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas:

De acuerdo con **Montecé & Obregón (2019)** indican que, para las organizaciones son de suma importancia los impuestos establecidos por las normativas vigentes en el Ecuador, por lo que, ayudará a beneficiar a la compañía de manera directa e indirectamente, ya sean estas con apalancamiento contable, financiero y protegiendo su récord crediticio, cumpliendo con las obligaciones que dicta el Estado, entre las obligaciones e impuestos a cumplir están:

#### Figura 5

*Obligaciones e Impuestos a cumplir por las Organizaciones*

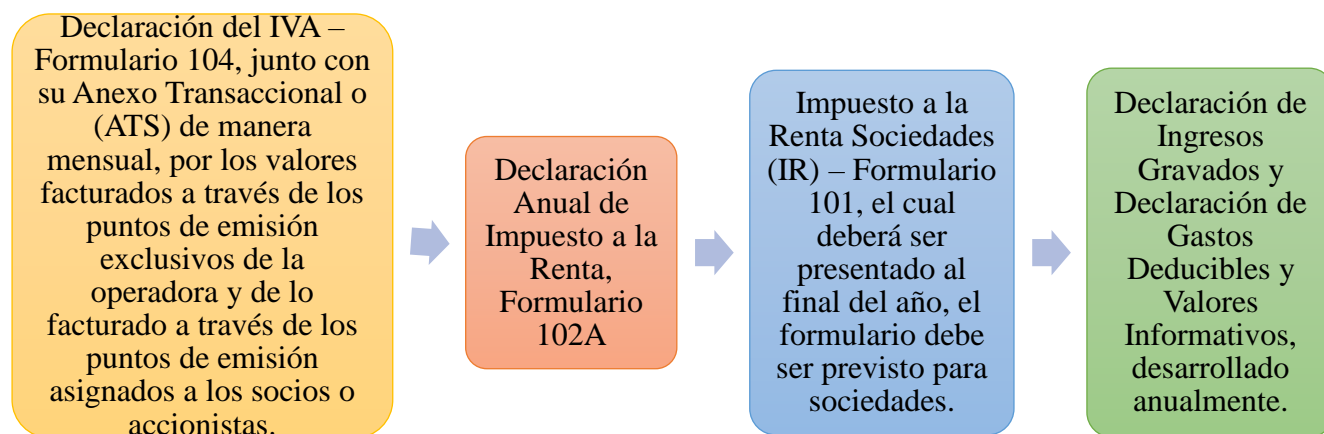


**Fuente:** (Montecé & Obregón , 2019)

De acuerdo con **Servicio de Rentas Internas (SRI, 2017)** en detalle a la Resolución No. NAC-DGERCGC17-00000295 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 3 de 30 de mayo de 2017 el Servicio de Rentas Internas dispuso en su respectivo Instructivo de Aplicación de “Regulaciones para el cumplimiento de los deberes formales de los contribuyentes que ejerzan la actividad de transporte terrestre”, establece que, específicamente las Sociedades de Transporte comercial, excepto taxis, deberán presentar las siguientes declaraciones de impuestos, mensualmente, a través del Internet en el Sistema de Declaraciones o en ventanillas del Sistema Financiero:

### Figura 6

#### *Deberes formales para las Compañías de Transporte Pesado*



**Fuente:** (Servicio de Rentas Internas (SRI), 2017)

La Compañía “TANDATRANS” S.A., debe cumplir mensualmente con dichos deberes formales tal como lo exige el Servicio de Rentas Internas, especialmente la declaración del IVA y su Anexo Transaccional (ATS) con los valores facturados con el punto de emisión exclusivos de la operadora puesto que son considerados como gravados. Además, es importante que cumpla con sus otros deberes formales, dado que, garantizará una mejor credibilidad.

En resumen los Ingreso y Egresos son la principal fuente de operación de la compañía “TANDATRANS” S.A., por ende, es primordial verificar que se encuentre aplicando las distintas normativas, procesos que se señaló anteriormente y cumpla con el papel de que todos los Ingresos sigan su tratamiento contable tal como lo exige la ley y logren la recaudación y el registro de sus beneficios económicos de una manera oportuna, así como, verificar el registro de los Egresos, ya que, representan el decremento de los beneficios económicos y con éste se solventa las necesidades de la Institución.

Por otro lado, es importante reconocer que la entidad se encuentre realizando todo su proceso contable paso a paso y determinar que cuente con los registros contables en el momento en que suceden, con sus correspondientes comprobantes y si finalmente la Compañía se encuentra remitiendo todos sus Estados Financieros a la Superintendencia de Compañía, especialmente el Estado de Resultados que es el que se tomará en cuenta para el desarrollo de dicho caso.

Finalmente, es crucial examinar si la entidad se encuentra manejando y apoyándose con base a Normativas Contables y en cuanto a lo que exige la Agencia Nacional de Tránsito del Ecuador, con la finalidad de que dé un servicio oportuno y legal al cliente.

### **3. Unidad 3. Metodología**

#### **3.1. Marco Metodológico**

En la Compañía “TANDATRANS” S.A. cuya actividad exclusiva es la de transporte de carga pesada a nivel Nacional, para el levantamiento de información es esencial tomar en cuenta los diferentes métodos y técnicas de Investigación que se llevarán a cabo, para una posterior emisión de resultados.

Para ello, es fundamental contar con el apoyo de cada uno de los miembros quienes conforman a la Compañía de Transporte Pesado, pues mediante sus conocimientos, los procedimientos que desarrollan cada uno y su respectivo apoyo en cada etapa y con la aplicación de los principales métodos a ejecutar como es la aplicación del Enfoque Mixto, Método Deductivo y Sintético y especialmente la aplicación de los Instrumentos como son: El Cuestionario de Control Interno, una Narrativa y una Entrevista, entre otros métodos que se consideró aplicarlos en dicho caso, con el fin de conocer de una mejor manera la forma en como manejan su contabilidad, toma de decisiones, registros y demás información correspondiente a la cuentas de Ingresos y Egresos, puesto que con ello dará lugar a examinar cada rubro, obteniendo resultados y logrando reconocer riesgos, como efectuar recomendaciones para un mejor funcionamiento y ejecución de la información.



**Figura 7***Proceso Metodológico***Elaborado por:** La autora**3.1.1. Métodos**

Para el análisis del caso práctico a efectuar dentro de la Compañía "TANDATRANS" S.A., es esencial considerar ciertos aspectos importantes tanto su tipo de Investigación como dichos métodos a emplear.

### 3.1.1.1. Enfoque de Investigación:

Según **Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, & Torres Santamaría (2018)** indica que, es importante escoger la metodología a emplear, en esta se plantean dos clases de Enfoques tanto Cuantitativa como Cualitativa, en cada uno es importante asociar al caso y escoger el que presente mayor relación con el problema, la hipótesis y el objetivo planteado, además, es importante determinar que existe el enfoque mixto, donde es posible emplear estos dos tipos de Investigación.

- **Enfoque mixto**

Según **Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, & Torres Santamaría (2018)**, en este enfoque el investigador utiliza en forma individual la combinación tanto de las técnicas de Investigación Cualitativa como las de Investigación Cuantitativa, puesto que en él se integran ambas concepciones combinándose procesos para llegar a resultados más importantes las cuales establecen:

- **Enfoque Cualitativa:** Es un tipo de investigación sin mediciones numéricas, tomando encuestas, entrevistas, experiencias de los investigadores, reconstrucción de hechos suscitados. En este enfoque se pueden desarrollar las preguntas de investigación a lo largo del proceso tanto al inicio, en el transcurso y después. Para una mejor interpretación de los hechos.

- **Enfoque Cuantitativa:** Su centro de apoyo está en el proceso de investigación a las medidas numéricas, utiliza la observación del proceso en forma de recolección de datos y los analiza para llegar a responder las preguntas que se plantean en un inicio de la investigación. Maneja la recolección de la medición de parámetros, la obtención de frecuencias y estadígrafos de la población que investiga. Este enfoque utilizar herramientas de análisis estadísticas, se tiene

la idea de investigación, se formulan los objetivos, se derivan las hipótesis, se eligen las variables del proceso y mediante su cálculo se contrastan las hipótesis.

De tal manera que, en el análisis del caso en la Compañía “TANDATRANS”.S.A. se empleará el enfoque mixto que consta de una Investigación Cuantitativa en la cual se obtendrá la recolección de datos numéricos pues es vital, ya que, con ellos se analizará el rendimiento de la Institución a través de las valoraciones numéricas, con estos conseguirá un resultado más verídico y será congruente al combinarlo con la Investigación Cualitativa ya que, se obtendrá una opinión de los hechos que se han venido evaluando durante el proceso de su desempeño laboral y lograr adquirir una hipótesis para poder tomar decisiones..

### **3.1.1.2. Tipos de Investigación**

- **Investigación Documental**

Recopila la información con el objetivo de enunciar las teorías que permiten sustentar el estudio de los fenómenos y procesos. Este tipo de información se la extrae a través de un nivel investigativo de tipo exploratorio. Con la finalidad de familiarizarnos con los conocimientos existentes dentro del campo al que pertenece el objeto de estudio de investigación. (Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, & Torres Santamaría, 2018)

De tal forma que al emplear la investigación documental sustraeremos información de documentos en forma de datos, con la finalidad de obtener información detallada de los diversos sucesos presentados, los cuales permitirán lograr la investigación a profundidad con hechos verificables y creíbles.

- **Investigación de Campo**

Se realiza en el mismo lugar geográfico donde se desarrollan los hechos, en las ciencias sociales es donde se realizan la mayor cantidad de este tipo de investigaciones como problemas sociales, longevidad, necesidades entre otras. Los instrumentos que se utilizan en forma frecuente son la encuesta, la entrevista y la observación. El valor fundamental de los estudios de campo es que a través de ellos el investigador puede cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han conseguido sus datos, haciendo posible su revisión o modificación en el caso de que surjan dudas respecto a su calidad. (Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, & Torres Santamaría, 2018)

Respecto a lo detallado anteriormente, con este tipo de Investigación se obtiene información del lugar geográfico, mediante la aplicación de encuestas, entrevistas y la observación se adquirirá información del campo a evaluar y se comparará con los datos obtenidos, logrando sustentar de una mejor manera la información.

- **Investigación Histórica**

Trata de la experiencia pasada, se aplica no solo en la historia sino también a las ciencias de cualquier disciplina científica, en la actualidad la Investigación histórica se presenta como una búsqueda crítica de la verdad que sustenta los acontecimientos del pasado. (Arispe, y otros, 2020)

Si bien es cierto en todo análisis es fundamental obtener información histórica, en vista de que, se podrá adquirir un análisis profundo tanto de documentos fuente como de datos que poseen dichos documentos, con la cual permitirá tomar mejores decisiones ante aquellas adversidades suscitadas en el pasado para un mejor rendimiento en los periodos siguientes.

- **Investigación Experimental**

Determina con mayor confiabilidad posible relaciones de causa-efecto, para lo cual uno o más grupos, se exponen a los estímulos experimentales y los comportamientos resultantes se comparan con los comportamientos de ese u otros grupos. La investigación experimental es un proceso que consiste en someter a un objeto o grupo de individuos, a determinadas condiciones, estímulos o tratamiento, para observar los efectos o reacciones que se producen. Además, esta investigación tiene como principal objetivo someter o manipular a una de las variables, por lo general a la variable independiente, para observar los efectos producidos en la misma. (Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, & Torres Santamaría, 2018)

En consiguiente, la investigación experimental servirá de mucha ayuda para el análisis del caso, pues, con su aplicación permitirá obtener resultados de los comportamientos del proceso el cual es examinado y sometido a investigación extrayendo del mismo conclusiones más exactas y sólidas.

### **3.1.1.3. Métodos**

“El método es un procedimiento riguroso formulado lógicamente para lograr la adquisición, la organización, sistematización y expresión de conocimientos tanto en sus aspectos teóricos como en su fase experimental” (Baena Paz, 2017, pág. 33).

- **Método Inductivo**

“Emplea el razonamiento para obtener conclusiones que partiendo de hechos particulares se puede llegar a conclusiones generales. Por tanto, este método va de lo particular de los hechos a lo general, permitiendo generar principios, teorías o leyes” (Arispe, y otros, 2020, pág. 56).

Se desarrolla el correspondiente análisis de las cuentas de Ingresos y Egresos, partiendo de los hechos particulares hasta llegar a las conclusiones generales con la finalidad de determinar la aplicación de principios, teorías o leyes por parte de la compañía.

- **Método Analítico**

Es de suma importancia emplearlos ya que, según **Arispe, y otros (2020)**, “El método analítico se descompone un objeto de estudio, permitiendo separar cada una de sus partes para facilitar su estudio de una manera individual” (**pág. 56**).

Pues al aplicarlo al análisis de los respectivos rubros se podrá descomponer detalladamente tanto la Cuenta de Ingresos como la de Egresos y así se obtendrá un mejor resultado por cada cuenta.

- **Método Sintético**

De acuerdo con **Zrispe, y otros (2020)** establece que, “En el Método Sintético se integran los componentes de un objeto de estudio que se encuentran dispersos para estudiarlos en su totalidad” (**pág. 57**).

Luego de haber analizado detalladamente cada cuenta tanto de Ingresos como de Egresos se aplicará el método sintético con el fin de analizar de manera general dichos rubros y obtener un resultado más global.

### **3.1.2. Técnicas**

Según **Monroy Mejía & Nava Sanchezllanes (2018)** establecen que, son acciones para recolectar, procesar y analizar información. La técnica es indispensable en el proceso de investigación científica, ya que integra la estructura por medio del cual se organiza la investigación, estas técnicas tienen como objetivo: Ordenar las etapas de la investigación, Aportar instrumentos para manejar la información, Llevar un control de los datos y Orientar la obtención de conocimientos.

Las técnicas que se van a utilizar para el análisis del caso práctico son:

- **Técnica de Campo**

Mediante la aplicación de esta técnica se obtendrá un mejor contacto con el análisis de las cuentas de Ingresos y Egresos en la compañía confrontando la teoría con la práctica, buscando así más información ya sea mediante la observación diaria de campo, entrevistas y cuestionarios, con los cuales se obtendrá información empírica. (Monroy Mejía & Nava Sanchezllanes, 2018)

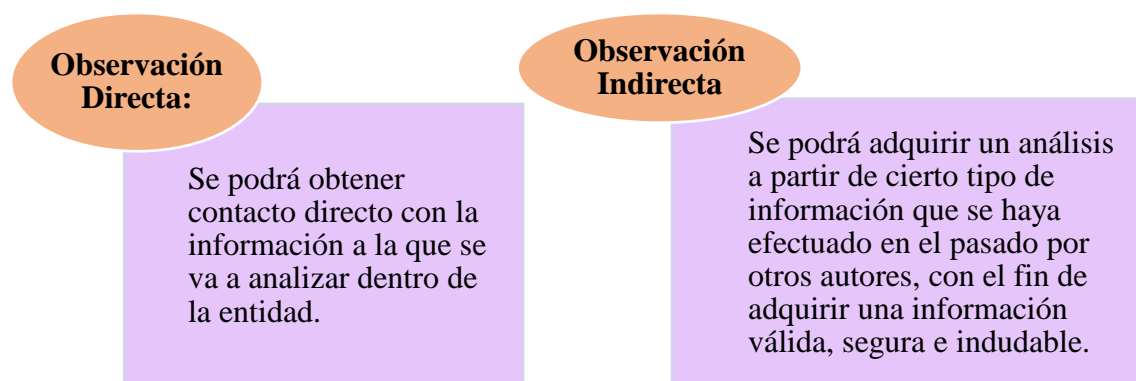
- **Técnica Experimental**

En donde se recolectará información específica en base al caso a analizar, obteniendo datos los cuales serán debidamente examinados, buscando así detectar falencias u algún problema que sea de vital importancia efectuar una adecuada solución.

- **Observación**

### Figura 8

#### *Observación*



**Fuente:** (Monroy Mejía & Nava Sanchezllanes, 2018)

- **Tipos de Muestras**

“La muestra es la toma de una pequeña parte de la población la cual permitirá dar a conocer datos específicos de la misma, de una forma sintética y sin incurrir en demasiados gastos” (Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, & Torres Santamaría, 2018).

Existen diferentes tipos de muestras, las cuales dependiendo del caso a analizar es necesario elegir, pues mediante sus resultados se obtendrá con mayor rapidez la recolección de información y efectuar una supervisión con mayor exactitud y cuidado.

➤ **Muestreo aleatorio Simple:**

La técnica aleatoria simple permite obtener una muestra representativa de la población, en éste cualquier elemento de la población tiene la misma probabilidad de ser elegida y su selección es independiente de cualquier selección previa, es importante considerar que cada elemento de la población tiene una oportunidad igual o independiente de ser seleccionado. (Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, & Torres Santamaría, 2018)

➤ **Muestreo Estratificado**

“Dicha técnica consiste en dividir toda la población objeto de estudio en diferentes subgrupos o estratos disjuntos, de forma que un individuo solo pueda alcanzar un estrato” (Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, & Torres Santamaría, 2018).

Mediante el empleo del Muestreo Estratificado, se puede subdividir a la población en general en grupos más pequeños obteniendo así una información parcial para el caso a analizar.

### ***3.1.3. Instrumentos***

Los instrumentos ayudarán a la recolección de datos e información de forma verídica, mediante su ejecución se podrá obtener una información completa y comprobada, entre los Instrumentos a emplear en la Compañía “TANDATRANS” S.A., son:

- **Cuestionario de Control Interno**

“En esta herramienta se elabora una serie de preguntas previamente establecidas, sobre situaciones referentes a la operación a tratar; para posteriormente conseguir las respuestas. Cabe



mencionar que una respuesta negativa indica debilidad en el control interno” (Medina & Rodas, 2021, pág. 48).

Se ejecutará un Cuestionario de Control Interno, para ello se trabajará con el personal de la compañía aplicándole un conjunto de preguntas con el fin de determinar cómo se efectúa el manejo de las operaciones y transacciones, con el fin de obtener una acción de control y efectuar recomendaciones para su mejoramiento.

- **Narrativa**

De acuerdo con **López Patiño (2019)**, la Cédula Descriptivo o Narrativo consiste en hacer una descripción por escrito de las características del control de actividades y operaciones que se realizan y relacionan a departamentos, personas, operaciones, registros contables y la información financiera. El método narrativo, es ideal para aplicarlo a pequeñas empresas.

Son preparadas por el auditor en el transcurso de la auditoría, contienen la narración de los hechos mediante comentarios, conclusiones y recomendaciones, en estas cédulas se hará la narración de los resultados de la Evaluación del Sistema de Control Interno, así mismo se utilizará como Cédulas Auxiliares para las Cédulas Analíticas y fundamentalmente para redactar el Borrador del Informe de Auditoría. En las cédulas narrativas se puede hacer constar material explicativo, referente a las cuentas o rubros examinados.

Se desarrollará una Narrativa por cada personal que participa en la Institución con el fin de obtener por escrito detalladamente las actividades que se desarrollan en el proceso a evaluar.

- **Entrevista**

Se efectuará una entrevista con el fin de adquirir información tanto en base al control interno, cumplimiento de políticas institucionales, en base a los documentos fuentes entre otro tipo de información útil a examinar.

En conclusión los métodos que se consideraron para el desarrollo del presente trabajo, están, en primer lugar el Enfoque Mixto, se escogió este ya que al poseer una mezcla entre el Enfoque Cualitativo, el cual servirá como apoyo durante todo el proceso ya que permitirá adquirir una mejor interpretación de los hechos al obtener conocimiento a lo largo del proceso, mediante entrevistas y ciertas preguntas que se susciten y junto a esto se complementará el Enfoque Cuantitativo, en donde por medio de la aplicación del procedimientos de la recolección de datos, el análisis de registros y demás informes económicos se logrará obtener una mejor hipótesis para tomar decisiones.

Por otro lado, se aplicará el Método Analítico el cual se basa en desarrollar un análisis a profundidad descomponiendo así cada parte es decir tanto los Ingresos y los Egresos, logrando así adquirir un mejor detalle y análisis de cada uno y el Método Sintético con el fin de una vez obtenido un análisis específico por cada rubro, se pueda obtener un análisis general determinando así como se encuentra la Institución.

Finalmente, se aplicará ciertos Instrumentos como son: El Cuestionario de Control Interno, con el fin de percibir a detalle sobre el manejo del Rubro de Ingresos y Egresos, verificando su ambiente laboral, si posee ciertas actividades que deben ser desarrolladas entorno a éstos y si cuenta con la respectiva supervisión del caso, por otro lado, se aplicará el desarrollo de una Narrativa con el objetivo de entender cada una de las actividades que se realizan en los departamento de la entidad y finalmente la ejecución de una entrevista estableciendo ciertas preguntas claves para identificar el manejo de dichas cuentas, conocer si se aplican ciertos lineamientos. Todos estos Instrumentos establecidos, servirán de gran apoyo para tener una evaluación preliminar de cómo se encuentra la Compañía, poder comprender ciertas deficiencias y medir el nivel de confianza que posee.

#### **Unidad 4. Diseño del estudio del caso**

De acuerdo con lo que exponen **Soto Ramírez & Escribano (2019)** establecen que, el estudio del caso dentro del ámbito de la metodología científica de investigación, lo consideran como aquel que está compuesto por un sistema de métodos, que de forma lógica y coordinada se complementan entre sí, con el propósito de llevar a cabo un estudio en profundidad acerca de un problema en particular, previamente determinado. Lo que significa que es posible penetrar en la esencia de una problemática dada, detallando cada una de sus partes constituyentes, para lo cual se requiere de un desempeño metodológico. **(pág. 206)**

Dado que, para el estudio del caso es importante llevar a cabo un conjunto de componentes mismos que ayudarán a adquirir información profunda de dicho caso y llegar a emprender acciones para este, pues para ello se aplicarán ciertos componentes que se han detallado anteriormente los cuales serán de base para efectuar el respectivo análisis y lograr evaluar el caso objetivamente.

**Tabla 4***Matriz de relación de Variables*

<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variables que se van a analizar</b>	<b>Fuente</b>	<b>Técnica</b>	<b>Indicadores</b>
Verificar que los Ingresos sean recaudados a cabalidad tal como lo exige la Compañía y sean registrados oportunamente.	Políticas y Registro	Primaria	Análisis documental/ Observación	Estado de Resultados – Registro oportuno en el Libro Diario
Examinar el registro contable y presentación de dichos rubros, determinando su eficiente manejo.	Registro	Primaria	Documentos Soporte	Registro del Libro Diario- Libro Acción
Conocer las distintas políticas y procesos que posee la Institución con respecto a las cuentas de Ingresos y Gastos y su aplicación oportuna.	Política y Proceso	Primaria	Análisis documental/ Observación	Reglamento Interno de la Compañía- Registro Oportuno de las transacciones en el Sistema Contable
Determinar cada una de las cuentas tanto de Ingresos como de Egresos, verificando que presente emisión de comprobantes y determinando su comportamiento y la existencia de alguna variación de dichos rubros en todos sus informes económicos.	Documentos fuente	Primaria	Documentos Soporte	Constatación Legal Física – Registros en el Sistema.

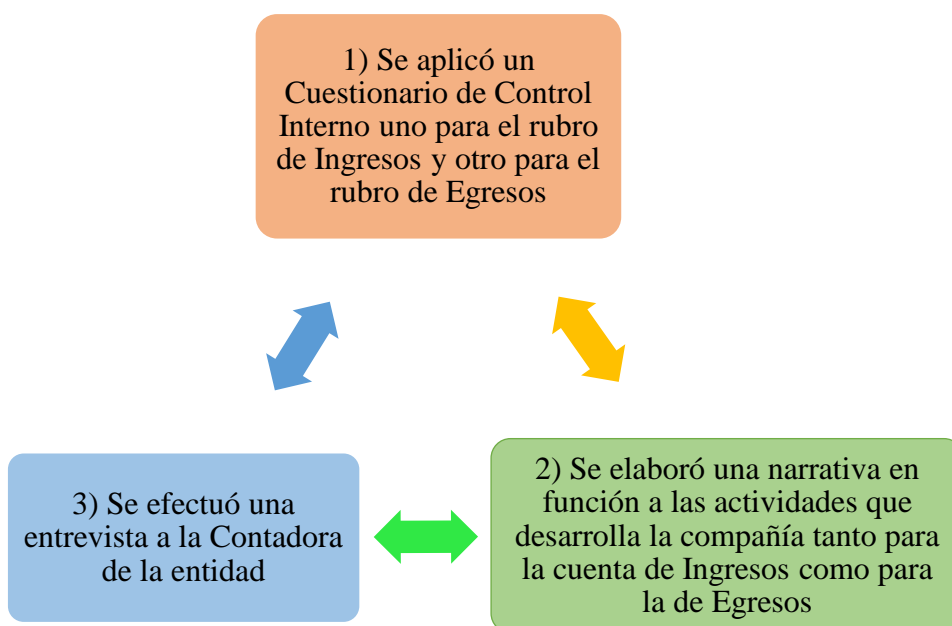
**Fuente:** Compañía “TANDATRANS” S.A

#### 4.1. Recolección de la Información

Para comprender mejor y desarrollar un análisis a profundidad en la Compañía “TANDATRANS” S.A., se procedió a aplicar ciertas herramientas que se presentan a continuación, las cuales apoyaron a la recolección de la información, mismas que fueron aplicados a los funcionarios, especialmente a la Contadora, con el fin de determinar el grado de confiabilidad del Control Interno, estas son:

#### Figura 9

*Instrumentos para la Recolección de Información*

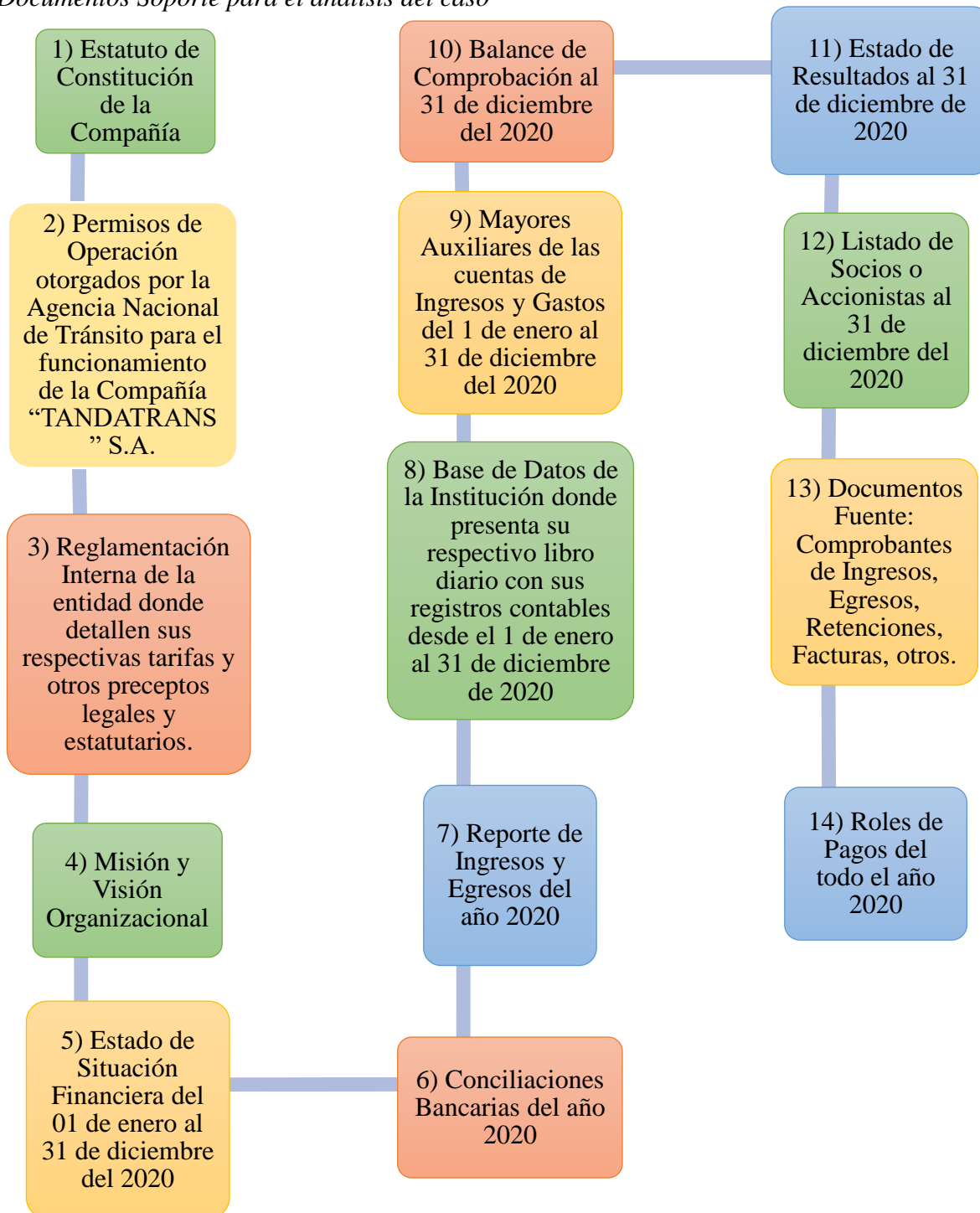


**Fuente:** Compañía “TANDATRANS” S.A.

Se procedió adquirir información legal, así como cierta documentación a la que se incurrirá para el análisis del caso y conocer mejor su funcionamiento, para aplicar dicho estudio con mayor precisión posible y poder saber el grado de cumplimiento por parte de la Compañía e identificar su manejo, así como de la información que realizan diariamente en la Entidad, entre dichos documentos que se adquirió para el análisis del caso se encuentran:

**Figura 10**

*Documentos Soporte para el análisis del caso*




**Fuente:** Compañía "TANDATRANS" S.A.


Para ello se efectuó una visita a las Instalaciones de la Compañía para poder adquirir la información pertinente y conocer: Los procesos que desarrollan, los servicios que proporcionan, como se encuentra su manejo, funcionamiento, control y mejora, pues para ello la entidad brindó conocimiento sobre cada proceso que ellos realizan, un detalle del funcionamiento de la entidad, facilitando la información necesaria y proporcionando la apertura y el espacio suficiente para poder conocer y aplicar los mecanismos de Control Interno para el análisis y así poder conocer de una mejor manera su manejo y control de sus funciones.

#### 4.1.1. Cuestionario de Control Interno


**Tabla 5**


*Cuestionario de Control Interno al Rubro de Ingresos*


CLIENTE		Compañía "TANDATRANS" S.A.					
PAPEL DE TRABAJO:		Cuestionario de control interno					
RUBRO:		Rubro Ingresos					
PERÍODO:		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Po	Ca
		Si	No	N/A		nd.	lf.
						1	1/0
1	¿La compañía cuenta con un Código de Ética debidamente elaborado y difundido hacia sus trabajadores?		X			1	0
2	¿Cuenta con una misión y visión Institucional adecuadamente difundida?	X				1	1

CLIENTE		Compañía "TANDATRANS" S.A.					
PAPEL DE TRABAJO:		Cuestionario de control interno					
RUBRO:		Rubro Ingresos					
PERÍODO:		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Po nd.	Ca lf.
		Si	No	N/ A		1	1/0
3	¿Existen valores y principios que rijan las actuaciones del personal encargado de proveer los respectivos servicios de la entidad?		X			1	0
4	¿Dispone de un Reglamento Interno o un manual de procedimientos y políticas?	X				1	1
5	¿Posee por escrito políticas y procedimientos adecuados relacionados con los Ingresos?		X			1	0
6	¿Tiene un tarifario o listado de precios prefijados por cada servicio que presta la compañía?	X				1	1
7	¿Elabora la entidad un presupuesto anual de sus Ingresos y Egresos?		X			1	0
8	¿Realiza un diagnóstico o una evaluación periódica tanto de los Ingresos como de Egresos respecto a años anteriores, determinando su incremento, decremento y mejora?	X				1	1



CLIENTE		Compañía "TANDATRANS" S.A.					
PAPEL DE TRABAJO:		Cuestionario de control interno					
RUBRO:		Rubro Ingresos					
PERÍODO:		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Po nd.	Ca lf.
		Si	No	N/A		1	1/0
9	¿Existen procedimientos de control al momento de efectuar las ventas de primas o acciones?	X				1	1
10	¿Se registran los hechos económicos sobre todo los relacionados a los Ingresos de manera oportuna, es decir en el momento en que suceden o se los realiza al final del mes o con otra periodicidad?	X			Los hechos económicos son registrados en el momento en que suceden.	1	1
11	¿Se desarrollan y emplean los respectivos comprobantes por cada servicio que presta la compañía diariamente?	X				1	1
12	¿Existe algún procedimiento que controle la facturación diaria de cada ingreso que presenta la entidad?	X				1	1
13	¿Cuenta con un archivo clasificado por cada socio que ingresa a la Institución con sus respectivos documentos legales?	X				1	1

CLIENTE		Compañía "TANDATRANS" S.A.					
PAPEL DE TRABAJO:		Cuestionario de control interno					
RUBRO:		Rubro Ingresos					
PERÍODO:		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Po nd.	Ca lf.
		Si	No	N/ A		1	1/0
14	¿Existe un control o alguna política que especifique y regule en caso de que existan devoluciones en las ventas de las acciones?		X			1	0
15	¿Se facturan absolutamente todos los Ingresos que presenta la Compañía o emiten otro tipo de comprobantes para el manejo y control de ciertos Ingresos?	X				1	1
16	¿Las facturas y demás comprobantes son desarrollados únicamente por la persona a cargo y posteriormente es adecuadamente revisada por otra distinta verificando precios, codificaciones y su respectivo llenado?	X			Las facturas son desarrolladas por la secretaria y luego son verificadas por el Contador	1	1
17	¿Posee un sistema contable computarizado el cual asegure el control de todos los movimientos desarrollados diariamente en la Institución como los registros auxiliares de todas las facturas expedidas?	X			Cuenta con un Sistema Contable llamado "Debisobt" con el cual trabaja la Compañía y	1	1

CLIENTE		Compañía "TANDATRANS" S.A.					
PAPEL DE TRABAJO:		Cuestionario de control interno					
RUBRO:		Rubro Ingresos					
PERÍODO:		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Po nd.	Ca lf.
		Si	No	N/A		1	1/0
					registra diariamente las transacciones contables		
18	¿En la contabilidad se registran los ingresos debidamente, como lo indica la dinámica y naturaleza de las respectivas cuentas?	X				1	1
19	¿Desarrolla sus respectivas declaraciones mensuales conforme lo exige y detalla la ley?	X				1	1
20	¿Se desarrollan reuniones con la periodicidad establecida y se elaboran actas de las reuniones?	X				1	1
21	¿Se preparan informes económicos con los resultados de los Ingresos debidamente explicados y documentados para conocimiento de los socios?	X				1	1

<b>CLIENTE</b>		<b>Compañía “TANDATRANS” S.A.</b>					
<b>PAPEL DE TRABAJO:</b>		Cuestionario de control interno					
<b>RUBRO:</b>		Rubro Ingresos					
<b>PERÍODO:</b>		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Po nd.	Ca lf.
		Si	No	N/ A		1	1/0
22	¿Existe una adecuada política o toma de decisiones relacionado a las cuotas o mensualidades para los socios que se encuentran en un rango alto por falta de pago?		X			1	0
23	¿Presentan medidas ante aquellos socios que se encuentran inactivos?		X		No existen medidas ya que es voluntario si los socios deciden o no donar sus acciones a la Compañía.	1	0
<b>TOTAL</b>						<b>23</b>	<b>16</b>
<b>Fuente:</b> Compañía “TANDATRANS” S.A.							

**Tabla 6***Nivel de Confianza*

<b>CÁLCULO DEL NIVEL DE CONFIANZA</b>			
<b>Nivel de confianza =</b>	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$	* 100	
<b>Nivel de confianza =</b>	<b>16</b>	* 100	
	<b>23</b>		
<b>Nivel de confianza =</b>	<b>69,57</b>	<b>Riesgo:</b>	<b>30,43</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>			
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>	
	<b>X</b>		
<b>76% - 95%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>15% - 50%</b>	
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	
<b>(.3)</b>	<b>(.2)</b>	<b>(.1)</b>	
<b>NIVEL DE RIESGO</b>			

**Fuente:** Compañía “TANDATRANS” S.A

Tabla 7

## Cuestionario de Control Interno del Rubro de Egresos

CLIENTE		Compañía "TANDATRANS" S.A.					
PAPEL DE TRABAJO:		Cuestionario de control interno					
RUBRO:		Rubro Egresos					
PERÍODO:		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Pon	Calf
		Si	No	N/A		1	1/0
1	¿Cuenta con una política, reglamento o un manual de funciones para el manejo de los egresos en la compañía?		X			1	0
2	¿Todos los gastos son aprobados previamente en presupuesto por la Junta Directiva de la Empresa?		X			1	0
3	¿Existe una presentación de un informe de todos los productos e insumos que se necesitan para una requisición de compra a la persona autorizada para su aprobación?		X			1	0
4	¿Existen gastos que no hayan sido aprobados por la Junta Directiva de la empresa y se hayan efectuado?		X			1	0

<b>CLIENTE</b>		<b>Compañía</b> <b>“TANDATRANS” S.A.</b>					
<b>PAPEL DE TRABAJO:</b>		Cuestionario de control interno					
<b>RUBRO:</b>		Rubro Egresos					
<b>PERÍODO:</b>		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
<b>No</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>			<b>Observaciones</b>	<b>Pon</b>	<b>Calf</b>
		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>		<b>d.</b>	<b>.</b>
		<b>1</b>	<b>1/0</b>				
<b>5</b>	¿Cuenta con respaldos como autorizaciones, facturas de todos los gastos efectuados en su respectivo archivo?	X				1	1
<b>6</b>	¿Las cuentas de egresos son clasificadas de manera uniforme y debidamente registradas?	X				1	1
<b>7</b>	¿La empresa desarrolla fondos de caja chica para gastos menores?	X				1	1
<b>8</b>	¿Se efectúa un control y una supervisión de los documentos emitidos por los proveedores, verificando fechas, que se encuentren autorizados por el SRI, presenten los datos reales de la compañía y sus valores se encuentre presentados correctamente?	X				1	1

CLIENTE		Compañía "TANDATRANS" S.A.					
PAPEL DE TRABAJO:		Cuestionario de control interno					
RUBRO:		Rubro Egresos					
PERÍODO:		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
No .	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Pon d.	Calf .
		Si	No	N/ A		1	1/0
9	¿Existen controles para salvaguardar que se desarrollen gastos excesivos?		X		Porque no existen gastos excesivos ya que los gastos que se presentan en la Compañía en su mayoría son Fijos.	1	0
10	¿Se registra los egresos en el sistema contable a la fecha, como lo indica la dinámica, la naturaleza de dichas cuentas e ingresando sus respectivos documentos de respaldo?	X				1	1
11	¿Se registran los hechos económicos sobre todo los relacionados a los Egresos de manera oportuna, es decir en el momento en que suceden o se los realiza al final del mes o con otra periodicidad?	X			Los hechos económicos son registrados al momento que suceden.	1	1



CLIENTE		Compañía "TANDATRANS" S.A.					
PAPEL DE TRABAJO:		Cuestionario de control interno					
RUBRO:		Rubro Egresos					
PERÍODO:		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
No .	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Pon d.	Calf .
		Si	No	N/ A		1	1/0
12	¿Cuenta con un archivo cronológico que detalle los roles de pago efectuados?	X				1	1
13	¿Existen procedimientos establecidos para el pago de salarios y bonificaciones al personal?	X				1	1
14	¿Cuenta con registros de control en el caso de existir anticipos de sueldos concedidos a empleados?	X				1	1
15	¿Presenta un documento que contenga las respectivas firmas y sellos determinando que el empleado ha recibido debidamente el pago del sueldo?	X				1	1
16	¿Desarrolla sus respectivas conciliaciones bancarias mensualmente conforme lo	X				1	1

CLIENTE		Compañía "TANDATRANS" S.A.					
PAPEL DE TRABAJO:		Cuestionario de control interno					
RUBRO:		Rubro Egresos					
PERÍODO:		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
No .	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Pon d.	Calf .
		Si	No	N/ A		1	1/0
	establece la Institución y debidamente autorizado?						
17	¿La Compañía posee todos sus pagos al día en base a impuestos?	X				1	1
18	¿En caso de existir devoluciones a proveedores son debidamente controlados, documentos y registrados contablemente?	X				1	1
19	¿Cuenta con los comprobantes y el adecuado procedimiento que vele constantemente el gasto de mantenimiento tanto de los bienes como de sus respectivos sistemas que posee la compañía?	X				1	1
20	¿Se elaboran informes económicos con los resultados de los Egresos para	X				1	1

CLIENTE		Compañía "TANDATRANS" S.A.					
PAPEL DE TRABAJO:		Cuestionario de control interno					
RUBRO:		Rubro Egresos					
PERÍODO:		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
No .	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Pon d.	Calf .
		Si	No	N/ A		1	1/0
	conocimiento de la Junta Directiva y de los socios?						
21	¿Se presenta el respectivo estado de resultado debidamente documentado y explicado en base a los Ingresos y Egresos en las reuniones establecidas?	X			Cada año es presentado el Estado de Resultados tanto legalmente como en las respectivas reuniones que se ejecutan en la Institución.	1	1
<b>TOTAL</b>						<b>21</b>	<b>16</b>
<b>Fuente:</b> Compañía "TANDATRANS" S.A.							

**Tabla 8***Nivel de Confianza del Rubro de Egresos*

<b>CÁLCULO DEL NIVEL DE CONFIANZA</b>			
<b>Nivel de confianza =</b>	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$	* 100	
<b>Nivel de confianza =</b>	<b>16</b>	* 100	
<b>Nivel de confianza =</b>	<b>21</b>		
<b>Nivel de confianza =</b>	<b>76,19</b>	<b>Riesgo:</b>	<b>23,81</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>			
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>	
		<b>X</b>	
<b>76% - 95%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>15% - 50%</b>	
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	
<b>(.3)</b>	<b>(.2)</b>	<b>(.1)</b>	
<b>NIVEL DE RIESGO</b>			

**Fuente:** Compañía "TANDATRANS" S.A

El Cuestionario de Control Interno fue formulado tanto uno para la cuenta de Ingresos como otro para la cuenta de Egresos, mismos que fueron aplicados a la Contadora como a la Gerente de la Compañía “TANDATRANS” S.A., con la finalidad de conocer a detalle su información y comprender su manejo, tanto en su toma de decisiones ante ciertos detalles que se presentan en la Institución, como su control ante sus registros económicos, en donde se obtuvo como resultado que en los Ingresos cuentan con un Nivel de Confianza del 69,57% (medio) y Nivel de Riesgo de 30,43% (bajo) y en los Egresos en cambio presenta un Nivel de Confianza de 76,19% (alto) y un Nivel de Riesgo de 23,81% (bajo), por lo que, es importante aplicar un Sistema de Control Interno con el fin de evaluar cada proceso que posee, como los niveles de riesgos tanto de la cuenta de Ingresos como de Egresos que se presentan en la entidad, para poder conocer sus problemas, deficiencias y contribuir con la implantación de una estrategia que ayude la disminución del riesgo e incremente el nivel de confianza

#### ***4.1.2. Narrativa***


Las Cédulas Narrativas se empleará en el análisis del caso detallando el cumplimiento de los procedimientos que desarrolla la Institución en base a las actividades y operaciones, registros financieros, específicamente respecto al rubro de Ingresos y al de Egresos, determinando sus puntos débiles que se haya examinado, detallando así los hechos medidos y observados en la Compañía de los departamentos evaluados.

##### **4.1.2.1. Narrativa del Rubro de Ingresos**

A continuación, se presenta un Análisis de la Narrativa aplicada a la cuenta de Ingresos, con el fin de conocer detalladamente como se controla dicho rubro, sus procedimientos operacionales, si se encuentra cumpliendo las actividades con un registro adecuados.

Tabla 9


## Narrativa del Rubro de Ingresos


<b>CLIENTE:</b>		 Compañía "TANDATRANS" S.A.		
<b>PAPEL DE TRABAJO:</b>		Narrativa		
<b>RUBRO:</b>		Ingresos		
<b>PERÍODO:</b>		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020		
<b>Objetivos</b>				
Controlar el proceso de contabilización de todos los Ingresos con los que cuenta la Compañía tanto por concepto de Mensualidades, Fletes, Multas y Atrasos, Primas, Punto de Emisión, Libro Acción y Sellos.				
<b>PROCEDIMIENTOS DE OPERACIÓN</b>				<b>FUNCIÓN:</b> Contabilización de los Ingresos.
<b>INICIA EN:</b> Emisión del Requerimiento				<b>TERMINA EN:</b> El Registro Contable
No .	Proceso	Procedimiento	Responsable	Documentos
1	Emisión del Requerimiento	El cliente emite el requerimiento que necesita realizar a la Institución, sea la adquisición de Primas, pago por concepto sea de Fletes, cancelación de Multas y Atrasos, Punto de Emisión, Libro Acción o pago por Sellos.	Cliente	

<b>CLIENTE:</b>		 <b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>		
<b>PAPEL DE TRABAJO:</b>		Narrativa		
<b>RUBRO:</b>		Ingresos		
<b>PERÍODO:</b>		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020		
<b>Objetivos</b>				
Controlar el proceso de contabilización de todos los Ingresos con los que cuenta la Compañía tanto por concepto de Mensualidades, Fletes, Multas y Atrasos, Primas, Punto de Emisión, Libro Acción y Sellos.				
<b>PROCEDIMIENTOS DE OPERACIÓN</b>				<b>FUNCIÓN:</b> Contabilización de los Ingresos.
<b>INICIA EN:</b> Emisión del Requerimiento				<b>TERMINA EN:</b> El Registro Contable
No .	Proceso	Procedimiento	Responsable	Documentos
2		Dependiendo del servicio que se le proporcione al cliente, se emite la factura con sus respectivos comprobantes, proporcionándole los mismos al socio.	Secretaria	Emisión de Facturas y Comprobantes
3		Se procede al ingreso a la Base de Datos de la Institución del respectivo movimiento que se ha efectuado en el día y en el momento en que sucede.	Secretaria	Base de Datos


<b>CLIENTE:</b>		 <b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>		
<b>PAPEL DE TRABAJO:</b>		Narrativa		
<b>RUBRO:</b>		Ingresos		
<b>PERÍODO:</b>		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020		
<b>Objetivos</b>				
Controlar el proceso de contabilización de todos los Ingresos con los que cuenta la Compañía tanto por concepto de Mensualidades, Fletes, Multas y Atrasos, Primas, Punto de Emisión, Libro Acción y Sellos.				
<b>PROCEDIMIENTOS DE OPERACIÓN</b>				<b>FUNCIÓN:</b> Contabilización de los Ingresos.
<b>INICIA EN:</b> Emisión del Requerimiento				<b>TERMINA EN:</b> El Registro Contable
No .	Proceso	Procedimiento	Responsable	Documentos
4	Venta de Acciones o Primas	En el caso de la venta de las Acciones o Primas, se recopila la documentación para el desarrollo de la ficha de Identidad y Carta Sección, se realiza el comprobante de facturación generando la Transferencia de Acción del Socio, para posteriormente registrarlo en la Superintendencia de Compañías	Secretaria	Carta Sección, Ficha de Identidad, Emisión de Facturas y Comprobantes.



<b>CLIENTE:</b>		 <b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>		
<b>PAPEL DE TRABAJO:</b>		Narrativa		
<b>RUBRO:</b>		Ingresos		
<b>PERÍODO:</b>		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020		
<b>Objetivos</b>				
Controlar el proceso de contabilización de todos los Ingresos con los que cuenta la Compañía tanto por concepto de Mensualidades, Fletes, Multas y Atrasos, Primas, Punto de Emisión, Libro Acción y Sellos.				
<b>PROCEDIMIENTOS DE OPERACIÓN</b>				<b>FUNCIÓN:</b> Contabilización de los Ingresos.
<b>INICIA EN:</b> Emisión del Requerimiento				<b>TERMINA EN:</b> El Registro Contable
No .	Proceso	Procedimiento	Responsable	Documentos
5		Preparación de Carpeta de Incremento de Cupo de los nuevos socios generando la "Solicitud de Incremento de Cupo del Transporte Comercial de Carga Pesada", Además de recopilar documentos legales como lo establece dicha solicitud.	Secretaria	Carpeta de Incremento de Cupo
6		Confirmación por parte de Gerencia de la Solicitud de Incremento de Cupo y verificación de la Carpeta de Incremento de Cupo, aprobándola para su posterior registro e Ingreso a la ANT.	Gerente	Cotización de Compras

<b>CLIENTE:</b>		 <b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>		
<b>PAPEL DE TRABAJO:</b>		Narrativa		
<b>RUBRO:</b>		Ingresos		
<b>PERÍODO:</b>		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020		
<b>Objetivos</b>				
Controlar el proceso de contabilización de todos los Ingresos con los que cuenta la Compañía tanto por concepto de Mensualidades, Fletes, Multas y Atrasos, Primas, Punto de Emisión, Libro Acción y Sellos.				
<b>PROCEDIMIENTOS DE OPERACIÓN</b>				<b>FUNCIÓN:</b> Contabilización de los Ingresos.
<b>INICIA EN:</b> Emisión del Requerimiento				<b>TERMINA EN:</b> El Registro Contable
No .	Proceso	Procedimiento	Responsable	Documentos
7		Ingreso a la Agencia Nacional de Tránsito la respectiva Carpeta de Incremento de Cupo del Nuevo Socio.	Secretaria	Carpeta de Incremento de Cupo
8	Revisión de la Información	Revisión de llenado de Facturas, Comprobantes de Ingresos, Egresos, Retenciones, otros y supervisión y constatación del correspondiente Ingreso de las transacciones efectuadas diariamente con sus documentos fuente a la Base de Datos de la Institución.	Contadora	Base de Datos

<b>CLIENTE:</b>		 <b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>		
<b>PAPEL DE TRABAJO:</b>		Narrativa		
<b>RUBRO:</b>		Ingresos		
<b>PERÍODO:</b>		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020		
<b>Objetivos</b>				
Controlar el proceso de contabilización de todos los Ingresos con los que cuenta la Compañía tanto por concepto de Mensualidades, Fletes, Multas y Atrasos, Primas, Punto de Emisión, Libro Acción y Sellos.				
<b>PROCEDIMIENTOS DE OPERACIÓN</b>				<b>FUNCIÓN:</b> Contabilización de los Ingresos.
<b>INICIA EN:</b> Emisión del Requerimiento				<b>TERMINA EN:</b> El Registro Contable
No .	Proceso	Procedimiento	Responsable	Documentos
	Desarrollo de informes financieros para su posterior presentación	Desarrollo de la Conciliación Mensual de todos los Movimientos Generados, Cotejando el Estado de Cuentas del mes con la respectiva Base de Datos.	Contadora	Conciliación Bancaria
<b>9</b>		Ejecución de los Informes económicos y Estados Financieros anuales para su posterior presentación.	Contadora	Informes económicos y Estados Financieros.

<b>CLIENTE:</b>		 <b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>		
<b>PAPEL DE TRABAJO:</b>		Narrativa		
<b>RUBRO:</b>		Ingresos		
<b>PERÍODO:</b>		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020		
<b>Objetivos</b>				
Controlar el proceso de contabilización de todos los Ingresos con los que cuenta la Compañía tanto por concepto de Mensualidades, Fletes, Multas y Atrasos, Primas, Punto de Emisión, Libro Acción y Sellos.				
<b>PROCEDIMIENTOS DE OPERACIÓN</b>				<b>FUNCIÓN:</b> Contabilización de los Ingresos.
<b>INICIA EN:</b> Emisión del Requerimiento				<b>TERMINA EN:</b> El Registro Contable
No .	Proceso	Procedimiento	Responsable	Documentos
10	Cumplimiento de obligaciones	Declaración del IVA y de las Retenciones del mes, para el cual, utiliza el Sistema Contable y tributario que emplea la Institución, ingresando las facturas tanto del Punto de Emisión en el Programa, efectuando su Anexo Transaccional e ingresando posteriormente en su plataforma del SRI, las Declaraciones, tanto mensual como anual.	Contadora	Anexos de: La Declaración de IVA, Retención a la Fuente,
<b>Fuente:</b> Compañía "TANDATRANS" S.A.				

#### 4.1.2.2. Narrativa del Rubro de Egresos


Se consideró realizar una Narrativa del Rubro de Egresos con el fin de identificar como se encuentra manejando el proceso tanto de contabilización, si este cubre los requerimientos y las necesidades que se deben efectuar en la Institución.

**Tabla 10**

*Narrativa del Rubro de Egresos*

<b>CLIENTE:</b>		 <p><b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b></p>		
<b>PAPEL DE TRABAJO:</b>		Narrativa		
<b>RUBRO:</b>		Egresos		
<b>PERÍODO:</b>		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020		
<b>Objetivos</b>				
Examinar el proceso de contabilización de todos los Egresos o Gastos que presente la Compañía en todo su periodo anual.				
<b>PROCEDIMIENTOS DE OPERACIÓN</b>				<b>FUNCIÓN:</b> Contabilización de los Egresos
<b>INICIA EN:</b> Emisión del Requerimiento				<b>TERMINA EN:</b> El Registro Contable
No.	Proceso	Procedimiento	Responsable	Documentos
1	Emisión del Requerimiento	Se lleva a cabo el requerimiento para realizar alguna compra o contratación del servicio que la entidad solicite.	Secretaria	
2		Dicho requerimiento es rechazado o aprobado por Gerencia.	Gerencia	

<b>CLIENTE:</b>		 <p><b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b></p>		
<b>PAPEL DE TRABAJO:</b>		Narrativa		
<b>RUBRO:</b>		Egresos		
<b>PERÍODO:</b>		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020		
<b>Objetivos</b>				
Examinar el proceso de contabilización de todos los Egresos o Gastos que presente la Compañía en todo su periodo anual.				
<b>PROCEDIMIENTOS DE OPERACIÓN</b>				<b>FUNCIÓN:</b> Contabilización de los Egresos
<b>INICIA EN:</b> Emisión del Requerimiento				<b>TERMINA EN:</b> El Registro Contable
No.	Proceso	Procedimiento	Responsable	Documentos
3		La aprobación es emitida a Contabilidad para su posterior emisión de cheque para su ejecución del Egresos o Gastos que presente la Compañía.	Gerencia y secretaria	Aprobación y Documentos Fuente (Cheque)
4		El cheque es emitido por el monto solicitado a la persona autorizada para el desembolso adecuado de dichos Egresos o Gastos que presente en ese lapso de tiempo la entidad.	Contadora	Documentos Fuentes - Base de Datos
5	Registro Contable	Recopilación de documentos fuentes de los gastos efectuados y ejecución de su registro en la Base de Datos, de acuerdo a su dinámica contable.	Secretaria	Documentos Fuentes y Base de Datos

<b>CLIENTE:</b>		 <b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>		
<b>PAPEL DE TRABAJO:</b>		Narrativa		
<b>RUBRO:</b>		Egresos		
<b>PERÍODO:</b>		Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020		
<b>Objetivos</b>				
Examinar el proceso de contabilización de todos los Egresos o Gastos que presente la Compañía en todo su periodo anual.				
<b>PROCEDIMIENTOS DE OPERACIÓN</b>				<b>FUNCIÓN:</b> Contabilización de los Egresos
<b>INICIA EN:</b> Emisión del Requerimiento				<b>TERMINA EN:</b> El Registro Contable
No.	Proceso	Procedimiento	Responsable	Documentos
6		Desarrollo de los respectivos Informes económicos anuales para su posterior presentación.	Contadora	Informes económicos

**Fuente:** Compañía "TANDATRANS" S.A.

Se elaboró una Narrativa por cada uno de los Rubros, con el fin de comprender con especificidad del caso el método que emplea la Institución tanto en su registro, el adecuado desempeño de sus funcionarios, conocer el proceso que realizan durante el hecho económico, además, aportará en cierta parte para entender y medir el grado de confianza y evaluar el riesgo que se puede suscitarse en la Compañía.

### 4.1.3. Entrevista



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**ECONÓMICAS**  
**CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Entrevistado/a:** Contadora de la entidad.

**Objetivo:** Determinar y Analizar el manejo de normativas y procedimientos vigentes aplicados en los rubros de Ingresos y de los Egresos por la Compañía “TANDATRANS” S.A.

**Preguntas:**

**1. ¿Qué tipo de Servicios presta la Compañía y con qué tipo de Ingresos cuenta?**

✓ La actividad principal de la Compañía es:

“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”.

✓ Los Ingresos son exentos de Iva.

✓ En detalle a los Ingresos con los que cuenta la Institución son: Mensualidades, Fletes, Multas y Atrasos, Primas, Punto de Emisión, Libro Acción y Sellos.



**2. ¿Qué tipo de herramientas o Instrumentos emplean para poder desarrollar la estimación o programación de los Ingresos y Egresos que se presentarán para el desarrollo del ejercicio económico?**

En la reunión Extraordinaria que se realiza anualmente para la aprobación de los Estados Financieros se hace un análisis de los Ingresos y Egresos que se incurrieron en el año anterior y la Junta de Accionistas toman decisiones para que el año en curso tenga más ingresos, porque los egresos son la mayoría fijos como los sueldos, arriendo, honorarios de la Contadora, servicios básicos y suministros.

**3. ¿Qué estrategias posee la entidad para obtener mayores Ingresos del servicio que presta para escalar con mayor efectividad ante la competencia?**

La Compañía no presta servicios directamente a la Sociedad porque los socios tienen el Punto de Emisión que es con el que tienen sus ingresos personales, la principal fuente de ingresos de la Compañía es las mensualidades (aporte de los socios) y la venta de las primas, para competir con otras Compañías en la venta de las primas se hace un análisis del precio en el mercado.

**4. ¿Qué políticas ha tomado la Institución para recaudar oportunamente las aportaciones mensuales que realiza cada uno de sus socios y existe algún tipo de decisión o estrategias ante el incumplimiento de estos en su periodo normal de ejecución, además existió algún tipo de ayuda ante la emergencia sanitaria?**

✓ Los Socios tienen que estar al día con todas sus obligaciones para poder solicitar cualquier documento a la Compañía.

✓ Por la emergencia sanitaria no se les cobró 2 meses de mensualidades.

✓ No se les cobró el 1% a los socios que mantienen el punto de emisión.

**5. ¿Qué tipo de decisiones o estrategias se han tomado ante aquellos socios que se encuentran inactivos?**

✓ Ir personalmente donde los socios para saber en qué situación se encuentran por lo que no han cancelado sus aportaciones.

✓ Realizar el trámite para los socios que decidieron donar voluntariamente sus acciones a la Compañía.

**6. ¿Qué procesos se realizan en la entidad para efectuar gastos tanto que sean menores como representativos para esta?**

La Compañía incurre la mayoría en gastos fijos como es el arriendo, sueldos, honorarios, servicios básicos, etc.

**7. ¿Qué tipo de herramientas financieras maneja para el respectivo control tanto de Ingresos como de los Egresos que presenta la Institución?**

Se maneja un sistema contable llamado Debisoft en el que se registran los ingresos y gastos al momento en que suceden.

**8. ¿Qué tipo de inversión considera usted que se debería realizar en la compañía para el crecimiento y mejoramiento de los Ingresos?**

La Compañía tiene un terreno y sus expectativas es tener su propia sede, al lograr esto la Compañía ante los ojos de la sociedad se vería como más confiable y con crecimiento a futuro, de esta manera aumentarían los socios y por ende los ingresos.

**9. ¿Qué tipo de obligaciones contables y tributarias presenta mensualmente como anualmente?**

La Compañía tiene obligaciones tributarias mensuales al ser agente de retención, presenta mensualmente el formulario 103 “Declaración de Impuesto a la Renta”, 104 “Declaración de Impuesto al Valor Agregado”, Anexos Transaccionales y anualmente presenta el Impuesto a la Renta de Sociedades, el Anexo de Relación de Dependencia, el Anexo de Socios y el Anexo de Dividendos, y además se envían los informes a la Superintendencia de Compañía quien es el ente regulador.

Respecto a la entrevista fue conveniente aplicarla a la Contadora de la Institución, puesto que, con su conocimiento y experticia detalló cada inquietud formulada, así como, dio a conocer su respectivo manejo de las cuentas, ciertas inquietudes suscitadas y un mejor detalle de lo que posee la Institución, así como algunos consejos que considera necesarios analizarlos y aplicarlos para su mejora.

**4.2. Análisis de la Información:**

Para el análisis del caso se aplicó un Cuestionario de Control Interno, desarrollo de una Narrativa, así como una entrevista, en la Compañía “TANDATRANS” S.A., tanto para el análisis de los Ingresos como para los Egresos, obteniendo resultados de acuerdo con los procesos aplicados en la Institución y su respectivo manejo.

- **Análisis del Cuestionario de Control Interno:**

**INGRESOS:**

Es importante destacar que en el Sistema de Control que se aplicó a la Compañía “TANDATRANS” S.A. respecto a la cuenta de Ingresos es bueno, puesto que, presenta un Nivel de Confianza del **69,57%**, estando así entre el rango de 51% - 75% correspondiente, este a un Nivel de Confianza Medio y al poseer un Nivel de Riesgo de **30,43%**, se encuentra en un rango de 15% - 50%, lo que quiere decir que tiene un Nivel de Riesgo Bajo, dicho resultados hacen determinar que la Institución a pesar de que presenta un alto grado de eficiencia, también manifiesta ciertas novedades y dificultades, mismas que no reflejan una adecuada administración y una pertinente ejecución de estas, dado que, es importante analizarlas a cada una y tenerlas en cuenta, entre las novedades encontradas están:

✓ De acuerdo con la Pregunta 1 la Compañía al no poseer un Código de Ética, no se encuentra desarrollando una cultura organizacional que permita un mejor rendimiento, una confianza importante y se genere una Institución más controlada y estable, de tal forma que, se debería considerar este punto, ya que, al aplicarlo en la Compañía permite que sus funcionarios y demás usuarios se rijan bajo lineamientos claros, obteniendo así, que sus miembros actúen bajo los mismos principios y tomando adecuadas decisiones.

✓ Respecto a la pregunta 2 la compañía no cuenta con valores y principios que rijan las actuaciones del personal encargado de proveer los respectivos servicios de la entidad, pues, es probable que se presente conflicto de intereses, existan una ineficiente toma de decisiones, disminuya su nivel de confianza, pue, es importante que se lo implemente, ya que, así adquirirá un eficiente trabajo en sus funcionarios y se logrará que sea más confiable.

✓ De acuerdo con la pregunta 5, no posee por escrito políticas y procedimientos adecuados relacionado con los Ingresos, pues, al no contar con ello se puede determinar que la Compañía presenta dificultades en ciertos aspectos que conforman dicho rubro, entre estas pueden ser: El no poseer un eficiente manejo, existir una mala toma de decisiones, no contar con procedimientos puntuales y exigibles que permitan sostener un mejor comportamiento y control, visto que, es importante guiarlo y estructurarlo, ya que, mediante su ejecución hará que la entidad tenga mayor efectividad de los Ingresos que recauda de tal manera que ayude a las deficiencias que presenta y facilite su desarrollo.

✓ En la pregunta 7, la compañía manifestó que no posee un presupuesto anual de Ingresos y Egresos, pues, la Institución subsiste por las mensualidades de los socios y sus primas. Respecto a los gastos que se presentan, son en sí gastos fijos pues estos no son excesivos, sin embargo, es importante acotar que sería adecuado que se considere aplicar un presupuesto para su desarrollo económico, dado que, mediante éste le permitirá adquirir un mejor detalle del comportamiento que poseen dichos rubros mediante los indicadores económicos y permitirle a la entidad se mantenga en un mercado competitivo.

✓ Respeto a la pregunta 14, no existe una normativa que especifique y regule en caso de que existan devoluciones en las ventas de las acciones, considerando que hasta la fecha no se ha producido una devolución de las acciones, pero es importante evaluar este aspecto y fomentar posteriormente una política emergente.

✓ De acuerdo con la pregunta 23, no cuenta con una adecuada normativa relacionado a las cuotas o mensualidades para los socios que se encuentran en un rango alto por falta de pago, puesto que, cada socio especialmente los que poseen vehículo requieren estar al día en sus obligaciones con la Institución para poder adquirir los correspondientes trámites que

necesitan que se emita, sin embargo, para aquellos socios que no presentan la estricta periodicidad de pago no se aplica una normativa debido a que es voluntario, por ende, considero que se debería al menos efectuar un análisis de dichos casos y presentar a la junta directiva una estrategia para realizar un sondeo de aquellas que pueden ser ejecutadas o no.

✓ De acuerdo con la pregunta 24, no presentan medidas ante aquellos socios que se encuentran inactivos, a causa de que, su donación de acciones por parte del accionista a la Compañía es voluntaria, lo cual, se puede observar que podría adquirir pérdidas en este sentido si no lo considera e implementa una estrategia que le permita recuperarse.

**EGRESOS:**

Respecto al Sistema de Control Interno analizado en la cuenta de Egresos de la Compañía se puede destacar que la entidad posee un Nivel de Confianza del **76,19%**, puesto que, se encuentra entre el rango de 76% - 95%, dando así un Nivel de Confianza Alto, por ende, al poseer un Nivel de Riesgo de un total de **23,81%**, se encuentra en un rango del 15% - 50%, dado que, su Nivel de Riesgo es Bajo, pues, se puede determinar que la Institución posee un control en dicho rubro y ha tomado ciertas medidas, pero al tener un Nivel de Riesgo Bajo con un porcentaje considerable como es del **23,81%**, la Institución aún presenta ciertas polémicas y negligencias que es importante determinarlas, examinarlas e implementar recomendaciones y mejoras que puedan acotar a la Institución y así contribuyan a cubrir en su totalidad dichas negligencias y lograr adquirir un nivel de confianza alto, para ello, se analizó las respectivas preguntas las cuales forman parte del Nivel de Riesgo Bajo, entre ellas están:

✓ Respecto a la pregunta 1, la Compañía “TANDATRANS” S.A., no cuenta con un reglamento o Manual de Funciones para el manejo de los Egresos, por lo que, en la Institución puede verse afectada, ya que, no posee una correcta administración de sus recursos, o puede presentarse un desequilibrio, dado que, es importante que se considere, verifique y efectúe, para adquirir una mejor administración de dicho rubro y sirvan como guía para un eficiente funcionamiento de los procedimientos que se realicen.

✓ En la pregunta 2 del cuestionario efectuado se obtuvo como respuesta que la entidad no desarrolla un presupuesto, por ende, no existe una aprobación previa del presupuesto para gastos por la Junta Directiva de la Empresa, lo cual, a pesar de poseer gastos que sean fijos, es importante efectuar un presupuesto para prevenir ante posible gastos excesivos que se vaya a

recurrir en el ejercicio económico, incluso podría servir para realizar un análisis y considerar crecer efectuando una inversión beneficiosa para la propia entidad.

✓ De acuerdo con la pregunta 3, no existe una presentación de un informe de los productos que necesita la institución para la requisición de compra, puesto que, no cuenta con una comisión de fiscalización que permita desarrollar las respectivas aprobaciones previas, pues, es fundamental aplicar dicho requisito, para un mejor control y supervisión.

✓ Respecto a la pregunta 4, no existen gastos que no hayan sido aprobados por la Junta Directiva de la empresa, ya que, todos los gastos que se efectúan son debidamente autorizados.

✓ En contestación a la pregunta 9, la Compañía no aplica controles para salvaguardar ante la presentación de gastos excesivos, debido a que, presenta únicamente gastos fijos como; arriendo, sueldos, honorarios, servicios básicos, entre otros, sin embargo, es conveniente elaborar un control para en caso de presentarse dicho gasto excesivo en un futuro pueda ser controlado eficientemente.

Una vez analizada la información que ha proporcionado la Institución, se puede determinar que existen cierto grado de impacto tanto para la cuenta de Ingresos como para la cuenta de Egresos, pues, por un lado posee una falta de políticas especialmente que sea en base a cada tipo de cuenta, por otro lado tampoco presenta ciertos valores y principios Institucionales que rigen y comprometan al personal para que brinden un mejor desempeño, además, no desarrollan adecuadas estrategias y mucho menos son propuestas y presentadas por parte del Gerente a la entidad para que sean consideradas y debidamente aprobadas para incrementar las políticas ante aquellos rubros que forman parte de la cuenta de Ingresos para así recaudar en su totalidad los mismos y obtener un mejor control.



Por otro lado, respecto al análisis de la cuenta de Egresos, se puede determinar que no cuenta tanto con un presupuesto que ayude a tener un control de lo que se propone gastar en el periodo, pues, tampoco existe un informe de requerimientos mismo que sea examinado, estudiado y aprobado para generar en caso de desarrollarse gastos excesivos en el año, por tanto, pueden existir gastos inesperados o innecesarios para la Institución.

- **Análisis de la Narrativa aplicada tanto de la cuenta de Ingreso como de la cuenta de Egresos:**

Respecto a la Narrativa aplicada a la Institución de dichos rubros, se adquirió a detalle los procesos que desarrollan los funcionarios respecto a los Ingresos como a los Egresos, durante todo el transcurso del ejercicio económico.

De acuerdo a la Narrativa de Ingresos se puede verificar que la Institución cuenta con sus actividades adecuadamente estructuradas, dado que, por un lado está emitiendo sus documentos soportes a sus socios como los movimientos transaccionales son registrados oportunamente, igualmente se puede verificar que la Institución se encuentra examinando por parte de la Contadora que la información que es emitida como registrada sea la correcta y se puede identificar que existe el cumplimiento con los organismos de control, puesto que, desarrollan sus respectivas declaraciones, así como sus informes económicos para su posterior presentación.

Sin embargo, es fundamental que exista una mejora ante la estructuración de actividades, así como, una constante supervisión para conocer que el personal se encuentre desarrollando a cabalidad cada actividad y también formule una información acorde a las políticas de la Institución y en beneficio de la misma.

En cuanto a la Narrativa de Egresos, todos sus procesos y actividades que se puede observar son adecuados, por cuanto, todos se encuentran registrados. Sin embargo, es importante tener en cuenta que se debería aplicar un informe de control en donde se especifique todos los productos que se van a requerir antes de efectuar el requerimiento y que este sea debidamente informado como aprobado por Gerencia de la Institución, de igual forma, es crucial que la Institución implemente un proceso sobre el desarrollo de un presupuesto de los Egresos que se realizarán para la Compañía para el caso de que presente gastos que sean excesivos y que los mismos cuenten con la respectiva aprobación por la Junta General de Accionistas.

- **Análisis Narrativo de la entrevista realizada a la Contadora de la Compañía “TANDATRANS” S.A.:**

De la entrevista realizada a la Contadora de la Compañía “TANDATRANS” S.A., respecto al rubro de Ingresos y Egresos se adquirió conocimiento en cuanto al manejo, en dicha información se pudo conocer que la entidad se encuentra aplicando ciertas políticas y un eficiente desarrollo de estos, a pesar de ello, también presenta dificultades.

De la Información adquirida se puede obtener que la Compañía “TANDATRANS” S.A., presenta Ingresos a los cuales es determinante comprender detalladamente su comportamiento pues son rubros con los que la entidad subsiste y por ende necesita un constante y eficiente examinación, entre los Ingresos se encuentran: Mensualidades, Fletes, Multas y Atrasos, Primas, Punto de Emisión, Libro Acción y Sellos. Por otro lado, es fundamental acotar que la compañía no presta servicios directamente a la sociedad porque los socios tienen el Punto de Emisión que es con el que poseen sus ingresos personales, por ende, es significativo tener claro que la entidad permite que los accionistas emitan sus comprobantes de venta y documentos complementarios a

sus clientes, pero siempre que el vehículo que presta el servicio esté debidamente registrado bajo el amparo y nombre del socio.

En consideración a las políticas que ha implementado la entidad para recaudar las mensualidades así como los instrumentos y herramientas que la Institución ha recurrido para poder tener un control de sus Ingresos como de sus Egresos, en la respectiva evaluación ejecutada se pudo determinar que la Institución desarrolla una reunión extraordinaria anualmente, en donde se verifican y se consolidan todos los Estados Financieros que se han aplicado como herramientas de control del ejercicio económico detallando resumidamente todos los movimientos financieros efectuados en el transcurso del año, es aquí donde toman conjuntamente decisiones ante aquellos socios tanto que presentan un nivel alto por falta de pago, ante las aportaciones mensuales de los accionistas así como ante aquellos socios que se encuentran inactivos, pues entre algunas medidas que han tomado son:

Por un lado, es importante reconocer que todos los socios que cuentan con vehículo deben estar al día para poder recurrir y solicitar cualquier tipo de documento que necesita que la Institución emita, también han decidido visitar cada uno de los socios y verificar el motivo por el cual no cumplen con sus aportaciones, además, es importante acotar que la entidad no exige la donación de sus acciones, puesto que , es voluntario y en dicho caso se compromete a realizar los respectivos trámites del caso. Por otro lado, ante la emergencia sanitaria la Institución ha actuado brindando ayudas a sus socios entre estas ayudas están; En que la compañía no consideró los 2 meses (mes de abril y mayo) para el pago de mensualidades, así como no aplicó el 1% a los socios que mantienen el punto de emisión.

Sin embargo, a pesar de mantener un efectivo control y acorde a las medidas tomadas existen ciertas negligencias que es importante considerarlas y tenerlas en cuenta para su mejora, debido a que, al tenerlos olvidados y no contar con un análisis financiero detallado ante aquellos socios quienes se encuentran en incumplimiento de pago y el no efectuar una estrategia beneficiosa que permita el evitar adquirir una pérdida a largo plazo y sea perjudicial para la Institución, es importante que la entidad la evalúe implementando un plan preventivo, mismo que sea expuesto ante la reunión extraordinaria que se realiza anualmente para lograr acordar y generar normativas o estrategias cómodas que logren recuperar dicha negligencia.

También es importante acotar que la entidad debería considerar implementar otro tipo de herramientas financieras que son fundamentales que las empleen, como es el caso del presupuesto, pues, mediante este se logrará en la compañía una correcta administración tanto de los ingresos como de los egresos, inclusive, permitirá adquirir un panorama económico profundo y mejor detallado, ayudando así a que se desarrolle una efectiva toma de decisiones y lograr alcanzar cada una de sus metas objetivos, misión y visión propuestas, adicionalmente, al implementar dicho instrumento ayudará a que la empresa se anticipe ante posibles riesgos y problemas que se pueden ejecutar en el periodo económico y especialmente será una apoyo para afrontar de una forma más preventiva y con mayor seguridad a la economía de la entidad ante la emergencia sanitaria, la cual ha perjudicado en una gran proporción a otras entidades mismas que han dejado sin desarrollo de su actividad productiva, puesto que, este mecanismo será una ayuda para un crecimiento sostenible para la compañía.

Es imprescindible realizar mejoras ante la cuenta de Egresos de la Institución, pues, sería beneficioso desarrollar un control ideal y un documento que especifique los mismos y sea de análisis para la Institución para una mejor toma de decisiones.

Por otro lado, es conveniente que la Institución considere realizar un análisis de su estado financiero, en vista de que, ante el buen manejo de sus Ingresos como de sus Egresos, la Compañía debería lograr desarrollar una Inversión para tener la posibilidad de seguir creciendo y cumplir así una de sus expectativas como es la de tener su propia sede, pues al lograr esto la Compañía ante los ojos de la sociedad se vería como más confiable y con crecimiento a futuro, de esta manera aumentarían los socios y por ende los ingresos, así se lograría escalar en el mercado y cumplir sus objetivos y metas planteadas a mayor escala.

### **4.3. Análisis Financiero**

Con los distintos documentos mencionados anteriormente que se ha obtenido y ha facilitado la Institución, se desarrolló un análisis profundo tanto de la cuenta de Ingresos como de Egresos, desglosándolas y considerando aquellas que presentan mayor dificultad para un mejor control, de estos se ha tomado en cuenta ciertos aspectos que son importantes determinar, para familiarizarse a profundidad de la situación de la Compañía “TANDATRANS” S.A. y de la misma manera poder ejecutar recomendaciones ante ciertos descuidos o negligencias presentadas.

Para conocer la capacidad en que se encuentra la empresa tanto en su parte económica, financiera como administrativa, se comenzó realizando un Análisis Vertical como Horizontal, además, se incrementó un seguimiento de ciertos Indicadores Financieros hacia la Institución con el fin de conocer su capacidad de operatividad, rentabilidad, sostenibilidad, su crecimiento e identificar si esta se encuentra tomando decisiones que son importante para su apropiado manejo de recursos que posee la Institución. A continuación, se presenta el análisis obtenido.

### 4.3.1. Análisis Vertical

Mediante el Análisis Vertical aplicado al Estado de Resultados de la entidad, se podrá determinar mediante los porcentajes calculados como está la operatividad de cada una de las cuentas que la conforman y si la empresa ha tomado decisiones positivas ante sus necesidades financieras.

Por otro lado, es conveniente considerar que el análisis que se presenta a continuación es desarrollado examinando a los Ingresos de Actividades Ordinarias como base referencial del (100%) y los Gastos Administrativos como base referencial (100%), las demás cuentas son representadas como un porcentaje que forma parte de estas bases principales, con el objetivo de determinar qué porcentaje representa cada cuenta de Ingresos dentro del total de Ingresos y qué porcentaje representan cada cuenta de gastos dentro del total de gastos.

**Tabla 11**

#### Análisis Vertical

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>			
<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>			
<b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020</b>			
		<b>IMPORTE</b>	<b>PORCEN TAJE</b>
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>39.398,19</b>	
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>39.398,19</b>	<b>100%</b>
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	<b>39.398,19</b>	<b>100%</b>
410201	Mensualidades	10.067,48	25,55%
410202	Fletes	21.830,12	55,41%
410203	Multas y Atrasos	80,00	0,20%
410204	Primas	5.800,00	14,72%
410205	Punto de Emisión	1051,44	2,67%
410206	Libro Acción	350,00	0,89%
410207	Sellos	219,15	0,56%

<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>38.687,08</b>	<b>100%</b>
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>	<b>38.687,08</b>	<b>100%</b>
<b>5202</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>38.687,08</b>	<b>100%</b>
520201	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	9.693,12	25,05%
520202	Aportes a la Seguridad Social (Incluidos Fondos de Reserva)	1.512,28	3,91%
520203	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	807,25	2,09%
520205	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	1.189,29	3,07%
520208	Mantenimiento y Reparaciones	17,85	0,05%
520215	Transporte	20.308,54	52,49%
520216	Gastos de Gestión (Agasajos a Accionistas, Trabajadores y Clientes)	2.620,11	6,77%
520218	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	285,58	0,74%
520220	Impuestos, Contribuciones y Otros	331,48	0,86%
520221	DEPRECIACIONES	405,77	1,05%
52022101	Propiedad Planta y Equipo (405,77)		
520228	Otros Gastos	1.515,81	3,92%
<b>60</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>711,11</b>	<b>1,80%</b>
61	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	106,66	0,27%
<b>62</b>	<b>(=) GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>604,45</b>	<b>1,53%</b>
<b>63</b>	<b>(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>132,98</b>	<b>0,34%</b>
<b>82</b>	<b>(=) RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>471,47</b>	<b>1,20%</b>

**Fuente:** Estado de Resultados de la Compañía “TANDATRANS” S.A.

Respecto a la cuenta de Ingresos, en detalle al rubro de “Ingresos de Actividades Ordinarias” se puede apreciar que existen 3 cuentas las cuales predominan al 100%, estas son, los Fletes con un 55,41%, que se encuentra en un rango alto, lo que quiere decir que es uno de los rubros que ayudan a que la Compañía subsista, representando a los ingresos que se obtiene por los fletes que desarrolla directamente la entidad a los clientes, otro rubro significativo es el correspondiente a las Mensualidades con un 25,55%, el cual es positivo, pues al adquirir las aportaciones de las cuotas que realiza cada uno de los socios hacia la Institución hace que esta crezca, pueda contribuir y hacer frente a sus gastos. Finalmente se encuentran las Primas con un 14,72%, la cual al ser parte de las acciones que vende la Compañía para incluir a un nuevo socio como parte de la entidad, es un porcentaje que se lo ha estimado en un rango medio, por lo que, quiere decir que la Institución logró vender parte de sus acciones, pero no en una gran proporción.

Es importante no dejar de lado a dichas cuentas que presentan un rango bajo como es la del Punto de Emisión con un 2,67%, el 0,89% correspondiente al Libro Acción, los Sellos con el 0,56% y las Multas y Atrasos con un porcentaje bajo de 0,20%, por lo que es importante evaluarlos ya que la entidad no se encuentra empleando medidas para que se genere un incremento y genere un beneficio.

Por otro lado se puede determinar que respecto a los Gastos, en detalle al rubro de “Gastos Administrativos” cuenta que predomina el 100%, se puede apreciar que una parte dominante dentro de este rubro es el perteneciente al Transporte con un 52,49%, dicho gasto corresponde a las facturas que cobraron los socios por los fletes que realizó la entidad, por otro lado, también están los Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones con un 25,05%, lo cual es un gasto no tan significativo pero normal para la Institución, en consiguiente, también cuenta con



porcentajes bajos como es el de Depreciaciones quienes cuentan con el 1,05%, al igual que el rubro de Impuestos, Contribuciones y Otros con un 0,86%, así como rubro de Agua, Luz, Energía Eléctrica y Telecomunicaciones con el 0,74%, y el 0,05% correspondiente al de Mantenimiento y Reparaciones, los cuales quiere decir que la entidad no posee gastos significativos ni dominantes y estos son controlados, lo cual es beneficioso para la misma.

Además, en el presente análisis se puede interpretar que la entidad posee una ganancia del periodo 2020 de 1,20%, lo que quiere decir que por cada 1 dólar que ingresa a la compañía, corresponde a la ganancia neta un centavo (\$0,012), esto se debe al elevado gasto administrativo frente al Ingreso, específicamente por el rubro de Transporte y por el de Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones, por tanto, es de suma importancia que la compañía realice una evaluación de sus gastos y como no de sus ingresos para poder efectuar mejoras y recaudar los Ingresos esperados, así como, incrementar su rendimiento y utilidad, además de lograr que se aplique una efectiva toma de decisiones para optimizar los resultados de periodos posteriores.

#### ***4.3.2. Análisis Horizontal***

Se empleó el Análisis Horizontal en los Estado de Resultados tanto del año 2019 como del año que se está evaluando que es el 2020, el objetivo de este procedimiento es conocer la variación tanto absoluta como relativa entre estos 2 años con la finalidad de comprender si ha existido un adecuado rendimiento o por el contrario se presentó una disminución y en dicho caso es importante determinar si es positiva o negativa para la entidad y conocer cuáles son los motivos por los que la Institución tuvo dichos movimientos. A continuación, se presenta el análisis financiero aplicado a la Compañía “TANDATRANS” S.A., el cual arroja la siguiente información:

Tabla 12

## Análisis Horizontal

Compañía "TANDATRANS" S.A. ANÁLISIS HORIZONTAL Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020						
		2019	2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	DETALLE
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>69.529,42</b>	<b>39.398,19</b>	-30.131,23	-43%	↓
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>69.529,42</b>	<b>39.398,19</b>	<b>-30.131,23</b>	-43%	↓
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	69.529,42	39.398,19	<b>-30.131,23</b>	-43%	↓
410201	Mensualidades	16.444,91	10.067,48	-6.377,43	-39%	↓
410202	Fletes	41.222,26	21.830,12	-19.392,14	-47%	↓
410203	Multas y Atrasos	230,00	80,00	-150,00	-65%	↓
410204	Primas	9.430,00	5.800,00	-3.630,00	-38%	↓
410205	Habilitación Internacional	500,00	0,00	-500,00	-100%	↓
410206	Punto de Emisión	1.002,25	1.051,44	49,19	5%	↑
410207	Libro Acción	385,00	350,00	-35,00	-9%	↓
410208	Sellos	315,00	219,15	-95,85	-30%	↓
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>68.211,69</b>	<b>38.687,08</b>	-29.524,61	-43%	↓
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>	<b>68.054,65</b>	<b>38.687,08</b>	<b>-29.367,57</b>	-43%	↓
<b>5202</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>68.054,65</b>	<b>38.687,08</b>	<b>-29.367,57</b>	-43%	↓
520201	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	<b>9.547,68</b>	9.693,12	145,44	2%	↑
520202	Aportes a la Seguridad Social (Incluidos Fondos de Reserva)	1.494,61	1.512,28	17,67	1%	↑
520203	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	794,96	807,25	12,29	2%	↑

Compañía "TANDATRANS" S.A. ANÁLISIS HORIZONTAL Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020						
		2019	2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	DETALLE
520205	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	1.311,11	1.189,29	-121,82	-9%	↓
520208	Mantenimiento y Reparaciones	75,48	17,85	-57,63	-76%	↓
520212	Combustibles	20,55	0,00	-20,55	-100%	↓
520215	Transporte	44.474,41	20.308,54	-24.165,87	-54%	↓
520216	Gastos de Gestión (Agasajos a Accionistas, Trabajadores y Clientes)	6.845,82	2.620,11	-4.225,71	-62%	↓
520218	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	367,75	285,58	-82,17	-22%	↓
520220	Impuestos, Contribuciones y Otros	205,05	331,48	126,43	62%	↑
520221	Depreciaciones (Propiedad Planta y Equipo)	<b>405,77</b>	<b>405,77</b>	0,00	0%	↑
520228	Otros Gastos	2.511,46	1.515,81	-995,65	-40%	↓
<b>5203</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>157,04</b>	<b>0,00</b>	<b>-157,04</b>	<b>-100%</b>	↓
520305	Otros Gastos Financieros	157,04	0,00	-157,04	-100%	↓
<b>60</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>1.317,73</b>	<b>711,11</b>	<b>-606,62</b>	<b>-46%</b>	↓
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	197,66	106,67	-90,99	-46%	↓
<b>62</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>1.120,07</b>	<b>604,45</b>	<b>-515,62</b>	<b>-46%</b>	↓
<b>63</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>246,42</b>	<b>132,98</b>	<b>-113,44</b>	<b>-46%</b>	↓
<b>82</b>	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>873,65</b>	<b>471,47</b>	<b>-402,18</b>	<b>-46%</b>	↓

Fuente: Estado de Resultados de la Compañía "TANDATRANS" S.

De acuerdo a la información que posee dicha matriz, se puede examinar que la Compañía manifiesta un decremento en forma general tanto en la cuenta de Ingresos como en la Cuenta de Egresos de un -43% , puesto que su diferencia del año 2019 al 2020 es considerable, determinándose así que la Entidad ha sufrido un retroceso y este puede deberse a la Emergencia Sanitaria que se presentó en dicho año y por ende la Institución se encontraba operando y desarrollando el pertinente Teletrabajo que se implantó en este periodo económico, por lo que la entidad no logró recaudar lo que esperaba, pues sufrió un descenso mismo que se encuentra reflejado en los datos calculados anteriormente.

Dentro de los Ingresos de Actividades Ordinarias se puede ver que el porcentaje más bajo es el de la Habilitación Internacional siendo este de -100%, pues en el año 2020 no se logró percibirlo, por otro lado también se encuentra el correspondiente a Multas y Atrasos que tuvo una disminución del -65%, lo cual quiere decir que por un lado Compañía no se encuentra desarrollando una Política de Cobranza para dicho rubro, debido a que se está dejando de lado sin la existencia de un adecuado control, otro a considerar es el de los Fletes que posee un -47% respecto a lo que se logró obtener en el periodo anterior, lo cual refleja que la entidad no los obtuvo por parte de sus socios, pues muchas de las Instituciones dejaron de operar y por ende no existió un mayor ingreso de este en la entidad, por otro lado se puede constatar que hay un incremento de un 5% perteneciente al Punto de Emisión, lo que quiere decir que sus socios quienes presentan este no dejaron de operar y se encontraban generando su respectiva factura personal.

Con lo que respecta a los Gastos Administrativos se puede verificar que existe una disminución de estos con respecto al Combustible siendo este del -100% al igual que en la cuenta de Mantenimiento y Reparación siendo del -76%, lo cual es bueno para la Institución ya que se

disminuyeron dichos gastos en un gran porcentaje por ende no existió un desembolso y logró un ahorro, otro de los rubros que logró mermar es en el Gastos de Gestión (Agasajos a Accionistas, Trabajadores y Clientes) teniendo un -62%, esto puede deberse a que la entidad únicamente gastó en los Agasajos de los Accionistas, lo que existió una merma respecto a los aperitivos y demás desembolsos que se efectuaban en otros periodos, por otro lado se puede verificar que existe un incremento del 62% correspondiente a Impuestos, Contribuciones y Otros, puesto que se debió realizar el correspondiente pago de sus obligaciones con las entidades con quienes las contraían, como es el SRI, pago del Impuesto Predial, entre otras.

Por otro lado, al tener un decremento éste también se encuentra reflejado en su Resultado Integral del año el cual posee un -46%, por lo que la compañía presenta una tendencia de baja y es importante que ante dicha tendencia se empiece a tomar acciones que logren recuperar dicha disminución y logre generar productividad ante esta resiliencia.

#### ***4.3.3. Análisis de Indicadores Financieros***

Para aplicar dicho análisis se procedió a elegir ciertos Indicadores Financieros, entre estos están, los Indicadores de Liquidez, los cuales serán de mucha ayuda ya que mediante su medición se podrá evaluar la capacidad que presenta la empresa para saldar sus obligaciones adquiridas con el efectivo capaz de generar para cubrirlas, con el Indicador de Endeudamiento, en cambio mide el nivel de obligaciones que adquiere la compañía para financiar sus inversiones y si se encuentra en capacidad de asumirla y si la misma puede generar un grado de garantía ante sus acreedores, el Indicador de Rentabilidad mide el grado de capacidad operativa alcanzada, determinando si se logró los resultados propuestos ante los ingresos, rentas, utilidad y otros, finalmente se efectuó el análisis del Indicador de Actividad o Eficiencia, en donde se puede

conocer si la toma de decisiones realizadas por parte de sus administradores fueron fructíferas y determinar si los mismos lograron optimizar sus recursos económicos.

Para su desarrollo, se empleó tanto el Estado de Situación Financiera o también conocido como Balance General y el Estado de Resultados correspondiente al periodo económico del 2020, a continuación, se presenta el respectivo análisis efectuado.

**Tabla 13**

*Balance General*

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A. BALANCE GENERAL Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</b>		
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>35.367,65</b>
<b>1.01.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>21.031,31</b>
1.01.01.	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>20.595,77</b>
1.01.01.06	Banco del Pichincha	20.595,77
<b>1.01.05.</b>	<b>ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>435,54</b>
1.01.05.02	Crédito Tributario a favor de la Empresa (RENTA)	435,54
<b>1.02.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>14.336,34</b>
1.02.01.	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>14.336,34</b>
1.02.01.01	Terreno	14.000,00
1.02.01.08	Equipos de Computación	1.491,87
1.02.01.12	(-) Depreciación Propiedad Planta y Equipo	1.155,53
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	<b>6.230,85</b>
<b>2.01.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>5.499,50</b>
<b>2.01.03.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>4.925,62</b>
2.01.03.01	Cuentas y Documentos por Pagar Locales	4.925,62
<b>2.01.07.</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>573,88</b>
2.01.07.01.	Con la Administración Tributaria	175,75

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>		
<b>BALANCE GENERAL</b>		
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</b>		
2.01.07.03	Con el IESS	158,48
2.01.07.05	Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	106,67
2.01.07.06	Impuesto a la Renta por pagar	132,98
<b>2.01.13.</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>731,35</b>
2.01.13.01	Sueldo Empleados por pagar	731,35
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>29.136,80</b>
<b>3.01.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>25.364,43</b>
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado	2.400,00
3.02	Aporte Futuras Capitalizaciones	22.964,43
<b>3.04.</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>451,77</b>
3.04.01	Reserva Legal	451,77
<b>3.06.</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>2.896,28</b>
3.06.01	Ganancias Acumuladas	4.442,61
3.06.02	(-) Pérdidas Acumuladas	1.546,33
<b>3.07.</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>424,32</b>
	<b>PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>	<b>35.367,65</b>

**Fuente:** Balance General de la Compañía "TANDATRANS" S.A.

#### 4.3.3.1. Indicador de Liquidez

- **Liquidez o Solvencia:** Mediante este Indicador se puede medir la capacidad que tiene el Activo para convertirse en dinero en Efectivo o en cualquiera de sus formas sea Caja, Bancos, Títulos Monetarios a corto vencimiento con la finalidad de atender sus compromisos a corto plazo. (Rivera, 2019)

##### Fórmula:

$$\frac{\text{Caja, Bancos, Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

##### Cálculo:

**Tabla 14**

*Liquidez*

Caja	20.595,77
Pasivo Corriente	5.499,50
<b>TOTAL</b>	<b>3,75</b>

**Fuente:** Balance General de la Compañía “TANDATRANS” S.A.

Los 3,75 ctvs., significan que por cada 1 dólar en el Pasivo Corriente la Compañía cuenta con 3,75 ctvs. para pagar sus Pasivos a corto Plazo, lo cual por una parte, es bueno ya que la entidad cuenta con un importante Efectivo y Liquidez para cubrir todas sus obligaciones y compromisos que tenga pendientes por saldar, por otro lado, también se puede determinar que esta no presenta una gran parte de deudas exigibles, ya que, representan a una parte que pueden ser posibles saldar y si se exige su pago inmediato, pues cuenta con suficiente efectivo en Caja para poderlas cubrir, sin embargo, la Institución debería considerar liquidar dichas obligaciones.



- **Capital de Trabajo Neto:** “Representado por los recursos a Corto Plazo que utiliza la empresa para desarrollar sus actividades sin alterar su operación normal, este siempre debe ser positivo” (Rivera, 2019)

**Fórmula:**

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corrientes}$$

**Cálculo:**

**Tabla 15**

*Capital de Trabajo*

Activo Corriente	21.031,31
Pasivo Corriente	5.499,50
<b>TOTAL</b>	<b>15.531,81</b>

**Fuente:** Balance General de la Compañía “TANDATRANS” S.A.

Se consideró importante desarrollar este análisis acerca del Capital de Trabajo Neto, ya que será una gran ayuda para que Gerencia pueda tomar decisiones para sus siguientes periodos y respecto al dato obtenido, se puede estipular que la Compañía cuenta con 15.531,81 dólares, es importante tomar en cuenta que este valor queda como extra una vez que se haya cancelado las obligaciones financieras y es fundamental considerarlo ya que la entidad puede desarrollar un plan de inversión para su siguiente periodo.

- **Índice Corriente:** “Indica la Capacidad que la empresa posee para pagar los Pasivos Corrientes con los Activos Corrientes, entre más alto sea el coeficiente, la Institución tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos de corto plazo” (Rivera, 2019).

**Fórmula:**

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

**Cálculo:****Tabla 16***Índice Corriente*

Activo Corriente	21.031,31
Pasivo Corriente	5.499,50
<b>TOTAL</b>	<b>3,82</b>

**Fuente:** Balance General de la Compañía “TANDATRANS” S.A.

Los 3,82 dólares que se obtuvieron como resultado demuestran que su coeficiente es alto, por lo que, sobrepasa del 1 dólar del Pasivo Corriente por tanto la Compañía “TANDATRANS” S.A., puede saldar sus obligaciones y no contraer problemas de insolvencia en caso de que se efectúe el vencimiento de corto plazo para la entidad.

**4.3.3.2. Indicador de Endeudamiento**

- **Endeudamiento Total:** Mide el grado de participación de los acreedores en los activos de la empresa, cuando su índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores, que posee de una limitada capacidad de endeudamiento y por el contrario si su índice es bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores.

(Alberto, Joseph, 2020)

**Fórmula:**

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

**Cálculo:****Tabla 17***Endeudamiento Total*

Pasivo Total	6.230,85
Activo Total	35.367,65
<b>TOTAL</b>	<b>0,18</b>

**Fuente:** Balance General de la Compañía “TANDATRANS” S.A.

En el Indicador Financiero del Endeudamiento Total se puede apreciar que la Institución posee una deuda de 0,18 ctvs., para financiar sus Activos, por lo que, la entidad también debe tener en cuenta que al haber endeudamiento a pesar de que no sea tan significativo, tendrá que destinar una cantidad importante de su flujo o efectivo para pagar estas obligaciones, además, es formidable acotar que al poseer un índice bajo, la participación de los acreedores en la empresa es limitada y la empresa no depende de ellos.

- **Endeudamiento Financiero:** “Mide el porcentaje que representan las obligaciones financieras a corto y a largo plazo, respecto a las ventas del periodo”. (Alberto, Joseph, 2020)

**Fórmula:**

$$\frac{\text{Obligaciones Financieras}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

**Cálculo:**

**Tabla 18***Endeudamiento Financiero*

Obligaciones Financieras	4.925,62
Ventas Netas	39.398,19
<b>TOTAL</b>	<b>12,50%</b>

**Fuente:** Estado de Resultados de la Compañía “TANDATRANS” S.A.

En el Endeudamiento Financiero se obtuvo que las Obligaciones Financieras representan el 12,50% de los Ingresos Netos de Ventas. Lo cual, puede significar que la Compañía no se encuentra con un Endeudamiento Financiero elevado, es más bien bajo, pues presenta un apalancamiento adecuado para maximizar sus beneficios.

- **Apalancamiento a Corto Plazo:** “Se determina el endeudamiento de la empresa frente al Patrimonio, con la finalidad de establecer el grado de compromiso que tienen los socios o accionistas para con los acreedores”. (Rivera, 2019)

**Fórmula:**

$$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$$

**Cálculo:**

**Tabla 19***Apalancamiento a Corto Plazo*

Total Pasivo Corriente	5.499,50
Patrimonio	29.136,80
<b>TOTAL</b>	<b>0,18</b>

**Fuente:** Balance General de la Compañía “TANDATRANS” S.A.

En este caso se puede analizar que los socios presentan un compromiso de 0,18 ctvs., sobre las obligaciones de corto plazo que posee de la Compañía “TANDATRANS” S.A., lo que quiere decir que la empresa posee un nivel de endeudamiento bajo, pero también cuenta con una buena capacidad de pago, pues es menos riesgoso para sus acreedores.

#### 4.3.3.3. Indicadores de Rentabilidad

- **Margen de Rentabilidad Operacional:** “Permite determinar la utilidad obtenida, una vez descontado el costo de ventas y los gastos de administración y ventas”. (Alberto, Joseph, 2020)

#### Fórmula:

$$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}} * 100$$

#### Cálculo:

#### Tabla 20

#### Margen de Rentabilidad Operacional

Utilidad Operacional	711,11
Ventas Netas	39.398,19
<b>TOTAL</b>	<b>1,80%</b>

**Fuente:** Estado de Resultados de la Compañía “TANDATRANS” S.A.

En el Indicador Financiero del Margen de Rentabilidad Operacional se obtuvo que, la empresa generó una utilidad operacional equivalente a 1,80%, una vez cubierto todos sus gastos operacionales, con respecto al servicio que se proporcionó en el periodo, lo que indica que, la entidad es lucrativa y viable.

- **Rendimiento del Patrimonio:** “Mide la eficiencia en la gestión de los recursos disponibles para generar ingresos. El resultado obtenido se interpreta como la utilidad que genera el negocio por cada cien pesos invertidos” (Rivera, 2019).

**Fórmula:**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

**Cálculo:****Tabla 21***Rendimiento del Patrimonio*

Utilidad Neta	471,47
Patrimonio	29.136,80
<b>TOTAL</b>	<b>1,62</b>

**Fuente:** Balance General de la Compañía “TANDATRANS” S.A.

En la Rentabilidad del Patrimonio se puede apreciar que la entidad genera una Utilidad de del 1,63 usd., por cada 1 usd., invertido, lo que significa que, se encuentra originando una eficiente gestión de recursos ya que sus accionistas se encuentran obteniendo ingresos y por ende se produce rentabilidad.

**4.3.3.4. Indicadores de Actividad o de Eficiencia**

- **Índice de Activos Totales o Rotación de la Inversión:** “Evalúa la capacidad de la Compañía para utilizar su base de activos eficazmente en la generación de activos” (Alberto, Joseph, 2020).

**Fórmula:**

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Total de Activos}}$$

**Cálculo:****Tabla 22***Índice de Activos Totales*

Ventas Netas	39.398,19	
Total de Activos	35.367,65	
<b>TOTAL</b>	<b>1,11</b>	<b>Veces</b>

**Fuente:** Balance General y Estado de Resultados

Lo que quiere decir que por cada 1 dólar invertido en Activos la Compañía vendió un 1,11 USD., por lo que se encuentra cubriendo sus activos financiados, por tanto, la entidad está produciendo un volumen de negocios suficiente para el tamaño de inversión que ha realizado.

**4.3.4. INGRESOS**

La Compañía “TANDATRANS” S.A., de acuerdo con su Estado de Resultados y especialmente a su informe económico presentado para la respectiva evaluación, se pudo determinar cómo se encuentra clasificada dicha cuenta y de la misma manera se procedió a examinar a detalle las que se encuentran en un porcentaje predominante que aporta en gran proporción hacia la Institución.

**4.3.4.1. Mensualidades:**

Se procedió a evaluar dentro de los Ingresos las mensualidades, debido a que, es una de las cuentas con las que subsiste, existe cierto descontrol y es de suma importancia para la Compañía “TANDATRANS” S.A., además, es preciso acotar que este rubro representa a las aportaciones mensuales o cuotas que realiza cada uno de los socios de acuerdo a lo que se ha establecido en la Junta General, además, dichas aportaciones son destinadas para cubrir los Gastos Administrativos que se generen en la entidad.

Para el análisis del caso se empleó una Matriz de dicho rubro en base al Estado de Resultados, el Informe de Ingresos, la Base de Datos de la Institución, es decir en base a su libro diario, en donde detalla dicha cuenta con mayor especificidad y se examinó el estado de pago de cada uno de los socios, considerando las políticas tomadas por la Compañía para el periodo económico 2020, adicionalmente, se determinó si estas han sido aplicadas o se ha presentado una falta de control o un desconocimiento por parte tanto de los socios, como por el personal en su registro contable, ante la existencia de dichas normas se ha considerado detallar 2 de ellas que son principales, las cuales establecen:

1) La Compañía “TANDATRANS” S.A., en su última reunión efectuada con el personal directivo, ha acordado no cobrar únicamente de los meses de abril y mayo del año 2020 debido a la emergencia sanitaria presentada, como una forma de ayuda para cada uno de los socios.

2) En la entidad ante los accionistas quienes se encuentran activos y operando con vehículo tienen el derecho a realizar sus aportaciones mensuales de 20 dólares, mientras que, los socios que no cuentan con vehículo y desarrollen la deshabilitación del mismo, de acuerdo a la resolución determinada, tienen derecho a efectuar el pago de 10 dólares de mensualidades, a partir del mes en que realizaron dicha deshabilitación.

Considerando estas políticas se procedió a realizar la Matriz de las Mensualidades que se presenta a continuación, en donde constan las Aportaciones que debe realizar cada uno de los socios sea que se encuentren activos o inactivos, el Saldo por Cobrar, es decir el que tenía la Institución pendiente por efectivizar de años anteriores al 2020, Los Ingresos Previstos para el Año 2020, en el cual se consideró no cobrar los meses de abril y mayo de dicho periodo constatada en la política implantada, calculando así para los 10 meses. Finalmente se encuentran



los Abonos que han realizado cada uno de los socios y los Saldos que no se han logrado cumplir en totalidad y se encuentran pendientes.

**Tabla 23**

*Mensualidades*

N.º	Cédula del Socio	Aporte Mensual	Saldo por Cobrar de años anteriores	Ingresos previstos para el año 2020	Abonos Realizados	Saldo pendiente por Cobrar al 31 de diciembre del 2020	Porcentaje del valor Pendiente por Cobrar
1	0401057658	20	60	200	60	200	77%
2	0401523022	20	80	200	160	120	43%
3	0401887013	20	40	200	120	120	50%
4	0401297395	20	40	200	200	40	17%
5	0401134267	20	0	200	200	0	0%
6	0401798376	20	180	200	100	280	74%
7	0401742713	20	40	200	160	80	33%
8	0450058219	20	100	200	200	100	33%
9	0401100979	20	120	200	180	140	44%
10	0401656467	20	80	200	180	100	36%
11	0401778709	20	40	200	260	0	0%
12	0501030472	20	120	200	330	0	0%
13	0401144753	10	190	100	270	20	7%
14	0401395421	20	0	200	160	40	20%
15	0401009451	10	650	100	200	550	73%
16	0401656466	10	20	100	100	20	17%
17	1004700165	10	-90	100	10	0	0%
18	1707201750	20	140	200	190	150	44%
19	0401444195	20	80	200	180	100	36%

<b>N.º</b>	<b>Cédula del Socio</b>	<b>Aporte Mensual</b>	<b>Saldo por Cobrar de años anteriores</b>	<b>Ingresos previstos para el año 2020</b>	<b>Abonos Realizados</b>	<b>Saldo pendiente por Cobrar al 31 de diciembre del 2020</b>	<b>Porcentaje del valor Pendiente por Cobrar</b>
20	0401105879	10	-30	100	60	10	14%
21	0401348685	20	50	200	170	80	32%
22	0400868337	20	0	200	200	0	0%
23	1756381487	20	40	200	160	80	33%
24	0400417978	20	0	200	100	100	50%
25	0400527164	20	20	200	120	100	45%
26	0401332341	20	120	200	180	140	44%
27	0401831631	20	40	200	240	0	0%
28	0400812566	20	80	200	80	200	71%
29	0401016092	20	40	200	220	20	8%
30	1752305886	10	0	100	130	0	0%
31	0401605167	20	80	200	200	80	29%
32	0400637344	10	20	100	120	0	0%
33	0401574512	20	20	200	180	40	18%
34	0401434659	20	60	200	100	160	62%
35	0401922125	20	-160	200	40	0	0%
36	0400859138	20	80	200	200	80	29%
37	0401273685	10	-50	100	50	0	0%
38	0401148549	20	80	200	80	200	71%
39	0400883559	20	0	200	200	0	0%
40	0400820593	20	40	200	220	20	8%
41	0400688685	20	100	200	250	50	17%
42	0401977509	20	-120	200	100	0	0%
43	0400636718	20	60	200	80	180	69%

N.º	Cédula del Socio	Aporte Mensual	Saldo por Cobrar de años anteriores	Ingresos previstos para el año 2020	Abonos Realizados	Saldo pendiente por Cobrar al 31 de diciembre del 2020	Porcentaje del valor Pendiente por Cobrar
44	0400960183	10	20	100	80	40	33%
45	1712768405	20	-60	200	120	20	14%
46	0401506407	20	20	200	180	40	18%
47	0401692546	20	120	200	120	200	63%
48	0401610175	20	200	200	240	160	40%
49	0401610175	20	20	200	202,48	17,52	8%
50	0401342183	20	20	200	220	0	0%
51	0401984208	10	-90	100	20	0	0%
52	0401128202	20	120	200	260	60	19%
53	1712038742	20	80	200	140	140	50%
54	0401187505	20	120	200	300	20	6%
55	0400715991	20	40	200	220	20	8%
56	0401200142	10	190	100	210	80	28%
57	1712156700	10	370	100	480	0	0%
58	0400245312	20	20	200	100	120	55%
59	0401324694	20	240	200	215	225	51%
60	040213023	20	20	200	200	20	9%
61	0401849211	20	280	200	20	460	96%
<b>TOTAL</b>		<b>1.100</b>	<b>4.190</b>	<b>11.000</b>	<b>10.067,48</b>	<b>5222,52</b>	<b>34%</b>

**Fuente:** Base de Datos de la Compañía “TANDATRANS” S.A.

De acuerdo con el análisis presentado y la evaluación financiera desarrollada se puede constatar que dichas normas fueron cumplidas a cabalidad, puesto que, han sido consideradas y por ende transmitidas para cada uno de los socios, pues, en su respectivo registro contable se encuentran acatando correctamente los lineamientos implantados por la Junta General.

Por otro lado, se ha evaluado el pago de cada uno que de acuerdo con el listado de accionistas presentado al año 2020, la compañía TANDATRANS S.A., presenta un total de 98 socios, de estos se registró la cancelación de las mensualidades al año 2020 de 61, de los cuales 37 no cumplieron debido a que pertenecen a los 41 socios que se encuentran inactivos y que entre ellos únicamente lo han desarrollado hasta ciertos meses de años anteriores y otros solo poseen el de su prima.

En consiguiente, de los 61 accionistas que efectuaron su aportación de las mensualidades en el año 2020, de los que se puede determinar que existen 15 socios quienes presentan un 0%, lo que significa que son aquellos que han logrado saldar por completo sus obligaciones de todo el periodo 2020 y 46 son los que están en el rango del 6% al 96%, lo que significa que han pagado parte del año 2020 pero no en su totalidad, al tener una gran cantidad de socios que no han cumplido en totalidad la cancelación hasta dicho periodo se puede concluir que, existe una falta de control por parte de la Compañía respecto a la recaudación de dichos rubros, debido a que, no se encuentra implementando una respectiva política de cobranza que permita obtener un mejor ingreso hacia la entidad.

Además, se puede determinar que al tener conocimiento la Institución de que, mes a mes cada socio debe cancelar sus cuotas en el periodo que corresponde y en el momento en que se presentan en dicho año y la entidad al tener registrado en el periodo 2020 un saldo pendiente de cobro de años anteriores a este es imprescindible considerar que se encuentra incumpliendo uno

de los Principios contables como es el Principio del Devengado, por lo que, es importante considerarlo para su análisis.

#### **4.3.4.2. Fletes:**

El Flete es un servicio de transporte comercial que brinda la Compañía al cliente satisfaciendo sus necesidades, este al ser efectuado por la entidad emite el comprobante de venta directamente a dicha operadora, por lo tanto, la entidad mediante dicho rubro obtiene un ingreso al realizar la retención del 1%.

Se consideró fundamental examinarlo, ya que, dentro del Análisis Vertical realizado, cuenta con una gran contribución de efectivo dentro de los Ingresos, teniendo un porcentaje importante del 55%, por tanto, es destacable determinar su manejo, pues a continuación se presentan los datos que se evaluaron.

Tabla 24

Fletes

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE FLETES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020			
N.º	N.º Cédula	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Ingresos reales obtenidos en el año 2020
1	0401057658	13 de febrero de 2020	5.693,14
		13 de febrero de 2020	364,05
		30 de abril de 2020	4.008,56
		5 de junio de 2020	2.978,12
2	0401778709	07 de diciembre de 2020	1.562,50
		23 de diciembre de 2020	4.640,62
3	1707201750	01 de julio de 2020	99,00
4	1756381487	16 de junio de 2020	300,00
5	0400527164	16 de marzo de 2020	100,00
6	0401332341	01 de junio de 2020	1.411,40
		05 de junio de 2020	66,82
7	0401434659	31 de enero de 2020	266,91
		20 de febrero de 2020	39,00
8	0400820593	25 de junio de 2020	200,00
9	1712768405	13 de noviembre de 2020	100,00
<b>TOTAL</b>			<b>21.830,12</b>

Fuente: Base de Datos de la Compañía "TANDATRANS" S.A.

En la matriz expuesta anteriormente se constata el desglose de la cuenta Flete, en consiguiente, se puede determinar que la entidad cuenta con un adecuado registro de dichas transacciones, las mismas están registradas en el periodo y en el momento en que suceden, es primordial, acotar que dichos fletes se debitan directamente a la Compañía “TANDATRANS” S.A., debido a que sus socios no poseen su factura personal y es la Compañía quien emite su factura directamente brindando dicho servicio al cliente.

Por otra parte, es fundamental indicar que la entidad mediante este rubro obtiene un ingreso para la Institución al realizar la retención del 1%, el cual está considerado dentro de los 21.830,12 dólares.

#### **4.3.4.3. Primas y Libro Acción:**

Las Primas son las acciones nominativas vendidas tanto por parte del cedente es decir del socio quien presenta dicha acción debidamente registrado en el libro de acciones y estas son transferidas al cesionario quien realiza la respectiva adquisición de esta, es imprescindible considerar que en el proceso, la entidad debe realizar la correspondiente Carta Sección, la cual, debe estar debidamente firmada entre las partes que se ha efectivizado la transferencia, además, este proceso debe ser registrado en la Superintendencia de Compañías para que legalmente se realice la posesión efectiva de la acción, por otro lado, la Institución debe registrar este trámite en el Título de Acciones, tal como lo exige la Compañía.

Se consideró importante desarrollar una evaluación a las Primas y Libro Acción con las que ha logrado incrementar sus socios por parte de la Institución y por ende a quien ayudará y prestará sus servicios, para poder conocer a profundidad que estrategias se encuentra implementando en dicha cuenta, si las mismas son adecuadamente cumplidas y si dicha venta está respaldada de acuerdo como lo exigen en las políticas de la entidad.

**Tabla 25***Primas y Libro Acción*

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>					
<b>INGRESOS DE PRIMAS Y LIBRO ACCIÓN</b>					
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020					
<b>N</b>	<b>N.º de Cédula del nuevo socio</b>	<b>Fecha en que se realiza el pago en el 2020</b>	<b>Ingresos obtenidos en el año por la prima 2020</b>	<b>Ingresos obtenidos en el año por Libro Acción 2020</b>	<b>Costo Total de la Acción</b>
1	0401842281	28 de enero de 2020	800	35	835
2	0401105879	13 de febrero de 2020	500	35	535
3	1712768405	4 de marzo de 2020	500	35	535
4	0401273685	29 de junio de 2020	500	35	535
5	0401108097	6 de agosto de 2020	500	35	535
6	0401977509	11 de agosto de 2020	500	35	535
7	0401922125	9 de septiembre de 2020	500	35	535
8	1718186800	26 de octubre de 2020	500	35	535
9	0401984208	29 de octubre de 2020	500	35	535
10	1004700165	29 de octubre de 2020	500	35	535
11	0401878780	27 de enero de 2020	500	-	500
<b>TOTAL</b>			<b>5800</b>	<b>350</b>	<b>6150</b>

**Fuente:** Compañía "TANDATRANS" S.A.

Respecto a los resultados obtenidos de la venta de las acciones se puede ver que la Compañía "TANDATRANS" S.A., cuenta con 11 socios nuevos, para su evaluación se consideró efectuar una revisión de ciertos documentos, para verificar si los mismos están registrados conforme lo exige la ley y la Institución, por lo que, se pudo constatar que los socios se encuentra debidamente registrados tanto en la Superintendencia de Compañías como también en la entidad, la cual posee su respectivo archivo con las Cartas Sección en donde consta sus



transferencias, además, de examinar que cuenta con su registro contable del caso en la Base de Datos que posee la Institución.

Es sustancial, destacar que dentro de los 11 socios existe 1 socio que ha efectuado la compra de una Prima con un valor de 800 dólares y los otros 10 socios con un valor de 500 dólares, esto es debido a que la Compañía posee acciones mismas que son vendidas pero a un costo más alto que a las de sus socios, por tanto, como política desarrollada junto a la directiva, el costo de una prima como venta por parte de la Institución es de 800 dólares más el Libro Acción con el costo de 35 dólares, mientras que, por la acción que vende el socio el costo es de 500 dólares y el Libro Acción es de 35 dólares, por otro lado, se puede constatar que existe un socio que no registra el pago del Libro Acción, debido a que, se encuentra registrando un faltante, el cual es importante considerarlo para el cobro del mismo, ya que este al no ser efectuado podría significar una pérdida para la Institución.

Por otra parte, la Compañía pretende incrementar el valor de sus Primas, pues busca aumentar su plusvalía, logrando mitigar ciertos problemas que se les ha presentado e incrementando una política en donde se pueda limitar la venta a una cierta parte de las acciones para cada socio, especialmente para los socios fundadores quienes poseen 100 acciones y entre ellos existen cierta parte que se encuentran perjudicando en su venta tanto a la compañía como para los otros socios, puesto que, al poseer un cantidad considerable de acciones existe la venta a un bajo costo, pues es importante analizar dicho proceso para encontrar e implementar una ayuda tanto para los socios como para la Institución e incluso que beneficie al caso de los accionistas que se encuentran inactivos, que no cuentan con la venta de sus acciones y poseen obligaciones pendientes con la entidad.

#### **4.3.4.4. Multas y Atrasos**

La cuenta de Multas y Atrasos en la Compañía “TANDATRANS” S.A., es considerada el cobro para aquellos socios que han incumplido el Art. 8, del Reglamento Interno que rige en la entidad, dicho Artículo, en sus literales establece:

f) Asistir con puntualidad a las reuniones ordinarias y extraordinarias y de no cumplir se sancionará por atraso de 15 minutos a la hora acordada y tendrá que cancelar el valor de \$10 dólares, por primera vez, en segunda vez será de \$20 dólares y no ingresarán a la reunión.

g) Al no asistir a la reunión ordinaria o extraordinaria convocada como estipula la ley tendrán una sanción de \$50 dólares.

h) Cumplir con puntualidad la entrega de los documentos, especialmente en la entrega del Punto de Emisión y de no cumplir se sancionará con un valor de \$30 dólares.

Por lo que, en base a dichas disposiciones reglamentarias se procedió a evaluar y a efectuar el análisis de la cuenta de Multas y Atrasos. De acuerdo con la información obtenida y analizada, arroja la siguiente información:

**Tabla 26***Multas y Atrasos*

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MULTAS Y ATRASOS Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020				
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Detalle	Ingresos obtenidos por Multas y Atrasos al 2020
1	0400715991	05 de agosto de 2020	Multa por la inasistencia a la reunión ordinaria del 24 de enero de 2020 por concepto de Cambio de Directiva	50
		12 de agosto de 2020	Multa por entregar Punto de Emisión atrasado de abril	30
<b>TOTAL</b>				<b>80</b>

**Fuente:** Compañía "TANDATRANS" S.A.

De acuerdo a la información presentada por la Compañía, existe un listado de 37 socios quienes se encuentran sancionados tanto por no asistir con puntualidad a la reuniones como por no asistir a la reunión ordinaria o extraordinaria, por consiguiente, de los 37 socios se puede constatar que existe únicamente 1 accionista quien ha desarrollado su pago durante el año 2020 y además se pudo verificar que en el año 2021 tampoco se ha exigido su cancelación, visto que, no se efectuaron los respectivos pagos, pues es importante denotar que la Institución se encuentra omitiendo dicho ingreso y no desarrolla un control, pues es fundamental que la entidad tome acciones y efectúe una adecuada supervisión y seguimiento del caso, para poder recaudar y generar una mejor rentabilidad.

#### **4.3.4.5. Punto de Emisión**

Es esencial considerar que la Compañía designa a sus socios o accionistas como Puntos de Emisión, por tanto, el cliente que requiera el flete podrá realizar el pago directamente al socio, y el entregará estos comprobantes, para ello según lo indica la ley en el **Reglamento de Servicio de Rentas Internas (SRI), 2017** establece que:

Es importante que el vehículo con el que se encuentra operando esté a nombre del socio para que dichos comprobantes los transmitan a sus clientes, de no ser así la entidad se encargará de emitir sus comprobantes de ventas con los puntos de emisión asignados exclusivamente a ella.

De acuerdo a como lo exige la ley los socios o accionistas que desarrollan dichos Puntos de Emisión tienen la obligación de emitir por lo menos una factura o nota de venta al mes, en esta se consolidará todos los comprobantes de venta que ha efectuado el socio a los clientes.

Es considerable destacar que por el Punto de Emisión que se emite se desarrolla la retención a la fuente del 1%, pues este porcentaje retenido es un ingreso para la Compañía. Y en base a este Ingreso es desarrollado el análisis, el cual es expuesto a continuación.

**Tabla 27**

*Punto de Emisión*

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>			
<b>PUNTO DE EMISIÓN</b>			
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020			
<b>N.º</b>	<b>N.º de Cédula del socio</b>	<b>Fecha en que se realiza el pago en el 2020</b>	<b>Ingresos Reales obtenidos en el año 2020</b>
1	0401523022	03 de enero de 2020	122,90
2	0401798376	18 de febrero de 2020	183,50
3	0401444195	07 de septiembre de 2020	104,60
4	0401348685	28 de agosto de 2020	12,60
5	0400868337	10 de febrero de 2020	7,80
6	0401016092	05 de noviembre de 2020	95,50
7	0401605167	10 de febrero de 2020	11,70
8	0401574512	08 de septiembre de 2020	124,49
9	0400817425	04 de diciembre de 2020	22,75

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>			
<b>PUNTO DE EMISIÓN</b>			
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020			
<b>N.º</b>	<b>N.º de Cédula del socio</b>	<b>Fecha en que se realiza el pago en el 2020</b>	<b>Ingresos Reales obtenidos en el año 2020</b>
10	0401128202	5 de octubre de 2020	9,90
11	0401187505	14 de octubre de 2020	325,70
12	0400715991	14 de enero de 2020	30,00
<b>TOTAL</b>			<b>1.051,44</b>

**Fuente:** Compañía "TANDATRANS" S.A.

En el análisis desarrollado se puede examinar que durante el año se obtuvo como Ingreso para la Institución por Punto de Emisión un total de 1.051,44 dólares, es considerable acotar que, de los 61 socios o accionistas activos, únicamente 25 son los que desarrollan el Punto de Emisión, de los cuales en el año 2020, han efectuado el pago del 1% del Punto de Emisión 12 accionistas, de los cuales se puede ver que 6 socios son los que presentan un mayor porcentaje de pago en el año y son quienes más se encuentran afectados y perjudicados, en consecuencia, la Institución se encuentra presentando dicho problema, puesto que, los 6 han solicitado a la Compañía que se les ayude solventando este problema, por lo que, es importante considerar que se debería buscar una estrategia que sea considerable efectuarla y pueda aportar un beneficio tanto para sus socios como para la propia Compañía.

#### **4.3.5. GASTOS**

Se procedió a realizar el análisis de los Egresos de la Institución considerando el Estado de Resultados del año 2020, del cual, se pudo constatar cómo se encuentra desglosada dicha cuenta en la Compañía “TANDATRANS” S.A., además, se obtuvo un mejor detalle en el informe económico de la cuenta de Egresos que posee la entidad, este análisis es detallado a profundidad desglosando dicho rubro, analizando posibles deficiencias que se pueden presentar y controlar.

##### **4.3.5.1. Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones; Aportes a la Seguridad Social y Beneficios Sociales e Indemnizaciones.**

Es preciso destacar que la entidad considera a los Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones como las retribuciones económicas fijas que reciben los trabajadores por parte del empleador por el desempeño efectuado durante el tiempo determinado, dicha forma y periodo de pago se encuentra reflejada en el contrato de trabajo que posee la Compañía con sus trabajadores, por otra parte, se debe considerar que dentro de la entidad existen 2 trabajadores quienes perciben dicho sueldo, en dicho caso es la Secretaria y la Gerente.

Es esencial destacar que la Compañía brinda la respectiva afiliación al IESS a sus trabajadores desde el primer día de trabajo, cumpliendo así una de las obligaciones tal como lo exige la ley, asimismo, la entidad realiza la cancelación de los Beneficios Sociales, por lo que, reconoce el derecho a sus trabajadores, estos beneficios son Percibidos por parte de la Secretaria como pago del décimo tercero y décimo cuarto sueldo en la fecha establecida.

Tabla 28

*Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones; Aportes a la Seguridad Social y Beneficios Sociales*

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b> <b>Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones; Aportes a la Seguridad Social y Beneficios Sociales e Indemnizaciones.</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020						
N.º	N.º Cédula del trabajador	Cargo que Desempeña	Fecha en que percibió la Remuneración al 2020	Remuneración Mensual Percibida	Aportes a la Seguridad Social (Incluido Fondos de Reserva 33,97)	Beneficios Sociales e Indemnizaciones
1	0401200142	Secretaria	21 de enero de 2020	407,76	125,94	
2	0401523022	Gerencia	23 de enero de 2020	400,00		
1	0401200142	Secretaria	6 de febrero de 2020	407,76	125,94	
2	0401523022	Gerencia		400,00		
1	0401200142	Secretaria	12 de marzo de 2020	407,76	125,94	
2	0401523022	Gerencia		400,00		
1	0401200142	Secretaria	24 de abril de 2020	407,76	125,94	
2	0401523022	Gerencia		400,00		
1	0401523022	Gerencia	5 de mayo de 2020	400,00	125,94	
2	0401200142	Secretaria	7 de mayo de 2020	407,76		
1	0401523022	Gerencia	5 de junio de 2020	400,00	125,94	
2	0401200142	Secretaria		407,76		
1	0401523022	Gerencia	8 de julio de 2020	400,00	125,94	
2	0401200142	Secretaria		407,76		
1	0401523022	Gerencia	4 de agosto de 2020	400,00	125,94	400
2	0401200142	Secretaria	21 de agosto de 2020	407,76		
1	0401523022	Gerencia		400,00	125,94	

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b> <b>Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones; Aportes a la Seguridad Social y Beneficios Sociales e Indemnizaciones.</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020						
N.º	N.º Cédula del trabajador	Cargo que Desempeña	Fecha en que percibió la Remuneración al 2020	Remuneración Mensual Percibida	Aportes a la Seguridad Social (Incluido Fondos de Reserva 33,97)	Beneficios Sociales e Indemnizaciones
2	0401200142	Secretaria	7 de septiembre de 2020	407,76		
1	0401523022	Gerencia	5 de octubre de 2020	400,00	125,94	
2	0401200142	Secretaria		407,76		
1	0401523022	Gerencia	6 de noviembre de 2020	400,00	126,94	
2	0401200142	Secretaria		407,76		
1	0401523022	Gerencia	28 de diciembre de 2020	400,00	125,94	407,25
2	0401200142	Secretaria		407,76		
<b>TOTAL</b>				<b>9.693,12</b>	<b>1.512,28</b>	<b>807,25</b>

**Fuente:** Compañía "TANDATRANS" S.A.

En consideración al análisis constatado anteriormente se puede verificar que la Compañía "TANDATRANS" S.A. se encuentra cumpliendo dichas obligaciones en cuanto al pago del sueldo a sus trabajadores tal como lo exige y establece la ley, pues por un lado presenta su Contrato de Trabajo en el cual se determina que el trabajador tiene el derecho a percibir una retribución fija, adicional. establece que tiene la obligación de que cada empleado cuente con la respectiva Afiliación a la Seguridad Social desde el primer día, lo cual, se encuentra debidamente consolidado y finalmente establece que en caso de efectuarse horas extras y suplementarias, Pago de décimo tercero y décimo cuarto, cancelación de fondos de reserva y por vacaciones anuales, entre otros, se los realice tal como lo exige la ley y acorde a las respectivas fechas establecidas,



por consiguiente, se puede determinar que la Institución se encuentra cumpliendo con dichos requisitos, puesto que, cuenta con todos sus documentos de respaldo y la constatación de dicho rubro registrado en el periodo establecido y con sus cálculos debidamente efectuados.

#### **4.3.5.2. Honorarios, Comisiones, Dietas a Personas Naturales**

En cuanto a los Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales, en la entidad se reconoce dicha cuenta a los desembolsos que realiza por efecto de la contratación de los servicios profesionales de personas Naturales, en este caso son considerados los que se realizan a la Contadora y a el Personal de Mantenimiento tanto de los equipos de computación con los que cuenta como del Sistema Contable que maneja.

**Tabla 29***Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales*

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>				
<b>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>				
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020				
<b>N.º Cédula</b>	<b>Cargo de Desempeño</b>	<b>Fecha del pago</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Pago Real efectuado en el año 2020</b>
1002508297	CONTABILIDAD CIA.	21 de enero de 2020	Pago de Honorario Profesionales del mes de diciembre	90
1002508297	CONTABILIDAD CIA.	21 de febrero de 2020	Pago de honorarios del mes de enero	90
1002508297	CONTABILIDAD CIA.	05 de mayo de 2020	Pago de honorarios de febrero, marzo, E.E.F.F. Superintendencias de Cias.	280
	MANTENIMIENTO	04 de junio de 2020	Pago de honorarios por mantenimiento de impresora	9,29
1002508297	CONTABILIDAD CIA.	08 de julio de 2020	Pago de honorarios de los meses de abril y Mayo	180
1002508297	CONTABILIDAD CIA.	04 de agosto de 2020	Pago de honorarios de los meses de Junio	90
1002508297	CONTABILIDAD CIA.	26 de agosto de 2020	Pago de Servicio Profesionales del mes de Julio	90
1002508297	CONTABILIDAD CIA.	07 de septiembre de 2020	Pago de Servicios Profesionales del mes de agosto	90
1002508297	CONTABILIDAD CIA.	10 de noviembre de 2020	Pago de Honorario medio Tiempo del mes de Septiembre	90
1002508297	CONTABILIDAD CIA.	07 de diciembre de 2020	Pago de Honorarios del mes de octubre y Noviembre	90
1002508297	CONTABILIDAD CIA.	20 de diciembre de 2020	Pago de Honorario del mes de Diciembre	90
<b>TOTAL</b>				<b>1.189,29</b>

**Fuente:** Compañía "TANDATRANS" S.A.

De acuerdo con la Matriz aplicada en dicha cuenta, se puede evaluar los distintos desembolsos realizados por parte de la entidad por la contratación de los Servicios Profesionales que ha recurrido en el periodo, por tanto, se puede determinar que su pago es fijo siendo este de la Contadora con un valor de 90 dólares mensuales, es importante destacar que la entidad cuenta con los respectivos comprobantes y respaldos del caso, los que se encuentran debidamente registrados y se los realiza mes a mes.

#### 4.3.5.3. Transporte

Respecto al Transporte, se incluyen únicamente las facturas de los socios quienes cobraron los Fletes que realizó la Compañía, es fundamental considerar que las facturas que son cobradas por el socio son aquellas que efectuó directamente la Operadora de Transporte con el cliente a quien se le brindó el servicio.

**Tabla 30**

*Transporte*

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>			
<b>Transporte</b>			
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020			
<b>N.º</b>	<b>N.º Cédula</b>	<b>Fecha en que se realiza el pago en el 2020</b>	<b>Egresos efectuados</b>
1	0401057658	20 de enero de 2020	890,07
		13 de febrero de 2020	5.936,05
		5 de junio de 2020	6.895,28
2	0401778709	07 de diciembre de 2020	1.000,00
		23 de diciembre de 2020	3.069,09
3	1707201750	01 de julio de 2020	97,00
4	1756381487	16 de junio de 2020	294,00
5	0400527164	16 de marzo de 2020	98,00
6	0401332341	01 de junio de 2020	1.369,06

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>			
<b>Transporte</b>			
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020			
<b>N.º</b>	<b>N.º Cédula</b>	<b>Fecha en que se realiza el pago en el 2020</b>	<b>Egresos efectuados</b>
		05 de junio de 2020	66,20
7	0401434659	18 de febrero de 2020	299,79
8	0400820593	25 de junio de 2020	196,00
9	1712768405	13 de noviembre de 2020	98,00
<b>TOTAL</b>			<b>20.308,54</b>

**Fuente:** Compañía "TANDATRANS" S.A.

En cuanto a la evaluación detallada, se puede constatar que la entidad se encuentra realizando debidamente el proceso de otorgarles a los socios los Fletes que desarrolló la Compañía con el cliente, es importante destacar que no se emitió por completo el pago de este servicio a los socios, por cuanto, dentro del Balance General existe registrado en la cuenta de Cuentas y Documentos por Pagar Locales un valor de 4.925,62 USD., este representa a la obligación que tiene la Compañía pendiente por pagar a los socios que aún no han cobrado por estas facturas de los Fletes.

#### **4.3.5.4. Gastos de Gestión (Agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)**

El rubro de los Gastos de Gestión es desarrollado exclusivamente para los Agasajos que se realiza cada año a los accionistas, en este se incluye por el concepto de Publicidad por la Convocatoria obligatoria que se efectúa para la respectiva reunión de la Junta General Extraordinaria, también incluyen ciertos aperitivos y la adquisición de productos para realizar su posterior entrega como presentes hacia sus socios.

**Tabla 31***Gasto de Gestión (Agasajos a Accionistas, Trabajadores y Clientes)*

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>				
<b>GASTO DE GESTIÓN (Agasajos a Accionistas, Trabajadores y Clientes)</b>				
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020				
N.º	Fecha en que se realiza el gasto	DETALLE	Egreso Efectuado	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020
1	23 de enero de 2020	Pago de publicidad, por convocatoria para la Junta General Extraordinaria	Caja Chica	34,69
2	24 de enero de 2020	Compra de 100 panes, 4 colas y 6 quesos, vasos, caramelos y servilletas para la reunión general	Caja Chica	33,6
3	24 de enero de 2020	Pago de alquiler de salón para la reunión de la Junta General Extraordinaria	Caja Chica	15
4	17 de febrero de 2020	Compra de fundas medianas y grandes, cucharas y de un botellón de agua	Caja Chica	4,87
5	26 de febrero de 2020	Compra de galletas, pan y cuajada para la reunión de directiva	Caja Chica	4,25
6	31 de octubre de 2020	Compra de alimentos para la reunión de la directiva	Caja Chica	4,25
7	8 de diciembre de 2020	Compra de 76 Sangría Goldion a la Corporación Universal BEVVERAGE S.A.	Factura N°.002-003-000000955 Comprobante de Retención N.º. 915 y Comprobante de Egreso N.º. 1277	482,58
8	2 de diciembre de 2020	Adquisición de 40 agendas a la papelería Pichincha	Factura N°.001-001-000104034 Comprobante de Retención No. 916 y Comprobante de Egreso N.º. 1278	183,8
9	2 de diciembre de 2020	Compra de alimentos para la reunión de la directiva	Caja Chica	8,5
10	28 de diciembre de 2020	Adquisición de 76 Vajillas para agasajos navideños de los socios	Factura N°.001-017-000001730 Comprobante de Retención N.º.	1.690,88

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b> <b>GASTO DE GESTIÓN (Agasajos a Accionistas, Trabajadores y Clientes)</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020				
<b>N.º</b>	<b>Fecha en que se realiza el gasto</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Egreso Efectuado</b>	<b>Ingresos Reales obtenidos en el año 2020</b>
			932 y Comprobante de Egreso N.º. 1286	
11	18 de diciembre de 2020	Adquisición de 36 Agendas en la Papelería Pichincha	Factura N.º.001-001-000104051 Comprobante de Retención No. 917 y Comprobante de Egreso N.º. 1287	157,69
<b>TOTAL</b>				<b>2.620,11</b>

**Fuente:** Compañía "TANDATRANS" S.A

Se consideró efectuar el análisis a la cuenta de Gastos de Gestión (Agasajos a Accionistas, Trabajadores y Clientes), ya que, por un lado es una de las cuentas que posee uno de los valores significativos respecto a la cuenta general de Gastos que presenta la Institución, sin embargo, hay que acotar que respecto a la matriz aplicada en dicha cuenta los gastos que presentan no son excesivos, es imprescindible que la Institución considere desarrollar un presupuesto en los gastos para que estos no se excedan con el tiempo y puedan obtener un límite al momento de efectuarlos, lo cual, garantizará un mejor control, además, se pudo constatar que dichos gastos están debidamente validados, respaldados y registrados con sus correspondientes comprobantes por cada transacción realizada.

#### **4.3.5.5. Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones**

Dentro del rubro de Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones, se registra el desembolso de estos servicios los cuales son realizados mensualmente.

**Tabla 32***Agua, Energía Eléctrica y Telecomunicaciones*

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b> <b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020				
N. o	DETALLE	Fecha en que se realiza el pago del arriendo en el 2020	Comprobante	Egresos
1	Pago del plan del mes de diciembre	28 de enero de 2020	Factura N.º. 001-065-006886484 Comprobante de Egreso N.º. 1208	20,67
2	Pago del plan del mes de febrero	02 de marzo de 2020	Factura N.º. 001-065-098217265 Comprobante de Egreso N.º. 1236	20,59
3	Pago del plan del mes de abril	30 de abril de 2020	Factura N.º. 001-065-099145702 Comprobante de Egreso N.º. 1237	20,59
4	Pago del plan del mes de mayo	27 de mayo de 2020	Factura N.º. 001-065-100742117 Comprobante de Egreso N.º. 1221	20,46
5	Pago del plan del mes de junio	27 de junio de 2020	Factura N.º. Comprobante de Egreso N.º. 1236	20,63
6	Pago del plan del mes de julio	30 de junio de 2020	Factura N.º. 001-065-101153639 Comprobante de Egreso N.º. 1254	20,63
7	Pago del plan del mes de agosto	28 de agosto de 2020	Factura N.º. 001-001-000002070 Comprobante de Egreso N.º. 1255	20,63
8	Pago del plan del mes de octubre en la cuenta corriente	28 de octubre de 2020	Factura N.º. 001-002-000002090 Comprobante de Egreso N.º. 1256	20,46
9	Pago de la instalación del internet	12 de noviembre de 2020	Factura N.º. 001-065-101872561 Comprobante de Egreso N.º. 1272	80
10	Pago del plan de celular	27 de noviembre de 2020	Factura N.º. 001-002-000000026 Comprobante de Egreso N.º. 1284	20,46
11	Pago del plan	28 de diciembre de 2020	Factura N.º. 001-065-101960521 Comprobante de Egreso N.º. 1294	20,46
<b>TOTAL</b>				<b>285,58</b>

**Fuente:** Compañía "TANDATRANS" S.A.

Dentro de los 285,58 USD., se puede verificar que la entidad únicamente se encuentra registrando el pago del servicio de Telecomunicaciones que es el correspondiente al Plan un servicio con el que la compañía cuenta, por lo que, es importante acotar que debido a la emergencia Sanitaria sus trabajadores no se encontraban operando en sus respectivas Instalaciones y que de acuerdo a la ley expuesta en dicho periodo por el Gobierno quien estableció una serie de medidas económicas en donde se efectuó la reprogramación para darle continuidad a la prestación de dichos servicios, puesto que, la entidad no se encontró realizando este respectivo pago.

#### **4.3.5.6. Otros Gastos**

De dichos Gastos que posee la entidad, se consideró Evaluar la cuenta de Otros Gastos, que dentro de esta cuenta específicamente se evaluó la cuenta de Gasto Arriendo, de acuerdo con el reporte económico de Gastos que posee la entidad es de 400 dólares.

#### **4.3.2.1.1. Gasto Arriendo**

**Tabla 33**

*Gasto Arriendo*

<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b>				
<b>GASTOS ARRIENDO</b>				
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020				
<b>N.º</b>	<b>Fecha en que se realiza el pago del arriendo en el 2020</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Pago registrado en el año 2020</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	13 de enero del 2020	Pago de arriendo del mes del 11 de diciembre al 11 de enero del 2020	80	El 11 de diciembre fue el primer día que se empleó la oficina para su respectivo traslado.



<b>Compañía "TANDATRANS" S.A.</b> <b>GASTOS ARRIENDO</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020				
<b>N.º</b>	<b>Fecha en que se realiza el pago del arriendo en el 2020</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Pago registrado en el año 2020</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
2	07 de febrero del 2020	Pago de arriendo del mes del 11 de enero al 31 de enero	40	El 11 de enero se encontraba ya operando en las nuevas Instalaciones.
3	02 de marzo de 2020	Pago de arriendo del mes de febrero de 2020	80	
4	12 de mayo del 2020	Pago de arriendo del mes de marzo de 2020	80	
5	12 de mayo de 2020	Pago de arriendo del medio mes de abril del 2020	40	Debido a la pandemia, se efectuó un descuento de 40 dólares y los meses de mayo, junio, julio, agosto, sep. y Oct, no se desarrolló ningún pago debido a que sus trabajadores ejecutaron el teletrabajo, por la emergencia sanitaria.
6	21 de diciembre del 2020	Pago de mes de arriendo del mes de noviembre del 2020	80	
<b>TOTAL</b>			<b>400</b>	

**Fuente:** Compañía “TANDATRANS” S.A.

Para efectuar la siguiente Matriz se procedió a evaluar primeramente la parte legal como lo establece la ley del Inquilinato que menciona en “Art. 27.- Formas de los contratos. – Es fundamental desarrollar el contrato de arrendamiento el cual podrá ser verbal o escrito.”, además de acuerdo el Art. 53.- Constancia del pago de pensiones, establece “El arrendador está obligado a recibir la pensión de arrendamiento que se le ofrece en tiempo oportuno y conferir el recibo correspondiente” (Congreso Nacional, 2017)

En base a lo anteriormente expuesto es fundamental determinar que la Institución presente su respectiva documentación como el Contrato de Arrendamiento y que esté completamente validado e inscrito en la respectiva Notaría, además, de identificar que consten sus respectivas cláusulas tanto del tiempo de vigencia que posee dicho convenio, así como, determinar que las transacciones estén desarrolladas de acuerdo al valor que se haya fijado como pago mensual de arrendamiento en dicho acuerdo y que la entidad se encuentre registrando el recibo conferido.

No obstante, se pudo determinar que la Compañía, respecto al año 2020 no cuenta con el Contrato de Arrendamiento, debido a que, la Institución a inicios del año 2020 se trasladó a sus Instalaciones y por motivos de la Emergencia Sanitaria no pudieron hacer legal dicho acuerdo en una respectiva Notaría, de modo que, únicamente desarrollaron un compromiso entre la Arrendadora y el Arrendatario, sin embargo, es crucial constatar que la Institución presenta dicho acuerdo formal el 26 de Mayo del 2021, fecha en el que consta en el documento Jurídico del Contrato de Arrendamiento, en el cual se puede constatar que fue efectivamente desarrollado con un valor de 80 dólares mensuales.

Por otro lado, en dicha Matriz también se puede determinar que, en el año 2020, se ha llegado a un acuerdo con la Arrendadora, quien ha decidido cobrar 40 dólares por la Emergencia Sanitaria en el mes de abril y por los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre y octubre no se ha cobrado dicho pago a la Institución, puesto que, en dichos meses se encontraban desarrollando teletrabajo.

## **4.4. Redacción del Informe**

### **4.4.1. Filosofía Institucional**

La Compañía “TANDATRANS” S.A., inició su operación de acuerdo a la autorización emitida por la Agencia Nacional de Tránsito el 27 de diciembre de 2013, brindando su servicio y cubriendo todas las necesidades de los transportistas de carga pesada y para su eficiente manejo la Institución cuenta con una planificación estratégica, la cual fue considerada para comprender los objetivos, misión y visión que se ha planteado para su control y lograr sus objetivos Institucionales.

#### **Misión**

Ofrecer soluciones inmediatas a nuestros clientes, de manera rápida, eficiente, responsable manteniendo el compromiso de brindar un excelente servicio en el marco de transporte terrestre de carga. Buscamos alcanzar un nivel de calidad que agregue valor y contribuya con el desarrollo de nuestros clientes y su entorno

#### **Visión**

Buscamos consolidarnos como la empresa líder en el mercado de transporte de carga terrestre, brindando un mejor servicio cada día, estableciendo alcances estratégicos, comprometiéndonos con las necesidades del cliente y orientándonos hacia un servicio cada vez más integral que nos permita alcanzar un reconocido prestigio Nacional.

#### **Valores**

- ✓ Responsabilidad: Brindar un servicio efectivo, oportuno y confiable.
- ✓ Compromiso con el cliente: Ofrecer soluciones consistentes, que agreguen valor a nuestros clientes.

- ✓ Cooperación: Proporcionar un entorno ético, integral capaz de trabajar en conjunto y brindar soluciones eficientes.
- ✓ Calidad: Garantizar un servicio integral, seguro que contribuya al desarrollo del cliente.

### **Servicio**

Brindar Toda actividad de transporte de carga por carretera, incluido en camionetas de: Trancos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, transporte en caminos cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desechos, sin recogida ni eliminación.

#### **4.4.2. Resultado del Análisis**

Informe de análisis del caso de la cuenta de Ingresos y Egresos en el área contable de la entidad comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

**Junta General de Accionistas  
Compañía “TANDATRANS” S.A.**

**San Gabriel, 22 de enero de 2022**

El presente examen aplicado a la entidad fue realizado considerando la documentación emitida para el caso por parte de la Compañía con el fin de comprender de una mejor manera como se encuentra tanto en su administración como en su manejo financiero, permitiendo así determinar ciertas falencias o debilidades que presenta específicamente en detalle a los rubros de Ingresos y Egresos.

Se realizó el análisis tanto para la cuenta de Ingresos como para la de Egresos, en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, para su fin se procedió a desglosar cada una determinando su eficiente manejo, control y su registro del flujo de transacciones, para ello se realizó una revisión tanto en el Balance General, Estado de Resultados y especialmente la Base de Datos de la Institución donde se detalla el Libro Diario que maneja y sus transacciones registradas en dicho periodo económico del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

De acuerdo al análisis presentado se puede determinar que, la Compañía se encuentra desarrollando su trabajo adecuado, dado que, está cumpliendo a cabalidad todos sus procesos como lo establece la ley tanto por parte de la Superintendencia de Compañías, la Agencia Nacional de Tránsito como las obligaciones que contiene con el SRI, además, es importante tomar en cuenta que dentro de su registro contable que se realiza diariamente, cada uno de sus procesos y transacciones son debidamente respaldados con la documentación soporte acorde a esta, sin embargo, es preciso tener en cuenta ciertas debilidades que se evaluó y es fundamental que la Institución las considere y desarrolle mejoras.

#### 4.4.2.1. Deficiencia en el manejo, registro y control del cobro de las mensualidades.

Objetivos Específicos	VARIABLES	Técnica	Indicadores	Fuente
Verificar que los Ingresos sean recaudados a cabalidad tal como lo exige la Compañía	Política y Proceso	Análisis documental/ Observación	Estado de Resultados- Registro Oportuno en el Libro Diario	Primaria

#### Antecedentes

Se determinó que existe un saldo pendiente por cobrar al 31 de diciembre del 2020 de 5.222,52 dólares, por ende, la Compañía no se encuentra aplicando una política eficiente para el cobro de mensualidades, ni tampoco un proceso que logre recaudar en su totalidad y en el periodo correspondiente dichos ingresos, por otro lado, esto también da lugar a que la entidad no se encuentra aplicando el Principio del Devengado ya que presenta un saldo pendiente de cobro de años anteriores al 2020 de 4.190,00 dólares, por lo tanto, la institución a pesar de que tiene conocimiento que este debe ser cobrado mes a mes y ser registrado en dicho periodo que corresponde, se encuentra reflejando y registrando dichos valores en otro periodo como es dentro del 2020, es decir como parte de los 10.067,48 dólares valor que está considerado como un Ingreso por conceptos de Mensualidades al 31 de diciembre del 2020.

Es importante destacar que la entidad tiene la obligación de cumplir con el Principio del Devengado tal como lo exige para su reconocimiento contable el cual establece que “Las operaciones contables, transacciones o hechos económicos deben registrarse en el momento en que suceden independientemente al movimiento del efectivo en el cobro o pago de obligaciones”. (Inga Guamán & Pangol Pérez , 2021)

Presentándose así una insuficiente aplicación tanto de normas como una falta de seguimiento a los Principios Contables tal como se establecen, puesto que, sus empleados no se encuentran tomando acciones y presenta un deficiente desempeño en su registro. Por ello, no se recaudaron todos los valores previstos para dicho periodo económico como tampoco se registró el hecho económico al momento en que sucedía.

### **Conclusión**

Se evidencia una falta de control, una política y la inexistencia de un proceso que logre que la entidad controle a sus socios para que puedan realizar su pago en la fecha correspondiente y lograr recaudar tanto los 5.222,52 dólares faltantes como los 10.067,48 dólares en su totalidad, por otro lado, es importante que la entidad cumpla con el Principio del Devengado, dado que, no se encuentra tomando decisiones eficientes y efectivas.

### **Recomendación**

Se considere implementar una estrategia la cual brinde la posibilidad de recaudar dichas cuotas o mensualidades por parte de los socios, puesto que, es un beneficio para la Institución, además, registrar una política que determine y exige que los socios deben cancelar todas sus obligaciones. Por otra parte, la entidad debería considerar aplicar el Principio del Devengado y registrar los Ingresos por Mensualidades en el momento y en el periodo que corresponden y no acorde al pago o movimiento del efectivo.

#### 4.4.2.2. Inexistencia del cobro del Libro Acción de un socio.

Objetivos Específicos	Variables	Técnica	Indicadores	Fuente
Examinar el registro contable y presentación de dichos rubros, determinando su eficiente manejo.	Registro	Documento Soporte	Libro Diario- Libro Acción	Primaria

#### Antecedentes

No se consideró el cobro de los 35 dólares del Libro Acción, perteneciente al socio con Cédula de ciudadanía N°. 0401878780, puesto que, se efectuó únicamente la venta de la Prima sin tener en cuenta el cobro del Libro Acción y realizándose la transferencia al socio, pues la entidad puede sufrir una pérdida y no se encuentra acatando una de las políticas establecidas, que posee el Reglamento Interno en su Art. 11. “Todos los socios que ingresen a la Compañía de Transporte Pesado “TANDATRANS” S.A. en calidad de accionistas tiene la obligación de cancelar los montos exigidos como son Primas y Libro Acción para poder hacer posesión y transferir la acción”.

Por lo que, se presentó una falta de seguimiento y un control en las políticas aplicadas en la propia entidad, pues se efectuó la emisión de la acción sin cumplir con todos sus pagos tal como lo exige, por esta razón, puede ser una pérdida para la entidad si dicho valor no es considerado y no fue cobrado posteriormente.



**Conclusión**

Existencia de un Control Interno deficiente, pues la entidad no está cumpliendo sus políticas adoptadas a cabalidad y se encuentra presentando la incobrabilidad de los 35 dólares de su Libro Acción valor que por regulaciones establecidas en la compañía no han sido evaluadas, pues ante dicho recurso pendiente la entidad puede en su largo plazo adquirir una pérdida.

**Recomendación**

La Gerente de la entidad dispondrá y verificará que la Secretaria que es la encargada de efectuar los respectivos cobros y de realizar la transferencia de la acción, considere el cumplimiento de dicha normativa tal como fue establecida por la entidad y se realice el cobro del valor pendiente por concepto de Libro Acción.

#### 4.4.2.3. Deficiencia en el cobro por concepto de Multas y Atrasos

Objetivos Específicos	VARIABLES	Técnica	Indicadores	Fuente
Conocer las distintas políticas y procesos que posee la Institución con respecto a las cuentas de Ingresos y Gastos y su aplicación oportuna.	Política y Proceso	Análisis documental/ Observación	Reglamento Interno de la Compañía – Registro oportuno de las transacciones en el sistema contable.	Primaria

#### Antecedentes

Se evidencia que la institución no ha registrado las cuentas por cobrar de Multas y Atrasos, puesto que, hasta el año 2020 únicamente ha existido el pago de un socio cuyo valor es de 80 dólares, considerando que la Institución cuenta con un Listado de 36 socios más, quienes se encuentran incumpliendo con el Art.8. Obligaciones que deben ser cumplidas fielmente:

f) Asistir con puntualidad a las reuniones ordinarias y extraordinarias y de no cumplir se sancionará por atraso de 15 minutos a la hora acordada y tendrá que cancelar el valor de \$10 dólares, por primera vez, en segunda vez será de \$20 dólares y no ingresarán a la reunión.

g) Al no asistir a la reunión ordinaria o extraordinaria convocada como estipula la ley tendrán una sanción de \$50 dólares.

h) Cumplir con puntualidad la entrega de los documentos, especialmente en la entrega del Punto de Emisión y de no cumplir se sancionará con un valor de \$30 dólares.

<b>Socios que han cumplido e incumplido con las sanciones</b>	<b>Obligaciones que se deben cumplir fielmente en cuanto a Multas y Atrasos de acuerdo con la Política Institucional.</b>			
	Sanción por atraso de 15 minutos. Por Primera vez: 10 \$ Por Segunda vez: 20 \$	Por Inasistencia a la reunión ordinaria o extraordinaria Sanción de: 50\$	Entrega Impuntual de documentos solicitados, especialmente (Punto de Emisión) Sanción de: 30\$	<b>TOTAL</b>
Socio con C.C No. 0400715991 Ha cumplido por concepto de:		50	30	<b>80</b>
30 socios han incumplido por concepto de Inasistencia		1500		<b>1600</b>
6 socios han incumplido por concepto de atraso de los cuales 4 son por 2da vez	100			

Puesto que por la falta de supervisión, seguimiento y acatamiento de dichas normas por parte del personal de la entidad la Compañía por un lado se encuentra perdiendo dichos ingresos como también desarrolla una pérdida de credibilidad Institucional.

**Conclusión**

La entidad no se encuentra registrando en sus cuentas por cobrar los 1.600,00 dólares de los 36 socios por concepto de sanciones, pues, está evadiendo la política implementada por la compañía, emitiendo así una ineffectividad en su trabajo, así como puede llegar a adquirir una pérdida de este.

**Recomendación**

La Gerente de la Entidad junto con la Contadora, deberán realizar un análisis de todos los valores que se encuentran pendientes por cobrar en la Institución y considerar tomar acciones recaudándolos, además de implantar una estrategia efectiva que le brinde facilidades para que sus socios puedan realizar dichos pagos pendientes por recaudar.

#### 4.4.2.4. Inexistencia de un Contrato de Arrendamiento en el año 2020.

Objetivos Específicos	Variables	Técnica	Indicadores	Fuente
Determinar cada una de las cuentas tanto de Ingresos como de Egresos, verificando que presenten emisión de comprobantes y considerando su comportamiento y la existencia de alguna variación de dichos rubros en todos sus informes económicos.	Documentos Fuente	Documentos Soporte	Constatación Legal Física – Registros oportunos en el Sistema Contable	Primaria

#### Antecedentes

Existencia del pago de Arriendo en el periodo del 2020, Sin embargo, se presenta la falta de ejecución de un Contrato de Arrendamiento por las partes desde el momento en que se efectuó el acuerdo y se trasladó a las Instalaciones de dicho lugar, por lo que, únicamente se realizó el arrendamiento de manera verbal entre las partes sin desarrollar un registro amparado o una declaración debidamente juramentada la cual sirva ante la ley como un documento habilitante tal como lo exige la Ley del Inquilinato, en sus Disposiciones Transitorias, en su Sección Primera que establece:

Los arrendadores que al momento no tuviesen un contrato escrito con su inquilinato podrán acudir al Juez o quien hiciere sus veces en la correspondiente Jurisdicción para hacer una declaración juramentada la que admitirá como prueba y servirá como un documento habilitante para la Institución. (Monroy Mejía & Nava Sanchezllanes, 2018)

Puesto que, se efectuó así un descuido por parte de su Administración, al no presentar el correspondiente seguimiento como lo exige la ley, por tanto, se determina una ineficiencia en el trabajo y un descuido en el desarrollo de dicho Contrato sea éste por escrito o verbal pues en caso de existir algún tipo de demanda no poseerá un certificado validado para efectuar la respectiva declaración en caso de producirse.

### **Conclusión**

Se evidencia que no existe el documento habilitante de arrendamiento sea este desarrollada como declaración debidamente Juramentada o como respaldo del Contrato de Arrendamiento debidamente registrado en la Notaría durante el periodo 2020, fecha en el que ya se encuentra la entidad operando en las Instalaciones, por lo que, existe un descuido en el desarrollo de las funciones asignadas ante dicho hecho.

### **Recomendación**

Es necesario se considere un mejor seguimiento de normas tal como lo exige la ley, así como efectuar una mejor coordinación y control con sus trabajadores para poder adquirir efectividad en el trabajo y logre que la entidad no sufra algún problema y se encuentre con todos sus documentos debidamente respaldados y al día, tal como lo ampara la ley, puesto que, en caso de existir una demanda la entidad contará con sus debidos respaldos y no tendrá problemas legales.

#### **4.5. Presentación y Análisis de Resultados del Caso**

En la Compañía “TANDATRANS” S.A. es importante que se maneje un Sistema de Control Interno oportuno con la finalidad de adquirir una seguridad razonable en cuanto a la eficacia operacional, que se apliquen procedimientos y políticas que contribuyan al logro de objetivos y metas trazados y especialmente cuente con la presentación de una Información Financiera confiable, alcanzando así un óptimo funcionamiento en diversos aspectos, puesto que, al aplicar las pautas y recomendaciones que se detallan a continuación como acciones correctivas hará que la Compañía mejore en el Nivel de Confianza de sus Ingresos incrementando ese 69,57% a un 90% logrando disminuir ese Nivel de Riesgo del 30,43%, al igual que en los Egresos se logre que el Nivel de Riesgo siendo este del 23,81% pueda mediante la aplicación de ciertas recomendaciones disminuirse y aumentar su Nivel de Confianza de 76,19% al 95%, obteniendo así un resultado favorable para la Institución y pueda adquirir un crecimiento en sus Ingresos como un mejor comportamiento de sus Egresos, permitiendo obtener una efectividad en su trabajo por parte de sus trabajadores y adquirir valor y credibilidad ante la perspectiva de la sociedad.

A continuación, se detallan las recomendaciones Presentadas a la Compañía “TANDATRANS” S.A.

Factor Crítico	Objetivo	Recomendaciones	Notas
Inexistencia de un Código de Ética.	Desarrollar una herramienta con lineamientos claros, que sirva como una guía para alcanzar una cultura organizacional rentable.	Implementar un Código de Ética, detallando normativas para que sus miembros se encuentren comprometidos con la Compañía y generen la confianza necesaria.	Para el desarrollo del Código de Ética la Compañía deberá efectuarlo considerando el “Manual para Elaborar Códigos de Ética Empresarial”, elaborado por el (Consortio Ecuatoriano para la Responsabilidad Social CERES, 2022), además de considerar algunas normas de ética de alta calidad para los profesionales de Contabilidad aplicándolas del respectivo “Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad” elaborado por el (Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), 2018)
No posee políticas y procedimientos relacionados a los Ingresos y Egresos de la Institución.	Estructurar un soporte que contenga procedimientos puntuales y exigibles para adquirir un eficiente manejo de dichos rubros.	Realizar Manuales de Procesos con el fin de que se establezcan responsabilidades, normas, funciones y procedimientos para el buen manejo tanto de Ingresos como de Egresos para lograr una buena toma de decisiones y una	Es importante que la Compañía tenga como guía un “Manual de Gestión de Procesos”, con el fin de que tenga como apoyo para crear su propio Manual de Procesos, además, es primordial que en su desarrollo se considere ciertas Normas Internacionales de Contabilidad como es la NIC 18 “Ingresos de Actividades Ordinarias” y la NIC 1 “Presentación de Estados



Factor Crítico	Objetivo	Recomendaciones	Notas
		adecuada gestión de la Compañía.	Financieros”, para que la entidad implemente su Manual de Procesos para el manejo tanto de sus Ingresos como Egreso de manera eficiente.
Falta de supervisión y seguimiento en el personal.	Implantar un adecuado seguimiento y un control más frecuente a sus empleados.	Elaborar un Manual de Funciones con el fin de adquirir una constante supervisión de las actividades que desarrolla el personal, para garantizar un mejor trabajo y mayor credibilidad.	La entidad debería considerar desarrollar un “Manual de Funciones” con el fin de que se establezca una cultura organizacional, se mejore el desempeño de su personal tanto interno como externo y se adquiera resultados escalables para la empresa en cuanto al manejo de Ingresos y Egresos, para ello se podría considerar como apoyo manuales que se han considerado en otras Instituciones como por ejemplo el “Manual de Funciones aplicado para la empresa de Transporte de Carga Pesada JJCAM S.A, en la ciudad de Guayaquil” elaborado por (Betancourt López, 2022).
No cuenta con el manejo de ciertas herramientas financieras	Permitir una supervisión del desarrollo económico que posee la entidad	Considerar aplicar ciertas herramientas financieras como llevar a cabo un Presupuesto junto con	Es importante que la entidad desarrolle un Presupuesto Financiero considerando el plan de acción que lo lleve a su crecimiento, además es

<b>Factor Crítico</b>	<b>Objetivo</b>	<b>Recomendaciones</b>	<b>Notas</b>
como la ejecución de un Presupuesto para un mejor control de los Ingresos y Egresos.	para lograr tomar decisiones importantes para la Compañía.	el análisis de Indicadores Financieros que controlen el comportamiento de los Rubros de Ingresos y Egresos e implementar una buena toma de decisiones.	primordial que la entidad tome en cuenta la “Tabla de Indicadores Financieros” propuesta por (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2022).
No se presentan medidas para aquellos socios que se encuentran inactivos.	Efectuar acciones para impedir que se tenga una pérdida en un largo plazo.	Crear una estrategia beneficiosa para los accionistas, que ayuden a que la entidad tome acciones desde el momento que ingresen a la Institución para que no crezcan los socios inactivos en un largo plazo.	Tomar acciones para aquellos socios inactivos considerando el ejemplo y como apoyo algunas medidas que se han implantado en otras entidades y desarrollando una estrategia propia de la compañía para su beneficio.
Falta de informes para la requisición de compra de un producto.	Proporcionar un control mediante dicho informe ante posibles presentaciones de gastos excesivos.	Desarrollar un informe mensual para que, en caso de existir gastos excesivos en un futuro, tengan un detalle de estos y puedan ser aprobados y controlados.	Para un mejor control de sus gastos es importante que la entidad considere implementar un control interno del tipo de inventario que posee la entidad, considerando ciertos instrumentos que la beneficien y no se presenten gastos excesivos.

Factor Crítico	Objetivo	Recomendaciones	Notas
<p>No se encuentra desarrollando un análisis profundo de sus Estados Financieros para tomar decisiones que aporten en su crecimiento.</p>	<p>Considerar realizar un análisis detallado, empleando diferentes técnicas financieras para contribuir al logro de objetivos implantados por la Compañía.</p>	<p>Ante el buen manejo de recursos cuyos resultados plasmados en las distintas herramientas financieras empleadas se determina que existe una liquidez buena, la cual es importante considerarla para tomar decisiones y determinar si la entidad debería considerar en realizar una inversión para que aporte a su expansión.</p>	<p>La Compañía “TANDATRANS” S.A., para que emita un mejor análisis económico y tome decisiones en su beneficio es importante que aplique un Análisis Financiero considerando las herramientas financieras como es, el desarrollo de un Análisis Vertical y Análisis Horizontal de sus Estados Financieros, con el fin de facilitarle la toma de decisiones de inversión, financiamiento, planes de acción, entre otras.</p>
<p>No presenta registro de transacciones.</p>	<p>Registrar oportunamente toda la información y actividades realizadas en el momento que suceden y en determinado periodo de tiempo.</p>	<p>Aplicar un registro adecuado tal como lo exige el proceso contable determinando sus respectivos principios contables, especialmente el Principio del Devengado.</p>	<p>Es importante que la entidad considere y aplique el Principio del Devengado, tal como lo establecen las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1 (2018), en sus Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.</p>

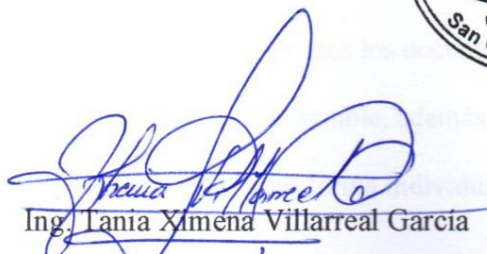
Una vez que la entidad haya considerado y aplicado dichas recomendaciones para un mejor desarrollo e implementación de sus Sistema de Control Interno, hará que la Compañía cuente con una buena toma de decisiones, sea más solvente, invierta para su crecimiento y logre cada uno de sus objetivos planteados, alcanzando además ante la sociedad un Nivel de Confianza en incremento a un 90% u 95%, logrando así una efectividad en sus Ingresos y Egresos.

Atentamente



Lizeth Estefany Chapi Cerón

Estudiante de la Universidad Técnica del Norte



Ing. Tania Ximena Villarreal Garcia

Gerente General, Compañía "TANDATRANS" S.A.

## CONCLUSIONES

- Unidad 1. Se procede a conocer a la Compañía, determinando su principal actividad económica, comprendiendo su funcionamiento, composición, considerando la importancia de desarrollar el análisis de los Ingresos y Egresos en la entidad, pues, éstos al presentar ciertas deficiencias se consideró fundamental aplicar dicho análisis, ya que, mediante este se logrará evaluarla a cabalidad y efectuar las recomendaciones que necesita implementar para lograr su crecimiento.
- Unidad 2. Se partió considerando la importancia de mantener un control de Ingresos y Egresos, pues para ello, se tomó como base ciertos exámenes especiales que se han aplicado por parte de auditorías a otras entidades, con el fin de llevar a cabo un mejor análisis, además, el Marco Teórico fue fundamental para comprender el tipo de entidad a evaluar, el tipo de servicios que desarrolla, asimismo de tener claro los conceptos de Ingresos y Egresos, el desglose que presenta cada uno y verificar la aplicación de documentos que exige que se presente en la entidad según contabilidad y los organismos de control.
- Unidad 3. Se evaluó los diferentes métodos y técnicas de Investigación para llevar a cabo al caso práctico, de éstos, se consideró el desarrollo de un Enfoque Mixto, es decir un Enfoque Cuantitativo, aplicando entrevistas que se han ido desarrollando a lo largo del proceso tanto en la parte laboral como en los demás procedimientos que se llevan a cabo, acompañándolo así al Enfoque Cualitativo que mediante estudio de todos los documentos proporcionados se logró adquirir un Análisis Financiero profundo y sostenible, además, se aplicó especialmente el Método Analítico, puesto que, permite identificar en forma individual cada Ingreso y Egreso que posee la entidad.

➤ Unidad 4. Se desarrolló finalmente la recolección de información, para ello, se aplicó ciertos Métodos para la Evaluación del Control Interno como: El Cuestionario de Control Interno, en el cual se obtuvo un Nivel de Confianza Medio de 69,57% en sus Ingresos y de 76,19% en sus Egresos, lo que indica que su Nivel de Confianza es alto, determinando que presenta deficiencias pero no en gran proporción, sin embargo, fue importante evaluarlas para hacer que el nivel de riesgo se disminuya e incremente el nivel de confianza, por otro lado, también se aplicó una Narrativa tanto a su personal administrativo es decir a Gerencia, así como, a su Secretaria quien es una trabajadora interna en la Institución y a la Contadora, quien es contratada externamente, además, se aplicó un Instrumento fundamental como es la Entrevista a la Contadora de la Institución, pues, con esta se obtuvo información oportuna en cuanto al manejo de la compañía, así como, conocer si se encuentra remitiendo toda la documentación al día y posee un buen porcentaje en el manejo tanto de sus Ingresos y Egresos.

## RECOMENDACIONES

➤ Es necesario estudiar con mayor especificidad al manejo de los procesos Internos que posee la Compañía en cuanto al manejo de la cuenta de Ingresos y Egresos, además de aplicar un mejor control de sus Sistema de Control Interno, complementando sus procesos y estrategias para un eficiente funcionamiento, puesto que, al efectuar todas las mejoras que se consideraron a detalle en el Análisis de Resultados del Caso y lograr que Institución las implante, permitirá que la entidad cuente con un Nivel de Confianza pasando de ser de un 69,57% (medio) a un 90% (alto) con lo que respecta a sus Ingresos y en sus Egresos se logre aumentar su Nivel de Confianza de 76,19% (alto) a un 95% (alto), permitiendo que sean corregidas sus deficiencias y adquiriera un adecuado seguimiento, una mejor comunicación, una correcta toma de decisiones y el uso eficiente de sus recursos, así como, obtener un crecimiento de sus Ingresos.

➤ Es importante que se recopile toda la información financiera que maneja la entidad en cuanto a Ingresos y Egresos y la misma se evalúe, se considere la aplicación de ciertas herramientas financieras para un mejor análisis y se tome acciones de ciertas deficiencias que presenten ante sus recaudaciones y pagos.

➤ Se debe considerar desarrollar un estudio en su Reglamento Interno determinando su grado de aplicabilidad, así como, complementándolo con ciertas políticas que son necesarias que se difundan y se tomen en cuenta, con el fin de tener un mejor control y manejo de dichos rubros.

➤ Se debe considerar efectuar una estrategia para recaudar sus Ingresos en cuanto al decrecimiento presentado respecto al año 2019, debido a la Emergencia Sanitaria, pues hizo que la Compañía presente un decremento, por tanto, es importante evaluarlo y desarrollar una estrategia para el crecimiento de años posteriores para obtener un adecuado manejo de los recursos.



## REFERENCIAS

- Agencia Nacional de Tránsito (ANT). (5 de Noviembre de 2021). *Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial*. Obtenido de [https://www.ant.gob.ec/?page\\_id=2956](https://www.ant.gob.ec/?page_id=2956)
- Aillon Guamán, T. C. (2018). *Análisis y Evaluación de la Gestión Financiera de la empresa de Transporte Pesado Rio Piatua TRANSPIATUA CÍA. LTDA., del Cantón Santa Clara, Provincia de Pastaza, Periodo 2015-2016*.
- Alberto, Joseph. (2020). *Indicadores Financieros y su Interpretación*. Obtenido de <https://contabilidadparatodos.com/indicadores-financieros/>
- Alcarria, J. (2016). *Introducción a la Contabilidad* .
- Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., Acuña, L., & Arellano, C. (2020). *La Investigación Científica*. Guayaquil: Departamento de Investigación y Posgrados .
- Asamblea Nacional. (2020). *Ley de Modernización a la Ley de Compañías* . Quito.
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la Investigación* . México : Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.
- Cabezas Mejía, E. D., Andrade Naranjo, D., & Torres Santamaría, J. (2018). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. David Andrade Aguirre.
- Campos Sarmiento, M. L., & Cevallos Rodas, A. V. (2018). *Examen especial a los ingresos, gastos y bienes de larga duración a la Compañía de Transporte Urbano Tomebamba COMTRANUTOME S.A. por el ejercicio económico 2016*. Cuenca.

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (7 de Enero de 2022). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de [https://www.icjce.es/images/pdfs/TECNICA/C02%20-%20IASB/C204%20-%20IFRS%20y%20SIC%20\(espa%C3%83%C2%B1ol\)/Marco%20conceptual%20\(trad\).PDF](https://www.icjce.es/images/pdfs/TECNICA/C02%20-%20IASB/C204%20-%20IFRS%20y%20SIC%20(espa%C3%83%C2%B1ol)/Marco%20conceptual%20(trad).PDF)

Congreso Nacional. (2017). *Ley de Inquilinato*.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad NIC 8. (Marzo de 2018). *Normas Internacionales de Contabilidad 8*. Obtenido de Políticas Contables, Cambios en la Estimación Contables y Errores: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%208.pdf>

Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA). (2018). *Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (Incluidas Normas Internacionales de Independencia)*.

Consortio Ecuatoriano para la Responsabilidad Social CERES. (2022). *Manual para elaborar Código de Ética Empresarial*.

Contraloría General del Estado. (2016). *Examen especial a los Ingresos y Gastos de la Gerencia Zonal 6, Sucursal 6, Azuay*.

Díaz Cumbicus , A. (2017). *Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Provincial Touris San Francisco Oriental de la Provincia de Pastaza en el Período comprendido Enero-Diciembre 2014 para determinar la Razonabilidad de la Información Financiera*. Pastaza .

- Dirección Nacional Jurídica. (28 de Febrero de 2015). *Reglamento para la aplicación de la ley del Régimen Tributario Interno*. Obtenido de file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/REGLAMENTO%20APLICACION%20DE%20L A%20LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO%20(1).pdf
- Elizalde, L. K. (2019). *El Proceso Contable según las Normas Internacionales de Información Financiera* . Riobamba.
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba: La Caracola Editores.
- Espinosa Manríquez, N. (2020). *Contabilidad Básica*. Santiago de Chile .
- Fajardo Ortiz, M., & Soto González, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala: Editorial UTMACH.
- Guerrero, J. (2015). *Contabilidad 2*. México: Grupo Editorial Patria.
- H. Congreso Nacional. (2014). *Ley de Compañías* .
- Inga Guamán, M. C., & Pangol Pérez , L. M. (2021). *Análisis de la Convergencia de las Normas de Contabilidad Gubernamental a NICSP, en una entidad del Sector Público No Financiero*. Cuenca .
- Medina, N., & Rodas, G. (2021). *Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín. periodos 2017 y 2018*. Cuenca.
- Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca. (2018). *Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de Producción*.
- Monroy Mejía, M. d., & Nava Sanchezllanes, N. (2018). *Metodología de la Investigación*. Grupo Editorial Éxodo.

- Monroy Mejía, M. D., & Nava Sanchezllanes, N. (2018). *Metodología de la Investigación* . Grupo Editorial Éxodo.
- Montecé, M., & Obregón , G. (2019). *Revisión Tributaria de la Empresa de Transporte de Carga Pesada*. Guayaquil.
- Morales Garzón, G. (2018). *Propuesta de un Sistema de Procedimientos Administrativos- Financieros para una Compañía de Transporte Pesado COTRAPECSA S.A*. Sangolquí.
- Norma Internacional de Contabilidad 18. (2008). *Ingresos de Actividades Ordinarias*.
- Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1. (2018). *Presentación de Estados Financieros*.
- Patiño López, T. (2019). *Aplicación de la Auditoría de Gestión al Departamento de Logística de la Brigada de Infantería N°7 Loja, Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2017* . Loja.
- Quishpe, S. (2017). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros de la Compañía de Transporte Pesado "Ciudad de Loja" Copeloya Cia. Ltda, Matriz Loja, Periodos 2014-2015. Propuesta de Mejoramiento*. Loja.
- Real Decreto 1 . (2021). *Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas*.
- Rivera, L. (2019). *Indicadores Financieros para el Sector Alimentos y Bebidas para las Pequeñas y Medianas empresas del Distrito Metropolitano de Quito*.
- Servicio de Rentas Internas (SRI). (2017). *Instructivo- Aplicación de Regulaciones para el cumplimiento de los deberes formales de los contribuyentes que ejerzan la actividad de Transporte Terrestre*.
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2021). *Ley de Compañías*.

Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (08 de Marzo de 2022). *Tabla de*

*Indicadores*. Obtenido de

[https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf)

## ANEXOS

## Anexo 1- Evidencia Fotográficas Compañía “TANDATRANS” S.A.



Instalaciones de la Compañía  
“TANDATRANS” S.A.



Oficina Principal



Recopilación de Información de Gerencia



Área Contable Recaudación de  
Información Financiera

## Anexo 2- Permiso de Operación de la Compañía “TANDATRANS” S.A.

**RESOLUCIÓN No. 009-CPO-04-2013-DPCARCHI**  
**CONCESIÓN DEL PERMISO DE OPERACIÓN**  
**DIRECCIÓN PROVINCIAL DEL CARCHI**

**AGENCIA NACIONAL DE REGULACIÓN Y CONTROL**  
**DEL TRANSPORTE TERRESTRE TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL**

**CONSIDERANDO:**

Mediante Ingreso ANT-UACR-2013-2675 de fecha 19 de diciembre de 2013, la compañía **TANDATRANS S.A.** ha solicitado la Concesión del Permiso de Operación;

Que, la **COMPAÑÍA** que operará bajo la modalidad de transporte comercial de **CARGA PESADA** cuya denominación es **TANDATRANS S.A.**, domiciliada en la Provincia del Carchi, Cantón Montufar, Ciudad San Gabriel, obtuvo su personería jurídica mediante Resolución Nro. SC.IJ.DJ.C.Q.13.005216 de fecha 22 de Octubre de 2013; inscrita el 06 de noviembre de 2013 en el Registro Municipal de la Propiedad y Mercantil del Cantón Montufar.

Que, cumplidos los requisitos legales se le concede el Informe previo de Constitución Jurídica a la compañía **TANDATRANS S.A.**, mediante Resolución Nro. 006-CJ-2013-UAC de fecha 18 de julio de 2013, por lo que ha solicitado su Permiso de Operación;

Que, la Dirección Técnica del Organismo, mediante Informe No. 010-DT-UAC-04-2013 ANT de fecha 26 de diciembre de 2013, emite informe favorable para la concesión del permiso de operación a la Operadora antes referida;

Que, el Directorio de la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, en su sexta Sesión Ordinaria efectuada el 1 de agosto de 2012, mediante Resolución No. 059-DIR-2012-ANT, resuelve:

Artículo 1.- Delegar a las o los Responsables de las Unidades Administrativas Provinciales de Regulación y Control de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial y a la Comisión de Tránsito del Ecuador (CTE), las siguientes facultades:

"Otorgar, de conformidad con el artículo 74 de la LOTTTSV el Permiso de Operación para toda la compañía o cooperativa de servicio de transporte de carga pesada, dentro del ámbito intraprovincial, intrarregional, e intracantonal, y aquellas jurisdicciones donde los Gobiernos Autónomos Descentralizados no ejerzan las competencias de transporte terrestre, tránsito y seguridad vial, de acuerdo a su jurisdicción y competencia, considerando el domicilio registrado por la compañía o cooperativa constituida"

En uso de sus atribuciones, legales y reglamentarias;

www.ant.gob.ec      Av. Mariscal Sucre (Oriental) 904-103 y José Sánchez  
 PSE: 09502 342 8896  
 Código Postal: 170528  
 Quito - Ecuador

**VEHÍCULOS HABILITADOS**

ORDEN	APELLIDOS	NOMBRES	C.C.I.C.I.										
1	8000	BENAVIDES	HEBER	0401189121									
		CHULDE	VLADIMIR										
	Nº CHASIS	Nº MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA				
	K02NPT112848684	8452	FR9524	CAMION	CAJON-C	2002	CHEVROLET	6.00	PO				
2	8000	COLUMBA IBAZ	RODOLFO	0401348885									
		SUSANA											
	Nº CHASIS	Nº MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA				
	K02NPT112848684	8452	IC4218	CAMION	CAJON-C	2002	CHEVROLET	6.00	PO				
3	8000	RODRIGUEZ	JORGE	0402548874									
		PANTOJA	ARTURO										
	Nº CHASIS	Nº MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA				
	FR2NRE11001	156020011	PT9090	CAMION	CAJON-C	1998	HINO	4.30	PO				
4	8000	YUCAS MEJIA	LUIS	0401324894									
		EDUARDO											
	Nº CHASIS	Nº MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA				
	JAMPSBEM120086	20827	LR5258	CAMION	CAJON-C	1991	ISUZU	4.50	PO				

Las unidades cumplen con el cuadro de vida útil vigente.

- Contabilizar a la presente fecha CUATRO (04) UNIDADES VEHICULARES, a favor de la COMPAÑÍA que operará bajo la modalidad de transporte comercial de CARGA PESADA cuya denominación es **TANDATRANS S.A.**
- Cualquier modificación que se realice al presente permiso de operación conferido a la Compañía **TANDATRANS S.A.**, no podrá efectuarse sin previa autorización de la Dirección Provincial Tránsito del Carchi o por la; Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.
- La mencionada compañía, se someterá a las normas legales establecidas en la Ley y Reglamentos de Tránsito, y a las Resoluciones que dictaren la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial y los respectivos Organismos de Tránsito. La violación de las indicadas normas y resoluciones, o cualquier alteración que ocasionare a las decisiones contenidas en este Permiso de Operación, dará lugar para se revierta o se revoque el mismo.
- Comunicar la presente resolución a los Organismos competentes, para su ejecución, registro y control.

www.ant.gob.ec      Av. Mariscal Sucre (Oriental) 904-103 y José Sánchez  
 PSE: 09502 342 8896  
 Código Postal: 170528  
 Quito - Ecuador

**RESUELVE:**

CONCEDER el Permiso de Operación a favor de la COMPAÑÍA que operará bajo la modalidad de transporte comercial de CARGA PESADA cuya denominación es **TANDATRANS S.A.**, domiciliada en la, Provincia del Carchi, Cantón Montufar, Ciudad San Gabriel; la vigencia del presente está establecida en el Art. 75 del Reglamento de la LOTTTSV.

El presente Permiso de Operación beneficia a la compañía TANDATRANS S.A. y a los accionistas y vehículos debidamente calificados que se detallan a continuación:

**ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA**

N°	APELLIDOS	NOMBRES	C.C./C.I.
1	BENAVIDES CEVALLOS	DIEGO ROLANDO	0401798376
2	BENAVIDES CHULDE	HEBER VLADIMIR	0401169121
3	BOLANOS RECALDE	FABIAN ANIBAL	0401755970
4	CARLOSAMA MORENO	ALVARO JAVIER	0401493946
5	CERÓN FREIRE	ALBA VIVIANA	0401144753
6	COLIMBA IPAZ	ROCIO SUSANA	0401348685
7	CUARAN SALAZAR	BAYRON EDMUNDO	0400868337
8	CHAPI ROMERO	AIDA LORENA	0401009451
9	LEON HURTADO	TITO FERNANDO	0400958047
10	LORA BASTIDAS	GUIDO HERNAN	0400839056
11	LUGO ALDAS	GALO ARTURO	0401017322
12	LUGO ALDAS	GUIDO ROBERTO	0401148549
13	LUGO TANA	ABEL FERNANDO	0401526215
14	LUGO TANA	MARTIN JAVIER	1002549283
15	ORTIZ ZUNIGA	SAUL RAMIRO	0401100508
16	RODRIGUEZ PANTOJA	JORGE ARTURO	0400594974
17	ROSERO CHUGA	EDGAR EDUARDO	0401342163
18	TANCUCHI RUANO	VICTOR HUGO	0401216163
19	TIPAZ FIGUEROA	SEGUNDO EDGAR	0401145272
20	TIPAZ	NOEMI DE FATIMA	1706587055
21	TIPAZ RAMIREZ	SEGUNDO EDMUNDO	0400754594
22	VILLARREAL GARCIA	TANIA XIMENA	0401200142
23	YANEZ VASCONEZ	BLANCA FABIOLA	1716089366
24	YUCAS MEJIA	LUIS EDMUNDO	0401324694



Dado en la ciudad de Tulcán, en la Dirección Provincial del Carchi, a los 27 días del mes de diciembre de 2013.



LO CERTIFICO:



www.ant.gob.ec

Av. Mariscal Sucre (Escondido) NDA-101 y José Millares  
PEX: 099521 362 8886  
Codigo Postal: 170138  
Quito - Ecuador



Anexo 3 – Comprobantes de Ingresos por Mensualidades.

**TANDATRANS S.A. FACTURA**  
SERIE 001-001-00  
0001612  
AUT. SRI. 112655872

Dirección: Calle Rumichaca s/n y Los Andes  
Tel: 2290-795  
MONTUFAR - CARCHI

Fecha: 03 06 2020

Señor: *Pedro Roberto Rodríguez Marco Olivo*  
RUC/C.I.: 1712768105  
Teléfono: 0917421210

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	1776 (1)	40	40

FORMA DE PAGO: EFECTIVO, DINERO ELECTRÓNICO, TARJETA DE CREDITO/DEBITO, OTROS

SUBTOTAL: 40  
12% I.V.A.  
6% I.V.A.  
TOTAL USD: 40

Factura de Mensualidades

**TANDATRANS S.A. COMPROBANTE DE INGRESO**  
N° 000001679

Dirección: San Gabriel, Parroquia San José Calle Rumichaca s/n y Los Andes - Tel: 062 290 795 / 0981194429  
Montufar - Carchi - Ecuador

Pagado a: *Pedro Roberto Rodríguez Marco Olivo*  
Fecha de emisión: 03-06-2020

RUC: 1712768105  
Tipo de comprobante de Venta: *Factura*

Dirección: *San Sub El*  
Comprob. Venta N°: *1616*

Detalle: *Pago de Mensualidades*

Efectivo:

CODIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
	<i>Pago de Mensualidades 01 mes de Junio Julio</i>		40
<b>TOTAL</b>			40

RECIBI CONFORME: *[Firma]*  
Nombre: *Esteban García* RUC/C.I.: 090329526

Comprobante de Ingresos por concepto de Mensualidades

Anexo 4- Comprobantes de Punto de Emisión

**CHULDE LUCANO DIEGO FERNANDO**  
RUC. 0401444195001  
AUTORIZACION SRI. 1124746880

Dirección: Luis Madera 2-51 y Cristóbal T. Subia El Olivo  
Tel: 0980385641  
TA - IMBABURA

**FACTURA**  
SERIE 001-001-00  
0000013

Fecha: 30-04-2020

Señor: TANDATRANS S.A.  
R.U.C. 1792475279001 Guía de Remisión:

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Flete		2.165,00

FORMA DE PAGO: EFECTIVO, DINERO ELECTRÓNICO, TARJETA DE CREDITO/DEBITO, OTROS

Sub Total USD: 2.165,00  
IVA 12 %  
Tarifa 0%  
TOTAL USD: 2.165,00

Factura Personal Punto de Emisión del Socio

**TANDATRANS S.A. FACTURA**  
SERIE 001 - 032 - 00  
0000066  
AUT. SRI. 1126117774

Dirección: Calle Rumichaca s/n y Los Andes  
Tel: 2290 - 795  
MONTUFAR - CARCHI

Fecha de Autorización: 20-01-2020

Señor(es): *Guillermo Ciro Llo*  
RUC/C.I.: 17046777051 Guía de Remisión:  
Dirección: *Morazan*

FECHA: 14 04 20

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Flete	980,00	980,00

FORMA DE PAGO: EFECTIVO, DINERO ELECTRÓNICO, TARJETA DE CREDITO/DEBITO, OTROS

Sub Total USD: 980,00  
IVA 12 %  
Tarifa 0%  
TOTAL USD: 980,00

PUNTO DE EMISIÓN: 032  
RUC: 0401444195001 CONTRIBUYENTE: RUC  
RAZÓN SOCIAL: CHULDE LUCANO DIEGO FERNANDO

Dirección: Luis Madera 2-51 y Cristóbal T. Subia El Olivo  
Tel: 0980385641  
IBARRA - IMBABURA

Facturas del servicio proporcionado por parte del socio al cliente

**TANDATRANS S.A.** FACTURA  
 SERIE 001-032-00  
 0000065  
 AUT. SRI: 1126117774  
 Fecha de Autorización: 20-01-2020

Dirección: Calle Rumichaca s/n y Los Andes  
 Tel.: 2290-795  
 MONTUFAR - CARCHI

cliente: *Yolanda Mollo*  
 U.C./C.I.: *0401444195001*  
 Dirección: *Luis Naborie 2-51 y Custabel*  
 Fecha: *22 04 20*

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
	<i>720 de donde se pagó</i>		<i>314</i>

Sub Total USD: *211*  
 IVA 12 %  
 Tarifa 0%  
 TOTAL USD: *314*

FORMA DE PAGO VALOR  
 EFECTIVO  
 CHEQUE ELECTRONICO  
 TARJETA DE CREDITO/DEBITO  
 OTROS

Subtotal USD: *211*  
 IVA 12 %  
 Tarifa 0%  
 TOTAL USD: *314*

DIR. SOCIAL: CHULDE LUCANO DIEGO FERNANDO  
 RUC: 0401444195001

Facturas del servicio proporcionado por parte del socio al cliente

**TANDATRANS S.A.**  
 Autorización S.R.L.: 1124664368  
 001-001- 00000850  
 RUC: 1792475279001

Dirección: San Gabriel, Parroquia San José Calle Rumichaca s/n y Los Andes - Tel. 062 290 795 / 0981194429  
 Montufar - Carchi - Ecuador

cliente: *Chulde Lucano Diego Fernando*  
 UC: *0401444195001*  
 Fecha de emisión: *30-04-2020*  
 Dirección: *Luis Naborie 2-51 y Custabel*  
 Tipo de Comprobante de Venta: *Facturas*  
 N° de Comprob. Venta: *001-001-00000013*

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
<i>2020</i>	<i>2.165,00</i>	<i>I.R.</i>	<i>332</i>	<i>0,1%</i>	<i>0</i>
TOTAL RETENIDO					<i>0</i>

Firma del Agente de Retención  
 Firma del Sujeto Retenido

Comprobante de Retención

Anexo 5- Comprobantes de Ingresos por Primas

**TANDATRANS S.A.** FACTURA  
 SERIE 001-001-00  
 0001697  
 AUT. SRI: 1126558729

Dirección: Calle Rumichaca s/n y Los Andes  
 Tel.: 2290-795  
 MONTUFAR - CARCHI

cliente: *Segovia Males Jordan Rafael*  
 U.C./C.I.: *0401444195001*  
 Fecha: *29/10/2020*

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
<i>1</i>	<i>Prima (H) (D)</i>	<i>500,00</i>	
<i>1</i>	<i>Prima (L) (A)</i>	<i>35,00</i>	

Subtotal USD: *535,00*  
 12 % I.V.A.  
 0 % I.V.A.  
 TOTAL USD: *535,00*

Factura por compra de Primas

**TANDATRANS S.A.** COMPROBANTE DE INGRESO  
 N° 000001775

Dirección: San Gabriel, Parroquia San José Calle Rumichaca s/n y Los Andes - Tel. 062 290 795 / 0981194429  
 Montufar - Carchi - Ecuador

Pagado a: *Segovia Males Jordan Rafael*  
 RUC: *0401444195001*  
 Fecha de emisión: *29-10-2020*  
 Tipo de comprobante de Venta: *Factura*  
 Dirección: *San Gabriel*  
 Comprob. Venta N°: *001-001-00000017*

CODIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
	<i>Pago de la Prima</i>	<i>500,00</i>	
	<i>Libro Accion</i>	<i>35,00</i>	
	<i>Deposito N° 5395549</i>		
TOTAL		<i>535,00</i>	

RECIBI CONFORME  
 Nombre: *Segovia Males Jordan Rafael*  
 RUC/C.I.:

Comprobante de Ingreso por Primas

**COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO**  
**"TANDATRANS S.A."**  
 RUC: 1792475279001  
 Resolución Jurídica Nro. SC.II.DJC.Q.13.005216

San Gabriel, 30 de Octubre del 2020.

ING.  
**VILLARREAL TANIA**  
 GERENTE GENERAL DE "TANDATRANS S.A."  
 Presente.-

De mi consideración:

Sr. CUARAN SALAZAR BAYRON EDMUNDO, con cédula N° 040086833-7. Propietario de 96 Acción de La Compañía de Transporte Pesado "TANDATRANS S.A.", cede 1 Acción según el siguiente cuadro:

N°	Cedente	Cesionario	Cédula Ciudadanía	Cantidad de Acciones	Valor de la Acción \$	Nacionalidad	Tipo de Acción
1	CUARAN SALAZAR BAYRON EDMUNDO	SEGOVIA MALES JORDAN RAFAEL	040198420-8	1	1.00	Ecuatoriana	Nacional

Particular que pongo en conocimiento para el registro pertinente.

**Atentamente;**

*Bayron E. Cuaran S.*  
 SR. CUARAN SALAZAR BAYRON EDMUNDO  
 CEDENTE  
 C.C: 040086833-7

*Jordan Segovia*  
 SR. SEGOVIA MALES JORDAN RAFAEL  
 CESIONARIO  
 C.C: 040198420-8

*Enriquez Trujillo Maruja*  
 SRA. ENRIQUEZ TRUJILLO MARUJA  
 CONYUGUE  
 C.C: 040080254-2

Dirección: Matriz: Provincia del Carchi, Cantón Montufar, Ciudad: San Gabriel, Barrio: San José, Calle Los Andes 22-107 y Rumichaca.  
 Teléfonos de contacto: 0959178959 Móvil: 0993329078/0985726682  
 Correo Electrónico: tandatrans@tandatrans.com

Carta Sección

**TALONARIO DEL TÍTULO DE ACCIÓN**

LO No. 005 CAPITAL SUSCRITO (\$ 100) XXXXX  
 100 ACCIONES CIENXXXXXXXXXXXXXXXXX DÓLARES  
 USD 1 DÓLAR DIVIDIDO EN ACCIONES DE (\$1) UN DÓLAR  
 HERADAS DEL 001 CADA UNA.  
 00.

DENOMINACIÓN

**MICILIO PRINCIPAL PROVINCIA DEL CARCHI, CANTÓN MONTUFAR, CIUDAD DE SAN GABRIEL, LOS ANDES 22-107 Y RUMICHACA ECUADOR. INSTITUIDA EN SAN GABRIEL EL 12 DE AGOSTO DEL 2013. MATRÍA No. PRIMERA INSCRITA EN EL REGISTRO MERCANTIL EL 12 DE NOVIEMBRE DEL 2013 PARTIDA 48 A FOJAS 36vta, 37, 37vta, 38vta, PARTIDA 49 A FOJAS 38vta y39.**

**DECLARAMOS QUE EL SEÑOR: CUARAN SALAZAR BAYRON EDMUNDO PROPIETARIO DE 100 CIEN ACCIONES NOMINATIVAS ORDINARIAS UN DÓLAR CADA UNA, CON TODOS LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES QUE CORRESPONDEN AL ACCIONISTA, SEGÚN LA LEY Y EL STATUTO DE LA COMPAÑÍA.**

**GABRIEL A 03 DE ENERO DEL 2014**

*Bayron E. Cuaran S.*  
 FIRMA DEL ACCIONISTA

*Jordan Segovia*  
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

Perdido o anulado a: \_\_\_\_\_

Título de la Acción

Segovia Males Jordán  
 según comunicación a Gerencia.

San Gabriel  
 (CIUDAD)

20- Octubre - 2020  
 (FECHA DD/MM/AÑO)

*Bayron E. Cuaran S.*  
 CEDENTE  
 C.CI: \_\_\_\_\_

*Jordan Segovia*  
 CESIONARIO  
 C.CI: \_\_\_\_\_

*Enriquez Trujillo Maruja*  
 CONYUGUE  
 C.CI: 040080254-2

*Juan Manuel...*  
 REPRESENTANTE LEGAL

Título de la Acción



## Anexo 7- Ingresos de Mensualidades de los Socios

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupuestaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
1	0401057658	20 de enero del 2020	20	octubre, noviembre y diciembre 2019	3	60	260	-200	23,08%	
2	0401523022	03 de enero de 2020	20	septiembre del 2019	8	160	280	-120	57,14%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses.
		28 de agosto de 2020		octubre, noviembre del 2019						
		02 de diciembre del 2020		diciembre de 2019, enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio 2020						
3	0401887013	10 de febrero del 2020	20	noviembre y diciembre del 2019	6	120	240	-120	50,00%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
		01 de junio del 2020		enero y febrero 2020						ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses.
		28 de julio del 2020		marzo, abril, mayo y junio del 2020						
4	040129 7395	14 de enero de 2020	20	noviembre y diciembre de 2019	10	200	240	-40	83,33%	Los meses de abril y mayo del año 2020 no son considerados su cobro debido a que la política tomada por parte de la Compañía es perdonar dichos meses, debido a la pandemia generada.
		1 de junio de 2020		enero- feb y marzo de 2020						
		17 de agosto de 2020		junio y julio de 2020						
		23 de diciembre del 2020		agos- sep y oct de 2020						

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupuestaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
5	040113 4267	10 de julio del 2020	20	enero, febrero y marzo 2020	10	200	200	0	100,00 %	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses.
		18 de agosto del 2020		abril, mayo, junio y julio de 2020						
		06 de noviembre de 2020		agosto, septiembre, octubre del 2020						
		22 de diciembre de 2020		noviembre y diciembre del 2020						
6	040179 8376	06 de agosto de 2020	20	abril, mayo, junio, julio y agosto del 2019	5	100	380	-280	26,32%	
	040174 2713	23 de septiembre de 2020	20	nov- dic- del 2019 enero- febrero- marzo- abr y may- jun- jul y agos 2020	8	160	240	-80	66,67%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
										Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses.
8	0450058219	03 de marzo de 2020	20	agosto- septiembre y octubre del 2019	10	200	300	-100	66,67%	Los meses de abril y mayo son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
	27 de julio de 2020	nov- dic- del 2019 enero- febrero- marzo- abr y may 2020								
	07 de septiembre de 2020	junio-julio 2020								
9	0401100979	02 de junio de 2020	20	julio- agos- sep- oct- nov- dic de 2019 enero- feb- marzo de 2020	9	180	320	-140	56,25%	
10	0401656467	20 de enero de 2020	20	sep- octubre- nov y diciembre de 2019		180	280	-100	64,29%	Los meses de abril y mayo son reconocidos como ayudas por parte de



Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
		13 de febrero de 2020		enero de 2020						la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
		25 de agosto de 2020		febrero- mar- abr- may- jun. 2020						
		24 de diciembre de 2020		julio de 2020						
11	0401778709	13 de enero de 2020	20	noviembre y diciembre de 2019	13	260	240	20	108,33 %	
		12 de octubre de 2020		enero de 2020						
		31 de diciembre de 2020		febrero- mar- abr- may- jun - jul- agos- sep- oct- nov- dic de 2020 y enero de 2021						

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupuestaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
1 2	050103 0472	31 de diciembre de 2020	20	jul- agos- sep- oct- nov- dic de 2019 ene- feb- mar- abr- may- jun- jul- agos (20) - sep- oct- nov- dic de 2020 y enero (abona 10) de 2021	17	330	320	10	103,13 %	Los meses de abril y mayo del año 2020, no es considerado el cobro de la mensualidad, por la emergencia sanitaria.
1 3	040114 4753	26 de octubre de 2020	10	jun-jul-agos-sep-oct-nov y dic de 2018 ene-feb-mar-abr-may-jun-jul-agos-sep-oct-nov-dic de 2019 ene- feb-mar-abr- may- jun- jul- agos- sep- oct de 2020	27	270	290	-20	93,10%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
1 4	040139 5421	05 de junio de 2020	20	enero- feb- marz- abr- may- jun- jul 2020		160	200	-40	80,00%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
15		07 de diciembre de 2020		agos- sep- oct- nov- dic de 2020						ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
16	0401009451	06 de marzo de 2020	10	agos- sep- oct- nov- dic de 2014 ene- feb- marz- abr- may- jun- jul- agos- sep- oct- nov- dic 2015 ene- feb y marz de 2016	20	200	750	-550	26,67%	
17	04016564667	08 de octubre de 2020	10	nov y dic de 2019 ene- feb- mar- abr- may- jun- jul- agos- sep y oct 2020	10	100	120	-20	83,33%	Los meses de abril y mayo del año 2020, no es considerado el cobro de la mensualidad, por la emergencia sanitaria, además se le efectúa el cobro de 10 dólares debido a que posee

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupuestaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
										deshabilitado su vehículo.
18	1004700165	04 de diciembre de 2020	10	diciembre de 2020	10	10	10	0	100,00%	De acuerdo con la política considerada se aplica el cobro de 10 dólares debido a que presenta deshabilitado su vehículo
19	1707201750	10 de junio de 2020 16 de noviembre de 2020	20 y 10	jun- jul de 2019 agos- sep- oct- nov- dic de 2019 ene- feb (20) - marz (10) 2020	10	190	340	-150	55,88%	Desde el mes de marzo, el Socio efectuó la respectiva deshabilitación del vehículo por ende se efectuó el pago de 10 dólares de dicho mes
20	0401444195	20 de enero de 2020	20	septiembre y octubre de 2019		180	280	-100	64,29%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
		26 de junio de 2020		nov y dic de 2019 ene-feb- mar- abr- may- jun y jul 2020						ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
21	0401105879	05 de junio de 2020	10	abr-may-jun- jul- agos- sep- oct y nov de 2020	6	60	70	-10	85,71%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
22	0401348685	13 de agosto de 2020	20	oct (abona 10)-nov- dic de 2019, ene-feb 2020	11	170	250	-80	68,00%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria,
		28 de agosto de 2020		marz- abr- may- jun 2020						

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
		06 de noviembre de 2020		julio y agosto de 2020						por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
23	0400868337	10 de febrero de 2020	20	enero de 2020	10	200	200	0	100,00 %	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
		12 de marzo de 2020		febrero de 2020						
		16 de julio de 2020		mar- abr- may- jun y jul de 2020						
		01 de noviembre de 2020		agos- sept y oct de 2020						
		03 de diciembre de 2020		noviembre de 2020						

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
		22 de diciembre de 2020		diciembre de 2020						
24	175638 1487	24 de enero de 2020	20	nov y dic de 2019 y ene de 2020	8	160	240	-80	66,67%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
	01 de junio de 2020	feb y marzo de 2020								
	24 de diciembre de 2020	jun-jul-agos de 2020								
25	040041 7978	02 de julio de 2020	20	ene- feb - marz- abr- may y jun 2020	5	100	200	-100	50,00%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
	24 de agosto de 2020	julio de 2020								

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
26	0400527164	07 de agosto de 2020	20	dic de 2019 ener- feb- maz- abr- may- jun- jul de 2020	6	120	220	-100	54,55%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
27	0401332341	01 de junio de 2020	20	jul-agost-sep-oct-nov y dic de 2019, ene- feb y marzo de 2020		180	320	-140	56,25%	
28	0401831631	01 de junio de 2020	20	nov- dic de 2019, ene- feb -marz- abr y may de 2020	12	240	240	0	100,00%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
		24 de noviembre de 2020		jun-jul-agos-sep-oct-nov y dic de 2020						



Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
29	0400812566	10 de febrero de 2020	20	sep-oct- nov y dic de 2019	4	80	280	-200	28,57%	
30	0401016092	07 de febrero de 2020	20	nov y dic de 2019	11	220	240	-20	91,67%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
		07 de septiembre de 2020		ener- feb- maz- abr- may- jun- jul de 2020						
		05 de noviembre de 2020		agos- sep- oct y nov de 2020						
31	1752305886	03 de marzo de 2020	10 y 20	enero- feb de 2020 sin vehículo (10)	12	130	100	30	130,00 %	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria,
		22 de julio de 2020		marz- abr- may- jun y jul (20) 2020						

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
		03 de diciembre de 2020		agos-sep-oct-nov-dic (10) de 2020						por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses, además es importante considerar que los meses de Ene- Feb- Agos- Sept-Oct- Nov y Dic el vehículo se encuentra deshabilitado por ende se efectuó el pago de 10 dólares de dichos meses
32	0401605167	10 de febrero de 2020	20	sep- oct- nov- dic de 2019 y ene de 2020	10	200	280	-80	71,43%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
	11 de marzo de 2020	febrero de 2020								
	01 de julio de 2020	mar- abr- may y jun de 2020								

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
		24 de diciembre de 2020		julio y agosto de 2020						
33	0400637344	01 de junio de 2020	10	nov-dic de 2019, ene- feb y marz 2020	12	120	120	0	100,00 %	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
	27 de agosto de 2020	abr -may-jun-jul-agos de 2020								
	24 de diciembre de 2020	sep-oct- nov y dic de 2020								
34	0401574512	24 de enero de 2020	20	diciembre de 2019	9	180	220	-40	81,82%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria,
	30 de noviembre de 2020	enero- feb- marz- abr- may- jun- jul-agos- sep de 2020								

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
		31 de diciembre de 2020		octubre de 2020						por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
35	0401434659	12 de junio de 2020	20	oct-nov-dic de 2019, ene-feb 2020		100	260	-160	38,46%	
36	0401922125	16 de diciembre de 2020	20	nov-dic del 2020	2	40	40	0	100,00%	
37	0400859138	23 de octubre de 2020	20	sep- oct- nov- dic de 2019 y ene- feb- mar- abr- may- jun- jul y agos de 2020	10	200	280	-80	71,43%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
38	0401273685	13 de noviembre de 2020	10	agosto y septiembre de 2020	5	50	50	0	100,00%	

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
		11 de diciembre de 2020		octubre- noviembre y diciembre de 2020						
39	0401148549	21 de enero de 2020	20	sep- oct- nov y dic de 2019	4	80	280	-200	28,57%	
40	0400883559	14 de enero de 2020	20	enero de 2020	10	200	200	0	100,00 %	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
		13 de febrero de 2020		febrero de 2020						
		11 de junio de 2020		mar- abr y may de 2020						
		15 de diciembre de 2020		jun- jul- agos- sep- oct- nov y dic de 2020						

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
41	0400820593	05 de marzo de 2020	20	nov- dic de 2019, ene y feb 2020	11	220	240	-20	91,67%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
		17 de junio de 2020		mar- abr- may y jun de 2020						
		07 de diciembre de 2020		jul- agos- sep- oct y nov 2020						
42	0400688685	02 de julio de 2020	20	agos- sep- oct- nov- dic de 2019 ene- feb - marz- abr- may y jun- jul de 2020 (20)	15	250	300	-50	83,33%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
		11 de diciembre de 2020		agos- sept- oct- nov- (dic abona 10)						
43	0401977509	31 de diciembre de 2020	20	sep- oct- nov- dic del 2020 y ene 2021		100	80	20	125,00 %	

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
44	0400636718	28 de agosto de 2020	20	oct- nov- dic de 2019 y ene de 2020	4	80	260	-180	30,77%	
45	0400960183	14 de enero de 2020	20 y 10	diciembre (20) de 2019	7	80	110	-30	72,73%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
	13 de febrero de 2020	enero (10) y febrero (10) 2020								
	25 de septiembre de 2020	mar (10)- abr- may y jun (10) de 2020								
	23 de diciembre del 2020	Julio (10) y agosto (10) de 2020								
46	1712768405	03 de junio de 2020	20	junio y julio de 2020	6	120	140	-20	85,71%	
	23 de octubre de 2020	agosto- septiembre y octubre del 2020								

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
		13 de noviembre de 2020		noviembre de 2020						
47	0401506407	06 de febrero de 2020	20	diciembre de 2019		180	220	-40	81,82%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
	01 de junio de 2020	ene- feb - marz- abr- may y jun 2020								
	16 de diciembre de 2020	jul- agos- sep - oct de 2020								
48	0401692546	24 de enero de 2020	20	jul- agos- sep- oct- nov y dic de 2019		120	320	-200	37,50%	
49	0401610175	26 de febrero de 2020	20	mar- abr- may - jun- jul- agos- sept- oct- nov- dic de 2019, enero y feb de 2020	12	240	400	-160	60,00%	



Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
50	0401610175	03 de enero de 2020	20	diciembre de 2019	11	202,48	220	-17,52	92,04%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
		18 de febrero de 2020		enero de 2020						
		4 de marzo de 2020		febrero de 2020						
		20 de mayo de 2020		mar- abr- may y jun de 2020						
		12 de agosto de 2020		julio y agosto de 2020						
		06 de octubre de 2020		septiembre de 2020						

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
		10 de noviembre de 2020		octubre de 2020						
		04 de diciembre de 2020		noviembre y diciembre abona (2,48) de 2020						
51	040134 2183	02 de diciembre de 2020	20	diciembre de 2019, enero y febrero de 2020	11	220	220	0	100,00 %	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
		17 de septiembre de 2020		marz- abr- may- jun- jul y agos de 2020						
		21 de diciembre de 2020		sep- oct- nov y dic de 2020						
52	040198 4208	28 de noviembre de 2020	10	diciembre de 2020	2	20	10	10	200,00 %	

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
		30 de diciembre de 2020		enero de 2021						
53	0401128202	20 de febrero de 2020	20	jul- agos- sept- oct- nov- dic de 2019, ene y feb de 2020	13	260	320	-60	81,25%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
		5 de octubre de 2020		marz- abr- may- jun- jul- agos y sep de 2020						
54	1712038742	17 de febrero de 2020	20	sep- oct- nov y dic de 2019	15	140	280	-140	50,00%	
		1 de junio de 2020		ene- feb y marzo de 2020						
55	0401187505	12 de marzo de 2020	20	jul- agos- sept- oct- nov- dic de 2019 ene y feb de 2020	15	300	320	-20	93,75%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
		14 de octubre de 2020		marz- abr- may- jun- jul- agos- sep- oct de 2020						ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
		4 de diciembre de 2020		noviembre de 2020						
56	0400715991	5 de agosto de 2020	20	nov- dic de 2019 ene- feb- mar- abr- may- jun- jul de 2020	11	220	240	-20	91,67%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
		30 de noviembre de 2020		agos- sep- oct y nov de 2020						
57	0401200142	23 de enero de 2020	10	jun- jul- agos- sep- oct- nov y dic de 2018, ene- feb- mar- abr- may- jun- jul- agos- sep- oct- nov-	21	210	290	-80	72,41%	

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
				dic de 2019, ene y feb de 2020						
58	1712156700	16 de julio de 2020	10	dic de 2016, ene-feb- marz- abr- may- jun- jul- agos- sep- oct- nov- dic de 2017, ene- feb- marz- abr- may- jun y jul de 2018	48	480	470	10	102,13 %	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
		11 agosto de 2020		agos- sep- oct- nov- dic 2018, ene- feb- mar- abr- mayo 2019						
		10 de septiembre de 2020		jun- jul- agos- sep- oct- nov y dic 2019, ene- feb- mar- abr- may 2020						
		26 de octubre de 2020		junio- julio y agosto de 2020						

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
		9 de noviembre de 2020		septiembre y octubre de 2020						
		31 de diciembre de 2020		nov- dic de 2020 y enero de 2021						
58	0400245312	25 de noviembre de 2020	20	dic de 2019 ener- feb- maz- abr- may y jun de 2020	5	100	220	-120	45,45%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
59	0401324694	9 de septiembre de 2020	20	ene- feb- mar- abr- may- jun- jul- agos- sep- oct y nov (abona 15) de 2019	11	215	440	-225	48,86%	

Compañía "TANDATRANS" S.A. INGRESOS DE MENSUALIDADES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
N.º	N.º de Cédula del socio	Fecha en que se realiza el pago en el 2020	Valor de la Mensualidad	Meses Pagados al 2020	Cantidad de meses pagados en el año 2020	Ingresos Reales obtenidos en el año 2020	Ingreso que se presupu estaba obtener en el año 2020 según Auditoría	Variación	Porcentaje de Cumplimiento	OBSERVACIONES
60	0402131023	16 de junio de 2020	20	dic de 2019 ene- feb- mar- abr- may y jun de 2020	10	200	220	-20	90,91%	Los meses de abril y mayo del año 2020 son reconocidos como ayudas por parte de la Institución, por la Emergencia Sanitaria, por ende, no se efectuó el cobro de dichos meses
		4 de diciembre de 2020		jul- agos- sep- oct y nov de 2020						
61	0401849211	01 de junio de 2020	0	noviembre de 2018	1	20	480	-460	4,17%	
<b>TOTAL</b>						<b>10.067,48</b>	<b>15.180,00</b>	<b>-5112,52</b>	<b>66,32%</b>	

## Anexo 8- Informe Urkund



### Document Information

---

Analyzed document	Lizeth Chapi.pdf (D127606786)
Submitted	2022-02-11T02:24:00.0000000
Submitted by	
Submitter email	lechapic@utn.edu.ec
Similarity	2%
Analysis address	pdbaez.utn@analysis.orkund.com

### Sources included in the report

---

<b>SA</b>	<b>TESIS ELIZABETH CEPEDA SANCHEZ.docx</b> Document TESIS ELIZABETH CEPEDA SANCHEZ.docx (D11367462)	 1
<b>SA</b>	<b>tt parte 2.docx</b> Document tt parte 2.docx (D11381526)	 1
<b>SA</b>	<b>TESIS FINAL DANIELA 1.docx</b> Document TESIS FINAL DANIELA 1.docx (D11890174)	 4
<b>SA</b>	<b>Luis Garcia Tesis Nivaldo.doc.docx</b> Document Luis Garcia Tesis Nivaldo.doc.docx (D14403735)	 2
<b>SA</b>	<b>submission.pdf</b> Document submission.pdf (D107119065)	 5
<b>SA</b>	<b>TESIS 30-10-17 BRIGITTE Y VERO REVISION PLAGIO.docx</b> Document TESIS 30-10-17 BRIGITTE Y VERO REVISION PLAGIO.docx (D31911992)	 5