



Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.  
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), septiembre-octubre 2026,  
Volumen 10, Número 5.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rm.v10i5](https://doi.org/10.37811/cl_rm.v10i5)

## **EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS DE LA COMPAÑÍA CIDERIOSA CONFORME AL MARCO NORMATIVO VIGENTE EN ECUADOR**

**ASSESSMENT OF CIDERIOSA'S COMPLIANCE WITH ACCOUNTING  
AND TAX OBLIGATIONS IN ACCORDANCE WITH THE REGULATORY  
FRAMEWORK IN FORCE IN ECUADOR**

**Evelin Stefania Bermeo Cerezo**

Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador

**Milena Karelys Zamora Aguilar**

Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador

**Elsa Mariela Barahona Loor**

Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador

**Mariana Elizabeth Coba Herrera**

Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador

**Sergio Damian Castillo Guevara**

Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador

## **Evaluación del Cumplimiento de las Obligaciones Contables y Tributarias de la Compañía CIDERIOSA Conforme al Marco Normativo Vigente en Ecuador**

**Evelin Stefania Bermeo Cerezo<sup>1</sup>**

[ebermeoc2@uteq.edu.ec](mailto:ebermeoc2@uteq.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0003-8620-9859>

Universidad Técnica Estatal De Quevedo  
Ecuador

**Milena Karelys Zamora Aguilar**

[mzamoraa2@uteq.edu.ec](mailto:mzamoraa2@uteq.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0006-3540-8868>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
Ecuador

**Elsa Mariela Barahona Loor**

[ebarahonal@uteq.edu.ec](mailto:ebarahonal@uteq.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0002-1417-6544>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
Ecuador

**Mariana Elizabeth Coba Herrera**

[mariana.coba@uteq.edu.ec](mailto:mariana.coba@uteq.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0006-5906-8730>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
Ecuador

**Sergio Damian Castillo Guevara**

[scastillo@uteq.edu.ec](mailto:scastillo@uteq.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0002-5540-8911>

Universidad Técnica Estatal De Quevedo  
Ecuador

### **RESUMEN**

El presente estudio evaluó el cumplimiento de las obligaciones contables y tributarias de la Compañía de Transporte de Carga Pesada CIDERIOSA S.A., conforme al marco normativo vigente en Ecuador durante el ejercicio 2022. La metodología empleó un enfoque mixto que combinó la revisión documental de comprobantes físicos y registros contables, listas de verificación legal y entrevistas estructuradas dirigidas al Gerente General y Contador. Los resultados cuantitativos reflejaron un nivel de cumplimiento adecuado, alcanzando un 86,66% en el área contable y un 83,33% en el ámbito tributario, destacando el correcto registro de operaciones, elaboración de estados financieros, emisión de comprobantes electrónicos y conciliaciones bancarias. Sin embargo, se identificaron incumplimientos en los deberes formales fiscales, registrados en cuatro declaraciones de IVA fuera de plazo y retrasos en retenciones en la fuente, lo que originó multas e intereses por mora emitidos por el Servicio de Rentas Internas. Asimismo, se constató la inexistencia de políticas contables actualizadas, manuales de procedimientos y auditorías internas. Se concluye que, aunque la gestión se alinea generalmente con las exigencias legales, es imprescindible volver a formalizar los manuales operativos e implementar auditorías periódicas para prevenir sanciones económicas y fortalecer el control financiero de la empresa.

**Palabras clave:** cumplimiento tributario, obligaciones contables, deberes formales, auditoría, transporte de carga

---

<sup>1</sup> Autor principal

Correspondencia: [ebermeoc2@uteq.edu.ec](mailto:ebermeoc2@uteq.edu.ec)

# Assessment of CIDERIOSA's Compliance with Accounting and Tax Obligations in Accordance with the Regulatory Framework in Force in Ecuador

## ABSTRACT

This study evaluated compliance with accounting and tax obligations of the Heavy Freight Transport Company CIDERIOSA S.A., according to the legal framework in force in Ecuador during the 2022 fiscal year. The methodology used a mixed approach combining a documentary review of physical vouchers and accounting records, legal compliance checklists, and structured interviews with the General Manager and Accountant. Quantitative results reflected an adequate level of compliance, reaching 86.66% in the accounting area and 83.33% in taxation, highlighting accurate transaction recording, preparation of financial statements, electronic invoicing, and bank reconciliations. However, non-compliance with formal tax duties was identified, consisting of four late VAT filings and delays in tax withholdings, which led to fines and late-payment interest assessed by the Internal Revenue Service. Furthermore, the lack of updated accounting policies, procedural manuals, and internal audits was confirmed. It is concluded that, although management generally aligns with legal requirements, it is essential to re-formalize operating manuals and implement periodic audits to prevent financial penalties and strengthen the company's financial control.

**Keywords:** tax compliance, accounting obligations, formal duties, audit, freight transport

*Artículo recibido 20 julio 2026  
Aceptado para publicación: 25 agosto 2026*



## INTRODUCCIÓN

En el ámbito empresarial ecuatoriano, el cumplimiento de las obligaciones contables y tributarias constituye un elemento fundamental para garantizar la transparencia, confiabilidad y adecuada gestión de las organizaciones. Las empresas deben desarrollar sus actividades bajo el marco normativo vigente, observando las disposiciones establecidas en materia contable y fiscal. En este contexto, la evaluación del cumplimiento permite identificar el grado de observancia de las obligaciones establecidas por la legislación ecuatoriana, así como detectar posibles incumplimientos que puedan generar riesgos administrativos, económicos y financieros para las organizaciones.

Las obligaciones contables y tributarias adquieren especial relevancia en las compañías dedicadas al transporte de carga pesada, debido a las características propias de sus operaciones y a la diversidad de disposiciones que regulan su actividad económica. La constante actualización de la normativa ecuatoriana exige que estas empresas mantengan procedimientos adecuados para el registro, control y presentación de la información contable, así como para la correcta determinación y declaración de sus obligaciones tributarias.

En el contexto ecuatoriano, Leiva et al. (2024) examinaron la incidencia de las normativas tributarias en las empresas operadoras de transporte de carga pesada, resaltando la importancia de aplicar mecanismos de control y evaluación que favorezcan una adecuada planificación tributaria y el cumplimiento de las obligaciones contables y fiscales. No obstante, la literatura evidencia una limitada producción científica orientada a evaluar el nivel de cumplimiento de dichas obligaciones en las compañías de transporte de carga pesada, especialmente en lo relacionado con la identificación de riesgos, debilidades en los procedimientos internos y su incidencia en la gestión contable y tributaria de estas organizaciones.

La presente investigación tiene como propósito evaluar el cumplimiento de las obligaciones contables y tributarias de la compañía Ciudad del Río S.A. (CIDERIOSA), ubicada en el cantón Quevedo, conforme al marco normativo vigente en Ecuador.



## **Fundamentos conceptuales**

### **Gestión contable**

La gestión contable comprende un conjunto de procesos orientados al registro, control, organización y presentación de las operaciones económicas y financieras de una organización, con la finalidad de generar información precisa, confiable y disponible de manera oportuna para respaldar la toma de decisiones. En este sentido, su importancia trasciende el registro de las transacciones, debido a que contribuye al control de los recursos, al cumplimiento de las obligaciones institucionales y a la transparencia de la información financiera. De acuerdo con De la Rosa Leal (2022), la gestión contable debe responder a las transformaciones y exigencias actuales del ejercicio profesional, mediante la implementación de prácticas que fortalezcan la transparencia y permitan asegurar la calidad y confiabilidad de la información financiera.

### **Gestión tributaria**

La gestión tributaria se refiere al conjunto de procedimientos y acciones destinados a garantizar el adecuado cumplimiento, seguimiento y administración de las obligaciones fiscales de una organización. En este ámbito, su aplicación eficiente permite fortalecer el control de las responsabilidades tributarias y promover una gestión ordenada de los recursos destinados al cumplimiento fiscal. De acuerdo con Carmelo Prince Torres et al. (2022), una gestión tributaria eficiente desempeña un papel fundamental en el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias, al mismo tiempo que favorece una administración fiscal adecuada y contribuye al desarrollo de prácticas orientadas al manejo responsable de las responsabilidades fiscales de las organizaciones.

### **Contabilidad**

La contabilidad es una disciplina encargada de identificar, registrar, clasificar y analizar las operaciones económicas y financieras de una entidad, con el propósito de generar información confiable y oportuna para la toma de decisiones. Los registros contables permiten reflejar de manera ordenada la situación económica, financiera y patrimonial de la empresa, facilitando el control de sus recursos y obligaciones. Según (México et al., 2022), la contabilidad constituye una herramienta fundamental para analizar los resultados de las operaciones y apoyar la mejora continua de la gestión empresarial.



Asimismo, su adecuada aplicación contribuye al cumplimiento de las obligaciones contables y a la transparencia de la información financiera.

### **Servicios**

Los servicios pueden entenderse como actividades de carácter intangible que tienen como finalidad atender y satisfacer las necesidades de los consumidores mediante la utilización de conocimientos, capacidades y trabajo especializado, sin que necesariamente impliquen la producción de bienes materiales. En la economía actual, este sector desempeña un papel relevante debido a su presencia en áreas esenciales como la educación, la salud, el transporte y otras actividades orientadas a satisfacer las demandas de la sociedad. Aunque los servicios no poseen una naturaleza tangible, generan efectos significativos sobre la calidad de vida de las personas, así como sobre la eficiencia de los procesos y la generación de valor para los consumidores. En este sentido, el crecimiento y la transformación de la economía basada en servicios han generado nuevas exigencias para las organizaciones, haciendo necesario mejorar continuamente la calidad, eficiencia y gestión de los servicios ofrecidos para responder de manera adecuada a las necesidades del mercado (León et al., 2024).

### **Transporte**

El transporte comprende el conjunto de medios y actividades destinados al desplazamiento de personas y mercancías de un lugar a otro, constituyéndose en un componente esencial para el desarrollo económico y comercial. Este sector facilita la movilización de bienes, fortalece la conectividad entre regiones y contribuye a la competitividad de las empresas. Según Orozco et al. (2021), el transporte desempeña un papel fundamental en la actividad económica y evoluciona continuamente en busca de mayor eficiencia y sostenibilidad. En este sentido, las empresas de transporte requieren una adecuada organización y control de sus operaciones para garantizar el cumplimiento de sus responsabilidades administrativas, contables y tributarias.

### **Informe de Auditoría de Cumplimiento**

El informe de auditoría de cumplimiento es el documento que presenta los resultados de la evaluación realizada sobre el grado de observancia de las leyes, normas y disposiciones aplicables a una entidad. Según Chambilla-Chambi (2023), este informe permite comunicar los resultados obtenidos y emitir una opinión profesional respecto al cumplimiento de los requerimientos legales y regulatorios.



Asimismo, constituye una herramienta que favorece la transparencia, la rendición de cuentas y la identificación de posibles incumplimientos, contribuyendo al fortalecimiento de los procesos y controles internos de la organización.

### **Nivel de confianza**

El nivel de confianza en auditoría representa el grado de seguridad con el que el auditor puede determinar la existencia de errores materiales que afecten la razonabilidad de los estados financieros. Este elemento influye en la planificación y alcance de los procedimientos de auditoría, ya que un mayor nivel de confianza requiere obtener evidencia suficiente que permita respaldar la fiabilidad de la información financiera examinada. Asimismo, contribuye a generar mayor seguridad en los inversionistas y demás usuarios de los estados financieros respecto a la información presentada por la organización (Ordóñez et al., 2021).

### **METODOLOGÍA**

La investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, con un alcance descriptivo y analítico, orientado a evaluar el nivel de cumplimiento de las obligaciones contables y tributarias de la compañía CIDERIOSA conforme al marco legal vigente en Ecuador. El diseño fue no experimental y de corte transversal, debido a que la información se recopiló sin manipular las variables de estudio y en un periodo específico. Para abordar el problema de estudio se aplicaron los métodos exploratorio, inductivo, deductivo, analítico y sintético, permitiendo identificar las obligaciones contables y tributarias exigidas por la normativa, examinar los procedimientos implementados por la empresa y contrastar la evidencia obtenida con los criterios establecidos en la legislación tributaria, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las disposiciones emitidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

La población estuvo conformada por el gerente general, el contador, la secretaria y un asistente responsables del área contable y tributaria de la compañía. Debido a que es una muestra finita se trabajó con toda la población para la recolección de información, para lo cual, se emplearon las técnicas de entrevista, cuestionario y revisión documental, utilizando como instrumentos una guía de entrevista, un cuestionario estructurado y una matriz de verificación documental, esto incluyó la revisión de estados financieros, registros contables, declaraciones tributarias, y demás documentación de soporte, con el



propósito de verificar la consistencia de información y el grado de observancia de las disposiciones legales. El procesamiento de la información se realizó mediante Microsoft Excel, utilizando tablas que facilitaron la visualización e interpretación de la información. Posteriormente, se integraron los resultados obtenidos mediante entrevistas, cuestionarios y revisión documental, contrastándolos con la normativa contable y tributaria vigente. Este procedimiento permitió identificar el nivel de cumplimiento de las obligaciones legales, detectar hallazgos relevantes y sustentar las conclusiones y recomendaciones del estudio.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La evaluación del cumplimiento de las obligaciones contables y tributarias permitió evidenciar que la Compañía CIDERIOSA presenta un desempeño adecuado con las normativas legales vigentes, se identificaron ciertos aspectos que requieren fortalecimiento, principalmente en la presentación oportuna de algunas obligaciones tributarias y en la actualización de los procesos contables internos.

**Tabla 1.** Nivel de cumplimiento de las obligaciones contables y tributarias

| Evaluación              | Cumplimiento (%) |
|-------------------------|------------------|
| Cumplimiento tributario | 83,33            |
| Cumplimiento contable   | 86,66            |

**Gráfico 1.** Nivel de cumplimiento de las obligaciones contables y tributarias



### Análisis

Los resultados obtenidos muestran que la compañía CIDERIOSA mantiene un adecuado nivel de cumplimiento de sus obligaciones contables y tributarias, alcanzando un 86,66 % y un 83,33 %, respectivamente. Estos porcentajes reflejan que la empresa aplica, en su mayoría, los procedimientos exigidos por la normativa vigente en Ecuador.

Sin embargo, el menor desempeño en el ámbito tributario evidencia la necesidad de fortalecer la gestión relacionada con el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales. Esta situación sugiere implementar mecanismos de control y seguimiento, la empresa podrá consolidar una gestión contable y tributaria más sólida, garantizando un mayor nivel de cumplimiento.

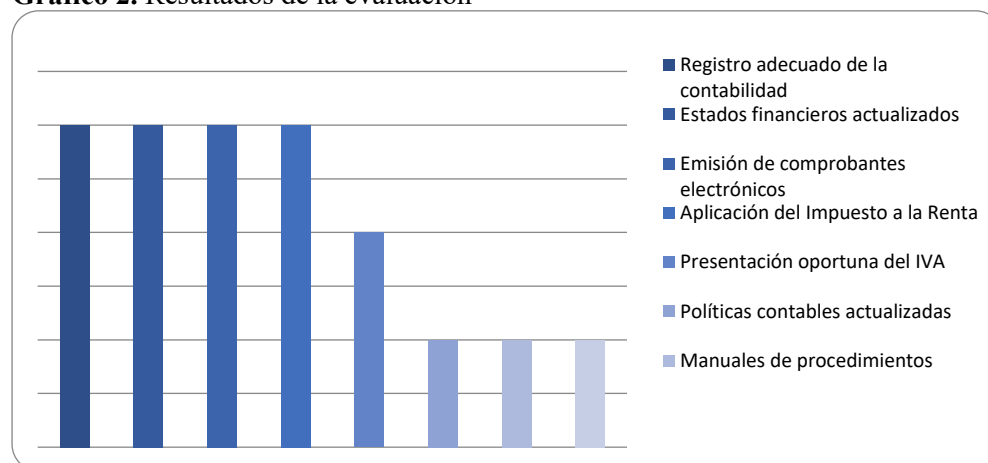
### Cumplimiento de los criterios evaluados

Durante la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarios y contable se verificaron diversos requisitos establecidos en la normativa tributaria y contable aplicable a la empresa.

**Tabla 2.** Resumen del cumplimiento de criterios evaluados

| Aspecto evaluado                     | Resultado           |
|--------------------------------------|---------------------|
| Registro adecuado de la contabilidad | Cumple              |
| Estados financieros actualizados     | Cumple              |
| Emisión de comprobantes electrónicos | Cumple              |
| Aplicación del Impuesto a la Renta   | Cumple              |
| Presentación oportuna del IVA        | Cumple parcialmente |
| Políticas contables actualizadas     | No cumple           |
| Manuales de procedimientos           | No cumple           |
| Auditorías internas                  | No cumple           |

**Gráfico 2.** Resultados de la evaluación



### Análisis

En la evaluación se evidenció que la empresa mantiene un adecuado cumplimiento de los principales procesos contables y tributarios, lo que demuestra una gestión alineada con la normativa vigente, se identificaron oportunidades de mejora.

El fortalecimiento de estos aspectos permitirá estandarizar las actividades y optimizar el control interno, disminuyendo los riesgos operativos, lo cual contribuirá a consolidar una gestión financiera más eficiente y transparente.

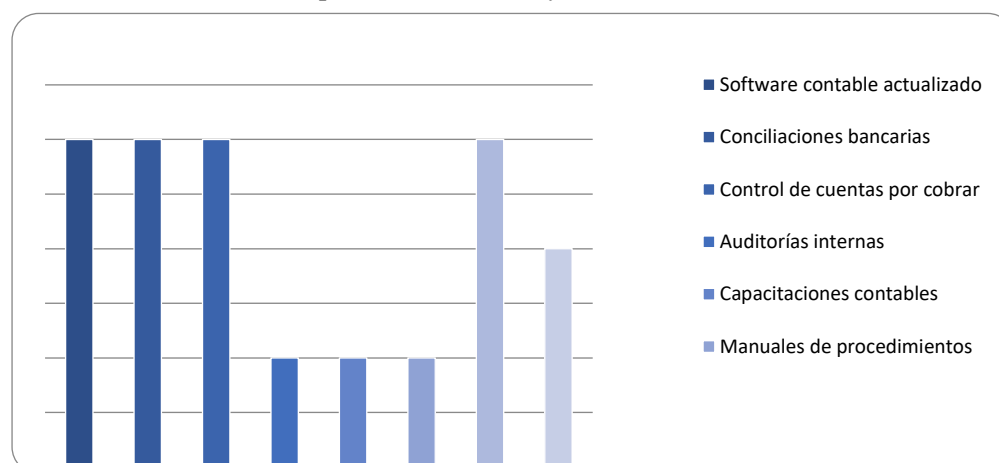
### Hallazgos identificados durante las entrevistas

Las entrevistas realizadas al gerente general y al contador permitieron identificar fortalezas y debilidades en la gestión contable y tributaria.

**Tabla 3.** Principales hallazgos obtenidos en las entrevistas

| Aspecto                               | Resultado                  |
|---------------------------------------|----------------------------|
| Software contable actualizado         | Sí                         |
| Conciliaciones bancarias              | Sí                         |
| Control de cuentas por cobrar         | Sí                         |
| Auditorías internas                   | No                         |
| Capacitaciones contables              | No                         |
| Manuales de procedimientos            | No                         |
| Retrasos en declaraciones tributarias | Sí                         |
| Controles internos                    | Parcialmente implementados |

**Gráfico 3.** Evaluación de procesos contables y de control



### Análisis

La información obtenida a través de las entrevistas permitió conocer de manera directa la gestión contable de la empresa. Se evidenció el uso de software contable, conciliaciones bancarias y controles sobre las cuentas por cobrar, procedimientos que fortalecen la confiabilidad de la información financiera.

Sin embargo, se identificaron oportunidades de mejora relacionadas con la ausencia de auditorías internas, programas continuos de capacitación y manuales de procedimientos. Estas debilidades limitan la estandarización de las actividades, incrementan los riesgos operativos y pueden afectar el cumplimiento oportuno de las disposiciones contables y tributarias.

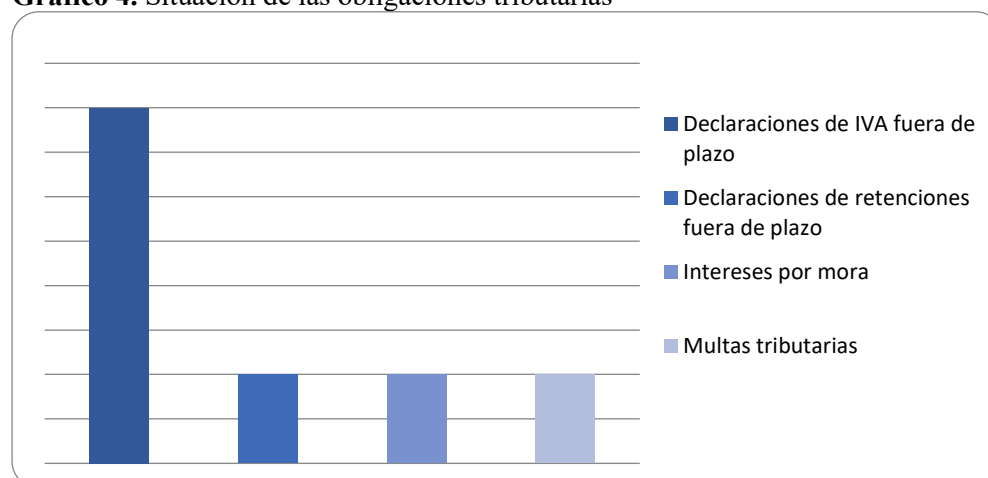
### Incumplimientos tributarios detectados

Durante la evaluación se analizaron declaraciones tributarias presentadas fuera de los plazos establecidos por la normativa.

**Tabla 4.** Principales incumplimientos detectados

| Hallazgo                                    | Resultado |
|---------------------------------------------|-----------|
| Declaraciones de IVA fuera de plazo         | 4         |
| Declaraciones de retenciones fuera de plazo | Sí        |
| Intereses por mora                          | Sí        |
| Multas tributarias                          | Sí        |

**Gráfico 4.** Situación de las obligaciones tributarias



### Análisis

La evaluación realizada evidenció retrasos en la presentación de ciertas declaraciones, lo que causó el pago de intereses por mora y multas tributarias. Estos incumplimientos no son recurrentes; sin embargo, evidencian la importancia de reforzar la gestión de las obligaciones tributarias.

En este contexto, la implementación de cronogramas de vencimiento, mecanismos de control y un seguimiento permanente de las obligaciones fiscales permitirá asegurar su cumplimiento oportuno, minimizar el riesgo de sanciones económicas y promover una administración más eficiente de los recursos financieros.

## CONCLUSIONES

La evaluación realizada permitió establecer que la compañía CIDERIOSA presenta un adecuado cumplimiento de las obligaciones contables y tributarias, lo que evidencia una gestión alineada con los requerimientos establecidos en la normativa ecuatoriana. A pesar de ello, se identificaron aspectos que pueden fortalecerse para mejorar la eficiencia de los procesos y consolidar el control interno.

Los resultados también muestran que la empresa desarrolla correctamente actividades esenciales, como el registro de las operaciones contables, la preparación de los estados financieros y el cumplimiento de las principales obligaciones tributarias. Sin embargo, la inexistencia de políticas contables actualizadas, manuales de procedimientos y auditorías internas limita la estandarización de los procesos y reduce la capacidad de prevenir posibles riesgos operativos.

Finalmente, aunque los retrasos detectados en la presentación de algunas declaraciones tributarias fueron casos aislados, estos generaron intereses y sanciones económicas, poniendo en evidencia la importancia de fortalecer el seguimiento de las obligaciones fiscales. En conjunto, los hallazgos confirman que una adecuada planificación y el fortalecimiento de los controles internos favorecen una gestión contable y tributaria más eficiente y contribuyen al cumplimiento oportuno de la normativa vigente.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Carmelo Prince Torres, Á., Pedagógico, U., & Rafael Arias Blanco, M. (2022). Las Generalidades sobre la gestión tributaria como factor potenciador sobre la calidad de vida de la población. Revista Científica Sapientia Technological, 3(2). <https://doi.org/10.58515/005RSPT>
- Chambilla-Chambi, J. (2023). La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la transparencia de las compras directas. Gestionar: Revista de Empresa y Gobierno, 3(2), 120–130. <https://doi.org/10.35622/J.RG.2023.02.010>
- León, C. R. R., Guijarro Barona, E. M., León Costales, D. C., & Costales Brito, M. R. (2024). La afectación de la salud y su incidencia en la economía del Ecuador. Polo Del Conocimiento, 9(7), 2246–2266. <https://doi.org/10.23857/pc.v9i7.7625>
- De la Rosa Leal, M. E. (2022). La Gestión Contable Sostenible en la nueva normalidad. Trascender, Contabilidad y Gestión, 7(20), 163–188. <https://doi.org/10.36791/TCG.V8I20.169>



- Leiva, N. D. C. C., Leiva, N. D. C. C., Tipán, D. G. G., & Cueva, T. Y. G. (2024). Impacto de la norma tributaria en puntos de emisión en transporte de carga pesada. *Polo Del Conocimiento*, 9(6), 2826–2841. <https://doi.org/10.23857/pc.v9i6.7482>
- México, M., Raquel, K., & Rolón, M. (2022). La contabilidad como herramienta para la toma de decisiones de las pymes de Pilar. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 5358–5374. [https://doi.org/10.37811/CL\\_RCM.V6I5.3509](https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V6I5.3509)
- Orozco, L. G. N., Alessandretti, L., Saberi, M., Szell, M., & Battiston, F. (2021). Multimodal urban mobility and multilayer transport networks. *Environment and Planning B: Urban Analytics and City Science*, 50(8), 2038–2070. <https://doi.org/10.1177/23998083221108190>
- Ordóñez, P., Muñoz, C., Sánchez, C., & Zamora, Z. (2021). Gestión administrativa de las instituciones de educación superior: Universidad Católica de Cuenca-Ecuador. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?>

