



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA

AUDITORÍA OPERACIONAL EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE

TERRESTRE DE CARGA PESADA.

AUTOR/A:

CPA. JOSELYN DANIELA URUETA CHIQUITO

TUTOR/A:

CPA. ESTELA HURTADO PALMIRO, MAE

GUAYAQUIL-ECUADOR

2021



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes

TÍTULO:

Auditoría operacional en las empresas de transporte terrestre de carga pesada.

AUTOR:

Urueta Chiquito Joselyn Daniela

TUTOR:

Hurtado Palmiro Estela Priscila

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de
Guayaquil

Grado obtenido:

Magíster en Contabilidad y Auditoría

MAESTRÍA:

Maestría En Contabilidad Y Auditoría

COHORTE:

Cohorte V

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2021

N. DE PAGS: 181

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración

PALABRAS CLAVE: Auditoría, control interno, procesos, transporte pesado

RESUMEN:

El proyecto de investigación analiza las operaciones del sector del transporte de carga pesada, y tiene la finalidad de contribuir a través de una auditoría operacional, la observación de los procesos operaciones a identificar las debilidades del control interno, integrar procesos de planeación y verificar la operatividad de la gestión financiera que incremente la eficacia y eficiencia de las actividades propias del giro del negocio e influya favorablemente en la liquidez de las empresas, brindando procesos y/o herramientas útiles al sector que mitiguen la ocurrencia de errores e impulsen su crecimiento.

El primer capítulo se enmarca en el planteamiento del problema, el análisis, la exposición de las causas y posibles efectos en el sector del transporte de carga pesada,

también se determinan tanto los objetivos generales como específicos y la justificación del estudio.

El segundo capítulo presenta los antecedentes de la investigación, los estudios referenciales propios de campo de exposición y que se relacionan con la problemática, también señala las bases teóricas, conceptuales y legales con el fin de encontrar los lineamientos necesarios para encontrar la posible solución al problema.

El tercer capítulo muestra los procedimientos, lineamiento de la investigación y la aplicación de las técnicas establecidas que se utilizaron para recolectar la información necesaria que sustenta el estudio, así como el procesamiento de la información obtenida y el análisis de los datos relacionados a los procesos de control interno y a la gestión financiera.

Y finalmente, el cuarto capítulo muestra el informe para mitigar los errores y las debilidades encontradas y las recomendaciones para la mejora de los procesos de control a cada actividad que influyan favorablemente en la liquidez.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR: Urueta Chiquito Joselyn Daniela	Teléfono: 0961237024	E-mail: juruetac@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado Mg. Ángel Moran Ochoa Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec Coordinador de Maestría	

DEDICATORIA

Esta investigación se la dedico a Santiago, mi hijo, mi mayor inspiración y motor para seguir adelante y me impulsa a crecer constantemente, a ser un ejemplo y demostrar que nada es imposible, quién ha otorgado muchos momentos de nuestra convivencia a que este trabajo sea posible.

A mis padres, mi familia, que me enseñaron a luchar por mis metas y a no dejarme vencer, que con cada consejo, ejemplo y esfuerzo me han inspirado a ser la mujer que continua a pesar de las circunstancias menos favorables.

A mi hermano que me ha enseñado que levantarse y continuar siempre es una opción, aunque prime la incredulidad de las personas.

A todos aquellos que con una palabra de aliento me motivaron a encontrarme aun cuando creía que todo estaba perdido y a entender que el conocimiento es la fuente del crecimiento profesional y personal.

AGRADECIMIENTO

El agradecimiento más profundo y sincero a Dios, por cada día de vida y oportunidad que me otorga, porque sin su misericordia y el regalo más maravilloso del tiempo y la salud, ninguna meta tendría sentido.

A Santiago Nicolás, mi hijito, el todo de mi vida y quien con su amor me ha otorgado lo más preciado para culminar esta etapa, el tiempo.

A mi familia, Jenny, Iván padre e Iván hijo, quienes siempre han creído en mis habilidades y nunca han dudado que puedo culminar con cada proyecto que me propongo, y de quienes desde el inicio de esta decisión me brindaron su comprensión, amor y apoyo.

CERTIFICACIÓN TURNITIN

AUDITORÍA OPERACIONAL EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA PESADA.

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	2%
2	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
3	docplayer.es Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Aliat Universidades Trabajo del estudiante	1%
5	repositorio.uesiglo21.edu.ar Fuente de Internet	1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo



CPA. ESTELA HURTADO PALMIRO, MAE

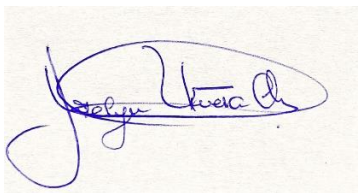
CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 7 de septiembre de 2021

Yo, Joselyn Daniela Urueta Chiquito, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.

Firma:



CPA. Joselyn Daniela Urueta Chiquito

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 7 de septiembre de 2021.

Certifico que el trabajo titulado **AUDITORÍA OPERACIONAL EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA PESADA.** bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

Firma:



CPA. ESTELA HURTADO PALMIRO, MAE

RESUMEN EJECUTIVO

El proyecto de investigación analiza las operaciones del sector del transporte de carga pesada, y tiene la finalidad de contribuir a través de una auditoría operacional, la observación de los procesos operaciones a identificar las debilidades del control interno, integrar procesos de planeación y verificar la operatividad de la gestión financiera que incremente la eficacia y eficiencia de las actividades propias del giro del negocio e influya favorablemente en la liquidez de las empresas, brindando procesos y/o herramientas útiles al sector que mitiguen la ocurrencia de errores e impulsen su crecimiento.

El primer capítulo se enmarca en el planteamiento del problema, el análisis, la exposición de las causas y posibles efectos en el sector del transporte de carga pesada, también se determinan tanto los objetivos generales como específicos y la justificación del estudio.

El segundo capítulo presenta los antecedentes de la investigación, los estudios referenciales propios de campo de exposición y que se relacionan con la problemática, también señala las bases teóricas, conceptuales y legales con el fin de encontrar los lineamientos necesarios para encontrar la posible solución al problema.

El tercer capítulo muestra los procedimientos, lineamiento de la investigación y la aplicación de las técnicas establecidas que se utilizaron para recolectar la información necesaria que sustenta el estudio, así como el procesamiento de la información obtenida y el análisis de los datos relacionados a los procesos de control interno y a la gestión financiera.

Y finalmente, el cuarto capítulo muestra el informe para mitigar los errores y las debilidades encontradas y las recomendaciones para la mejora de los procesos de control a cada actividad que influyan favorablemente en la liquidez.

ABSTRACT

The research project analyzes the operations of the heavy cargo transport sector, and has the purpose of contributing through an operational audit, the observation of the operational processes to identify the weaknesses of the internal control, integrate planning processes and verify the operability of financial management that increases the effectiveness and efficiency of the activities of the business line and favorably influences the liquidity of the companies, providing useful processes and / or tools to the sector that mitigate the occurrence of errors and promote growth.

The first chapter is framed in the statement of the problem, the analysis, the exposition of the causes and possible effects in the heavy cargo transport sector, both the general and specific objectives and the justification of the study are also determined.

The second chapter presents the background of the research, the referential studies of the field of exposure and that are related to the problem, it also indicates the theoretical, conceptual and legal bases in order to find the necessary guidelines to find the possible solution to the problem. .

The third chapter shows the procedures, research guidelines and the application of the established techniques that were used to collect the necessary information that supports the study, as well as the processing of the information obtained and the analysis of the data related to the processes of internal control and financial management.

And finally, the fourth chapter shows the report to mitigate the errors and weaknesses found and the recommendations for improving the control processes for each activity that favorably influence liquidity.

INDICE GENERAL

INDICE GENERAL	xi
INDICE DE TABLA	xv
INDICE DE FIGURAS	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS	xvi
Introducción.....	1
1 CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 Tema.....	3
1.2 Planteamiento del problema.....	3
1.3 Formulación del problema	5
1.4 Sistematización del problema.....	5
1.5 Delimitación del problema de investigación (espacial, temporal).	5
1.6 Línea de investigación.....	6
1.6.1. Línea Institucional	6
1.6.2. Línea de facultad.....	6
1.7 Objetivos	6
1.7.1. Objetivo General.....	6
1.7.2. Objetivos Específicos	6
1.8 Justificación de la Investigación	7
1.9 Idea a defender.	9
1.10 Variables.....	9

1.10.1. Variable independiente	9
1.10.2. Variable dependiente	9
2 CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO	10
2.1 Antecedentes Referenciales.....	10
2.2 Marco Teórico	14
2.2.1. Transporte terrestre de carga pesada.....	14
2.2.2. Auditoría	17
2.2.3. Administración de riesgos	34
2.2.4. Control interno	36
2.2.5. Liquidez	45
2.3 Marco conceptual	46
2.3.1. Ambiente de control.....	46
2.3.2. Auditoría	46
2.3.3. Auditoria de procesos	47
2.3.4. Auditoria Operacional.....	47
2.3.5. Control	47
2.3.6. Control Interno.....	47
2.3.7. Cuestionario de control interno.....	47
2.3.8. Economía	48
2.3.9. Eficacia	48
2.3.10. Eficiencia	49
2.3.11. Gestión de riesgos	49
2.3.12. Gestión Financiera	49
2.3.13. Políticas y Procedimientos.....	50

2.3.14. Información Financiera.....	50
2.3.15. Liquidez	50
2.3.16. Riesgo de auditoria	50
2.3.17. Toma de decisiones.....	51
2.4 Marco Legal	52
2.4.1. Constitución de la República	52
2.4.2. Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.....	53
2.4.3. Ley de Régimen Tributario Interno	56
2.4.4. Decreto 1287.....	57
CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA/ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN	58
3.1. Diseño de la investigación.....	58
3.2. Enfoque de la Investigación	58
3.3. Tipo de Investigación.	58
3.4. Métodos y Técnicas utilizados	59
3.4.1. Método de investigación.....	59
3.4.2. Técnicas de investigación	60
3.5. Población	61
3.6. Muestra.....	61
3.7. Análisis, interpretación y discusión de resultados.....	62
3.7.1. Entrevistas a los Representantes Legales y/o Gerentes	62
3.7.2. Resultados de entrevistas a Representantes Legales.....	72
3.7.3. Cuestionario de control interno.....	74
3.7.4. Análisis de los estados financieros	77

3.7.5.	Ejecución de procedimientos de revisión de la auditoría operacional.....	81
6.7.2.	Resultados de la auditoría.....	122
7.	CAPÍTULO 4: INFORME TÉCNICO.....	126
4.1.	Título del informe técnico.....	126
4.2.	Objetivos del Informe.....	126
4.2.1.	General.....	126
4.2.2.	Específicos.....	126
4.3.	Justificación.....	126
4.4.	Análisis de lo actuado.....	127
4.4.1.	Actividades efectuadas.....	127
4.5.	Objetivos logrados en la Auditoría Operacional.....	127
4.6.	Documentos que soportan la investigación.....	128
4.7.	Exposición de los hechos.....	128
4.8.	Resultados Obtenidos.....	129
4.9.	Conclusiones del Informe Técnico.....	141
4.10.	Recomendaciones del informe técnico.....	143
3	Conclusiones.....	144
4	Recomendaciones.....	145
5	Bibliografía.....	146
	Anexos.....	151

INDICE DE TABLA

Tabla 1. Promedio de cuentas relevantes de empresas de transporte	8
<i>Tabla 2. Peso y dimensiones de transporte terrestre de carga pesada</i>	<i>14</i>
Tabla 3. Requisitos para el transporte terrestre de carga pesada	15
Tabla 4. Diferencias clave entre Auditoría Interna y Externa	18
Tabla 5. Tipos de auditoría	20
Tabla 6. Nivel de confianza según el riesgo obtenido	50
Tabla 7. Cuestionario de control interno	74
Tabla 8. Estado de situación financiera	77
Tabla 9. Estado de Resultados	78
Tabla 10. Análisis de índices de liquidez	80
Tabla 11. Revisión de registro de la facturación y control de ingresos por servicios de transporte	81
Tabla 12. Revisión de registro y control de los gastos	84
Tabla 13. Revisión de registro y control de las cuentas por cobrar.	103
Tabla 14. Revisión de registro y control de los equipos.	118
Tabla 15. Revisión de licencias profesionales.	121
Tabla 16. Hoja de hallazgos.	122
Tabla 17. Cumplimiento de objetivos de: investigación y de auditoría.	127
Tabla 18. Resumen cuentas por cobrar y su vencimiento.	129
Tabla 19. Verificación de cuentas vencidas de más de 120 días	129
Tabla 20. Verificación del control y registro de las facturas	134
Tabla 21. Gastos por multas al SRI	136
Tabla 22. Gastos revisados	137
Tabla 23. Verificación de documentos habilitantes de choferes	139
Tabla 24. Enfoque específico del examen	156
Tabla 25. Programa de auditoría.	157
Tabla 26. Distribución de carga de trabajo	158
Tabla 27. Entrevista empresas	160

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Metodología de la auditoría y sus fases.....	23
Figura 2. Objetivos de la Auditoria operacional.....	30
Figura 3. Componentes del COSO. Adaptado de (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, 2006) Resumen ejecutivo.	39
Figura 4. Interrelación de los componentes del control.....	45
Figura 5. Consulta de registro de activos fijos.....	121
Figura 6. Consulta de conciliaciones bancarias	136
Figura 7. Estados financieros 2020.....	141
Figura 8. Estructura orgánica de las empresas de transporte terrestre de carga pesada.....	153
Figura 9. Determinación del nivel de riesgo de detección en la auditoría.....	155
Figura 10. Índice de aplicaciones disponibles en el sistema CONTIFICO	162
Figura 11. Registro de conciliaciones bancariasde las empresas A, B y C.	162
Figura 12. Reporte de cuentas vencidas registradas de la empresa A	163
<i>Figura 13.</i> Reporte de cuentas vencidas registradas de la empresa B.....	163
Figura 14. Estados de Situación Financiera de la empresa A, B y C, registrado en el sistema contable.....	164
Figura 15. Estado de Resultado Integral de la empresa A, B y C, registrado en el sistema contable.....	165

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Formato de Comunicación de inicio de auditoría	151
Anexo 2. Planificación Preliminar y Específica.	152
Anexo 3. Entrevistas a Representantes Legales.....	160
Anexo 4. Papeles de trabajo.....	162

Introducción

La presente investigación tiene por objeto el análisis del sector del transporte de carga pesada, específicamente a las empresas que desarrollan sus actividades en el sur de la ciudad de Guayaquil, con el fin de que a través de la ejecución de una auditoría operacional que observe los procesos operacionales, brinde confiabilidad del control interno, integre procesos de planeación y verifique la operatividad de la gestión financiera, que incremente la eficacia y eficiencia de las actividades propias del giro del negocio e influya favorablemente en la liquidez de las empresas, brindando procesos y/o herramientas útiles al sector que mitiguen la ocurrencia de errores e impulsen su crecimiento.

Las empresas buscan herramientas que permitan su continuidad y la auditoría operacional les otorga ese análisis de las actuaciones administrativas tanto en el pasado como en el presente para mejorar su futuro, esto implica en corregir los posibles errores que contengan sus procesos y elevar el grado de confiabilidad de sus operaciones para cumplir las metas establecidas en un tiempo determinado.

Es por ello, que la importancia del estudio radica en otorgar validez a los sistemas de administración y a los instrumentos que las empresas del sector utilizan como mecanismos de control interno en aquellas áreas imprescindibles para su funcionamiento y determinar si las operaciones se manejan a través de los principios de eficiencia, eficacia y economía, esto a través de la auditoría operacional que busca evaluarlos de forma constructiva, objetiva, sistemática y profesional.

Para el desarrollo del tema “AUDITORÍA OPERACIONAL EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA PESADA”, se estableció la estructura de la tesis en cuatro capítulos, de la siguiente manera:

El primer capítulo se enmarca en el planteamiento del problema, el análisis, la exposición de las causas y posibles efectos en el sector del transporte de carga pesada, también se determinan tanto los objetivos generales como específicos y la justificación del estudio; así como la delimitación para determinar la idea a defender y las variables dependiente e independiente.

El segundo capítulo despliega los antecedentes de la investigación, los estudios referenciales propios de campo de exposición y que se relacionan con la problemática, también señala las bases teóricas, conceptuales y legales con el fin de encontrar los lineamientos necesarios para encontrar la posible solución al problema.

El tercer capítulo presenta los procedimientos, lineamiento de la investigación y la aplicación de las técnicas establecidas que se utilizaron para recolectar la información necesaria que sustenta el estudio, así como el procesamiento de la información obtenida y el análisis de los datos relacionados a los procesos de control interno y a la gestión financiera.

El cuarto capítulo muestra el informe para mitigar los errores y las debilidades encontradas y las recomendaciones para la mejora de los procesos de control a cada actividad que influyan favorablemente en la liquidez. Por lo que, el presente trabajo de investigación aporta a todas aquellas empresas que buscan evaluar el grado de eficiencia de sus controles operacionales y financieros las herramientas de control para la mejora del desarrollo empresarial, toma oportuna de decisiones y crecimiento de la competitividad del sector.

CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Auditoría operacional en las empresas de transporte terrestre de carga pesada.

1.2 Planteamiento del problema

El transporte por carretera se caracteriza por ser el único medio capaz de realizar por sí mismo el servicio de entrega puerta a puerta, brinda la facilidad de cargar, transportar y descargar desde pequeños paquetes a volúmenes importantes y todo género de mercancías; lo que lo hace de este servicio uno de los ejes fundamentales en la dinamización del comercio nacional e internacional.

El transporte terrestre de carga pesada al ser una de las vías más utilizadas por las empresas para receptor, distribuir y utilizar tanto materias primas como productos terminados, se ha convertido en una base fundamental para el comercio, por lo que las exigencias de la demanda son cada vez más estrictas en cuestiones de calidad, seguridad de la mercadería, garantías, entre otros. Por tal motivo, este sector se ve en la necesidad de mantenerse en un nivel atractivo para sus clientes potenciales y posibles consumidores que cumplan con todos los permisos y certificaciones necesarias para su correcto funcionamiento. Adicionalmente, en el año 2015 el Servicio de Rentas Internas (SRI) presentó una resolución referida a las deducciones, en el cual las Empresas solo podrían aplicar este beneficio con un debido respaldo de facturación, provocando que el sector de transporte terrestre de carga pesada tenga otro motivo para adoptar medidas de control más estrictas.

En Guayaquil pasaron de ser 141 empresas que representan el 9,20% de las compañías de transporte en el país en el año 2013 a 493 empresas en el año 2019, según la información proporcionada por la Cámara de Transporte Pesado del Guayas. Esto quiere decir, que este sector ha presentado varios cambios como la existencia de más empresas dedicadas a ofrecer este tipo de servicio que, además, los conlleva a preocuparse por ser los mejores y entregar respaldo de sus servicios.

Es por ello, que en la actualidad y por los cambios que el sector del transporte sufrió durante este período, algunas de estas empresas se encargaron rápidamente de constituirse formalmente y ofrecer su servicio sin restricción alguna, sin embargo, este trámite administrativo acelerado ha provocado que se olviden de otros procesos fundamentales para llevar a cabo su actividad económica, tales como, la falta de identificación de los ejes administrativos, de planificación y financieros necesarios; y, empezaron a funcionar en base a la experiencia aprendida y desarrollada con los años por sus propietarios, dicha situación causó que los procedimientos de las empresas y el desempeño operacional no se ejecuten óptimamente y que con el paso del tiempo provoquen errores que afectan la liquidez de las mismas.

En la misma línea, estas decisiones aceleradas que ha tomado el sector de transporte terrestre de carga pesada han influido directamente en su control interno que se ha convertido en debilidades para los mismos, como la desactualización en su sistema de comunicación interna, desconocimientos de las funciones operativas asignadas que a su vez ocasiona la toma de decisiones empíricas, esto encamina a los problemas en el flujo financiero perjudicando su capacidad de pago.

En el ámbito operacional, el tiempo de despacho de los contenedores en los diferentes puertos que laboran las 24 horas de día, la falta de capacidad resolutive de los choferes, los retrasos en las entregas, y la terrible congestión vial se suman a la necesidad de identificar y corregir todas estas fallas y permitir a las empresas que se dedican a esta actividad cuenten con un mejor control sobre el uso de sus recursos humanos, financieros y operacionales.

Dichas deficiencias operacionales han originado desembolsos innecesarios de dinero, debido a las pérdidas de los turnos para cargar los contenedores, tasas adicionales por ingresos tardíos de los camiones, multas interpuestas por el Servicio de Rentas Internas por la falta de revisión de la legalidad de las facturas en los servicios prestados por transporte de cargas, pérdida de fletes y de clientes; así también, retrasos en los pagos a proveedores, en la nómina de los colaboradores y préstamos.

En esta situación es muy probable que este sector presente problemas de liquidez y rentabilidad, por lo que, es sustancial evaluar el grado de eficiencia, efectividad y economía con el que se desarrollan sus actividades e identificar cuáles son estas circunstancias que conllevan

a las empresas del sector a caer en estas situaciones, pues a pesar de que la mayoría de estas empresas generan ingresos operacionales significativos no son auditadas, por lo tanto, internamente no han analizado el nivel de riesgo o de confianza de sus procesos y/o actividades de control.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo incide la ejecución de una auditoría operacional en los procesos y la liquidez de las empresas dedicadas al transporte de carga pesada?

1.4 Sistematización del problema

- ¿Cuáles son las bases teóricas que aportan al control de los procesos dentro de las empresas de transporte de carga pesada?
- ¿Cuáles son los procesos que contribuyen al correcto desempeño de las operaciones administrativas y logísticas de las empresas de transporte de carga pesada?
- ¿De qué manera se definen las políticas en las empresas del sector de transporte terrestre de carga pesada?
- ¿De qué manera se pueden mitigar las debilidades operacionales y financieras para mejorar la liquidez?

1.5 Delimitación del problema de investigación (espacial, temporal).

Área.	:	Auditoría
Aspecto.	:	Auditoría y control interno
Espacio.	:	Empresas de transporte terrestre de carga pesada en el sur de la ciudad de Guayaquil
La Campo.	:	Operacional / Financiero
Tiempo.	:	Periodo 2020- 2021

La presente investigación analiza los procesos que manejan las empresas del sector del transporte terrestre de carga pesada durante el año 2021; y, el análisis de la liquidez reflejada en sus estados financieros durante el año 2020.

1.6 Línea de investigación.

1.6.1. Línea Institucional

Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables

1.6.2. Línea de facultad

Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación

1.7 Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Evaluar la incidencia de la ejecución de una auditoría operacional en los procesos y la liquidez en las empresas del sector del transporte terrestre de carga pesada.

1.7.2. Objetivos Específicos

- Estudiar las bases teóricas que aportan al control interno de los procesos dentro de las empresas de transporte de carga pesada.
- Identificar los procesos que contribuyen al correcto desempeño de las operaciones administrativas y logísticas de las empresas de transporte de carga pesada.
- Evaluar de qué manera se definen las políticas de control interno en las empresas del sector de transporte terrestre de carga pesada a través del levantamiento de información.
- Analizar mediante un informe técnico los procesos de las empresas de transporte de carga pesada y recomendar la aplicación de controles para mitigar las debilidades operacionales y financieras que contribuyan a la mejora de la liquidez.

1.8 Justificación de la Investigación

Las empresas indistintamente del sector al que pertenezcan buscan transmitir seguridad y confianza a sus clientes, a fin de mantener la fidelidad de los mismos y de incrementar las operaciones de transportación de mercancías, para lograr dicho cometido se deben tomar las medidas necesarias y establecer estándares y procesos operacionales eficientes que garanticen la correcta ejecución de las tareas y la solución inmediata de los problemas que se puedan presentar. Es por ello, que es importante que las empresas de transporte terrestre de carga pesada aprovechen al máximo las condiciones favorables del sector que prometen singulares oportunidades de crecimiento, siempre y cuando implementen herramientas para el control y/o procesos de mejora que se pueden identificar, estructurar y proponer a través de la auditoria operacional.

En el sector transporte de carga existen numerosas empresas que no están obligadas a realizar auditorías o no le dan la debida importancia, esto, debido a que no se dispone de los recursos, tiempo, o de la formación suficiente respecto a los beneficios que esta rama de estudio puede brindar, por lo que, este estudio pretende demostrar la importancia de contar con una revisión oportuna de los procesos y/o auditorias, como técnicas de asesoramiento y de apoyo a la gestión operacional en la entidad, para dar una seguridad razonable de que las labores en las empresas se llevan a cabo conforme a los objetivos y lineamientos requeridos por los directivos.

Para que el funcionamiento de las empresas de este sector sea óptimo, mejoren su liquidez y logren competitividad debe implementarse un sistema de control interno continuo como tarea ineludible; ya que una empresa que implementa controles a sus procesos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera. Sobre este aspecto se recalca que el control en pequeños y grandes transportistas es de igual importancia; ya que la sobreoferta a precios menores incentiva la oferta desleal, la ejecución de actividades empíricamente y perjudica aquellas empresas formadas legalmente, con una estructura operativa.

Situaciones mencionadas en la problemática podrían conllevar a las empresas de este sector a disminuir la capacidad de pago de sus obligaciones, la confianza del servicio prestado y la fidelización de sus clientes, por lo que este estudio tiene como objetivo brindar a las empresas de transporte terrestre de carga pesada que operan en la ciudad de Guayaquil, una

herramienta para la identificación de nuevas opciones de mejora financieras y operacionales, y la oportunidad de ajustarse al mismo tiempo a los cambios y exigencias que se avecinan comercialmente.

Para ello, se debe tener en consideración que la liquidez no es el efectivo que tiene una empresa como en muchas ocasiones los administradores de una empresa erróneamente pueden pensar, sino es la capacidad de atender las obligaciones contraídas al corto plazo.

Según los reportes de la Superintendencia de Compañías para el año 2018, empresas del sector manejan rubros de acuerdo al siguiente detalle:

Tabla 1. Promedio de cuentas relevantes de empresas de transporte

Cuentas	EMPRESA A	EMPRESA B	EMPRESA C	Monto promedio según estados financieros al 2018 USD
Activos	207.134,84	97.420,52	2.823,39	102.459,58
Activos Corrientes	151.541,07	88.738,68	2.823,39	81.034,38
Activos No Corrientes	55.593,77	8.681,84	-	21.425,20
Pasivos	45.755,07	51.748,84	604,38	32.702,76
Pasivos Corrientes	45.755,07	51.748,84	604,38	32.702,76
Pasivos No Corrientes	-	-	-	-
Patrimonio	161.379,77	45.671,68	2.219,01	69.756,82
Ingresos	796.524,52	560.297,80	35.745,89	464.189,40
Costos y gastos	755.306,42	547.237,70	33.328,36	445.290,83
Utilidad del ejercicio	41.218,10	13.060,10	2.417,53	18.898,58

Nota: Estados financieros 2018 expresado en dólares

Fuente: Página Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Urueta (2021)

Por lo que finalmente, se pretende concientizar a las empresas que conforman el sector del transporte pesado sobre la importancia de los procesos internos que conllevan al desarrollo eficaz y eficiente de las operaciones, los que se reflejarán en la calidad de los servicios y en la suficiente liquidez para cumplir con los compromisos adquiridos.

El modelo de investigación que se presentan, sirven como referencia para futuras interrogantes que puedan surgir en las diferentes investigaciones relacionadas con las variables; y, con ello discutir la hipótesis de este estudio y a su vez aportar aspectos teóricos referidos al

objeto de estudio de esta investigación, ya que les permitirá contar con instrumentos para optimizar el uso de sus recursos, perfeccionar el tiempo de ejecución de sus labores y disminuir los costos operacionales innecesarios.

1.9 Idea a defender.

La auditoría operacional en las empresas de transporte de Guayaquil contribuye a la identificación de mejoras para la aplicación de controles en los procesos que permitan mitigar el riesgo asociado a las operaciones de transporte, fortalecer el control interno y mejorar la liquidez.

1.10 Variables

1.10.1. Variable independiente

- Auditoría operacional.

1.10.2. Variable dependiente

- Procesos y liquidez de las empresas de transporte terrestre de carga pesada

CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Referenciales

Según Reyes (2018) indica en el estudio influencia de la auditoria operativa en la gestión de recursos humanos de Viettel Perú SAC Sucursal Tacna, periodo 2016, entrega como objetivo general, establecer de qué manera la auditoria operativa influye en la gestión de recursos humanos de Viettel Perú SAC Surcursal Tacna, período 2016 (p. 10)

Bajo el enfoque descriptivo, explicativo y correlacionado, así como el aplicado bajo la clasificación Ander – Egg y Bunge; pues utilizó la aplicación de conocimientos y consecuencias prácticas en el objeto de la investigación. Y para prueba de la hipótesis se utilizó el diseño no experimental, correlacional al verificar la existencia de asociación significativa entre las variables sin manipular ninguna de las variables de estudio, sino a través del análisis, esto complementándolo con el estudio estadístico.

Concluyó en que el desarrollo de la auditoría operacional para la gestión del recurso humano identificó y corrigió las deficiencias en los procedimientos, objetivos, directrices y metas de la institución; así también aquellos criterios que no eran uniformes sobre las estrategias operacionales por lo que se sugirió la capacitación del personal que unifique los procesos e impulse la acción oportuna de los trabajadores en las actividades diarias, así también que las deficiencias encontradas afectaron a la calidad del servicio prestado (Reyes, 2018).

Según Salgado (2016) establece:

Incidencia de los resultados de auditoria operacional en la evaluación de los procedimientos administrativos del área de recursos humanos en el instituto “LA FÉ, período 2015 su objetivo general se basó en Evaluar la incidencia de los resultados de Auditoría Operacional en los procedimientos administrativos del área de Recursos Humanos en el Instituto “La Fe “de la ciudad de Estelí, período 2015 (p. 8).

Esta investigación se llevó a cabo bajo el enfoque cualitativo, ya que se realizó un análisis flexible que permitió conocer los hechos para luego analizarlos bajo la concepción de las bases teóricas, de tipo descriptiva, por cuanto se describieron los procedimientos administrativos y de corte transversal porque estuvo enmarcada en un período de tiempo, el año 2015, así también,

utilizó la familiarización con los objetivos de la actividad la verificación de las transacciones a través de instrumentos documentales, entrevistas con la dirección, muestreo, información a la gerencia de las eficiencias encontradas.

El estudio concluyó que los procedimientos administrativos presentan deficiencias entre las que se encuentran incumplimiento de los planes y políticas establecidas, desactualización de la información, falta de evaluación del desempeño de sus colaboradores y personal sin conocimientos específicos, lo que ocasiona errores y que la empresa no cuente con actividades ejecutadas eficientemente (Salgado, 2016).

De estas investigaciones es importante concluir y recalcar que la identificación oportuna de las deficiencias y/o errores procedimentales en una organización es indispensable para la correcta entrega de un bien y/o servicio, puesto que de la oportuna gestión y desarrollo de actividades depende la calidad del producto final adquirido por el cliente, este es el caso también de las empresas de transporte de carga pesada, puesto que por el giro del negocio la rapidez y la exactitud de la logística se vuelven factores fundamentales que aumentan la confiabilidad del servicio y la fidelización de los clientes; así también ayuda a que los clientes internos ya sean empleados o directivos mantengan un mejor control de sus trabajadores, tengan disponibilidad de información actualizada que ayude a la correcta toma de decisiones administrativas y financieras.

Según Aulestia (2019) establece que la gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito con objetivo general, Desarrollar una propuesta mediante un modelo de gestión financiera para empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito, que permita mejorar la toma de decisiones gerenciales oportunas. (p. 16)

Esta investigación se llevó a cabo bajo el enfoque cuantitativo-deductivo, cuantitativo ya que realizó una recolección de datos de un determinado segmento de la población y se cuantificó numéricamente, así también utilizó documentación para verificar el estado de las empresas analizadas. El estudio concluyó que el sector en los últimos años tuvo complicaciones en el desarrollo operacional por cuanto se implementaron salvaguardias y sobretasas arancelarias que

disminuyeron el flujo operativo; así también las empresas de transporte pesado que fueron analizadas reflejaron debilidades en el ámbito operacional (Aulestia, 2019).

Estas debilidades, como falta de planificación, análisis, control y verificación de la información financiera, lo que afectó su rendimiento y liquidez como por ejemplo el promedio de días para recuperar sus cuentas por cobrar el cual asciende aproximadamente a 112 días, situación que afecta su operación diaria por cuanto dependen del flujo monetario para desenvolver actividades como anticipos de viáticos para viajes otorgados a los choferes, abastecimiento de combustible, pago a proveedores, actividades que para su cumplimiento requieren de 30 a 60 días de plazo, el cual es menor al de recuperación de la cartera y que ocasiona déficit en su liquidez.

Para solucionarlos recurren constantemente a préstamos con entidades financieras; así también identifiqué limitantes como la tecnología, poco personal capacitado, deficiente gestión de dirección y de toma de decisiones; y finalmente enfatizó en la importancia para el sector de mantener un índice de rentabilidad y liquidez satisfactorio; ya que este sector se divide en aquellas empresas que contratan servicios a través de terceros y aquellas que mantienen flota de vehículos propios (Aulestia, 2019).

El análisis al sector del transporte pesado no solo es sustancial para verificar las deficiencias en las actividades que afectan los recursos económicos, sino que también permite a los directivos, socios y posibles inversionistas prever cuales son las posibles contingencias y problemas que se pueden presentar en el giro diario del negocio, buscar opciones que permitan disminuir el peso de la falta de liquidez, otorgar confianza a los empleados transmitiendo los objetivos estratégicos tanto operacionales como financieros, a fin de fomentar la conciencia laboral y las responsabilidades a cargo del equipo de trabajo para la consecución de las metas empresariales, le brinda la relevancia a la información financiera y permite que a través del reconocimiento de los indicadores significativas de acuerdo a la actividad se mantenga el control necesario y se apliquen los correctivos oportunamente.

Según Gómez (2019) indica que la auditoría en las organizaciones no gubernamentales y su impacto en los mecanismos de control financiero estableció como objetivo general Analizar

la aplicación de la auditoría para optimizar los mecanismos de control financiero en las ONG's adscritas en el MIES de la ciudad de Guayaquil. (p. 3)

Esta investigación se llevó a cabo bajo el enfoque cualitativo – cuantitativo ya que analizó el impacto de la medición de los controles financieros a través de la auditoría y utilizó datos e información numérica, el tipo de investigación fue documental y de campo, del estudio se concluyó que por la falta de controles en distintos rubros de los estados financieros la información carece de transparencia, no permite la toma de decisiones adecuadas, que los procedimientos de control se alineen a los objetivos de la institución y finalmente que el no contar con una auditoría y matrices de control impide ejecutar verificaciones periódicas de la efectividad de la gestión realizada (Gómez, 2019).

La presente investigación se centra en el realce y la contribución que el proceso de auditoría puede ofrecer con el análisis de los procesos de las empresas de transporte terrestre de carga pesada y de la guía técnica para la implementación de controles permitiendo minimizar los riesgos, debilidades y errores en la realización de las tareas, pues este proceso es capaz de brindar validez y razonabilidad a las cifras financieras, así como, al análisis que de ellas se obtiene para tomar decisiones con datos fiables.

De igual forma, permite ayudar a la directiva de las empresas a reconocer la periodicidad para la verificación de los procesos y de las cifras que determinan si la gestión, políticas y metas que sigue la empresa se encuentran correctamente encaminados al giro del negocio u objetivos empresariales, potenciando de esta manera la competitividad del negocio y brindando la oportunidad de corregir las posibles distorsiones en la ejecución de las actividades y/o errores administrativos.

2.2 Marco Teórico

2.2.1. Transporte terrestre de carga pesada

El objetivo principal de la distribución de mercancías es que se “garantice la entrega del producto, manteniendo su integridad, conforme a un almacenamiento adecuado para que sea transportado al lugar establecido por el cliente, logrando así cumplir con sus expectativas como parte de una regla de oro” (Falcone & Ladines, 2019, p. 19).

Referente a la anterior, el transporte terrestre de carga pesada es un valor fundamental dentro de cualquier empresa dedicada a la fabricación, comercialización, servicios, entre otros, absolutamente todas las actividades económicas requieren de un servicio de transporte. La función específica y general de este servicio es que pueden trasladar mercaderías de gran peso que no pueden ser movilizadas fácilmente por la fuerza humana, por lo tanto, requiere de un servicio de transporte de carga pesada para poder completar un proceso, por ejemplo, en el caso de las actividades de comercio estas buscan distribuir sus mercaderías a los diferentes puntos de venta, una industria necesita movilizar maquinarias, una empresa de servicio necesita trasladar muebles como equipos de oficina, equipos de computación, entre otros.

Es importante mencionar la alta demanda de este servicio de transporte terrestre de cargas pesadas y de la misma manera la exigencia de respaldos de función que exigen sus clientes para poder confiar sus mercaderías a un proveedor de este servicio, es por esto, que la Subsecretaría de Transporte Terrestre y Ferroviario entrega un informe sobre los certificados que deben obtener y los requisitos que deben cumplir. Este certificado es el de operación regular para que los vehículos puedan circular bajo un límite de peso bruto, en tal sentido las dimensiones, peso y requisitos son los siguientes:

Tabla 2. Peso y dimensiones de transporte terrestre de carga pesada

Peso y dimensiones de transporte terrestre de carga pesada				
Descripción	Peso bruto máximo permitido (toneladas)	Longitudes máximas permitidas (metros)		
		Largo	Ancho	Alto
Camión de 2 ejes pequeño	7	5,50	2,60	3,00
Camión de 2 ejes mediados	10	7,50	2,60	3,50
Camión de 2 ejes grandes	18	12,20	2,60	4,10
Camión de 3 ejes	27	12,20	2,60	4,10

Peso y dimensiones de transporte terrestre de carga pesada				
Descripción	Peso bruto máximo permitido (toneladas)	Longitudes máximas permitidas (metros)		
		Largo	Ancho	Alto
Camión de 4 ejes	31	12,20	2,60	4,10
Camión con tándem direccional y posterior	34	12,20	2,60	4,10
Volquetas de 2 ejes	18	12,20	2,60	4,10
Volquetas de 3 ejes	27	12,20	2,60	4,10
Tracto camión de 2 ejes	18	8,50	2,60	4,10
Tracto camión de 3 ejes	27	8,50	2,60	4,10
Remolque de 2 ejes	14	10,00	2,60	4,10
Remolque de 3 ejes	21	10,00	2,60	4,10
Semirremolque de 1 eje	11	13,20	2,60	4,10
Semirremolque de 2 eje	20	13,20	2,60	4,10
Semirremolque de 3 eje	24	13,20	2,60	4,10
Remolque balanceado de 1 eje	7	10,00	2,60	4,10
Remolque balanceado de 2 eje	14	10,00	2,60	4,10
Remolque balanceado de 3 eje	21	10,00	2,60	4,10

Fuente: Subsecretaría de Transporte Terrestre y Ferroviario (2017)

Elaborado por: Urueta (2021)

Tabla 3. Requisitos para el transporte terrestre de carga pesada

Requisitos	
Camiones o tracto camiones	Unidades de carga
1. Registro Único de Contribuyentes	1. Registro Único de Contribuyentes
2. Nombramiento del Representante legal	2. Nombramiento del Representante legal
3. Cédula de Identidad	3. Cédula de Identidad
4. Matrícula Vigente	4. Matrícula Vigente, factura o declaración juramentada
5. Permiso de operación o autorización por cuenta propia emitida por la ANT o GAD	5. Contenido de la declaración juramentada
6. Peso del vehículo vacío	6. Peso de la unidad de carga en vacío
7. Dimensiones del vehículo	7. Dimensiones de la unidad de carga
8. Foto frontal y latera del vehículo	8. Foto lateral
9. Autorización en caso de tercera persona	9. Autorización en caso de tercera persona

Fuente: Subsecretaría de Transporte Terrestre y Ferroviario (2017)

Elaborado por: Urueta (2021)

Según Chicaiza (2015) indica: “El transporte de carga pesada requiere mejorar la calidad de su servicio satisfaciendo las necesidades de los clientes... además, de administrar y organizar en forma eficiente y eficaz los recursos materiales, económicos y humanos para alcanzar las metas de crecimiento” (p. 98). Es decir, este tipo de empresas al igual que otras necesitan funcionar bajo parámetros de control que permitan mejorar su actividad operacional y al mismo tiempo entreguen resultados atractivos.

Como se indicó anteriormente, para que las empresas de transporte puedan funcionar normalmente debe cumplir con todos los requisitos de legalización empezando por la identificación de la unidad de negocio, en el cual deben estar registradas en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, quienes se encargarán de entregar una asignación de la actividad económica a la que se están enfocando, en este caso, la Ley de Compañías se encargará de determinar los parámetros de conformación y control que en complemento con la entidad reguladora establece diferentes tipos de compañías.

Los tipos de compañías son los siguientes:

- Cía. en nombre colectivo
- Cía. en comandita simple
- Cía. en comandita por acciones
- Cía. de responsabilidad limitada
- Cía. anónima
- Cía. de economía mixta
- Cía. de Transporte (Supercías , 2014).

Esta última Compañía engloba a todo tipo de servicios de transporte que deben ser reguladas por las entidades competentes, tales como, la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (Supercías), Servicio de rentas Internas (SRI), Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Ministerio de Relaciones Laborales (MRL), Agencia Nacional de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, Comisión de Tránsito del Ecuador (CTE), Ministerio de Transporte y Obras Públicas (MTO) y la Agencia Nacional de Tránsito (ANT) (Matamoros & Tigua, 2015).

2.2.2. Auditoría

La auditoría es una disciplina que a través de técnicas y procesos sistemáticos busca evaluar razonablemente las actividades económicas y determinar el grado de confiabilidad de las mismas, diferentes autores como Ramiro Andrade en su libro Auditoría la define como: “Examen posterior y sistemático que realiza un profesional auditor, de todas o parte de las operaciones o actividades de una entidad con el propósito de opinar sobre ellas, o de dictaminar cuando se trate de estados financieros”. (Andrade Puga, 1998, p. 37).

Y como Sandoval (2012) menciona

El origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa. (p. 5)

La importancia de considerar la auditoría como una medida de control es porque genera mayores oportunidades y ventajas a la unidad de negocio, las cuales pueden realizarse de manera interna o externa dependiendo de las necesidades o situaciones presentes de la empresa. Las auditorías internas son las que se realizan seguidamente y suelen ser asignadas a un mismo integrante de la empresa, es decir, un colaborador que cubra el cargo de auditor sería el encargado de supervisar, controlar y tomar medidas correctivas en los procesos que reflejen inestabilidad.

Por otra parte, los auditores externos son normalmente contratados por fuera como una tercera persona a quien se le dará la potestad para poder identificar el origen de las deficiencias que presenta la empresa, de modo, que el auditor pueda entregar finalmente un reporte detallado de las anomalías encontradas y a su vez dar su criterio u opinión de cómo solucionarlas. Cabe indicar, a diferencia de la auditoría interna, la externa no profundiza obligatoriamente en la estructura de la organización ni en sus procesos operativos ni en medidas de seguridad y salud, a no ser que la misma empresa lo requiera.

La Federación Internacional de Contadores (IFAC), un trabajo de auditoría se define como un trabajo de aseguramiento razonable en el cual un contador profesional en práctica pública expresa una opinión sobre si los estados contables se encuentran preparados en todos sus aspectos materiales (o brinda una visión verdadera y razonable sobre si se presentaron de manera razonable, en todos los aspectos materiales), dentro de un marco de estados financieros aplicable, tal como un trabajo que se lleva a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. (p. 4)

En tal sentido, ambas auditorías son indispensables para el control de la empresa, solo que el auditor interno no se centra directamente en la información financiera, sino que se encarga de manera absoluta a agregar valor a la Organización, mediante la supervisión de que sus objetivos institucionales se estén cumpliendo. En términos generales, ambas auditorías se basan en las Normas Internacionales de Auditoría del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). La auditoría interna y externa se enfoca en diferentes funciones, tales como:

Tabla 4. Diferencias clave entre Auditoría Interna y Externa

	Auditoría Interna	Auditoría Externa
Objetivo	Analizar y mejorar los controles y el desempeño	Expresar una opinión sobre el estado financiero
Alcance	Operaciones de la organización	Informes financieros fiscales
Habilidades	Interdisciplinarias	Contabilidad, finanzas, impuestos
Periodo	Presente/futuro, en curso	Pasado, en un momento determinado
Audiencia principal	Consejo de administración, dirección ejecutiva	Inversores, interés público
Normas	Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna del IIA.	Principios de Auditoría Generalmente Aceptados, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
Énfasis	Fortalecer y proteger el valor de la organización	Declaración razonable de los estados financieros
Relación Laboral	Empleado de la organización	Un contratista independiente

Fuente: Instituto de Auditores Interno Global (2017)

Elaborado por: Urueta (2021)

2.2.2.1. Breve historia de la auditoría

Mora (2008) indica:

La historia de la auditoría se liga al tratamiento contable y la teneduría de libros que ya se llevaban en la actividad comercial desde el siglo XVI, aunque su propia aparición se podría señalar desde el comienzo del siglo XX se observa el despertar del interés por estudiar los libros de cuentas y la preocupación por ampliar el campo de la contabilidad y descubrir la aportación de esta información registrada en las técnicas empresariales de administración, control y dirección (p.117).

En el año 1935 la American Economic Association estableció los cimientos de la llamada “*Auditoría administrativa*”, la cual consistía en la evaluación de todos los aspectos de una empresa tanto del entorno presente como del futuro probable, por lo que en 1945 el Instituto de Auditores Internos Norteamericanos reconoce que se puede revisar una empresa evaluando sus funciones.

Su importancia según (Schuster, 1995) surge debido a que las empresas se desenvuelven en entornos cambiantes, inestables, no lineales. Justificando así la necesidad de los administradores de anticiparse al futuro, la cual es cada vez más demandante; así también, el por qué la auditoría ya no se limita solamente a los aspectos financieros, ya que con el traspaso del tiempo se ha expandido a dominios como los procedimientos, gestión, informática, ambiental, esto con la finalidad de mejorar las estrategias de operación de las empresas y del conocimiento del negocio.

Procesos como los que se ejecutan en los diferentes tipos de auditorías han permitido en el transcurso de la historia y permiten actualmente a los administradores, accionistas y/o terceros interesados de las diferentes empresas, que a pesar de la evolución en la que constantemente pueden encontrarse independientemente del sector en el que se desenvuelvan, sean capaces de identificar oportunamente los aspectos organizacionales y de administración fundamentales para su funcionamiento, con el fin de convertirlos en herramientas que se mantengan actualizadas y que se ejecuten a través de los principios de eficiencia, eficacia y economía.

2.2.2.2. Tipos de auditoría

Dependiendo del área a evaluar, las auditorías pueden ser de diferentes tipos:

Tabla 5. Tipos de auditoría

Tipo de Auditoría	Relación
Auditoría Financiera	Tiene por objetivo opinar sobre la razonabilidad y confiabilidad de los activos, pasivos y el capital contable, a fin de minimizar el riesgo de error o fraude, es decir, si los estados financieros revelan fielmente la valoración e imagen de la empresa. (Venegas H. S., 2019)
Auditoría de Gestión	Tiene la finalidad de evaluar sistemática y profesionalmente a un equipo multidisciplinario o en otras palabras, evaluar a la gestión operativa y los resultados obtenidos de ella, así como conocer la eficacia de la gestión y el plan que se lleva a cabo. La auditoría de gestión no es más que controlar la gestión o procesos de una Organización (Zambrano, Véliz, Escobar , & Armada , 2018).
Auditoría Administrativa	Esta se encarga de revisar los procesos específicamente administrativos, procurando identificar las anomalías previstas en el conjunto administrativo de toda la organización con la finalidad de poder corregirlas y reducir el riesgo, además este tipo de auditoría está encargado de evaluar las decisiones que toma la gerencia conforme su estructura organizacional (Durán, Alcívar , León , & Vélez, 2018).
Auditoría Operativa	Este tipo de auditoria se encarga expresamente de la parte operativa de una Organización, la cual está conformada por un conjunto de procesos técnicos y de mayor riesgo (Zavaleta, 2018). Tal es el caso de la presente investigación que pretende evaluar la incidencia que tendría este tipo de auditoria en el sector de transporte terrestre.

Tipo de Auditoría	Relación
Auditoría forense	<p>El enfoque de esta auditoría según Hernández, Pérez & Sánchez (2018) indican: “La Asociación de Examinadores de Fraude Certificados...ha conceptualizado al fraude y sus diferentes escenarios en el Árbol del Fraude, agrupándolos en tres categorías: corrupción, apropiación indebida de activos y fraude de estados financieros” (p. 29).</p>
Auditoría de sistemas	<p>Este tipo de auditoría está encargado de controlar la información registradas en los diferentes sistemas informáticos que puede manejar una empresa. En este sentido, los sistemas informáticos se refieren al uso de recursos de hardware y software con la finalidad de mejorar los procesos (MINTIC, 2015).</p>
Auditoría medioambiental	<p>Tal como lo indica, este tipo corresponde a una auditoría de conformidad que está enfocada en controlar las actividades de un proyectos, es decir, determina si la incidencia ambiental cumple con las normativas vigentes, planes de manejo y acción aprobadas (Espinoza , 2018).</p>
Auditoría social	<p>“Es un proceso de desarrollo de propuestas, monitoreo, seguimiento, verificación y evaluación cuantitativa y cualitativa, que la sociedad civil realiza a la gestión del Estado y entidades no estatales que administran recursos del Estado o internacional” (Komon Mayab, 2015, p. 3). La auditoría social es una herramienta para construir la participación ciudadana en la democracia</p>
Auditoría integral	<p>Esta auditoría está enfocada en asegurar la calidad de los procesos de una Organización, persiguiendo un metodología de evaluación amplia y coherente, es decir, tiene el propósito de integrar los objetivos de las auditorías (Villanueva, 2019).</p>
Auditoría fiscal	<p>También conocida como auditoría tributaria y esta se encarga de contralar y evaluar el conjunto de técnicas y procedimientos</p>

Tipo de Auditoría	Relación
Auditoría gubernamental	<p>relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias (López, 2019).</p> <p>La auditoría gubernamental es aquella clase especial de auditoría que se enmarca en el proceso a través del cual el Estado desarrolla su función de control a fin de asegurar el correcto, transparente, y eficiente empleo y gestión de los bienes y recursos públicos (Dextre, 2016, p. 34).</p>

Elaborado por: Urueta (2021)

2.2.2.2.1. Auditoría operacional

La auditoría operacional incursiona en aquellos aspectos administrativos y de control con el fin de emitir recomendaciones a la administración y directivos que encaminen las operaciones al cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia y economía, por lo que es posible obtener de ella, una evaluación de cumplimiento de los objetivos, políticas y procedimientos; identificar aspectos que contribuyan a la reducción de costos; establecer una relación entre la productividad real y la esperada; y, a su vez recomendar planes alternativos que mejoren las labores diarias (Ruffner, 2014).

Se considera importante puesto que permite concluir si los controles cumplen con los parámetros y son los más idóneos en relación con los objetivos pre establecidos; ya que tienen a su alcance las operaciones internas, controles y actividades de la empresa (Hernández A. , 2014). Para que la auditoría se efectúe con corrección se debe realizar correctamente la planificación preliminar y la planificación específica reflejando el conocimiento previo de la organización y determinar aquellas áreas importantes a revisar.

En la Auditoría Operativa, según Véliz & Guevara (2015) indica: “se ejecuta un examen detallado de cada actividad realizada en la entidad: los objetivos, niveles de jerarquía, normas aplicables, procedimientos, economía (bajo costo), uso de recursos, indicadores de gestión, evaluación de la calidad y veracidad de la información” (p. 49). Para ello, es esencial primero considerar los siguientes aspectos:

- ¿A qué se dedica la organización?
- ¿Cómo se constituyó?
- ¿Quién la dirige?
- ¿Cuáles son los objetivos de la organización?
- ¿Cómo obtiene los recursos y la magnitud de los mismos?
- ¿Cuáles son los parámetros operacionales que la guían?
- ¿Tiene identificado las áreas críticas y los problemas?
- ¿Cumple la organización con las leyes y el control económico financiero?

Las auditorías, sin importar el ámbito de evaluación se dividen en 3 fases para su ejecución:

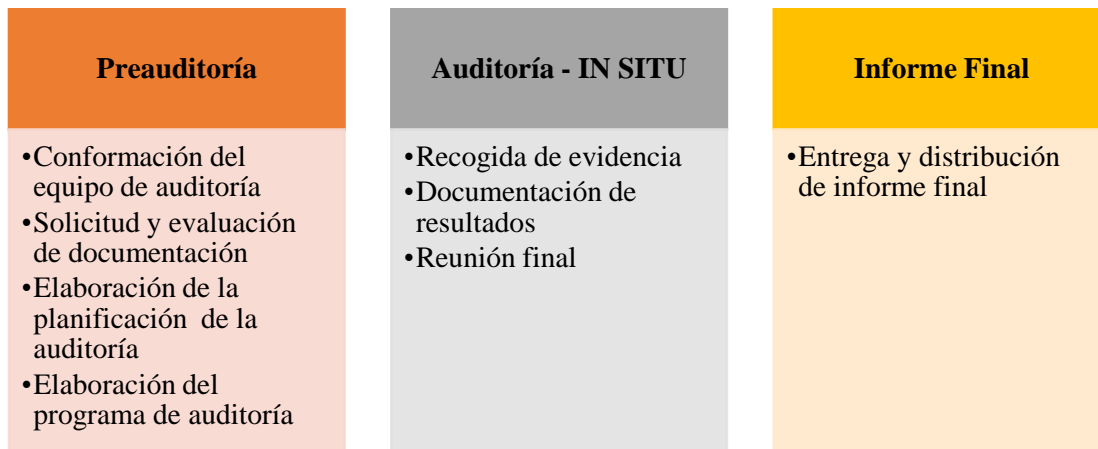


Figura 1. Metodología de la auditoría y sus fases

Elaborado por: Urueta (2021)

Adaptado del Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales.

Entonces podemos indicar que, de este estudio preliminar, se direccionará el análisis a efectuar en la auditoría operativa, pues servirá para identificar las posibles dificultades en la ejecución de la auditoría, las áreas claves que afectan la consecución de los objetivos, las líneas de responsabilidad, los resultados financieros y operativos, como se toman las decisiones, el enfoque de los procesos de gestión y su relación con la eficacia, eficiencia y economía.

Como elementos del hallazgo en la investigación se desarrollará en la estructura de condición, criterio, causa y efecto en la narrativa de las observaciones priorizando la relación cronológica y la relevancia de los acontecimientos, ante lo que debe ser, las razones por la que ocurre y el resultado que perjudica al debido logro de las metas y objetivos empresariales.

La finalidad de la investigación se simplifica a la importancia del diseño y establecimiento en las empresas de transporte terrestre de carga pesada, de organigramas, manuales claros y bien definidos, así como de procedimientos para la asignación de puestos de trabajo funciones y responsabilidades de cada uno. Teniendo como base de que cada persona dentro de la empresa tiene fijada sus competencias y responsabilidades. Muchas veces se hace necesaria la segregación de funciones y delegación de responsabilidades, lo cual conlleva a que los jefes examinen y aprueben, siempre que sea preciso, las actividades de las personas a su cargo.

“Es importante que cada empleado tenga conocimiento de que cómo un buen cumplimiento de sus funciones ayuda a la empresa a alcanzar los objetivos” (Eslava, 2018, p.44). En los objetivos de los controles operativos pondera la medición y eficiencia con la que se utilizan los recursos de la empresa, cambiando y adaptando las políticas de la empresa siempre que las personas responsables lo crean prudente, evaluando si de esta manera el área o proceso a valorar podría operar más eficientemente (Fred, 2017).

Entre las variables más relevantes que implica este tipo de auditoria se encuentra la eficiencia y la eficacia, la cual, según Izquierdo & León (2015) definen:

La eficiencia se refiere a la utilización óptima de los recursos dentro de una organización, considerando los objetos de la misma; por otra parte, la eficacia trata de lograr los objetivos y metas propuestos por la entidad, puede estar expresado en términos de calidad, cantidad y tiempo mediante la preparación adecuada de una planificación confiables y oportuna (p. 33).

Dentro de este tipo de auditoría es esencial reconocer que la eficiencia y eficacia son dos variables fundamentales para alcanzar el propósito del mismo, es decir, el control operacional de todos los procesos que contienen en este caso las empresas de transporte de carga pesada son de gran responsabilidad, ya que cada proceso involucra actividades que pueden ser de alto riesgo, el cual este tipo de auditoría lo que sugiere es controlar y entregar una mejor medida de funcionamiento para beneficio de todos los participantes de la organización.

En este sentido, la auditoría operativa muy bien planificada y aplicada adecuadamente puede entregar algunos beneficios a sus procesos y de manera general a toda la organización, siendo esto parte fundamental para su buen funcionamiento. Entre estos beneficios se determinan los siguientes:

- Evalúa los objetivos, políticas y procedimientos relacionados a las actividades operativas.
- Loga identificar aspectos o procesos repetitivos que ocasionan mayores costos operativos de manera que puedan ser disminuidos.
- Mide la eficiencia y eficacia de las operaciones y procedimientos
- Mide la productividad real ves la productividad esperada
- Sugiere o recomienda planes de mejoramiento que contribuyan en su actividad económica.

2.2.2.3. Etapas

A igual que una metodología, la auditoría operativa debe seguir etapas que encaminen las tareas a realizar durante todo el proceso, de modo que sus resultados o hallazgos sean significativas para realizar una adecuada toma de decisiones, hay que tomar en cuenta las etapas que se lleva al momento de realizar este tipo de auditorías para seguir el control adecuado de todas las actividades a evaluar.

2.2.2.3.1. Planificación

La primera etapa de la auditoria operativa es la planificación que comprende el desarrollo de una idea completamente estudiada para su correcta aplicación, procurando enfocarse en la naturaleza, oportunidad y alcance de las etapas de la auditoria. La planificación es el pilar de todas las siguientes etapas, por lo que, una inadecuada planificación puede perjudicar el resultado final, convirtiéndose en un hallazgo poco fiable y que conlleva a una mala toma de decisiones, perjudicando a la empresa como tal (Arwinge, 2013).

Según Alvarado (2018) indica: “El primer paso que el auditor debe dar en el proceso de planificación es conocer la información de la empresa como unidad de negocio” (p. 20). En este sentido, el conocimiento y experiencia del auditor son el respaldo para realizar esta revisión en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).

El conocimiento, experiencia y revisión de las NAGAS permite al auditor identificar las áreas con mayor necesidad de ser atendidas, ya que estas pueden ser la causa de algunos problemas que afectan al resto de procedimientos, también ayuda a recabar información relevante que lograr entregar una mayor comprensión de los sucesos o efectos, por último, esta etapa permite evaluar la forma que se producen las diferentes actividades de la empresa (Mendoza, 2018).

2.2.2.3.2. *Evaluación de riesgos*

Esta segunda etapa considera el control interno de los procesos que aplica la máxima autoridad en su Organización, cada empresa lleva su propio control interno que trata de proteger el uso de los recursos y alcance de sus objetivos. En el caso de las empresas de transporte terrestre de carga pesada es muy importante contar con este tipo de auditoría y en especial considerar esta etapa del proceso, reconociendo a este sector como una actividad de alto riesgo que puede afectar a cualquier integrante del equipo de trabajo.

Es por ello, que a ejecutarse una auditoría indiferentemente del ámbito en el que se desarrolle, no puede estar exenta de errores u omisiones importantes que afecten los resultados obtenidos por el auditor en su informe, por lo que, está deberá planificarse de tal manera en que se presenten resultados razonables de detectar errores y considerando los siguientes tipos de riesgos:

Riesgo inherente: Constituyen aquellos errores que se generan por las características del negocio o ambiente de la empresa. Ejemplo: que la empresa pierda contratos con su principal cliente por la implementación de regulaciones estatales.

Riesgo de control: Son aquellos que se producen dependiendo del grado de eficacia del control interno y procesos de las empresas. Ejemplo: que se autoricen transacciones sin la

autorización de la administración o directivo respectivo, por la falta de procedimientos. Riesgo de detección: Son aquellos errores que no son identificados por los controles internos, ni por los procedimientos de auditoría. Ejemplo: que la muestra de auditoría no sea suficiente para sustentar los resultados del examen efectuado.

La evaluación de riesgos esta complementada con la información entregada por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway (COSO), el cual es identificado como un sistema de gestión de riesgo y control interno. Esta organización está encargada de guiar a los empresarios o ejecutivos a mantener el orden adecuado de sus actividades económicas, procurando entregar seguridad y confianza.

Alvarado (2018) establece: “El control interno proporciona un grado de seguridad razonable dentro de las categorías de eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables” (p. 20). Cabe indicar que las operaciones que realizan los transportes de carga pesada se componen por actividades de fuerza mayor y uso de maquinarias pesadas que deben ser controladas.

Entre los niveles de riesgo, existe una relación inversa, es decir que, si los riesgos inherentes y de control son altos, el de detección es bajo para reducir el riesgo de auditoría a un nivel razonable y confiable.

Tabla 6. Valoración del riesgo

Nivel de riesgo	Significatividad	Factores de riesgo	de Probabilidad de ocurrencia
Mínimo	No significativo	No existen	Remota
Bajo	Significativo	Algunos pero poco importantes	Improbable
Medio	Muy significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy significativo	Varios importantes	Probable

Elaborado por: Urueta (2021)

2.2.2.3.3. *Ejecución*

Una vez que se haya planificado y evaluado los riesgos que pueden traer el plan de auditoría y este sea de gran seguridad para su aplicación, entonces se procede a ejecutarlo tal como se lo ha desarrollado para obtener una mayor satisfacción del alcance de la auditoría sobre sus resultados esperados. Esta etapa de la auditoría se la realiza una vez se obtenga los procedimientos correctamente definidos y que formen parte de la documentación de la empresa.

En la misma línea, Alvarado (2018) indica:

Esta etapa llevará a cabo los procedimientos de auditoría para obtener y analizar los datos, se contrastarán las evidencias así obtenidas ("qué es") con los criterios de auditoría determinados previamente ("qué debería ser"), para llegar a las observaciones de auditoría, determinando las causas y los efectos de las mismas (p. 21). Con la ejecución del plan de auditoría se espera identificar los últimos detalles u observaciones en cada proceso de la empresa, de manera que la auditoría pueda determinar con mayor exactitud las verdaderas causas que provocan las deficiencias en algunas áreas, estas observaciones o hallazgos serán de mayor confianza, por lo que las autoridades de la empresa tendrán confianza y seguridad para implementarlas.

2.2.2.3.4. *Elaboración del informe*

Para elaborar el informe o resumen de la auditoría se debe considerar algunos apartados que facilitan la comprensión del mismo, entre estos apartados están:

1. Carta introductoria

Breve resumen del objetivo, apartados, contenido de cada apartado, y conclusiones del proceso de auditoría.

2. Capítulo I:

- Motivo del examen
- Objetivo

- Alcance
 - Enfoque
 - Componentes de auditoría
3. Capítulo II: Datos de la empresa auditada
 - Misión – Visión
 - Base legal
 - Estructura Organizacional
 - Objetivos Institucionales
 - Niveles jerárquicos
 4. Capítulo III: información general
 - Evaluación de la estructura del control interno
 - Análisis del cumplimiento de objetivos y metas
 5. Capítulo IV: hallazgos por componentes
 - Resultados de los componentes
 - Comentarios
 - Conclusiones
 - Recomendaciones
 6. Capítulo V: Informe específico por cada componente
 - Resultado final de cada componente
 - Comentarios
 - Conclusiones
 - Recomendaciones

El informe de auditoría debe basarse en evidencia suficiente, competente, pertinente, relevante y oportuna que relacione los hallazgos y proporcione seguridad razonable, esta puede ser física, es decir que, se obtenga de la inspección u observación de los procesos; documental, la cual puede obtenerse de cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas, notificaciones; testimonial, que se obtiene de declaraciones o entrevistas; y, analítica, que se obtiene de cálculos, comparaciones y/o análisis de los componentes (Aguirre, 2017).

Esta evidencia forma parte de los papeles de trabajo, en la que constarán los procedimientos de auditoría y el respaldo de las fases efectuadas, como el plan de trabajo,

conocimiento preliminar del negocio, entrevistas, cuestionario de control interno, cronograma de actividades.

2.2.2.4. Objetivos de la auditoría operacional

La auditoría operativa identifica oportunidades para una mayor eficiencia y economía y para una mayor eficacia en la realización de procedimientos y operaciones. Por lo tanto, el objetivo básico de la auditoría operativa es familiarizar a los gerentes y tomadores de decisiones con mejor información que los ayude de diferentes maneras a realizar mejoras en relación con las metas y objetivos de sus organizaciones (Nuñez, 2018).



Figura 2. Objetivos de la Auditoria operacional

Elaborado por: Urueta (2021)

El hecho de que el propósito de la auditoría operativa es facilitar las administraciones con herramientas informativas para mejorar la efectividad de los procedimientos y operaciones en sus organizaciones, logrando así sus metas y objetivos preestablecidos, también se explica que

la auditoría operativa enfatiza la efectividad y eficiencia de los procedimientos y operaciones, y se enfoca sobre la mejora del rendimiento futuro (Castello, 2018).

Los gerentes de varios niveles, incluida la junta directiva, son los principales usuarios de los informes de auditoría operativa. A través de la auditoría operativa, necesitan estar seguros de que todos los componentes de una organización están trabajando para lograr las metas y objetivos de la organización (Villarroel, 2017). Por ejemplo, necesitan los siguientes servicios de garantía de las auditorías operativas:

- Evaluación del desempeño de la unidad en relación con los objetivos de gestión u otros criterios apropiados.
- Garantía de que sus planes (como se establece en las declaraciones de objetivos, programas, presupuestos y directivas) son integrales, coherentes y comprendidos en los niveles operativos.
- Información objetiva sobre el desempeño de sus planes y políticas en todas las áreas de operación, así como información sobre oportunidades de mejora en efectividad, eficiencia y economía.
- Información sobre debilidades en los controles operativos, particularmente en cuanto a posibles fuentes de residuos.
- La tranquilidad de que se puede confiar en todos los informes operativos como base para la acción.

La auditoría operativa determina si los fondos o recursos se han administrado de manera económica, eficiente y eficaz. Examina e informa sobre asuntos relacionados con:

- La idoneidad de los sistemas, controles y prácticas de gestión, incluidos los destinados a controlar y salvaguardar los activos y garantizar la debida consideración a la economía, la eficiencia y la eficacia.
- La medida en que se han gestionado los recursos teniendo debidamente en cuenta la economía y la eficiencia.
- La medida en que los programas, operaciones o actividades de una entidad han sido efectivos.

La auditoría operativa satisface la demanda de información sobre desempeño y rendición de cuentas que no está siendo brindada por la información sobre desempeño financiero y sobre cumplimiento de autoridades, basada en dos principios. Primero, los negocios deben llevarse a cabo de una manera que haga el mejor uso posible de los fondos públicos. En segundo lugar, las personas que realizan negocios deben ser responsables de la gestión prudente y eficaz de los recursos que se les confían (Cali, 2016).

2.2.2.5. Auditoría operacional y auditoría interna

La forma en que la auditoría operativa se relaciona con la auditoría interna se basa en el hecho de que las responsabilidades de los departamentos de auditoría interna han crecido y madurado en los últimos años. La explicación de este fenómeno se basa en los principios subyacentes de la revisión de un área de negocios para garantizar que los procedimientos definidos por la gerencia se estén siguiendo de manera eficiente y efectiva se han extendido desde el área financiera para incluir aspectos operativos y de sistemas (PWC, 2018).

El enfoque y alcance de muchas auditorías en el sector público y privado en los últimos años ha experimentado cambios debido a que los estados financieros por sí solos no satisfacen las necesidades de información de la administración. El hecho es que los gerentes de los sectores público y privado buscan más información que sea útil para evaluar y juzgar la calidad de las operaciones y los avances operativos. En consecuencia, se ha hecho necesario que las organizaciones cuenten con auditorías operativas cuyas técnicas son de suma importancia para evaluar la eficacia, eficiencia y ahorro económico de las operaciones (Franklin, 2017).

La auditoría operativa es una de las tareas de las unidades de auditoría interna, y las organizaciones que por una o más razones no pueden realizar auditorías operativas con sus auditores internos, pueden asignar esta tarea a firmas consultoras externas como los contadores públicos. Esto justifica la responsabilidad que tienen los auditores internos en la realización de auditorías operativas cuyos informes muestran el alcance del éxito de la organización a la alta dirección, junto con sugerencias para mejorar dichos éxitos (Posligua, 2017).

En otras literaturas, la relación de los dos conceptos se demuestra al estudiar la evolución de la auditoría interna. Se aclara que la auditoría operativa surgió como resultado de la evolución

de la auditoría interna en la que las demandas de las principales bolsas de valores, que la administración aceptara una mayor responsabilidad por la confiabilidad de los estados financieros publicados y el crecimiento de las corporaciones para que fueran grandes y más complejas, fue necesario la necesidad de ampliar las responsabilidades de los auditores internos más allá de la auditoría financiera. Además, se aclara que las responsabilidades ampliadas incluyen un análisis más detallado del control interno, así como pruebas de información contable intermedia y de otro tipo (Florian, 2016).

Además, las responsabilidades ampliadas abarcan las políticas y procedimientos operativos generales, cuyos informes no se expresan en dólares ni en ninguna otra moneda, sino en términos de factores operativos, como cantidades de piezas en escasez, cumplimiento de los cronogramas y calidad. de los productos. Los informes operativos de auditoría interna de este tipo se basaron más en decisiones operativas que aquellos que estaban más preparados sobre bases contables y financieras (Macas, 2017).

Por lo tanto, la función de los auditores internos de determinar si las unidades operativas de la organización siguen las políticas contables y financieras autorizadas se amplió fácilmente para incluir la determinación de si siguen todas las políticas operativas de la organización y si las políticas establecidas proporcionan un control sólido y eficaz sobre todas las operaciones (ISO 9000, 2016).

Las funciones realizadas por los departamentos de auditoría interna en las organizaciones, es otra base sobre la que se puede explicar la relación de los dos fenómenos, a veces se la denomina como una de las tres amplias categorías de las funciones que realiza el departamento de auditoría interna de cualquier organización. Los otros dos son auditoría financiera y auditoría de cumplimiento.

Asimismo, la "gran ocupación de los auditores internos en evaluar la eficacia y eficiencia operativa" de las organizaciones, explican la estrecha relación que existe entre la auditoría interna y la auditoría operativa en la medida en que algunos usuarios están aplicando los dos términos casi indistintamente porque la mayoría de las auditorías realizadas por los auditores internos se han convertido en auditorías operativas, esto se debe al hecho de que, la actividad de auditoría interna conocida como auditoría operativa se refiere al estudio del auditor de las

operaciones comerciales con el fin de hacer recomendaciones sobre uso económico y eficiente de los recursos, logro efectivo de los objetivos comerciales y cumplimiento de las políticas de la empresa (Del Toro, 2018).

Por lo tanto, el objetivo de la auditoría operativa es ayudar a los gerentes a cumplir con sus responsabilidades de gestión y mejorar la rentabilidad, y que la auditoría operativa se incluya en la definición de auditoría interna en la medida en que los auditores internos consideren la auditoría operativa como una parte integral de la auditoría interna (Morán & Sanclemente, 2018).

2.2.3. Administración de riesgos

La planificación empresarial puede considerarse como el punto de partida de una empresa que quiera alcanzar altos niveles de calidad y eficiencia. Para la empresa, realizar una planificación empresarial significa definir su camino de desarrollo e identificar los objetivos que se propone alcanzar. Por tanto, representa un momento de especial importancia. Junto a la actividad de planificación, es importante que la empresa centre parte de la atención en otro aspecto: el control. La empresa debe, de hecho, comprobar y controlar que la actividad desarrollada se ajuste a los objetivos planificados y que no se desvíe por eventos externos (Briones, 2018).

El dinamismo, turbulencia del sistema corporativo y el entorno que lo rodea hacen que toda organización deba afrontar y gestionar eventos o acontecimientos que afecten directamente los procesos de gestión. Los eventos pueden estar representados por todas aquellas situaciones cuya ocurrencia tiene consecuencias directas en el sistema de la empresa. A cada evento se le asocia un impacto que puede adquirir connotaciones negativas o positivas. En el caso de impacto negativo se habla de riesgo, en el caso de impacto positivo de oportunidades. Es tarea de la dirección identificar dichos eventos, analizarlos y poner en marcha una actividad de seguimiento capaz de aprovechar y explotar oportunidades, gestionar y reducir o eliminar riesgos (Flores, 2017).

Para gestionar los riesgos, la empresa debe diseñar e implementar un sistema adecuado para su control interno. De esta manera, la gestión de riesgos se convierte en una parte integral de los sistemas y procesos de gestión. Por ello, se acude cada vez más a la implantación en la

empresa de sistemas de gestión de riesgos: es decir, métodos y técnicas que permitan a la dirección gobernar los riesgos que surgen durante el desempeño de sus actividades.

El modelo de gestión de riesgos empresariales (ERM) puede definirse como un proceso establecido por la junta directiva, la gerencia y otros operadores de la estructura de la empresa; utilizado para la formulación de estrategias en toda la organización; diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar el negocio, para gestionar el riesgo dentro de los límites de riesgo aceptable y para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del negocio (Gaitán, 2017).

De acuerdo con este enfoque, la gestión integrada de riesgos es un elemento clave para alcanzar los objetivos de la empresa. Para contribuir a la creación de valor, de hecho, la gestión de riesgos debe ser considerada como un proceso interno dentro de la empresa y extendido a todas las áreas de la organización. La gestión de riesgos puede adquirir diferentes connotaciones en relación con la realidad empresarial en la que se implanta. Sin embargo, se pueden identificar algunos aspectos comunes. De hecho, puede considerarse como un sistema complejo, ya que está formado por un conjunto de elementos conectados entre sí y unidos por el objetivo de gestionar los eventos adversos que pueden afectar al negocio (Cortina, 2018).

Además, la gestión de riesgos se desarrolla en todos los niveles de la organización e involucra diversas materias ubicadas en las distintas áreas de la empresa. Esta dimensión subjetiva del sistema de gestión de riesgos está representada por todos los actores de la empresa involucrados en el propio proceso. Emplean técnicas y herramientas (dimensión objetiva) como para asegurar el desarrollo efectivo del proceso. Finalmente, la gestión de riesgos puede ser considerada como un proceso (dimensión dinámica) que consta de las fases de identificación, evaluación y control / tratamiento (Faustino, 2019).

En la fase de identificación, la dirección es responsable de analizar los eventos que ocurren e identificar los riesgos asociados a ellos. En la segunda fase se realiza la evaluación de los riesgos y las consecuencias que su ocurrencia puede generar en el sistema empresarial. Por ejemplo, la gestión podrá dividir los riesgos identificados en función del impacto que producen y la probabilidad de ocurrencia, definiendo así su clasificación y un método de tratamiento diferente. El tratamiento real de los riesgos tiene lugar durante la última fase del proceso en el

que la dirección formula las decisiones de tratamiento que considera más adecuadas para abordar los riesgos identificados (Morales & González, 2018).

Junto a estas tres fases, se proponen la inclusión de una cuarta fase: la comunicación. Esto se puede definir como el reporte de la actividad corporativa realizada. Generalmente se divide en comunicación interna y comunicación externa. La comunicación interna se realiza con sujetos internos dentro de la propia empresa, mientras que la comunicación externa se dirige a sujetos externos a la empresa. La comunicación interna se inserta transversalmente con respecto a las otras fases, mientras que la externa se coloca al final del proceso.

Muchos estudios realizados sobre ERM se centran en el análisis de un concepto adicional representado por el Sistema de Control Interno (ICS). Es importante subrayar que estos dos conceptos, a pesar de tener un fuerte vínculo entre ellos y algunos elementos de convergencia, no deben confundirse.

En primer lugar, mientras que la gestión de riesgos puede asociarse a un proceso completo que consta de las fases de identificación, evaluación y tratamiento control, el sistema de control interno se asocia en cambio a una única fase, que del tratamiento / control. En este sentido, por tanto, el sistema de control interno representa un subconjunto del proceso más general de gestión de riesgos y debe ser considerado como una de las posibles herramientas de respuesta al riesgo.

Además, en la empresa, el sistema de control interno es una condición necesaria pero no suficiente. Esto significa que es impensable que una empresa adopte una metodología de gestión de riesgos sin introducir el sistema de control interno; pero también es cierto que la presencia del SCI en la empresa no indica en sí misma que la empresa tenga un enfoque estructurado de la gestión de riesgos.

2.2.4. Control interno

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de los objetivos organizacionales. El control Interno comprende el plan de la organización y todos los métodos

y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia (Fernández & Sánchez, 2017).

Para Anaya (2015) los manuales de procedimientos son “son importantes porque expresan con claridad todas las acciones que se deben llevar a cabo en la cadena logística de transporte de carga pesada para que se cumplan con los objetivos propuestos según cada actividad desarrollada por el personal”. (p. 62)

Por lo tanto, el manejo de procesos en las operaciones de una empresa de transporte es de vital importancia porque forma parte de los instrumentos estratégicos que aportan con criterios profesionales sobre la manera en que deben actuar los diferentes actores internos para cumplir con las expectativas de los clientes en el tiempo de entrega de la carga hasta su destino final (Falcone & Ladines, 2019). Esta herramienta ayudará a medir la eficiencia, eficacia y economía con la que se gestionan las operaciones en las empresas de transporte terrestre de carga pesada y a su vez para asegurar que las necesidades del sector se reflejen en concordancia con la situación en la que laboran diariamente.

De estos conceptos básicos se puede concluir que es de vital importancia que las empresas del sector del transporte terrestre de carga pesada manejen un control adecuado de sus procesos operacionales que a su vez les permitan reducir costos innecesarios por debilidades internas e incrementar la productividad del sector empresarial al que pertenecen, con la finalidad de dinamizar la economía, cubrir sus obligaciones corrientes y mejorar sus beneficios económicos (Arwinge, 2013).

2.2.4.1. Objetivos del control interno

Esta primera dimensión identifica los objetivos del control interno. Pueden definirse dentro de cualquier tipo de organización. Los objetivos del sistema de control interno: la relevancia, confiabilidad y credibilidad de la información financiera y operativa; el uso eficaz

y eficiente de los recursos de la organización; cumplimiento de leyes, reglamentos, contratos y normas éticas y comerciales (Mantilla, 2018).

El primer objetivo representa la capacidad de la empresa para producir información que refleje la realidad empresarial considerada. Para ser considerada confiable, la información debe, en primer lugar, ser coherente con el contexto en el que se inserta. Mantilla (2018) afirma que la información es confiable cuando se persiguen los siguientes subobjetivos:

- Existencia de la información, toda la información producida debe reflejar operaciones realmente existentes;
- Integridad de la información, todas las operaciones o condiciones implementadas en la empresa deben estar representadas por la información producida;
- Precisión de la información, es decir, la precisión de los cálculos y el procesamiento;
- Clasificación de la información con respecto a parámetros claros y correctos; "sincronización" de la información, entendida como la sincronización correcta de la información;
- Conformidad de la información con la ley y los principios generalmente aceptados;
- Descripción y presentación correcta de la información en los estados financieros y otros informes de la empresa.

El uso eficaz y eficiente de los recursos de la organización constituye el segundo objetivo del sistema de control interno, también definido como objetivo de operación.

Finalmente, el tercer objetivo, el cumplimiento, se relaciona con el cumplimiento del comportamiento de las personas y los resultados corporativos, las leyes y regulaciones, así como cualquier otra disposición regulatoria que rija las actividades de la organización. El cumplimiento de la normativa garantiza a la empresa la salvaguarda del proceso de creación de valor, evitando posibles sanciones y daños reputacionales (González, 2017).

2.2.4.2. Características del control interno.

Dentro del resumen ejecutivo publicado por (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, 2006) se exponen los siguientes conceptos:

- Es un medio para obtener un fin.
- Es una herramienta útil para la gestión, pero no la sustituye.
- Es coordinado, ejecutado y supervisado por las personas.
- Regula procedimientos a través de manuales impresos.
- Son actividades integradas entre las directrices y su ejecución.
- Influye en la consecución de objetivos y en la calidad de la gestión, aportando seguridad razonable más no absoluta a los procesos.
- No constituye acontecimientos aislados.

2.2.4.3. Componentes del control interno

Se han introducido los componentes del control interno, es decir, lo que se necesita para alcanzar los objetivos. Definen el sistema de control interno de la empresa en su conjunto y se derivan de la forma en que la dirección gestiona la propia empresa. Los componentes definidos por el comité son los siguientes:



Figura 3. Componentes del COSO. Adaptado de (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, 2006) Resumen ejecutivo.

Elaborado por: Urueta (2021)

2.2.4.3.1. Entorno de control

El entorno de control es la base de la cultura de cualquier organización; es la base sobre la que descansan todos los demás componentes y ejerce una fuerte influencia en la forma en que se estructuran las actividades, se establecen los objetivos y se evalúan los riesgos. Determina el clima en el que las personas desarrollan sus actividades y sus funciones de control (Gamboa, 2016). Aspectos como: las personas, sus cualidades individuales, sus valores éticos, sus habilidades y cultura empresarial forman parte del entorno de control; aspectos que representan la esencia misma de cualquier organización.

La efectividad del sistema de control interno está directamente relacionada con la integridad y ética de las personas que crean, administran y monitorean el sistema en sí. Toda empresa necesita difundir valores, estándares de comportamiento, políticas y códigos de conducta dentro de ella. Sin embargo, la mera difusión de estos valores y códigos dentro de la empresa no asegura su cumplimiento; de hecho, pueden surgir situaciones que influyan y desvíen el comportamiento ético de los sujetos corporativos. Por lo tanto, es necesario que la administración controle el cumplimiento de las prácticas establecidas y prevea las sanciones en caso de violación de las mismas (Mangones, 2015).

También es importante que se emitan comunicaciones internas efectivas dirigidas a que todo el personal comprenda los propósitos de la organización y en particular a resaltar la interrelación existente entre el comportamiento de cada sujeto y el logro de las metas corporativas. La gerencia también debe comunicar al personal cuáles son los valores y reglas de conducta de la organización y establecer las sanciones apropiadas en caso de violaciones al código de conducta (Fonseca, 2013).

La eficacia del sistema de control interno también está relacionada con la calidad del personal que lo hace funcionar. Los conocimientos y habilidades de las asignaturas son elementos que se deben considerar cada vez más alrededor de los cuales se desarrolla el valor de la empresa. Por tanto, deben aplicarse buenos procedimientos de selección, formación y evaluación. También es responsabilidad de la dirección decidir el nivel de calidad que pretende asignar a las distintas tareas en función de los objetivos y la estrategia que ha identificado.

También es importante definir una estructura organizativa adecuada capaz de proporcionar un marco general dentro del cual se planifiquen, ejecuten, controlen y supervisen las actividades necesarias para alcanzar los objetivos generales. La definición de la estructura organizativa está relacionada con las particularidades de la empresa, en términos, por ejemplo, del tamaño de la empresa y la naturaleza de las actividades.

Una correcta definición de la estructura organizativa representa un aspecto importante ya que la presencia en la empresa de un entorno interno inadecuado podría generar graves problemas y desequilibrios.

2.2.4.3.2. Evaluación de riesgos

Considerando que el entorno, la situación regulatoria y las condiciones operativas corporativas están en constante cambio, es cada vez más necesario implementar mecanismos en la empresa que permitan identificar y abordar los posibles riesgos. La evaluación de riesgos consiste en identificar y analizar todos aquellos factores que pueden afectar la consecución de los objetivos (Fernández & Sánchez, 2017). Los factores pueden ser rutinarios y, por lo tanto, fácilmente predecibles o inesperados. Sin embargo, la actividad de evaluación debe asumir un carácter sistemático y continuo, ya que la identificación ocasional de factores de riesgo puede no garantizar una protección adecuada.

La evaluación de riesgos se divide en: identificación de riesgos, en esta primera fase, teniendo en cuenta los objetivos comerciales, se implementan las actividades de análisis adecuadas para ayudar a identificar los riesgos potenciales. Evaluación y gestión de la cartera de riesgos, en esta segunda fase se analizan los riesgos identificados en la fase anterior y se realiza su valoración (Moreno, 2018).

La evaluación generalmente se realiza sobre la base de dos variables: probabilidad e impacto. La probabilidad representa la posibilidad de que el evento realmente ocurra; el impacto, en cambio, representa el daño que su ocurrencia puede causar en el sistema de la

empresa. Sobre la base de la combinación de las dos variables, la dirección es capaz de definir la importancia de los riesgos y podrá construir el mapa de riesgos relacionado.

2.2.4.3.3. *Actividad de control*

El tercer componente está representado por actividades de control. Cabe señalar de inmediato que la naturaleza de las actividades de control depende en gran medida de la naturaleza específica de la empresa considerada. El Informe CoSo se limita a dar su definición e identificar algunas de sus características. Las actividades de control representan el conjunto de políticas y procedimientos implementados en la empresa para implementar las respuestas al riesgo decididas por la gerencia (Quinaluisa & Ponce, 2018). Involucran a toda la organización de la empresa y se implementan en todos sus niveles, con el objetivo de satisfacer las necesidades de control y promover la adopción de las medidas necesarias para enfrentar los riesgos.

Abarcan un amplio espectro de actividades; por ejemplo:

- Adecuada separación de funciones: asignar diversas tareas de la empresa a diferentes personas para evitar que alguien esté en condiciones de cometer y poder ocultar errores o fraudes durante el desempeño de su negocio;
- Autorizaciones correctas para todas las operaciones: definición de procedimientos de aprobación y autorización;
- Documentación y registro adecuados de las transacciones: por ejemplo, mediante un procesamiento informático útil;
- Controles físicos de activos y registros: los controles físicos se refieren a sistemas de protección adecuados como, por ejemplo, la seguridad de las instalaciones, la autorización para acceder a programas informáticos y archivos de datos, el recuento periódico de los activos propios. Empresa y la comparación con los registros de control;

- Controles independientes del desempeño realizado: controles realizados por terceros ajenos a la empresa o por personal interno, independientes de quienes realizaron la operación objeto de control.

2.2.4.3.4. *Información y comunicación*

Se puede considerar información como aquella que, después del procesamiento, se atribuye a los datos (elementos en bruto); esto es posible mediante la creación de una infraestructura de sistemas de información que produzcan información relevante. La información que se considere pertinente a las necesidades del negocio debe ser identificada, procesada y difundida en las formas y tiempos adecuados que permitan a los distintos sujetos desarrollar correctamente sus actividades. La difusión de información debe permitir a la dirección formular una respuesta adecuada a los riesgos, gestionar la empresa y alcanzar los objetivos establecidos (Isaza, 2018).

La calidad de la información producida puede evaluarse en relación con algunos elementos como, por ejemplo: contenido, actualidad, actualización, veracidad y accesibilidad.

La comunicación, en cambio, debe ser considerada como el medio a través del cual se realiza la distribución de la información corporativa. Como ya se definió en el primer párrafo, la comunicación se puede distinguir entre interna y externa. La comunicación interna representa ese flujo de información desde la gerencia y dirigido a los sujetos internos dentro de la empresa. Dentro de la empresa, las comunicaciones deben fluir hacia abajo, hacia arriba y transversalmente, para llegar a toda la organización (Moreno, 2018).

De arriba hacia abajo, información como, por ejemplo, metas e indicaciones de comportamiento puede descender; de abajo hacia arriba, puede subir información relacionada con problemas o mal funcionamiento; transversalmente; sin embargo, la información relacionada con la coordinación puede fluir (Véliz & Guevara, 2015). La comunicación externa, en cambio, se refiere a ese flujo de información que vincula a la empresa con sujetos ajenos a ella como, por ejemplo, sus clientes, proveedores o accionistas.

2.2.4.3.5. *Monitoreo*

El componente de monitorio se refiere al conjunto de actividades encaminadas a verificar la efectividad y eficiencia de los controles internos existentes en la empresa y el funcionamiento real de los mismos, con el fin de detectar que el sistema de control está correctamente designado y que opera de acuerdo con fijar metas. La dirección también debe vigilar que el sistema de control interno implementado sea siempre relevante y adecuado para la gestión de nuevos riesgos emergentes como consecuencia de los cambios. La realización de esta actividad de seguimiento puede realizarse mediante supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas (Camacho, 2017).

La supervisión continua es una de las actividades normales y actuales de control y supervisión de la empresa que pueden ser implementadas por gerentes y funcionarios o puede ser el resultado de iniciativas tomadas por el propio personal durante el desempeño de sus funciones. Una ventaja de la supervisión continua es que se realiza en tiempo real, lo que permite a la dirección reaccionar con prontitud ante cualquier cambio de condiciones que pudiera generar nuevos riesgos (Villaruel, 2017).

Las evaluaciones periódicas son; sin embargo, aquellas evaluaciones que se llevan a cabo en relación con la importancia de los riesgos y la eficacia de los procedimientos de supervisión. Mediante la finalización de la actividad de seguimiento y, por tanto, del sistema de control interno, emergen los elementos que deben ser actualizados, eliminados o creados (Alvarado, 2018). Estos elementos deben ser puestos en conocimiento del gerente de la empresa, en breve tiempo, quien tiene la autoridad para prever la implementación de las acciones correctivas apropiadas.

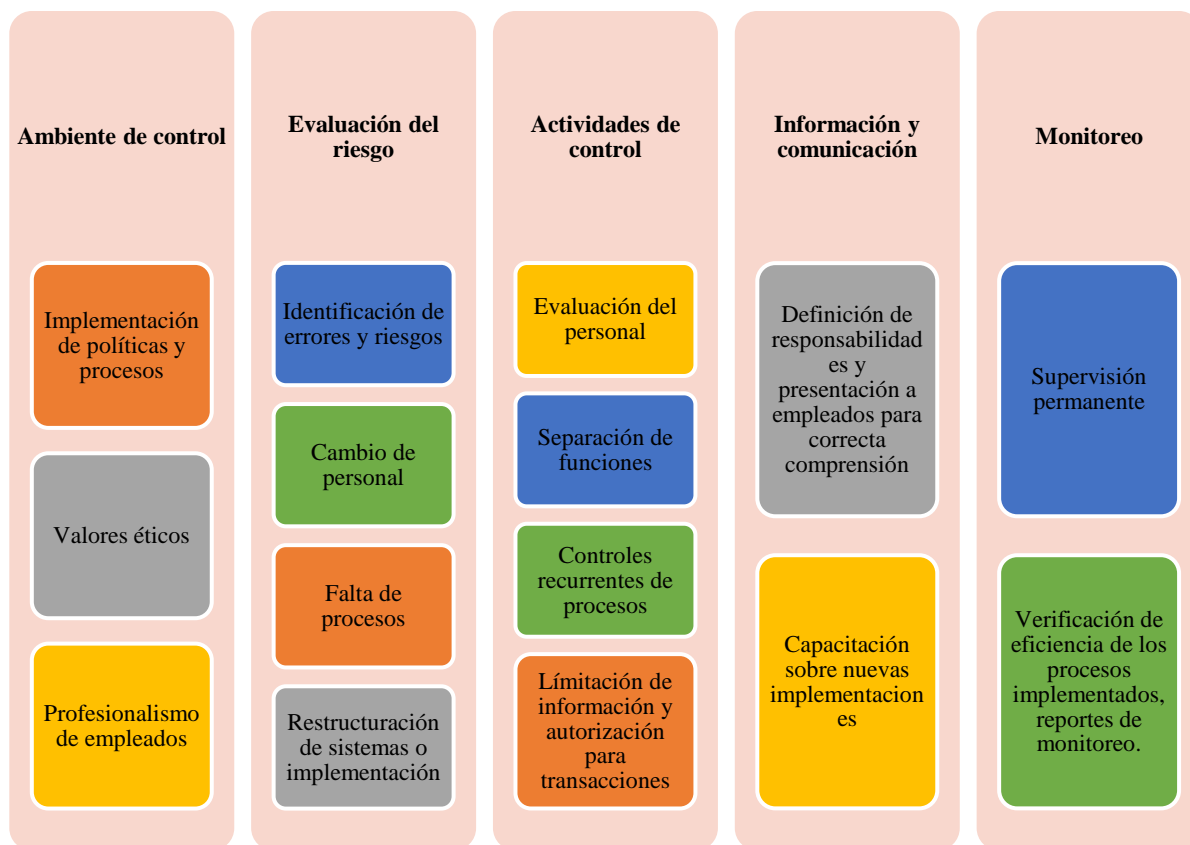


Figura 4. Interrelación de los componentes del control
Elaborado por: Urueta (2021)

2.2.5. Liquidez

Para medir la solidez y destreza económica con la que se desenvuelve una organización para cubrir con sus obligaciones adquiridas al corto plazo y continuar operando, se ha utilizado a lo largo del tiempo las razones financieras de liquidez, entre las principales se encuentran las siguientes:

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$$

Cuyo resultado positivo sugiere que la organización cuenta con los activos disponibles a corto plazo para cubrir con las obligaciones corrientes contraídas y en el caso de tener que cancelar todas sus deudas, esta tendría un excedente económico para seguir operando.

Gitman & Zutter, (2012) expone que: La liquidez corriente, una de las razones financieras citadas con mayor frecuencia, mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Se expresa de la siguiente manera:

$$\text{Liquidez corriente} = \text{Activos corrientes} \div \text{Pasivos corrientes}$$

Por lo general, cuanta más alta es la liquidez corriente, mayor liquidez tiene la empresa. La cantidad de liquidez que necesita una compañía depende de varios factores, incluyendo el tamaño de la organización, su acceso a fuentes de financiamiento de corto plazo, como líneas de crédito bancario, y la volatilidad de su negocio. (pp. 65-66).

De estos conceptos básicos podemos concluir que es de vital importancia que las empresas del sector del transporte terrestre de carga pesada manejen un control adecuado de sus procesos operacionales que a su vez les permitan reducir costos innecesarios por debilidades internas e incrementar la liquidez del sector empresarial al que pertenecen, con la finalidad de dinamizar la economía y cubrir sus obligaciones corrientes.

2.3 Marco conceptual

2.3.1. Ambiente de control

Se refiere a las acciones realizadas por el consejo o dirección de la empresa sobre la importancia del control dentro de la entidad, este entorno de control debe proporcionar estructura y disciplina para la consecución de objetivos principales del sistema de control interno (Quinaluisa, 2018).

2.3.2. Auditoría

Esta actividad es aquella realizada por contadores públicos titulados externos y se recalca la importancia de la misión del auditor independiente. Este, aunque contratado por una empresa, asume la responsabilidad ante un público que confía en su opinión acerca de la información presentada en los estados financieros. Y en aquellos casos, en los que se ejecuta una auditoría no financiera, el auditor independiente responde los resultados únicamente a su cliente (Villardefrancos, 2018).

2.3.3. Auditoria de procesos

Es la actuación directa de la directiva organizativa y se encarga de abarcar de forma razonable las políticas y objetivos propuestos, además de los medios establecidos para ser implementado y realizar el respectivo seguimiento o monitoreo para conseguir los resultados esperados (Armijo, 2015).

2.3.4. Auditoria Operacional

Tiene como objetivo principal examinar la gestión, los procedimientos de operación y los controles internos de la empresa con el fin de verificar el grado de eficacia, eficiencia, control y evaluación de los resultados en relación a las metas establecidas (García, 2017).

2.3.5. Control

Hace referencia a cualquier medida tomada por la dirección o administración de la entidad para gestionar los posibles riesgos y al mismo tiempo aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos propuestos y las metas. La dirección es la encargada de planificar, organizar, dirigir y delegar la realización de las acciones necesarias para proporcionar seguridad sobre el alcance de lo propuesto (Salazar & Villamarin, 2018).

2.3.6. Control Interno

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de los objetivos organizacionales. El control Interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia (Gaitán, 2017).

2.3.7. Cuestionario de control interno

Es un documento que se utiliza para efectuar diagnósticos de los procesos y procedimientos que utiliza la empresa, a fin de evidenciar al profesional auditor la profundidad

con la que se deben efectuar las pruebas de auditoría. En términos generales se efectúa un reconocimiento general de ambiente de control, de los funcionarios involucrados en los procesos de la empresa y delimitación de las obligaciones de los funcionarios. (Venegas W. , 2017)

2.3.8. Economía

Economía significa hacerlos baratos, por ejemplo, con los costos unitarios de mano de obra, materiales, etc., bajo control. Es la relación entre los insumos planificados y los insumos reales en términos de costos unitarios de determinada calidad. El Manual de Auditoría Interna define economía como el logro de un determinado nivel de resultados con el menor aporte de recursos, lo que significa obtener insumos de la calidad adecuada al menor costo posible (Mancera, 2014).

Matemáticamente,

$$\text{Economía} = \text{Insumos planificados} \div \text{Insumos reales}$$

2.3.9. Eficacia

Mide la suficiencia con la que se consiguen las metas establecidas, es decir interpreta los resultados obtenidos, la eficacia significa hacer las cosas correctas, es decir, lograr los objetivos. Es la relación entre los productos reales y los productos planificados, es decir, los objetivos planificados, en general, la eficacia se refiere al cumplimiento de los objetivos, como producir piezas sin defectos, y en una auditoría operativa para determinar la eficacia, un auditor, por ejemplo, podría necesitar evaluar si una agencia gubernamental ha cumplido su objetivo asignado de lograr la seguridad de los ascensores en una ciudad (Villaruel, 2017).

Para determinar la eficacia de la agencia, el auditor debe establecer criterios específicos para la seguridad de los ascensores. Por ejemplo, ¿se logra el objetivo de la agencia de inspeccionar todos los ascensores de la ciudad al menos una vez al año? ¿El objetivo es garantizar que no se produzcan víctimas mortales como resultado de averías de ascensores o que no se produzcan averías? Según el Manual de Auditoría Interna, la eficacia se refiere al grado de éxito en la consecución o realización de los objetivos. Se ocupa principalmente del

logro de los objetivos del programa, tanto cuantitativa como cualitativamente (Fernández & Sánchez, 2017).

Matemáticamente: Efectividad = Producto real ÷ Resultado u objetivos planificados.

2.3.10. Eficiencia

Mide los esfuerzos, es decir los medios para hacer las cosas de forma correcta, resolver los problemas que se presentan, salvaguardar los recursos económicos y humanos cumpliendo con las responsabilidades asignadas. Eficiencia significa hacer las cosas bien o sin problemas, por ejemplo, con buenos sistemas que eviten el desperdicio y la reprocesamiento (Cortina, 2018). Es la relación entre las entradas y las salidas reales, define la eficiencia como la determinación de los recursos que se han utilizado para lograr objetivos específicos y, en lo que respecta a la auditoría operativa, debe haber criterios definidos para lo que se entiende por hacer las cosas de manera más eficiente antes de que la auditoría operativa pueda ser significativa.

En el Manual de Auditoría Interna, la eficiencia se ha definido como la relación entre insumos y productos que proporciona una medida relativa más que absoluta y que está dirigida hacia la producción del mayor producto útil a partir de un nivel dado de insumos. (Fernández & Sánchez, 2017).

Matemáticamente: Eficiencia = Entradas reales ÷ Salidas reales.

2.3.11. Gestión de riesgos

Es un proceso que se encarga de evaluar, identificar, manejar y controlar los acontecimientos presentados en la empresa con la finalidad de proporcionar seguridad sobre el alcance de los objetivos y metas propuestas (Matamoros & Cirino, 2015).

2.3.12. Gestión Financiera

Corresponde a analizar las necesidades de recursos económicos, su costo y la forma más eficiente de conseguirlos (Haro & Rosario, 2017).

2.3.13. Políticas y Procedimientos

Es la identificación de las actividades e interacciones para el desarrollo del servicio, el reconocimiento de los mismo permite establecer los puntos de control y es el apoyo para la comprensión del flujo de trabajo (Tolosa, 2017).

2.3.14. Información Financiera

Es aquella que proporciona confiabilidad a las actividades de la organización permitiendo tanto al usuario interno y externo tomar decisiones, evaluando el comportamiento financiero y económico, la estabilidad, vulnerabilidad, efectividad y eficiencia con que se manejan las operaciones para la consecución de los objetivos y así también conocer cuál es la capacidad de la organización para generar recursos según el giro del negocio (Coello, 2016).

2.3.15. Liquidez

Es el efectivo necesario en el momento y forma oportuna que permite hacer el pago a los compromisos contraídos, la capacidad de la empresa para cubrir sus gastos diarios sin incurrir en financiamientos externos (Lawrence & Joehnk, 2009).

2.3.16. Riesgo de auditoria

Todas las organizaciones independientemente de su tamaño, naturaleza o estructura enfrentan riesgos. Los riesgos afectan la posibilidad de la organización de sobrevivir, de competir con éxito para mantener su poder financiero y la calidad de sus productos o servicios (Morocho, 2013).

Tabla 6. Nivel de confianza según el riesgo obtenido

Tabla del nivel de confianza	Nivel de riesgo
76 al 95% Alto	Bajo
51 al 75% Medio	Medio
15 al 50% Bajo	Alto

Nota. Adaptado de POLIT, C. (2001) Manual de auditoría financiera gubernamental

Fuente: Manual de auditoría financiera gubernamental

Elaborado por: Urueta (2021)

2.3.16.1. *Riesgo inherente*

Es la posibilidad de que existan errores substanciales en los estados financieros debido a las fallas en el proceso de la información financiera por la existencia de un sistema contable completo y a las presiones de la administración sobre el sistema para alcanzar determinadas metas establecidas (Morocho, 2013).

2.3.16.2. *Riesgo de control*

Se refiere a la contingencia del control interno establecido por la administración de la organización sobre el fallo en prevenir o detectar errores monitoreados. El sistema de control interno contable que establece la organización es un conjunto de controles preventivos y controles directivos que como su nombre lo indica previenen los errores o en su caso los detectan si llegan a materializarse y de tal manera generar estados financieros confiables y oportunos (Morocho, 2013).

2.3.16.3. *Riesgo de detección*

Es el riesgo que tiene el auditor en fallar al descubrir errores monetarios en los estados financieros por la mala aplicación de las técnicas de auditoría. El auditor puede fallar en detectar los errores debido a que en la auditoría no se examinan al 100% las transacciones o no se aplican oportunamente las técnicas establecidas (Morocho, 2013).

2.3.17. Toma de decisiones

Se refiere a cuando una persona toma una decisión conociendo un problema determinado, para después generar soluciones y evaluarlas y tomar la opción que mejor considere (Olaz Capitán, 2018).

2.4 Marco Legal

2.4.1. Constitución de la República

La Constitución de la República del Ecuador publicada en el Registro oficial 449 del 20 de octubre de 2008, constituye la máxima normativa ecuatoriana, que vela por las garantías que permiten el buen funcionamiento del comercio en el país.

“... Art. 336.- El Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad.

Art. 337.-El Estado asegurará la transparencia y eficiencia en los mercados y fomentará la competencia en igualdad (...)”.

De acuerdo con lo establecido en la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, se estipulan los siguientes artículos con respecto al desarrollo del presente proyecto.

La actividad del transporte pesado, es una actividad empresarial que se rige por leyes, normas y lineamientos de diferentes organismos de control como la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Trabajo, Agencia Nacional de Tránsito, entre otras, entre las principales regulaciones se encuentran los siguientes:

- Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.
- Ley del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular, publicada en el R.O.583 de 24 de Noviembre de 2011. Documento referente a la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, que contiene la Ley del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular en el Título innumerado, Capítulo I.
- Ley de Reforma Tributaria, publicada en el R.O. 325 de 14 de Mayo de 2001. Ley que detalla la forma de cálculo, exenciones, forma de pago y demás aspectos relacionados con el Impuesto a la Propiedad de Vehículos.

- Decreto Ejecutivo No. 1287, de 28 de diciembre de 2016 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 918 de 9 de enero de 2017.
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento a la Ley del Impuesto a los Vehículos Motorizados, publicado en el R.O. 200 de 26 de Mayo de 2010. Contiene el Reglamento General para la aplicación del Impuesto a los Vehículos Motorizados.
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
- Reglamento a la Ley del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular, publicado en el R.O. 608-4S. de 30 de Diciembre de 2011. Contiene el Reglamento General para la aplicación del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular.
- Resolución NAC-DGERCGC17-00000295, publicada en el R.O. de 30 de mayo de 2017. Establece regulaciones para el cumplimiento de los deberes formales de los contribuyentes que ejerzan la actividad de transporte terrestre.
- Resolución NAC-DGERCGC17-00000110, publicada en el R.O. 946 de 16 de Febrero de 2017. Establece el procedimiento y requisitos para solicitar exenciones, reducciones o rebajas especiales establecidas en la Ley del Impuesto a la Propiedad de Vehículos Motorizados.
- Resolución NAC-DGERCGC17-00000111, publicada en el R.O. 946 de 16 de Febrero de 2017. Establece el procedimiento y requisitos para solicitar exenciones establecidas para el Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular.

2.4.2. Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.

Art. 1 de la LOTTTSV

“La presente Ley tiene por objeto la organización, planificación, fomento, regulación, modernización y control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, con el fin de proteger a las personas y bienes que se trasladan de un lugar a otro por la red vial del territorio ecuatoriano, y a las personas y lugares expuestos a las contingencias de dicho desplazamiento, contribuyendo al desarrollo socio económico del país en aras de lograr el bienestar general de los ciudadanos”.

Art. 3 de la LOTTTSV

“El Estado garantizará que la prestación del servicio de transporte público se ajuste a los principios de seguridad, eficiencia, responsabilidad, universalidad, accesibilidad, continuidad y calidad, con tarifas socialmente justas. Para el segmento del transporte de carga, el estado no ha podido emitir un tarifario o tabla de fletes, ya que estos son específicos, participan muchas variables que no son de cuantificación simple”

Art. 6 de la LOTTTSV

“El Estado es propietario de las vías públicas, por lo cual será quien administrar y regularice su uso. “

Art. 7 de la LOTTTSV

“Las vías de circulación terrestre del país son bienes nacionales de uso público, y quedan abiertas al tránsito nacional e internacional de peatones y vehículos motorizados y no motorizados, de conformidad con la Ley, sus reglamentos e instrumentos internacionales vigentes. En materia de transporte terrestre y tránsito, el Estado garantiza la libre movilidad de personas, vehículos y bienes, bajo normas y condiciones de seguridad vial y observancia de las disposiciones de circulación vial.”.

Art. 45 de la LOTTTSV

“En todo cantón que cuente con ciento cincuenta mil o más habitantes conforme las cifras de proyecciones oficiales del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, la Municipalidad asumirá de forma progresiva la planificación, regulación y coordinación del transporte terrestre, tránsito y seguridad vial dentro de su jurisdicción, para lo cual expedirá, con competencia, las normas que sean necesarias”

Art. 46 de la LOTTTSV

“El transporte terrestre automotor es un servicio público esencial y una actividad económica estratégica del Estado, que consiste en la movilización libre y segura de personas o de bienes de un lugar a otro, haciendo uso del sistema vial nacional, terminales terrestres y centros de transferencia de pasajeros y carga en el territorio ecuatoriano. Su

organización es un elemento fundamental contra la informalidad, mejorar la competitividad y lograr el desarrollo productivo, económico y social del país, interconectado con la red vial internacional.”

Art. 50 de la LOTTTSV

“El Estado propenderá a la utilización de los sistemas inter y multimodales, como herramientas necesarias que permitan reducir costos operativos, mejora en los tiempos de transporte y eficiencia en los servicios”.

Art. 55 de la LOTTTSV

“El transporte público se considera un servicio estratégico, así como la infraestructura y equipamiento auxiliar que se utilizan en la prestación del servicio. Las rutas y frecuencias a nivel nacional son de propiedad exclusiva del Estado, las cuales podrán ser comercialmente explotadas mediante contratos de operación”.

Art. 57 de la LOTTTSV

“Dentro de esta clasificación, entre otros, se encuentran el servicio de ... carga pesada ... los cuales serán prestados únicamente por operadoras de transporte terrestre autorizadas para tal objeto y que cumplan con los requisitos y las características especiales de seguridad establecidas por la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial”.

Art. 58 de la LOTTTSV

“... se prohíbe prestar mediante la autorización por cuenta propia, servicios de transporte público o comercial, en caso de incumplimiento serán sancionados con la suspensión o revocatoria de la autorización. - Los vehículos que realicen transporte por cuenta propia, deberán obligatoriamente ser parte y constar en los activos de las personas naturales o jurídicas que presten dicho servicio, y estar debidamente matriculados a nombre de dichas personas. Los vehículos que consten matriculados a nombre de una persona natural o jurídica diferente no podrán prestar el servicio de transporte de carga por cuenta propia”.

Art. 61 de la LOTTTSV

“Las terminales terrestres, puertos secos y estaciones de transferencia, se consideran servicios conexos de transporte terrestre, buscando centralizar en un solo lugar el embarque y desembarque de pasajeros y carga, en condiciones de seguridad. El funcionamiento y operación de los mismos sean estos de propiedad de organismos o entidades públicas, gobiernos seccionales o de particulares, están sometidos a las disposiciones de esta Ley y sus reglamentos.”.

2.4.3. Ley de Régimen Tributario Interno

La Ley de Régimen Tributario Interno fue creada con el principal objetivo de controlar y regular los impuestos a cancelar por parte de los contribuyentes, como resultado de las actividades económicas que realizan.

“Art. 4.- Sujetos pasivos. - Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley. Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.”

“Art. 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana.- Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos: 1.- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el

Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario.”.

2.4.4. Decreto 1287

El cual reformó el artículo 128 de la Ley de Régimen Tributario Interno por el 189 que indicó lo siguiente:

“Art. 189.- Servicios de transporte. - La contratación de los servicios de transporte terrestre comercial, salvo los prestados por taxis, será realizada únicamente a través de las operadoras debidamente autorizadas por el organismo de tránsito competente. El socio emitirá el respectivo comprobante de venta a la operadora por los servicios prestados por este dicho comprobante se sujetará a los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobante de Venta, Retención y Documentos Complementarios y los que se establezcan mediante resolución emitida por el Servicio de Rentas Internas”.

CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA/ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Diseño de la investigación

La investigación tuvo un diseño no experimental. De acuerdo con Baena (2016) en el diseño no experimental se trabajó con información y situaciones no son sujetas a manipulación. En este diseño no se realizó una manipulación de las variables, por lo que se centró en la descripción y análisis del fenómeno de análisis. En este estudio se trató la información que analiza las operaciones diarias de la empresa y que participaron directamente en la generación de información financiera dentro de la empresa de transporte terrestre de carga pesada.

3.2. Enfoque de la Investigación

El enfoque de la investigación fue mixto de tipo cualitativo y cuantitativo. Bernal (2017) estableció que el enfoque cualitativo realizó un análisis no numérico de la información. Para la presente investigación se realizó un estudio de los procesos y operaciones que forman parte de las actividades diarias de la empresa, esto con el empleo de cuestionarios de control interno que permitieron establecer los niveles de confianza y de riesgo en las actividades propias de la empresa; del que se identificaron aquellos áreas y componentes significativos a fin de efectuar el análisis numérico respectivo, establecer la composición de las empresas del sector y obtener más información sobre la confiabilidad de los procesos y controles aplicados en cada rubro.

Por otra parte, el enfoque seleccionado brindó guía para el diseño de los instrumentos de investigación que se emplearon en la investigación, lo cual permitió realizar un óptimo levantamiento de datos y su respectivo procesamiento para generar conclusiones que contribuyeron a la propuesta de solución al problema.

3.3. Tipo de Investigación.

El tipo de investigación utilizado es el transversal / descriptivo, ya que se analizaron los procesos de las empresas del sector a través de un periodo de tiempo determinado y se buscó establecer la incidencia de las debilidades encontradas en la liquidez de las mismas.

Adicionalmente, se emplearon investigaciones como la descriptiva, documental y de campo, las cuales están estrechamente relacionadas con el diseño y enfoque seleccionado, ya

que, según Hernández, Fernández, & Baptista, (2014) la investigación descriptiva tiene como objeto un análisis cualitativo del ente de estudio, centrándose en las cualidades y realizando una descripción de los principales elementos para la generación de conclusiones, por lo que se aplicó este tipo de investigación al detallar los procesos que se llevaron a cabo para un adecuado sistema de control interno en las empresas de transporte de carga pesada.

La investigación documental se presentó, de acuerdo con palabras de Galindo (2018) como un análisis de los principales documentos relacionados con un fenómeno de estudio, dentro de estos documentos pueden estar los relacionados con las operaciones de una empresa, los cuerpos legales necesarios para la ejecución de las actividades y los documentos internos que permiten entender cómo se realizan las funciones dentro de la empresa y las debilidades que pueden existir en la ejecución de los procesos, este tipo de investigación interviene en el análisis de los principales registros de la muestra de empresas de transporte para entender cómo se estructura su control interno y determinar de qué manera se puede fortalecer tales controles. Adicionalmente, se basó en métodos que permiten recoger los datos de primera mano en forma directa donde se origina su fuente, sin someterlos a modificaciones; además, se empleó la guía de preguntas que conforman el cuestionario de control interno.

Finalmente, la investigación de campo se llevó a cabo al momento de realizar el levantamiento de datos en las instalaciones de las empresas seleccionadas. Esto con el fin de observar cómo se dan las operaciones e identificar las posibles debilidades dentro del proceso que pueden afectar a la generación de información financiera confiable.

3.4.Métodos y Técnicas utilizados

3.4.1.Método de investigación

El método empleado en la recopilación de datos e información, correspondió al inductivo, pues desde el análisis de hechos específicos, organización de datos y verificación de procesos internos se concluyó en las debilidades de un sector en general; así también el analítico sirvió para identificar las causas y efectos de las debilidades encontradas en los procesos y detallarlas en la hoja de hallazgo de los resultados de la investigación.

3.4.2. Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación utilizadas son:

3.4.2.1. Observación Directa

Esta técnica permitió aclarar y analizar las experiencias diarias de las organizaciones y el personal que las conforman. Además, fue necesario contar con documentos que respalden dichas situaciones en las cuales sea posible constatar la situación financiera, operacional y administrativa de las empresas en estudio, siendo las principales áreas estratégicas, las de administración, financiera y logística.

3.4.2.2. Entrevistas

Se utilizó esta técnica para levantar información de los directivos y/o gerentes de las diferentes empresas, manejando un formulario de preguntas, con la finalidad de conocer los procedimientos, lineamientos, decisiones operativas del sector e identificar las barreras financieras y que influyen en su capacidad de pago.

3.4.2.3. Cuestionarios de control interno

Se diseñó un cuestionario de control interno con el fin de analizar el ambiente de control de las empresas y otros componentes del control interno que permitían identificar y evaluar la situación actual del control dentro de las empresas de estudio.

3.4.2.4. Análisis documental y de información:

Se efectuó un análisis de documentos, estatutos y reglamentos, aplicando una lista de verificación, además se realizó un análisis de los principales indicadores financieros que representan la liquidez de las empresas del sector de los años 2019 y 2020; cuyo objetivo corresponde a la valoración, categorización y síntesis de la información extraída del contenido de los documentos, para determinar la problemática.

3.5.Población

Para la presente investigación se consultó el catastro de la página del Servicio de Rentas Internas, en el cual las empresas activas que se enmarcan en la actividad económica para el “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” identificadas con el código H492301, las que corresponden a una población de 139 empresas ubicadas en la parroquia Ximena, por ser la más próxima al Puerto Marítimo de la ciudad de Guayaquil.

3.6.Muestra

Se realizó un muestreo no probabilístico e intencional, basado en las limitaciones y restricciones del acceso a la información operativa y financiera de tres empresas del sector de transporte de carga pesada. A las cuales se les aplicó las herramientas para el levantamiento de información, bajo el método de selección directa, como unidades de análisis se dirigió el levantamiento de información al gerente general y a los encargados de las áreas administrativas, financieras y logísticas. Las empresas objeto de estudio solicitaron se aplique el sigilo respectivo sobre el origen de la información, por lo que, se las ha identificado como empresa A, B y C dentro de la investigación.

3.7. Análisis, interpretación y discusión de resultados

3.7.1. Entrevistas a los Representantes Legales y/o Gerentes

3.7.1.1. Empresa A

AMBIENTE DE CONTROL

Pregunta 1

¿Cómo se encuentra estructurada su empresa? ¿De qué manera están estructuradas las funciones?

Cuenta con una estructura para las áreas administrativas, operacional, comercial. El área administrativa se desempeña en la dirección de la empresa para que las disposiciones que se emiten mantengan la estabilidad y también el cumplimiento de los deberes con las diferentes instituciones públicas como el SRI, Municipios, ANT, Ministerio de Transporte y Obras Públicas que son los entes rectores de las empresas de carga pesada la cual se compone de Gerente, Administrativo y Financiero, quienes también efectúan el control de la facturación.

El departamento comercial se encarga de contactarse con los clientes y ofrecer el servicio de carga pesada y de la misma manera negociar el servicio de acuerdo a las necesidades del cliente en cuanto a destino y valores. El departamento de logística se encarga de la coordinación de las diferentes órdenes requeridas por el cliente con respecto a horarios, rutas, personal (conductores asignados) e información necesaria para brindar el servicio; también el seguimiento de los portales webs de los diferentes puertos (CONTECOM - Simón Bolívar, TPG - Inarpi, Naportec y Fertisa).

Pregunta 2

**¿Cuáles son los principales errores que se presentan en el desempeño de las actividades?
¿Cuáles son los efectos que se desprenden?**

Errores de las empresas:

Los conductores no pueden ingresar si no se encuentran afiliados al IESS, los vehículos si no cuentan con la matrícula pagada y/o con la revisión del órgano de control respectivo; así también, si no presentan las condiciones de seguridad básicas para el ingreso (llantas en buen estado, luces, cascos, chalecos, botas que deben vestir los conductores, entre otros) el servicio no se puede prestar por ser recintos de máxima seguridad.

Errores de los puertos:

- Falta de peso de los contenedores y al egresar el vehículo se presenta información errónea con respecto a lo declarado, que ocasiona la devolución del contenedor y; por lo tanto, la suspensión temporal del servicio hasta que sea aforado (aperturado y verificando la carga y peso) físicamente.

- Regresos de contenedores por sellos dañados o defectuosos, que provoca la devolución del contenedor cuando el transporte ya se encuentra listo para salir de los diferentes puertos, ocasionando pérdida de tiempo y dinero (pago a choferes y combustible utilizado).

- ECUAPASS, el sistema virtual de almacenamiento de información presenta inestabilidad en su plataforma que en muchas ocasiones no arroja el ticket de salida para cada vehículo y los retiene durante algunas horas.

Pregunta 3

¿Existe un área que se encargue del control interno de la empresa? ¿Qué funciones efectúa y cómo se refleja en la gestión organizacional?

No existe un área de control interno que analice los procesos.

Pregunta 4

¿Cuáles son las políticas que determinan cómo consigue la información a nivel operativo?

Diariamente conforme al desempeño de las labores, por cuanto no existen procedimientos establecidos.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Pregunta 5

¿Cuáles son los objetivos específicos para cada actividad que se desarrolla en la empresa? ¿Qué coherencia guardan con los objetivos globales?

No existen objetivos establecidos, pero en estos momentos de pandemia constituyen cubrir los costos operativos y administrativos en los que incurre la empresa.

Pregunta 6

¿Cuáles son los mecanismos para identificar y evaluar los riesgos derivados de fuentes externas que puedan obstaculizar la consecución de los objetivos tales como fuentes de suministro, acciones de la competencia, cambios en la normativa aplicable, en las condiciones económicas; y, o las internas como renuncia de empleados, conflictos laborales?

Se efectúa una verificación periódica de tarifas en el mercado, poniendo anuncios de solicitud de servicios con destinos para definir qué precios son los más razonables en el mercado.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Pregunta 7

**¿Qué tipo de análisis de la información financiera realiza como directivo de la organización?
¿Con qué frecuencia?**

Se efectúan análisis semanales de los gastos operativos (nómina, servicios básicos); así como, los de caja chica para llevar un control de los egresos y un balance mensual de pérdidas y ganancias.

Pregunta 8

¿Cuáles son los controles internos que influyen en la liquidez de la empresa? ¿Qué áreas considera usted que son las áreas más relevantes para la empresa?

La gestión de las cobranzas y la fijación de precios que se efectúa mediante acuerdos entre empresa y clientes, pero que no se encuentran definidos, la unidad más relevante es la comercial.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Pregunta 9

¿Cuáles son los mecanismos para recabar sugerencias o quejas de clientes? ¿Se toman acciones correctivas frente a eventuales quejas por el servicio prestado?

La comunicación directa con el cliente respecto a las quejas se rectifica específicamente sobre lo suscitado; sin embargo, existen quejas que no son aplicables, por cuánto se presentan por

pagos adicionales de movilización de carga ejemplo: la entrega no contemplada inicialmente desde la contratación del servicio.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Pregunta 10

¿Qué tipo de supervisión efectúa la dirección al personal que labora en la empresa?

Qué lleguen a tiempo a desempeñar sus labores de trabajo, la evaluación periódica del trato al cliente y de la logística con cuestionarios de preguntas a empleados para identificar qué cantidad de experiencia están obteniendo de las actividades diarias.

3.7.1.2. Empresa B

AMBIENTE DE CONTROL

Pregunta 1

¿Cómo se encuentra estructurada su empresa? ¿De qué manera están estructuradas las funciones?

El personal ejecuta sus actividades laborales de acuerdo a las necesidades de la empresa, existen áreas definidas como las de logística, financiera- contable y administrativa, pero las tareas en su mayoría son compartidas al ser la estructura interna bastante reducida para el funcionamiento, aún con mayor razón posterior a las restricciones que se efectuaron durante la pandemia, tuvimos que reducir el personal administrativo.

Pregunta 2

**¿Cuáles son los principales errores que se presentan en el desempeño de las actividades?
¿Cuáles son los efectos que se desprenden?**

Por la falta de revisión de los sustentos de las transacciones que efectuábamos con los dueños de camiones de años anteriores (cheques a nombre de los mismos, sustento de los egresos), estos compraban facturas a un transportista que no declaraba sus impuestos al Servicio de Rentas Internas, y este organismo de control lo consideró como una empresa fantasma, y para recaudar los valores tuvimos que cancelar el monto que había dejado de percibir por este contribuyente de

aproximadamente 85,000 dólares, situación que afecto la nuestra economía como empresa. La falta de planificación de los costos operativos del negocio en muchas ocasiones ha afectado la liquidez que necesitamos para continuar operando; así también, la falta de seguimiento y captación de recursos que se encuentra en la cartera vencida o en los plazos que les otorgamos a los clientes para el pago, pues para continuar prestando el servicio debemos flexibilizar las condiciones de pago sin el análisis financiero respectivo.

Pregunta 3

¿Existe un área que se encargue del control interno de la empresa? ¿Qué funciones efectúa y cómo se refleja en la gestión organizacional?

No existe un trabajador específico que se encargue de la verificación de procesos, sin embargo, encontramos en un proceso de obtención de la certificación BASC, etapa durante la que hemos identificado que para continuarlo debemos implementar una serie de controles estandarizados, pero que lamentablemente por falta de conocimiento de nuestros colaboradores y por el costo no se han podido realizar, por lo que, nos debemos y regimos a las sugerencias y recomendaciones del contador externo.

Pregunta 4

¿Cuáles son las políticas que determinan cómo consigue la información a nivel operativo?

No tenemos establecido un programa de políticas para la generación de la información, esta es obtenida con las necesidades que se presentan diariamente, un ejemplo de aquello, es el reporte de cartera vencida que se genera al final del mes, a fin de gestionar su recuperación.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Pregunta 5

¿Cuáles son los objetivos específicos para cada actividad que se desarrolla en la empresa? ¿Qué coherencia guardan con los objetivos globales?

No existen objetivos establecidos como empresa, sin embargo, tratamos de que se lleve un buen control que nos otorgue resultados operacionales y económicos positivos.

Pregunta 6

¿Cuáles son los mecanismos para identificar y evaluar los riesgos derivados de fuentes externas que puedan obstaculizar la consecución de los objetivos tales como fuentes de suministro, acciones de la competencia, cambios en la normativa aplicable, en las condiciones económicas; o las internas como renuncia de empleados o conflictos laborales?

No se han evaluado los riesgos del negocio, la principal preocupación ha sido la captación y gestión de clientes, así como la coordinación con los diferentes entes como la Cámara de Transporte Pesado para la focalización de los subsidios en el combustible, que como principal insumo para nuestra actividad ha afectado tanto la economía de las empresas de transporte como la de los dueños de los vehículos.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Pregunta 7

**¿Qué tipo de análisis de la información financiera realiza como directivo de la organización?
¿Con qué frecuencia?**

Disponemos de un sistema contable, que permite realizar la facturación respectiva, cuenta con módulo de gestión de personal y de estados financieros, sin embargo, este es manejado por el asistente contable que ingresa información y el contador externo, quien se encarga de cubrir las obligaciones generadas con el Servicio de Rentas Internas, no se han efectuado reportes de análisis.

Pregunta 8

¿Cuáles son los controles internos que influyen en la liquidez de la empresa? ¿Qué áreas considera usted que son las áreas más relevantes para la empresa?

El área logística sin duda es la más difícil de manejar por la cantidad de personal que interviene, entre choferes y personal administrativo, el coordinador de asignación de viajes tiene múltiples funciones, pues generalmente se encarga de la gestión de clientes, controlar el tiempo de entrega de la carga y emisión de pases de puerto.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Pregunta 9

¿Cuáles son los mecanismos para recabar sugerencias o quejas de clientes? ¿Se toman acciones correctivas frente a eventuales quejas por el servicio prestado?

Se efectúa un seguimiento telefónico de la calidad del servicio, pero este es efectuado por la misma analista que se encarga de la facturación que en ocasiones no tiene el tiempo suficiente para llamar a todos y cada uno de nuestros clientes.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Pregunta 10

¿Qué tipo de supervisión efectúa la dirección al personal que labora en la empresa?

Como directivo nos enfocamos en el manejo diario de los camiones, aliados comerciales, clientes y choferes, debido a que el ingreso generado es exclusivo para cubrir los gastos y evitar que se ocasionen pérdidas, debido a que nuestra estructura es pequeña; por lo que, de acuerdo como se generan inconvenientes van solucionando.

3.7.1.3. Empresa C

AMBIENTE DE CONTROL

Pregunta 1

¿Cómo se encuentra estructurada su empresa? ¿De qué manera están estructuradas las funciones?

Nuestra empresa funciona a través de las áreas administrativa, contable, logística y de verificación de procesos; el área administrativa se encarga preparar y revisar las facturas electrónicas y demás documentos adjuntos para enviarlas a los clientes, contabilizar los pagos de los clientes y facturas de los proveedores, preparar los cheques y gestionarlos en el banco, el área logística se encarga de vigilar que los equipos se encuentren en condiciones óptimas y los choferes con los permisos necesarios para ingresar a los puertos, contacta a los clientes para obtener cargas, coordina el tipo de cargas se pueden transportar en función del peso, resuelve problemas en

conjunto con los choferes, informa a los clientes de posibles incidentes; sin embargo, como Gerente me encargo de definir las políticas comerciales, gestionar la cartera de clientes de acuerdo al volumen de prestación del servicio, así como, de la evolución del mercado y de la competencia.

Pregunta 2

¿Cuáles son los principales errores que se presentan en el desempeño de las actividades?

¿Cuáles son los efectos que se desprenden?

La falta de coordinación en la parte operativa con los choferes y asignación de turnos ha causado que la documentación no esté completa, el servicio sea interrumpido y en muchas ocasiones cancelado por el cliente, perjudicando los ingresos de la empresa y la imagen empresarial de la misma respecto a la calidad del servicio; el mantenimiento de los vehículos no es programado, se realiza de acuerdo a las necesidades y daños presentados, ya que los choferes no informan oportunamente, lo que ocasiona mayores gastos operativos; la gestión de cartera de clientes no se ha ampliado por la falta de personal y de conocimientos para la captación de nuevas empresas; las operaciones y procesos se han visto afectadas por la falta de personal con conocimientos en la parte contable, administrativa y logística que aporten con soluciones y análisis de las mejoras que se puedan efectuar a los procesos; así también, se ha identificado que los choferes no brindan una atención adecuada a los clientes por no encontrarse capacitados para tratar con los mismos, por lo que, no se han podido mejorar los procesos del negocio muchas veces por la falta de tiempo, recursos e información.

Pregunta 3

¿Existe un área que se encargue del control interno de la empresa? ¿Qué funciones efectúa y cómo se refleja en la gestión organizacional?

Existe un empleado que se encarga entre sus demás actividades de coordinación logística de la revisión y actualización de procesos de acuerdo a las situaciones que se presentan diariamente, quién se encarga de verificar que las unidades vehiculares de la empresa se encuentren en óptimas condiciones, llevar el seguimiento del kilometraje con los choferes para identificar posibles desperfectos mecánicos.

Pregunta 4

¿Cuáles son las políticas que determinan cómo consigue la información a nivel operativo?

No existen políticas para la obtención de la información, todos los empleados me reportan como Gerente de las situaciones que se presentan y tomo decisiones para que el funcionamiento de la empresa sea óptimo, mensualmente se realiza una reunión con los empleados a fin de obtener un mayor conocimiento de los resultados obtenidos.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Pregunta 5

¿Cuáles son los objetivos específicos para cada actividad que se desarrolla en la empresa? ¿Qué coherencia guardan con los objetivos globales?

Los objetivos como organización y de cada área que la conforma se basan en el mejoramiento continuo de acuerdo a los problemas que se presentan diariamente y que nos permiten reconocer los riesgos en los que estamos inmersos, y se solucionan conforme se aparecen en la ejecución de las actividades, ya que, como empresa siempre buscamos las estrategias adecuadas que nos brinden la ventaja competitiva en el mercado.

Pregunta 6

¿Cuáles son los mecanismos para identificar y evaluar los riesgos derivados de fuentes externas que puedan obstaculizar la consecución de los objetivos tales como fuentes de suministro, acciones de la competencia, cambios en la normativa aplicable, en las condiciones económicas; y, o las internas como renuncia de empleados, conflictos laborales?

No se han evaluado los riesgos externos del negocio, pero se ha reconocido aquellas políticas y decisiones externas que nos afectan en el funcionamiento como el aumento continuo del precio del combustible que merma las utilidades de los precios ya establecidos y pactados con los clientes; las huelgas, bloqueos y mal estado de las carreteras que perjudican la continuidad del servicio y ocasionan más gastos operativos; el establecimiento de precios más bajos por parte de otras empresas de transporte que atraen a clientes que forman parte de nuestra cartera y disminuyen el volumen del trabajo, sin embargo, de todas estas situaciones que en la actualidad nos han provocado desembolsos económicos aún no se han implementados planes que disminuyan su impacto.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Pregunta 7

**¿Qué tipo de análisis de la información financiera realiza como directivo de la organización?
¿Con qué frecuencia?**

El contador externo ha sido el encargado de recolectar la información e informarme de cualquier inconsistencia o problema que se presente para tomar las medidas y solucionarlos, sin embargo, no se efectúan reportes frecuentes de este análisis, por cuanto solo es informativo.

Pregunta 8

¿Cuáles son los controles internos que influyen en la liquidez de la empresa? ¿Qué áreas considera usted que son las áreas más relevantes para la empresa?

Sin duda alguna el área logística y comercial son aquellas a las que se les ha puesto más énfasis en el desarrollo de las actividades, pero considero que cada unidad tiene una importancia vital para la continuidad y el fortalecimiento de nuestra imagen empresarial

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Pregunta 9

¿Cuáles son los mecanismos para recabar sugerencias o quejas de clientes? ¿Se toman acciones correctivas frente a eventuales quejas por el servicio prestado?

Se hace un seguimiento después de la prestación del servicio directamente con el cliente, a fin de conocer la conformidad del mismo respecto a la puntualidad, estado de prestación del servicio, y por supuesto se toman las medidas correctivas, y en caso de ser muy graves se sanciona a los choferes o al personal que lo ocasionó.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Pregunta 10

¿Qué tipo de supervisión efectúa la dirección al personal que labora en la empresa?

En la reunión mensual con los empleados se trata de colocar metas para cada área, las que son revisadas continuamente, ya que se trata de mantener un control constante principalmente sobre los gastos operativos.

3.7.2. Resultados de entrevistas a Representantes Legales

De acuerdo con la información levantada en las entrevistas, se tienen las siguientes conclusiones al estudio:

- Las empresas analizadas cuentan con una estructura organizacional, en donde se puede apreciar la distribución y definir las responsabilidades por áreas de la empresa, la composición básica permitió identificar en todas a los departamentos administrativo - financiero, operacional y comercial; y, como unidad asesora a los contadores externos. Estos departamentos contribuyen a la realización de las actividades de las empresas de transporte pesado y permiten gestionar, principalmente, las actividades de logística y transporte de las unidades de la entidad. Pero no cuentan con un manual de políticas y procedimientos establecidos para la ejecución de las actividades operativas, financieras y administrativa, lo que ha ocasionado deficiencias y que las actividades no se realicen de manera organizada ni formal, por lo que se ejecutan de acuerdo con las necesidades de la empresa, aumentando el riesgo de obtención y falta de confiabilidad de la información que se genera para la toma de decisiones de la administración.
- Por otro lado, se tiene una ausencia de lineamientos estratégicos y de objetivos establecidos para el cumplimiento de metas organizacionales, por lo que los funcionarios de la entidad no tienen una misión y visión establecida para la ejecución de sus principales actividades laborales.
- Dentro de las principales medidas de seguridad a emplear se tiene que los conductores deben cumplir con los parámetros de la ley expuestos como las medidas de seguridad y el protocolo establecido por las autoridades de control, parámetros que por falta de control del área logística previo a la prestación del servicio no se cumplen.

- Al indagar sobre la seguridad y confianza en los controles de la entidad, se tiene que no existe un área establecida para el control interno y que analice los procesos, por lo que no se puede garantizar una seguridad en los controles aumentando el nivel del riesgo. Esto tiene una incidencia en la generación de la información, puesto que, al no haber procedimientos establecidos para la realización de las funciones, la información financiera que se genera no refleja fielmente la situación de la empresa.
- Respecto a la cultura organizacional, se presenta en la empresa que no existen políticas para la administración del recurso humano, por lo que no existen sanciones para los trabajadores que no ejecutan sus actividades de forma correcta. Lo principal de este problema se centra en los procesos, dado que la información levantada de la empresa muestra que no existen procesos establecidos para la ejecución de las actividades comerciales, ni planes de capacitación programados que permitan a los empleados ampliar sus competencias laborales y brindar otro tipo de análisis a la información.
- El sistema de análisis de información financiera es inexistente, lo que provoca que no se analicen los costos operaciones previo a la definición de los precios de los servicios, pues estos son colocados por la Gerencia (dueños de las empresas) de acuerdo a la oferta y demanda, sin un análisis técnico que beneficie a las empresas generando una competencia desleal y falta de equidad en el sector.

3.7.3. Cuestionario de control interno

Tabla 7. Cuestionario de control interno

<u>Pregunta</u>	<u>Componente del COSO</u>	<u>Cuestionario de control interno</u>						<u>Cumplimiento del Sector</u>		
		<u>Evaluación de procedimientos</u>						<u>Observaciones</u>	<u>Calificación</u>	<u>Ponderación</u>
		<u>Empresa A</u>		<u>Empresa B</u>		<u>Empresa C</u>				
		<u>Si</u>	<u>No</u>	<u>Si</u>	<u>No</u>	<u>Si</u>	<u>No</u>			
¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones?	Ambiente de control		X		X	X	No se presenta una estructura organizacional formalizada, los Jefes de Operaciones tiene sobrecarga laboral	3	10	
¿Las actividades de las áreas son planificadas?	Ambiente de control		X		X	X	Las actividades no son planificadas, no se efectúan presupuestos sobre el que medir la ejecución de las actividades, sin embargo, los cobros, pagos, para el manejo de las operaciones son realizadas semanalmente.	2	10	
¿El personal conoce con claridad sus responsabilidades y las mismas son impartidas por escrito o verbalmente?	Ambiente de control	X			X	X	Existen instrucciones sobre lo que se espera de cada personal, las que son realizadas verbalmente por no existir un medio de comunicación formal. Los contratos, estos guardan un modelo general que no especifica las responsabilidades	7	10	
¿El servicio inicia con una orden de despacho o documento similar? En caso de ser positiva la respuesta, estos documentos son prenumerados y preimpresos	Ambiente de control		X		X	X	Todo empieza con la solicitud de transporte que efectúa el cliente , asignan el transporte y coordinan con el despachador de aduanas.	5	10	
¿La entidad tiene diseñados procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión?	Ambiente de control		X		X	X	No se observa un claro plan estratégico	3	10	
¿Existen procedimientos administrativos y operativos específicos?	Ambiente de control	X			X	X	Solo para el personal de operaciones, el área financiera y contable realiza actividades varias.	6	10	

Cuestionario de control interno										
Pregunta	Componente del COSO	Evaluación de procedimientos						Cumplimiento del Sector		
		Empresa A		Empresa B		Empresa C		Observaciones	Calificación	Ponderación
		Si	No	Si	No	Si	No			
¿La dirección ejerce controles gerenciales?	Ambiente de control		X		X	X		La mayor preocupación de la administración es el manejo del efectivo para cubrir las obligaciones contraídas a corto plazo.	7	10
¿El personal debe cumplir con algún perfil específico relacionada con el área técnica en el que se desenvuelve?	Ambiente de control	X		X		X		El personal tiene conocimientos sobre las áreas en las que se desempeñan, sin embargo, en su mayoría no cuentan con preparación académica	7	10
¿Se hace un seguimiento adecuado a los clientes sobre la satisfacción del servicio prestado?	Ambiente de control		X		X	X		No hay un servicio post venta	3	10
¿La dirección ha establecido quienes serán los funcionarios que participarán en la identificación de riesgos externos e internos?	Evaluación de riesgos		X		X	X		Solo una empresa tiene un trabajador encargado para la evaluación de procesos y riesgos.	3	10
¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	Actividades de control		X		X	X		No se observan controles estructurados para la mitigación del riesgo	1	10
¿Existen responsables designados para la generación de la información que permita evaluar los niveles obtenidos de eficacia y eficiencia de las operaciones?	Actividades de control	X		X		X		Se observa principalmente implementados para el área logística, sin embargo existen situaciones fuera del alcance operacional, al ser principalmente los socios quienes prestan el servicio	5	10
¿El servicio inicia con una orden de despacho o documento similar?	Actividades de control		X		X		X	Las órdenes son verbales y la asignación de viajes por vehículo se efectúa de acuerdo a la disponibilidad de los mismos.	4	10
¿Los archivos se encuentran organizados y actualizados?	Actividades de control	X			X	X		Parcialmente, hay registros que aún no han sido ingresados contablemente.	6	10

Cuestionario de control interno										
Pregunta	Componente del COSO	Evaluación de procedimientos						Cumplimiento del Sector		
		Empresa A		Empresa B		Empresa C		Observaciones	Calificación	Ponderación
		Si	No	Si	No	Si	No			
¿Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación por parte del nivel jerárquico adecuado sobre las operaciones y actividades que desarrolla la entidad? ¿Se efectúa un seguimiento de los despachos (demoras - oportunidad del servicio)?	Actividades de control		X		X		X	La gerencia ejerce controles sobre el efectivo, pero no sobre las operaciones. Se realiza un reporte semanal, indicando cuanto se transportó en cantidades y montos.	7	10
¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	Información y comunicación	X		X		X		Cuenta con información parcial de las operaciones por el uso del sistema contable, sin embargo, no se analiza para la toma de decisiones. El contador efectúa procesos administrativos no se asesoría	8	10
¿Las deficiencias detectadas son puestas en conocimiento de la dirección?	Supervisión		X		X		X	No se evalúan deficiencias	2	10
Σ Valores obtenidos - Calificación total									79	
Óptimo para el factor - ponderación CT									170	
Nivel de confianza de las operaciones									46,47%	
Nivel de riesgo de las operaciones									53,53%	

Fuente: Procesos logísticos y administrativos de las empresas A, B y C.

Elaborado por: Urueta (2021)

Luego de realizar las ponderaciones a los controles que se ejecutan en las empresas, se analizaron los riesgos asociados a la auditoría, de los que se obtuvo una calificación del 46,47% para el nivel de confianza de las operaciones mientras que nivel de riesgo inherente a las actividades está ubicada en un 53,53%, esto debido a la falta de definición de políticas,

responsabilidades y procedimientos mostrando la falta de seguridad razonable para la ejecución de los procesos dentro de las empresas de estudio; por lo que, a pesar de que existe el acceso a la información, los registros no se encuentran actualizados, la información no ha sido organizada y archivada cronológicamente, así también, las áreas logísticas, financieras y administrativas no coordinan oportunamente acciones que beneficien la operatividad de las empresas, ya que, trabajan de forma independiente y reportan a la dirección, determinando finalmente que el riesgo de detección de que los procedimientos de auditora no revelen aspectos importantes es moderado.

3.7.4. Análisis de los estados financieros

Ninguna de las empresas presentó registros en el sistema contable de los estados financieros de años anteriores, por lo que, para proceder con el análisis financiero se utilizaron los archivos de las declaraciones del impuesto a la renta del año 2020, de la siguiente manera:

Tabla 8. Estado de situación financiera

Estado de Situación Financiera						
Al 31 de Diciembre de 2020						
(expresados en dólares estadounidenses)						
Activo	A	%	B	%	C	%
Activo corriente						
Efectivo y equivalentes	10.128,55		46.702,03		28.695,50	
Ctas. y doc. Por cobrar	0,00		95.811,42		80.089,70	
Crédito renta	188,84		8.755,01		3.424,28	
Retenciones en la fuente	0,00		0,00		7.804,50	
Total activo corriente	10.317,39	100%	151.268,46	95%	120.013,98	60%
Activo no corriente						
Muebles y enseres	0,00				0,00	
Equipos de computación y software	0,00		1.000,00		3.460,00	
Vehículos	0,00		11.301,84		34.328,57	
Otros, propiedades planta y equipos	0,00		1.963,00		3.100,00	
Depreciación acumulada	0,00		-5.583,00		-1.520,16	
Otro activos	0,00		0,00			
Otros activos no corrientes	0,00		0,00		42.215,97	
Total activo no corriente	0,00	0%	8.681,84	5%	81.584,38	40%
Total activo	10.317,39		159.950,30		201.598,36	
Pasivo						
Pasivo corriente						
Cuentas por pagar relacionadas	0,00		51.325,70		25.720,89	
Cuentas por pagar no relacionadas	0,00		22.210,42		2.385,78	
Impuesto a la renta por pagar	335,81		3.457,32		2.347,11	
Participación trabajadores por pagar	0,00		2.773,25		1.882,71	
Décimo tercero	0,00		471,45		794,77	
Décimo cuarto	0,00		0,00		257,36	
Vacaciones	0,00		0,00		1.746,95	
Fondos de reserva IESS	0,00		0,00		155,37	
Otros beneficios	0,00		2.434,39		2.371,07	

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2020
(expresados en dólares estadounidenses)

<u>Activo</u>	A	%	B	%	C	%
Aporte patronal	0,00		187,23		992,78	
Sueldos x pagar	0,00		0,00		0,00	
Retención de IVA	0,00		0,00		169,07	
Retenciones en la fuente	0,00		3.042,21		1.398,73	
Total pasivo corriente	335,81	3,25%	85.901,97	53,71%	40.222,59	19,95%
Pasivo no corriente						
Cuentas y documentos por pagar					0,00	
Total pasivo no corriente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total pasivo	335,81		85.901,97		40.222,59	
Patrimonio						
Capital social	800,00		800,00		400,00	
Capital operativo	5.387,43		0,00		57.004,99	
Utilidad no distribuida años anteriores	2.786,70		57.533,25		91.419,39	
Utilidad presente ejercicio	1.007,44		15.715,08		12.551,39	
Total patrimonio	9.981,57	96,75%	74.048,33	46,29%	161.375,77	80,05%
Total pasivo y patrimonio	10.317,39		159.950,30		201.598,36	

Fuente: Declaraciones de impuesto a la renta del año 2020

Elaborado por: Urueta (2021)

Tabla 9. Estado de Resultados

Estado de Resultado
Al 31 de Diciembre del 2020
(expresados en dólares estadounidenses)

	A	%	B	%	C	%
Ingresos						
Ventas gravadas tarifa 0% IVA	248.808,93	100,00%	663.881,04	100,00%	658.983,91	100,00%
Total ingresos	248.808,93		663.881,04		658.983,91	
Costo de ventas						
Transporte	234.833,85	94,38%	514.848,48	77,55%	342.610,25	51,99%
Total costo de ventas	234.833,85		514.848,48		342.610,25	
Utilidad bruta	13.975,08		149.032,56		316.373,66	
Gastos de personal						
Sueldo unificado	0,00		19.113,94		110.788,02	
Aporte patronal	0,00		3.533,75		13.460,74	
Décimo tercer sueldo	0,00		3.915,77		9.232,34	
Décimo cuarto sueldo	0,00		4.130,54		4.910,78	
Vacaciones	0,00		3.808,00		1.692,46	
Fondo de reserva	0,00		0,00		1.205,70	
Desahucio	0,00		0,00		341,33	
Total gastos personal	0,00	0,00%	34.502,00	5,20%	141.631,37	21,49%
Otros gastos						
Federación nacional de transporte	0,00		0,00		240,00	
Peajes	0,00		0,00		6.363,00	
Servicios básicos	0,00		0,00		2.916,61	
Seguros póliza	0,00		281,82		2.749,93	
Honorarios profesionales y servicios	0,00		11.312,73		9.756,77	
Otros servicios	0,00		0,00		5.707,00	

Estado de Resultado
Al 31 de Diciembre del 2020
(expresados en dólares estadounidenses)

	A	%	B	%	C	%
Suministro de limpieza	0,00		0,00		399,60	
Servicios portuarios	0,00		0,00		1.653,51	
Mantenimiento y reparaciones	12.412,84		1.123,14		15.504,14	
Papelería útiles de oficina	0,00		979,21		1.257,13	
Combustibles	0,00		284,38		73.378,97	
Repuestos	0,00		62.659,61		36.176,32	
Depreciación	0,00		5.353,16		646,50	
IVA que se carga al gasto	218,98		13.621,07		2.691,49	
Gastos financieros	0,00		427,11		0,00	
Otros bienes	0,00		0,00		2.749,93	
Total otros gastos	12.631,82	5,08%	96.042,23	14,47%	162.190,90	24,61%
Total gastos	12.631,82	5,08%	130.544,23	19,66%	303.822,27	46,10%
Total costos y gastos	247.465,67	99,46%	645.392,71	97,22%	646.432,52	98,10%
Utilidad antes de impuestos	1.343,26	0,54%	18.488,33	2,78%	12.551,39	1,90%
Participación trabajadores	0,00		2.773,25		1.882,71	
Utilidad gravable	1.343,26		15.715,08		10.668,68	
Total impuesto causado	335,81		3.457,32		2.347,11	
Utilidad neta	1.007,44	0,40%	12.257,76	1,85%	8.321,57	1,26%

Fuente: Declaraciones de impuesto a la renta del año 2020

Elaborado por: Urueta (2021)

De acuerdo con la información financiera, se analizó la relación entre el activo corriente y el pasivo corriente de cada empresa, esto con el fin de conocer la concentración de sus activos y determinar la liquidez con la que opera. En primer lugar, se puede observar que para la empresa A, sus activos se encuentran concentrados solo en los corrientes con un total del 100% del total de los activos, mientras que para la empresa B el 95% del total de sus activos está concentrado en los activos corrientes; y, finalmente la empresa C muestra una concentración del 60% en los activos corrientes respecto al total de activos.

El uso de los activos no corrientes para las actividades de carga pesada, la empresa A muestra que no posee activos no corrientes registrados, mientras que para la empresa B alcanza el 5% respecto al total de sus activos; y, finalmente, la empresa C tiene un 40% de sus activos disponibles para la prestación de las actividades de carga pesada, lo que refleja que todas recurren a la tercerización de servicios, ya sea a través de sus socios o de intermediarios que facilitan sus equipos.

Respecto a los pasivos y patrimonio de las empresas analizadas, estas en su mayoría operan con el capital de sus dueños y las utilidades generadas en años anteriores, por cuanto la empresa A y C financian sus actividades en un 3% y 20 % respectivamente y el patrimonio de las mismas representa el 97% y 80%, por lo que sus recursos podrían estar siendo infrautilizados y no estar generando la rentabilidad esperada, sin embargo, la empresa B ha recurrido a la negociación con terceros y proveedores (intermediarios del servicio) con los que ha desempeñado sus actividades; ya que, sus pasivos corrientes representan un 54%, mientras que su patrimonio representa el 46%, lo que demuestra que la entidad se encuentra eficientemente capitalizada y que sus recursos han sido obtenidos a través de recursos internos y externos.

Respecto al estado de resultados, se evidencia un costo del 94%, 78% y 52% para las empresas de transporte pesado, esto principalmente por la utilización de servicios de intermediación, ya que la empresa A no presenta equipos registrados a nombre de la empresa, las empresas B y C que registran entre 2 y 15 equipos contabilizados presentan un menor porcentaje del costo en relación a los ingresos percibidos; y, un 5%, 20% y 46% utilizan sus ingresos para el desarrollo de las actividades administrativas. Finalmente, las empresas mantienen entre un 0.4% y un 1,85% de utilidades para la continuidad de sus operaciones, por cuanto en ninguna se observó distribución de las mismas.

Tabla 10. Análisis de índices de liquidez

Razón	Formula	EMPRESA		
		A	B	C
Liquidez (expresados en dólares estadounidenses)				
Capital de trabajo neto	Activos Corrientes - Pasivos Corrientes	9.981,58	65.366,49	79.791,39
Razón circulante	Activos Corrientes / Pasivos Corrientes	30,72	1,76	2,98

Fuente: Declaraciones de impuesto a la renta del año 2020


Elaborado por: Urueta (2021)

La relación entre el activo y el pasivo corriente desde el punto de vista de la liquidez se puede observar que en todos los casos las empresas pueden cubrir con sus obligaciones a corto plazo y seguir operando, sin embargo, es importante para tener una buena liquidez gestionar y recuperar correctamente la cartera de las empresas, pues las mismas representan para las empresas B y C el 60 y 40% de la disponibilidad de sus recursos.

3.7.5. Ejecución de procedimientos de revisión de la auditoría operacional.

3.7.5.1. Constatación de la facturación, control y registro de los ingresos

Tabla 11. Revisión de registro de la facturación y control de ingresos por servicios de transporte

 AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PT Revisión de registro de la facturación y control de ingresos por servicios de transporte											
Empresa emisora de factura	Factura	Fecha de factura	Monto de la factura usd	Retención 1%	Registrado Contablemente	Declarado al SRI	Fecha de contabilización	Firmas de responsabilidad	Verificación en estado de cuenta	Concluido	Observaciones
A	001-001-0000035	2021-03-07	\$ 2.000,00	\$ 20,00	Si	Si	2021-03-07	Si	Si	Si	
A	001-001-0000036	2021-03-07	\$ 3.500,00	\$ 35,00	No	Si	Sin registro	No	Si	Si	No se evidenció el registro
A	001-001-0000045	2021-03-09	\$ 1.800,00	\$ 18,00	Si	Si	2021-03-09	No	Si	Si	
A	001-001-0000052	2021-03-10	\$ 2.000,00	\$ 20,00	Si	Si	2021-05-15	Si	Si	Si	No se registró oportunamente
A	001-001-0000060	2021-03-15	\$ 2.000,00	\$ 20,00	Si	Si	2021-03-15	Si	Si	Si	
A	001-001-0000061	2021-03-15	\$ 2.000,00	\$ 20,00	Si	Si	2021-03-15	Si	Si	Si	
A	001-001-0000062	2021-03-15	\$ 3.500,00	\$ 35,00	Si	Si	2021-03-15	Si	Si	Si	
A	001-001-0000063	2021-03-15	\$ 1.800,00	\$ 18,00	Si	Si	2021-03-15	Si	Si	Si	
A	001-001-0000079	2021-03-20	\$ 1.800,00	\$ 18,00	Si	Si	2021-03-20	Si	Si	Si	
A	001-001-0000101	2021-03-31	\$ 3.500,00	\$ 35,00	Si	Si	2021-03-31	Si	Si	Si	
A	001-001-0000105	2021-04-02	\$ 2.000,00	\$ 20,00	No	Si	Sin registro	No	Si	Si	No se evidenció el registro
A	001-001-0000108	2021-04-05	\$ 2.000,00	\$ 20,00	No	Si	Sin registro	Si	Si	Si	No se evidenció el registro
A	001-001-0000137	2021-04-15	\$ 2.000,00	\$ 20,00	Si	Si	2021-04-15	Si	Si	Si	
A	001-001-0000138	2021-04-16	\$ 2.000,00	\$ 20,00	Si	Si	2021-04-16	Si	Si	No	No se encontró en la conciliación bancaria
A	001-001-0000139	2021-04-16	\$ 1.800,00	\$ 18,00	Si	Si	2021-04-16	Si	Si	Si	
A	001-001-0000140	2021-04-16	\$ 1.800,00	\$ 18,00	Si	Si	2021-04-16	Si	Si	Si	
A	001-001-0000141	2021-04-16	\$ 1.800,00	\$ 18,00	No	Si	Sin registro	Si	Si	Si	No se evidenció el registro
A	001-001-0000175	2021-04-20	\$ 3.500,00	\$ 35,00	No	Si	Sin registro	Si	Si	Si	No evidenció el registro
A	001-001-0000176	2021-04-20	\$ 3.500,00	\$ 35,00	Si	Si	2021-05-17	Si	Si	Si	No se registró oportunamente
A	001-001-0000177	2021-04-20	\$ 1.800,00	\$ 18,00	Si	Si	2021-04-20	Si	Si	Si	
A	001-001-0000300	2021-07-01	\$ 1.800,00	\$ 18,00	Si	Si	2021-07-01	Si	Si	Si	
A	001-001-0000301	2021-07-01	\$ 1.800,00	\$ 18,00	Si	Si	2021-07-01	Si	Si	Si	
A	001-001-0000302	2021-07-01	\$ 1.800,00	\$ 18,00	Si	Si	2021-07-01	Si	Si	Si	
A	001-001-0000303	2021-07-01	\$ 1.800,00	\$ 18,00	No	Si	Sin registro	Si	Si	Si	No se evidenció el registro
A	001-001-0000320	2021-07-08	\$ 1.800,00	\$ 18,00	No	Si	Sin registro	Si	Si	Si	No se evidenció el registro
A	001-001-0000365	2021-07-15	\$ 1.800,00	\$ 18,00	Si	Si	2021-08-12	Si	Si	Si	No se registró oportunamente
A	001-001-0000366	2021-07-15	\$ 1.800,00	\$ 18,00	No	Si	Sin registro	No	Si	Si	No se evidenció el registro
A	001-001-0000367	2021-07-15	\$ 1.800,00	\$ 18,00	Si	Si	2021-08-12	Si	Si	Si	No se registró oportunamente



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT Revisión de registro de la facturación y control de ingresos por servicios de transporte

Empresa emisora de factura	Factura	Fecha de factura	Monto de la factura usd	Retención 1%	Registrado Contablemente	Declarado al SRI	Fecha de contabilización	Firmas de responsabilidad	Verificación en estado de cuenta	Conciliado	Observaciones
A	001-001-00000381	2021-07-22	\$ 1.800,00	\$ 18,00	No	Si	Sin registro	Si	Si	Si	No se evidenció el registro
A	001-001-00000382	2021-07-22	\$ 1.800,00	\$ 18,00	No	Si	Sin registro	No	Si	Si	No se evidenció el registro
B	001-001-00001234	2021-03-08	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-05-26	Si	Si	No	No se registró oportunamente, no se encontró en la conciliación bancaria
B	001-001-00001235	2021-03-08	\$ 2.700,00	\$ 27,00	No	Si	Sin registro	Si	Si	Si	No se evidenció el registro
B	001-001-00001240	2021-03-09	\$ 1.900,00	\$ 19,00	Si	Si	2021-03-09	Si	Si	Si	
B	001-001-00001249	2021-03-11	\$ 2.700,00	\$ 27,00	Si	Si	2021-03-11	Si	Si	Si	
B	001-001-00001263	2021-03-15	\$ 2.700,00	\$ 27,00	Si	Si	2021-03-15	Si	Si	Si	
B	001-001-00001272	2021-03-16	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-03-16	Si	Si	Si	
B	001-001-00001273	2021-03-16	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-03-16	Si	Si	Si	
B	001-001-00001274	2021-03-16	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-03-16	Si	Si	Si	
B	001-001-00001284	2021-03-19	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-03-19	Si	Si	Si	
B	001-001-00001299	2021-03-30	\$ 3.200,00	\$ 32,00	No	Si	Sin registro	Si	Si	Si	No se evidenció el registro
B	001-001-00001300	2021-04-01	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-04-01	Si	Si	Si	
B	001-001-00001326	2021-04-06	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-04-06	Si	Si	Si	
B	001-001-00001361	2021-04-16	\$ 2.700,00	\$ 27,00	Si	Si	2021-04-16	No	Si	Si	
B	001-001-00001382	2021-04-19	\$ 1.900,00	\$ 19,00	Si	Si	2021-04-19	Si	Si	Si	
B	001-001-00001389	2021-04-21	\$ 1.900,00	\$ 19,00	Si	Si	2021-04-21	No	Si	Si	
B	001-001-00001390	2021-04-22	\$ 1.900,00	\$ 19,00	Si	Si	2021-04-22	Si	Si	Si	
B	001-001-00001391	2021-04-22	\$ 2.700,00	\$ 27,00	Si	Si	2021-04-22	Si	Si	Si	
B	001-001-00001398	2021-04-23	\$ 2.700,00	\$ 27,00	Si	Si	2021-04-23	Si	Si	Si	
B	001-001-00001399	2021-04-23	\$ 1.900,00	\$ 19,00	Si	Si	2021-04-23	Si	Si	Si	
B	001-001-00001400	2021-04-23	\$ 1.900,00	\$ 19,00	Si	Si	2021-04-23	Si	Si	No	No se encontró en la conciliación bancaria
B	001-001-00001521	2021-07-02	\$ 1.900,00	\$ 19,00	Si	Si	2021-07-02	Si	Si	Si	
B	001-001-00001522	2021-07-02	\$ 1.900,00	\$ 19,00	No	Si	Sin registro	Si	Si	Si	No se evidenció el registro
B	001-001-00001523	2021-07-02	\$ 1.900,00	\$ 19,00	No	Si	Sin registro	Si	Si	Si	No se evidenció el registro
B	001-001-00001524	2021-07-02	\$ 1.900,00	\$ 19,00	Si	Si	2021-08-17	Si	Si	Si	No se registró oportunamente
B	001-001-00001536	2021-07-07	\$ 1.900,00	\$ 19,00	No	Si	Sin registro	Si	Si	Si	No se evidenció el registro
B	001-001-00001568	2021-07-14	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-07-14	Si	Si	Si	
B	001-001-00001569	2021-07-14	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-07-14	Si	Si	Si	
B	001-001-00001570	2021-07-14	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-07-14	Si	Si	Si	
B	001-001-00001593	2021-07-27	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-07-27	Si	Si	Si	
B	001-001-00001594	2021-07-27	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-07-27	Si	Si	Si	
C	001-001-00003456	2021-03-07	\$ 3.500,00	\$ 35,00	Si	Si	2021-03-07	Si	Si	Si	



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT Revisión de registro de la facturación y control de ingresos por servicios de transporte

Empresa emisora de factura	Factura	Fecha de factura	Monto de la factura usd	Retención 1%	Registrado Contablemente	Declarado al SRI	Fecha de contabilización	Firmas de responsabilidad	Verificación en estado de cuenta	Conciliado	Observaciones
C	001-001-00003457	2021-03-07	\$ 1.705,00	\$ 17,05	Si	Si	2021-03-07	Si	Si	Si	
C	001-001-00003460	2021-03-09	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-03-09	Si	Si	Si	
C	001-001-00003461	2021-03-10	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-03-10	Si	Si	Si	
C	001-001-00003473	2021-03-15	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-03-15	Si	Si	Si	
C	001-001-00003474	2021-03-15	\$ 1.750,00	\$ 17,50	Si	Si	2021-03-15	Si	Si	Si	
C	001-001-00003475	2021-03-15	\$ 1.750,00	\$ 17,50	Si	Si	2021-03-15	Si	Si	Si	
C	001-001-00003476	2021-03-15	\$ 1.750,00	\$ 17,50	Si	Si	2021-03-15	Si	Si	Si	
C	001-001-00003485	2021-03-20	\$ 1.750,00	\$ 17,50	Si	Si	2021-03-20	Si	Si	No	No se encontró en la conciliación bancaria
C	001-001-00003513	2021-03-31	\$ 1.750,00	\$ 17,50	Si	Si	2021-03-31	No	Si	Si	
C	001-001-00003516	2021-04-02	\$ 1.750,00	\$ 17,50	Si	Si	2021-04-02	No	Si	Si	
C	001-001-00003520	2021-04-05	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-04-05	No	Si	Si	
C	001-001-00003561	2021-04-15	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-04-15	No	Si	Si	
C	001-001-00003562	2021-04-16	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-04-16	No	Si	Si	
C	001-001-00003563	2021-04-16	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-06-18	Si	Si	Si	No se registró oportunamente
C	001-001-00003564	2021-04-16	\$ 3.200,00	\$ 32,00	No	Si	Sin registro	Si	Si	Si	No se evidenció el registro
C	001-001-00003565	2021-04-16	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-06-18	Si	Si	Si	No se registró oportunamente
C	001-001-00003582	2021-04-20	\$ 3.200,00	\$ 32,00	No	Si	Sin registro	Si	Si	Si	No se evidenció el registro
C	001-001-00003583	2021-04-20	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-04-20	Si	Si	Si	
C	001-001-00003584	2021-04-20	\$ 2.800,00	\$ 28,00	Si	Si	2021-04-20	Si	Si	Si	
C	001-001-00003794	2021-07-01	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-07-01	Si	Si	Si	
C	001-001-00003795	2021-07-01	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-07-01	Si	Si	Si	
C	001-001-00003796	2021-07-01	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-07-01	Si	Si	Si	
C	001-001-00003797	2021-07-01	\$ 3.200,00	\$ 32,00	Si	Si	2021-07-01	Si	Si	Si	
C	001-001-00003801	2021-07-08	\$ 2.800,00	\$ 28,00	Si	Si	2021-07-08	Si	Si	Si	
C	001-001-00003822	2021-07-15	\$ 2.800,00	\$ 28,00	Si	Si	2021-07-15	Si	Si	No	No se encontró en la conciliación bancaria
C	001-001-00003823	2021-07-15	\$ 2.800,00	\$ 28,00	Si	Si	2021-07-15	Si	Si	Si	
C	001-001-00003824	2021-07-15	\$ 2.800,00	\$ 28,00	Si	Si	2021-07-15	Si	Si	Si	
C	001-001-00003866	2021-07-22	\$ 2.800,00	\$ 28,00	Si	Si	2021-07-22	Si	Si	Si	
C	001-001-00003867	2021-07-22	\$ 2.800,00	\$ 28,00	Si	Si	2021-07-22	Si	Si	Si	

Elaborado por: JUCH
 Revisado por: EHP
 Fecha: 2021-08-30

Fuente: Detalle de facturación de las empresas A, B y C
 Elaborado por: Urueta (2021)

3.7.5.2. Constatación de la facturación, control y registro de los gastos

Tabla 12. Revisión de registro y control de los gastos



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
A	02-02-2021	Transferencia	001-010-000000008	EGR 202102000057	SI	No			FAC 001-010-000000008	2021-02-02	Servicio de transporte	\$ 178,20	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
A	07-04-2021	Transferencia	001-001-000005089	EGR 202104000315	SI	No			FAC 001-003-000000145	2021-04-07	Servicio de transporte	\$ 712,80	Si	
A	22-03-2021	Transferencia	001-001-000009227	EGR 202103000080	SI	No			FAC 001-001-000009227	2021-03-22	Servicio de transporte	\$ 1.227,60	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
A	31-03-2021	Transferencia	001-001-0009009	EGR 202103000059	SI	No			FAC 001-001-000009009	2021-03-31	Pérdida de turno	\$ 74,25	Si	
A	03-03-2021	Transferencia	117471	EGR 202103000299	SI	No			FAC 001-901-000117471	2021-03-03	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	Multa interpuesta por el SRI
A	05-03-2021	Transferencia	117757	EGR 202103000301	SI	No			FAC 001-901-000117757	2021-03-05	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	Multa interpuesta por el SRI
A	05-03-2021	Transferencia	117766	EGR 202103000300	SI	No			FAC 001-901-000117766	2021-03-05	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	Multa interpuesta por el SRI
A	05-03-2021	Transferencia	117776	EGR 202103000298	SI	No			FAC 001-901-000117776	2021-03-05	Pérdida de turno	\$ 38,24	Si	Multa interpuesta por el SRI
A	05-03-2021	Transferencia	117799	EGR 202103000302	SI	No			FAC 001-901-000117799	2021-03-05	Pérdida de turno	\$ 38,24	Si	
A	11-03-2021	Transferencia	118316	EGR 202103000304	SI	No			FAC 001-901-000118316	2021-03-11	Pérdida de turno	\$ 38,24	Si	
A	15-07-2021	Transferencia	1292347	EGR 202107000894	SI	No			FAC 023-016-001292347	2021-07-15	Consumo de combustible	\$ 10,59	Si	
A	25-06-2021	Transferencia	13	EGR 202106000784	SI	No			FAC 001-100-000000013	2021-06-22	Servicios contables	\$ 170,00	Si	
A	06-04-2021	Transferencia	130	EGR 202104000124	SI	No			FAC 001-004-000000130	2021-04-06	Servicio de transporte	\$ 594,00	Si	
A	15-04-2021	Transferencia	132	EGR 202104000497	SI	No			FAC 001-004-000000132	2021-04-15	Servicio de transporte contratado	\$ 1.037,50	Si	
A	19-04-2021	Transferencia	133	EGR 202104000529	SI	No			FAC 001-004-000000133	2021-04-19	Servicio de transporte	\$ 1.485,00	Si	
A	26-04-2021	Transferencia	134	EGR 202104000666	SI	No			FAC 001-004-000000134	2021-04-26	Servicio de transporte contratado	\$ 1.742,40	Si	



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
A	17-05-2021	Transferencia	135	EGR 202105000738	SI	No			FAC 001-004-000000135	2021-05-17	Servicio de transporte	\$ 1.039,50	Si	
A	03-05-2021	Transferencia	136	EGR 202105000726	SI	No			FAC 001-004-000000136	2021-05-03	Servicio de transporte	\$ 1.697,85	Si	
A	10-05-2021	Transferencia	139	EGR 202105000727	SI	No			FAC 001-004-000000139	2021-05-10	Servicio de transporte	\$ 1.475,10	Si	
A	17-05-2021	Transferencia	140	EGR 202105000750	SI	No			FAC 001-004-000000140	2021-05-17	Servicio de transporte	\$ 2.564,10	Si	
A	28-05-2021	Transferencia	141	EGR 202105000751	SI	No			FAC 001-004-000000141	2021-05-28	Servicio de transporte	\$ 1.405,80	Si	
A	05-04-2021	Transferencia	1415	EGR 202104000126	SI	No			FAC 001-001-000001415	2021-04-05	Suministros de oficina	\$ 8,06	Si	
A	18-06-2021	Transferencia	142	EGR 202106000765	SI	No			FAC 001-004-000000142	2021-06-03	Servicio de transporte contratado	\$ 692,00	Si	
A	25-06-2021	Transferencia	143	EGR 202106000778	SI	No			FAC 001-004-000000143	2021-06-08	Servicio de transporte contratado	\$ 518,50	Si	
A	02-07-2021	Transferencia	144	EGR 202107000796	SI	No			FAC 001-004-000000144	2021-06-16	Servicio de transporte contratado	\$ 543,50	Si	Multa interpuesta por el SRI
A	30-04-2021	Transferencia	1447 1448	EGR 202104000582	SI	No			FAC 001-001-000001448	2021-04-30	Compra de suministro oficina	\$ 2,93	Si	
A	30-04-2021	Transferencia	1447 1448	EGR 202104000582	SI	No			FAC 001-001-000001447	2021-04-30	Compra de suministro oficina	\$ 8,31	Si	
A	14-05-2021	Transferencia	151	EGR 202105000614	SI	No			FAC 001-003-000000151	2021-05-14	Servicio de transporte	\$ 772,20	Si	Se generó en un servicio que no culminó
A	30-07-2021	Transferencia	151	EGR 202107000853	SI	No			FAC 001-004-000000151	2021-07-16	Servicio de transporte contratado	\$ 960,88	Si	
A	06-08-2021	Transferencia	152	EGR 202108000865	SI	No			FAC 001-004-000000152	2021-07-22	Servicio de transporte contratado	\$ 523,20	Si	
A	29-07-2021	Transferencia	153	EGR 202107000878	SI	No			FAC 001-004-000000153	2021-07-29	Servicio de transporte contratado	\$ 664,83	Si	
A	14-05-2021	Transferencia	153	EGR 202105000660	SI	No			FAC 001-003-000000153	2021-05-14	Servicio de transporte	\$ 405,90	Si	
A	05-08-2021	Transferencia	154	EGR 202108000885	SI	No			FAC 001-004-000000154	2021-08-05	Servicio de transporte contratado	\$ 1.080,20	Si	
A	13-08-2021	Transferencia	155	EGR 202108000909	SI	No			FAC 001-004-000000155	2021-08-13	Servicio de transporte contratado	\$ 1.107,40	Si	
A	31-05-2021	Transferencia	155951925	EGR 202105000734	SI	No			FAC 001-001-155951925	2021-05-31	Combustible	\$ 38,99	Si	Multa interpuesta por el SRI
A	12-07-2021	Transferencia	1576	EGR 202107000890	SI	No			FAC 001-001-000001576	2021-07-12	Compra de suministro	\$ 3,46	Si	
A	30-06-2021	Transferencia	20 19 18 17	EGR 202106000815	SI	No			FAC 001-001-000000018	2021-06-30	Servicio de limpieza (casa verjeles)	\$ 332,50	Si	
A	04-03-2021	Caja Chica	202103000020	EGR 202103000020	SI	No			FAC 006-014-000437128	2021-03-04	Compra de suministros	\$ 11,03	Si	



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
A	06-03-2021	Caja Chica	202103000021	EGR 202103000021	SI	No			FAC 001-001-000000004	2021-03-06	Suministros de oficina	\$ 58,95	Si	
A	23-03-2021	Caja Chica	202103000029	EGR 202103000029	SI	No			FAC 001-001-000017978	2021-03-23	Recarga extintor	\$ 11,42	Si	
A	11-03-2021	Caja Chica	202103000038	EGR 202103000038	SI	No			FAC 001-001-000041017	2021-03-11	Compra de gastos operativos	\$ 4,55	Si	
A	22-03-2021	Caja Chica	202103000043	EGR 202103000043	SI	No			FAC 001-001-000007445	2021-03-22	Compra de gastos operativos	\$ 3,00	Si	
A	25-03-2021	Caja Chica	202103000045	EGR 202103000045	SI	No			FAC 164-022-000005084	2021-03-25	Envio de documento	\$ 4,19	Si	
A	05-04-2021	Caja Chica	2021040000601	EGR 2021040000601	SI	No			FAC 001-064-032523571	2021-04-05	Pérdida de turno	\$ 39,58	Si	
A	30-04-2021	Caja Chica	2021040000604	EGR 2021040000604	SI	No			FAC 023-015-001300169	2021-04-30	Combustible	\$ 11,91	Si	
A	19-04-2021	Caja Chica	2021040000605	EGR 2021040000605	SI	No			FAC 005-001-000621435	2021-04-19	Combustible	\$ 5,63	Si	
A	07-04-2021	Caja Chica	2021040000606	EGR 2021040000606	SI	No			FAC 001-005-000083687	2021-04-07	Combustible	\$ 4,00	Si	
A	30-04-2021	Caja Chica	2021040000607	EGR 2021040000607	SI	No			FAC 001-171-010023376	2021-04-30	Comisiones	\$ 4,79	Si	
A	04-05-2021	Caja Chica	2021050000736	EGR 2021050000736	SI	No			FAC 001-103-000265437	2021-05-04	Parqueo	\$ 1,00	Si	
A	09-06-2021	Caja Chica	2021060000800	EGR 2021060000800	SI	No			FAC 001-064-032630465	2021-06-05	Pago de plan	\$ 32,60	Si	
A	28-07-2021	Caja Chica	2021070000896	EGR 2021070000896	SI	No			FAC 001-104-000355694	2021-07-28	Parqueos	\$ 1,00	Si	
A	17-08-2021	Caja Chica	2021080000923	EGR 2021080000923	SI	No			FAC 001-001-000001629	2021-08-17	Compra de suministro // adicional: sobre manila // protector de hoja a4 // grapa	\$ 8,17	Si	
A	03-05-2021	Transferencia	2098	EGR 202105000581	SI	No			FAC 001-001-000002098	2021-04-30	Compra de suministro de limpieza	\$ 17,62	Si	
A	30-07-2021	Transferencia	21	EGR 202107000899	SI	No			FAC 001-001-000000021	2021-07-30	Servicio de limpieza mes de julio	\$ 400,00	Si	
A	13-04-2021	Transferencia	210971	EGR 202104000409	SI	No			FAC 004-004-000177656	2021-04-13	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
A	12-04-2021	Transferencia	210971	EGR 202104000406	SI	No			FAC 004-004-000177405	2021-04-12	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
A	13-04-2021	Transferencia	211237	EGR 202104000415	SI	No			FAC 004-004-000177702	2021-04-13	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
A	15-04-2021	Transferencia	211237	EGR 202104000418	SI	No			FAC 004-004-000178394	2021-04-15	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
A	01-03-2021	Transferencia	2945684	EGR 202103000139	SI	No			FAC 002-091-000079435	2021-03-01	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	
A	01-03-2021	Transferencia	2945684	EGR 202103000138	SI	No			FAC 002-091-000079433	2021-03-01	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
A	01-03-2021	Transferencia	2945757	EGR 202103000146	SI	No			FAC 002-091-000079438	2021-03-01	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	
A	01-03-2021	Transferencia	2945757	EGR 202103000151	SI	No			FAC 002-091-000079443	2021-03-01	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	
A	01-03-2021	Transferencia	2945757	EGR 202103000145	SI	No			FAC 002-091-000079442	2021-03-01	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	
A	01-03-2021	Transferencia	2945757	EGR 202103000150	SI	No			FAC 002-091-000079439	2021-03-01	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	
A	02-03-2021	Transferencia	295448	EGR 202103000277	SI	No			FAC 001-002-000023790	2021-03-02	Servicio de transporte	\$ 263,22	Si	
A	09-04-2021	Transferencia	299538	EGR 202104000345	SI	No			FAC 004-004-000177044	2021-04-09	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
A	10-04-2021	Transferencia	299543	EGR 202104000349	SI	No			FAC 004-004-000177093	2021-04-10	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
A	09-04-2021	Transferencia	299544	EGR 202104000346	SI	No			FAC 004-004-000177083	2021-04-09	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
A	06/07/21	Transferencia	321	EGR 202107000837	SI	No			FAC 001-002-000000321	2021-07-06	Servicio de transporte contratado	\$ 1.717,57	Si	
A	27/08/21	Transferencia	322	EGR 202108000912	SI	No			FAC 001-002-000000322	2021-08-13	Servicio de transporte	\$ 2.357,80	Si	Se generó en un servicio que no culminó
A	04/08/21	Transferencia	32721202	EGR 202108000924	SI	No			FAC 001-064-032721202	2021-08-04	Pago de plan	\$ 40,84	Si	Se generó en un servicio que no culminó
A	04/03/21	Transferencia	3280601	EGR 202103000053	SI	No			FAC 001-128-000000009	2021-03-04	Servicio de transporte	\$ 356,40	Si	
A	08/03/21	Transferencia	3280751	EGR 202103000052	SI	No			FAC 001-002-000000293	2021-03-08	Servicio de transporte	\$ 3.247,20	Si	
A	23/03/21	Transferencia	3306271	EGR 202103000250	SI	No			FAC 002-091-000084361	2021-03-23	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	
A	25/03/21	Transferencia	3313224	EGR 202103000254	SI	No			FAC 002-091-000084828	2021-03-25	Viáticos y alimentación	\$ 29,26	Si	
A	01/04/21	Transferencia	3389659	EGR 202104000095	SI	No			FAC 002-091-000085744	2021-04-01	Viáticos y alimentación	\$ 29,26	Si	
A	01/04/21	Transferencia	3389659	EGR 202104000090	SI	No			FAC 002-091-000085738	2021-04-01	Viáticos y alimentación	\$ 29,26	Si	
A	23/03/21	Transferencia	3661086	EGR 202103000603	SI	No			FAC 148-999-028622192	2021-03-23	Alumbrado electrico	\$ 9,28	Si	Gastos no corresponden al giro del negocio, instalaciones no pertenecen a la empresa
A	21/04/21	Transferencia	3713727	EGR 202104000479	SI	No			FAC 003-003-000206114	2021-04-21	Viáticos y alimentación	\$ 32,78	Si	Gastos no corresponden al giro del negocio,



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
A	31/05/21	Transferencia	4079638	EGR 202105000740	SI	No			FAC 001-001-000000014	2021-05-31	Servicio de limpieza - terreno	\$ 306,25	Si	instalaciones no pertenecen a la empresa Gastos no corresponden al giro del negocio, instalaciones no pertenecen a la empresa Gastos no corresponden al giro del negocio, instalaciones no pertenecen a la empresa
A	09/06/21	Transferencia	4673982	EGR 202106000799	SI	No			FAC 148-999-030091969	2021-05-25	Luz electrica	\$ 26,32	Si	instalaciones no pertenecen a la empresa
A	11/06/21	Transferencia	4704078	EGR 202106000752	SI	No			FAC 001-014-000113242	2021-06-11	Emission de credencial danni avilez	\$ 35,94	Si	
A	15/06/21	Transferencia	481239	EGR 202106000801	SI	No			FAC 001-011-020481239	2021-06-15	Servicio de internet por cable	\$ 35,83	Si	
A	18/06/21	Transferencia	4841542	EGR 202106000759	SI	No			FAC 001-002-000000399	2021-06-01	Servicio de transporte contratado	\$ 138,60	Si	
A	18/06/21	Transferencia	4842068	EGR 202106000760	SI	No			FAC 001-002-000000308	2021-06-01	Servicio de transporte contratado	\$ 1.375,10	Si	
A	18/06/21	Transferencia	4842493	EGR 202106000764	SI	No			FAC 002-010-000000110	2021-06-01	Servicio de transporte contratado	\$ 435,60	Si	
A	07/06/21	Transferencia	4842879	EGR 202106000766	SI	No			FAC 001-003-000000282	2021-06-07	Servicio de transporte	\$ 257,40	Si	Se generó en un servicio que no culminó
A	09/06/21	Transferencia	4907362	EGR 202106000772	SI	No			FAC 001-001-000000007	2021-06-09	Compra de resma	\$ 29,28	Si	
A	25/06/21	Transferencia	4948880	EGR 202106000774	SI	No			FAC 001-002-000000309	2021-06-08	Servicio de transporte contratado	\$ 944,20	Si	
A	27/04/21	Transferencia	5	EGR 202104000609	SI	No			FAC 001-001-000000005	2021-04-27	Compra de suministro oficina	\$ 49,61	Si	
A	28/05/21	Transferencia	5175	EGR 202105000678	SI	No			FAC 001-001-0000005175	2021-05-28	Compra de panel - lampara	\$ 10,01	Si	
A	07/07/21	Transferencia	5191262	EGR 202107000888	SI	No			FAC 148-999-030830648	2021-06-24	Alumbrado publico	\$ 19,45	Si	
A	30/06/21	Transferencia	523	EGR 202106000814	SI	No			FAC 001-171-010410523	2021-06-30	Costo por servicio financiero	\$ 3,17	Si	
A	29/06/21	Transferencia	591727	EGR 202106000812	SI	No			FAC 023-017-000591727	2021-06-29	Combustible	\$ 17,91	Si	
A	06/08/21	Transferencia	6043551	EGR 202108000867	SI	No			FAC 002-040-000000032	2021-08-03	Servicio de transporte contratado	\$ 227,70	Si	



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
A	19/03/21	Transferencia	620	EGR 20210300033	SI	No			FAC 001-001-000000620	2021-03-19	Servicio contables	\$ 170,00	Si	
A	05/08/21	Transferencia	6603947	EGR 202108000882	SI	No			FAC 001-002-000000328	2021-08-05	Servicio de transporte contratado	\$ 1.383,96	Si	
A	09/08/21	Transferencia	6605229	EGR 202108000883	SI	No			FAC 001-001-000000126	2021-08-09	Servicio de transporte	\$ 780,70	Si	
A	26/08/21	Transferencia	6761389	EGR 202108000919	SI	No			FAC 001-901-000147011	2021-08-26	Viáticos y alimentación	\$ 32,77	Si	
A	26/08/21	Transferencia	6761389	EGR 202108000919	SI	No			FAC 001-901-000146999	2021-08-26	Viáticos y alimentación	\$ 32,77	Si	
B	10-03-2021	Transferencia	001-002-0000260	EGR 202103000048	SI	No			FAC 001-002-000000260	2021-03-10	Multa al sri	\$ 1.593,90	Si	
B	01-04-2021	Transferencia	001-002-000267	EGR 202104000314	SI	No			FAC 001-002-000000267	2021-04-01	Multa al sri	\$ 1.389,80	Si	
B	15-04-2021	Transferencia	019372647	EGR 202104000602	SI	No			FAC 001-011-019372647	2021-04-15	Pérdida de turno	\$ 35,83	Si	
B	05-07-2021	Transferencia	032682874	EGR 202107000889	SI	No			FAC 001-064-032682874	2021-07-05	Pago de plan	\$ 32,60	Si	
B	15-03-2021	Transferencia	0830	EGR 202103000024	SI	No			FAC 001-011-018844093	2021-03-15	Internet oficina	\$ 35,83	Si	
B	15-08-2021	Transferencia	0830	EGR 202108000922	SI	No			FAC 001-011-021647900	2021-08-15	Pérdida de turno	\$ 35,83	Si	Se generó en un servicio que no culminó
B	15-07-2021	Transferencia	0830	EGR 202107000893	SI	No			FAC 001-011-021048967	2021-07-15	Internet (oficina)	\$ 35,83	Si	
B	30-04-2021	Transferencia	09	EGR 202104000611	SI	No			NVE 001-001-000000009	2021-04-30	Servicio de limpieza	\$ 400,00	Si	
B	18-08-2021	Transferencia	1	EGR 202108000928	SI	No			FAC 001-004-000000156	2021-08-18	Servicio de transporte contratado	\$ 913,35	Si	
B	27-08-2021	Transferencia	1	EGR 202108000911	SI	No			FAC 001-003-000000198	2021-08-10	Servicio de transporte contratado	\$ 475,20	Si	
B	27-08-2021	Transferencia	1	EGR 202108000911	SI	No			FAC 001-003-000000199	2021-08-10	Servicio de transporte contratado (arriendo)	\$ 74,25	Si	
B	27-08-2021	Transferencia	1	EGR 202108000911	SI	No			FAC 001-003-000000157	2021-07-30	Servicio de transporte contratado	\$ 74,25	Si	
B	05-07-2021	Transferencia	10	EGR 202107000841	SI	No			FAC 002-039-000000010	2021-07-05	Servicio de transporte contratado	\$ 574,20	Si	
B	05/07/21	Transferencia	111	EGR 202107000820	SI	No			FAC 001-002-000000301	2021-07-05	Multa al sri	\$ 1.197,90	Si	
B	06/04/21	Transferencia	131	EGR 202104000356	SI	No			FAC 001-004-000000131	2021-04-06	Multa al sri	\$ 1.205,80	Si	
B	11/03/21	Transferencia	16770909	EGR 202103000240	SI	No			FAC 002-091-000081852	2021-03-11	Viáticos y alimentación	\$ 29,26	Si	
B	13/08/21	Transferencia	183	EGR 202108000884	SI	No			FAC 001-003-000000183	2021-08-13	Servicio de transporte	\$ 534,60	Si	



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
B	13/08/21	Transferencia	184	EGR 202108000913	SI	No			FAC 001-003-000000184	2021-08-13	Servicio de transporte	\$ 1.029,60	Si	
B	22/07/21	Transferencia	19	EGR 202107000838	SI	No			FAC 001-100-000000019	2021-07-22	Servicios contables	\$ 170,00	Si	
B	23/04/21	Transferencia	2	EGR 202104000583	SI	No			FAC 001-100-000000002	2021-04-23	Servicio contable	\$ 170,00	Si	
B	30/06/21	Transferencia	20 19 18 17	EGR 202106000815	SI	No			FAC 001-001-000000017	2021-06-30	Servicio de limpieza via la costa	\$ 332,50	Si	
B	30/06/21	Transferencia	20 19 18 17	EGR 202106000815	SI	No			FAC 001-001-000000020	2021-06-30	Servicio de limpieza terreno samborondon	\$ 332,50	Si	
B	26/08/21	Transferencia	24	EGR 202108000906	SI	No			FAC 001-100-000000024	2021-08-26	Servicios contables	\$ 170,00	Si	
B	03/03/21	Transferencia	24055	EGR 202103000276	SI	No			FAC 001-002-000024055	2021-03-03	Viáticos y alimentación	\$ 29,24	Si	Se generó en un servicio que no culminó
B	05/02/21	Transferencia	2662003	EGR 202102000721	SI	No			FAC 002-091-000075455	2021-02-05	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	
B	05/02/21	Transferencia	2662003	EGR 202102000721	SI	No			FAC 002-091-000075458	2021-02-05	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	
B	05/02/21	Transferencia	2662003	EGR 202102000721	SI	No			FAC 002-091-000075457	2021-02-05	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	
B	22/07/21	Transferencia	2709629	EGR 202107000895	SI	No			FAC 002-010-002709629	2021-07-22	Combustible	\$ 18,73	Si	
B	22/04/21	Transferencia	271	EGR 202104000536	SI	No			FAC 001-002-000000271	2021-04-22	Servicio de transporte contratado	\$ 2.583,90	Si	
B	27/04/21	Transferencia	272	EGR 202104000589	SI	No			FAC 001-002-000000272	2021-04-27	Servicio de transporte contratado	\$ 2.682,90	Si	
B	14/05/21	Transferencia	273	EGR 202105000659	SI	No			FAC 001-002-000000273	2021-05-14	Servicio de transporte	\$ 2.445,30	Si	
B	31/03/21	Transferencia	2776393	EGR 202103000058	SI	No			FAC 002-010-000000002	2021-03-31	Servicio de transporte	\$ 257,40	Si	
B	15/02/21	Transferencia	2778805	EGR 202102000690	SI	No			FAC 004-004-000166108	2021-02-13	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
B	15/02/21	Transferencia	2778805	EGR 202102000690	SI	No			FAC 004-004-000166232	2021-02-15	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
B	15/02/21	Transferencia	2778805	EGR 202102000690	SI	No			FAC 004-004-000166234	2021-02-15	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
B	15/02/21	Transferencia	2778805	EGR 202102000690	SI	No			FAC 004-004-000166106	2021-02-13	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
B	15/03/21	Transferencia	3173274	EGR 202103000258	SI	No			FAC 003-003-000199330	2021-03-15	Viáticos y alimentación	\$ 34,96	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
B	14/06/21	Transferencia	318602	EGR 202106000758	SI	No			FAC 004-004-000190810	2021-06-14	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
B	04/08/21	Transferencia	319	EGR 202108000886	SI	No			FAC 001-002-000000319	2021-08-04	Servicio de transporte contratado	\$ 1.356,30	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
B	15/03/21	Transferencia	3205501	EGR 202103000257	SI	No			FAC 003-003-000199630	2021-03-15	Viáticos y alimentación	\$ 34,96	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
B	16/03/21	Transferencia	3206035	EGR 202103000249	SI	No			FAC 002-091-000082884	2021-03-16	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
B	31/05/21	Transferencia	4079638	EGR 202105000740	SI	No			FAC 001-001-000000013	2021-05-31	Servicio de limpieza	\$ 306,25	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
B	28/04/21	Transferencia	4178535	EGR 202104000625	SI	No			FAC 001-128-000000014	2021-04-28	Servicio de transporte contratado	\$ 1.287,00	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
B	28/04/21	Transferencia	4179905	EGR 202104000621	SI	No			FAC 002-016-000000033	2021-04-28	Servicio de transporte contratado	\$ 1.782,00	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
B	14/05/21	Transferencia	4215026	EGR 202105000632	SI	No			FAC 001-001-000000155	2021-05-14	Servicio de transporte	\$ 178,20	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
B	14/05/21	Transferencia	4215026	EGR 202105000631	SI	No			FAC 001-001-000000154	2021-05-14	Servicio de transporte	\$ 178,20	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
B	17/05/21	Transferencia	4215359	EGR 202105000630	SI	No			FAC 002-015-000000024	2021-05-17	Servicio de transporte	\$ 267,30	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
B	14/05/21	Transferencia	4288991	EGR 202105000645	SI	No			FAC 001-128-000000015	2021-05-14	Servicio de transporte	\$ 1.069,20	No	Expediente incompleto,



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
B	27/04/21	Transferencia	4289810	EGR 202104000656	SI	No			FAC 002-010-000000075	2021-04-27	Servicio contratado (stand by)	\$ 103,95	Si	falta copia de cheque
B	14/05/21	Transferencia	4289810	EGR 202105000658	SI	No			FAC 002-010-000000080	2021-05-14	Servicio de transporte	\$ 891,00	Si	Se generó en un servicio que no culminó
B	03/05/21	Transferencia	4290016	EGR 202105000655	SI	No			FAC 001-094-000000867	2021-05-03	Servicio de transporte contratado	\$ 178,20	Si	
B	17/05/21	Transferencia	4290122	EGR 202105000654	SI	No			FAC 002-011-000000040	2021-05-17	Servicio de transporte	\$ 178,20	Si	
B	17/05/21	Transferencia	4290511	EGR 202105000651	SI	No			FAC 002-016-000000042	2021-05-17	Servicio de transporte	\$ 89,10	Si	
B	17/05/21	Transferencia	4290511	EGR 202105000652	SI	No			FAC 002-016-000000034	2021-05-17	Servicio de transporte	\$ 1.069,20	Si	Se generó en un servicio que no culminó
B	24/02/21	Transferencia	44470776	EGR 202102000044	SI	No			FAC 148-999-027890606	2021-02-24	Alumbrado electrico	\$ 27,18	Si	
B	31/05/21	Transferencia	4457050	EGR 202105000739	SI	No			FAC 001-001-000000011	2021-05-31	Servicio de limpieza mayo	\$ 400,00	Si	
B	22-06-2021	Transferencia	448509	EGR 202106000810	SI	No			FAC 006-009-000448509	2021-06-22	Suministros de oficina	\$ 13,68	Si	Se generó en un servicio que no culminó
B	17-05-2021	Transferencia	4563439	EGR 202105000709	SI	No			FAC 001-037-000000500	2021-05-17	Servicio de transporte contratado	\$ 386,10	Si	
B	14-05-2021	Transferencia	4563585	EGR 202105000708	SI	No			FAC 002-011-000000046	2021-05-14	Servicio de transporte	\$ 356,40	Si	
B	25-05-2021	Transferencia	4564174	EGR 202105000716	SI	No			FAC 002-016-000000043	2021-05-25	Servicio de transporte	\$ 1.603,80	Si	
B	17-05-2021	Transferencia	4564313	EGR 202105000717	SI	No			FAC 001-003-000000267	2021-05-17	Servicio de transporte	\$ 257,40	Si	
B	11-06-2021	Transferencia	4657920	EGR 202106000755	SI	No			FAC 002-091-000098925	2021-06-11	Transporte	\$ 31,21	Si	
B	11-06-2021	Transferencia	4657920	EGR 202106000755	SI	No			FAC 002-091-000098667	2021-06-10	Transporte	\$ 31,21	Si	
B	11-06-2021	Transferencia	4657920	EGR 202106000755	SI	No			FAC 002-091-000098924	2021-06-11	Transporte	\$ 31,21	Si	
B	11-08-2021	Transferencia	6081801	EGR 202108000871	SI	No			FAC 004-004-000202202	2021-08-11	Servicio de transporte	\$ 497,09	Si	
B	24-08-2021	Transferencia	6262473	EGR 202108000902	SI	No			FAC 002-091-000107794	2021-08-16	Viáticos y alimentación	\$ 34,14	Si	
B	24-08-2021	Transferencia	6262473	EGR 202108000902	SI	No			FAC 002-091-000107793	2021-08-16	Viáticos y alimentación	\$ 34,14	Si	
B	24-08-2021	Transferencia	6262473	EGR 202108000902	SI	No			FAC 002-091-000107474	2021-08-13	Viáticos y alimentación	\$ 34,14	Si	



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
B	24-08-2021	Transferencia	6262473	EGR 202108000902	SI	No			FAC 002-091-000107791	2021-08-16	Viáticos y alimentación	\$ 34,14	Si	Se generó en un servicio que no culminó
B	24-08-2021	Transferencia	6262473	EGR 202108000902	SI	No			FAC 002-091-000109373	2021-08-24	Viáticos y alimentación	\$ 34,14	Si	
B	24-08-2021	Transferencia	6262473	EGR 202108000902	SI	No			FAC 002-091-000107475	2021-08-13	Viáticos y alimentación	\$ 34,14	Si	
B	12-05-2021	Transferencia	626857	EGR 202105000737	SI	No			FAC 001-004-000626857	2021-05-06	Seguros	\$ 13,26	Si	Se generó en un servicio que no culminó
B	27-07-2021	Transferencia	6299021	EGR 202107000876	SI	No			FAC 001-002-000000326	2021-07-27	Servicio de transporte contratado	\$ 1.295,90	Si	
B	27-08-2021	Transferencia	6827391	EGR 202108000917	SI	No			FAC 001-128-000000020	2021-08-19	Servicio de transporte	\$ 732,60	Si	
B	27-08-2021	Transferencia	6827616	EGR 202108000916	SI	No			FAC 001-002-000000329	2021-08-13	Servicio de transporte contratado	\$ 1.781,00	Si	Se generó en un servicio que no culminó
B	03-08-2021	Transferencia	6828159	EGR 202108000915	SI	No			FAC 001-023-000000842	2021-08-03	Servicio de transporte	\$ 217,80	Si	
B	08-08-2021	Transferencia	6828441	EGR 202108000914	SI	No			FAC 002-041-000000065	2021-08-08	Servicio de transporte contratado	\$ 138,60	Si	Se generó en un servicio que no culminó
B	27-08-2021	Transferencia	6829153	EGR 202108000910	SI	No			FAC 002-039-000000037	2021-08-03	Servicio de transporte	\$ 217,80	Si	
B	27-08-2021	Transferencia	6829153	EGR 202108000910	SI	No			FAC 002-039-000000075	2021-08-20	Servicio de transporte contratado	\$ 138,60	Si	
B	06-08-2021	Transferencia	6829691	EGR 202108000908	SI	No			FAC 002-040-000000034	2021-08-06	Servicio de transporte contratado	\$ 138,60	Si	Se generó en un servicio que no culminó
B	12-08-2021	Transferencia	6829795	EGR 202108000907	SI	No			FAC 001-003-000000318	2021-08-12	Servicio de transporte	\$ 128,70	Si	
B	17-08-2021	Transferencia	6830925	EGR 202108000905	SI	No			FAC 001-001-000000132	2021-08-17	Servicio de transporte contratado	\$ 851,40	Si	
B	01-09-2021	Transferencia	6911757	EGR 202109000933	SI	No			FAC 001-003-000041617	2021-08-31	Viáticos y alimentación	\$ 36,05	Si	Se generó en un servicio que no culminó
B	01-09-2021	Transferencia	6911757	EGR 202109000933	SI	No			FAC 001-003-000041656	2021-09-01	Viáticos y alimentación	\$ 36,05	Si	
B	18-08-2021	Transferencia	7181331	EGR 202108000932	SI	No			FAC 001-002-000000330	2021-08-18	Servicio de transporte contratado	\$ 1.751,30	Si	
B	03-09-2021	Transferencia	7195663	EGR 202109000936	SI	No			FAC 004-004-000207031	2021-09-03	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	Se generó en un servicio que no culminó
B	18-06-2021	Transferencia	736578	EGR 202106000811	SI	No			FAC 090-016-000736578	2021-06-18	Combustible	\$ 4,00	Si	
B	03-02-2021	Transferencia	74961	EGR 202102000718	SI	No			FAC 002-091-000074962	2021-02-03	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
B	03-02-2021	Transferencia	74961	EGR 202102000718	SI	No			FAC 002-091-000074961	2021-02-03	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	
B	30-07-2021	Transferencia	80	EGR 202107000851	SI	No			FAC 001-003-000000080	2021-07-12	Servicio de transporte contratado	\$ 673,20	Si	
B	10-03-2021	Transferencia	81595	EGR 202103000218	SI	No			FAC 002-091-000081595	2021-03-10	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	
B	06-05-2021	Transferencia	88204	EGR 202105000591	SI	No			FAC 002-091-000088206	2021-04-12	Viáticos y alimentación	\$ 29,26	Si	
B	28-05-2021	Transferencia	9	EGR 202105000674	SI	No			FAC 001-100-000000009	2021-05-27	Servicio contable	\$ 170,00	Si	
B	25-06-2021	Transferencia	9535 9534	EGR 202106000777	SI	No			FAC 001-001-000009534	2021-06-04	Servicio de transporte	\$ 79,20	Si	
B	09-07-2021	Transferencia	9563	EGR 202107000805	SI	No			FAC 001-001-000009563	2021-06-16	Servicio de transporte contratado	\$ 712,80	Si	
B	10-07-2021	Transferencia	98453	EGR 202107000892	SI	No			FAC 006-027-000098453	2021-07-10	Compra de suministros	\$ 36,77	Si	
B	03-03-2021	Transferencia	RSV2103030149	EGR 202103000308	SI	No			FAC 008-002-100097402	2021-03-03	Servicio de transporte	\$ 98,32	Si	Se generó en un servicio que no culminó
B	06-04-2021	Transferencia	RSV2104060022	EGR 202104000128	SI	No			FAC 008-002-100099108	2021-04-06	Viáticos y alimentación	\$ 49,16	Si	
B	20-07-2021	Transferencia	RSV2107200030	EGR 202107000832	SI	No			FAC 008-002-100105220	2021-07-20	Viáticos y alimentación	\$ 49,16	Si	
C	30-03-2021	Transferencia	001-002-0000266	EGR 202103000077	SI	No			FAC 001-002-000000266	2021-03-30	Multa al sri	\$ 1.661,20	Si	Se generó en un servicio que no culminó Expediente incompleto, falta copia de cheque
C	21-05-2021	Transferencia	0158	EGR 202105000711	SI	No			FAC 001-003-000000158	2021-05-21	Multa al sri	\$ 1.039,50	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
C	30-04-2021	Transferencia	10	EGR 202104000612	SI	No			NVE 001-001-000000010	2021-04-30	Servicio de limpieza	\$ 27,50	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
C	17-05-2021	Transferencia	1004	EGR 202105000681	SI	No			FAC 001-001-000001004	2021-05-17	Servicio de transporte	\$ 435,60	Si	Se generó en un servicio que no culminó Expediente incompleto, falta copia de cheque
C	04-05-2021	Transferencia	100647	EGR 202105000579	SI	No			FAC 008-002-100100647	2021-05-04	Viáticos y alimentación	\$ 49,16	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
C	31-05-2021	Transferencia	10221356	EGR 202105000735	SI	No			FAC 001-171-010221356	2021-05-31	Comision	\$ 3,23	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
C	12-07-2021	Transferencia	109	EGR 202107000839	SI	No			FAC 001-001-000000109	2021-07-12	Servicio de transporte contratado	\$ 861,30	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
C	09-07-2021	Transferencia	145	EGR 202107000807	SI	No			FAC 001-004-000000145	2021-06-22	Servicio de transporte contratado	\$ 513,80	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
C	13-04-2021	Transferencia	146	EGR 202104000354	SI	No			FAC 001-003-000000146	2021-04-13	Servicio de transporte	\$ 910,80	Si	
C	20-04-2021	Transferencia	147	EGR 202104000495	SI	No			FAC 001-003-000000147	2021-04-20	Servicio de transporte contratado	\$ 930,60	Si	
C	29-06-2021	Transferencia	147	EGR 202106000817	SI	No			FAC 001-004-000000147	2021-06-29	Servicio de transporte contratado	\$ 316,80	Si	
C	01-07-2021	Transferencia	15	EGR 202107000808	SI	No			FAC 001-001-000000015	2021-06-30	Servicio de limpieza	\$ 310,00	Si	
C	26-04-2021	Transferencia	150	EGR 202104000552	SI	No			FAC 001-003-000000150	2021-04-26	Servicio contratado	\$ 801,90	Si	Se generó en un servicio que no culminó
C	06-07-2021	Transferencia	150	EGR 202107000840	SI	No			FAC 001-004-000000150	2021-07-06	Servicio de transporte contratado	\$ 889,50	Si	
C	30-06-2021	Transferencia	158915055	EGR 202106000813	SI	No			FAC 001-001-158915055	2021-06-30	Comisiones de transferencias	\$ 28,01	Si	
C	01-07-2021	Transferencia	16	EGR 202107000809	SI	No			FAC 001-001-000000016	2021-06-30	Pérdida de turno	\$ 33,00	Si	
C	31-07-2021	Transferencia	160073016	EGR 202107000897	SI	No			FAC 001-001-160073016	2021-07-31	Comision bancaria	\$ 31,97	Si	Gastos no corresponden al giro del negocio, instalaciones no pertenecen a la empresa
C	18-06-2021	Transferencia	162	EGR 202106000762	SI	No			FAC 001-003-000000162	2021-06-03	Servicio de transporte contratado	\$ 257,40	Si	
C	11-03-2021	Transferencia	16770909	EGR 202103000248	SI	No			FAC 002-091-000081848	2021-03-11	Viáticos y alimentación	\$ 29,26	Si	
C	11-03-2021	Transferencia	16770909	EGR 202103000241	SI	No			FAC 002-091-000081846	2021-03-11	Viáticos y alimentación	\$ 29,26	Si	
C	11-03-2021	Transferencia	16770909	EGR 202103000243	SI	No			FAC 002-091-000081851	2021-03-11	Pérdida de turno	\$ 29,26	Si	
C	30-06-2021	Transferencia	20 19 18 17	EGR 202106000815	SI	No			FAC 001-001-000000019	2021-06-30	Servicio de limpieza terreno playa	\$ 332,50	Si	
C	10-08-2021	Transferencia	2000200383 17	EGR 202108000921	SI	No			FAC 148-999-031532395	2021-07-26	Alumbrado electrico	\$ 22,15	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
C	11-03-2021	Cheque	20210300002	EGR 202103000002	SI	Si	7357	26-03-2021	FAC 002-014-000000015	2021-03-11	Servicio de transporte	\$ 128,70	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque. Se realizó conciliación física
C	08-03-2021	Cheque	20210300003	EGR 202103000003	SI	Si	7355	26-03-2021	FAC 001-057-000000356	2021-03-08	Servicio de transporte	\$ 178,20	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque. Se realizó conciliación física
C	15-03-2021	Cheque	20210300004	EGR 202103000004	SI	Si	7356	26-03-2021	FAC 001-003-000000213	2021-03-15	Servicio de transporte	\$ 1.960,20	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	15-03-2021	Caja Chica	202103000018	EGR 202103000018	SI	No			FAC 031-002-000025932	2021-03-15	Compra de mouse	\$ 11,42	Si	
C	05-03-2021	Caja Chica	202103000019	EGR 202103000019	SI	No			FAC 001-064-032480314	2021-03-05	Pérdida de turno	\$ 32,60	Si	
C	02-03-2021	Cheque	202103000039	EGR 202103000039	SI	Si	7358	15-03-2021	FAC 001-001-000001819	2021-03-02	Servicio de transporte	\$ 1.287,00	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	07-04-2021	Cheque	202104000051	EGR 202104000051	SI	Si	7370	16-04-2021	FAC 002-016-000000026	2021-04-07	Servicio de traasporte	\$ 1.643,40	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	09-04-2021	Cheque	202104000084	EGR 202104000084	SI	Si	7365	12-04-2021	FAC 001-001-000007569	2021-04-09	Block de liquidacion	\$ 11,79	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	22-04-2021	Cheque	202104000085	EGR 202104000085	SI	Si	7374	23-04-2021	FAC 001-061-000000096	2021-04-22	Servicio de transporte contratado	\$ 356,40	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	23-04-2021	Cheque	202104000086	EGR 202104000086	SI	Si	7373	23-04-2021	FAC 002-016-000000031	2021-04-23	Servicio de transporte contratado	\$ 1.069,20	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
C	12-04-2021	Cheque	202104000487	EGR 202104000487	SI	Si	7376	23-04-2021	FAC 001-002-000000231	2021-04-12	Servicio de transporte	\$ 534,60	Si	evidencia en el sistema Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	13-04-2021	Cheque	202104000489	EGR 202104000489	SI	Si	7377	20-04-2021	FAC 001-002-000000378	2021-04-13	Servicio de transporte	\$ 376,20	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	09-04-2021	Cheque	202104000490	EGR 202104000490	SI	Si	7378	23-04-2021	FAC 001-001-000013565	2021-04-09	Servicio de transporte contratado	\$ 356,40	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	12-04-2021	Cheque	202104000492	EGR 202104000492	SI	Si	7379	23-04-2021	FAC 001-003-000000306	2021-04-12	Servicio de transporte contratado	\$ 178,20	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	16-04-2021	Cheque	202104000494	EGR 202104000494	SI	Si	7380	23-04-2021	FAC 001-020-000000317	2021-04-16	Servicio de transporte contratado	\$ 207,90	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	15-04-2021	Cheque	202104000499	EGR 202104000499	SI	Si	7381	23-04-2021	FAC 001-028-000001189	2021-04-15	Servicio de transporte	\$ 356,40	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	20-04-2021	Cheque	202104000525	EGR 202104000525	SI	Si	7359	29-04-2021	FAC 001-019-000000427	2021-04-20	Servicio de transporte contratado	\$ 712,80	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	30-04-2021	Caja Chica	202104000608	EGR 202104000608	SI	No			FAC 001-001-153867980	2021-04-30	Comision	\$ 39,03	Si	
C	23-04-2021	Caja Chica	202104000610	EGR 202104000610	SI	No			FAC 001-103-000264627	2021-04-23	Parqueo	\$ 4,00	Si	
C	16-04-2021	Cheque	202105000548	EGR 202105000548	SI	Si	7391	07-05-2021	FAC 002-013-000000013	2021-04-16	Servicio de transporte contratado	\$ 930,60	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
C	16-04-2021	Cheque	202105000551	EGR 202105000551	SI	Si	7390	07-05-2021	FAC 001-094-000000851	2021-04-16	Servicio contratado	\$ 178,20	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	16-04-2021	Cheque	202105000553	EGR 202105000553	SI	Si	7362	07/05/2021	FAC 001-096-000000258	2021-04-16	Servicios prestados	\$ 217,80	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	19-04-2021	Cheque	202105000554	EGR 202105000554	SI	Si	7387	07/05/2021	FAC 001-003-000000308	2021-04-19	Servicio de transporte contratado	\$ 356,40	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	19-04-2021	Cheque	202105000556	EGR 202105000556	SI	Si	7386	07/05/2021	FAC 001-002-000000377	2021-04-19	Servicio de transporte contratado	\$ 178,20	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	23-04-2021	Cheque	202105000580	EGR 202105000580	SI	Si	7397	10/05/2021	FAC 001-020-000000319	2021-04-23	Servicio de transporte contratado	\$ 138,60	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	06-04-2021	Cheque	202105000585	EGR 202105000585	SI	Si	7398	14/05/2021	FAC 001-002-000000306	2021-04-06	Servicios contratados	\$ 819,38	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	14-05-2021	Cheque	202105000613	EGR 202105000613	SI	Si	7405	14/05/2021	FAC 001-081-000000237	2021-05-14	Servicio de transporte	\$ 534,60	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	04-05-2021	Caja Chica	202105000672	EGR 202105000672	SI	No			FAC 001-064-032574101	2021-05-04	Pago de internet	\$ 32,60	Si	
C	20-05-2021	Cheque	202105000682	EGR 202105000682	SI	Si	7406	28/05/2021	FAC 002-013-000000020	2021-05-20	Servicio de transporte	\$ 138,60	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	21-05-2021	Caja Chica	202105000731	EGR 202105000731	SI	No			FAC 023-016-001254192	2021-05-21	Combustible	\$ 13,06	Si	
C	17-05-2021	Caja Chica	202105000732	EGR 202105000732	SI	No			FAC 005-002-000527294	2021-05-17	Combustible	\$ 5,80	Si	



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
C	26-05-2021	Caja Chica	202105000733	EGR 202105000733	SI	No			FAC 090-015-000977019	2021-05-26	Combustible	\$ 4,00	Si	
C	02-06-2021	Cheque	202106000680	EGR 202106000680	SI	Si	7407	02/06/2021	FAC 001-001-000000132	2021-06-02	Compra de sillón - oficina	\$ 138,64	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	19-05-2021	Cheque	202106000720	EGR 202106000720	SI	Si	7410	04/06/2021	FAC 001-002-000000276	2021-05-19	Servicio de transporte	\$ 3.404,60	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	27-05-2021	Cheque	202106000725	EGR 202106000725	SI	Si	7409	04-06-2021	FAC 001-029-000000017	2021-05-27	Servicio de transporte contratado	\$ 267,30	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	04-06-2021	Cheque	202106000728	EGR 202106000728	SI	Si	7411	04-06-2021	FAC 001-002-000012216	2021-05-06	Certificacion basic	\$ 315,00	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	04-06-2021	Cheque	202106000729	EGR 202106000729	SI	Si	7364	04-06-2021	FAC 001-002-000000323	2021-05-19	Asesoría por implementación	\$ 819,37	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	11-06-2021	Cheque	202106000742	EGR 202106000742	SI	Si	7413	11-06-2021	FAC 001-002-000000307	2021-05-25	Servicio de transporte contratado	\$ 2.127,50	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	11-06-2021	Cheque	202106000746	EGR 202106000746	SI	Si	7417	11-06-2021	FAC 002-016-000000046	2021-05-27	Servicio de transporte contratado	\$ 316,80	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	11-06-2021	Cheque	202106000747	EGR 202106000747	SI	Si	7418	11-06-2021	FAC 001-003-000000281	2021-06-07	Servicio de transporte	\$ 306,90	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	11-06-2021	Cheque	202106000748	EGR 202106000748	SI	Si	7420	11-06-2021	FAC 001-020-000000365	2021-05-12	Servicio de transporte	\$ 297,00	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
C	11-06-2021	Cheque	202106000749	EGR 202106000749	SI	Si	7421	11-06-2021	FAC 001-003-000000272	2021-05-25	Servicio de transporte contratado	\$ 1.537,50	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	18-06-2021	Cheque	202106000767	EGR 202106000767	SI	Si	7423	18-06-2021	FAC 001-029-000000020	2021-06-09	Servicio de transporte contratado	\$ 111,60	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	18-06-2021	Cheque	202106000768	EGR 202106000768	SI	Si	7424	18-06-2021	FAC 001-020-000000374	2021-06-02	Servicio de transporte contratado	\$ 198,00	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	18-06-2021	Cheque	202106000769	EGR 202106000769	SI	Si	7425	18-06-2021	FAC 001-001-000000002	2021-06-01	Servicio de transporte contratado	\$ 564,30	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	23-06-2021	Cheque	202106000773	EGR 202106000773	SI	Si	7426	23-06-2021	FAC 001-001-000000178	2021-06-22	Arreglo de sillón	\$ 58,66	Si	Se realizó conciliación física, no se evidencia en el sistema
C	13-04-2021	Transferencia	211237	EGR 202104000424	SI	No			FAC 004-004-000177806	2021-04-13	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
C	15-04-2021	Transferencia	211237	EGR 202104000425	SI	No			FAC 004-004-000178512	2021-04-15	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
C	17-05-2021	Transferencia	214	EGR 202105000653	SI	No			FAC 001-012-000000214	2021-05-17	Servicio de transporte	\$ 178,20	Si	
C	30-07-2021	Transferencia	221	EGR 202107000855	SI	No			FAC 001-004-000000221	2021-07-13	Servicio de transporte contratado	\$ 178,20	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
C	30-07-2021	Transferencia	23	EGR 202107000898	SI	No			FAC 001-001-000000023	2021-07-30	Reembolso de alimentos	\$ 31,50	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
C	15-02-2021	Transferencia	2778805	EGR 202102000690	SI	No			FAC 004-004-000166231	2021-02-15	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
C	19-02-2021	Transferencia	2853466	EGR 202102000696	SI	No			FAC 004-004-000166887	2021-02-19	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
C	03-08-2021	Transferencia	285481	EGR 202108000925	SI	No			FAC 006-017-000285481	2021-08-03	Compra de suministros	\$ 26,50	Si	
C	18-02-2021	Transferencia	285712	EGR 202102000697	SI	No			FAC 004-004-000166789	2021-02-18	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
C	02-04-2021	Transferencia	289492	EGR 202104000123	SI	No			FAC 006-018-000289492	2021-04-02	Suministro de oficina	\$ 28,70	Si	
C	01-03-2021	Transferencia	2910491	EGR 202103000161	SI	No			FAC 002-091-000079419	2021-03-01	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	
C	09-04-2021	Transferencia	299548	EGR 202104000347	SI	No			FAC 004-004-000177084	2021-04-09	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
C	09-04-2021	Transferencia	299549	EGR 202104000348	SI	No			FAC 004-004-000176943	2021-04-09	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
C	03-03-2021	Transferencia	3010864	EGR 202103000166	SI	No			FAC 002-091-000080135	2021-03-03	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	Si	
C	04-03-2021	Transferencia	3010864	EGR 202103000165	SI	No			FAC 002-091-000080365	2021-03-04	Viáticos y alimentación	\$ 31,21	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
C	06-07-2021	Transferencia	302	EGR 202107000843	SI	No			FAC 001-002-000000302	2021-07-06	Servicio de transporte contratado	\$ 1.577,55	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
C	05-03-2021	Transferencia	3043618	EGR 202103000279	SI	No			FAC 001-002-000024375	2021-03-05	Truno de vacio	\$ 29,24	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
C	26-04-2021	Transferencia	305175	EGR 202104000576	SI	No			FAC 004-004-000181060	2021-04-26	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	No	Expediente incompleto, falta copia de cheque
C	30-07-2021	Transferencia	309	EGR 202107000850	SI	No			FAC 001-002-000000309	2021-07-14	Servicio de transporte contratado	\$ 1.070,80	Si	
C	06-08-2021	Transferencia	312	EGR 202108000864	SI	No			FAC 001-002-000000312	2021-07-20	Servicio de transporte contratado	\$ 1.752,30	Si	
C	28-07-2021	Transferencia	313	EGR 202107000877	SI	No			FAC 001-002-000000313	2021-07-28	Servicio de transporte contratado	\$ 801,90	Si	
C	15-03-2021	Transferencia	3161463	EGR 202103000229	SI	No			FAC 002-091-000082569	2021-03-15	Viáticos y alimentación	\$ 29,26	Si	
C	15-03-2021	Transferencia	3161463	EGR 202103000223	SI	No			FAC 002-091-000082566	2021-03-15	Viáticos y alimentación	\$ 29,26	Si	
C	15-03-2021	Transferencia	3161463	EGR 202103000231	SI	No			FAC 002-091-000082571	2021-03-15	Viáticos y alimentación	\$ 29,26	Si	
C	02-03-2021	Transferencia	3166492	EGR 202103000030	SI	No			FAC 001-002-000000292	2021-03-02	Servicio de transporte	\$ 3.039,30	Si	
C	01-03-2021	Transferencia	3168088	EGR 202103000031	SI	No			FAC 002-014-000000011	2021-03-01	Servicio de transporte	\$ 178,20	Si	
C	02-06-2021	Transferencia	4516999	EGR 202106000687	SI	No			FAC 001-011-000500128	2021-06-02	Puesta de etiqueta de seguridad rfid	\$ 16,39	Si	
C	18-05-2021	Transferencia	4562874	EGR 202105000706	SI	No			FAC 002-010-000000097	2021-05-18	Servicio de transporte	\$ 831,60	Si	



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS

Empresa	Fecha	Forma Cobro/Pago	# Comprobante	# Asiento	Registrado Contablemente	Registrado en Conciliación	Número Cheque	Fecha Cheque	Código Comprobante	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Respaldo documental	Observación
C	15-05-2021	Transferencia	DEBITOO	EGR 202105000673	SI	No			FAC 001-011-019901202	2021-05-15	Internet oficina	\$ 35,83	Si	
C	09-02-2021	Transferencia	I201271 / I201269	EGR 202102000695	SI	No			FAC 004-004-000165362	2021-02-09	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Si	
C	06-04-2021	Transferencia	RHD2104060017	EGR 202104000129	SI	No			FAC 008-002-100099148	2021-04-06	Servicio de transporte	\$ 92,86	Si	

Elaborado por: JUCH

Revisado por: EHP

Fecha: 30-08-2021

Fuente: Detalle de gastos de las empresas A, B y C.
Elaborado por: Urueta (2021)

3.7.5.3. Constatación del registro y control de las cuentas por cobrar

Tabla 13. Revisión de registro y control de las cuentas por cobrar.



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
A	C1	001-003-000002566	Servicio de transporte	21-12-2020	28-12-2020	\$ 159,99	Si	Si		Pagado				
A	C1	001-003-000002721	Servicio de transporte	10-02-2021	12-03-2021	\$ 193,05	Si	Si		Pagado				
A	C1	001-003-000002722	Servicio de transporte	10-02-2021	12-03-2021	\$ 193,05	Si	Si		Pagado				
A	C1	001-003-000002723	Servicio de transporte	2021-02-10	2021-02-17	\$ 150,40	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	193	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002724	Servicio de transporte	2021-02-10	2021-03-12	\$ 210,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002725	Servicio de transporte	2021-02-10	2021-03-12	\$ 965,25	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002726	Servicio de transporte	2021-02-10	2021-03-12	\$ 162,40	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002727	Servicio de transporte	10-02-2021	12-03-2021	\$ 0,50	Si	Si		Pagado				
A	C1	001-003-000002749	Servicio de transporte	2021-02-12	2021-03-14	\$ 965,25	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002783	Servicio de transporte	2021-02-18	2021-03-20	\$ 1.930,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002784	Servicio de transporte	2021-02-18	2021-02-25	\$ 320,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	185	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002785	Servicio de transporte	18-02-2021	20-03-2021	\$ 4,95	Si	Si		Pagado				
A	C1	001-003-000002800	Servicio de transporte	2021-02-18	2021-03-20	\$ 422,48	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002819	Servicio de transporte	2021-02-23	2021-03-25	\$ 1.930,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	157	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002820	Servicio de transporte	2021-02-23	2021-03-02	\$ 320,00	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	7	180	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002821	Servicio de transporte	23-02-2021	25-03-2021	\$ 4,95	Si	Si		Pagado				
A	C1	001-003-000002825	Servicio de transporte	2021-02-25	2021-03-27	\$ 579,15	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	155	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Más de 120 días



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
A	C1	001-003-000002826	Servicio de transporte	2021-02-25	2021-03-04	\$ 590,01	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	7	178	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002880	Servicio de transporte	2021-03-08	2021-04-07	\$ 230,99	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	144	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002881	Servicio de transporte	08-03-2021	07-04-2021	\$ 965,25	Si	Si		Pagado				
A	C1	001-003-000002883	Servicio de transporte	2021-03-08	2021-04-07	\$ 222,48	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	144	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002884	Servicio de transporte	2021-03-08	2021-04-07	\$ 193,05	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	144	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002885	Servicio de transporte	2021-03-08	2021-04-07	\$ 193,05	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	144	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002886	Servicio de transporte	2021-03-08	2021-03-15	\$ 139,21	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	167	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000003293	Servicio de transporte	2021-05-19	2021-06-18	\$ 241,98	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	72	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 90 días
A	C1	001-003-000003294	Servicio de transporte	19-05-2021	18-06-2021	\$ 965,25	Si	Si		Pagado				
A	C1	001-003-000003296	Servicio de transporte	2021-05-19	2021-06-18	\$ 422,47	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	72	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 90 días
A	C1	001-003-000003297	Servicio de transporte	2021-05-19	2021-06-18	\$ 965,25	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	72	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 90 días
A	C1	001-003-000003299	Servicio de transporte	2021-05-19	2021-06-18	\$ 232,47	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	72	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 90 días
A	C1	001-003-000003370	Servicio de transporte	16-06-2021	16-07-2021	\$ 193,05	Si	Si		Pagado				
A	C1	001-003-000003372	Servicio de transporte	2021-06-16	2021-07-16	\$ 320,49	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	44	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 60 días
A	C1	001-003-000003432	Servicio de transporte	2021-07-19	2021-08-18	\$ 415,80	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	11	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 30 días



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
A	C1	001-003-000003433	Servicio de transporte	2021-07-19	2021-07-26	\$ 239,20	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	7	34	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 60 días
A	C1	001-003-000003434	Servicio de transporte	19-07-2021	18-08-2021	\$ 0,49	Si	Si		Pagado				
A	C1	001-003-000003435	Servicio de transporte	2021-07-19	2021-08-18	\$ 193,05	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	11	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 30 días
A	C1	001-003-000003478	Servicio de transporte	10-08-2021	17-08-2021	\$ 78,40	Si	Si		Pagado				
A	C2	001-003-000003387	Servicio de transporte	2021-06-23	2021-07-23	\$ 240,00	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	37	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 60 días
A	C2	001-003-000003388	Servicio de transporte	2021-06-24	2021-07-24	\$ 240,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	36	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 60 días
A	C2	001-003-000003404	Servicio de transporte	2021-07-05	2021-08-04	\$ 240,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	25	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 60 días
A	C2	001-003-000003410	Servicio de transporte	08-07-2021	07-08-2021	\$ 120,00	Si	Si		Pagado				
A	C2	001-003-000003413	Servicio de transporte	2021-07-09	2021-08-08	\$ 480,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	21	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días
A	C2	001-003-000003414	Servicio de transporte	2021-07-09	2021-08-08	\$ 540,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	21	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días
A	C2	001-003-000003415	Servicio de transporte	2021-07-09	2021-08-08	\$ 640,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	21	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días
A	C2	001-003-000003416	Servicio de transporte	2021-07-09	2021-08-08	\$ 40,00	Si	Si		Pagado				
A	C2	001-003-000003424	Servicio de transporte	2021-07-14	2021-08-13	\$ 240,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	16	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días
A	C2	001-003-000003427	Servicio de transporte	2021-07-14	2021-08-13	\$ 340,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	16	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días
A	C2	001-003-000003428	Servicio de transporte	2021-07-16	2021-08-15	\$ 340,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	14	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días
A	C2	001-003-000003430	Servicio de transporte	16-07-2021	15-08-2021	\$ 40,00	Si	Si		Pagado				
A	C2	001-003-000003443	Servicio de transporte	2021-07-19	2021-08-18	\$ 240,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	11	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días
A	C2	001-003-000003451	Servicio de transporte	2021-07-23	2021-08-22	\$ 120,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	7	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
A	C2	001-003-000003452	Servicio de transporte	2021-08-02	2021-09-01	\$ 150,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-3		
A	C2	001-003-000003453	Servicio de transporte	02-08-2021	01-09-2021	\$ 190,00	Si	Si		Pagado				
A	C2	001-003-000003462	Servicio de transporte	2021-08-03	2021-09-02	\$ 2.090,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-4		
A	C2	001-003-000003463	Servicio de transporte	2021-08-03	2021-09-02	\$ 150,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-4		
A	C2	001-003-000003466	Servicio de transporte	2021-08-04	2021-09-03	\$ 1.440,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-5		
A	C2	001-003-000003467	Servicio de transporte	04-08-2021	03-09-2021	\$ 300,00	Si	Si		Pagado				
A	C2	001-003-000003473	Servicio de transporte	2021-08-04	2021-09-03	\$ 190,00	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-5	No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse emitida una orden de servicio.	
A	C2	001-003-000003474	Servicio de transporte	2021-08-10	2021-09-09	\$ 1.140,00	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-11	No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse emitida una orden de servicio.	
A	C3	001-003-000003541	Servicio de transporte	2021-09-03	2021-10-03	\$ 5.120,00	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-35	No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse emitida una orden de servicio.	
A	C3	001-003-000003542	Servicio de transporte	2021-09-03	2021-09-10	\$ 667,40	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	7	-12	No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse emitida una orden de servicio.	
A	C4	001-003-000002779	Servicio de transporte	17-02-2021	18-04-2021	\$ 831,60	Si			Pagado				
A	C4	001-003-000002995	Servicio de transporte	08-04-2021	2021-06-07	\$ 831,60	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	60	83	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	
A	C4	001-003-000002996	Servicio de transporte	2021-04-08	2021-06-07	\$ 415,80	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	60	83	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	
A	C4	001-003-000003081	Servicio de transporte	2021-04-19	2021-06-18	\$ 415,80	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	72	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 90 días
A	C4	001-003-000003178	Servicio de transporte	2021-05-04	2021-07-03	\$ 831,60	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	57	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 90 días
A	C4	001-003-000003179	Servicio de transporte	04-05-2021	03-07-2021	\$ 415,80	Si	Si		Pagado				
A	C4	001-003-000003231	Servicio de transporte	2021-05-11	2021-07-10	\$ 831,60	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	50	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 60 días
A	C4	001-003-000003311	Servicio de transporte	2021-05-21	2021-07-20	\$ 415,80	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	40	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 60 días



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
A	C4	001-003-000003312	Servicio de transporte	2021-05-21	2021-07-20	\$ 415,80	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	40	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 60 días
A	C4	001-003-000003316	Servicio de transporte	2021-05-25	2021-07-24	\$ 415,80	Si	Si		Pagado				
A	C4	001-003-000003392	Servicio de transporte	2021-06-28	2021-08-27	\$ 415,80	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	2	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días
A	C6	001-003-000002757	Servicio de transporte	2021-02-12	2021-02-19	\$ 260,01	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	191	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C6	001-003-000002758	Servicio de transporte	12-02-2021	14-03-2021	\$ 158,40	Si	Si		Pagado				
A	C6	001-003-000002759	Servicio de transporte	2021-02-12	2021-02-19	\$ 335,84	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	191	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C6	001-003-000002760	Servicio de transporte	2021-02-12	2021-03-14	\$ 158,40	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C6	001-003-000002761	Servicio de transporte	2021-02-12	2021-03-14	\$ 158,40	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C6	001-003-000002762	Servicio de transporte	12-02-2021	19-02-2021	\$ 35,84	Si	Si		Pagado				
A	C6	001-003-000002763	Servicio de transporte	2021-02-15	2021-03-17	\$ 138,60	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	165	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C6	001-003-000003503	Servicio de transporte	13-08-2021	12-09-2021	\$ 180,00	Si	Si		Pagado				
A	C6	001-003-000003525	Servicio de transporte	2021-08-24	2021-09-23	\$ 180,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-25		
A	C6	001-003-000003526	Servicio de transporte	24-08-2021	31-08-2021	\$ 35,00	Si	Si		Pagado				
A	C6	001-003-000003527	Servicio de transporte	24-08-2021	23-09-2021	\$ 180,00	Si	Si		Pagado				
A	C6	001-003-000003528	Servicio de transporte	2021-08-24	2021-08-31	\$ 232,48	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	-2		
A	C6	001-003-000003549	Servicio de transporte	03-09-2021	03-10-2021	\$ 360,00	Si			Pagado				
A	C6	001-003-000003550	Servicio de transporte	2021-09-03	2021-09-10	\$ 473,92	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	-12		
A	C6	001-003-000003551	Servicio de transporte	2021-09-03	2021-10-03	\$ 180,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-35		
A	C6	001-003-000003552	Servicio de transporte	03-09-2021	03-10-2021	\$ 39,20	Si	Si		Pagado				
A	C7	001-003-000002776	Servicio de transporte	2021-02-17	2021-03-19	\$ 772,20	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	163	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C7	001-003-000002777	Servicio de transporte	2021-02-17	2021-03-19	\$ 158,40	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	163	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
A	C7	001-003-000002930	Servicio de transporte	2021-03-16	2021-04-15	\$ 158,40	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	136	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a	Más de 120 días



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
A	C7	001-003-000003176	Servicio de transporte	2021-05-04	2021-06-03	\$ 158,40	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	87	pesar de encontrarse una orden de servicio emitida. Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	
A	C7	001-003-000003177	Servicio de transporte	04-05-2021	03-06-2021	\$ 158,40	Si	Si		Pagado				
A	C9	001-003-000002773	Servicio de transporte	2021-02-17	2021-02-24	\$ 236,34	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	7	186	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Más de 120 días
A	C9	001-003-000002828	Servicio de transporte	2021-02-25	2021-03-27	\$ 227,70	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	155	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Más de 120 días
A	C9	001-003-000002829	Servicio de transporte	25-02-2021	27-03-2021	\$ 36,34	Si	Si		Pagado				
A	C9	001-003-000003228	Servicio de transporte	2021-05-11	2021-06-10	\$ 227,70	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	80	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 90 días
B	C1	001-003-000002728	Servicio de transporte	2021-02-10	2021-03-12	\$ 193,05	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002729	Servicio de transporte	2021-02-10	2021-02-17	\$ 435,84	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	7	193	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002730	Servicio de transporte	2021-02-10	2021-03-12	\$ 320,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002731	Servicio de transporte	10-02-2021	12-03-2021	\$ 193,05	Si	Si		Pagado				
B	C1	001-003-000002732	Servicio de transporte	2021-02-10	2021-03-12	\$ 772,20	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002733	Servicio de transporte	10-02-2021	17-02-2021	\$ 150,08	Si	Si		Pagado				
B	C1	001-003-000002734	Servicio de transporte	2021-02-10	2021-03-12	\$ 232,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002786	Servicio de transporte	2021-02-18	2021-03-20	\$ 965,25	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002787	Servicio de transporte	2021-02-18	2021-02-25	\$ 196,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	185	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
B	C1	001-003-000002788	Servicio de transporte	2021-02-18	2021-03-20	\$ 122,48	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002789	Servicio de transporte	2021-02-18	2021-03-20	\$ 193,05	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002790	Servicio de transporte	2021-02-18	2021-02-25	\$ 302,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	185	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002791	Servicio de transporte	18-02-2021	20-03-2021	\$ 0,50	Si	Si		Pagado				
B	C1	001-003-000002792	Servicio de transporte	2021-02-18	2021-03-20	\$ 965,25	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002793	Servicio de transporte	18-02-2021	25-02-2021	\$ 160,00	Si	Si		Pagado				
B	C1	001-003-000002794	Servicio de transporte	2021-02-18	2021-03-20	\$ 222,48	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002827	Servicio de transporte	2021-02-25	2021-03-27	\$ 431,48	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	155	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002834	Servicio de transporte	2021-03-01	2021-03-31	\$ 1.158,30	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	151	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002835	Servicio de transporte	2021-03-01	2021-03-08	\$ 192,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	174	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002836	Servicio de transporte	2021-03-01	2021-03-31	\$ 342,97	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	151	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002837	Servicio de transporte	01-03-2021	31-03-2021	\$ 1.544,40	Si	Si		Pagado				
B	C1	001-003-000002838	Servicio de transporte	2021-03-01	2021-03-08	\$ 240,04	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	174	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002839	Servicio de transporte	01-03-2021	31-03-2021	\$ 1.223,96	Si	Si		Pagado				
B	C1	001-003-000002840	Servicio de transporte	2021-03-02	2021-04-01	\$ 965,25	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	150	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002841	Servicio de transporte	2021-03-02	2021-03-09	\$ 160,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	173	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002887	Servicio de transporte	2021-03-08	2021-04-07	\$ 230,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	144	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000003241	Servicio de transporte	2021-05-11	2021-06-10	\$ 127,92	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	80	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 90 días
B	C1	001-003-000003242	Servicio de transporte	11-05-2021	10-06-2021	\$ 965,25	Si	Si		Pagado				
B	C1	001-003-000003244	Servicio de transporte	2021-05-11	2021-06-10	\$ 232,47	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	80	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 90 días
B	C1	001-003-000003245	Servicio de transporte	11-05-2021	10-06-2021	\$ 1.930,50	Si	Si		Pagado				
B	C1	001-003-000003247	Servicio de transporte	2021-05-11	2021-06-10	\$ 344,95	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	80	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 90 días
B	C1	001-003-000003248	Servicio de transporte	2021-05-11	2021-06-10	\$ 1.930,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	80	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 90 días



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
B	C1	001-003-000003250	Servicio de transporte	2021-05-11	2021-06-10	\$ 424,95	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	80	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 90 días
B	C1	001-003-000003251	Servicio de transporte	2021-05-13	2021-06-12	\$ 965,25	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	78	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 90 días
B	C1	001-003-000003253	Servicio de transporte	2021-05-13	2021-06-12	\$ 212,47	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	78	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 90 días
B	C1	001-003-000003254	Servicio de transporte	2021-05-13	2021-06-12	\$ 965,25	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	78	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 90 días
B	C1	001-003-000003479	Servicio de transporte	2021-08-10	2021-09-09	\$ 321,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-11		
B	C1	001-003-000003480	Servicio de transporte	10-08-2021	09-09-2021	\$ 800,00	Si	Si		Pagado				
B	C1	001-003-000003481	Servicio de transporte	2021-08-10	2021-09-09	\$ 800,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-11		
B	C1	001-003-000003482	Servicio de transporte	2021-08-10	2021-08-17	\$ 178,40	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	12	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días
B	C1	001-003-000003483	Servicio de transporte	2021-08-10	2021-09-09	\$ 231,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-11		
B	C1	001-003-000003484	Servicio de transporte	2021-08-10	2021-09-09	\$ 195,00	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-11	No se evidenció el registro contable	
B	C1	001-003-000003485	Servicio de transporte	10-08-2021	17-08-2021	\$ 2.335,00	Si	Si		Pagado				
B	C1	001-003-000003486	Servicio de transporte	2021-08-10	2021-09-09	\$ 1.120,50	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-11	No se evidenció el registro contable	
B	C1	001-003-000003490	Servicio de transporte	2021-08-11	2021-09-10	\$ 2.535,00	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-12	No se evidenció el registro contable	
B	C1	001-003-000003491	Servicio de transporte	2021-08-11	2021-08-18	\$ 1.509,60	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	7	11	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 30 días
B	C1	001-003-000003492	Servicio de transporte	11-08-2021	10-09-2021	\$ 3.216,50	Si	Si		Pagado				
B	C2	001-003-000002742	Servicio de transporte	2021-02-11	2021-03-13	\$ 150,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	169	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C2	001-003-000002743	Servicio de transporte	2021-02-11	2021-03-13	\$ 148,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	169	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C2	001-003-000002744	Servicio de transporte	2021-02-11	2021-03-13	\$ 297,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	169	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C2	001-003-000002764	Servicio de transporte	2021-02-15	2021-03-17	\$ 297,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	165	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C2	001-003-000003475	Servicio de transporte	2021-08-10	2021-09-09	\$ 150,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-11		
B	C2	001-003-000003476	Servicio de transporte	10-08-2021	09-09-2021	\$ 1.440,00	Si	Si		Pagado				



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
B	C2	001-003-000003487	Servicio de transporte	2021-08-11	2021-09-10	\$ 190,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-12		
B	C2	001-003-000003502	Servicio de transporte	2021-08-13	2021-09-12	\$ 380,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-14		
B	C2	001-003-000003504	Servicio de transporte	2021-08-13	2021-09-12	\$ 570,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-14		
B	C2	001-003-000003505	Servicio de transporte	2021-08-16	2021-09-15	\$ 150,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-17		
B	C2	001-003-000003506	Servicio de transporte	2021-08-16	2021-09-15	\$ 190,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-17		
B	C2	001-003-000003515	Servicio de transporte	2021-08-18	2021-09-17	\$ 180,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-19		
B	C2	001-003-000003520	Servicio de transporte	2021-08-19	2021-09-18	\$ 300,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-20		
B	C2	001-003-000003522	Servicio de transporte	2021-08-20	2021-09-19	\$ 150,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-21		
B	C2	001-003-000003523	Servicio de transporte	20-08-2021	19-09-2021	\$ 150,00	Si	Si		Pagado				
B	C2	001-003-000003524	Servicio de transporte	2021-08-24	2021-09-23	\$ 1.900,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-25		
B	C2	001-003-000003534	Servicio de transporte	2021-08-25	2021-09-24	\$ 660,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-26		
B	C2	001-003-000003537	Servicio de transporte	2021-09-01	2021-10-01	\$ 190,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-33		
B	C2	001-003-000003538	Servicio de transporte	2021-09-01	2021-10-01	\$ 180,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-33		
B	C2	001-003-000003540	Servicio de transporte	2021-09-02	2021-10-02	\$ 1.330,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-34		
B	C2	001-003-000003545	Servicio de transporte	2021-09-03	2021-10-03	\$ 370,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-35		
B	C2	001-003-000003546	Servicio de transporte	2021-09-03	2021-10-03	\$ 2.150,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-35		
B	C2	001-003-000003547	Servicio de transporte	03-09-2021	03-10-2021	\$ 1.380,00	Si	Si		Pagado				
B	C2	001-003-000003548	Servicio de transporte	2021-09-03	2021-10-03	\$ 1.300,00	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-35	No se evidenció el registro contable	
B	C3	001-003-000002767	Servicio de transporte	2021-02-16	2021-03-18	\$ 801,90	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	164	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
B	C3	001-003-000002768	Servicio de transporte	2021-02-16	2021-03-18	\$ 105,18	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	164	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
B	C3	001-003-000002808	Servicio de transporte	2021-02-22	2021-03-01	\$ 418,79	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	7	181	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
B	C3	001-003-000002845	Servicio de transporte	2021-03-02	2021-04-01	\$ 1.584,00	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	150	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
B	C3	001-003-000002889	Servicio de transporte	2021-03-09	2021-04-08	\$ 249,09	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	143	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C3	001-003-000002998	Servicio de transporte	2021-04-08	2021-04-15	\$ 1.013,28	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	136	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C3	001-003-000003493	Servicio de transporte	11-08-2021	10-09-2021	\$ 1.600,00	Si	Si		Pagado				
B	C3	001-003-000003494	Servicio de transporte	2021-08-11	2021-08-18	\$ 303,68	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	11	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días
B	C3	001-003-000003516	Servicio de transporte	2021-08-19	2021-09-18	\$ 4.480,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-20		
B	C3	001-003-000003517	Servicio de transporte	2021-08-19	2021-08-26	\$ 820,10	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	3	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días
B	C4	001-003-000003419	Servicio de transporte	2021-07-13	2021-09-11	\$ 1.415,80	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	-13		
B	C4	001-003-000003420	Servicio de transporte	2021-07-13	2021-09-11	\$ 415,80	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	-13		
B	C4	001-003-000003421	Servicio de transporte	2021-07-13	2021-09-11	\$ 415,80	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	-13		
B	C4	001-003-000003471	Servicio de transporte	2021-08-04	2021-10-03	\$ 420,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	-35		
B	C4	001-003-000003472	Servicio de transporte	2021-08-04	2021-10-03	\$ 840,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	-35		
B	C4	001-003-000003497	Servicio de transporte	2021-08-13	2021-10-12	\$ 840,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	-44		
B	C4	001-003-000003498	Servicio de transporte	2021-08-13	2021-10-12	\$ 840,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	-44		
B	C4	001-003-000003511	Servicio de transporte	16-08-2021	15-10-2021	\$ 420,00	Si	Si		Pagado				
B	C4	001-003-000003512	Servicio de transporte	2021-08-16	2021-10-15	\$ 840,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	-47		
B	C4	001-003-000003533	Servicio de transporte	2021-08-25	2021-10-24	\$ 840,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	60	-56		
B	C5	001-003-000003418	Servicio de transporte	2021-07-13	2021-08-27	\$ 1.798,29	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	45	2	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días
B	C5	001-003-000003436	Servicio de transporte	2021-07-19	2021-09-02	\$ 903,54	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	45	-4		
B	C5	001-003-000003460	Servicio de transporte	2021-08-02	2021-09-16	\$ 150,59	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	45	-18		
B	C6	001-003-000002863	Servicio de transporte	2021-03-05	2021-03-12	\$ 150,40	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	170	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C6	001-003-000002868	Servicio de transporte	05-03-2021	12-03-2021	\$ 35,84	Si	Si		Pagado				



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
B	C6	001-003-000002874	Servicio de transporte	2021-03-05	2021-03-12	\$ 1,232.48	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	170	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C6	001-003-000003377	Servicio de transporte	2021-06-18	2021-06-25	\$ 332.00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	65	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 90 días
B	C6	001-003-000003454	Servicio de transporte	2021-08-02	2021-09-01	\$ 170.00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-3		
B	C6	001-003-000003455	Servicio de transporte	2021-08-02	2021-08-09	\$ 432.00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	20	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días
B	C7	001-003-000003277	Servicio de transporte	17-05-2021	16-06-2021	\$ 326.70	Si	Si		Pagado				
B	C7	001-003-000003284	Servicio de transporte	2021-05-18	2021-06-17	\$ 1,287.00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	73	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 90 días
B	C7	001-003-000003285	Servicio de transporte	2021-05-18	2021-05-25	\$ 134.40	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	96	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 120 días
B	C7	001-003-000003286	Servicio de transporte	18-05-2021	17-06-2021	\$ 158.40	Si	Si		Pagado				
B	C8	001-003-000002769	Servicio de transporte	2021-02-16	2021-03-18	\$ 158.40	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	164	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C8	001-003-000002770	Servicio de transporte	2021-02-16	2021-02-23	\$ 232.50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	187	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C8	001-003-000002810	Servicio de transporte	2021-02-22	2021-03-24	\$ 365.00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
B	C8	001-003-000003495	Servicio de transporte	2021-08-11	2021-09-10	\$ 640.00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-12		
B	C9	001-003-000003229	Servicio de transporte	2021-05-11	2021-05-18	\$ 250.90	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	7	103	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 120 días
B	C9	001-003-000003266	Servicio de transporte	2021-05-14	2021-06-13	\$ 227.70	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	77	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 90 días
B	C9	001-003-000003267	Servicio de transporte	14-05-2021	21-05-2021	\$ 36.34	Si	Si		Pagado				
B	C9	001-003-000003535	Servicio de transporte	2021-09-01	2021-10-01	\$ 230.00	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-33	No se evidenció el registro contable	
B	C9	001-003-000003536	Servicio de transporte	2021-09-01	2021-09-08	\$ 236.34	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	7	-10	No se evidenció el registro contable	
C	C1	001-003-000002735	Servicio de transporte	2021-02-10	2021-03-12	\$ 193.05	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002737	Servicio de transporte	2021-02-10	2021-03-12	\$ 120.50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002738	Servicio de transporte	2021-02-10	2021-03-12	\$ 193.05	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002739	Servicio de transporte	10-02-2021	12-03-2021	\$ 965.25	Si	Si		Pagado				
C	C1	001-003-000002740	Servicio de transporte	2021-02-10	2021-02-17	\$ 1,160.00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	193	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
C	C1	001-003-000002741	Servicio de transporte	2021-02-11	2021-03-13	\$ 342,48	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	169	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002745	Servicio de transporte	2021-02-11	2021-02-18	\$ 139,20	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	192	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002746	Servicio de transporte	2021-02-12	2021-03-14	\$ 965,25	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002747	Servicio de transporte	12-02-2021	19-02-2021	\$ 151,20	Si	Si		Pagado				
C	C1	001-003-000002748	Servicio de transporte	2021-02-12	2021-03-14	\$ 230,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002795	Servicio de transporte	2021-02-18	2021-03-20	\$ 965,25	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002796	Servicio de transporte	18-02-2021	25-02-2021	\$ 160,00	Si	Si		Pagado				
C	C1	001-003-000002797	Servicio de transporte	2021-02-18	2021-03-20	\$ 232,48	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002798	Servicio de transporte	2021-02-18	2021-03-20	\$ 965,25	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002799	Servicio de transporte	18-02-2021	25-02-2021	\$ 196,00	Si	Si		Pagado				
C	C1	001-003-000002842	Servicio de transporte	2021-03-02	2021-04-01	\$ 212,48	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	150	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002850	Servicio de transporte	2021-03-03	2021-04-02	\$ 1.544,40	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	149	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002851	Servicio de transporte	2021-03-03	2021-03-10	\$ 256,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	172	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002852	Servicio de transporte	03-03-2021	02-04-2021	\$ 3,96	Si	Si		Pagado				
C	C1	001-003-000002859	Servicio de transporte	2021-03-05	2021-04-04	\$ 965,25	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	147	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002860	Servicio de transporte	2021-03-05	2021-03-12	\$ 162,40	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	170	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002861	Servicio de transporte	2021-03-05	2021-04-04	\$ 342,48	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	147	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002878	Servicio de transporte	2021-03-08	2021-04-07	\$ 386,10	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	144	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002879	Servicio de transporte	08-03-2021	15-03-2021	\$ 64,00	Si	Si		Pagado				
C	C1	001-003-000003256	Servicio de transporte	2021-05-13	2021-06-12	\$ 122,47	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	78	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 90 días
C	C1	001-003-000003257	Servicio de transporte	2021-05-13	2021-06-12	\$ 965,25	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	78	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 90 días



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
C	C1	001-003-000003259	Servicio de transporte	2021-05-13	2021-06-12	\$ 122,47	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	78	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 90 días
C	C1	001-003-000003278	Servicio de transporte	17-05-2021	16-06-2021	\$ 965,25	Si	Si		Pagado				
C	C1	001-003-000003280	Servicio de transporte	2021-05-17	2021-06-16	\$ 122,47	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	74	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 90 días
C	C1	001-003-000003288	Servicio de transporte	19-05-2021	18-06-2021	\$ 755,52	Si	Si		Pagado				
C	C1	001-003-000003290	Servicio de transporte	2021-05-19	2021-06-18	\$ 1.291,98	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	72	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 90 días
C	C1	001-003-000003291	Servicio de transporte	2021-05-19	2021-06-18	\$ 772,20	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	72	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 90 días
C	C2	001-003-000002765	Servicio de transporte	2021-02-15	2021-03-17	\$ 148,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	165	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002766	Servicio de transporte	2021-02-15	2021-03-17	\$ 148,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	165	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002781	Servicio de transporte	17-02-2021	19-03-2021	\$ 2.376,00	Si	Si		Pagado				
C	C2	001-003-000002801	Servicio de transporte	18-02-2021	20-03-2021	\$ 297,00	Si	Si		Pagado				
C	C2	001-003-000002802	Servicio de transporte	2021-02-19	2021-03-21	\$ 1.316,70	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	161	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002803	Servicio de transporte	2021-02-22	2021-03-24	\$ 188,10	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002804	Servicio de transporte	2021-02-22	2021-03-24	\$ 564,30	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002805	Servicio de transporte	2021-02-22	2021-03-24	\$ 138,60	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002806	Servicio de transporte	2021-02-22	2021-03-24	\$ 148,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002811	Servicio de transporte	22-02-2021	24-03-2021	\$ 752,40	Si	Si		Pagado				
C	C2	001-003-000002812	Servicio de transporte	2021-02-22	2021-03-24	\$ 148,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002813	Servicio de transporte	2021-02-22	2021-03-24	\$ 148,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002814	Servicio de transporte	22-02-2021	24-03-2021	\$ 435,60	Si	Si		Pagado				
C	C2	001-003-000002815	Servicio de transporte	2021-02-22	2021-03-24	\$ 148,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002817	Servicio de transporte	2021-02-22	2021-03-24	\$ 188,10	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002823	Servicio de transporte	2021-02-24	2021-03-26	\$ 1.128,60	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	156	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
C	C2	001-003-000002830	Servicio de transporte	01-03-2021	31-03-2021	\$ 148,50	Si	Si		Pagado				
C	C2	001-003-000002831	Servicio de transporte	2021-03-01	2021-03-31	\$ 188,10	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	151	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002832	Servicio de transporte	2021-03-01	2021-03-31	\$ 148,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	151	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002833	Servicio de transporte	01-03-2021	31-03-2021	\$ 148,50	Si	Si		Pagado				
C	C2	001-003-000002849	Servicio de transporte	2021-03-02	2021-04-01	\$ 148,50	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	150	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C2	001-003-000003369	Servicio de transporte	2021-06-16	2021-07-16	\$ 280,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	44	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 60 días
C	C2	001-003-000003384	Servicio de transporte	22-06-2021	22-07-2021	\$ 80,00	Si	Si		Pagado				
C	C2	001-003-000003385	Servicio de transporte	2021-06-22	2021-07-22	\$ 340,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	38	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 60 días
C	C2	001-003-000003386	Servicio de transporte	2021-06-22	2021-07-22	\$ 403,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	38	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 60 días
C	C5	001-003-000003464	Servicio de transporte	03-08-2021	17-09-2021	\$ 135,49	Si	Si		Pagado				
C	C5	001-003-000003489	Servicio de transporte	2021-08-11	2021-09-25	\$ 752,95	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	45	-27		
C	C5	001-003-000003513	Servicio de transporte	17-08-2021	01-10-2021	\$ 912,91	Si	Si		Pagado				
C	C5	001-003-000003514	Servicio de transporte	2021-08-17	2021-10-01	\$ 180,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	45	-33		
C	C5	001-003-000003539	Servicio de transporte	2021-09-01	2021-10-16	\$ 301,18	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	45	-48		
C	C6	001-003-000002750	Servicio de transporte	12-02-2021	14-03-2021	\$ 158,40	Si	Si		Pagado				
C	C6	001-003-000002751	Servicio de transporte	2021-02-12	2021-02-19	\$ 344,80	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	191	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días
C	C6	001-003-000002752	Servicio de transporte	2021-02-12	2021-03-14	\$ 475,20	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
C	C6	001-003-000002753	Servicio de transporte	12-02-2021	19-02-2021	\$ 100,80	Si	Si		Pagado				
C	C6	001-003-000002754	Servicio de transporte	2021-02-12	2021-03-14	\$ 158,40	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
C	C6	001-003-000002755	Servicio de transporte	2021-02-12	2021-03-14	\$ 435,84	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
C	C6	001-003-000002756	Servicio de transporte	2021-02-12	2021-03-14	\$ 1.316,80	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Más de 120 días



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	Descripción	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Observaciones	Tiempo de vencimiento
C	C6	001-003-000003456	Servicio de transporte	02-08-2021	01-09-2021	\$ 180,00	Si	Si		Pagado				
C	C6	001-003-000003457	Servicio de transporte	2021-08-02	2021-08-09	\$ 450,40	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	7	20	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro.	Por cumplir los 30 días
C	C6	001-003-000003458	Servicio de transporte	02-08-2021	09-08-2021	\$ 95,20	Si	Si		Pagado				
C	C6	001-003-000003488	Servicio de transporte	2021-08-11	2021-09-10	\$ 1.360,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-12		
C	C6	001-003-000003499	Servicio de transporte	2021-08-13	2021-09-12	\$ 232,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-14		
C	C6	001-003-000003500	Servicio de transporte	13-08-2021	12-09-2021	\$ 540,00	Si	Si		Pagado				
C	C6	001-003-000003501	Servicio de transporte	13-08-2021	20-08-2021	\$ 105,00	Si	Si		Pagado				
C	C8	001-003-000003496	Servicio de transporte	11-08-2021	18-08-2021	\$ 134,80	Si	Si		Pagado				
C	C8	001-003-000003518	Servicio de transporte	2021-08-19	2021-09-18	\$ 2.160,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-20		
C	C8	001-003-000003543	Servicio de transporte	2021-09-03	2021-10-03	\$ 1.800,00	Si	Si	30-08-2021	Pendiente de pago	30	-35		
C	C8	001-003-000003544	Servicio de transporte	2021-09-03	2021-09-10	\$ 1.171,90	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	7	-12	No se evidenció el registro contable	
C	C9	001-003-000002772	Servicio de transporte	2021-02-17	2021-03-19	\$ 1.227,70	Si	No	30-08-2021	Pendiente de pago	30	163	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días

Elaborado por: JUCH
 Revisado por: EHP
 Fecha: 30-08-2021

Fuente: Detalle de las cuentas por cobrar de las empresas A, B y C.
Elaborado por: Urueta (2021)

3.7.5.4. Constatación del registro y control de los equipos

Tabla 14. Revisión de registro y control de los equipos.



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS EQUIPOS

Tipo	Marca	Identificación	Empresa	Matricula 2021	Registrado Contablemente	Monto de registro contable al 2020	Depreciación mensual	Depreciación al 2021-08-30	Se encuentra registrada depreciación	Cuenta Contable	Codificación	Verificación del estado	Observación
Camión	JAC	GHY897	A	Si	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	No	Regular, operativo	
Camión	MACK	GTR234	A	Si	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	No	Buen estado, operativo	
Camión	SCANIA	GVX786	A	Si	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	No	Regular, operativo	
Camión	VOLVO	PCT425	A	Si	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	No	Buen estado, operativo	
Camión	MACK	GNT3459	A	Si	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	No	Buen estado, operativo	
Camión	SCANIA	GUY2832	A	Si	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	No	Regular, operativo	
Camión	FORD	PTB567	B	Si	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	No	Buen estado, operativo	
Camión	MACK	GIN2342	B	Si	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	No	Buen estado, operativo	
Camión	FORD	PTY345	B	Si	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	No	Buen estado, operativo	
Camión	SCANIA	PWB653	B	Si	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	No	Buen estado, operativo	
Camión	FORD	GTC398	B	Si	Si	\$ 5.800,23	\$ 96,67	\$ 773,36	No	Vehículos	No	No operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación y no se evidencia un plan de mantenimiento por su estado (daño en la caja de cambios).
Camión	MACK	GYV801	B	Si	Si	\$ 5.501,61	\$ 91,69	\$ 733,55	No	Vehículos	No	Regular, operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación, así también se evidencian daños que no han sido incluidos en un plan de mantenimiento.



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS EQUIPOS

Tipo	Marca	Identificación	Empresa	Matricula 2021	Registrado Contablemente	Monto de registro contable al 2020	Depreciación mensual	Depreciación al 2021-08-30	Se encuentra registrada depreciación	Cuenta Contable	Codificación	Verificación del estado	Observación
Plataforma	Sin registro	Sin registro	B	Si	Si	\$ 1.163,00	\$ 32,30	\$ 258,42	No	Otros, propiedades planta y equipos	No	Buen estado, operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación.
Computadora de escritorio	HP		B	N/A	Si	\$ 800,00	\$ 22,22	\$ 177,76	No	Equipos de computación y software	No	Buen estado, operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación.
Computadora de escritorio	HP		B	N/A	Si	\$ 800,00	\$ 22,22	\$ 177,76	No	Equipos de computación y software	No	Buen estado, operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación.
Impresora Multifunción	EPSON	L555	B	N/A	Si	\$ 363,00	\$ 10,08	\$ 80,66	No	Equipos de computación y software	No	Buen estado, operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación.
Camión	SCANIA	PIU786	C	Si	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/a	No	Buen estado, operativo	
Camión	FORD	GTY2341	C	Si	No	N/A	N/A	N/A	N/A	N/a	No	Regular, operativo	
Camión	MACK	GSX675	C	Si	Si	\$ 10.500,00	\$ 175,00	\$ 1.400,00	No	Vehículos	No	Buen estado, operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación.
Camión	SCANIA	GDF785	C	Si	Si	\$ 9.500,00	\$ 158,33	\$ 1.266,67	No	Vehículos	No	Buen estado, operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación.
Camión	MACK	GTE345	C	Si	Si	\$ 14.328,57	\$ 238,81	\$ 1.910,48	No	Vehículos	No	Buen estado, operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación.
Plataforma	Sin registro	Sin registro	C	Si	Si	\$ 1.000,00	\$ 27,78	\$ 222,20	No	Otros, propiedades planta y equipos	No	Buen estado, operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación.
Plataforma	Sin registro	Sin registro	C	Si	Si	\$ 1.000,00	\$ 27,78	\$ 222,20	No	Otros, propiedades planta y equipos	No	Buen estado, operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación.
Plataforma	Sin registro	Sin registro	C	Si	Si	\$ 1.100,00	\$ 30,55	\$ 244,42	No	Otros, propiedades planta y equipos	No	Buen estado, operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación.



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
PT REVISION DE REGISTRO Y CONTROL DE LOS EQUIPOS

Tipo	Marca	Identificación	Empresa	Matricula 2021	Registrado Contablemente	Monto de registro contable al 2020	Depreciación mensual	Depreciación al 2021-08-30	Se encuentra registrada depreciación	Cuenta Contable	Codificación	Verificación del estado	Observación
Computadora de escritorio	DELL		C	N/A	Si	\$ 1.260,00	\$ 35,00	\$ 279,97	No	Equipos de computación y software	No	Buen estado, operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación.
Laptop	HPPAVILION	X360	C	N/A	Si	\$ 1.500,00	\$ 41,66	\$ 333,30	No	Equipos de computación y software	No	No se pudo verificar por no encontrarse en las instalaciones y no conocer su ubicación.	No se encuentra contabilizada la depreciación. No fue posible ubicar el equipo.
Impresora	EPSON	L555	C	N/A	Si	\$ 350,00	\$ 9,72	\$ 77,77	No	Equipos de computación y software	No	Buen estado, operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación.
Scanner	EPSON		C	N/A	Si	\$ 350,00	\$ 9,72	\$ 77,77	No	Equipos de computación y software	No	Buen estado, operativo	No se encuentra contabilizada la depreciación.
Elaborado por:		JUCH											
Revisado por:		EHP											
Fecha:		30-08-2021											

Fuente: Detalle de equipos de las empresas A, B y C.
Elaborado por: Urueta (2021)

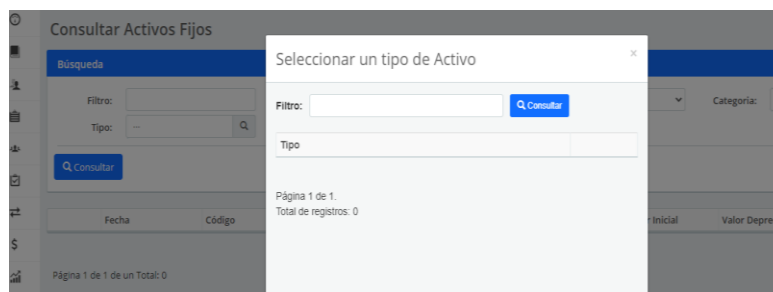


Figura 5. Consulta de registro de activos fijos

Fuente: Sistema CONTIFICO

Elaborado por: Urueta (2021)

6.7.1.1. Constatación de licencias de choferes

Tabla 15. Revisión de licencias profesionales.



AUDITORIA OPERACIONAL A LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PT REVISION DE LICENCIAS DE CHOFERES

Empresa	Chofer	Tipo de licencia	Fecha de vigencia	Observaciones
A	Chofer 1	E	2021-12-30	
A	Chofer 2	C	2022-02-02	No corresponde al tipo de servicio
A	Chofer 3	E	2022-08-15	
A	Chofer 4	E	2021-07-07	No vigente
A	Chofer 5	C	2023-02-08	No corresponde al tipo de servicio
A	Chofer 6	E	2024-07-22	
B	Chofer 1	E	2022-05-08	
B	Chofer 2	E	2021-07-01	No vigente
B	Chofer 3	C	2023-06-02	No corresponde al tipo de servicio
B	Chofer 4	E	2022-08-15	
B	Chofer 5	C	2023-02-08	No corresponde al tipo de servicio
B	Chofer 6	E	2021-12-30	
C	Chofer 1	E	2022-08-15	
C	Chofer 2	E	2023-02-08	
C	Chofer 3	E	2021-07-15	No vigente
C	Chofer 4	E	2021-12-30	
C	Chofer 5	E	2023-02-08	
C	Chofer 6	E	2022-08-15	

ELABORADO POR: JUCH

REVISADO POR: EHP

FECHA: 30-08-2021

Fuente: Detalle de choferes de las empresas A, B y C.

Elaborado por: Urueta (2021)

6.7.2. Resultados de la auditoría

Tabla 16.Hoja de hallazgos



Auditoría operacional a las empresas de transporte de carga pesada Hoja De Hallazgos

Deficiencia Detectada	Rubro	Causa	Efecto
Ingresos no se encuentran contabilizados oportunamente y en ciertos casos no se evidenció su registro.	Ingresos	Los responsables de facturación son los encargados también de efectuar el registro, situación que provoca la falta de ingreso en el sistema contable.	La contabilidad no cuenta con registros actualizados que permita llevar el seguimiento completo de las cuentas vencidas y por lo tanto los reportes no brindan la información suficiente para la toma de decisiones.
Facturas no contaron con las firmas de responsabilidad necesarias.	Ingresos	Los responsables de la facturación no recaban las firmas de entregué y recibí conforme	No se evidencia el responsable de su elaboración y del control para la entrega y registro de la misma.
Falta de conciliación bancaria.	Ingresos	No hay una persona designada para realizar conciliaciones bancarias, en ciertos meses se encuentra el reporte de estados bancarios cotejados con las facturas emitidas y registradas como cobradas.	Existen cuentas por cobrar que ya han sido canceladas por los clientes, sin embargo, las mismas no han sido dadas de baja en la contabilidad.
Pagos de multas al SRI	Gastos	Por la informalidad con que se manejaba el servicio, antes del año 2015 se generaban cheques en blanco a los transportistas, quienes presentaban facturas que no se encontraban a su nombre.	Pagos de multas por 80 000,00 USD y 36 000,00 USD de la empresa B y C respectivamente; demanda interpuesta por el SRI a la empresa B por forjamiento de documentación que afectó al estado en la recaudación de impuestos; y, afectación de las utilidades de las empresas.
Ausencia de planes y lineamientos estratégicos	Operaciones/ Administración/ Financiero	No cuentan con responsabilidades definidas para cada área, ni con un manual de políticas y procedimientos establecidos para la ejecución de las actividades operativas, financieras y administrativas.	Ocasiona deficiencias en los procesos y que las actividades no se realicen de manera organizada ni formal, por lo que se ejecutan de acuerdo con las necesidades de la empresa, aumentando el riesgo de obtención y falta de confiabilidad de la información que se genera para la toma de decisiones de la administración.



Auditoria operacional a las empresas de transporte de carga pesada
Hoja De Hallazgos

Deficiencia Detectada	Rubro	Causa	Efecto
		No se revisa el desempeño de la empresa, ni se efectúa un seguimiento a la recuperación de la cartera de clientes vencidos.	
Falta de análisis financiero	Gastos	Existen gastos que se generaron por falta de coordinación entre el área logística y los clientes, como alimentación, viáticos y combustible de servicios que fueron cancelados durante la ejecución y no pagados por los clientes.	El capital de trabajo no es suficiente para cubrir con las obligaciones a corto plazo entre ellos los pagos a proveedores, nómina y/u organismos de control.
Choferes no cuentan con el documento habilitante (licencia tipo E) para ingresar a los puertos.	Operaciones	Se han contabilizado gastos de limpieza por instalaciones que no pertenecen a las empresas, sin tener el justificativo adjunto. Previo a la selección de choferes no se requieren los documentos habilitantes, solo la experiencia, por cuanto quienes se encargan de su contratación en su mayoría son los dueños de los camiones.	Demoras en la coordinación, retiro e ingreso a los puertos de Guayaquil, que retrasa la entrega del servicio.
Precios del servicios no han sido analizados versus los costos incurridos para la entrega a los cliente.	Operaciones	La Gerencia y/o administración de las empresas no considera que el análisis de la información financiera es fundamental para el funcionamiento de las empresas, por lo que, se asignan precios y descuentos de acuerdo a la oferta y demanda del mercado y se ha colocado más énfasis en la parte logística y operativa.	Competencia desleal y que los costos en los que se incurre para la prestación del servicio no sean proyectados de acuerdo a la realidad económica de las empresas (aumento de los precios de los insumos como combustible, aceites, llantas), provocando que el margen de ganancia sea mínimo.



Auditoría operacional a las empresas de transporte de carga pesada
Hoja De Hallazgos

Deficiencia Detectada	Rubro	Causa	Efecto
Falta de plan de mantenimiento de los equipos	Operaciones	Las empresas cuentan pocos equipos propios o de sus accionistas para brindar los servicios de transporte de carga pesada, por lo que, deben recurrir a la contratación externa, quienes facturan a las empresas por ello, sin embargo, en muchas ocasiones los mismos no se encuentran en óptimo estado, ni cuentan con el mantenimiento respectivo y se presentan daños durante la entrega de los contenedores a los clientes.	Afecta la imagen de las empresas y ocasiona pérdida de clientes por los malestares ocasionados; así como, el tiempo y los gastos operacionales adicionales que debe asumir la empresa como combustible, viáticos de choferes al cambiar el equipo.
Cuentas vencidas de más de 120 días	Administración/ Financiero	Los empleados cuentan con múltiples funciones de acuerdo a las necesidades diarias de las empresas, por lo que las responsabilidades no se encuentran definidas, ni establecidas formalmente.	Falta de seguimiento y gestión de cobranza a la cartera pendiente de cobro, provoca falta de registro contable de los ingresos y captación de recursos ineficiente, para cubrir con sus obligaciones a corto plazo.
Ineficiencia en la aplicación del sistema contable	Administración/ Financiero	El sistema cuenta con módulos de contabilidad, personal, bancos, control de activos fijos e inventarios, registro de cuentas por cobrar y pagar, sin embargo, solo se evidenció la utilización del sistema de pagos y cobros. Los contadores externos efectúan las declaraciones mensuales de impuesto a la renta y los estados financieros al término de cada año fiscal para efectos de presentación a la Superintendencia de Compañías.	La contabilidad no es utilizada como una herramienta de control, ni cuenta con registros actualizados que permita llevar el seguimiento completo de las cuentas vencidas y por lo tanto los reportes no brindan la información suficiente para la toma de decisiones.

Elaborado por: Urueta (2021)

Producto del análisis de la información respecto al control interno se obtuvo que las operaciones y procesos que coadyuvan a su funcionamiento cumplen con un 46,47% de confianza bajo y con un riesgo alto representado por el 53,53%; con las siguientes novedades:

Las empresas en general no presentan una adecuada estructura organizacional para el desarrollo de sus funciones, lo que impide que estas se cumplan de manera adecuada y aumente el riesgo de movimientos no razonables, por lo que se presentan situaciones que pueden poner en riesgo los recursos de las entidades, así como el ejercicio de sus operaciones.

De igual manera, no se presentó información respecto a la generación de planificación para el cumplimiento de las operaciones diarias. De acuerdo con la información levantada, la planificación se realiza acorde a las circunstancias actuales que pasa la empresa y los requerimientos diarios.

Se realizó un recorrido del proceso de la prestación de servicios para determinar en qué punto del proceso se presentan debilidades y su el ambiente de control se muestra de manera fuerte. Este proceso presentó una puntuación de 5 unidades, mostrando una baja confianza en los controles.

A lo anterior se suma la ausencia de políticas y procedimientos para la elaboración de la información financiera. La ausencia de estas políticas y procedimientos incide directamente en la generación de información financiera confiable, por lo que disminuye la probabilidad de éxito en la toma de decisiones.

CAPÍTULO 4: INFORME TÉCNICO

4.1. Título del informe técnico

Informe Técnico de la auditoría operacional a las empresas del sector de transporte terrestre de carga pesada.

4.2. Objetivos del Informe

4.2.1. General

Presentar los resultados de la Auditoría Operacional a las empresas del sector de transporte terrestre de carga pesada del Sur de Guayaquil.

4.2.2. Específicos

- Reconocer debilidades en las actividades y procesos, con el fin de agregar valor y contribuir a mejorar el desempeño de la actividad del transporte pesado, optimizando los recursos tecnológicos, económicos y humanos existentes.
- Revelar los hallazgos obtenidos en la auditoría operacional de las empresas del sector.
- Presentar recomendaciones a los procesos logísticos, financieros y administrativos.

4.3. Justificación

El informe técnico de auditoría operacional efectuada a las empresas del sector de transporte terrestre de carga pesada del Sur de Guayaquil, se justifica al presentar los resultados que se obtuvieron al establecer los objetivos específicos del estudio, bajo los que se pudo obtener un conocimiento más amplio del negocio y de aquellas debilidades tanto financieras, como administrativas y logísticas que afectan el desempeño exitoso de las mismas, por lo que, es una herramienta para los Directivos y/o Administradores de las empresas del sector, a fin de que definan los planes de acción preventivos o correctivos a los resultados del análisis de los procesos internos que presentan debilidades.

4.4. Análisis de lo actuado

4.4.1. Actividades efectuadas

- Establecimiento de los objetivos de la investigación y de la auditoría operacional.
- Planificación de la ejecución de las actividades de campo.
- Realización de las entrevistas a la administración y de los cuestionarios de control interno a las principales áreas como financiero, administrativo y logística.
- Revisión y análisis de los estados financieros de las empresas A, B y C.
- Aplicación de pruebas para la revisión de controles.
- Procesamiento de la información obtenida.
- Diagnóstico general de las empresas del sector.

4.5. Objetivos logrados en la Auditoría Operacional

En el siguiente cuadro se presentan el nivel de cumplimiento de los objetivos definidos en la investigación y en la ejecución de la auditoría.

Tabla 17. Cumplimiento de objetivos de: investigación y de auditoría

OBJETIVO	SI	NO
De investigación:		
Fundamentar teóricamente los conceptos vinculados con la auditoría operacional, procesos y la liquidez.	X	
Explicar en que contribuye la auditoría operacional a la ejecución de los procesos de las empresas del sector del transporte de carga pesada.	X	
Revelar las deficiencias en los procesos operacionales.	X	
De Auditoría:		
Verificar la implantación de procesos, establecimiento de funciones y responsabilidades del personal asignado a las áreas administrativas, financieras y logísticas	X	
Examinar el cumplimiento de los controles que tiene implementado la empresa para reducir los riesgos que afectan la liquidez de las empresas de carga pesada.	X	
Verificar el proceso y la fluidez con el que se maneja la recuperación de cartera.	X	

Elaborado por: Urueta (2021)

4.6.Documentos que soportan la investigación

- Matrices de Evaluación de Riesgo
- Programa de Auditoría
- Entrevista a los Directivos de la empresa.
- Cuestionarios de control interno aplicados a las áreas de logística, financiero y administrativo.
- Estados Financieros
- Papeles de trabajo de constatación del cuestionario de control interno.

4.7.Exposición de los hechos

El transporte por carretera se caracteriza por ser el único medio capaz de realizar por sí mismo el servicio de entrega puerta a puerta, brinda la facilidad de cargar, transportar y descargar desde pequeños paquetes a volúmenes importantes y todo género de mercancías; lo que lo hace de este servicio uno de los ejes fundamentales en la dinamización del comercio nacional e internacional.

La formalización del servicio y la conformación legal de empresas constituyeron un cambio en el eje de la administración del servicio, forzando a los propietarios de vehículos pesados adherirse a empresas u organizaciones, sin embargo, en el transcurso del tiempo estas no actualizaron, ni modificaron sus formas de administrar y desempeñar actividades, por lo que, sus procesos en ciertos casos se volvieron deficientes y desactualizados afectando la consecución de los resultados de las empresas y provocando desembolsos económicos innecesarios.

Por lo que, es sustancial evaluar el grado de eficiencia, efectividad y economía con el que se desarrollan sus actividades e identificar cuáles son estas circunstancias que conllevan a las empresas del sector a caer en estas situaciones, pues a pesar de que la mayoría de estas empresas generan ingresos operacionales significativos no son auditadas, por lo tanto, internamente no han analizado el nivel de riesgo o de confianza de sus procesos y/o actividades de control.

4.8.Resultados Obtenidos

Cuentas por cobrar vencidas de más de 120 días

La empresa A, B y C tienen 163 970,71 USD; 44 866,36 USD y 32 456,09 USD como pendientes de cobro durante más de 120 días, sin que se evidencie gestión alguna por parte de sus empleados para el cobro, debido a que los empleados cuentan con múltiples funciones de acuerdo a las necesidades diarias de las empresas, ocasionando falta de seguimiento y gestión de cobranza a la cartera pendiente de cobro, y que afecta la captación de recursos y minimiza el efectivo disponible para cubrir con las obligaciones a corto plazo adquiridas.

Tabla 18. Resumen cuentas por cobrar y su vencimiento

Total Cartera	A	%	B	%	C	%
Por Vencer	\$309.664,05		\$122.951,43		\$155.863,54	
Vencido 30 días	\$ 44.663,87	14,42%	\$ 39.469,12	32,10%	\$ 74.321,01	47,68%
Vencido 60 días	\$ 22.880,59	7,39%	\$ 8.501,45	6,91%	\$ 6.435,00	4,13%
Vencido 90 días	\$ 28.047,08	9,06%	\$ 29.024,24	23,61%	\$ 35.008,34	22,46%
Vencido 120 días	\$ 50.101,80	16,18%	\$ 1.090,26	0,89%	\$ 7.643,10	4,90%
Vencido > 120 días	\$163.970,71	52,95%	\$ 44.866,36	36,49%	\$ 32.456,09	20,82%

Elaborado por: Urueta (2021)

Tabla 19. Verificación de cuentas vencidas de más de 120 días

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Tiempo de vencimiento
A	C1	001-003-000002723	2021-02-10	2021-02-17	\$ 150,40	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	193	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002724	2021-02-10	2021-03-12	\$ 210,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002725	2021-02-10	2021-03-12	\$ 965,25	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002726	2021-02-10	2021-03-12	\$ 162,40	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002749	2021-02-12	2021-03-14	\$ 965,25	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002783	2021-02-18	2021-03-20	\$ 1.930,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002784	2021-02-18	2021-02-25	\$ 320,00	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	185	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002800	2021-02-18	2021-03-20	\$ 422,48	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002819	2021-02-23	2021-03-25	\$ 1.930,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	157	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002820	2021-02-23	2021-03-02	\$ 320,00	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	7	180	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002825	2021-02-25	2021-03-27	\$ 579,15	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	30	155	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002826	2021-02-25	2021-03-04	\$ 590,01	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	7	178	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002880	2021-03-08	2021-04-07	\$ 230,99	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	144	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002883	2021-03-08	2021-04-07	\$ 222,48	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	144	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002884	2021-03-08	2021-04-07	\$ 193,05	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	144	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002885	2021-03-08	2021-04-07	\$ 193,05	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	144	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002886	2021-03-08	2021-03-15	\$ 139,21	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	167	Más de 120 días
A	C6	001-003-000002757	2021-02-12	2021-02-19	\$ 260,01	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	191	Más de 120 días

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Tiempo de vencimiento
A	C6	001-003-000002759	2021-02-12	2021-02-19	\$ 335,84	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	191	Más de 120 días
A	C6	001-003-000002760	2021-02-12	2021-03-14	\$ 158,40	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Más de 120 días
A	C6	001-003-000002761	2021-02-12	2021-03-14	\$ 158,40	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Más de 120 días
A	C6	001-003-000002763	2021-02-15	2021-03-17	\$ 138,60	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	165	Más de 120 días
A	C7	001-003-000002776	2021-02-17	2021-03-19	\$ 772,20	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	163	Más de 120 días
A	C7	001-003-000002777	2021-02-17	2021-03-19	\$ 158,40	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	163	Más de 120 días
A	C7	001-003-000002930	2021-03-16	2021-04-15	\$ 158,40	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	30	136	Más de 120 días
A	C9	001-003-000002773	2021-02-17	2021-02-24	\$ 236,34	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	7	186	Más de 120 días
A	C9	001-003-000002828	2021-02-25	2021-03-27	\$ 227,70	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	30	155	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002728	2021-02-10	2021-03-12	\$ 193,05	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002729	2021-02-10	2021-02-17	\$ 435,84	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	7	193	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002730	2021-02-10	2021-03-12	\$ 320,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002732	2021-02-10	2021-03-12	\$ 772,20	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002734	2021-02-10	2021-03-12	\$ 232,00	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002786	2021-02-18	2021-03-20	\$ 965,25	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002787	2021-02-18	2021-02-25	\$ 196,00	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	185	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002788	2021-02-18	2021-03-20	\$ 122,48	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002789	2021-02-18	2021-03-20	\$ 193,05	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002790	2021-02-18	2021-02-25	\$ 302,00	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	185	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002792	2021-02-18	2021-03-20	\$ 965,25	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002794	2021-02-18	2021-03-20	\$ 222,48	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002827	2021-02-25	2021-03-27	\$ 431,48	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	155	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002834	2021-03-01	2021-03-31	\$ 1.158,30	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	151	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002835	2021-03-01	2021-03-08	\$ 192,00	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	174	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002836	2021-03-01	2021-03-31	\$ 342,97	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	151	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002838	2021-03-01	2021-03-08	\$ 240,04	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	174	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002840	2021-03-02	2021-04-01	\$ 965,25	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	150	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002841	2021-03-02	2021-03-09	\$ 160,00	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	173	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002887	2021-03-08	2021-04-07	\$ 230,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	144	Más de 120 días
B	C2	001-003-000002742	2021-02-11	2021-03-13	\$ 150,00	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	169	Más de 120 días
B	C2	001-003-000002743	2021-02-11	2021-03-13	\$ 148,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	169	Más de 120 días
B	C2	001-003-000002744	2021-02-11	2021-03-13	\$ 297,00	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	169	Más de 120 días
B	C2	001-003-000002764	2021-02-15	2021-03-17	\$ 297,00	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	165	Más de 120 días
B	C3	001-003-000002767	2021-02-16	2021-03-18	\$ 801,90	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	30	164	Más de 120 días
B	C3	001-003-000002768	2021-02-16	2021-03-18	\$ 105,18	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	30	164	Más de 120 días
B	C3	001-003-000002808	2021-02-22	2021-03-01	\$ 418,79	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	7	181	Más de 120 días
B	C3	001-003-000002845	2021-03-02	2021-04-01	\$ 1.584,00	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	30	150	Más de 120 días
B	C3	001-003-000002889	2021-03-09	2021-04-08	\$ 249,09	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	143	Más de 120 días
B	C3	001-003-000002998	2021-04-08	2021-04-15	\$ 1.013,28	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	136	Más de 120 días
B	C6	001-003-000002863	2021-03-05	2021-03-12	\$ 150,40	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	170	Más de 120 días
B	C6	001-003-000002874	2021-03-05	2021-03-12	\$ 1.232,48	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	170	Más de 120 días
B	C8	001-003-000002769	2021-02-16	2021-03-18	\$ 158,40	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	164	Más de 120 días
B	C8	001-003-000002770	2021-02-16	2021-02-23	\$ 232,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	187	Más de 120 días
B	C8	001-003-000002810	2021-02-22	2021-03-24	\$ 365,00	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002735	2021-02-10	2021-03-12	\$ 193,05	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002737	2021-02-10	2021-03-12	\$ 120,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002738	2021-02-10	2021-03-12	\$ 193,05	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	170	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002740	2021-02-10	2021-02-17	\$ 1.160,00	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	193	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002741	2021-02-11	2021-03-13	\$ 342,48	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	169	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002745	2021-02-11	2021-02-18	\$ 139,20	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	192	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002746	2021-02-12	2021-03-14	\$ 965,25	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002748	2021-02-12	2021-03-14	\$ 230,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002795	2021-02-18	2021-03-20	\$ 965,25	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002797	2021-02-18	2021-03-20	\$ 232,48	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002798	2021-02-18	2021-03-20	\$ 965,25	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	162	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002842	2021-03-02	2021-04-01	\$ 212,48	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	150	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002850	2021-03-03	2021-04-02	\$ 1.544,40	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	149	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002851	2021-03-03	2021-03-10	\$ 256,00	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	172	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002859	2021-03-05	2021-04-04	\$ 965,25	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	147	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002860	2021-03-05	2021-03-12	\$ 162,40	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	170	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002861	2021-03-05	2021-04-04	\$ 342,48	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	147	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002878	2021-03-08	2021-04-07	\$ 386,10	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	144	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002765	2021-02-15	2021-03-17	\$ 148,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	165	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002766	2021-02-15	2021-03-17	\$ 148,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	165	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002802	2021-02-19	2021-03-21	\$ 1.316,70	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	161	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002803	2021-02-22	2021-03-24	\$ 188,10	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002804	2021-02-22	2021-03-24	\$ 564,30	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002805	2021-02-22	2021-03-24	\$ 138,60	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002806	2021-02-22	2021-03-24	\$ 148,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002812	2021-02-22	2021-03-24	\$ 148,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Más de 120 días

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el vencimiento	Tiempo de vencimiento
C	C2	001-003-000002813	2021-02-22	2021-03-24	\$ 148,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002815	2021-02-22	2021-03-24	\$ 148,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002817	2021-02-22	2021-03-24	\$ 188,10	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	158	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002823	2021-02-24	2021-03-26	\$ 1.128,60	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	156	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002831	2021-03-01	2021-03-31	\$ 188,10	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	151	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002832	2021-03-01	2021-03-31	\$ 148,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	151	Más de 120 días
C	C2	001-003-000002849	2021-03-02	2021-04-01	\$ 148,50	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	150	Más de 120 días
C	C6	001-003-000002751	2021-02-12	2021-02-19	\$ 344,80	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	7	191	Más de 120 días
C	C6	001-003-000002752	2021-02-12	2021-03-14	\$ 475,20	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Más de 120 días
C	C6	001-003-000002754	2021-02-12	2021-03-14	\$ 158,40	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Más de 120 días
C	C6	001-003-000002755	2021-02-12	2021-03-14	\$ 435,84	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Más de 120 días
C	C6	001-003-000002756	2021-02-12	2021-03-14	\$ 1.316,80	SI	30-08-2021	Pendiente de pago	30	168	Más de 120 días
C	C9	001-003-000002772	2021-02-17	2021-03-19	\$ 1.227,70	NO	30-08-2021	Pendiente de pago	30	163	Más de 120 días

Elaborado por: Urueta (2021)

Falta de registro de las cuentas por cobrar.

Se identificaron transacciones sin registrar en el sistema contable, a pesar de existir ordenes de despacho para la prestación del servicio emitidas por las áreas logísticas, impidiendo el oportuno seguimiento de las cuentas por cobrar y reflejando información incompleta en el sistema contable.

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el	Observaciones	Tiempo de vencimiento
A	C1	001-003-000002820	2021-02-23	2021-03-02	\$ 320,00	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	7	180	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002825	2021-02-25	2021-03-27	\$ 579,15	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	155	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000002826	2021-02-25	2021-03-04	\$ 590,01	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	7	178	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Más de 120 días
A	C1	001-003-000003297	2021-05-19	2021-06-18	\$ 965,25	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	72	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 90 días
A	C1	001-003-000003299	2021-05-19	2021-06-18	\$ 232,47	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	72	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 90 días
A	C1	001-003-000003372	2021-06-16	2021-07-16	\$ 320,49	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	44	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 60 días

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el	Observaciones	Tiempo de vencimiento
A	C1	001-003-000003432	2021-07-19	2021-08-18	\$ 415,80	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	11	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 30 días
A	C1	001-003-000003433	2021-07-19	2021-07-26	\$ 239,20	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	7	34	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 60 días
A	C1	001-003-000003435	2021-07-19	2021-08-18	\$ 193,05	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	11	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 30 días
A	C2	001-003-000003387	2021-06-23	2021-07-23	\$ 240,00	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	37	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 60 días
A	C2	001-003-000003473	2021-08-04	2021-09-03	\$ 190,00	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	-5	No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse emitida una orden de servicio.	
A	C2	001-003-000003474	2021-08-10	2021-09-09	\$ 1.140,00	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	-11	No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse emitida una orden de servicio.	
A	C3	001-003-000003541	2021-09-03	2021-10-03	\$ 5.120,00	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	-35	No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse emitida una orden de servicio.	
A	C3	001-003-000003542	2021-09-03	2021-09-10	\$ 667,40	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	7	-12	No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse emitida una orden de servicio.	
A	C4	001-003-000002995	08-04-2021	2021-06-07	\$ 831,60	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	60	83	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	
A	C4	001-003-000002996	2021-04-08	2021-06-07	\$ 415,80	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	60	83	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	
A	C7	001-003-000002930	2021-03-16	2021-04-15	\$ 158,40	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	136	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Más de 120 días
A	C7	001-003-000003176	2021-05-04	2021-06-03	\$ 158,40	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	87	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	
A	C9	001-003-000002773	2021-02-17	2021-02-24	\$ 236,34	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	7	186	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Más de 120 días
A	C9	001-003-000002828	2021-02-25	2021-03-27	\$ 227,70	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	155	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Más de 120 días
A	C9	001-003-000003228	2021-05-11	2021-06-10	\$ 227,70	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	80	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable a pesar de encontrarse una orden de servicio emitida.	Por cumplir los 90 días
B	C1	001-003-000002728	2021-02-10	2021-03-12	\$ 193,05	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	170	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000002729	2021-02-10	2021-02-17	\$ 435,84	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	7	193	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
B	C1	001-003-000003250	2021-05-11	2021-06-10	\$ 424,95	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	80	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 90 días
B	C1	001-003-000003251	2021-05-13	2021-06-12	\$ 965,25	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	78	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 90 días

Empresa	No. Cliente	# Documento (Factura)	F. Emisión	F. Vencimiento	Total Factura	Orden de despacho emitida	Registrado	Fecha de revisión (auditoría)	Estado	Plazo para el pago	Tiempo transcurrido desde el	Observaciones	Tiempo de vencimiento
B	C1	001-003-000003253	2021-05-13	2021-06-12	\$ 212,47	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	78	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 90 días
B	C1	001-003-000003484	2021-08-10	2021-09-09	\$ 195,00	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	-11	No se evidenció el registro contable	
B	C1	001-003-000003486	2021-08-10	2021-09-09	\$ 1.120,50	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	-11	No se evidenció el registro contable	
B	C1	001-003-000003490	2021-08-11	2021-09-10	\$ 2.535,00	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	-12	No se evidenció el registro contable	
B	C1	001-003-000003491	2021-08-11	2021-08-18	\$ 1.509,60	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	7	11	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 30 días
B	C2	001-003-000003548	2021-09-03	2021-10-03	\$ 1.300,00	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	-35	No se evidenció el registro contable	
B	C3	001-003-000002767	2021-02-16	2021-03-18	\$ 801,90	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	164	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
B	C3	001-003-000002768	2021-02-16	2021-03-18	\$ 105,18	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	164	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
B	C3	001-003-000002808	2021-02-22	2021-03-01	\$ 418,79	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	7	181	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
B	C3	001-003-000002845	2021-03-02	2021-04-01	\$ 1.584,00	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	150	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
B	C9	001-003-000003229	2021-05-11	2021-05-18	\$ 250,90	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	7	103	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 120 días
B	C9	001-003-000003266	2021-05-14	2021-06-13	\$ 227,70	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	77	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 90 días
B	C9	001-003-000003535	2021-09-01	2021-10-01	\$ 230,00	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	-33	No se evidenció el registro contable	
B	C9	001-003-000003536	2021-09-01	2021-09-08	\$ 236,34	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	7	-10	No se evidenció el registro contable	
C	C1	001-003-000002795	2021-02-18	2021-03-20	\$ 965,25	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	162	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000002797	2021-02-18	2021-03-20	\$ 232,48	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	162	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
C	C1	001-003-000003256	2021-05-13	2021-06-12	\$ 122,47	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	78	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 90 días
C	C1	001-003-000003257	2021-05-13	2021-06-12	\$ 965,25	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	78	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 90 días
C	C1	001-003-000003259	2021-05-13	2021-06-12	\$ 122,47	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	78	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Por cumplir los 90 días
C	C6	001-003-000002752	2021-02-12	2021-03-14	\$ 475,20	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	168	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
C	C6	001-003-000002754	2021-02-12	2021-03-14	\$ 158,40	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	168	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
C	C6	001-003-000002755	2021-02-12	2021-03-14	\$ 435,84	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	168	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días
C	C8	001-003-000003544	2021-09-03	2021-09-10	\$ 1.171,90	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	7	-12	No se evidenció el registro contable	
C	C9	001-003-000002772	2021-02-17	2021-03-19	\$ 1.227,70	SI	NO	30-08-2021	PENDIENTE DE PAGO	30	163	Cuentas vencidas de las que no se evidencia gestión de cobro. No se evidenció el registro contable.	Más de 120 días

Elaborado por: Urueta (2021)

Ingresos no se encuentran contabilizados oportunamente y en ciertos casos no se evidenció su registro contable.

Los empleados responsables de la facturación son los encargados también de efectuar el registro contable, situación que provoca la falta de ingreso en el sistema contable CONTIFICO, por lo que, la contabilidad no cuenta con registros oportunos y actualizados que permita llevar el seguimiento completo y brinden a la Gerencia la información los reportes para la toma de decisiones.

Tabla 20. Verificación del control y registro de las facturas

Empresa emisora de factura	Factura	Fecha de factura	monto usd	Registrado	Fecha de contabilización	Firmas de responsabilidad	Conciliado	Observaciones
A	001-001-00000036	2021-03-07	\$ 350,00	No	SIN REGISTRO	No	Si	No evidenció el registro
A	001-001-00000052	2021-03-10	\$ 200,00	Si	2021-05-15	Si	Si	No se registró oportunamente
A	001-001-00000105	2021-04-02	\$ 200,00	No	SIN REGISTRO	No	Si	No evidenció el registro
A	001-001-00000108	2021-04-05	\$ 200,00	No	SIN REGISTRO	Si	Si	No evidenció el registro
A	001-001-00000138	2021-04-16	\$ 200,00	Si	2021-04-16	Si	No	No se encontró en la conciliación bancaria
A	001-001-00000141	2021-04-16	\$ 180,00	No	SIN REGISTRO	Si	Si	No evidenció el registro
A	001-001-00000175	2021-04-20	\$ 350,00	No	SIN REGISTRO	Si	Si	No evidenció el registro
A	001-001-00000176	2021-04-20	\$ 350,00	Si	2021-05-17	Si	Si	No se registró oportunamente
A	001-001-00000303	2021-07-01	\$ 180,00	No	SIN REGISTRO	Si	Si	No evidenció el registro
A	001-001-00000320	2021-07-08	\$ 180,00	No	SIN REGISTRO	Si	Si	No evidenció el registro
A	001-001-00000365	2021-07-15	\$ 180,00	Si	2021-08-12	Si	Si	No se registró oportunamente
A	001-001-00000366	2021-07-15	\$ 180,00	No	SIN REGISTRO	No	Si	No evidenció el registro
A	001-001-00000367	2021-07-15	\$ 180,00	Si	2021-08-12	Si	Si	No se registró oportunamente
A	001-001-00000381	2021-07-22	\$ 180,00	No	SIN REGISTRO	Si	Si	No evidenció el registro
A	001-001-00000382	2021-07-22	\$ 180,00	No	SIN REGISTRO	No	Si	No evidenció el registro
B	001-001-00001234	2021-03-08	\$ 320,00	Si	2021-05-26	Si	No	No se registró oportunamente, no se encontró en la conciliación bancaria
B	001-001-00001235	2021-03-08	\$ 270,00	No	SIN REGISTRO	Si	Si	No evidenció el registro
B	001-001-00001299	2021-03-30	\$ 320,00	No	SIN REGISTRO	Si	Si	No evidenció el registro
B	001-001-00001400	2021-04-23	\$ 190,00	Si	2021-04-23	Si	No	No se encontró en la conciliación bancaria
B	001-001-00001522	2021-07-02	\$ 190,00	No	SIN REGISTRO	Si	Si	No evidenció el registro
B	001-001-00001523	2021-07-02	\$ 190,00	No	SIN REGISTRO	Si	Si	No evidenció el registro

Empresa emisora de factura	Factura	Fecha de factura	monto usd	Registrado	Fecha de contabilización	Firmas de responsabilidad	Conciliado	Observaciones
B	001-001-00001524	2021-07-02	\$ 190,00	Si	2021-08-17	Si	Si	No se registró oportunamente
B	001-001-00001536	2021-07-07	\$ 190,00	No	SIN REGISTRO	Si	Si	No evidenció el registro
C	001-001-00003485	2021-03-20	\$ 175,00	Si	2021-03-20	Si	No	No se encontró en la conciliación bancaria
C	001-001-00003563	2021-04-16	\$ 320,00	Si	2021-06-18	Si	Si	No se registró oportunamente
C	001-001-00003564	2021-04-16	\$ 320,00	No	SIN REGISTRO	Si	Si	No evidenció el registro
C	001-001-00003565	2021-04-16	\$ 320,00	Si	2021-06-18	Si	Si	No se registró oportunamente
C	001-001-00003582	2021-04-20	\$ 320,00	No	SIN REGISTRO	Si	Si	No evidenció el registro
C	001-001-00003822	2021-07-15	\$ 280,00	Si	2021-07-15	Si	No	No se encontró en la conciliación bancaria

Elaborado por: Urueta (2021)

Así también, los responsables de la facturación no recabaron las firmas de entregué y recibí conforme, por lo que, no se evidencia que los documentos cumplan con el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, ni el responsable de su elaboración y del control para la entrega y registro de la misma, dificultando el reconocimiento y responsable de posibles errores en la facturación como contabilización y aplicación de porcentajes de retención.

Falta de conciliación bancaria.

No hay personas designadas o funciones establecidas a los empleados para realizar conciliaciones bancarias, por lo que, en ciertos meses se encuentra el reporte de estados bancarios cotejados con las facturas emitidas y registradas como cobradas físicamente, sin embargo, de la revisión del sistema contable CONTIFICO, no se evidencia registro alguno, por lo que existen cuentas por cobrar que ya han sido canceladas por los clientes, sin embargo, las mismas no han sido dadas de baja en los registros contables, dificultando el control de la cartera de clientes.

Figura 6. Consulta de conciliaciones bancarias

Fuente: Sistema CONTIFICO

Elaborado por: Urueta (2021)

Pagos de multas al SRI

Por la informalidad con que se manejaba la prestación del servicio, antes del año 2015 se emitieron cheques en blanco a los transportistas, quienes presentaban facturas que no se encontraban a su nombre, dichos pagos de multas ocasionaron multas por 80 000,00 USD y 36 000,00 USD para la empresa B y C respectivamente; y una demanda interpuesta por el SRI a la empresa B por el supuesto forjamiento de documentación que afectó al estado en la recaudación tributaria; y, afectó finalmente las utilidades de las empresas.

Tabla 21. Gastos por multas al SRI

	A	B	C
5.2.2 Gastos No Operacionales	0,00	10.939,98	2.890,00
5.2.2.1 Otros Gastos	0,00	10.939,98	2.890,00
5.2.2.1.3 Multas Tributarias	0,00	10.939,98	2.890,00

Fuente: Sistema CONTIFICO

Elaborado por: Urueta (2021)

Falta de análisis financiero

No se revisa el desempeño financiero de la empresa, existen gastos que se generaron por falta de coordinación entre el área logística y los clientes, como alimentación, viáticos y

combustible de servicios que fueron cancelados durante la ejecución y no pagados por los clientes. Se han contabilizado gastos de limpieza por instalaciones que no pertenecen a las empresas, sin tener el justificativo adjunto. ni se efectúa un seguimiento a la recuperación de la cartera de clientes vencidos, por lo que, en muchas ocasiones a pesar de las empresas encontrarse en funcionamiento, el capital de trabajo no es suficiente para cubrir con las obligaciones a corto plazo entre ellos los pagos a proveedores, nómina y/u organismos de control.

Tabla 22. Gastos revisados

Empresa	Fecha	Identificación	Tipo	# Comprobante	# Asiento	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Observación
A	14-05-2021	0909810210	Pago	151	EGR 202105000614	2021-05-14	Viáticos y alimentación	\$ 772,20	Se generó en un servicio que no culminó
A	27-08-2021	0908110208	Pago	322	EGR 202108000912	2021-08-13	Viáticos y alimentación	\$ 2.357,80	Se generó en un servicio que no culminó
A	04-08-2021	1791251237001	Pago	32721202	EGR 202108000924	2021-08-04	Combustible	\$ 40,84	Se generó en un servicio que no culminó Gastos no corresponden al giro del negocio,
A	23-03-2021	0968599020001	Pago	3661086	EGR 202103000603	2021-03-23	Servicio de limpieza - terreno	\$ 306,25	instalaciones no pertenecen a la empresa Gastos no corresponden al giro del negocio,
A	21-04-2021	0992455454001	Pago	3713727	EGR 202104000479	2021-04-21	Servicio de limpieza - terreno	\$ 306,25	instalaciones no pertenecen a la empresa Gastos no corresponden al giro del negocio,
A	31-05-2021	0930317821	Pago	4079638	EGR 202105000740	2021-05-31	Servicio de limpieza - terreno	\$ 306,25	instalaciones no pertenecen a la empresa Gastos no corresponden al giro del negocio,
A	09-06-2021	0968599020001	Pago	4673982	EGR 202106000799	2021-05-25	Servicio de limpieza - terreno	\$ 306,25	instalaciones no pertenecen a la empresa
A	07-06-2021	0915358808	Pago	4842879	EGR 202106000766	2021-06-07	Viáticos y alimentación	\$ 257,40	Se generó en un servicio que no culminó
B	15-08-2021	1791287541001	Pago	0830	EGR 202108000922	2021-08-15	Combustible	\$ 35,83	Se generó en un servicio que no culminó
B	03-03-2021	0993222011001	Pago	24055	EGR 202103000276	2021-03-03	Combustible	\$ 29,24	Se generó en un servicio que no culminó
B	14-05-2021	1309929337	Pago	4289810	EGR 202105000658	2021-05-14	Combustible	\$ 291,00	Se generó en un servicio que no culminó
B	17-05-2021	0914259841	Pago	4290511	EGR 202105000652	2021-05-17	Viáticos y alimentación	\$ 69,20	Se generó en un servicio que no culminó
B	22-06-2021	0990004196001	Pago	448509	EGR 202106000810	2021-06-22	Viáticos y alimentación	\$ 13,68	Se generó en un servicio que no culminó

Empresa	Fecha	Identificación	Tipo	# Comprobante	# Asiento	Fecha emisión Comprobante	Detalle	Valor	Observación
B	24-08-2021	0991383999001	Pago	6262473	EGR 202108000902	2021-08-16	Viáticos y alimentación	\$ 34,14	Se generó en un servicio que no culminó
B	12-05-2021	0991295542001	Pago	626857	EGR 202105000737	2021-05-06	Viáticos y alimentación	\$ 13,26	Se generó en un servicio que no culminó
B	27-08-2021	0907418396	Pago	6827616	EGR 202108000916	2021-08-13	Viáticos y alimentación	\$ 17,81	Se generó en un servicio que no culminó
B	08-08-2021	1707584023	Pago	6828441	EGR 202108000914	2021-08-08	Viáticos y alimentación	\$ 13,60	Se generó en un servicio que no culminó
B	06-08-2021	1307702470	Pago	6829691	EGR 202108000908	2021-08-06	Viáticos y alimentación	\$ 13,60	Se generó en un servicio que no culminó
B	01-09-2021	0990575053001	Pago	6911757	EGR 202109000933	2021-08-31	Viáticos y alimentación	\$ 36,05	Se generó en un servicio que no culminó
B	03-09-2021	1790511472001	Pago	7195663	EGR 202109000936	2021-09-03	Viáticos y alimentación	\$ 38,24	Se generó en un servicio que no culminó
B	03-03-2021	0991169024001	Pago	RSV2103030149	EGR 202103000308	2021-03-03	Viáticos y alimentación	\$ 98,32	Se generó en un servicio que no culminó
C	30-03-2021	0908110208	Pago	001-002-0000266	EGR 202103000077	2021-03-30	Viáticos y alimentación	\$ 13,60	Se generó en un servicio que no culminó
C	17-05-2021	0992830565001	Pago	1004	EGR 202105000681	2021-05-17	Viáticos y alimentación	\$ 13,60	Se generó en un servicio que no culminó
C	26-04-2021	0909810210	Pago	150	EGR 202104000552	2021-04-26	Viáticos y alimentación	\$ 13,60	Se generó en un servicio que no culminó
C	31-07-2021	0990005737001	Pago	160073016	EGR 202107000897	2021-07-31	Servicio de limpieza - terreno	\$ 306,25	Gastos no corresponden al giro del negocio, instalaciones no pertenecen a la empresa

Elaborado por: Urueta (2021)

Así también, la Gerencia y/o administración de las empresas no considera que el análisis de la información financiera es fundamental para el funcionamiento de las empresas, por lo que, se asignan precios de acuerdo a la oferta y demanda del mercado y se ha colocado más énfasis en la parte logística y operativa, generando competencia desleal y que los costos en los que se incurre para la prestación del servicio no sean proyectados de acuerdo a la realidad económica de las empresas (aumento de los precios de los insumos como combustible, aceites, llantas), provocando que el margen de ganancia sea mínimo.

Ausencia de planes y lineamientos estratégicos

No cuentan con responsabilidades definidas para cada área, ni con un manual de políticas y procedimientos establecidos para la ejecución de las actividades operativas, financieras y administrativa, ocasionando deficiencias en los procesos y que las actividades no se realicen de manera organizada ni formal, por lo que se ejecutan de acuerdo con las necesidades de la empresa, aumentando el riesgo de obtención y falta de confiabilidad de la información que se genera para la toma de decisiones de la administración.

Choferes no cuentan con el documento habilitante (licencia tipo E) para ingresar a los puertos.

Previo a la selección de choferes no se requieren los documentos habilitantes, solo la experiencia, por cuanto quienes se encargan de su contratación en su mayoría son los dueños de los camiones, ocasionando demoras en la coordinación, retiro e ingreso a los puertos de Guayaquil, que provoca que los choferes no puedan retirar la carga y se necesite coordinar con otros choferes disponibles retrasando la entrega del servicio.

Tabla 23. Verificación de documentos habilitantes de choferes

Empresa	Chofer	Tipo de licencia	Fecha de vigencia	Observaciones
A	Chofer 2	C	2022-02-02	No corresponde al tipo de servicio
A	Chofer 4	E	2021-07-07	No vigente
A	Chofer 5	C	2023-02-08	No corresponde al tipo de servicio
B	Chofer 2	E	2021-07-01	No vigente
B	Chofer 3	C	2023-06-02	No corresponde al tipo de servicio
B	Chofer 5	C	2023-02-08	No corresponde al tipo de servicio
C	Chofer 3	E	2021-07-15	No vigente

Elaborado por: Urueta (2021)

Falta de planes de mantenimiento de los equipos

Las empresas cuentan con 5 a 6 equipos propios o de sus accionistas, por lo que, para brindar el servicio se debe recurrir a la contratación externa, quienes facturan a las empresas por ello, sin embargo, en muchas ocasiones los mismos no cuentan con el mantenimiento respectivo y se presentan daños durante la entrega de los contenedores a los clientes, afectando la imagen de las empresas y ocasionando pérdida de clientes; así como, del tiempo y aumento de los gastos operacionales adicionales que debe asumir la empresa como combustible, viáticos de choferes al cambiar el equipo.

Ineficiencia en la utilización y aplicación del sistema contable.

Los contadores externos efectúan las declaraciones mensuales de impuesto a la renta y los estados financieros al término de cada año fiscal para efectos de presentación a la Superintendencia de Compañías, por lo que, las empresas A, B y C no presentan registros en el sistema contable del año 2020, solo registran los archivos físicos de los estados financieros presentados para las declaraciones al SRI, a pesar de que el sistema cuenta con módulos de contabilidad, personal, bancos, control de activos fijos e inventarios, registro de cuentas por cobrar y pagar, sin embargo, solo se evidenció la utilización del sistema de pagos y cobros, por lo que, la contabilidad no es utilizada como una herramienta de control, ni cuenta con registros de años anteriores, ni actualizados que permita a la Gerencia llevar el seguimiento completo de las cuentas vencidas y por lo tanto los reportes no brindan la información suficiente para la toma de decisiones.

Estado de Resultados

Desde el 01/01/2020 hasta el 31/12/2020

	Total
4 Ingresos	\$0.00
4.1 Ingresos de Actividades Ordinarias	\$0.00
4.2 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	\$0.00
4.3 Otros Ingresos Financieros	\$0.00
5 Costos y Gastos	\$0.00
5.1 Costos de Venta y Producción	\$0.00
5.1.1 Materiales Utilizados o Productos Vendidos	\$0.00
5.1.2 Mano de Obra Directa	\$0.00
5.1.3 Mano de Obra Indirecta	\$0.00
5.1.4 Costos Indirectos de Fabricación	\$0.00
5.2 Gastos	\$0.00
5.2.1 Gastos de Actividades Ordinarias	\$0.00
5.2.2 Gastos No Operacionales	\$0.00
5.2.3 Gastos de Operaciones Descontinuadas	\$0.00
Utilidad o Pérdida	\$0.00

Estado de Situación Financiera

Hasta el 31/12/2020

Activos	\$0.00
Activo Corriente	\$0.00
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	\$0.00
Activos Financieros	\$0.00
Inventario	\$0.00
Servicios y otros Pagos Anticipados	\$0.00
Activos por Impuestos Corrientes	\$0.00
Activos No Corrientes	\$0.00
Propiedad, Planta y Equipos	\$0.00
Propiedades de Inversion	\$0.00
Activos Biológicos	\$0.00
Intangibles	\$0.00
Activos Financieros No Corrientes	\$0.00
Pasivos	\$0.00
Pasivo Corriente	\$0.00
Cuentas y Documentos por Pagar	\$0.00
Obligaciones Con Instituciones Financieras	\$0.00
Provisiones	\$0.00
Otras Obligaciones Corrientes	\$0.00
Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	\$0.00
Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados	\$0.00
Pasivo No Corriente	\$0.00
Cuentas y Documentos por Pagar	\$0.00
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$0.00
Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas	\$0.00
Provisiones por Beneficios a Empleados	\$0.00
Pasivo Diferido	\$0.00
Patrimonio	\$0.00
Patrimonio Atribuible a Propietarios	\$0.00
Capital Social	\$0.00
Reservas	\$0.00
Otros Resultados Integrales	\$0.00
Resultados Acumulados	\$0.00
Resultado del Ejercicio	\$0.00
Participación No Controladas	\$0.00

Figura 7. Estados financieros 2020

Fuente: Sistema CONTIFICO

Elaborado por: Urueta (2021)

4.9. Conclusiones del Informe Técnico

- ✓ La inexistencia de procedimientos que parametrize la actuación de los trabajadores y falta la de identificación de los riesgos del negocio y del seguimiento de los procesos, ha ocasionado devoluciones de contenedores, suspensión del servicio, carga de costos por falta de embarque de la carga incluyendo el pago de viáticos y alimentación a choferes y el costo de movilizar el vehículo (combustible), perjudicando el desempeño de las actividades operativas de las empresas del sector.

- ✓ La falta de definición de objetivos y metas organizacionales, provoca que los procesos administrativos y de registro de la información no sean oportunos perjudicando la toma de decisiones.
- ✓ No se efectúa un análisis financiero periódico en el que se revise el desempeño de la empresa, ni se efectúa un seguimiento a la recuperación de la cartera de clientes vencidos, por lo que, el capital de trabajo no es suficiente para cubrir con las obligaciones a corto plazo entre ellos los pagos a proveedores, nómina y/u organismos de control.
- ✓ La falta de definición de precios, de acuerdo a las necesidades de la organización y de plazos para el pago de acuerdo al volumen de prestación del servicio, son impuestos por orden de la Gerencia y/o administración, sin un análisis previo de costos incurridos y de las necesidades financieras de las empresas provocando que se presten servicios que brindan márgenes mínimos de ganancia y que no permita el retorno oportuno de los recursos económicos.
- ✓ La falta de capacitación al personal y del perfil de los mismos no se encuentra acorde a las actividades desempeñadas.
- ✓ La falta de un plan de mantenimiento de los equipos, provoca daños en los equipos, entrega de servicios ineficientes y tardíos.
- ✓ La información de los estados financieros de la empresa no se encuentra de manera uniforme, ni actualizada.
- ✓ Los sistemas utilizados para el registro contable, que brindan módulos de información de talento humano, estadísticas de costos y análisis de cartera no son aprovechados en un 100%, por cuanto el personal no se encuentra capacitado, ni se ha utilizado la contabilidad como herramienta para la toma de decisiones.
- ✓ Las empresas pueden cubrir con sus obligaciones a corto plazo y seguir operando, sin embargo, es importante para tener una buena liquidez gestionar y recuperar correctamente la cartera de las empresas, pues las mismas representan para las empresas B y C el 60% y 40% de la disponibilidad de sus recursos; y, en el 2021 se evidencian cuentas vencidas de más de 120 días, sin efectuar gestiones de cobro.

4.10. Recomendaciones del informe técnico.

- ✓ Estructurar procedimientos claros y completos para las áreas logísticas y financieras, designando en un manual, las atribuciones y competencias que contribuyan al cumplimiento eficiente de las funciones y responsabilidades de cada empleado.
- ✓ Capacitar al personal sobre el manejo adecuado del sistema contable y definir con un experto las políticas de control necesarias para mantener información oportuna y adecuada; realizar conciliaciones bancarias mensuales y mantener su archivo ordenado; así como, la Gerencia debe efectuar el seguimiento respectivo de la actualización de la información a través de la impresión o revisión de reportes mensuales. Y al personal administrativo en el análisis de la información financiera y solicitar a los Contadores externos como asesores de Gerencia, anexen mensualmente los estados financieros detallados o los reportes de pagos de impuestos completos para realizar un análisis que permita tomar decisiones. Y a los choferes en el área de atención al cliente, a fin de realzar la imagen corporativa de las empresas de transporte pesado y obtener coordinación oportuna con las áreas logísticas.
- ✓ Analizar los riesgos externos en los que se encuentra inmerso el sector y que afecta la operatividad del mismo, como aumento gradual de los precios del combustible, a fin de mantener el precio acorde a las necesidades de las organizaciones, se sugiere determinar políticas de determinación de precios, que incluya el análisis de costos operativos incurridos en conjunto con el área logística detallando el precio de los insumos utilizados previo a la prestación del servicio.
- ✓ Establecer un formato de revisión de los vehículos previo a la prestación del servicio, que verifique el estado del vehículo, llantas, requerimientos básicos de documentos (orden de servicio, asignación de turnos, licencias vigentes), el kilometraje de los vehículos y la constatación de los insumos de emergencia.
- ✓ Efectuar reportes mensuales de clientes que tienen cuentas pendientes de pago y cotejarlos con las ordenes de servicios emitidas por el área logística y los pagos efectuados a fin de verificar la actualización del registro contable.
- ✓ Revisar con detalle las facturas de los contratistas externos, y utilizar los portales de verificación disponibles e imprimir el reporte respectivo que evidencie su revisión. Y al efectuar la transacción emitir el cheque para el pago al contribuyente que presenta la factura.

Conclusiones

1. La auditoría operacional permitió la identificación de los procesos, la eficiencia de los controles existentes y la evaluación de riesgos del negocio. En las empresas objetos de estudio se estableció que los procesos cuentan con un nivel de confianza del 47% y de riesgo del 54%, por lo que, deficiencias como la falta de coordinación entre áreas, la inexistencia de canales de comunicación y reportes que brinden los aspectos importantes del desarrollo del negocio, deben ser corregidas a tiempo, otorgando finalmente al sector competitividad y la posibilidad de corregir las deficiencias detectadas en el control interno oportunamente.
2. La administración, directivos y/o dueños de las empresas del sector no han considerado el análisis financiero como una herramienta para la toma de decisiones, por lo que, durante la evolución del negocio han basado el desarrollo de sus empresas en la experiencia previa obtenida.
3. La contratación de intermediarios y la falta de lineamientos respecto al mantenimiento y conservación de los equipos ocasionan la precarización del servicio, pérdida de clientes y que la calidad e imagen de las empresas sea afectada.
4. No se efectúan actividades de seguimiento que establezcan parámetros adecuados a las unidades operativas a las organizaciones, ni se han determinado los riesgos inherentes a las actividades del negocio, perjudicando la programación operativa para la prestación de los servicios de transporte terrestre de carga pesada.
5. No se efectúa la gestión adecuada para la recuperación de las cuentas vencidas, ni el seguimiento de las cuentas por cobrar, ocasionando problemas en la captación de recursos y finalmente en la liquidez de las empresas del sector.
6. El personal no se encuentra capacitado en las áreas que desempeñan sus labores, ni de la tecnología implementada, ocasionando la ocurrencia de errores que perjudican la actualización de la información y la coordinación eficiente entre las áreas logísticas y administrativas.

Recomendaciones

1. Evaluar la efectividad de cada una de las áreas y procesos de las empresas del sector y establecer políticas de control interno adecuadas al giro de negocio, posteriormente que las mismas sean difundidas entre el personal de contabilidad para que las apliquen correctamente y sean continuadas en el tiempo e implementar estrategias y los objetivos estratégicos a fin de brindar a las empresas del sector, la cultura empresarial que concuerde con las metas establecidas.
2. Solicitar la elaboración de los estados financieros y analizarlos mensualmente para identificar y corregir deficiencias en la utilización y captación de recursos; y, actualizar la información contable para realizar el análisis financiero respectivo, las transacciones deben ser registradas inmediatamente una vez ejecutadas para impedir retrasos en los tiempos de entrega de la información y que la misma se encuentre disponible para la toma de decisiones.
3. Implementar formatos de revisión periódicos de los vehículos y reuniones mensuales con los dueños de camiones externos con los que se efectúa intermediación, con la finalidad de presentarles las políticas de la organización y acordar el mantenimiento de los equipos para dar un óptimo servicio.
4. Revisar la efectividad de los procesos y la eficiencia en el cumplimiento de las tareas asignadas al personal; o a través de profesionales auditorías que permitan calificar los procesos, asesorar y eliminar las incorrecciones detectadas en las áreas administrativas, financieras y logísticas.
5. Solicitar asesoría financiera a los contadores externos y elaboración de reportes mensuales de cuentas por cobrar y vencidas, que permita clasificarlas de acuerdo a la periodicidad de cobro y a la necesidad de liquidez de las empresas del sector.
6. Capacitar al personal en atención al cliente, análisis financiero, el uso del sistema contable; y, desarrollar procesos y formatos de seguimiento a las cuentas significativas.

Bibliografía

- Aguirre, R. (2017). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas. *Scielo Revista El Buzón de Pacioli*, 3-17.
- Alvarado, M. (2018). *Auditoría operativa y su incidencia en el proceso administrativo que aplica el almacén su pintura del Cantón Jipijapa*. Manabí: Universidad Estatal del sur de Manabí.
- American Accounting Association. (2014). *A Journal of Practice & Theory*.
- Andrade Puga, R. (1998). Auditoría. En R. Andrade Puga, *Auditoría* (pág. 37).
- Armijo, M. (2015). *Planificación Estratégica e Indicadores de Desempeño en el Sector Público*. Caribe: Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social (ILPES).
- Arwinge, O. (2013). *Internal control: A study of concept and themes*. Heidelberg, Germany: Physica-Verlag Heidelberg.
- Aulestia, P. C. (2019). *Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito*. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar.
- Baena, G. (2016). *Metodología de la Investigación*. Madrid: Grupo Editorial Patria.
- Bernal, C. (2017). *Metodología de la Investigación*. México: Pearson Education.
- Briones, M. (2018). El fraude y el control interno. *Colegio de Contadores Públicos de México*, 1-14.
- Cali, J. (2016). El deber ser de la auditoria. *Estudios gerenciales*, 22(98), 4.
- Camacho, W. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Castello. (2018). *Auditoria de entornos informáticos*. Buenos Aires: Creative Commons.
- Chicaiza, A. (2015). *Auditoría de Gestión a la Compañía de Transporte de carga pesada, HGM Asociados S.A., ubicado en la parroquia Guajalo del Cantón Quito, Provincia de Pichincha, al periodo de 01 de enero al 31 de diciembre del 2012*. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Coello, C. P. (2016). En L. i. decisiones. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Cortina, A. (2018). Dinámica de sistemas: una forma de optimizar la gestión del riesgo. *Revista EAN*, 125-143.
- Del Toro, C. (2018). *Programa de preparación económica*. Bogotá: MSc Argelia Cristina Reyes.

- Dextre, J. (2016). Un encuentro con la auditoría gubernamental. *Revista Lidera* , 24-38.
- Durán, G., Alcívar , F., León , P., & Vélez, S. (2018). Caso de estudio: la auditoria administrativa aplicada en una empresa. *Revista mensual de la UIDE extensión Guayaquil*, 26-35.
- Espinoza , M. (2018). *Auditoría Ambiental de Cumplimiento (AAC)*. Guayaquil: Plastlit.
- Falcone, Y. M., & Ladines, W. S. (2019). *Manual de procedimientos en ls logística de distribución de la Compañía de transporte de carga pesada Lobtrans S.A. .* Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte .
- Faustino, C. (2019). *Aplicación de un sistema de control interno y la eficacia de la toma de decisiones en las cooperativas de ahorro y crédito en el Perú*. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Fernández, & Sánchez. (2017). Eficacia organizacional concepto, desarrollo y evaluación. En *Eficacia organizacional concepto, desarrollo y evaluación* (pág. 63 y 64). Madrid: Diaz de Santos.
- Flores, J. (2017). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y negocios*, 69-89.
- Florian, C. (2016). *La auditoria, origen y evolución*. Bogotá: Universidad Libre de Colombia.
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno*. Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Franklin, E. (2017). *Auditoria administrativa* (2da ed.). Mexico: Pearson Education.
- Gaitán, R. E. (2017). *Administración de riesgos ERM y la auditoría interna*. Bogotá: Ediciones ECOE, Segunda Edición.
- Galindo, E. M. (17 de 08 de 2018). *Metodologías de la Investigación*. Obtenido de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/muestra-y-tipos-de-muestreos.html>
- Gamboa, J. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 1-17.
- García, S. M. (2017). Contabilidad Bancaria en México. En S. M. García, *Contabilidad Bancaria en México* (pág. 355). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Gómez, O. (2019). *LA AUDITORÍA EN LAS ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES Y SU IMPACTO EN LOS MECANISMOS DE CONTROL FINANCIERO*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- González, R. (2017). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. *Qualpo Consulting*, 1-39.
- Haro, A., & Rosario, J. (2017). Gestión Financiera. En A. Haro de Rosario, & J. F. Rosario Diaz, *Gestión Financiera* (pág. 9). Almería: Editorial Universidad de Almería.

- Hernández, A. (2014). *Evaluación de la implementación de indicadores de gestión y control de resultados*. Colombia: Universidad Francisco de Paula Santander.
- Hernández, M., Pérez, F., & Sánchez, G. (2018). *Auditoría forense y su interacción con la auditoría interna*. México: Auditoría y dictamen fiscal.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F: McGraw Hill Education.
- Instituto de Auditores Internos Global. (2017). *Perspectivas y Percepciones Globales*. Instituto de Auditores Internos Global.
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. Colombia: Ediciones de la U.
- ISO 9000. (2016). *Sistema de gestión de calidad ISO 9000*. Organismo Internacional de Estandarización.
- Izquierdo, J., & León, J. (2015). *auditoría gubernamental auditoría gubernamental auditoría gubernamental*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Komon Mayab. (2015). *Auditoría Social*. Guatemala: Colectivo de Organizaciones Mayas de Guatemala.
- Lawrence, G., & Joehnk, M. (2009). *Fundamentos de inversión*. Madrid: Pearson Educación S.A.
- López, K. (2019). *Examen de suficiencia profesional auditoría tributaria*. Iquitos-Perú: Universidad Nacional de la Amazonía Peruana.
- Macas, Á. (2017). Cuadro de mando integral para el control y gestión de las instituciones de educación superior ecuatorianas. *RECIAMUC*, 620-648.
- Mancera, A. (2014). *Economía internacional*. México: Grupo Editorial.
- Mangones, R. (2015). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería, Córdoba. *Dictamen Libre*, 31-39.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Matamoros, D., & Tigua, N. (2015). *Diseños de procesos para la empresa de transporte de carga pesada por carretera transporte y representaciones Acuña S.A. Transacuña*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Matamoros, E., & Cirino, A. (2015). *Auditoría de control interno a la empresa Tulicorp S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Mendoza, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 206-240.
- MINTIC. (2015). *Seguridad y provacidad de la información*. MINTIC.

- Mora Enguádanos, A. (2008). Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión. En A. Mora Enguádanos, *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión* (pág. 117). Madrid - España: Ecobook - Editorial del Economista .
- Morales, E., & González, J. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación. Con énfasis en riesgos*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Morán, R., & Sanclemente, A. (2018). *Auditoria operativa del area de proyectos de la empresa OM Automatización y control*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Moreno, E. (2018). *Control de gestión. Herramientas para aportar valor*. Barcelona: Edicions Universitat.
- Morocho, C. (2013). *Auditoría financiera a la empresa Orientoil s.a., del cantón La Joya de los Sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados financieros*. Riobamba: Escuela Superior politécnica del Chimborazo.
- Núñez, R. (2018). *Auditoria operacional y su incidencia en la toma de decisiones de las micro empresas*. Huaraz: Universidad San Pedro.
- Olaz Capitán, Á. J. (2018). En G. p. decisiones. Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Posligua, V. (2017). *Auditoría operativa a los costos por servicios de seguridad y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Conasepri seguridad especial Cía. Ltda. de la ciudad de Quevedo*. Quevedo: Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- PWC. (2018). *La auditoria del futuro y el futuro de la auditoria*. Lima: pwc.
- Quinaluisa, N. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 5.
- Quinaluisa, N., & Ponce, V. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 268-283.
- Reyes, Y. C. (2018). *INFLUENCIA DE LA AUDITORIA OPERATIVA EN LA GESTION DE RECURSOS HUMANOS DE VIETTEL*. Perú: Universidad Privada de Tacna.
- Ruffner, J. (2014). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc* , 81-87.
- Salazar, E., & Villamarin, S. (2018). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers*. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Salgado, F. D. (2016). *INCIDENCIA DE LOS RESULTADOS DE AUDITORIA OPERACIONAL EN LA EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DEL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS EN EL INSTITUTO "LA FÉ", DE LA CIUDAD DE ESTELI, PERÍODO 2015*. Esteli: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-UNAN, Managua.
- Sandoval Morales, H. (2012). Introducción a la Auditoría. En H. Sandoval Morales, *Introducción a la Auditoría* (pág. 3). México: Tercer Milenio.

- Schuster, H. (1995). Deterministic chaos - An introduction. En H. Schuster, *Deterministic chaos - An introduction* (pág. 3). UK: Cambridge Ed. VCH.
- Subsecretaría de Transporte terrestre y Ferroviario. (2017). *EL MTOP Trabaja por la Protección de la Red Vial del País*. Viceministerio de Gestión del Transporte.
- Supercías . (20 de 05 de 2014). *Superintendencia de Compañías Valores y Seguros* . Obtenido de Ley de Compañías: <https://portal.supercias.gov.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPAÑIAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318#:~:text=%20Hay%20cinco%20especies%20de%20compañías,La%20compañía%20de%20e>
- Tolosa, L. (2017). *Técnicas de mejora continua en el transporte - Guía práctica*. Barcelona: Marge Books.
- Véliz , J., & Guevara , L. (2015). *Auditoría Operativa al área de cobranzas de la Empresa Lotepec S.A. durante el ejercicio económico del año 2014* . Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana .
- Venegas, H. S. (2019). Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES: Evaluación integral para su negocio. En *Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES: Evaluación integral para su negocio* (pág. 2). México: Instituto Mexicanos de Contadores Públicos.
- Venegas, W. (2017). El trabajo de campo en auditoría. En *El trabajo de campo en auditoría* (págs. Pág. 3 - Apéndice 1). Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.
- Villanueva, F. (2019). *Control de Gestión*. España: Editorial Elearning S.L.
- Villardefrancos, R. (8 de Marzo de 2018). *La auditoría como proceso de control: concepto y tipología*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/http://www.redalyc.org/html/1814/181418190004/>
- Villarroel, E. (2017). *Auditoría operativa*. Quito: Universidad Central.
- Zambrano, M., Véliz, V., Escobar , M., & Armada , E. (2018). Auditoría de Gestión: Fundamentos Teóricos y metodológicos . *Revista Científica Multidisciplinaria* , 13-24.
- Zavaleta, J. (2018). *La Auditoría Operativa Incide en el Desarrollo Empresarial de Wari Inversiones S.A.C. en el 2018*. Lima : Universidad Peruana de las Américas .
- Zurita, G. (2010). *Probabilidad y Estadística Fundamentos y Aplicaciones*. Guayaquil: ESPOL.

Anexos

Anexo 1. Formato de Comunicación de inicio de auditoría

Guayaquil,

Señor/a

GERENTE GENERAL Y/O REPRESENTANTE LEGAL

Ciudad.-

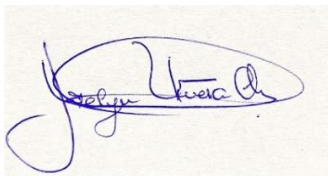
De mi consideración:

La presente es para solicitarles se permita el acceso a la información y a ejecutar los diferentes tipos de procedimientos a las áreas logísticas, financieras y administrativas de su representada; así como de la documentación que respalde sus operaciones en el período de los años 2019 y 2020, con el fin de expresar una opinión sobre los procedimientos realizados.

La auditoría se basará de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y a los preceptos de las normas COSO sobre las que se evaluará el sistema de control interno, con el fin de obtener seguridad razonable sobre la ejecución de los procesos y documentos de sustento, que comprueben que la información cumple con las normas vigentes como base para la preparación del informe de auditoría operativa.

Se emitirá un informe sobre los procedimientos analizados, por lo que, se requiere de la colaboración del personal que interviene en los procesos antes mencionados.

Atentamente,



CPA. Joselyn Urueta Chiquito

Anexo 2. Planificación Preliminar y Específica.

1. Objetivos del examen

- Verificar la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones de las empresas de carga de transporte pesado en el sur de la ciudad de Guayaquil.

2. Conocimiento de la entidad y su base legal

Principales disposiciones legales

Sus actividades están reguladas por la:

- Constitución Política de la República del Ecuador.
- Ley de Compañías
- Ley Orgánica De Transporte Terrestre Transito y Seguridad Vial y su Reglamento.
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

Estructura orgánica

Para el cumplimiento de sus objetivos y responsabilidades, las empresas de transporte están integradas bajo los siguientes procesos:

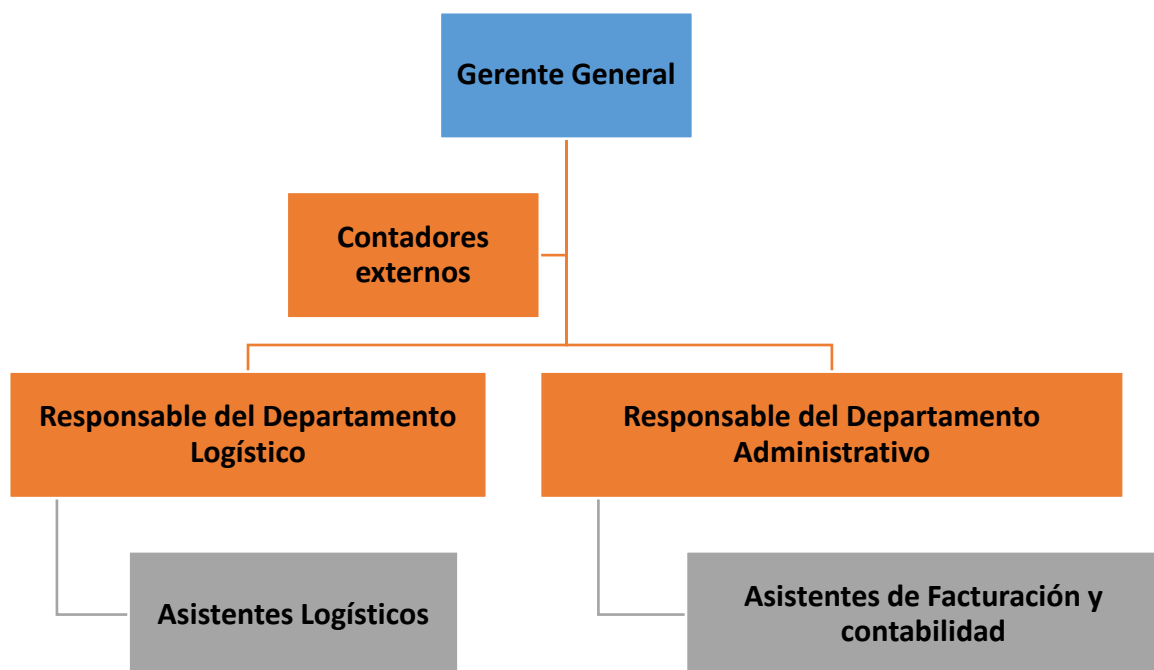


Figura 8. Estructura orgánica de las empresas de transporte terrestre de carga pesada.
Elaborado por: Urueta (2021)

3. Grado de confiabilidad de la información

Para la ejecución de las operaciones administrativas-financiera en los diferentes procesos operativos las empresas de transporte de carga pesada siguen los lineamientos establecidos por el Servicio de Rentas Internas para la facturación del Servicio, Agencia Nacional de Tránsito para la obtención del permiso de operación y de la Agencia de Tránsito Municipal que regulariza la movilización de los equipos a través de las matrículas anuales.

Las empresas de transporte objetos de esta auditoría utilizan el sistema contable CONTIFICO, el cual es utilizado para gestión de personal, ingreso de transacciones y facturación, sin embargo, no es utilizado en un 100%.

4. Puntos de interés

Los principales puntos de interés que deberán ser considerados en la ejecución de la auditoría son:

- Evaluación de la estructura de control interno de las áreas logísticas y administrativas financieras.
- Cumplimiento de las disposiciones legales para la prestación y facturación del servicio.
- Informes de gestión y de análisis financiero sobre la administración de las empresas de transporte pesado.

5. Transacciones importantes identificadas

- No se evidenciaron directrices, políticas y análisis por parte de la dirección.
- La información financiera no se encuentra actualizada.
- El personal no se encuentra capacitado.
- Existen gastos operacionales por errores administrativos.

6. Evaluación del control interno y calificación de los riesgos de auditoría.

Los resultados de la evaluación del Sistema de Control Interno, se obtuvo un nivel de confianza bajo (46,47%) y un nivel de riesgo alto (53,53%), por lo que, se determinó que el riesgo de detección en la auditoría corresponde a un nivel medio o moderado, del que se determinaron pruebas de cumplimiento y sustantivas para la verificación de los procesos.

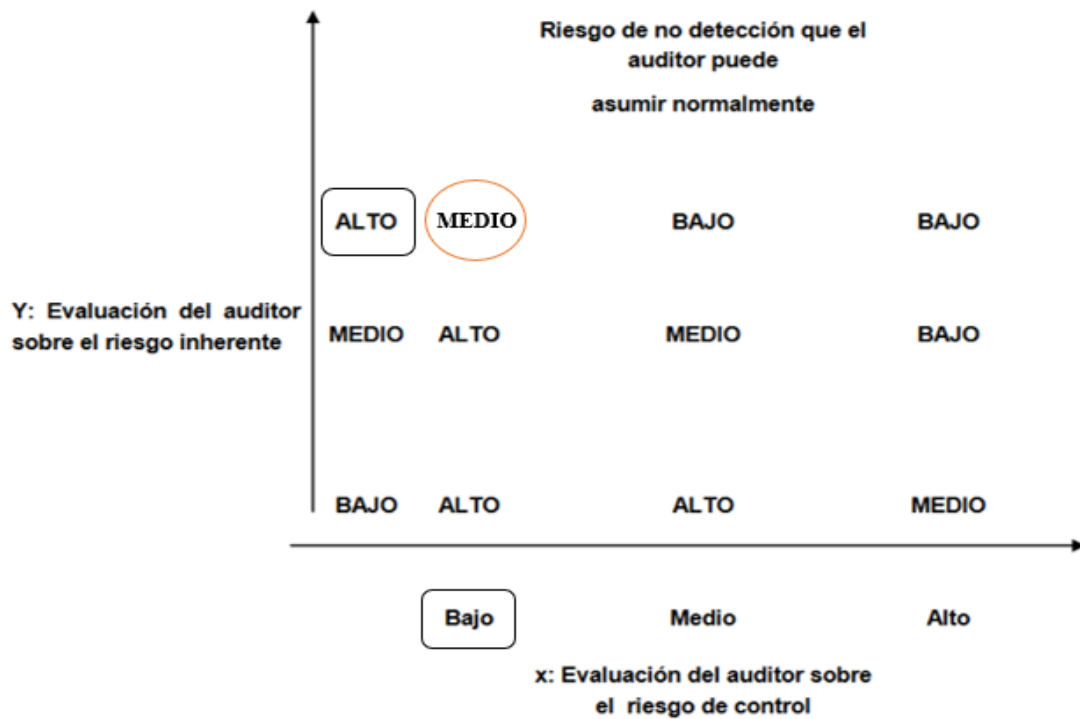


Figura 9. Determinación del nivel de riesgo de detección en la auditoría
Elaborado por: Urueta (2021)

Del análisis anterior se calificó los factores específicos de riesgo como consta en la siguiente matriz, y se determinó la aplicación de pruebas de cumplimiento y sustantivas para la verificación de los procesos y controles en las empresas del sector del transporte terrestre de carga pesada:

Tabla 24. Enfoque específico del examen

ÁREAS	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
OPERACIONES	Inherente: Alto			Verificar tarifas de los servicios prestados.
	De control: Bajo		Las empresas cuentan con los permisos de operación. Los choferes cumplen con los parámetros establecidos por la ley para desarrollar la actividad de transporte (licencias tipo E).	Verificación del nivel de satisfacción del servicio prestado. Revisión de gastos adicionales incurridos por pérdidas de turnos y/o errores administrativos.
ADMINISTRATIVA/ FINANCIERA	No realizan conciliaciones mensuales de ingresos.	Procesos establecidos para el funcionamiento de las áreas. Definición de funciones de los trabajadores.	Cuentan con procedimientos y políticas claras para el desarrollo de las actividades.	Revisión de reportes de servicios prestados y de gastos operacionales incurridos.
	Inherente: Alto Existen cuentas vencidas pendientes de cobro.	Reportes y/o informes de gestión generados para la toma de decisiones.	Cuentan con procedimientos y políticas claras para el desarrollo de las actividades.	Revisión de informes de seguimiento a clientes. Revisión documental de los comprobantes de ingresos y egresos, facturas y demás documentación de soporte de las transacciones.
	Información financiera no se encuentra actualizada y no es analizada para la toma de decisiones		Se han presentado los estados financieros oportunamente.	Revisar los estados de cuenta y conciliar con los ingresos reportados.
	De control: Bajo Transacciones no se encuentran contabilizadas oportunamente		Se han presentado las declaraciones de impuesto oportunamente. Se contabilizan todas las transacciones del giro del negocio.	Verificación de índices financieros asociados a la liquidez. Cotejar información presentada en los comprobantes con los registros de los organismos de control para verificar la validez.

Elaborado por: Urueta (2021)

7. Programa de auditoría

Tabla 25. Programa de auditoría

No.	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF P.T.	HECHO POR	FECHA
	<p>OBJETIVO: Verificar la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones correspondientes al período a examinarse.</p> <p>PROCEDIMIENTOS: <i>Aspectos Generales, Contables y Legales</i> Programar una entrevista con el Gerente y su Jefes Departamentales que se encuentren relacionados al proceso0 para comunicarles sobre los documentos, hechos e información relevante para la ejecución de la Auditoría. Solicitar leyes, reglamentos, decretos, acuerdos que tengan relación con el funcionamiento de las empresas como:</p>			
1	<ul style="list-style-type: none"> - Escritura, Acta de Constitución y RUC. - Reglamento Interno. 		JUCH	
2	<ul style="list-style-type: none"> - Manuales de Funciones - Estatutos - Manuales de Operaciones - Plan Estratégico - Plan Operativo - Políticas por escrito 		JUCH	
3	<p>Solicitar el presupuesto de las empresas para examinarlo y determinar si no está sobre estimado.</p>		JUCH	
4	<p>Solicitar contratos constitutivos suscritos entre la entidad y fiduciarias; escrituras públicas de transferencia de bienes inmuebles; contratos de arrendamiento durante el período examinado; informes de gestión; resoluciones emitidas por los entes de control pertinentes; informes de rendición de cuentas y actas de liquidación.</p> <p>Verificar si las empresas disponen de sistemas de medición de resultados como:</p>		JUCH	
5	<ul style="list-style-type: none"> - Estados financieros - Evaluación del desempeño del personal. - Indicadores financieros 		JUCH	
	<p>En caso de no existir indicadores financieros prepare</p>			

No.	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF P.T.	HECHO POR	FECHA
	relaciones que considere importantes o que influyan en la liquidez.			
6	<p>Aplice el cuestionario relacionándolo con los componentes del Control Interno. Identificar el funcionamiento de los mecanismos de análisis, registro y control de las actividades como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Formas de registro. - Formas de análisis. - Formas de control. 		JUCH	
7	Identificar las principales políticas administrativas para el manejo de recursos, definir las políticas y objetivos para el desarrollo de las operaciones, los factores económicos y operativos que afectan el normal funcionamiento		JUCH	
8	Verificar los principales índices financieros que reflejan el estado de la liquidez y manejo del capital de trabajo.		JUCH	
9	Elaborar comentarios, conclusiones, recomendaciones y papeles de trabajo.		JUCH	

Elaborado por: CPA. Joselyn Urueta

Fecha: 2021-08

Revisado por: CPA. Estela Hurtado Palmiro, MAE

8. Recursos humanos y distribución del tiempo.

La ejecución de la auditoría se realizará de la siguiente manera:

Tabla 26. Distribución de carga de trabajo

Responsables:	Actividades:	Tiempo/Días
Tutora -	Planificación y programación	5
Supervisora	Supervisión	10
CPA. Estela	Revisión de Productos Finales	5
Hurtado Palmiro,	Suman:	20
MAE	Planificación y programación	15
Jefe de Equipo	Evaluación Control Interno	15

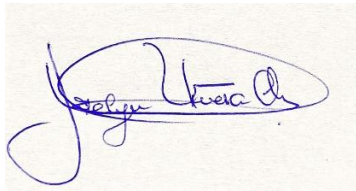
Responsables:	Actividades:	Tiempo/Días
CPA. Joselyn Urueta Chiquito	Análisis de transacciones y de documentos recibidos	25
	Revisión papeles de trabajo, comentarios, conclusiones y recomendaciones	15
	Comunicación parcial de resultados	10
	Elaboración de Productos Finales (informe)	10
Suman:		90

Elaborado por: Urueta (2021)

9. Productos a obtener

Como resultado de la revisión se emitirá un informe con conclusiones y recomendaciones.

Elaborado por:



CPA. Joselyn Urueta Chiquito

Auditora

Revisado por:



CPA. Estela Hurtado Palmiro, MAE

Supervisora

Anexo 3. Entrevistas a Representantes Legales

Tabla 27

Entrevista empresas



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

UNIDAD DE POSGRADO

Objetivo General: Conocer el ambiente y actividades de control implantadas por la alta gerencia y que influyen en las operaciones de las empresas de transporte terrestre de carga pesada del Sur de Guayaquil.

Unidad de Análisis: Gerentes y/o Representantes Legales de las empresas.

NOMBRE DE ENTREVISTADO:

EMPRESA:

CARGO: Gerente General

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Cómo se encuentra estructurada su empresa? ¿De qué manera están estructuradas las funciones?
2. ¿Cuáles son los principales errores que se presentan en el desempeño de las actividades?
¿Cuáles son los efectos que se desprenden?
3. ¿Existe un área que se encargue del control interno de la empresa? ¿Qué funciones efectúa y cómo se refleja en la gestión organizacional?
4. ¿Cuáles son las políticas que determinan cómo consigue la información a nivel operativo?

EVALUACIÓN DE RIESGOS

5. ¿Cuáles son los objetivos específicos para cada actividad que se desarrolla en la empresa? ¿Qué coherencia guardan con los objetivos globales?
6. ¿Cuáles son los mecanismos para identificar y evaluar los riesgos derivados de fuentes externas que puedan obstaculizar la consecución de los objetivos tales como fuentes de



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

UNIDAD DE POSGRADO

Objetivo General: Conocer el ambiente y actividades de control implantadas por la alta gerencia y que influyen en las operaciones de las empresas de transporte terrestre de carga pesada del Sur de Guayaquil.

Unidad de Análisis: Gerentes y/o Representantes Legales de las empresas.

NOMBRE DE ENTREVISTADO:

EMPRESA:

CARGO: Gerente General

suministro, acciones de la competencia, cambios en la normativa aplicable, en las condiciones económicas; y, o las internas como renuncia de empleados, conflictos laborales?

ACTIVIDADES DE CONTROL

7. ¿Qué tipo de análisis de la información financiera realiza como directivo de la organización?
¿Con qué frecuencia?

8. ¿Cuáles son los controles internos que influyen en la liquidez de la empresa? ¿Qué áreas considera usted que son las áreas más relevantes para la empresa?

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

9. ¿Cuáles son los mecanismos para recabar sugerencias o quejas de clientes? ¿Se toman acciones correctivas frente a eventuales quejas por el servicio prestado?

SUPERVISIÓN

10. ¿Qué tipo de supervisión efectúa la dirección al personal que labora en la empresa?

Elaborado por: Urueta (2021)

Anexo 4. Papeles de trabajo.

- Módulos del sistema contable

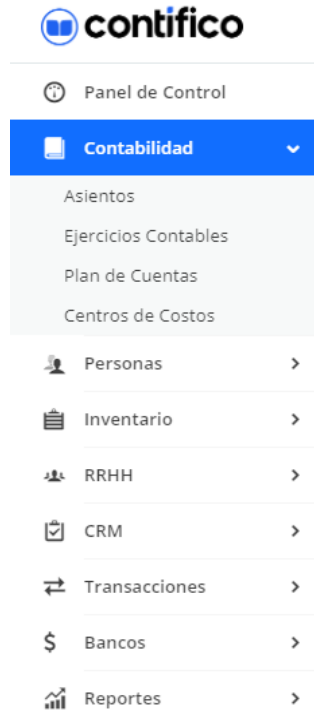


Figura 10. Índice de aplicaciones disponibles en el sistema CONTIFICO

Fuente: Sistema CONTIFICO

Elaborado por: Urueta (2021)

- Falta de conciliaciones bancarias

Empresa A, B y C no presentan registro de conciliaciones bancarias.

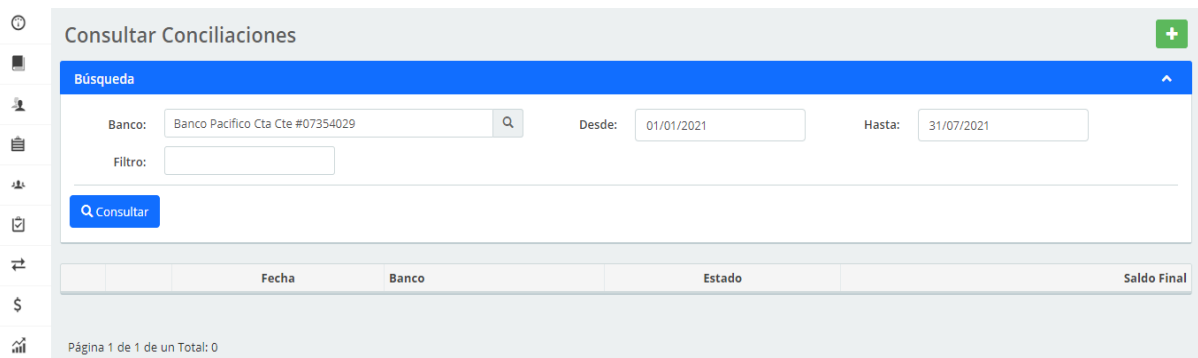


Figura 11. Registro de conciliaciones bancarias de las empresas A, B y C.

Fuente: Sistema CONTIFICO

Elaborado por: Urueta (2021)

- **Cuentas vencidas de más de 120 días.**

La empresa A tiene 163 970,71 USD registrados como pendientes de cobro, sin que se evidencie gestión alguna por parte de sus empleados para el cobro.

Cartera por Cobrar	
Total Cartera	\$309,664.05
Por Vencer	
Vencido 30 días	\$44,663.87
Vencido 60 días	\$22,880.59
Vencido 90 días	\$28,047.08
Vencido 120 días	\$50,101.80
Vencido > 120 días	\$163,970.71

Figura 12. Reporte de cuentas vencidas registradas de la empresa A

Fuente: Sistema CONTIFICO

Elaborado por: Urueta (2021)

Empresa B tiene 44 866,36 USD registrados como pendientes de cobro, sin que se evidencie gestión alguna por parte de sus empleados para el cobro.

Total Cartera	\$126,929.78
Por Vencer	\$39,469.12
Vencido 30 días	\$8,501.45
Vencido 60 días	\$3,978.35
Vencido 90 días	\$29,024.24
Vencido 120 días	\$1,090.26
Vencido > 120 días	\$44,866.36

Figura 13. Reporte de cuentas vencidas registradas de la empresa B

Fuente: Sistema CONTIFICO

Elaborado por: Urueta (2021)

- **Ineficiencia en la utilización del sistema contable.**

Empresa A, B y C no presentan registros del año 2020 en el sistema contable, solo registran los archivos físicos de los estados financieros presentados para las declaraciones al SRI.

Estado de Situación Financiera	
Hasta el 31/12/2020	
Activos	\$0.00
Activo Corriente	\$0.00
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	\$0.00
Activos Financieros	\$0.00
Inventario	\$0.00
Servicios y otros Pagos Anticipados	\$0.00
Activos por Impuestos Corrientes	\$0.00
Activos No Corrientes	\$0.00
Propiedad, Planta y Equipos	\$0.00
Propiedades de Inversion	\$0.00
Activos Biológicos	\$0.00
Intangibles	\$0.00
Activos Financieros No Corrientes	\$0.00
Pasivos	\$0.00
Pasivo Corriente	\$0.00
Cuentas y Documentos por Pagar	\$0.00
Obligaciones Con Instituciones Financieras	\$0.00
Provisiones	\$0.00
Otras Obligaciones Corrientes	\$0.00
Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	\$0.00
Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados	\$0.00
Pasivo No Corriente	\$0.00
Cuentas y Documentos por Pagar	\$0.00
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$0.00
Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas	\$0.00
Provisiones por Beneficios a Empleados	\$0.00
Pasivo Diferido	\$0.00
Patrimonio	\$0.00
Patrimonio Atribuible a Propietarios	\$0.00
Capital Social	\$0.00
Reservas	\$0.00
Otros Resultados Integrales	\$0.00
Resultados Acumulados	\$0.00
Resultado del Ejercicio	\$0.00
Participación No Controladas	\$0.00

Figura 14. Estados de Situación Financiera de la empresa A, B y C, registrado en el sistema contable.

Fuente: Sistema CONTIFICO

Elaborado por: Urueta (2021)

Estado de Resultados
Desde el 01/01/2020 hasta el 31/12/2020

	Total
4 Ingresos	\$0.00
4.1 Ingresos de Actividades Ordinarias	\$0.00
4.2 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	\$0.00
4.3 Otros Ingresos Financieros	\$0.00
5 Costos y Gastos	\$0.00
5.1 Costos de Venta y Producción	\$0.00
5.1.1 Materiales Utilizados o Productos Vendidos	\$0.00
5.1.2 Mano de Obra Directa	\$0.00
5.1.3 Mano de Obra Indirecta	\$0.00
5.1.4 Costos Indirectos de Fabricación	\$0.00
5.2 Gastos	\$0.00
5.2.1 Gastos de Actividades Ordinarias	\$0.00
5.2.2 Gastos No Operacionales	\$0.00
5.2.3 Gastos de Operaciones Descontinuadas	\$0.00
Utilidad o Pérdida	\$0.00

Figura 15. Estado de Resultado Integral de la empresa A, B y C, registrado en el sistema contable.

Fuente: Sistema CONTIFICO

Elaborado por: Urueta (2021)