



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

JUNIO 2021-SEPTIEMBRE2021

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE

INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE COBRANZA DE
LA COMPAÑÍA TRANSUTAH S.A., EN EL CANTÓN GUAYAQUIL

EGRESADO

ECHEVERRIA BANCHON JESÚS ALBERTO

TUTOR

C.P.A GAROFALO VELASCO DARLI AGNELIO, Mg

AÑO 2021

RESUMEN

El control interno tiene su importancia dentro de toda institución sea esta pública, privada o mixta, siendo los que permiten que se den resultados con facilidad y estos sean eficientes y eficaces, estos procesos se dan en todas las áreas involucradas, para nuestra investigación, fue el punto de partida para conocer si este influía en el cobro de cartera vencida de la empresa objeto de investigación.

Reconociendo dentro de la investigación que el establecer procesos desarrollados en conjunto con la administración, finanzas y el control interno, ayudan a que la gestión de cobranza de una empresa se realice conforme a los objetivos de la misma o si esta no llega a cumplirse.

Para este trabajo investigativo, se utilizaron las sublínea de investigación de Gestión Financiera y el Compromiso Social, donde por medio de la aplicación de la investigación cualitativa, basada en herramientas como la entrevista al contador y gerente de la empresa y la observación de los mayores de cuentas por cobrar, y la aplicación de normas o políticas internas que tiene la empresa.

Descubriendo que, la empresa no maneja técnicas, ni políticas de cobro, por la falta de una planificación y estrategias de control, que le permitan recuperar la cartera en corto tiempo, aplicando de manera empírica el uso de procedimientos para la realización del control de las cuentas por cobrar y aplicación de estrategias de cobro.

Palabras Claves: Control Interno; Cobranza, Incidencia en la Gestión; Control Cobranza

ABSTRACT

Internal control has its importance within any institution, whether it is public, private or mixed, being those that allow results to be given easily and these are efficient and effective, these processes occur in all the areas involved, for our research, it was the starting point to know if this influenced the collection of overdue portfolio of the company under investigation.

Recognizing within the investigation that establishing processes developed in conjunction with administration, finances and internal control, help the collection management of a company to be carried out in accordance with its objectives or if it is not met.

For this research work, the Financial Management and Social Commitment research sub-lines were used, where through the application of qualitative research, based on tools such as the interview with the accountant and manager of the company and the observation of the elderly accounts receivable, and the application of internal rules or policies that the company has.

Discovering that the company does not handle collection techniques or policies, due to the lack of planning and control strategies that allow it to recover the portfolio in a short time, applying empirically the use of procedures to carry out the control of the accounts receivable and application of collection strategies.

Keywords: Internal Control; Collection, Incidence in Management; Collection Control

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación, denominado como estudio de caso, se realiza a la empresa, COMPAÑÍA TRANSUTAH S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, tiene como finalidad el evaluar a los procesos de control interno y como estos inciden en la gestión que realiza la empresa en la cobranza, evaluando las técnicas, herramientas y políticas que utilizan, para la recuperación de cartera.

Es necesario que las empresas posean un adecuado sistema de control interno, el cual deberá ir evolucionando de acuerdo a los cambios que se den en entorno a la administración de las empresas, en especial en el área que brindan sus servicios, más aún cuando estas son privadas, para poder cumplir el objetivo de la creación de estas que es la de adquirir ganancias al final del ejercicio fiscal.

Considerando que el control interno de una empresa, es la herramienta más utilizada para apoyo gerencial y que permita dar cumplimiento al propósito y cumplimiento de un fin garantizando el cumplimiento de los objetivos organizacionales, de ahí nace el propósito de este trabajo investigativo, el de evaluar el proceso del control interno y la incidencia que tiene dentro de la gestión de cobranza en la empresa TRANSUTAH S.A., con sede en la ciudad de Guayaquil, para detectar las fortalezas y debilidades, en su control y cobro de cartera vencida.

Para la realización del presente trabajo, se utilizó la sublínea de investigación, de Gestión Financiera y Compromiso Social, que es determinada por la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Babahoyo, para los trabajos de investigación final, antes de la obtención del título de tercer nivel, sublínea que nos ayudará, a conocer las debilidades y fortalezas de la empresa por medio de su control interno, y las herramientas y técnicas que se utilizan para la cobranza de las cuentas por cobrar.

Para obtener los datos, que se utilizaron en la realización de esta investigación, se utilizó la metodología descriptiva, de campo, y documental, siendo la primera la que nos ayuda a conocer las características y conocer las actividades, al realizarse dentro de la misma institución, y con el análisis de los propios datos e información que proviene de sus actividades, para esto se utilizó la herramienta de la entrevista, a parte del personal administrativo de la empresa, gerente y contadora.

DESARROLLO

La empresa Compañía TRANSUTAH, es una empresa perteneciente al GRUPO ATC, quienes están dedicados a varias actividades conjuntas de logísticas que ayudan a las empresas exportadoras en sus actividades, tanto de control de la mercancía desde su adquisición hasta que es entregada en su lugar de destino (ATC, s.f.), en cuanto a servicio de transporte, interviene la empresa que se utiliza para el propósito de investigación.

Sus oficinas se encuentran ubicada de la ciudad de Guayaquil, provincia de Guayas, lugar donde se realizó la investigación de campo, su principal actividad es la de transportar carga liviana y pesada, dentro y fuera de territorio ecuatoriano, su misión es la de posicionarse dentro del mercado de transporte, como una de las empresas con servicio de calidad y que pueda ser competencia a nivel internacional, uno de sus atributos es la de contar con una flota propia de vehículos de transporte de carga.

Durante el último año, debido a la pandemia que se vive a nivel mundial, el uso de transporte aumento debido a que las empresas necesitaban mayor movilidad para no dejar de realizar sus actividades, usando este para la transformación de mercadería, tanto a sus sucursales, como a sus clientes en las entregas a domicilio.

Hoy en día, con el aumento de los avances tecnológicos las economías de los países, obliga a las empresas a realizar un adecuado uso de los recursos que posee, desde los humanos, físicos, financieros y técnicos, de esta manera obtener, servicios o bienes de calidad, para el consumo de los clientes, al mismo tiempo el uso adecuado de los recursos ayuda a que los precios con los que se brinda los servicios o productos, sean económicos y competitivos en el mercado, de esta manera cubriendo todas las expectativas y las necesidades que tienen los clientes.

El problema actual que tiene la empresa, es la falta de cobro de las cuentas por cobrar ya que existen cuentas por cobrar que tienen un vencimiento de más de 120 días, que fue el plazo original con el que se concedió la deuda, la falta de control dentro del departamento de cobranzas de la empresa, genera inconvenientes dentro de los cobros, como principal problema está el otorgamiento de nueva deuda a la misma empresa que ya está debiendo.

Otra de los problemas encontrados dentro de la empresa, y que está ligado directamente con el tema de investigación es el control interno, dando como resultado los bajos índices que se ven en la devolución de la cartera vencida que posee la empresa como lo indican las ratios financieras aplicados a las cuentas por cobrar, como se presentan a continuación; empezando por el periodo de cobranza, indicador de la liquidez que da como resultados los días en que las cuentas por cobrar se mantienen dentro de una empresa, dando como resultado directo la gestión de cobranza que realiza la empresa (Compañías, 2016).

$$\text{Periodo de cobranza} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas}} \times 365$$

$$\text{Periodo de cobranza} = \frac{86.674,13}{530.709,39} \times 365$$

$$\text{Periodo de cobranza} = 59.61$$

La falta de un control, por parte del departamento de facturación también ha provocado que las cuentas por cobrar aumenten de 2019 a 2020, como se demuestra en el Estado de Situación Financiera de ambos años, de acuerdo a la información presentada y que reposa en el Anexo 1., de donde se extraen los datos de la siguiente tabla comparativa:

Tabla 1.*Cuentas por cobrar 2019-2020 cuadro comparativo*

	2020	2019	Dif.	%
Cuentas por Cobrar	\$49.485,60	\$30.646,83	\$-18.838,77	61,93%
Cientes Comerciales	\$49.485,60	\$30.646,83	\$-18.838,77	61,93%
Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$37.188,53	\$ -	\$-37.188,53	0,00%
TRACAPAG	\$36.104,79	\$ -	\$-36.104,79	0,00%
PETREOVOL	\$ 1.083,74	\$ -	\$ -1.083,74	0,00%
TOTAL	\$86.674,13	\$30.646,83	\$-56.027,30	35,36%

Nota: La información fue tomada del Anexo 1 donde se encuentran los estados de Situación Financiera de los años 2019 y 2020.

Como se puede observar en la tabla las cuentas por cobrar tuvieron un aumento de 35.36% durante el año 2020, en comparación con el 2019, siendo el más significativo la aparición de nuevas cuentas por cobrar, por medio de convenios con 2 empresas, quienes deberán pagar una vez realizado el servicio.

Una vez conocida la situación de las cuentas por cobrar, hablaremos de control interno, el control es el conjunto de aquellas normas, políticas, procedimientos, herramientas, etc., que se utilizan para medir el desempeño de una empresa, y a la vez crear estrategias de corrección de los mismos, de esta manera asegurar el éxito en conseguir el objetivo deseado por la institución, o por parte de la administración de la empresa (Oswaldo, 2016).

En cuanto sobre control interno, es el conjunto de aquellos planes, procesos, y medidas que se toman en cuenta en la dirección de una empresa, teniendo en cuentas las actitudes de las personas que manejan las estrategias para este proceso administrativo, enfocándose en ellos, al ser quienes ponen la seguridad razonable en cuanto a la toma de decisiones se trata (Baquero, 2014), siendo conocido también como un sistema integrado, donde el esquema empresarial y los métodos, normas, etc., son verificados y evaluados para conocer la capacidad de adaptación hacia la empresa (Samuel, 2013).

El control interno tiene como finalidad, el procurar que todas las actividades para las operaciones tanto administrativas, como de distribución de los recursos sean estos humanos y materiales de la empresa se encuentren ligadas a las diferentes norma, leyes y códigos de donde estos operan (Estupiñan, 2014), llegando a ser un proceso que se debe realizar de manera continua por parte de los funcionarios de la empresa y el personal involucrado en la toma de decisiones, de esta manera las operaciones se encuentren direccionadas de manera deseada y dirigidas al cumplimiento de los objetivos (Baquero, 2014).

El sistema del control interno se encuentra adaptado a la Norma Internacional de Auditoría N° 6, donde se manifiesta que un buen uso del sistema de control interno permite detectar las posibles falencias futuras y los aspectos que se relacionen a estas, siendo capaz de prevenir posibles actos de corrupción e ilícitos, siendo parte de la oportuna preparación de estrategias, políticas y demás que permitan la oportuna intervención en estos casos (6., 2015).

De acuerdo con los conceptos estudiados, se llega a la conclusión que el control interno es parte del sistema administrativo, y este se encuentra estructurado por las medidas que son necesarias para adaptarse a las necesidades de la empresa, y la prevención de futuros problemas dentro de las áreas administrativas y financieras, siendo capaces de entregar información

confiable y veraz.

En cuanto a la importancia de este dentro de las empresas, se da en todas las empresas sin importar el ámbito, actividad o naturaleza que esta tenga, sean de servicios o de bienes, ya que el control interno ayuda al cumplimiento de los objetivos empresariales con los que se planifico la creación de la empresa, permitiendo el control y prevención de las operaciones y su información (Correa, Saavedra, & Casariego, 2018).

A pesar de que su objetivo es la prevención de las malas prácticas dentro de las empresas, es imposible evitar que muchos de los colaboradores cometan este tipo de circunstancia, sin embargo permite que se tomen ciertas medidas de prevención a favor de la empresa, llegando a conocerse los objetivos de la siguiente manera según (Santana, 2016):

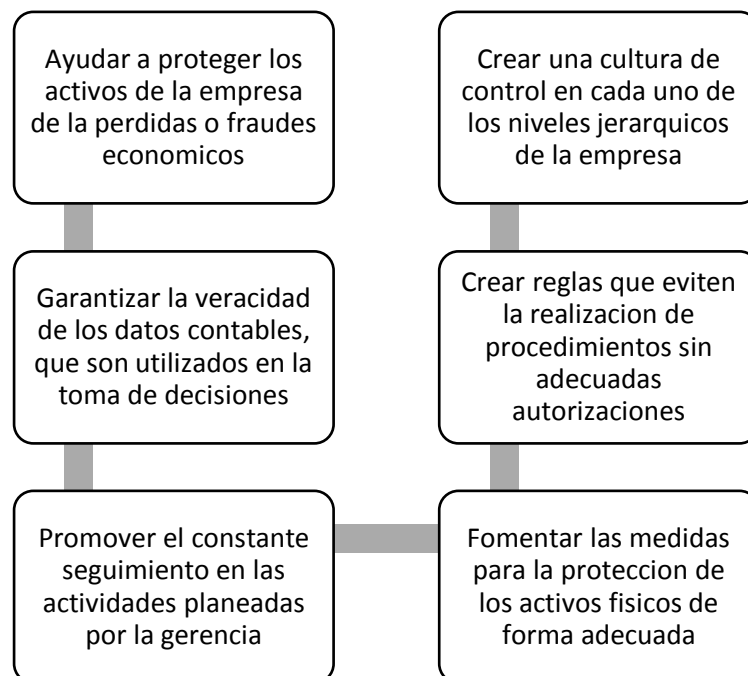


Ilustración 1. Objetivos Control Interno

Fuente: (Santana, 2016)

De lo apreciado en la investigación de campo los colaboradores del departamento de cobranzas no cuentan con un manual de funciones, que permita establecer estrategias o políticas para los procedimientos de sus tareas, siendo el resultado de esto la falta de una planificación al momento del cobro de cartera de la empresa.

Hablando de la Gestión de cobranza, primero debemos de conocer el concepto de gestión, el mismo que se encuentra determinado por la acción de gestionar y administrar, siendo parte de esto aquellas actividades que se realizan con el propósito de coordinar y controlar las acciones que realiza la empresa (Escudero, 2005).

Por otra parte la gestión de cobranzas es la que relaciona los elementos con la finalidad de dar una referencia que permita que las empresas puedan ser sometidas a mejoras continuas, de esta manera lograr que los clientes o usuarios se encuentren satisfechos por las actividades que se realizan, de una manera donde el dialogo sea el que prevalezca dentro de la gestión que permita la recuperación constante de la cartera que tiene la empresa (Perez, 2012).

Si hablamos de cobranza nos referimos a la retribución que se genera al brindar un servicio, específicamente se habla de dinero, considerándose esta como una actividad que es completamente necesaria al momento de querer realizar la cancelación de aquellos créditos que la empresa ha realizado a clientes, por la venta de un bien o un servicio prestado, y que es la actividad económica de la empresa (Piando, 2014), en cobranza se habla de los procesos que se lleva a cabo con el objetivo final de esta recuperación de dinero se produzca en un corto tiempo y de manera que las partes no se vean afectadas, y poder continuar con actividades en conjunto.

La cobranza resulta importante para que la relación entre el cliente y la empresa se mantenga, ya que al ser un proceso estratégico y clave que genera hábitos y cultura, relacionados al pago de dudas, enfocada en los clientes crediticios (Jose, 2015), la cobranza se la puede ver también como un área donde se decide y cuida la rentabilidad de las empresas, siendo su fin el convertir aquellas perdidas en ganancias (Aguilar, 2014), determinándose una vez más como principal objetivo la recuperación de la cartera vencida, por medio de estrategias amigables que ayuden a mantener la relación comercial existente entre el cliente y la empresa.

Existen varias estrategias de cobro de carteras vencidas tales como:

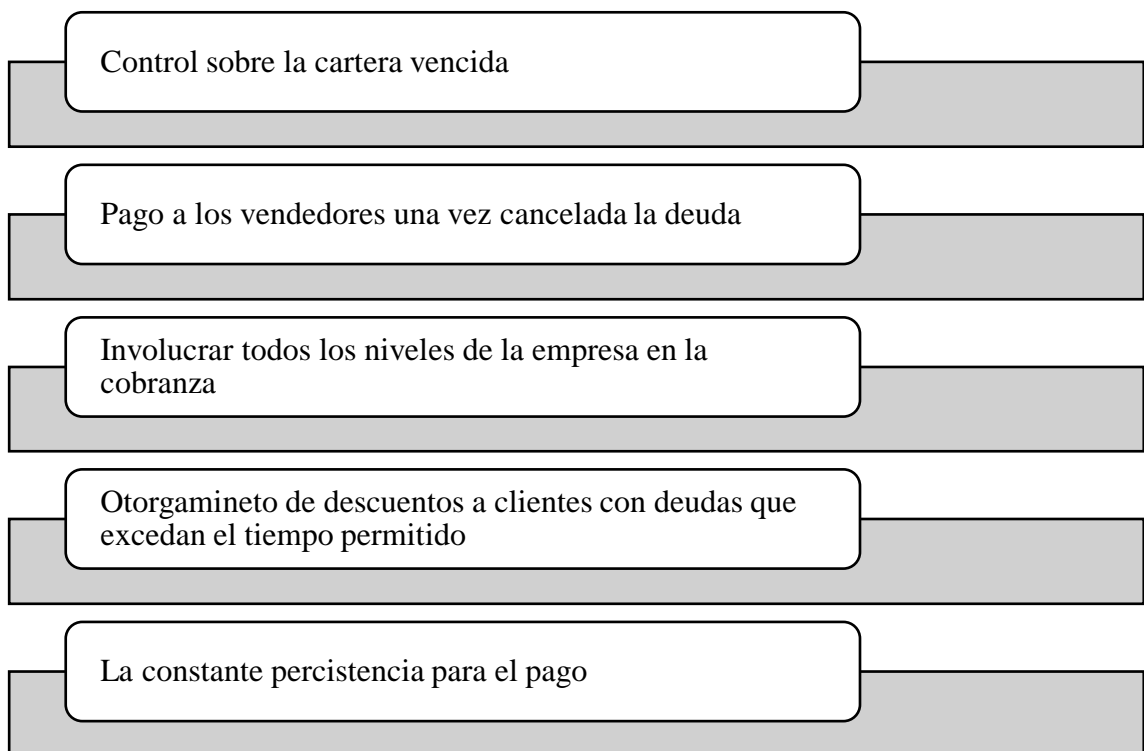


Ilustración 2. Estrategias de Cobranza

La cartera de crédito es la cuenta que representa los saldos por cobrar de los clientes a quienes en el momento de la venta se les otorgó un crédito (Aguilar, 2014), más los intereses por el tiempo del no pago este está dentro del grupo de los activos, y se encuentra junto a las actividades que fueron destinadas los recursos utilizados, por ejemplo la venta de un artículo o la de un servicio específico.

La característica principal de la cartera de crédito es la de ser una deuda a plazo vencido, y que aún no se ha logrado su recuperación por parte de los encargados de gestionar esta actividad dentro del área financiera de la empresa, otra característica es la de encontrarse vencidas con 30 días adicionales al día de su vencimiento original.

Tabla 2.

Cartera Vencida al 2020

**TRANSUTAH S.A.
CARTERA VENCIDA 2020**

Cliente	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	120 DIAS	> 120 días	TOTAL	%
AGRICOMINSA AGRICOLA COMERCIAL INDUSTRIAL S.A.	6.643,60	6.853,44	5.819,52	1.584,00	41,78	20.942,34	42,32%
SAN MIGUEL INDUSTRIAS ECUADOR SANMINDEC S.A.	4.726,05	0,00	2.246,04		0,00	6.972,09	14,09%
MARQUEZ DE LA PLATA ENRIQUEZ JACQUELINE PATRICIA	0,00	4.801,50	0,00	0,00	0,00	4.801,50	9,70%
FARMAGRO S.A.	4.735,30					4.735,30	9,57%
EDESA S.A.		270,80	3.607,30			3.878,10	7,84%
MODERNA ALIMENTOS S.A.	3.431,09					3.431,09	6,93%
FERRETERIA ESPINOZA S. A.	2.231,32		30,00	34,11		2.295,43	4,64%
GRUPO GANDO	891,15					891,15	1,80%
FRUSAR S.A.					533,60	533,60	1,08%
GOMEZ MARIÑO HECTOR DAVID	510,00					510,00	1,03%
ARTES GRAFICAS SENEFELDER C.A.	247,50	247,50				495,00	1,00%
TOTAL GENERAL	23.416,01	12.173,24	11.702,86	1.618,11	575,38	49.485,60	100,00%

Como se puede observar en la tabla presentada de las cuentas por cobrar existen desudas que se encuentran vencidas desde 30 días pasada la fecha de su vencimiento original, hasta de más de 120 días de falta de pago, representando la de mayor cuantía la de 42.32 % empresa que tiene cuentas desde los 30 días hasta los 120 días de vencimientos.

Quedando demostrado que la falta de políticas de la empresa ha llevado a que la empresa siga otorgando créditos a empresas que ya tienen pendientes cuentas por cobrar dentro de los servicios que tiene la empresa.

CONCLUSIONES

Con la culminación del presente trabajo investigativo, se puede concluir que las empresas necesitan de políticas y gestiones de cobranzas cuando estas están dispuestas a dar créditos a sus clientes, sin importar si esta está dedicada a brindar un servicio como en el caso de nuestra empresa de estudio, o de un bien.

El control interno debe ser una de las herramientas más importantes al momento de tomar las decisiones dentro de la empresa, para poder realizar la planificación de las actividades durante el año fiscal, esto permitirá que la empresa se encuentre cumpliendo su objetivo a un corto plazo posible.

La empresa no posee un control interno, ni posee gestión de cobranza dentro de sus actividades que generen información concreta y real de la empresa, la información se encuentra de manera empírica, con los conocimientos de lo que se cree se debe hacer para cobrar las deudas de la empresa.

Al querer mantener una relación comercial con las empresas clientes, la empresa ha caído en el otorgamiento de crédito a empresas que se encuentran en mora, y que no han realizado pagos de sus créditos anteriores.

Sin embargo, la empresa aun mantiene liquidez económica al tener ganancias dentro de su estado de resultado.

BIBLIOGRAFÍA

- 6., N. I. (2015). *NIA 6. Evaluación de Riesgo y Control Interno*. Obtenido de <https://docplayer.es/20765848-Nia-6-evaluacion-de-riesgo-y-control-interno-norma-internacional-de-auditoria-6-nia-6-evaluacion-de-riesgo-y-control-interno-sec.html>
- Aguilar, R. (2014). *Sistema de Gestion de la Cobranza*. España.
- ATC, G. (s.f.). Obtenido de <http://grupoatc.com.ec/?pg=qs>
- Baquero, M. (2014). *Manual Practico de Control Interno*. España: Profit.
- Compañías, S. I. (2016). Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalsecvs/>
- Correa, M., Saavedra, A., & Casariego, A. (2018). Sistemas de Informacion Control Interno. *Scielo*, 135-143.
- Escudero, A. (2005). *Gestion de Cobranza*. MEXico.
- Estupiñan, R. (2014). *El Control Interno y los Fraudes*. Bogota: ECOE.
- Jose, E. M. (2015). *Gestion de Aprovisonamiento* . España.
- Oswaldo, F. (2016). *Sistemas de Control Interno para organizaciones*. Lima-Perú: IICO, 1º Edicion.
- Perez, M. (2012). *Cobranza, Gestion y Control*. Peru.
- Piando, J. (2014). *Gestion de Tesoreria en la empresa*. Madrid-España: Salamanca.
- Rosero, M. E. (2016). *Control Interno y su incidencia en la Gestion de Cobranza de la empresa electrica de Daule*. Obtenido de Universidad Tecnica Estatal de Quevedo: <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1927/1/T-UTEQ-0058.pdf>
- Samuel, M. (2013). *Auditoria de Control Interno*. Mexico: Ecoe.

Santana, E. P. (2016). *Analisis de Cartera Vencida y Control Interno*. Obtenido de Univeridad Salesiana de Guayaquil: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/12634/1/UPS-GT001654.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Balance General 2020 y 2019

TRANSUTAH S.A.

Estado de Situación Financiera

	2020	2019
Activos	204.106,13	208.066,39
Activo Corriente	102.512,31	93.830,17
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	4.653,18	22.276,26
Bancos	4.169,76	21.924,66
Banco Internacional Corriente	4.135,43	14.651,14
Banco Internacional Ahorros	34,33	7.273,52
Caja Chica Administrativa	389,79	351,60
Caja Chica Turnos	93,63	
Activos Financieros	86.674,13	60.715,60
Cuentas por Cobrar	49.485,60	30.646,83
Clientes Comerciales	49.485,60	30.646,83
Cuentas por Cobrar Relacionadas	37.188,53	30.068,77
TRACAPAG	36.104,79	0,00
PETREOVOL	1.083,74	0,00
Inventario	0,00	10.838,31
Servicios y otros Pagos Anticipados	-142,00	9.667,47
Anticipo a Proveedores	-142,00	9.667,47
Activos por Impuestos Corrientes	11.327,00	586,00
IVA sobre Compras	8.268,29	586,00
IVA sobre Compras	8.268,29	584,84
Retenciones del IVA	1.073,11	584,84
70% Servicios	1.073,11	114.236,22
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	1.985,60	108.946,38
1% Transporte de Carga	1.985,60	4.950,00
Activos No Corrientes	101.593,82	1.712,65
Propiedad, Planta y Equipos	73.605,16	191.959,00
Muebles y Enseres	4.950,00	-89.675,27
Maquinarias y Equipos	589,29	0,00
Equipos de Computación	1.712,65	0,00
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	191.959,00	0,00
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-	
	125.605,78	5.289,84
Propiedades de Inversion	0,00	6.639,62
Activos Biológicos	0,00	-1.349,78
Intangibles	0,00	132.088,83
Activos Financieros No Corrientes	27.988,66	95.747,58
Documentos y Cuentas por Cobrar No Corrientes	30.013,33	38.458,30
(-) Cuentas Incobrables de Activos Financieros No Corrientes	-2.024,67	38.458,30
Pasivos	116.333,28	23.833,30
Pasivo Corriente	114.805,28	14.625,00

Cuentas y Documentos por Pagar	42.557,67	0,00
Cuentas por Pagar	42.557,67	29.208,14
Cuentas por Pagar Proveedores Locales	36.671,93	17.133,93
Proveedores Exterior	1.545,74	2.074,21
Cuentas por Pagar Administrativos	4.340,00	10.000,00
Obligaciones Con Instituciones Financieras	0,00	28.081,14
Provisiones	30.345,98	3.754,89
Provisiones Locales	30.345,98	772,78
Otras Obligaciones Corrientes	41.901,63	2.982,11
Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	-0,79	19.290,59
2.75% Servicios	-0,79	254,05
Impuestos por Pagar	6.865,66	1.995,35
Sri por Pagar	6.865,66	1.167,31
Beneficios Sociales por Pagar	31.073,90	15.873,88
Décimo Tercer Sueldo	304,96	896,84
Décimo Cuarto Sueldo	1.663,17	896,84
Vacaciones	1.872,25	4.138,82
21.60% Aportes I.E.S.S.	25.929,86	2.759,21
Fondos de Reservas	614,64	1.379,61
Liquidaciones por Pagar	689,02	0,00
Nominas	1.196,70	0,00
Sueldos por Pagar	1.196,70	36.341,25
Participación de Trabajadores	2.766,16	36.341,25
10% Trabajadores en General	1.844,11	36.341,25
5% Cargas Familiares	922,05	36.341,25
Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	0,00	0,00
Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00	0,00
Pasivo No Corriente	1.528,00	0,00
Cuentas y Documentos por Pagar	1.528,00	0,00
Cuentas por Pagar	1.528,00	0,00
Convenio por Pagar	1.528,00	0,00
Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	0,00
Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas	0,00	0,00
Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00	0,00
Pasivo Diferido	0,00	0,00
Patrimonio	87.772,85	75.977,56
Patrimonio Atribuible a Propietarios	87.772,85	75.977,56
Capital Social	800,00	800,00
Capital Social suscrito o pagado	800,00	800,00
Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	47.071,15	47.071,15
Reservas	0,00	0,00
Otros Resultados Integrales	0,00	0,00
Resultados Acumulados	39.901,70	28.106,41
Resultados Acumulados	39.901,70	28.106,41
Resultado del Ejercicio	0,00	0,00
Participación No Controladas	0,00	0,00
Resultado del Ejercicio	17.888,33	27.280,40

Anexo 2. Certificado de la Empresa



Guayaquil, Septiembre 21 de 2021

Ing. Gina Carrasco Echeverría, MEA

DECANA DE LA FAFI

Babahoyo, -

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, me dirijo a usted para darle a conocer que autorizo se realice el caso de estudio denominado: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE COBRANZA DE LA COMPAÑÍA TRANSUTAH S.A., EN EL CANTÓN GUAYAQUIL,, el mismo que está bajo la responsabilidad del señor ECHEVERRIA BANCHON JESUS ALBERTO, con C.I. # 1207383918; estudiante egresado de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Babahoyo.

Atentamente,

Marco Gómez
Gerente General

Anexo 3. Certificado de la Universidad



**UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E INFORMATICA
DECANATO**

Babahoyo, agosto 27 de 2021
D-FAFI-UTB-020-UT-2021

Señores
COMPAÑÍA TRANSUTAH S.A.
Guayaquil. -

De mis consideraciones:

La Universidad Técnica de Babahoyo y la Facultad de Administración, Finanzas e Informática (FAFI), con la finalidad de formar profesionales altamente capacitados busca prestigiosas Empresas e Instituciones Públicas y Privadas en las cuales nuestros futuros profesionales tengan la oportunidad de afianzar sus conocimientos.

El Señor **ECHEVERRIA BANCHÓN JESÚS ALBERTO**, con cédula de identidad No.120738391-8, Estudiante de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, matriculado en el proceso de titulación en el periodo Junio 2021 – Octubre 2021, trabajo de titulación modalidad Estudio de Caso para la obtención del grado académico profesional universitario de tercer nivel como **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**. El Estudio de Caso: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE COBRANZA DE LA COMPAÑÍA TRANSUTAH S.A. EN GUAYAQUIL PROVINCIA DEL GUAYAS.**

En virtud de lo antes manifestado solicito a usted, si es posible se sirva autorizar el permiso respectivo para que el señor Echeverria realice el estudio de caso en la institución de su acertada dirección.

Atentamente,

Ing. Gina Carrasco Echeverria, MAE
DECANA DE LA FAFI

