

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**



**PROCESO DE TITULACIÓN**

**JUNIO – OCTUBRE 2023**

**EXAMEN DE CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA  
TRANSPORLIT S.A. TRANSPORTES PESADOS DEL LITORAL EN LA CIUDAD  
DE GUAYAQUIL PERIODO 2022**

**EGRESADA:**

**EVELYN KATHERINE GAIBOR CADENA**

**TUTOR:**

**CPA. RICHARD EDISON LUCIO FERNANDEZ**

**BABAHOYO – LOS RÍOS – ECUADOR**

**AÑO 2023**

## CONTENIDO

<b>RESUMEN</b> .....	3
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	5
<b>JUSTIFICACIÓN</b> .....	7
<b>OBJETIVOS</b> .....	8
OBJETIVO GENERAL.....	8
OBJETIVO ESPECÍFICOS.....	8
<b>LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN</b> .....	9
<b>ARTICULACIÓN</b> .....	10
<b>MARCO CONCEPTUAL</b> .....	11
<b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	27
<b>RESULTADOS</b> .....	28
<b>DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b> .....	31
<b>CONCLUSIONES</b> .....	32
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	33
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	34
<b>ANEXOS</b> .....	36

## **RESUMEN**

El control interno de las cuentas por cobrar en una organización es indispensable para poder llevar una gestión correcta de las políticas de gestión, tanto de la cartera de créditos, como el proceso de cobranza, el mismo que depende de la prioridad que le dan a cada una de las políticas de crédito que tiene la entidad.

El presente estudio de caso tiene el tema de " Control interno de las cuentas por cobrar de la empresa Transporlit S. A. Transportes Pesado del Litoral en la ciudad de Guayaquil, del periodo 2022 " tiene como objetivo principal examinar la liquidez de las cuentas por cobrar de como el cuestionario de control interno, examinar las cuentas por cobrar del periodo indicado, utilizando métodos de investigación documental y de campo con un enfoque cualitativo con el fin de aportar con la mayor información para la sustentación el presente estudio de caso.

### **PALABRAS CLAVES:**

Cuentas por cobrar, políticas, control interno.

## **ABSTRACT**

The internal control of accounts receivable in an organization is essential to be able to carry out correct management of the management policies, both of the credit portfolio and the collection process, which depends on the priority given to each one of the credit policies that the entity has.

This case study has the theme of "Internal control of accounts receivable of the company Transporlit S. A. Transportes Pesado del Litoral in the city of Guayaquil, for the period 2022" and its main objective is to examine the liquidity of the accounts receivable of the company, previously mentioned company, using information collection instruments such as the internal control questionnaire, examine the accounts receivable for the indicated period, using documentary and field research methods with a qualitative approach in order to provide the most information for support the present case study.

### **KEYWORDS:**

Accounts receivable, policies, internal control.

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Todas las empresas deben contar con un adecuado control interno, lo cual es importante para medir los procedimientos realizados en el departamento de recolección de datos, que garantice una correcta seguridad razonable de la información proporcionada para tomar las decisiones correctas.

Mediante un control interno facilita una revisión oportuna para todos los procesos que se deberían completar nuevos créditos con la información; Deberán acreditar actualizada su capacidad de pago, e inmediatamente serán incluidos en los requisitos al momento de otorgar un reciente crédito.

La compañía TRANSPORLIT S. A. Transportes Pesados del Litoral fue constituida en la ciudad de Guayaquil en mayo de 2009 y su actividad principal las actividades de Servicio de Transporte de mercancías por carretera, incluso por camión: troncos, ganado, transporte frigorífico, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, automóviles, transporte de basura y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación. El número de empleados de la empresa al 31 de diciembre del 2022 era de 8 a 15 personas que trabajan en dicha entidad. La institución está ubicada en la Avenida Juan Tanca Marengo, Km 7.5 vía a Daule oficina.

De acuerdo con lo antes expuesto se elaborò un detallado diagnóstico dentro del sistema de control interno de las deudas de los compradores, el cual permitió descubrir deficiencias, las cuales explicaremos con mayor detalle a continuación:

- El seguimiento de los procesos de cobranza es bajo por la falta de carencia del personal para ejecutar la gestión de cobranza.

- Otras de las situaciones fue la existencia de solicitudes de créditos con datos incompletos de los clientes, políticas deficientes de gestión que impiden la planeación del trabajo en el uso de sistemas.

Los problemas que presentan al momento de otorgar el crédito, por cuanto no lo hacen basándose en los procedimientos que regule la forma en la cual se conceden, tampoco se analiza la capacidad económica del cliente y no existe un control oportuno de la cartera de clientes.

## JUSTIFICACIÓN

Esta investigación se justifica en revisiones bibliográficas de la concepción del sistema de control interno de las cuentas de la empresa, existen deficiencias en la implementación de medidas, gestión del cobro vía telefónica días después de finalizada la carta de crédito. Implementación del sistema de control interno en Transportlit S.A.

Las cuentas de crédito son derechos que la empresa adquiere por la prestación de servicios. Cobrar estas cuentas para algunas empresas es una fuente de flujo de caja más sólida. Sin embargo la empresa Transportlit S.A. dedicado a las actividades de transporte de carga por carretera, permite dar crédito a sus clientes. Debido a la existencia de estas cuentas, es necesario realizar controles internos que proporcionen la base necesaria para facilitar la gestión de los procedimientos establecidos para cada actividad.

De esta manera, se menciona en los resultados de la investigación que la implementación en el sistema de control interno ayuda brindar a la comunidad la confianza suficiente para que pueda aplicar las normas y políticas establecidas para adoptar nuevos avances que ayuden al negocio a no generar una liquidez más alta en las cuentas por cobrar.

## **OBJETIVOS**

### **OBJETIVO GENERAL**

- Examinar la liquidez de las cuentas por cobrar en la empresa Transporlit S.A. de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el período 2022.

### **OBJETIVO ESPECÍFICOS**

- ❖ Identificar los rubros de las cuentas por cobrar en el período 2022 de la empresa Transporlit S.A. de la ciudad de Guayaquil.
- ❖ Analizar el Balance General de la empresa Transporlit S. A, a través del Estado de Resultados Financieros.
- ❖ Describir técnicas de crédito y cobranza que la empresa emplea en el periodo 2022 para cobrar las cuentas por cobrar.

## **LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo de investigación se encuentra relacionado con la Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría, control y es importante promover la gestión estratégica con un desempeño de la empresa. Para lograr esto se debe tener en cuenta, es importante que los gerentes y el personal comprendan las prioridades y actividades de la entidad.

De este modo, el presente estudio de caso se relaciona con la sublínea de investigación “Auditoría y Control” a causa del tema en el cual se centra esta investigación sobre las cuentas por cobrar, las cuales representan derechos de cobro que se espera recibir en efectivo, de sumas que adeudan las entidades a una empresa por los servicios prestados.

## **ARTICULACIÓN**

El sistema de control interno busca establecer el proceso de recolección, clasificación y registro de las operaciones de la organización para emitir información para evaluar los resultados, en el cual contribuyan al logro de los objetivos de la organización.

Son un factor clave en el manejo para tener un control efectivo en los clientes que tienen dicha deuda y aplica un sistema de cobranza efectivo, por lo tanto ayudará a la empresa a cumplir sus políticas financieras.

En nuestro estudio de caso en relación con nuestras prácticas pre-profesionales nos permite fortalecer nuestros conocimientos adquiridos a lo largo de nuestra carrera, y así ponerlos en práctica en una realidad laboral real dentro del sector de su área de estudio.

## MARCO CONCEPTUAL

La empresa Transporlit S.A. Transportes Pesado del Litoral en la ciudad de Guayaquil cuenta con un N° de RUC # 0992626275001, que se dedica todas las operaciones de transporte por carretera: troncos, ganado, refrigerados, cargas pesadas, carga a granel, incluidos camiones cisterna, residuos y chatarra sin recogida ni eliminación. El presente estudio tiene por objetivo examinar la liquidez de las cuentas por cobrar en la entidad en el período 2022.

El control interno es un marco de gestión que se utiliza para garantizar la eficiencia, la integridad y el cumplimiento en una organización, y consta de varios componentes clave que trabajan juntos para lograr estos objetivos. Además, puede ser un requisito legal en muchas jurisdicciones y es fundamental para la auditoría financiera externa.

Según Zavala & Soledispa (2022), el control interno supone que la alta dirección de la empresa proporcionará seguridad razonable sobre los siguientes asuntos ya sea a través de la eficiencia y eficacia operativa, así como de la confiabilidad, el cumplimiento y la ley; donde se utiliza como herramientas de apoyo a las empresas para alcanzar sus objetivos dirija su negocio de manera eficiente.

La importancia del control interno es fundamental para el funcionamiento eficiente, la confiabilidad financiera y la protección de los activos de una empresa, lo que es esencial para mantener la integridad y la ética empresarial, donde contribuye a la toma de decisiones informadas y al cumplimiento de las obligaciones legales y regulatorias, lo que a su vez puede mejorar la reputación y la competitividad de la empresa en el mercado.

Es importante gestionar las cuentas por cobrar de manera eficiente para garantizar un flujo de efectivo adecuado en la empresa. Esto implica establecer políticas de crédito, enviar recordatorios de pago a los clientes morosos y, en última instancia, tomar medidas para

recuperar las deudas si es necesario, como la contratación de una agencia de cobranza o el inicio de acciones legales.

Además, en las cuentas por cobrar se encuentra reflejados los estados financieros de la institución, como el balance general y el estado de resultados, lo que proporciona información importante sobre la gestión financiera de la entidad y su técnica para administrar el riesgo crediticio, que representan las deudas pendientes de pago por parte de los clientes a la entidad.

Las cuentas por cobrar son montos pendientes de pago que una empresa espera recibir de sus clientes y son una parte importante de su activo corriente, un control interno adecuado, la cual es fundamental la salud financiera de la entidad, donde es importante señalar también representar un riesgo para la organización, ya que existe la posibilidad de que algunos clientes no paguen sus deudas.

Las cuentas por cobrar conforman el dinero en efectivo que el estudiante le debe a la empresa, si la recuperación de estas no habrá ninguna el flujo de caja es suficiente, entonces no se puede proporcionar obligaciones financieras, la gestión adecuada incluye: planificación, organización, dirección, control y seguimiento. (Córdova, 2022)

Sin embargo, es importante destacar que, si no se gestionan adecuadamente, las cuentas por cobrar también pueden presentar riesgos financieros. Los retrasos en los pagos o la falta de pago pueden afectar negativamente el flujo de efectivo de la empresa y requerir la realización de provisiones para cuentas incobrables, lo que afectaría a la rentabilidad. Por lo tanto, una gestión eficiente es esencial para equilibrar los beneficios y riesgos asociados con ellas.

Es importante llevar a cabo las cobranzas de manera ética y legal, siguiendo las regulaciones y leyes aplicables. Además, mantener una buena relación con los clientes es esencial para preservar la reputación de la empresa donde las estrategias pueden variar según

la industria y el tipo de deuda, y es fundamental contar con un equipo o un sistema eficiente para administrar este proceso y garantizar que los flujos de efectivo se mantengan saludables.

<b>Pasos que describen los esfuerzos de cobranza del circuito</b>
Paso 1: Identificar oportunidades de recaudación de fondos.
Paso 2: La preparación para gestionar colecciones.
Paso 3: Gestión de cobro.
Paso 4: Rendición de la cobranza.

Las cobranzas se refieren a los procesos y actividades relacionadas con la recuperación de pagos o deudas pendientes. Estos procesos son comunes en una variedad de contextos, incluyendo los negocios, las instituciones financieras y las agencias, donde es importante tener en cuenta que las estrategias deben llevarse a cabo de manera ética y de conformidad con las leyes aplicables, los deudores tienen derechos legales y deben ser tratados de manera justa y respetuosa durante el proceso.

La cobranza en la fecha acordada, que es uno de los objetivos esenciales de la empresa, se debe registrar la actividad y clasificarla según el cumplimiento de pagos. Las listas de clientes morosos deben mantenerse separadas y claras para poder evaluarlas y detener los cobros y convertirlos en liquidez en el corto plazo, el riesgo siempre está presente en las operaciones comerciales. (Moreira, 2023)

Las cobranzas se tratan a la actividad de recopilar pagos pendientes de clientes o deudores donde es común en muchas empresas y organizaciones que ofrecen productos o servicios a crédito, el proceso implica seguir una serie de pasos para asegurarse de que se reciban los pagos a tiempo y se minimicen las pérdidas por cuentas incobrables.

Las cuentas incobrables también conocidas como deudas se definen como cantidades que la empresa no puede cobrar a sus clientes que representan deudas pendientes que se considera que son incobrables, es decir, que es poco probable o imposible que el cliente o deudor pague la deuda en el futuro, donde generalmente se registran como una pérdida en el estado financiero de una entidad, ya que representan una disminución en el valor de los activos de cuentas por cobrar. Las organizaciones suelen seguir un proceso para determinar cuándo una cuenta debe considerarse incobrable y cuándo se debe registrar.

Al mismo tiempo, las deudas incobrables agregan todas las cuentas que reflejan derechos perdidos ante terceros, donde se evalúa el mal crédito y se crea una cuenta de ahorros para cubrir cualquier pérdida. Según la ley, las provisiones no se pueden recuperar un valor monetario creado por el crédito otorgado a sus clientes se cancelan en el tiempo y el daño a la empresa es el riesgo de crédito esto afectará sus estados financieros. (Tomalá, 2020)

En resumen, las cuentas incobrables son importantes porque afectan la rentabilidad, el flujo de efectivo, la eficiencia operativa y la capacidad de una empresa para operar de manera efectiva. Gestionar estas cuentas de manera adecuada es esencial para mantener la estabilidad financiera y la viabilidad a largo plazo de una organización.

Las cuentas incobrables son una preocupación importante para las empresas y organizaciones, ya que pueden tener un impacto significativo en su salud financiera. Aquí hay algunas razones por las cuales las cuentas incobrables son importantes para la pérdida de ingresos cuando una empresa no puede cobrar las cuentas pendientes, experimenta una pérdida directa de ingresos. Esto puede afectar su capacidad para operar, invertir en el crecimiento y pagar a sus empleados y proveedores.

Los estados financieros son informes contables que proporcionan información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una empresa en un período de tiempo específico que permite para evaluar la salud financiera de una empresa, tomar decisiones empresariales informadas, también son fundamentales para que los inversores, los acreedores, los gerentes y otros interesados que evalúen su desempeño y tomen estratégicas. Además, cumplen con requisitos legales, reglamentarios y son útiles para fines de presentación de auditorías en una entidad.

Los estados financieros constituyen la base de todas las decisiones de la empresa, ya que muestran los resultados obtenidos, la gestión de los accionistas y cualquier decisión tomada utilizando los recursos de la entidad para obtener el efectivo necesario para decisiones futuras. Por ello, es importante que los responsables de proporcionar la información financiera tengan conocimientos contables y capacidad de análisis e interpretación de conocimientos contables. Estos documentos incluyen el patrimonio neto de la empresa sobre la base de los activos y pasivos, así como gastos de la empresa, ingresos y presupuesto operativo. (Castrellón, 2021)

Los estados financieros son esenciales para la toma de decisiones empresariales, la gestión efectiva de una empresa, el cumplimiento de regulaciones, proporcionan una instantánea de una organización financiera y sirven como una herramienta valiosa para evaluar su desempeño y planificar su futuro. Es fundamental para generar confianza entre inversores, accionistas, acreedores y reguladores ya que les permite evaluar la gestión de la entidad.

Un Balance General, también conocido como Estado de Situación Financiera es uno de los estados financieros clave utilizados por las empresas para proporcionar una instantánea de su situación financiera en un momento específico, por lo general al final de un período contable, como un trimestre o un año.

La fórmula básica del Balance General es la siguiente: Activo = Pasivo + Patrimonio Neto

Los activos representan todos los recursos y propiedades que posee una empresa. Se dividen en activos corrientes y activos no corrientes (también conocidos como activos fijos). Los activos corrientes incluyen efectivo, cuentas por cobrar, inventarios y otros activos que se espera que se conviertan en efectivo o se utilicen en el corto plazo. Los activos no corrientes incluyen propiedades, maquinaria, equipo y otros activos que se mantienen a largo plazo.

Los pasivos representan las obligaciones financieras de la empresa. Al igual que los activos, se dividen en los pasivos corrientes incluyen cuentas por pagar, deudas a corto plazo, los pasivos no corrientes incluyen deudas a largo plazo, hipotecas y otros compromisos financieros a largo plazo.

El patrimonio neto es la diferencia entre los activos y los pasivos de la empresa y representa la inversión de los propietarios en el negocio. Incluye el capital social, las ganancias retenidas, otros elementos que reflejan la inversión y el rendimiento financiero de los accionistas o propietarios.

El balance general es el primer documento que revisa una empresa con el fin de comprender la situación financiera actual y poder adoptar la mejor estrategia a la hora de solicitar un préstamo, cuánta ganancia está disponible para distribuir ganancias o utilizar para nuevas inversiones. El documento es un informe que muestra en detalle y orden las partidas que son el activo, pasivo y patrimonio. (Cortés, 2023)

El Balance General es una herramienta fundamental para evaluar la salud financiera de una empresa y su capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto y largo plazo. También se utiliza para calcular ratios financieros importantes, como la liquidez, la solvencia y el

rendimiento contable, que son esenciales para la toma de decisiones empresariales y la presentación de informes financieros a los inversores, prestamistas y reguladores.

El control interno tiene como objetivo principal garantizar que una organización opere de manera eficiente y efectiva, cumpla con las leyes y regulaciones, proteja sus activos y proporcione información financiera precisa y confiable, los cuáles son esenciales para el éxito a largo plazo de cualquier empresa.

El informe COSO resume los diferentes enfoques disponibles en todo el mundo, en definir el control interno como modelo integrado en la gestión de la empresa con estructura organizativa realizada por empleados de todos los niveles de unidades estructurales, la jerarquía que promueven la honestidad, responsabilidad y proporciona una sensación de seguridad, utilizar los recursos racionalmente para lograr los siguientes objetivos: impulsar la utilización con estrategias inteligentes para mejorar la eficiencia operativa y el cumplimiento que se dispone de la normativa aplicable y de las herramientas adecuadas para evitar errores. (Badillo, 2019)

El sistema de control interno en una organización tiene varios objetivos fundamentales que son esenciales para asegurar que las operaciones sean efectivas, eficientes y cumplan con los estándares éticos y legales. Algunos de los objetivos clave del sistema de control interno son la protección de activos es uno de los objetivos más importantes del control interno es proteger los activos de la organización. Esto implica salvaguardar los recursos financieros, físicos y de información contra robos, fraudes, daños o mal uso, esto es fundamental para la toma de decisiones financieras informadas.

Los elementos clave del control interno incluyen donde se definen como conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que una organización implementa para garantizar la

eficiencia, eficacia y confiabilidad de sus operaciones, la protección de sus activos y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Los elementos del control interno se reconocen como carencias relacionada de un proceso limitado y mejoras permanentes deben reconocerse en la demanda y la integración de las características ambientales no es suficiente para garantizar que todos los objetivos internos determinen la seguridad razonable. (Vega, 2020)

**Ambiente de control:** Esta es la cultura de la organización en lo que respecta al control interno. Incluye la integridad y los valores éticos de la alta dirección, así como el compromiso con el cumplimiento de políticas y regulaciones.

**Evaluación de riesgos:** Las organizaciones deben identificar y evaluar los riesgos a los que están expuestas. Esto implica considerar los riesgos operativos, financieros, legales y de otro tipo que podrían afectar sus operaciones.

**Actividades de control:** Estas son las políticas y procedimientos específicos que una organización implementa para mitigar los riesgos identificados. Pueden incluir controles financieros, controles operativos y controles de cumplimiento.

**Información y comunicación:** El control interno requiere una comunicación efectiva tanto interna como externa. Esto implica la transmisión de información importante dentro de la organización y la comunicación con partes externas, como reguladores y accionistas.

**Monitoreo:** Las organizaciones deben monitorear continuamente sus controles internos para asegurarse de que sean efectivos. Esto puede implicar revisiones internas, auditorías externas y evaluaciones periódicas.

Los créditos son una forma común de financiamiento que las personas y las empresas utilizan para obtener dinero prestado con el compromiso de devolverlo en un período de tiempo determinado, generalmente con intereses. Es importante entender completamente los términos y condiciones de cualquier crédito antes de solicitarlo y asegurarte de que se ajuste a tus necesidades financieras y capacidad de pago.

Algunos países han gestionado mal estos aspectos, lo que ha dado lugar a bajos niveles de crédito privado, altos diferenciales de tipos de interés, elevados préstamos en mora, baja calidad de los activos y baja eficiencia operativa, esto se debe a que los diversos componentes de la gestión del riesgo crediticio se mueven con el ciclo económico. (Lapo, 2021)

El crédito desempeña un papel crucial en la economía y en la vida financiera de las personas y las empresas, su importancia radica en varios aspectos que es el acceso a capital donde permite a las personas y a las empresas acceder a capital adicional que de otra manera no estaría disponible. Esto es esencial para emprender nuevos proyectos, comprar bienes caros como viviendas y automóviles, invertir en educación, cubrir emergencias financieras y financiar el crecimiento de las empresas.

Los controles administrativos son una parte esencial de la gestión empresarial y se refieren a las medidas y procedimientos que una organización implementa para supervisar, evaluar y regular sus operaciones y recursos. Estos se utilizan para garantizar que la organización esté en línea con sus objetivos y metas, cumpla con las regulaciones y leyes aplicables, y logre una eficiencia y efectividad óptimas en sus operaciones.

El control administrativo se define como un acto de control y supervisión de diversas actividades y procesos que se llevan a cabo en una institución estatal con el fin de asegurar una buena gestión institucional, que contribuya al logro de las metas y objetivos fijados en beneficio de los ciudadanos. (Pérez, 2021)

La importancia de los controles administrativos radica en que ayudan a las organizaciones a funcionar de manera eficiente, a minimizar los riesgos y a mantenerse en el camino hacia el logro de sus objetivos estratégicos. Además, proporcionan una base para la toma de decisiones informadas y para la rendición de cuentas en todos los niveles de la organización.

Los riesgos de control interno se refieren a las amenazas o peligros que pueden afectar negativamente la eficacia y eficiencia de los procesos de control interno en una organización donde pueden conducir a errores, fraudes, pérdidas financieras o incumplimientos regulatorios, las organizaciones deben establecer y mantener sistemas de gestión adecuados que incluyan políticas y procedimientos claros, segregación de funciones, supervisión y monitoreo continuos, capacitación adecuada y una cultura de cumplimiento.

Actualmente, las empresas vinculan la gestión de riesgos y el control interno con la estrategia, la entidad implementa su misión, visión y objetivos estratégicos, los clientes necesitan desarrollar sistemas de gestión de riesgos que permita a las entidades gestionar sus riesgos, amenazas y vulnerabilidades. Un sistema de control interno, que incluye un conjunto de métodos y medidas tomadas para lograr los objetivos. (Mariche, 2021)

Los riesgos de control interno son de vital importancia para cualquier organización, independientemente de su tamaño o industria, donde son esenciales para proteger los activos, garantizar la integridad de la información financiera, cumplir con las leyes y regulaciones, tomar decisiones efectivas y mantener la confianza de las partes interesadas.

En resumen, la venta de crédito es una estrategia comercial que permite a las empresas ofrecer flexibilidad de pago a sus clientes, lo que puede impulsar las ventas, pero también implica riesgos financieros que deben gestionarse adecuadamente para garantizar la salud financiera de la entidad.

La liquidez es un aspecto importante en la gestión financiera de individuos y empresas, ya que afecta la capacidad de responder a necesidades financieras urgentes o aprovechar oportunidades de inversión. Un balance adecuado entre activos líquidos y activos menos líquidos es esencial para la salud financiera y la capacidad de gestionar situaciones imprevistas.

La liquidez es la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo cuando vencen, donde se refiere a la solvencia en la situación financiera general de la entidad, es decir, la facilidad con la que puede pagar sus cuentas con un objetivo de cumplir promesas, no habrá aumento de la morosidad al tercero con costos de financiación. (Muñoz, 2023)

La liquidez se refiere a la facilidad con la que un activo o inversión puede ser convertido en efectivo o utilizado para realizar transacciones financieras sin causar una pérdida significativa de valor. En otras palabras, es la medida de cuán rápido y sin problemas se puede convertir un activo en dinero en efectivo sin afectar negativamente su valor.

Existen diferentes niveles de liquidez, y los activos se clasifican en función de su capacidad para convertirse en efectivo de manera rápida y eficiente. Algunos ejemplos de activos líquidos incluyen:

**Dinero en efectivo:** Es el activo más líquido, ya que se puede utilizar inmediatamente para realizar transacciones.

**Cuentas bancarias:** Los saldos en cuentas corrientes o de ahorro se consideran líquidos, ya que se pueden retirar en cualquier momento.

**Valores negociables:** Acciones y bonos que se negocian en mercados secundarios son relativamente líquidos, ya que se pueden vender con relativa facilidad.

Por otro lado, algunos activos son menos líquidos y pueden llevar más tiempo o esfuerzo para convertirlos en efectivo sin pérdida de valor. Por ejemplo, bienes raíces y activos fijos como maquinaria y equipo pueden ser menos líquidos, ya que su venta puede requerir un proceso más largo y complejo.

La liquidez se refiere a un factor importante a considerar al tomar decisiones financieras, ya que puede afectar la capacidad de una persona o empresa para enfrentar gastos inesperados, aprovechar oportunidades de inversión o cumplir con compromisos financieros a corto plazo.

Los indicadores de gestión son medidas cuantitativas o cualitativas que se utilizan para evaluar el rendimiento y el éxito de una organización, empresa, proyecto o proceso en relación con sus objetivos y metas. Estos indicadores proporcionan información relevante y cuantificable que ayuda a tomar decisiones informadas y a mejorar la gestión y el desempeño en diversas áreas de una entidad.

Los indicadores de gestión se utilizan para administrar un negocio o empresa donde se trata de un resultado medible de las acciones tomadas, estos se encargan de proporcionar información relevante como la capacidad para medir procesos y estrategias organizacionales, lo que enfatiza son decisiones para mejorar el desempeño de la organización. (Rivera, 2020)

Los indicadores de gestión son herramientas clave en la administración y el seguimiento de las actividades de una organización, empresa o proyecto. Estos indicadores proporcionan información cuantitativa y cualitativa que permite evaluar el desempeño y tomar decisiones informadas. Aquí tienes una descripción general de los indicadores de gestión:

**Indicadores de Resultado:** Estos indicadores se enfocan en finales, como las ventas, los ingresos, la rentabilidad, la satisfacción del cliente, la cuota de mercado, entre otros. Son esenciales para medir el éxito general de la organización.

**Indicadores de Proceso:** Evalúan cómo se están ejecutando los procesos internos de la organización. Pueden incluir la eficiencia operativa, la productividad, los tiempos de entrega y la calidad del producto o servicio.

**Indicadores de Calidad:** Se centran en la calidad de los productos o servicios ofrecidos. Esto puede incluir indicadores como el número de defectos, las tasas de retrabajo y la satisfacción del cliente en cuanto a la calidad.

**Indicadores de Eficiencia:** Miden la capacidad de la organización para utilizar sus recursos de manera eficiente.

**Indicadores Financieros:** Incluyen métricas financieras como el margen de beneficio, el flujo de efectivo, el retorno de la inversión (ROI), la liquidez y la deuda.

**Indicadores de Cumplimiento:** Evalúan el grado en que la organización cumple con normativas, regulaciones y estándares legales o éticos.

El control interno administrativo es un conjunto de medidas, políticas y procedimientos diseñados para asegurar que las operaciones de una organización se realicen de manera eficiente, efectiva y de acuerdo con las leyes, regulaciones y políticas establecidas. Su objetivo principal es salvaguardar los activos, prevenir fraudes y errores, promover la eficiencia operativa y garantizar la precisión de la información financiera y de gestión.

Control Interno Administrativo estas son medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operativa y no están directamente relacionadas con la confiabilidad de los registros contables.

Un ejemplo de control administrativo sería el requisito de que los trabajadores reciban instrucciones sobre las normas de seguridad y salud en su lugar de trabajo o una definición de quién puede continuar trabajando. (Usco, 2020)

El control interno administrativo se refiere a un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas implementadas en una organización con el fin de salvaguardar sus activos, promover la eficiencia operativa y asegurar la integridad y confiabilidad de la información financiera y administrativa, donde desempeña un papel esencial en la gestión de riesgos y en la prevención de fraudes y errores. Aquí hay algunos componentes clave del control interno administrativo:

**Segregación de funciones:** Este principio implica la separación de tareas y responsabilidades para prevenir conflictos de interés y fraudes. Por ejemplo, la persona que autoriza gastos no debe ser la misma que los aprueba y la misma que realiza la reconciliación financiera.

**Autorización y aprobación:** Todas las transacciones y actividades deben estar respaldadas por una autorización adecuada. Esto incluye la aprobación de compras, gastos, inversiones y cambios en los procesos.

**Registro y documentación:** Todas las transacciones financieras y administrativas deben documentarse adecuadamente en registros contables y sistemas de información. Esto facilita la supervisión y la auditoría.

**Control físico:** Se refiere a la protección de los activos físicos de la organización, como equipos, inventario y efectivo. Los controles físicos incluyen medidas de seguridad, acceso restringido y sistemas de vigilancia.

El proceso contable es fundamental para la gestión eficaz de una organización y su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras y alcanzar sus objetivos. Además, proporciona la transparencia y la rendición de cuentas necesarias para mantener la confianza de los inversionistas y otras partes interesadas.

El proceso contable se transforma en una serie de procedimientos o secuencias con la información creada es del origen de la transacción hasta el final de la presentación, también se define una serie de etapas sucesivas, el período de registro que se puede utilizar para convertir estos datos en un informe. (Quiroz, 2020)

El proceso contable se refiere a un conjunto de pasos secuenciales que se siguen para registrar, clasificar y comunicar información financiera de una organización. Estos pasos son esenciales para mantener registro preciso de transacciones y generar informes financieros útiles para la toma de decisiones. Aquí están los principales pasos en el proceso contable:

**Identificación de transacciones:** El proceso comienza cuando una transacción financiera ocurre en la organización. Esto puede incluir la compra o venta de bienes, la recepción o el pago de dinero, la adquisición de activos.

**Documentación de transacciones:** Cada transacción debe documentarse adecuadamente con comprobantes, como facturas, recibos, cheques, contratos, entre otros. La documentación respalda la validez y la naturaleza de la transacción.

**Registro de transacciones:** En esta etapa, las transacciones se registran en los libros contables. El registro implica asignar un valor monetario a cada transacción y clasificarla en cuentas específicas según su naturaleza (por ejemplo, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, ingresos, gastos, activos, pasivos, patrimonio, etc.).

**Libro mayor (Mayor General):** Todas las transacciones registradas se acumulan en el libro mayor, que es una lista de todas las cuentas contables de la organización junto con sus saldos respectivos. Esto ayuda a mantener un seguimiento de los cambios en cada cuenta.

**Ajustes y cierre de periodo:** Al final de un período contable (generalmente mensual, trimestral o anual), se realizan ajustes contables para reflejar con precisión los ingresos devengados y los gastos incurridos durante ese período. Luego, se realiza el cierre contable para trasladar los saldos finales a cuentas de resumen y preparar los estados financieros.

## MARCO METODOLÓGICO

El presente estudio tiene como objetivo definir los métodos de investigación, incluyendo el enfoque deductivo que facilita la realización de procesos en los que se llevan a cabo análisis de diversas teorías o leyes, lo que permitirá establecer explicaciones en función de las conclusiones derivadas de estos análisis.

Durante la realización de esta investigación, se tuvo en cuenta que los procedimientos utilizados en la empresa, particularmente en relación con las cuentas por cobrar, fueron detallados y se puso un énfasis especial en el control interno, las políticas de crédito y cobranza, así como otras teorías que contribuirán a las conclusiones sobre el cumplimiento de las normas y políticas de la empresa Transporlit S.A.

Se emplea la metodología del Coso I para detectar las deficiencias en las normas y políticas de control de la entidad, específicamente en lo que concierne a las cuentas por cobrar. Luego de aplicar el cuestionario, se procede a analizar los resultados de la encuesta.

La información recopilada para esta investigación se obtuvo tanto de fuentes bibliográficas primarias como secundarias. Estas fuentes desempeñaron un papel fundamental en la definición de las bases teóricas y las metodologías utilizadas en el proceso de investigación. Para llevar a cabo la investigación, se consultaron recursos científicos como libros digitales y artículos académicos, los cuales contribuyeron significativamente a establecer el marco conceptual en el contexto de este estudio.

## RESULTADOS

Los resultados que se obtuvieron mediante la observación y el análisis de las cuentas por Cobrar, se realizó la examinación de los sub-rubros, detallados a continuación:

		<b>PERIODO</b>
<b>CUENTA</b>	<b>SUB RUBROS</b>	<b>2022</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES</b>	OPERADOR LOGÍSTICO OPELO S.A.	\$248.164,97
	EMPACADORA DEL PACIFICO SOCIEDAD ANONIMA EDPACIF S.A.	\$34.647,87
	EXPOPLAST C.L.	\$31.399,58
	OMARSA S.A.	\$27.934,80
	EXPALSA	\$25.985,86
	PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.	\$21.654,88
	POLIGRAFICA C.A.	\$10.827,44
	GRAFIMPAC S.A.	\$10.827,44
	MOVIMIENTOS ESTRATEGICOS MOVESTRA S.A.	\$12.992,93
	CIERPTONTI S.A.	\$8661,95
<b>TOTAL</b>		<b>\$433.097,68</b>

En la siguiente información presentada en esta tabla, detalla los sub-rubros de la cuentas por cobrar a clientes de la empresa Transporlit S.A. Transportes Pesados del Litoral,

encontrando el resultado del cliente Operador Logístico Opel S.A. en el periodo 2022 tiene un total de \$248.164,97.

Para analizar el control interno en las cuentas por cobrar de Transporlit S.A. Transportes Pesados del Litoral, se llevaron a cabo seis preguntas que conforman un cuestionario basado en el modelo Coso I. Este modelo se utiliza para evaluar de manera ponderada el nivel de riesgo y el nivel de confianza, con el fin de determinar si se están aplicando las normas y políticas de la empresa de manera adecuada, analizando los resultados siguientes:

EVALUACIÓN DE RIESGO					
N	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN
		SI	NO		SI= 1 NO= 0
1	¿La entidad tiene estructurado objetivos específicos para cada área?	X			1
2	¿Existe un comité de crédito que analiza las carpetas de socios que han realizado solicitud de crédito?	X			1
3	¿El personal de ventas aplica las políticas de crédito de cobranza?		X	No ejecutan las políticas de cobranza	0
4	¿Se verifican de manera estricta los datos de las solicitudes de crédito?	X			1
5	¿La empresa cuenta con un registro del buró de crédito?		X	Están gestionando para el programa contable tenga esa opción	0
6	¿Se realiza el seguimiento a los deudores cada mes con el fin que cancelen su deuda?		X	No lo realizan	0
TOTAL					3

<b>Nivel de Confianza y riesgo</b>	<b>Calificacion total</b>
Calificación total	3
Ponderación total	6
Nivel de confianza (CT/PT) * 100%	50%
Nivel de riesgo (100% - NC)	50%

Según la evaluación de riesgo realizada, se observó que el nivel de confianza representa el 50% y el nivel de riesgo el otro 50%. Esto indica que el personal no está siguiendo adecuadamente las políticas de cobranza, ya que no llevan a cabo un seguimiento debido a la falta de información proporcionada por el sistema contable que utilizan para ingresar a nuevos clientes.

Por lo tanto, a partir de los resultados obtenidos mediante la evaluación del control interno según el modelo Coso I, se pudo determinar que la empresa Transporlit S.A. presenta un nivel moderado tanto de confianza como de riesgo. En conclusión, se evidencia que los controles no se están aplicando de manera efectiva, lo que está generando ineficiencias en los procesos relacionados con las cuentas por cobrar.

## **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

Según los descubrimientos realizados, se ha identificado la siguiente información:

En el rubro de cuentas por cobrar a clientes, específicamente en el sub-rubro relacionado con Operador Logístico Opelo S.A., se registra un monto total de \$248,164.97. Se ha constatado que no se está aplicando adecuadamente el control interno en las cuentas por cobrar, ya que no se llevan a cabo análisis para evaluar a los nuevos clientes antes de otorgarles crédito. Además, no se generan informes sobre la cartera vencida para notificar a los clientes morosos y emprender acciones de cobranza a tiempo, evitando que las cuentas se conviertan en incobrables.

De acuerdo con la evaluación del control interno, se pudo constatar que la política que siguen al completar las solicitudes consiste en verificar los plazos de pago, los cuales son de 15 días, 30 días y 45 días para la liquidación de la factura. En lo que respecta a la comunicación con los clientes, esta se realiza únicamente por medio de llamadas telefónicas, lo que limita las opciones disponibles para mantener un contacto directo con los clientes.

La presentación de los resultados reveló que, en el contexto de las políticas de crédito de la empresa, no se llevan a cabo las verificaciones necesarias de la solvencia crediticia antes de conceder crédito a los nuevos clientes. Existe una gran flexibilidad por parte del gerente al establecer límites de crédito para cada cliente y al controlar sus cuentas para evitar que se sobrepasen.

## CONCLUSIONES

El estudio efectuado tendrá utilidad en la orientación de proyectos académicos futuros que se centren en la evaluación de sistemas de control interno. A través de la implementación de cuestionarios en la organización, se ha observado que no disponen de un registro secuencial de clientes para los procedimientos de cobranza, lo que resulta en una falta de garantía razonable en la integridad de la información y afecta la consecución de los objetivos empresariales en Transporlit S.A.

Se ha detectado que las actividades relacionadas con el control interno en las cuentas por cobrar presentan deficiencias en la gestión de la evaluación de los nuevos clientes. Esto se debe a que no se verifica la información proporcionada en las solicitudes de crédito y a la falta de capacidad para revisar el historial crediticio a través del sistema contable utilizado para procesar las solicitudes de crédito. Además, se ha identificado que en los procesos de control interno no se emplean canales efectivos de comunicación para facilitar la recuperación de los pagos pendientes de los clientes, y la supervisión de la gestión de cobranza en la empresa no se lleva a cabo de manera regular.

Se puede llegar a la conclusión de que una de las deficiencias que la empresa muestra es la falta de cumplimiento constante y equitativo de sus políticas, debido a que el Gerente de la organización muestra preferencias hacia ciertos clientes en los procedimientos relacionados con la recuperación de pagos y la concesión de crédito.

## RECOMENDACIONES

Se sugiere encarecidamente a la compañía Transporlit S.A. Transportes Pesados del Litoral que instaure sistemas de control interno con el fin de optimizar los procedimientos de recuperación de pagos. Es fundamental que se establezca un sistema secuencial de seguimiento de la cartera de clientes, con el propósito de asegurar un nivel razonable de confiabilidad en las operaciones contables. Esta medida contribuirá significativamente a la consecución de los objetivos empresariales de la organización.

Las organizaciones administrativas deben considerar la implementación de políticas de cobranza actualizadas y procedimientos mejorados relacionados con la gestión de cuentas por cobrar. Esto se hace necesario para asegurar el cumplimiento efectivo de los estándares de control interno. La incorporación de estas nuevas políticas y procedimientos no solo fortalecerá el control interno, sino que también contribuirá a la eficiencia en la gestión financiera de la entidad.

Es altamente aconsejable que Transporlit S.A. Transportes Pesados del Litoral implemente una revisión exhaustiva de cada solicitud nueva que reciba. Esto incluye la verificación detallada de la información proporcionada por los solicitantes. Asimismo, sería beneficioso adquirir una funcionalidad de verificación de historial crediticio en el sistema contable al registrar a un cliente nuevo. Adicionalmente, se debería considerar seriamente la posibilidad de contratar a un profesional con experiencia en recuperación de cuentas pendientes. Esta persona sería responsable de llevar a cabo un seguimiento minucioso de cada cliente para garantizar que realicen los pagos correspondientes de manera oportuna.

## BIBLIOGRAFÍA

- Badillo, L. (2019). *NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO*. Obtenido de <https://www.tce.gob.ec/wp-content/uploads/2022/01/Normas-de-Control-Interno-para-las-Entidades-Organismos-del-Sector-Publico-.pdf>
- Castrellón, X. C. (2021). LA IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERA-CONTABLES. *Revista FAECO sapiens*, 3.
- Córdova, C. &. (2022). Gestión de cuentas por cobrar e incidencia presupuestaria. Caso Universidad Católica de Cuenca, Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4.
- Cortés, L. (2023). Las partes del Balance General o Estado de Situación Financiera. *Vida Científica Boletín Científico de la Escuela Preparatoria No. 4*, 1.
- Lapo, C. T. (2021). Investigación administrativa. *Revista Scielo*, 5.
- Mariche, D. (2021). *RIESGOS Y CONTROL INTERNO*. Obtenido de [https://0201.nccdnet.net/1\\_2/000/000/103/d2c/2021-a-d-brochure-riesgos-y-controles\\_vf--1-.pdf](https://0201.nccdnet.net/1_2/000/000/103/d2c/2021-a-d-brochure-riesgos-y-controles_vf--1-.pdf)
- Moreira, M. &. (2023). Cartera Vencida y su Incidencia en el Liquidez de la Cooperativa de Ahorro y Crédito 15 de Abril LTDA. *REVISTA: RECIAMUC*, 3.
- Muñoz, G. &. (2023). *Gestión de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la Fundación Centro de Apoyo y Solidaridad "Alianza", cantón Portoviejo, año 2020*. Obtenido de <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1681>
- Pérez, D. &. (2021). Control administrativo en la gestión pública. *Revista Multidisciplinaria Ciencia Latina*, 2.
- Quiroz, V. (2020). *Sistema de control interno administrativo y financiero de la empresa Dismocon "Diseño*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/24861/1/FCA-CCA-QUIROZ%20VER%C3%93NICA.pdf>

- Rivera, V. C. (2020). *Indicadores de gestión: herramientas para lograr la competitividad*. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/346554789\\_Indicadores\\_de\\_Gestion](https://www.researchgate.net/publication/346554789_Indicadores_de_Gestion)
- Tomalá, K. (2020). *TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES EN LAS MICROEMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2020*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7179/1/UPSE-TCA-2022-0017.pdf>
- Usco, D. (2020). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo - 2019*. Obtenido de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV\\_FCE\\_310\\_TI\\_Usco\\_Berrocal\\_2020.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV_FCE_310_TI_Usco_Berrocal_2020.pdf)
- Vega, L. &. (2020). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista Internacional de administración* , 214.
- Zavala, M. &. (2022). *Control interno y la importancia en la gestión administrativa en la compañía San Miguel Chade, Manabí – Ecuador*. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/606/6063133005/6063133005.pdf>

# ANEXOS

**TRANSPORLIT S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**CORTADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**



RUBROS	USD\$
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Caja-Banco	47.382,70
Cuenta por Cobrar Clientes	433.097,68
Creditos Tributario Impuesto a la Renta anticipo Impuesto a la Renta	47.718,06
Inventario	0,00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>528.198,44</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>	
<b>DEPRECIABLE</b>	
Muebles y Enseres	655,00
Equipos de Computación	3.627,34
Vehiculo	7.280,00
(-) Depreciacion Acumulada	-7.743,71
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>3.818,63</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
Seguro Pagado por Anticipado	0,00
(-) Amortizacion Acumulada	0,00
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Activo</b>	<b>532.017,07</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Obligaciones Bancaria Por Pagar	72.748,11
Proveedores	0,00
Beneficios Sociales Por Pagar	2.186,62
15% Participacion Trabajadores	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar	0,00
Otras Cuentas por IESS	587,40
Retenciones en la Fuente Por Pagar	1.997,83
Retenciones de Iva	0,00
Obligaciones Bancarias (c/plazo)	0,00
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>77.519,96</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)</b>	
Obligaciones Bancaria Por Pagar	179.702,17
Prestamos de Accionista	0,00
<b>Total Pasivo No Corriente (Largo Plazo)</b>	<b>179.702,17</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>257.222,13</b>
<b>Patrimonio</b>	
Capital Social	800,00
Aporte Para Futura Capitalizacion	0,00
Reserva Legal	53.054,51
Reserva Facultativa	44.308,59
(-) Perdida Ejercicio Anteriores	0,00
Utilidad Neta de Ejercicios Anteriores	134.797,99
Utilidad del Presente Ejercicio	41.833,85
<b>Total Patrimonio</b>	<b>274.794,94</b>
<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>	<b>532.017,07</b>

**Luis Alberto Regino**  
GERENTE

**CARLOS SAGANTES RODRIGUEZ**  
CONTADOR

**TRANSPORLIT S.A.**  
**ESTADO DE PERDIDA Y GANANCIA**  
**CORTADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**



RUBROS	USD\$
<b>Ingresos Operacionales</b>	
Ventas	1.684.617,99
Cuota de Socios	0,00
<b>Total Ingresos</b>	<b>1.684.617,99</b>
<b>Costo de Venta</b>	
Costo de Venta de Transporte	1.561.924,20
Estiba	0,00
<b>Total Costo de Venta</b>	<b>1.561.924,20</b>
<b>Utilidad Bruta en Venta</b>	<b>122.693,79</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVO</b>	
Sueldos y Salarios	27.980,29
Beneficios Sociales	4.629,41
Aporte al IESS + Fondo de Reserva	4.895,72
Honorario Profesionales	444,44
Gastos Legales	17,77
Seguros	1.807,02
Mantenimiento de Equipo	0,00
Manteriales, Repuesto	624,96
Suministros y Materiales	0,00
Combustible y lubricantes	83,18
Gastos Bancarios	624,41
Impuestos y Contribuciones	569,28
Reembolso de Gastos	7.702,22
Alimentacion	0,00
<b>OTROS</b>	
Depreciaciones y Amortizaciones	1.505,13
Iva Gasto	1.343,00
<b>Total Gastos</b>	<b>52.226,81</b>
<b>GASTOS FINANCIERO</b>	
Intereses Pagados	28.633,13
<b>Total Gastos</b>	<b>28.633,13</b>
<b>Utilidad Neta del Ejercicio antes de Part. e Impuesto</b>	<b>41.833,85</b>
<b>(-) 15% Participacion Trabajadores</b>	<b>6.275,08</b>
<b>Utilidad Neta del Ejercicio antes de Impuesto</b>	<b>35.558,77</b>

**Luis Alberto Reginfo**  
**GERENTE**

**CARLOS BASANTES RODRIGUEZ**  
**CONTADOR**  
 Reg.Nac.# 11461

**TRANSPORLIT S.A.**  
**DETELLE DE CUENTA POR COBRAR CLIENTES**  
**CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**



<b>R.U.C.</b>	<b>RAZON SOCIAL</b>
0992734639001	OPERADOR LOGISTICO OPELO S.A.
1391701667001	EMPACADORA DEL PACIFICO SOCIEDAD ANONIMA EDPACIF S.A.
0993062618001	EXPOPLAST C.L.
0990608504001	OMARSA S.A
0990637679001	EXPALSA
1391730845001	PRODUCTOS PERECIBLES Y MARISCOS PROPEMAR S.A.
0990158436001	POLIGRAFICA C.A.
0991126864001	GRAFIMPAC S.A.
0993329827001	MOVIMIENTOS ESTRATEGICOS MOVESTRA S.A.S.
0991384545001	CIERPRONTI S.A.

**SALDO CUENTA POR COBRAR CLIENTE AL 31/DIC/2022**

**Razón Social**  
TRANSPORLIT S.A. TRANSPORTES PESADOS DEL LITORAL

**Número RUC**  
0992626275001

**Representante legal**  
• RENGIFO RENGIFO LUIS ALBERTO

<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> GENERAL	
<b>Fecha de registro</b> 17/07/2009	<b>Fecha de actualización</b> 16/02/2023	<b>Inicio de actividades</b> 27/05/2009
<b>Fecha de constitución</b> 27/05/2009	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 8 / GUAYAS / GUAYAQUIL		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI
<b>Tipo</b> SOCIEDADES	<b>Agente de retención</b> SI	<b>Contribuyente especial</b> NO

**Domicilio tributario**

**Ubicación geográfica**

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI

**Dirección**

Calle: KM 7.5 VIA A DAULE Número: S/N Intersección: AV. JUAN TANCA MARENGON  
Carretera: VIA GUAYAQUIL - DAULE Kilómetro: 7.5 Referencia: JUNTO A  
SERVIENTREGA

**Medios de contacto**

Celular: 0990335291 Teléfono domicilio: 045103073

**Actividades económicas**

• H49230101 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.

**Establecimientos**

<b>Abiertos</b>	<b>Cerrados</b>
1	0

**Obligaciones tributarias**

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

**Razón Social**  
TRANSPORLIT S.A. TRANSPORTES  
PESADOS DEL LITORAL

**Número RUC**  
0992626275001

- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE

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

## Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: FCR1680621841367263  
Fecha y hora de emisión: 04 de abril de 2023 10:24  
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCOG15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 482 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.



# TRANSPORLIT S.A. TRANSPORTES PESADOS DEL LITORAL

RUC: 0992626275001

Guayaquil, 09 de Septiembre del 2022

## CARTA DE AUTORIZACION

Al Departamento de Titulación:

Autorizamos a la Srta. GAIBOR CADENA EVELYN KATHERINE, con cedula de ciudadanía N° 1206768796, estudiante de la Universidad técnica de Babahoyo, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a utilizar la Información Tributaria y Contable del Ejercicio Económico periodo 2022, de nuestra Compañía TRANSPORLIT S.A. TRANSPORTES PESADOS DEL LITORAL, ubicada en la Ciudad de Guayaquil, para que realice el estudio del caso Control Interno de las Cuentas Por Cobrar de esta compañía.

Cabe indicar que esta información facilitada a la Srta. GAIBOR CADENA, es de carácter confidencial y su utilización es exclusiva para este proceso de estudio, con esta reserva Autorizamos para que le de el uso que estime a la información facilitada.

Atentamente,



LUIS ALBERTO  
SANTO DOMINGO

Teléfono: 0990784273

Correo: [transporlit@gmail.com](mailto:transporlit@gmail.com)

GUAYAS - GUAYAQUIL- TARQUI

# GAIBOR CADENA EVELYN KATHERINE - COPILATIO (3)

**5%** Similitudes

**0%** Texto entre comillas  
0% similitudes entre comillas

**< 1%** Idioma no reconocido

Nombre del documento: GAIBOR CADENA EVELYN KATHERINE - COPILATIO (3).docx  
ID del documento: 7526562929a9b754ab2a77de7e3726a6e8e16058  
Tamaño del documento original: 219,86 kB

Depositante: LUCIO FERNANDEZ RICHARD EDISON  
Fecha de depósito: 13/9/2023  
Tipo de carga: interface  
fecha de fin de análisis: 13/9/2023

Número de palabras: 6637  
Número de caracteres: 44.452

Ubicación de las similitudes en el documento:



## Fuentes

### Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	<b>portal.amelica.org</b> <a href="http://portal.amelica.org/amei/jatsRepo/221/2212240006/2212240006.pdf#:~:text=Los estados fina...">http://portal.amelica.org/amei/jatsRepo/221/2212240006/2212240006.pdf#:~:text=Los estados fina...</a>	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (53 palabras)
2	<b>Documento de otro usuario</b> #e0f3a4 📌 El documento proviene de otro grupo	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (33 palabras)
3	<b>www.emis.com   Transporlit S.A. Transportes Pesados del Litoral Perfil de Compa...</b> <a href="https://www.emis.com/shp/company-profile/EC/Transporlit_SA_Transportes_Pesados_del_Litoral_es...">https://www.emis.com/shp/company-profile/EC/Transporlit_SA_Transportes_Pesados_del_Litoral_es...</a> 1 fuente similar	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (23 palabras)
4	<b>KRISTEL MELINA TORRES CABEZAS (1).docx   AGENMIL LA MONEDA S.A.</b> #697ae1 📌 El documento proviene de mi grupo	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (31 palabras)
5	<b>doi.org   Gestión de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la Fun...</b> <a href="https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1681">https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1681</a>	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (26 palabras)

### Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	<b>Documento de otro usuario</b> #bd957e 📌 El documento proviene de otro grupo	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (40 palabras)
2	<b>Documento de otro usuario</b> #5bc3d4 📌 El documento proviene de otro grupo	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (37 palabras)
3	<b>ACOSTA SUET ELIZABETH KARINA.docx   ACOSTA SUET ELIZABETH KARINA</b> #c645c1 📌 El documento proviene de mi grupo	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (33 palabras)
4	<b>Documento de otro usuario</b> #022543 📌 El documento proviene de otro grupo	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (21 palabras)
5	<b>repositorio.continental.edu.pe</b> <a href="https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV_FCE_310_TI_Usco_Berrocac...">https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV_FCE_310_TI_Usco_Berrocac...</a>	< 1%		🔗 Palabras idénticas: < 1% (17 palabras)

### Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas) Estas fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes.

- <https://www.tce.gob.ec/wp-content/uploads/2022/01/Normas-de-Control-Interno-para-las-Entidades-Organismos-del-Sector-Publico.pdf>
- [https://0201.nccdn.net/1\\_2/000/000/103/d2c/2021-a-d-brochure-riesgos-y-controles\\_vf--1-.pdf](https://0201.nccdn.net/1_2/000/000/103/d2c/2021-a-d-brochure-riesgos-y-controles_vf--1-.pdf)
- [https://www.researchgate.net/publication/346554789\\_Indicadores\\_de\\_Gestion](https://www.researchgate.net/publication/346554789_Indicadores_de_Gestion)