



## **UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ**

### **INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DE TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

#### **TÍTULO:**

Control interno en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada  
PuertoAlba S. A; para determinar la viabilidad financiera.

**AUTORA:** Delgado Lucas Genesis Elizabeth

**TUTOR:** Lcdo. Juan Carlos Cevallos Hoppe, Mg

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y COMERCIO**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**MANTA – MANABÍ – ECUADOR**

Agosto 2025

|                                                                                   |                                                                                               |                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|  | NOMBRE DEL DOCUMENTO:                                                                         | CÓDIGO: PAT-04-F-004         |
|                                                                                   | CERTIFICADO DE TUTOR(A).                                                                      |                              |
|                                                                                   | PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO<br>BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR | REVISIÓN: 1<br>Página 1 de 1 |

## CERTIFICACIÓN

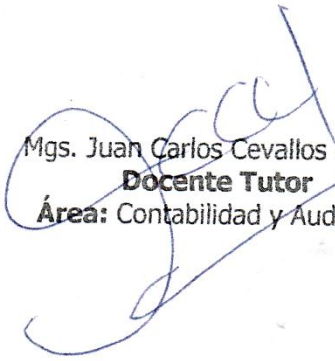
En calidad de docente tutor de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO: Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de estudiante **Delgado Lucas Génesis Elizabeth**, legalmente matriculada en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2024 (2)-2025(1), cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es **"Control interno en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A; para determinar la viabilidad financiera."**

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 10 de agosto de 2025.

Lo certifico,

  
 Mgs. Juan Carlos Cevallos Hoppe  
**Docente Tutor**  
**Área:** Contabilidad y Auditoría

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Delgado Lucas Genesis Elizabeth, con cedula de identidad N°1314896349, estudiante de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio, Carrera de Contabilidad y Auditoría, declaro que la investigación realizada con el tema **“Control Interno en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A; para determinar la viabilidad financiera”**, es original, auténtico y personal.

En tal virtud, que si el contenido para los efectos legales y académicos que se desmembró el presente trabajo final de titulación es y será de mi exclusiva responsabilidad legal y académica.

Contado con una investigación íntegra y respetando los debidos derechos de autoría de cada una de las fuentes bibliográficas estipuladas dentro del contenido.

El presente informe es patrimonio de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí y de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,

**Delgado Lucas Genesis Elizabeth**

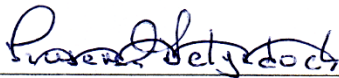
**CI: 1314896349**

## **APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL**

Los miembros del tribunal examinador aprueban el informe del proyecto de investigación, presentado por Delgado Lucas Genesis Elizabeth; de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

Con el tema “Control Interno en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A; para determinar la viabilidad financiera.”

Para constancia firman,



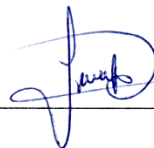
Ing. Irasema Delgado Chávez

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**



Ing. Nilda Zambrano Alcívar

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**



Ing. Jesús Tómalá Pinto

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## DEDICATORIA

En primer lugar, agradezco a Dios por darme la fuerza, la paciencia y la salud para llegar hasta aquí. Sin él, nada de esto habría sido posible. Gracias por iluminar mi camino en los momentos más duros y por darme esperanza cuando pensé en rendirme.

Con todo mi amor y gratitud, quiero expresar un profundo agradecimiento a mis padres, Virginia Lucas y Thomas Delgado, por su apoyo incondicional, por cada sacrificio y por enseñarme que con esfuerzo y fe se pueden alcanzar los sueños.

A mis hermanos, Jonathan y especialmente Samuel, quien fue un gran apoyo en este proceso. Gracias por estar siempre pendiente de mí, por tus consejos, por tu ayuda sincera y por motivarme a seguir cuando más lo necesitaba.

A mis sobrinos, Matheo y Mathías, por ser esa chispa de alegría que llenaba mis días de ternura y energía cuando más lo necesitaba.

A mi novio, Diego Páez, por acompañarme en los momentos más difíciles, por su amor, por sus palabras de aliento y por no soltar mi mano en ningún momento. Gracias por estar ahí, por creer en mí y por hacer este camino más llevadero con tu presencia. Te amo.

Y a mi querida amiga, Valentina Vernaza, con quien he compartido este largo recorrido desde la nivelación. Gracias por tu lealtad, por las risas, por las lágrimas, por nunca rendirte y por demostrar que una amistad verdadera siempre permanece firme.

A todos ustedes, gracias de corazón. Este logro no solo es mío, también es de ustedes.

*Genesis Elizabeth Delgado Lucas*

## **RECONOCIMIENTO**

Mi sincero agradecimiento es, en primer lugar, para Dios, por guiarme, darme fuerzas en los momentos más difíciles y permitirme llegar hasta esta etapa de mi vida. También a mi familia, por su constante apoyo, esfuerzo y por ser mi motivación para seguir adelante a pesar de las dificultades.

Agradezco profundamente a todos los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, por compartir sus conocimientos con dedicación y compromiso, ayudándonos a formarnos como profesionales. De manera especial, al Lic. Juan Carlos Cevallos, por su valiosa orientación y por aportar con su experiencia al desarrollo de mi proyecto de investigación.

Finalmente, expreso mi agradecimiento a la compañía de transporte de carga pesada PUERTOALBA S.A., por brindarme la oportunidad y la confianza para realizar mi investigación, facilitándome la información necesaria para el desarrollo del trabajo

***Genesis Elizabeth Delgado Lucas***

## INDICE GENERAL

|                                                               |      |
|---------------------------------------------------------------|------|
| CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....                                  | II   |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA .....                                  | III  |
| APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL ..... | IV   |
| DEDICATORIA.....                                              | V    |
| RECONOCIMIENTO .....                                          | VI   |
| RESUMEN .....                                                 | XIII |
| ABSTRACT .....                                                | XIV  |
| INTRODUCCIÓN.....                                             | 1    |
| CAPÍTULO I.....                                               | 3    |
| 1. MARCO TEÓRICO .....                                        | 3    |
| 1.1. Fundamentación teórica.....                              | 3    |
| 1.1.1. Variable independiente: Control interno .....          | 3    |
| 1.1.1.1. Definición del control interno.....                  | 3    |
| 1.1.1.2. Importancia del control interno .....                | 3    |
| 1.1.1.3. Objetivos del control interno .....                  | 4    |
| 1.1.1.4. Tipos de control internos .....                      | 5    |
| 1.1.1.5. COSO III.....                                        | 7    |
| 1.1.1.6. Ambiente de Control .....                            | 8    |
| 1.1.1.7. Evaluación de riesgos .....                          | 8    |
| 1.1.1.8. Actividades de Control .....                         | 8    |

|                  |                                                               |    |
|------------------|---------------------------------------------------------------|----|
| 1.1.1.9.         | Información y Comunicación .....                              | 9  |
| 1.1.1.10.        | Supervisión y Monitoreo .....                                 | 9  |
| 1.1.2.           | Variable dependiente: Gestión contable .....                  | 9  |
| 1.1.2.1.         | Gestión contable .....                                        | 9  |
| 1.1.2.2.         | Importancia de la gestión contable .....                      | 10 |
| 1.1.2.3.         | Control interno en la gestión contable .....                  | 11 |
| 1.1.2.4.         | Viabilidad Financiera .....                                   | 11 |
| 1.1.2.5.         | Importancia de la viabilidad financiera .....                 | 12 |
| 1.1.2.6.         | Indicadores financieros.....                                  | 13 |
| 1.1.2.7.         | Rentabilidad.....                                             | 13 |
| 1.1.2.8.         | Liquidez.....                                                 | 14 |
| 1.1.2.9.         | Endeudamiento .....                                           | 15 |
| 1.1.2.10.        | Actividad o gestión.....                                      | 16 |
| 1.1.2.11.        | Manual de procedimientos.....                                 | 17 |
| 1.1.2.12.        | Estructura de un manual de procedimientos.....                | 18 |
| 1.2.             | Antecedentes investigativos .....                             | 18 |
| 1.3.             | Fundamentación legal.....                                     | 21 |
| 1.3.1.           | Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ..... | 21 |
| 1.3.2.           | Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria .....            | 22 |
| 1.3.3.           | Ley de Compañías del Ecuador .....                            | 22 |
| CAPITULO II..... |                                                               | 24 |

|          |                                        |    |
|----------|----------------------------------------|----|
| 2.       | DIAGNOSTICO O ESTUDIO DE CAMPO .....   | 24 |
| 2.1.     | Información general de la empresa..... | 24 |
| 2.1.1.   | Antecedentes de la empresa.....        | 24 |
| 2.1.2.   | Misión.....                            | 25 |
| 2.1.3.   | Visión.....                            | 25 |
| 2.1.4.   | Dirección de la empresa .....          | 25 |
| 2.1.5.   | Actividad económica .....              | 25 |
| 2.1.6.   | Propietario .....                      | 26 |
| 2.1.7.   | Organigrama .....                      | 26 |
| 2.2.     | Metodología.....                       | 26 |
| 2.1.1.   | Modalidad de la investigación.....     | 27 |
| 2.1.1.1. | Modalidad bibliográfica .....          | 27 |
| 2.1.1.2. | Modalidad de campo .....               | 27 |
| 2.1.2.   | Tipo de investigación.....             | 28 |
| 2.1.2.1. | Nivel Descriptivo.....                 | 28 |
| 2.1.3.   | Población y muestra.....               | 28 |
| 2.1.3.1. | Población .....                        | 28 |
| 2.1.3.2. | Muestra .....                          | 28 |
| 2.1.4.   | Técnicas e instrumentos.....           | 29 |
| 2.1.4.1. | Observación.....                       | 29 |
| 2.1.4.2. | Entrevista .....                       | 29 |

|                    |                                               |    |
|--------------------|-----------------------------------------------|----|
| 2.1.4.3.           | Lista de chequeo .....                        | 30 |
| 2.1.5.             | Métodos .....                                 | 30 |
| 2.1.5.1.           | Método deductivo .....                        | 30 |
| 2.1.5.2.           | Método inductivo.....                         | 30 |
| 2.1.5.3.           | Método descriptivo .....                      | 30 |
| 2.3.               | Análisis e interpretación de resultados ..... | 31 |
| 2.3.1.             | Aplicación de indicadores financiero .....    | 31 |
| 2.3.2.             | Análisis FODA .....                           | 36 |
| 2.3.3.             | Entrevista .....                              | 38 |
| 2.3.4.             | Lista de chequeo .....                        | 41 |
| 2.4.               | Triangulación de los resultados .....         | 44 |
| CAPITULO III ..... |                                               | 46 |
| 3.                 | PROPUESTA .....                               | 46 |
| 3.1.               | Titulo.....                                   | 46 |
| 3.2.               | Justificación .....                           | 46 |
| 3.3.               | Objetivo general.....                         | 46 |
| 3.3.1.             | Objetivos específicos.....                    | 46 |
| 3.4.               | Beneficiarios .....                           | 47 |
| 3.5.               | Factibilidad de la propuesta .....            | 47 |
| 3.5.1.             | Factibilidad financiera .....                 | 47 |
| 3.5.2.             | Factibilidad legal .....                      | 47 |

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| 3.5.3. Factibilidad técnica.....       | 48 |
| 3.6. Descripción de la propuesta ..... | 48 |
| 3.7. Desarrollo de la propuesta .....  | 49 |
| CONCLUSIONES.....                      | 73 |
| RECOMENDACIONES .....                  | 74 |
| BIBLIOGRAFÍA .....                     | 75 |
| ANEXOS .....                           | 80 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 1 Indicadores de rentabilidad.....                                            | 14 |
| Tabla 2 Indicadores de liquidez.....                                                | 15 |
| Tabla 3 Indicadores de endeudamiento .....                                          | 15 |
| Tabla 4 Indicadores de gestión .....                                                | 16 |
| Tabla 5 Población de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. .... | 28 |
| Tabla 6 Muestra de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. ....   | 29 |
| Tabla 7 Matriz técnica de indicadores financieros .....                             | 31 |
| Tabla 8 Resultados de la lista de Verificación para evaluar Control Interno. ....   | 41 |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| Gráfico 1 Objetivos del control interno ..... | 5  |
| Gráfico 2 Tipos de Control interno.....       | 6  |
| Gráfico 3 Elementos del control interno.....  | 7  |
| Gráfico 4 Matriz FODA.....                    | 36 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Figura 1 Organigrama Empresarial..... | 26 |
|---------------------------------------|----|

## RESUMEN

El control interno en las empresas cumple un papel esencial como soporte de la gestión administrativa y contable, asegurando la fiabilidad de la información financiera y promoviendo la eficiencia en los procesos operativos. Una adecuada estructura de control interno permite minimizar riesgos, optimizar los recursos y garantizar la sostenibilidad de la empresa. En este contexto, el presente trabajo de investigación analiza cómo la ausencia de un manual de procedimientos de control interno en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A, se ve afectada en la eficiencia operativa y la toma de decisiones financieras, el objetivo principal es diseñar un manual que estandarice los procesos contables, defina responsabilidades y también fortalezca la viabilidad financiera, por ende, en esta investigación se aplicó los métodos inductivo, deductivo y descriptivo, complementados con técnicas como observación, entrevistas semiestructuradas y listas de verificación, en definitiva estos métodos como respuesta a la problemática identificada, se propone la elaboración de un manual de procedimientos de control interno contable, que proporcione lineamientos claros para la ejecución de las actividades financieras, mejorando la eficiencia de los procesos, reduciendo los riesgos de errores y fortaleciendo la toma de decisiones estratégicas, con el fin de optimizar la rentabilidad y sostenibilidad de la compañía PuertoAlba S.A.

**Palabras claves:** control interno, gestión contable, viabilidad financiera, manual de procedimientos.

## ABSTRACT

Internal control in companies plays an essential role as a support for administrative and accounting management, ensuring the reliability of financial information and promoting efficiency in operational processes. An adequate internal control structure helps minimize risks, optimize resources, and ensure the sustainability of the company. In this context, the present research analyzes how the absence of an internal control procedures manual in the accounting management of the heavy cargo transportation company PuertoAlba S.A. affects operational efficiency and financial decision-making. The main objective is to design a manual that standardizes accounting processes, defines responsibilities, and strengthens financial viability. Therefore, this study applied the inductive, deductive, and descriptive methods, complemented by techniques such as observation, semi-structured interviews, and checklists. Ultimately, as a response to the identified problem, the preparation of an internal accounting control procedures manual is proposed, providing clear guidelines for carrying out financial activities, improving process efficiency, reducing the risk of errors, and strengthening strategic decision-making, with the aim of optimizing the profitability and sustainability of PuertoAlba S.A.

**Keywords:** internal control, accounting management, financial viability, procedures manual.

## INTRODUCCIÓN

El control interno se ha convertido en una herramienta esencial para garantizar el buen funcionamiento de las organizaciones, ya que permite establecer mecanismos de supervisión y evaluación de los procesos administrativos y contables. La implementación de políticas y procedimientos adecuados asegura la transparencia de la información financiera, minimiza riesgos operativos y fortalece la toma de decisiones estratégicas, contribuyendo a la estabilidad y sostenibilidad de las empresas en un entorno competitivo.

La compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A., fundada en el año 2013 en el cantón Montecristi, provincia de Manabí, esta compañía se dedica a brindar servicios de transporte de mercancía de carga pesada tanto a nivel local como nacional, pero, enfrenta dificultades en la gestión contable porque no disponen de un manual de procedimiento del control interno.

En este sentido, la presente investigación analiza la falta de procedimientos documentados en la gestión contable de la empresa, y a partir de este diagnóstico, proponer un manual de procedimientos para la adecuada implementación del control interno en los procesos contables y financieros.

Por otra parte, esta investigación presenta un enfoque mixto, combinándose entre el método cualitativo y cuantitativo, mediante las técnicas de observación, entrevista semiestructurada al personal administrativo y la lista de verificación basada en el COSO III, por lo cual, se pudo identificar las deficiencias existentes en el control interno.

La Compañía de Transporte de Carga Pesada PuertoAlba S.A. enfrenta serias dificultades en su gestión contable debido a que no dispone de un manual de procedimientos para el control interno, situación que compromete la precisión y fiabilidad de la información financiera. La falta de procedimientos de control interno no solo obstaculiza una eficiente gestión contable, sino que también impacta negativamente en la toma de decisiones estratégicas, poniendo en riesgo el crecimiento y la sostenibilidad de la compañía.

El objetivo de este trabajo es evaluar el control interno en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A; para determinar la viabilidad financiera., así como también analizar los resultados obtenidos con el fin de establecer

oportunidades de mejora que permitan optimizar la gestión financiera y fortalecer la viabilidad económica de la organización.

A su vez, se plantean los siguientes objetivos específicos:

- Identificar los procedimientos de control interno existentes en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.
- Determinar la incidencia del control sobre la gestión contable a través de los indicadores financieros, con el fin de evaluar la viabilidad financiera de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.
- Proponer un manual de procedimientos de control interno que contribuya a la optimización de la gestión financiera y a la viabilidad económica de la compañía.

El objeto de estudio corresponde al impacto que ejerce el control interno en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

Las variables consideradas en esta investigación son: la variable independiente, correspondiente al control interno, y la variable dependiente, relacionada con la gestión contable y financiera de la compañía.

La implementación de un control interno efectivo en la gestión contable, es fundamental para garantizar que sus operaciones sean eficientes, transparentes y que esté alineada con los objetivos empresariales de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A; así determinar la viabilidad financiera asegurando la sostenibilidad y crecimiento. Con la ayuda de un manual de control interno, la compañía puede asegurar que sus registros contables sean precisos, reduce los riesgos y mantiene la seguridad razonable de la información financiera.

## **CAPÍTULO I**

### **1. MARCO TEÓRICO**

#### **1.1. Fundamentación teórica**

##### **1.1.1. Variable independiente: Control interno**

###### *1.1.1.1. Definición del control interno*

Según Quinaluisa; Ponce; Muñoz; Ortega & Pérez (2018), “el control interno se trata de un procedimiento implementado por el consejo de administración, la gerencia y todo el personal de la organización, orientado a ofrecer un nivel razonable de confianza en el cumplimiento de los objetivos establecidos “(p. 268).

Desde el enfoque se logra comprender la estructura, la política, y el plan de organización, esto se logra mediante un conjunto de métodos, procedimientos y cualidades que existe en cada personal de la empresa

En cambio, para Mendoza; García; Delgado & Barreiro (2018), el control interno se considera un recurso que permite a la dirección de cualquier tipo de organización garantizar, con un nivel razonable de confianza, el logro de sus metas institucionales, como brindar información clara sobre su gestión a quienes tienen interés en conocerla (p. 206).

Ambas definiciones coinciden en que el control interno busca ofrecer confianza en el logro de objetivos, se evidencia que el control interno no solo asegura el cumplimiento de metas, sino que también puede fortalecer la comunicación y rendición de cuentas dentro de la institución.

Ante lo mencionado podemos decir que el control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar aspectos negativos.

###### *1.1.1.2. Importancia del control interno*

Para Castillo; Cumbicos & Espinoza (2023), “el control interno permite implementar un esquema organizado que ayuda a la alta gerencia a mantenerse enfocada en alcanzar sus

objetivos operativos y financieros, mientras la empresa opera de manera eficiente y reducir al mínimo los imprevistos” (p. 1637).

En este contexto, el control interno, es una herramienta vital para asegurar la eficacia y la seguridad de las operaciones de una organización, ya que hace posible la mitigación de riesgos y la protección de activos, garantiza la fiabilidad de los datos financieros, y también promueve el cumplimiento de las normas y políticas internas.

Por su parte Álvarez; Martínez & García (2021), describen que la importancia del control interno radica en “ser una herramienta utilizada en las organizaciones para poder lograr sus objetivos y metas” (p. 2).

Ambas definiciones coinciden en que el control interno facilita el cumplimiento de objetivos organizacionales; sin embargo, Castillo, Cumbicos & Espinoza. enfatizan su rol estratégico y preventivo, destacando eficiencia operativa y minimización de riesgos, mientras que Álvarez Cumbicos & Espinoza, se enfocan en su función general como herramienta de apoyo sin detallar los mecanismos de control ni el impacto en la gestión.

Las organizaciones se enfrentan a una serie de riesgos que pueden poner en juego el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, a través del control interno se implementan procedimientos o métodos para asegurar a los activos ante cualquier circunstancia que pudiera perjudicarlos y así mismo lograr que las operaciones o transacciones que realizan cumplan con los procesos que están estipulados o impuestos.

#### *1.1.1.3. Objetivos del control interno*

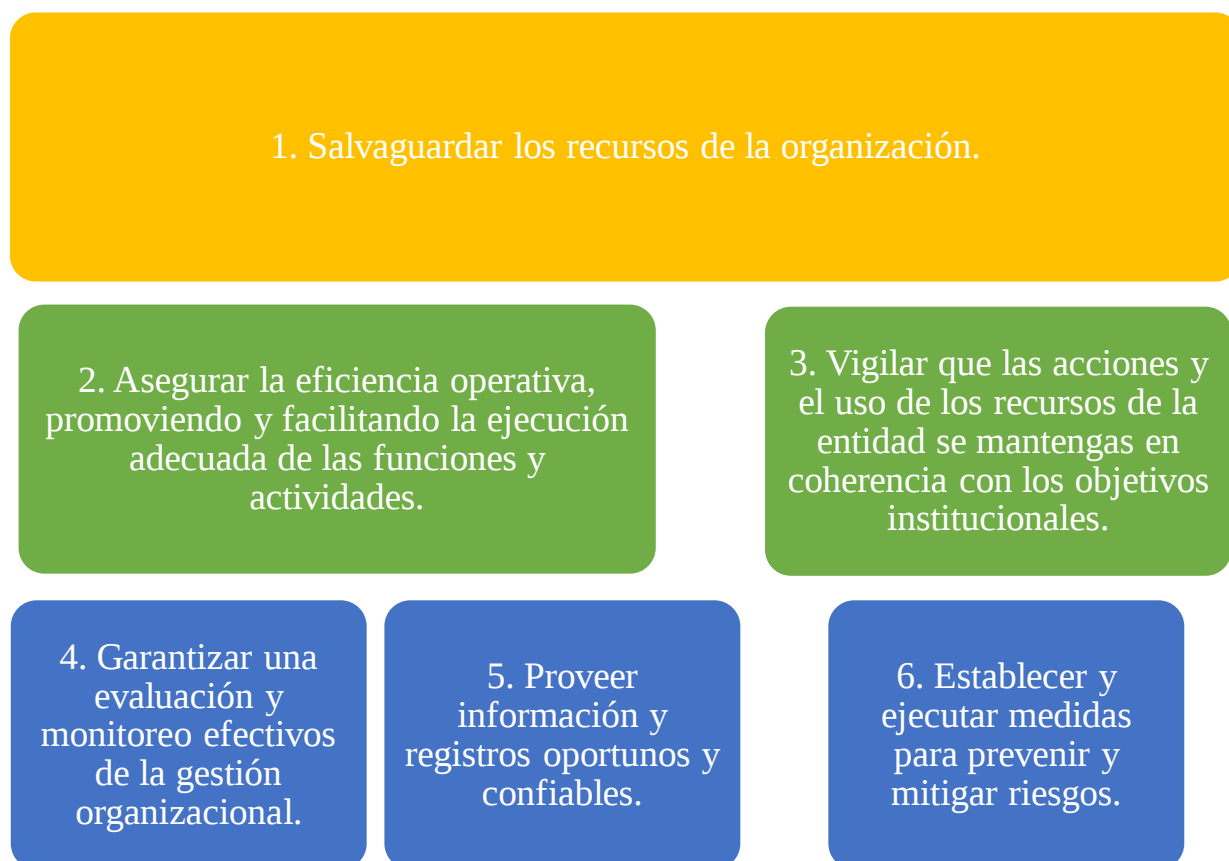
El control interno en las empresas, son todas las actividades que se trabajan en conjunto para el buen funcionamiento de un negocio. Quinaluisa; Ponce; Muñoz; Ortega & Pérez (2018); menciona que, “este tiene por objetivo resguardar los recursos de la empresa para evitar pérdidas o faltas que puedan afectar su rentabilidad” (p. 270).

El objetivo del control interno es garantizar un funcionamiento eficiente y ordenado de la organización, a través de un conjunto estructurado de métodos, políticas, normas y procedimientos, este sistema organizativo facilita el cumplimiento de diversos objetivos vinculados a la gestión administrativa y operativa.

A su vez Calle; Narváez & Erazo (2020), expresa que el control interno debe ser implementado de manera colaborativa por la junta directiva, la gerencia y todo el personal de la organización, estableciendo los siguientes objetivos:

### Gráfico 1

#### *Objetivos del control interno*



**Fuente:** Calle; Narváez & Erazo (2020).

**Elaborado por:** Delgado Lucas Genesis Elizabeth

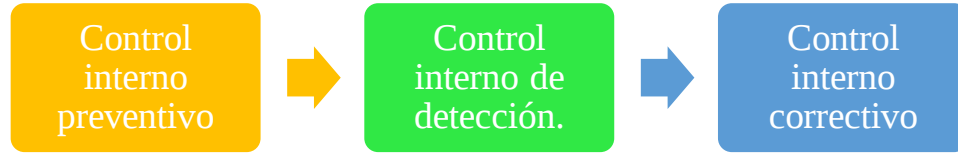
Con el cumplimiento de los objetivos del control interno se pretende llevar a cabo un sistema, permite tener un mejor aprovechamiento de todos los recursos administrativos para lograr un equilibrio y una estabilidad financiera que aumenten la productividad de la organización.

#### *1.1.1.4. Tipos de control internos*

Luna; Alcívar; Salazar & Andrade (2020), menciona que existen tres tipos de control interno:

## Gráfico 2

### Tipos de Control interno



**Fuente:** Luna; Alcívar; Salazar & Andrade (2020).

**Elaborado por:** Delgado Lucas Genesis Elizabeth

**Control interno preventivo:** Este tipo de control tiene como objetivo prever y evitar riesgos de errores o fraudes; es decir, se utiliza para evitar que ocurra un evento que afecte los objetivos de la organización y ayude a prevenir la pérdida de activos.

Uno de los pasos indispensables es implementar este control preventivo para poder establecer una visión y una misión de la empresa, pero, acompañada de un código de conducta en el cual se pongan un tipo de reglas clara de lo que la organización espera de cada uno de sus trabajadores (Luna, et al. 2020, p. 11).

Por otro lado, una de las herramientas esenciales de control en la organización es el control de detección, que tiene como objetivo eliminar los problemas antes de ocurran, estableciendo normas y regulaciones de antemano, lo que contribuye a un alto nivel de seguridad y efectividad (Luna, et al. 2020, p. 11).

En la misma idea del autor indica que el control interno de detección es aquel control que ayuda a identificar errores que no fueron cubiertos por los controles preventivos.

**El control interno correctivo:** “es necesario que se implementen controles correctivos para solucionar los problemas y evitar riesgos que fueron detectados cuando el control preventivo falló” (Luna, et al 2020, p. 12-13).

Las acciones correctivas son el establecimiento de un monitoreo constante de las áreas que han resultado afectadas, con el objetivo de verificar que no se presente el mismo problema a futuro.

Estos tipos de controles mencionados anteriormente buscan la forma de eliminar las causas de las irregularidades y poder evitar su recurrencia mediante estas acciones correctivas, fortaleciendo la estructura del control interno.

#### 1.1.1.5. COSO III

El informe COSO III, describe un método integral para la gestión de riesgos dentro de una empresa, fusionando los controles internos con sus metas y estrategias. Su marco comprende elementos, que fomenta un entorno preventivo y regulatorio, ayudando a las entidades a cumplir sus objetivos y mejorar la eficiencia. (Bertani; Polesello; Sánchez & Troila 2014).

Este informe amplía la comprensión del riesgo para incluir tanto eventos negativos como positivos, es decir, amenazas y oportunidades, permitiendo determinar un nivel de tolerancia al riesgo y la gestión de dichos eventos y riesgos.

El control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados. A raíz de ello, Llaja & Quispe (2021), y basándose en lo mencionado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 1992), los elementos del control interno son los siguientes:

#### Gráfico 3

Elementos del control interno



**Fuente:** Llaja y Quispe (2021).

**Elaborado por:** Delgado Lucas Genesis Elizabeth

Cada uno de los elementos del control interno, cumple una función importante, que es la de poder evaluar aspectos que van desde la gerencia hasta los diferentes empleados, a fin de que sus actividades y operaciones se realicen de manera eficaz y eficiente.

#### *1.1.1.6. Ambiente de Control*

Marín (2018), expresa que este es un ambiente de control adecuado la cual, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas.

Este primer componente se refiere al establecimiento de normas, procesos y procedimientos, que conforman la cultura organizacional y establecen el punto de partida para la gestión de riesgos. Este ambiente incluye la ética, los valores, la integridad y la competencia del personal, además de la estructura organizativa y segregaciones de funciones, siendo fundamental para la efectividad de los componentes de control interno.

#### *1.1.1.7. Evaluación de riesgos*

La evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de diversas situaciones que impidan la consecución de los objetivos de la empresa. Es importante que la organización disponga de mecanismos que le permitan afrontar estos posibles cambios (Quinaluisa, et al, 2018).

Es el segundo componente del control interno, este implica identificar y analizar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos, en el que se estudia la probabilidad de que ocurran como el impacto que puedan generar. Cabe destacar que este elemento ayuda a priorizar los riesgos y determinar la mejor manera de gestionarlos, considerando tanto riesgos internos como externos.

#### *1.1.1.8. Actividades de Control*

“Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos” (González, 2018, p. 18).

Las actividades de control se relacionan con las políticas y los procedimientos que logren asegurar la correcta ejecución de las acciones mitigando los riesgos identificados en

el elemento anterior. Estas actividades se implementan en todos los niveles de la organización para garantizar el cumplimiento de los objetivos, promoviendo el control y la responsabilidad en los procesos de sus operaciones.

#### *1.1.1.9. Información y Comunicación*

“Son los procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regularidad, aseguran que fluya la información en todas las direcciones, internamente y desde/hacia fuera de la entidad, con calidad y oportunamente, permitiendo cumplir las responsabilidades individuales y grupales” (Rojas; Chiriboga & Pacheco, 2018).

Este componente, permite asegurar la información en cada una de las áreas de la empresa, tanto interna como externa, con su ayuda los empleados comprenden sus responsabilidades en la gestión de riesgos y en el logro de objetivos. Además, da paso para la comunicación fluida y efectiva en la toma de decisiones informadas y en la gestión de riesgos.

#### *1.1.1.10. Supervisión y Monitoreo*

La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones, ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del control interno (Quinaluisa, et al, 2018).

Este componente garantiza el sistema de gestión tanto de riesgos como del control interno a lo largo del tiempo funcione correctamente, por lo tanto, se incluye evaluaciones continuas y permanentes para poder identificar áreas de mejora en controles implementados.

Con la ayuda del seguimiento la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros horizontes, mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas.

### **1.1.2. Variable dependiente: Gestión contable**

#### *1.1.2.1. Gestión contable*

Conforme a la información de Linzan & Palma (2024), “la gestión contable en las empresas consiste en el procedimiento de documentar, clasificar y examinar las operaciones financieras que efectúa una organización” (p. 429).

Por su lado, para Márquez (2021), la gestión contable en las empresas “consiste en el procedimiento de documentar, estructurar y examinar las transacciones económicas que efectúa una organización” (p. 53).

La gestión contable implica registrar y analizar las operaciones económicas de la empresa, asegurando el orden y control de la información financiera. La diferencia radica en que Linzan y Palma enfatizan la clasificación de las operaciones, mientras que Márquez destaca la estructura de las transacciones, lo que sugiere un enfoque más organizativo sobre cómo se presentan y organizan los datos contables para su análisis y toma de decisiones.

Esta gestión requiere un monitoreo detallado de los ingresos, costos activos y gastos. Esto implica la elaboración de reportes financieros exactos, que ofrece una perspectiva clara y transparente sobre el estado financiero que enfrenta la compañía.

“La gestión contable cumple un rol importante para el funcionamiento de las empresas, mediante el desarrollo de técnicas de recolección, análisis, control y registro de operaciones relacionadas a los ingresos y gastos, a su vez permite conocer la situación financiera del negocio” (Bertani; Polesello; Sánchez & Troila, 2023, p. 277).

La adecuada gestión contable y eficiente es prenda de garantía para la llamada salud financiera de las empresas, puesto que estimula la claridad y dar informes, al tiempo que proporciona confianza entre los llamados grupos de interés.

#### *1.1.2.2. Importancia de la gestión contable*

La gestión contable “cumple un rol importante para el funcionamiento de las empresas, mediante el desarrollo de técnicas de recolección, análisis, control y registro de operaciones relacionadas a los ingresos y gastos, a su vez permite conocer la situación financiera del negocio” (Sánchez & Zambrano, 2023, p. 277).

La gestión contable “juega un papel fundamental en el contexto empresarial ya que suministra información de carácter financiera, de manera exacta y muy importante para tomar decisiones estratégicas y de operaciones” (Linzan & Palma, 2024, p. 432).

La gestión contable es clave para el control y la evaluación de la empresa, pero Sánchez y Zambrano enfatizan su función operativa y de registro, mientras que Linzan y Palma subrayan su importancia estratégica para la toma de decisiones.

La adecuada gestión contable y eficiente es prenda de garantía para la llamada salud financiera de las empresas, puesto que estimula la claridad y dar informes, al tiempo que proporciona confianza entre los llamados grupos de interés.

#### *1.1.2.3. Control interno en la gestión contable*

Pabón & Rivera (2023), los controles internos “son importantes para la estructura contable de una empresa, afianzando y asegurando la confiabilidad de su información financiera, previene los riesgos y aumenta la eficiencia operativa” (p. 33).

El control interno en la gestión contable “permite detectar irregularidades y errores cometidos en la información contable con el fin de que la información sea indiscutible para la toma de decisiones de la empresa” (Serrano; Señalín; Vega & Herrera, 2018, p. 30).

En toda empresa debe haber controles internos adecuados, porque se evitan riesgos y se protejan los bienes e intereses de la empresa. Es fundamental establecer políticas y procedimientos de control interno, que brinden una seguridad razonable a las transacciones.

#### *1.1.2.4. Viabilidad Financiera*

Como lo establecen Rodríguez & Fernández (2023), “la viabilidad financiera es la capacidad de una empresa para generar suficiente flujo de efectivo para cubrir sus costos operativos y obtener ganancias” (p. 15).

Mientras que Martínez & Pérez (2019), expresan que la viabilidad financiera la viabilidad financiera “es crucial para garantizar la sostenibilidad de una organización en el largo plazo, ya que permite determinar si es capaz de generar ingresos suficientes para cubrir sus costos y cumplir con sus obligaciones financieras” (p. 69).

La viabilidad financiera se centra en la capacidad de la empresa para cubrir sus costos mediante ingresos o flujo de efectivo. La diferencia radica en que Rodríguez y Fernández enfatizan la generación inmediata de ganancias y cobertura de costos operativos, mientras que Martínez y Pérez resaltan su importancia estratégica y sostenibilidad a largo plazo, incluyendo el cumplimiento de obligaciones financieras.

De manera general, la viabilidad financiera es un factor importante en la toma de decisiones al considerar cualquier negocio o inversión. Además, contribuye a la optimización de recursos, ayudando a la organización a asignarlos de manera eficiente para maximizar la rentabilidad

#### *1.1.2.5. Importancia de la viabilidad financiera*

Martínez & Pérez (2019), la viabilidad financiera “es crucial para garantizar la sostenibilidad de una organización en el largo plazo, ya que permite determinar si es capaz de generar ingresos suficientes para cubrir sus costos y cumplir con sus obligaciones financieras” (p. 69).

Así mismo, Sánchez & Ramírez (2021), destacan que:

La viabilidad financiera permite anticipar y prevenir crisis financieras al detectar a tiempo posibles problemas, lo que permite tomar decisiones correctivas para evitar la insolvencia. Además, contribuye a la optimización de recursos, ayudando a la organización a asignarlos de manera eficiente para maximizar la rentabilidad (p. 103).

Mientras Martínez y Pérez enfatizan la sostenibilidad y el cumplimiento de obligaciones, Sánchez y Ramírez destacan la función preventiva y de gestión eficiente de recursos. Esto evidencia que la viabilidad financiera no solo asegura la continuidad operativa, sino que también actúa como herramienta estratégica para anticipar riesgos, mejorar la eficiencia y fortalecer la rentabilidad de la organización.

Con la ayuda de la viabilidad financiera, se puede garantizar que un proyecto, entidad o inversión pueda sostenerse económicamente en el tiempo, teniendo la capacidad de generar ingresos suficientes para cubrir costos y obligaciones.

#### *1.1.2.6. Indicadores financieros*

Los autores Macias & Delgado (2023), definen a los indicadores “como herramientas que son utilizados para determinar las condiciones de la empresa en ámbitos financieros, cabe destacar que son empleados por medios operaciones que se interpretan de tal manera que identifican áreas en estabilidad o riesgo” (p. 898).

Los indicadores financieros constituyen métricas que representan la condición económica y el rendimiento financiero de una empresa, dando paso al análisis de su rentabilidad, liquidez, solvencia y eficiencia operativa.

Estos son fundamentales para evaluar la capacidad de una organización para generar ingresos, cumplir con sus obligaciones y maximizar el uso de sus recursos, donde la interpretación de estos indicadores permite a la gerencia tomar decisiones fundamentadas en pro de mejoras de la gestión financiera- contable y la competitividad en el mercado por parte de la empresa.

#### *1.1.2.7. Rentabilidad*

A partir de los autores Macias & Delgado (2023), indican que “la rentabilidad es la capacidad de un bien para generar beneficios, y se mide al compararlo cuantitativamente con la inversión que lo originó” (p. 902).

Bajo este enfoque, de estos autores la rentabilidad radica en su papel como indicador clave del desempeño financiero de una empresa, mostrando su capacidad para generar beneficios y crecer, gracias a una rentabilidad sólida atrae inversores y asegura la sostenibilidad a largo plazo.

En la idea de Agudelo; Flórez y Correa (2021), la rentabilidad “representa la habilidad de una empresa para obtener beneficios o ganancias en función de sus ventas, activos o capital invertido, es decir, un nivel más alto de rentabilidad señala una mayor eficiencia en la utilización” (p. 102).

Para la idea antes mencionada, los indicadores de rentabilidad son herramientas financieras que se utilizan con el fin de evaluar la eficiencia y la capacidad de una empresa para generar ganancias en relación con su inversión. Estos indicadores se usan, asimismo,

para medir la capacidad de una organización para brindar beneficios a sus accionistas. Entre los principales indicadores de rentabilidad tenemos:

**Tabla 1**

*Indicadores de rentabilidad*

| <b>Indicadores de rentabilidad</b>   | <b>Descripción</b>                                                                            | <b>Fórmula</b>                                                                                         |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rentabilidad Económica (ROA)</b>  | Mide la capacidad de una empresa para generar utilidades en relación con sus activos totales. | <b><i>Rentabilidad Económica (ROA)</i></b><br>$= \frac{Utilidad\ Neta}{Total\ de\ Activos} \times 100$ |
| <b>Rentabilidad Financiera (ROE)</b> | Refleja la eficiencia con la que se utiliza el capital propio para generar utilidades.        | <b><i>Rentabilidad Financiera (ROE)</i></b><br>$= \frac{Utilidad\ Netas}{Patrimonio} \times 100$       |

**Fuente:** Wachowicz y Van Horne (2010).

**Elaborado por:** Delgado Lucas Genesis Elizabeth

**1.1.2.8. Liquidez**

En su investigación por parte de los autores Macias & Delgado (2023), la definen “como la capacidad con la que cuenta la empresa para pagar las obligaciones que esta contrae a corto plazo” (p. 899).

De acuerdo con Agudelo; Flórez y Correa (2020), la liquidez se entiende “como la capacidad que tiene una entidad para generar flujos de efectivo en el corto plazo” (p. 95).

La liquidez es la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo, lo que garantiza su estabilidad y solvencia, con un adecuado nivel de liquidez permite afrontar imprevistos y aprovechar oportunidades de inversión.

Los indicadores de liquidez miden la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo, evaluando si cuenta con activos líquidos suficientes para cubrir sus pasivos inmediatos, es fundamental para determinar la estabilidad financiera

en el corto plazo y la capacidad de la empresa para operar sin problemas. Entre los principales indicadores de liquidez tenemos:

**Tabla 2**

*Indicadores de liquidez*

| Indicadores de liquidez   | Descripción                                                                                                         | Fórmula                                                                                             |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Liquidez Corriente</b> | Mide la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo utilizando sus activos corrientes. | <b><i>Liquidez Corriente</i></b><br>$= \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$ |

**Fuente:** Wachowicz y Van Horne (2010).

**Elaborado por:** Delgado Lucas Genesis Elizabeth

**1.1.2.9. Endeudamiento**

En concordancia con la teoría del autor Perico, Salas, León, & Rojas (2019), expresa que “el índice de endeudamiento tiene por finalidad determinar la participación de los acreedores en el financiamiento de una entidad y la forma en que lo hacen” (p. 48).

Este indicador permite al analista financiero supervisar el nivel de endeudamiento que maneja la empresa, lo que implica la existencia de financiamiento externo e interno.

Desde este punto de vista Castaño & Giraldo (2018), plantea que “los indicadores de endeudamiento tienen como objetivo evaluar el nivel y la manera en que los acreedores contribuyen al financiamiento de la empresa” (p. 16).

Según el enfoque de la empresa PuertoAlba S.A., los indicadores de endeudamiento sirven para observar la utilización de los recursos externos, es decir con el dinero de quién se está trabajando.

Entre los principales indicadores de endeudamiento tenemos:

**Tabla 3**

*Indicadores de endeudamiento*

| Indicadores de endeudamiento | Descripción                                                                                 | Fórmula                                                                                    |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Apalancamiento</b>        | Evalúa la relación entre la deuda de una empresa y su capital propio o sus activos totales. | $\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activos totales}}{\text{Patrimonio neto}} \times 100$ |

**Fuente:** Wachowicz y Van Horne (2010).

**Elaborado por:** Delgado Lucas Genesis Elizabeth

#### 1.1.2.10. Actividad o gestión

Según Haro; Carranza; López; Mayorga y Morales (2023), los indicadores financieros de gestión “son herramientas que permiten a las empresas medir su desempeño financiero y evaluar su capacidad para cumplir con los objetivos y metas establecidos” (p. 2410).

Estos indicadores permiten a la empresa identificar áreas en las que podría mejorar la utilización de sus recursos, lo que podría conducir a reducciones en costos y mejoras en la rentabilidad.

Así mismo para Lóor; Santistevan; Ureta y Mera (2023), los indicadores de gestión o actividad “son herramientas financieras que evalúan la eficiencia y efectividad con la que una empresa emplea sus recursos para generar ingresos y beneficios” (p. 132).

Estos indicadores facilitan la evaluación del rendimiento de la empresa en áreas fundamentales como la rotación de inventario, la gestión de cuentas por cobrar y pagar, así como la eficiencia en el uso de activos.

**Tabla 4**

#### *Indicadores de gestión*

| Indicadores de endeudamiento | Descripción                              | Fórmula                                                                                   |
|------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rotación de cartera</b>   | Permite identificar el número de veces y | $\text{Rotación de cartera} = \frac{\text{Ventas o Ingresos}}{\text{Cuentas por cobrar}}$ |

|                                  |                                                                                               |                                                                                                                |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | cantidad en días de recuperación de dinero                                                    |                                                                                                                |
| <b>Periodo medio de cobranza</b> | Evalúa el tiempo medio que una empresa requiere para recibir el pago de sus ventas a crédito. | <b><i>Periodo de cobranza</i></b><br>$= \frac{\text{Cuentas por cobrar} \times 365}{\text{Ventas o ingresos}}$ |

**Fuente:** Wachowicz y Van Horne (2010).

**Elaborado por:** Delgado Lucas Genesis Elizabeth

#### 1.1.2.11. *Manual de procedimientos*

En el análisis conceptual propuesto por Vivanco (2017), un manual de procedimientos es un documento dentro del sistema de control interno, diseñado para proporcionar información detallada, organizada, sistemática e integral. Incluye instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las diversas operaciones o actividades que se llevan a cabo en una organización (p. 249).

Un manual de procedimientos, según la definición anterior, describe detalladamente cada paso de una actividad y resalta su importancia. Por ello, su aplicación en esta investigación a la empresa PuertoAlba S.A. resulta fundamental, ya que aporta claridad y relevancia para todos los miembros de la organización.

Por consiguiente, en la idea de Tenorio; Tovar & Almeida (2019), un manual de procedimientos es un documento que detalla las actividades que deben llevarse a cabo para ejecutar las funciones de una unidad administrativa, o de varias de ellas. Además, el manual especifica los puestos o unidades administrativas involucradas, indicando su responsabilidad y participación (p. 197).

Siendo una herramienta esencial en la gestión operativa y el control interno de las organizaciones, ya que ayuda a reducir riesgos, optimizar tiempos y garantizar que los procedimientos se cumplan según los lineamientos establecidos.

#### *1.1.2.12. Estructura de un manual de procedimientos*

Los elementos que conforman un manual para Tenorio; Tovar & Almeida (2019), son aquellos que se consultarán y se ubicarán en lo que se conoce como el cuerpo principal. Estos suelen incluir: organigramas, funciones, normas, instrucciones, procedimientos, lineamientos y otros instrumentos.

Vivanco (2017) señala que un manual de procedimientos se organiza en apartados clave: los objetivos que definen su propósito, el ámbito de aplicación que establece su alcance, las responsabilidades que asignan roles específicos, las descripciones detalladas que explican las actividades y recursos necesarios (p. 250). Además, puede incluir diagramas de flujo y métricas para facilitar el control y la evaluación de los procesos.

La estructura de un manual de procedimientos es importante porque organiza de manera definida los pasos y responsabilidades de cada proceso, asegurando que los empleados entiendan cómo ejecutar sus tareas de manera similar, permitiendo así un control interno efectivo y el cumplimiento normativo.

### **1.2. Antecedentes investigativos**

En la presente investigación se conceptualizó como antecedentes, a los trabajos científicos, proyectos de grado, artículos y libros de diferentes autores, relacionados con el control interno y la gestión contable de las compañías de transporte pesado.

Entre estas investigaciones se destaca el trabajo en la Universidad Eloy Alfaro de Manabí de Mendoza (2018), en su investigación titulada “Control interno administrativo y contable y su incidencia en la gestión financiera de la Cooperativa de Carga Pesada Presidente”, la cual tuvo como objetivo general realizar un manual de procedimientos contables y administrativos para el personal de la Cooperativa de Carga Pesada Presidente, pretende analizar los procedimientos del control interno contables-administrativos y su incidencia en la gestión financiera para proponer una guía de procesos que mejore las operaciones de la Cooperativa.

Para dar solución a dicho problema se pretende analizar los procedimientos del control interno contables-administrativos y su incidencia en la gestión financiera para proponer una guía de procesos que mejore las operaciones de la Cooperativa.

En el trabajo de investigación realizado por Cevallos & Moreira (2022), titulado “Modelo de Evaluación Financiera y su influencia en la toma de decisiones de inversión en las empresas de transporte de carga pesada de la ciudad de Manta, período 2020”, aporta elementos clave, al proporcionar un enfoque sobre cómo los modelos financieros pueden ser utilizados para evaluar la salud financiera de empresas similares.

Este antecedente destaca la importancia de integrar herramientas financieras y de control interno para mejorar la toma de decisiones estratégicas, un aspecto directamente relacionado con la viabilidad financiera. Además, su análisis del sector transporte de carga pesada en un contexto cercano al objeto de estudio, ofrece información sobre variables relevantes como costos operativos, fuentes de financiamiento y rentabilidad.

En otra investigación de Guncay (2015), titulada “El control interno contable y su incidencia de los estados financieros en la empresa de transportes El Pacífico del cantón Machala periodo 2014”, tuvo como objetivo principal analizar cómo el control interno contable incide en la calidad de los estados financieros de la empresa de transportes "El Pacífico" del cantón Machala durante el período 2014.

El estudio se enfoca en identificar las deficiencias del sistema contable y su impacto en la confiabilidad y utilidad de la información financiera, clave para la toma de decisiones gerenciales y el cumplimiento normativo, para lo cual se diseñaron recomendaciones orientadas a implementar un sistema de control interno efectivo, basado en procedimientos estandarizados, capacitación del personal y uso de herramientas tecnológicas.

En su estudio Loza (2018), con el tema: “Diseño de un método de control contable para empresas de transporte de carga, caso-WheelCargo”, se planteó el objetivo de diseñar un método que optimice el control contable en WheelCargo-2018.

La presente investigación está referida al limitado control contable en la empresa de transporte de carga WheelCargo, por no haber identificado riesgos, falta de procedimientos-instructivos, que minimizaron su nivel de transparencia financiera, debilitando su competitividad. Para lo cual se propone una evaluación de control interno a la gestión contable con formato en el COSO III.

Así mismo Solís (2014), “El control interno contable y su incidencia en la información financiera de la Cooperativa de Transportes Tungurahua”, su objetivo general

fue, analizar el control interno contable, para garantizar la información financiera razonable en la Cooperativa de Transportes Tungurahua.

Esta investigación se da por el manejo inadecuado del control interno contable de las cooperativas de transporte urbano de pasajeros, obliga a enfrentarse a cambios profundos en la dirección y el aspecto contable de la misma, esto obliga a la entidad a plantearse otros escenarios de control eficientes que permitan la utilización de estrategias empresariales para el efectivo funcionamiento de la institución.

Tomando en consideración el ámbito de aplicación del presente trabajo se diseña una propuesta de un Sistema de Control Interno Contable, que servirá de soporte para que los directivos, tomen decisiones gerenciales oportunas que permitan el crecimiento eficaz de los objetivos planteados y que la información financiera genere certeza, razonabilidad, y confianza en cada uno de los registros contables.

Y por último en su investigación Párraga & Cevallos Hoppe (2021), con el tema “Herramientas financieras vigentes empleadas en la medición riesgo - rendimiento en las empresas pesqueras de Manta”, este estudio se centra en abordar la conceptualización e importancia de la medición riesgo-rendimiento generados en el sector pesquero, mediante el uso de las herramientas inicialmente enunciadas.

El antecedente investigativo aporta un enfoque clave en el uso de herramientas financieras para evaluar la relación riesgo-rendimiento, que puede ser adaptado al análisis de viabilidad financiera en PuertoAlba SA, resalta la importancia de indicadores como el endeudamiento, liquidez y la rentabilidad, fundamentales para evaluar la sostenibilidad económica de la compañía.

En el trabajo de investigación realizado por Marcillo Alcívar (2024), titulado “Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Mafiros Seguridad, ciudad de Guayaquil”, se determinó cómo la aplicación de mecanismos adecuados de control interno influye significativamente en la gestión financiera de una organización de servicios.

El estudio concluye que la ausencia de políticas estandarizadas y una deficiente evaluación de riesgos generan información financiera inoportuna y poco confiable, lo que compromete la eficiencia administrativa. Este antecedente aporta al presente trabajo al

evidenciar la necesidad de contar con procedimientos de control interno bien definidos para garantizar la sostenibilidad y el desarrollo financiero de las empresas.

En el artículo científico de Pacheco, Señalín y Moreno (2023), denominado “El control interno y su incidencia en la gestión financiera y contable de las asociaciones de banano del cantón Pasaje”, se analiza el papel del control interno como herramienta esencial para la gestión financiera eficaz.

A través de un estudio bibliográfico, documental y descriptivo, se evidenció que las asociaciones que aplican adecuadamente los componentes del control interno logran cumplir con la normativa legal vigente y garantizan que la información contable sea equitativa y transparente. Este antecedente resulta relevante, ya que resalta la importancia de aplicar controles internos sólidos en sectores productivos para fortalecer la toma de decisiones financieras.

De igual manera, en el trabajo de Cumbicos, Señalín y Tapia (2023), titulado “La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas”, se enfatiza que el control interno contable constituye un pilar fundamental para la eficiencia operativa y la transparencia financiera.

El estudio, de carácter documental-bibliográfico, examina los cinco componentes principales del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión), destacando la relevancia de la segregación de funciones, la autorización de transacciones y la conciliación periódica. Este antecedente refuerza la idea de que un manual de procedimientos bien estructurado permite mejorar la confiabilidad de la información y optimizar la gestión empresarial

### **1.3. Fundamentación legal**

La principal fundamentación legal en la que se basa la investigación

#### **1.3.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Aplicación de las NIIF como marco contable para garantizar la transparencia y confiabilidad de los estados financieros, base para evaluar la viabilidad financiera. Estas normas aseguran el cumplimiento de estándares globales en la presentación de información financiera, en ella se sustentan las siguientes normas:

- NIIF 1: Adopción por Primera Vez de las NIIF, asegura que los estados financieros preparados bajo las NIIF sean transparentes y comparables, especialmente si la empresa está adoptándolas por primera vez, así mismo ayuda a estructurar la contabilidad inicial bajo estándares internacionales, fortaleciendo el control interno.
- NIIF 9: Instrumentos Financieros, regula la gestión de cuentas por cobrar, deudas y otros instrumentos financieros clave. Fortalece el control de ingresos pendientes y obligaciones financieras, primordiales para evaluar la solvencia de la empresa.

### **1.3.2. Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria**

Establece un marco normativo que fomenta principios de solidaridad, asociatividad y sostenibilidad económica, los cuales son relevantes en el contexto del control interno en la gestión contable y así determinar su viabilidad financiera. Su aplicación puede ser relevante de las siguientes maneras:

- La LEPS promueve modelos organizativos basados en la colaboración entre los actores económicos.
- LEPS enfatiza la transparencia en la gestión financiera y administrativa. Esto se alinea directamente con la implementación de controles internos en la compañía.
- La LEPS busca fomentar actividades económicas que beneficien a las comunidades locales.
- La Ley de Economía Popular y Solidaria destaca valores como la equidad y la justicia económica, los cuales son esenciales en el diseño de un sistema de control interno.

### **1.3.3. Ley de Compañías del Ecuador**

La Ley de compañías, emitida por la Superintendencia de compañías, Valores y Seguros, es un marco jurídico esencial para regular la creación, funcionamiento y control de

las empresas en el país. Su aplicación resulta crucial para garantizar una gestión eficiente y la viabilidad financiera de la empresa:

- La Ley de compañías exige a las empresas llevar registros contables adecuados y preparar estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- El marco legal establece la obligación de contar con sistemas de control interno para garantizar la integridad de los procesos financieros y operativos.
- La Ley de compañías enfatiza la necesidad de presentar estados financieros auditados a la Superintendencia de compañías.
- La normativa busca proteger los derechos de los accionistas y asegurar que los recursos de la compañía se administren de manera eficiente.
- El cumplimiento de la Ley de compañías contribuye directamente a la sostenibilidad financiera al establecer lineamientos claros para la elaboración de estados financieros, el manejo de obligaciones tributarias y la administración de recursos.

## **CAPITULO II**

### **2. DIAGNOSTICO O ESTUDIO DE CAMPO**

#### **2.1. Información general de la empresa**

##### **2.1.1. Antecedentes de la empresa**

La compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. fue fundada en la parroquia el Colorado, cantón de Montecristi, provincia de Manabí, el 31 de mayo del 2013, bajo la idea de negocio del Sr. Gabriel Cedeño Rosado con el propósito de atender la creciente demanda de transporte de mercancías en una de las zonas portuarias más importantes del cantón y sus alrededores. Desde sus inicios, la empresa se enfocó en brindar servicios de transporte terrestre de carga pesada, consolidándose como un aliado estratégico para el comercio local y nacional.

Su fundación surge de la necesidad de perfeccionar la logística de carga en la zona costera, tanto a nivel cantonal como en la ciudad de Manta, destacada por su vigor económico asociado a actividades portuarias, pesqueras, comerciales e industriales. PuertoAlba S.A. surgió con una flota de camiones reducida, pero con una visión nítida de expansión continua y un compromiso con la eficiencia, la seguridad y la puntualidad en el transporte de mercancías.

Desde su constitución, la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. ha dirigido sus operaciones hacia el servicio de transporte de mercancías a escala local y nacional, ajustándose a las demandas logísticas del ambiente productivo del cantón y sus áreas de influencia. Su principal labor se ha enfocado en el transporte de carga pesada, en particular contenedores, productos industriales, material de residuos, transportes refrigerados y materias primas, proporcionando soluciones completas para áreas como la pesca, el puerto, el comercio y la manufactura.

En sus primeros años, la compañía operó con una flota limitada, enfocándose en rutas cortas y clientes del sector privado. No obstante, con el aumento de la demanda de servicios logísticos y la expansión fuera del cantón, PuertoAlba S.A. fue ampliando progresivamente su cobertura, capacidad operativa y oferta de servicios. Esto permitió la incorporación de

nuevos clientes, así como el fortalecimiento de su estructura administrativa, operativa y tecnológica.

Con el paso del tiempo, la organización ha adoptado políticas enfocadas en la mejora constante, la seguridad en las vías y el mantenimiento preventivo, asegurando un servicio fiable y eficaz. Asimismo, ha invertido en procesos de sistematización contable y control interno que contribuyen a una adecuada gestión financiera y operativa, elementos clave para su sostenibilidad en el mercado.

En la actualidad la compañía, opera con solidez, respaldada en una infraestructura adecuada, una flota actualizada y un equipo humano capacitado, factores que le han permitido consolidarse como una de las empresas líderes y el cumplimiento de las normativas ha facilitado el establecimiento de vínculos comerciales firmes con compañías tanto locales como nacionales.

#### **2.1.2. Misión**

“Proporcionar soluciones de transporte de carga pesada confiables y eficientes a nuestros clientes, cumpliendo con altos estándares de seguridad y calidad, y contribuyendo al desarrollo económico del país.”

#### **2.1.3. Visión**

“Ser líderes en el mercado de transporte de carga pesada en la provincia y el Ecuador, reconocidos por nuestra excelencia en el servicio, la innovación y el compromiso social.”

#### **2.1.4. Dirección de la empresa**

La empresa se encuentra ubicada en el cantón Montecristi, parroquia el Colorado Km. 6, diagonal al parque, entrada CDL Monterrey, frente a Lavadora Ind. Mag Services.

#### **2.1.5. Actividad económica**

La actividad económica principal de la empresa según lo establecido en el SRI es que la empresa compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. se dedica a: “Todas las actividades de transporte de carga por carretera: troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación.

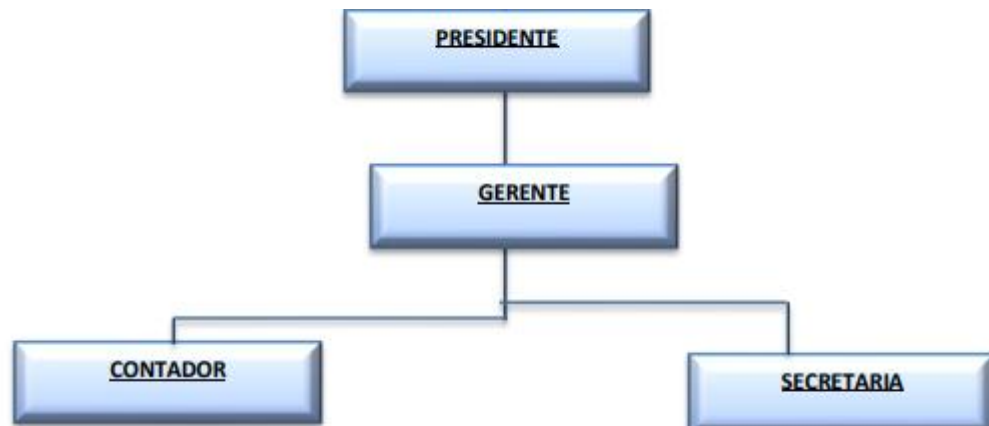
### 2.1.6. Propietario

Sr. José Gabriel Cedeño Rosado representante legal y socios que la conforman.

### 2.1.7. Organigrama

**Figura 1**

Organigrama Empresarial



**Fuente:** Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

## 2.2. Metodología

La presente investigación abarcó un enfoque mixto, es decir un enfoque cualitativo y cuantitativo, debido a que se evaluó el control interno en la gestión contable de la empresa, además de disponer análisis de indicadores financieros de rentabilidad, liquidez y endeudamiento.

El enfoque cuantitativo, Hernández & Mendoza (2018), describe que, se utiliza la recolección y el análisis de datos a través de la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer patrones, dicho enfoque se utilizó para obtener datos objetivos y medibles sobre la efectividad del control interno, mediante instrumentos como cuestionario de control interno al personal contable y administrativo; así como el establecimiento de indicadores financieros. Esto permitió analizar estadísticamente el cumplimiento de normas, procedimientos y políticas internas, así como identificar posibles debilidades que impactan en los resultados financieros de la compañía.

Por otro lado, el enfoque cualitativo los mismo autores Hernández & Mendoza (2018), lo describen como como método que describe y analiza aspectos relacionados al

objeto de estudio, se basa en métodos de recolección de datos sin medición numérica, como las descripciones y las observaciones. Este enfoque aportó una un punto de vista, a través de entrevistas y observación directa necesario para interpretar cómo se aplican los controles en la práctica y cómo influyen en la toma de decisiones financieras y la gestión contable.

El uso combinado de ambos enfoques fortaleció la investigación al proporcionar una visión general del objeto de estudio, permitiendo contrastar la información cuantitativa con las valoraciones cualitativas, y así obtener criterios y datos confiables sobre la viabilidad financiera de la compañía PuertoAlba S.A.

### **2.1.1. Modalidad de la investigación**

#### **2.1.1.1. *Modalidad bibliográfica***

Según Niño Rojas (2011), la investigación bibliográfica “se desarrolla en base a la recopilación de la información bibliográfica, se la utilizó para conocer a fondo el tema y desarrollar el marco teórico orientado esencialmente a las variables de estudio” (p. 93).

La revisión bibliográfica facilitó la consulta, análisis y respaldo del estudio a partir de teorías, normativas, modelos y criterios técnicos extraídos de libros, artículos científicos, revistas especializadas y otras fuentes confiables. Este marco teórico sirvió como base conceptual para entender los fundamentos de control interno, la gestión contable y a la viabilidad financiera.

#### **2.1.1.2. *Modalidad de campo***

Arias (2012), manifiesta que la investigación de campo “es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna” (p. 31).

La investigación de campo permitió obtener información directa del entorno real de la empresa, mediante la aplicación de entrevistas y la observación directa a los responsables de la gestión contable y administrativa.

## 2.1.2. Tipo de investigación

### 2.1.2.1. Nivel Descriptivo

Se utilizó la investigación descriptiva, según el autor Arias (2012):

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere (p.28).

La investigación fue descriptiva, pues se recolectaron datos en un solo momento y en un tiempo único, se describieron las variables y analizaron sus incidencias e interrelaciones en una situación específica.

## 2.1.3. Población y muestra

### 2.1.3.1. Población

De conformidad con Martínez; López & Gonzáles (2021), la población se define como el conjunto de estudio, es decir, todos los individuos que satisfacen los criterios determinados por el investigador. Por lo tanto, en esta investigación la población la conformaron el personal que trabaja en la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

**Tabla 5**

*Población de la Compañía de Transporte de Carga Pesada PuertoAlba S.A.*

| Departamentos             | Cantidad de trabajadores |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Gerente</b>            | 1                        |
| <b>Contadora</b>          | 1                        |
| <b>Secretaria</b>         | 1                        |
| <b>Total de población</b> | 3                        |

**Fuente:** Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

**Elaborado por:** Delgado Lucas Genesis Elizabeth.

### 2.1.3.2. Muestra

La muestra, como lo menciona Ramírez & Torres (2021), consiste en determinar un grupo representativo de la población que se elige para su análisis y estudio en base a los

instrumentos y técnicas de recolección de información. En este estudio, debido al tamaño de la población se la tomó en su mayoría, considerando al departamento administrativo de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

**Tabla 6**

*Muestra de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.*

| <b>Departamentos</b>      | <b>Cantidad de trabajadores</b> |
|---------------------------|---------------------------------|
| <b>Gerente</b>            | 1                               |
| <b>Contadora</b>          | 1                               |
| <b>Total de población</b> | 2                               |

**Fuente:** Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

**Elaborado por:** Delgado Lucas Genesis Elizabeth.

#### **2.1.4. Técnicas e instrumentos**

##### *2.1.4.1. Observación*

Tal como lo plantea Hernández & Mendoza 2018, la técnica de la observación "consiste en la recolección de datos mediante la observación directa y sistemática de los fenómenos tal como ocurren en su entorno natural. Se trata de registrar comportamientos, eventos y características de manera objetiva y sin intervención del investigador" (p. 106).

En este estudio de investigación esta técnica permitió observar directamente los procedimientos y prácticas de control interno en la gestión contable de la compañía.

##### *2.1.4.2. Entrevista*

La técnica de la entrevista, Martínez (2019), la define como "un método de recolección de datos que implica la interacción directa entre el investigador y el entrevistado, con el fin de obtener información profunda y específica sobre el tema en cuestión. Las entrevistas pueden ser diseñadas con preguntas abiertas o cerradas, según el objetivo de la investigación" (p. 102).

Por ello, esta técnica de la entrevista se llevó a cabo al personal administrativo y contable, para analizar la incidencia del control interno en la gestión contable.

#### 2.1.4.3. *Lista de chequeo*

Esta técnica según Nápoles y Marrero (2023), es una lista de comprobación en la que se detalla una secuencia de tareas o elementos que deben comprobarse, lo que permite realizar un seguimiento de procesos y procedimientos, garantizando la correcta realización de cada una de ellas y minimizar la aparición de errores.

#### 2.1.5. **Métodos**

##### 2.1.5.1. *Método deductivo*

De acuerdo con Hernández & Mendoza (2018), el método deductivo "es un proceso de razonamiento que parte de premisas generales aceptadas como verdaderas para llegar a conclusiones particulares aplicando reglas de inferencia lógica" (p. 82).

Se optó por este método, dado que, a partir de normas y los elementos de control interno del COSO III o establecer cómo deben estructurarse las políticas o procedimientos de controles internos efectivos.

##### 2.1.5.2. *Método inductivo*

Desde la perspectiva de Tamayo (2016), explica que el método inductivo "es un proceso de razonamiento en el que se parte de hechos o datos particulares, observables o empíricos, para llegar a una conclusión general o teoría" (p. 110).

Para esta investigación, este método permitió, a partir de la observación de campo y el análisis de documentos del control interno implementado, obtener un diagnóstico y criterio general sobre el mismo.

de balances, y de las cuentas por medio indicadores financieros relevantes.

##### 2.1.5.3. *Método descriptivo*

Según lo planteado por Martínez (2019), el método descriptivo se define como "una técnica de investigación cuyo propósito es detallar con precisión las características de un fenómeno o situación observada. Su objetivo principal es brindar una comprensión clara y accesible del objeto de estudio mediante la observación cuidadosa y el registro sistemático de datos" (p.80).

Este método, en esta investigación se centró en la descripción y análisis detallado del funcionamiento de los componentes del control interno en la gestión contable de la empresa; y así de la descripción de los procedimientos para fortalecer dicho control.

### **2.3. Análisis e interpretación de resultados**

Se detallan los instrumentos que se utilizaron para la recolección de datos e información para dar cumplimiento a los objetivos específicos planteados, los mismos deben ser validados, para su ejecución.

#### **2.3.1. Aplicación de indicadores financiero**

Con base en el objetivo general de la presente investigación, que consiste en evaluar el control interno en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. para determinar su viabilidad financiera, se seleccionaron los indicadores financieros de los años 2022 y 2023, que mejor permiten evidenciar los efectos directos de las deficiencias en el sistema contable, específicamente por la ausencia de procedimientos adecuados de control interno. Los siguientes indicadores fueron considerados los más pertinentes:

**Tabla 7**

*Matriz técnica de indicadores financieros*

| Indicador Financiero      | Fórmula                                                            | Año 2022 | Año 2023 | VA      | VR   | Interpretación                                                                                                                                                                                                                                   | Recomendación                                                                                                                                                           | Valor referencial                                                                              |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------|----------|---------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Liquidez Corriente</b> | $\frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$      | 7,89     | 4,29     | -3,6    | -46% | La liquidez es excesivamente alta, especialmente en 2022, lo que refleja ineficiencia en la inversión de recursos líquidos. Esta acumulación limita la rentabilidad y la sostenibilidad, al mantener capital ocioso que podría generar retornos. | Optimizar el uso de los activos corrientes, invirtiendo los excesos de efectivo en activos que generen rentabilidad o modernizando la flota para mejorar productividad. | Entre 1,5 y 2,5 es lo saludable.                                                               |
| <b>Apalancamiento</b>     | $\frac{\text{Activos totales}}{\text{Patrimonio neto}} \times 100$ | 12,44%   | 11,70%   | -0,0074 | -6%  | El bajo apalancamiento indica mínima utilización de deuda; esto reduce riesgos, pero también limita el crecimiento y la capacidad de financiar inversiones estratégicas, afectando la competitividad y                                           | Fortalecimiento el capital propio para mitigar riesgos y mejorar la estabilidad financiera.                                                                             | Entre 40% y 60% (mayor uso del apalancamiento es común en las compañías de carga y transporte) |

|                                    |                                                                         |          |          |         |      |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                   |                  |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------|----------|---------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                    |                                                                         |          |          |         |      | expansión de la empresa.                                                                                                                                                                                                            |                                                                                   |                  |
| <b>Rotación de cartera</b>         | $\frac{\text{Ventas o Ingresos}}{\text{Cuentas por cobrar}}$            | 3,13     | 1,84     | -1,29   | -41% | La disminución de la rotación de cartera evidencia retrasos en el cobro de clientes; esto genera problemas de liquidez, aumenta el riesgo de incobrables y limita la capacidad de la empresa para invertir y operar eficientemente. | Establecer controles de crédito y aplicar políticas más estrictas de cobranza.    | > 5 veces al año |
| <b>Periodo medio de cobranza</b>   | $\frac{\text{Cuentas por cobrar} \times 365}{\text{Ventas o ingresos}}$ | 116 días | 198 días | 82      | 71%  | El aumento del periodo de cobranza indica que la empresa tarda demasiado en recuperar su dinero, lo que afecta el flujo de caja, obliga a recurrir a financiamiento externo.                                                        | Implementar estrategias de cobranza más eficaces y establecer límites de crédito. | < 60 días        |
| <b>ROA (Retorno sobre activos)</b> | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total de activos}} \times 100$       | 4,27%    | 2,46%    | -0,0181 | -42% | La caída del ROA muestra que los activos no están                                                                                                                                                                                   | Establecer una planificación operativa y                                          | > 5%             |

|                                       |                                                             |        |        |         |      |                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                         |                 |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------|--------|---------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|                                       |                                                             |        |        |         |      | generando la rentabilidad esperada; esto limita la capacidad de reinversión y compromete la sostenibilidad y eficiencia operativa de la empresa.                                                                                            | evaluación del rendimiento de cada recurso para elevar la rentabilidad.                                                                 |                 |
| <b>ROE (Retorno sobre patrimonio)</b> | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$ | 53,19% | 28,76% | -0,2443 | -46% | Aunque el ROE sigue siendo alto, ha bajado significativamente entre un año y otro. Refleja dependencia excesiva del capital propio y una gestión poco eficiente, limitar el crecimiento del patrimonio y afectar la capacidad de expansión. | Mejorar la eficiencia operativa y fortalecer la gestión financiera e incrementar el rendimiento del capital y atraer nuevos inversores. | Entre 15% y 25% |

**Fuente:** Estados de Situación Financiera y Estado de Resultado 2022- 2023 de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

**Elaborado por:** Delgado Lucas Genesis Elizabeth.

## **Análisis general**

Los indicadores financieros de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. reflejan debilidades significativas en la gestión de recursos. La liquidez corriente se mantiene en niveles muy elevados, lo cual, lejos de representar una fortaleza, revela una ineficiencia en la inversión de los activos líquidos, este exceso de recursos improductivos restringe la generación de rentabilidad y limita la sostenibilidad en el tiempo, ya que el capital disponible no se está destinando a inversiones estratégicas como la modernización de la flota o el fortalecimiento de la operación.

En cuanto a la rotación de cartera y el periodo medio de cobranza, los resultados evidencian un deterioro en la gestión crediticia, la reducción en la velocidad de recuperación de cuentas por cobrar y el aumento excesivo en los días de cobro 198 días en 2023 comprometen directamente la liquidez operativa, generando presiones de flujo de efectivo y una posible dependencia de financiamiento externo.

Respecto a la rentabilidad, tanto el ROA como el ROE presentan caídas notables, lo que implica que la empresa está utilizando sus activos y su capital con menor eficiencia para generar utilidades. Aunque el ROE aún se mantiene por encima del promedio referencial, la tendencia descendente señala una disminución en la capacidad de los socios para obtener beneficios por su inversión, lo cual, de continuar, podría afectar el atractivo para posibles inversionistas.

En relación con el apalancamiento, el nivel de endeudamiento es bajo, lo que reduce los riesgos financieros; sin embargo, también limita las oportunidades de crecimiento, dado que la empresa depende principalmente de recursos propios y no aprovecha adecuadamente el financiamiento externo, común en el sector de transporte de carga pesada para expandir operaciones y modernizar activos.

En síntesis, los resultados financieros demuestran que PuertoAlba S.A. presenta una gestión contable y financiera poco eficiente, caracterizada por un manejo pasivo de los recursos líquidos, deficiencias en el control de cartera y una rentabilidad decreciente. La empresa necesita con urgencia fortalecer sus mecanismos de control interno y planificación financiera, orientando los recursos hacia inversiones productivas, optimizando la gestión de cobranza y aprovechando de manera equilibrada el apalancamiento financiero.

### 2.3.2. Análisis FODA

Se realizó una evaluación de los factores interno y externos; y de los factores fuertes y débiles, se estableció el siguiente gráfico en donde se detalla las Fortalezas, Oportunidades, Debilidad y Amenazas:

**Gráfico 4**

*Matriz FODA*

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>F</b> | <b>Fortalezas</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Amplia experiencia en transporte de carga pesada y especializada.</li><li>• Flota equipada para diferentes tipos de carga (cisterna, refrigerada, a granel).</li><li>• Cumplimiento normativo ante el SRI y entes de control.</li><li>• Reputación consolidada en el sector de transporte local y regional.</li><li>• Personal capacitado en manejo técnico y logístico.</li></ul>       |
| <b>O</b> | <b>Oportunidades</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Creciente demanda del sector agroindustrial y exportador.</li><li>• Incremento del comercio electrónico que requiere logística confiable.</li><li>• Posibilidad de alianzas estratégicas con grandes empresas.</li><li>• Avances tecnológicos para optimizar rutas y reducir costos.</li><li>• Financiamiento y programas gubernamentales para modernización del transporte</li></ul> |
| <b>D</b> | <b>Debilidades</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Flota con necesidades periódicas de mantenimiento costoso.</li><li>• Limitado margen de utilidad debido a altos costos operativos.</li><li>• Dependencia de contratos puntuales, sin fidelización de clientes.</li><li>• Falta de digitalización en procesos administrativos y logísticos.</li><li>• Escasa visibilidad en redes sociales o estrategias de marketing digital.</li></ul> |
| <b>A</b> | <b>Amenazas</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Aumento constante del precio del combustible.</li><li>• Competencia desleal por parte del transporte informal.</li><li>• Cambios regulatorios y ambientales que implican mayores exigencias.</li><li>• Inseguridad vial que pone en riesgo personal y mercancías.</li><li>• Riesgo económico ante desaceleración del sector productivo o comercial.</li></ul>                              |

**Elaborado por:** Delgado Lucas Genesis Elizabeth

#### **Análisis individual**

– **Fortalezas:**

La compañía destaca por su extensa experiencia y por contar con vehículos diseñados para manejar diversos tipos de carga, lo que proporciona una ventaja competitiva en el transcurso especializado. Esta capacidad le permite mantener la fidelidad de algunos clientes y responder eficazmente a variadas necesidades logísticas, el cumplimiento de las normativas vigentes y la formación constante de su personal.

– **Oportunidades:**

El avance de los sectores productivos y la digitalización del comercio crean nuevas demandas para un transporte seguro y especializado. La compañía cuenta con la oportunidad de fortalecer su posicionamiento mediante la incorporación de programas de financiamiento que apoyen la renovación y expansión de su flota. Además, diversificar sus servicios le permitirá acceder a nuevos segmentos de mercado.

– **Debilidades:**

La compañía se enfrenta con desafíos estructurales como el deterioro de su flota, reducidos márgenes de beneficio y una escasa presencia digital. Además, la dependencia de acuerdos particulares limita su estabilidad económica. Para superar estas falencias es necesario profesionalizar su administración, destinar recursos a la prevención y potenciar su comunicación con el exterior.

– **Amenazas:**

El ambiente externo plantea retos importantes, tales como los aumentos constantes en los costos del combustible, normativas variables y la competencia informal que funciona con costos más reducidos. A esto se le suma la inseguridad en las vías y los impactos económicos resultantes de crisis en el comercio o en la producción. Para combatir estos riesgos, es esencial diversificar los ingresos, disminuir los gastos e innovar.

**Análisis general**

El análisis FODA de la compañía de transporte carga pesada PuertoAlba S.A, señala que la compañía posee una base firme, debido a su experiencia, maquinaria especializada y cumplimiento a las regulaciones. Sin embargo, se topa con dificultades internas vinculadas a su estructura de costos, actualización tecnológica y notoriedad en el mercado. Las posibilidades externas son extensas, en particular si se ajusta a las nuevas demandas del mercado y fortalece su presencia estratégica. Las amenazas son considerables, sin embargo,

pueden ser reducidas a través de una organización eficaz y una administración proactiva del riesgo. Para concluir, este estudio proporciona un diagnóstico preciso para tomar decisiones estratégicas orientadas a consolidar su posición, reducir riesgos y aprovechar el ambiente propicio para su crecimiento.

### **2.3.3. Entrevista**

En esta sección se llevó a cabo un cuestionario de entrevista semiestructurada dirigido al gerente general y a la contadora de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. Para el análisis y la interpretación de las respuestas, se tomaron en cuenta los criterios expresados por las entrevistadas de manera natural y espontánea, posterior, la investigadora desarrolló su valoración técnica fundamentada en los resultados obtenidos en cada pregunta.

#### **1. ¿Qué tipo de procedimientos o mecanismos de control interno aplica la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. en el área contable, y de qué manera estos contribuyen a garantizar la fiabilidad de la información financiera?**

**Gerente:** Se establecen controles fundamentales como la revisión de facturas y las conciliaciones bancarias, a pesar de que no se encuentren adecuadamente registradas.

**Contadora:** Los procesos son operativos y empíricos, lo cual dificulta la normalización y seguimiento en la contabilidad.

**Análisis:** La falta de los procedimientos como lo mencionan el gerente y la contadora, pone en riesgo la eficiencia del control interno y puede ocasionar errores o duplicidad en la información contable, debilitando la transparencia de los procesos contables y afecta la confiabilidad de los informes financieros.

#### **2. ¿La compañía dispone de un sistema contable que facilite el registro, control y análisis de la información financiera?**

**Gerente:** Si, efectivamente empleamos un sistema contable elemental que posibilita el registro de operaciones, el cual realiza análisis financieros básicos.

**Contadora:** Si, pero el sistema desempeña funciones básicas, le faltan módulos avanzados para la elaboración de reportes analíticos.

**Análisis:** El funcionamiento del sistema actual es limitado, la cual, impacta negativamente en la eficiencia operativa y limita la capacidad de evaluar la situación financiera en tiempo real.

- 3. ¿La compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. dispone de información financiera comprensible, confiable y oportuna, y realiza análisis mediante indicadores que permitan evaluar su situación económica y apoyar la toma de decisiones gerenciales?**

**Gerente:** Se detalla información de manera periódica y de primera mano, la misma que sirve como base para efectuar los diagnósticos financieros en tiempo real.

**Contadora:** Si, sin embargo, estos análisis de los estados financieros son realizados sin ningún tipo de indicador.

**Análisis:** La falta de un análisis financiero organizado resulta de manera desfavorable en la toma de decisiones estratégicas, donde no se toman en cuenta los riesgos financieros, los parámetros presentes evidencian un descenso en la liquidez y la rentabilidad. Por ende, es crucial implementar un sistema de evaluación regular mediante indicadores esenciales.

- 4. ¿Las funciones del personal del área contable están claramente definidas y delimitadas mediante flujos de procesos o procedimientos formales?**

**Gerente:** No disponemos de diagramas de flujo ni de documentos formales, las funciones se asignan verbalmente.

**Contadora:** Las funciones del personal están claras por el tema de la experiencia, pero estas no están respaldadas ni documentadas de manera formal.

**Análisis:** Esta ausencia de formalidad provoca incertidumbre en las obligaciones y el control interno sobre la administración contable. La falta de una asignación funcional específica puede provocar repeticiones o vacíos de responsabilidad.

- 5. ¿La compañía dispone de un manual de procedimientos contables y de control interno? En caso contrario, ¿cómo se asignan las responsabilidades y se regulan las actividades dentro de la gestión contable?**

**Gerente:** No hay una guía registrada, todo se rige por convenios internos y la experiencia del personal.

**Contadora:** No, las actividades se regulan tradicionalmente y bajo supervisión directa, sin directrices oficiales.

**Análisis:** La ausencia de un manual obstaculiza la definición de normas de calidad y complica la evaluación y mejora constante del procedimiento contable. Esto deja a la entidad sin instrumentos reguladores claros frente a auditorías o modificaciones en el personal.

**6. ¿Cuáles son las principales consecuencias o riesgos que, a su criterio, enfrenta la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. debido a la ausencia de procedimientos documentados de control interno en el área contable?**

**Gerente:** Riesgo de errores en los registros contables, pérdida de información y toma de decisiones mal fundamentadas.

**Contadora:** Probabilidad de irregularidades en la documentación de las operaciones contables, incumplimiento de responsabilidades y ausencia de apoyo para la toma de decisiones.

**Análisis:** La falta de documentación oficial incrementa la exposición frente a peligros operativos, jurídicos y económicos. La vulnerabilidad a errores, omisiones o sanciones fiscales se incrementa en un ambiente sin procesos transparentes.

**7. ¿Considera que la implementación de un manual de procedimientos contribuirá a una gestión más eficiente y segura de la información contable? ¿Por qué?**

**Gerente:** Sí, porque permitiría ordenar y estandarizar los procesos, además de facilitar el control interno en el área de implementación.

**Contadora:** Definitivamente, un manual mejoraría la trazabilidad, reduciría errores y facilitaría el funcionamiento del personal.

**Análisis:** La implementación de un manual de procedimientos contribuiría al fortalecimiento de la estructura interna, la eficiencia en la gestión contable y apoyaría una toma de decisiones basada en información más fiable.

### **Análisis general**

A partir de los resultados obtenidos en las entrevistas realizadas al gerente general y la contadora de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A., se evidencia la necesidad de fortalecer el control interno contable a través de la implementación de procedimientos formalmente documentados.

La ausencia de un manual de funciones y procesos genera riesgos significativos en la gestión financiera, tales como errores en los registros, información poco confiable y dificultades en la toma de decisiones estratégicas. Además, se observa que las herramientas tecnológicas y el análisis de indicadores financieros son limitados, lo que compromete la eficiencia operativa y la sostenibilidad del negocio.

#### **2.3.4. Lista de chequeo**

La lista de verificación aplicada a la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A., se realizó siguiendo el modelo COSO III el cual evalúa los elementos esenciales para tener un control interno adecuado.

La aplicación de esta lista de verificación dentro de la compañía, ayudó a identificar los riesgos existentes en la gestión contable, y permitirá tomar mejores decisiones al implementar un sistema de control interno.

**Tabla 8**

*Resultados de la lista de Verificación para evaluar Control Interno.*

|                                                                                                                                                                                               |                                                |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                                                            | <b>LISTA DE CHEQUEO DE<br/>CONTROL INTERNO</b> | <b>Fecha:</b> 15/07/2025 |
| <b>Empresa:</b> Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.                                                                                                                        |                                                |                          |
| <b>Objetivo:</b> Determinar el nivel de riesgo y confianza de la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A, a través de una evaluación de control interno. |                                                |                          |
| <b>Auditado:</b> Ing. Paola Jaqueline Anchundia Lucas                                                                                                                                         |                                                |                          |

| Auditor: Delgado Lucas Genesis Elizabeth |                                                                                                             |                                |    |                                                                                                                        |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N.º                                      | Ítems                                                                                                       | Determinación del cumplimiento |    | Comentario                                                                                                             |
|                                          |                                                                                                             | Si                             | No |                                                                                                                        |
| AMBIENTE DE CONTROL                      |                                                                                                             |                                |    |                                                                                                                        |
| 1                                        | ¿Existe un manual de procedimientos que regule los procedimientos de registro contable-financiero?          |                                | X  | No se cuenta con un manual formal, lo que impide la estandarización y control de los procesos contables.               |
| 2                                        | ¿Se encuentra documentada la política de control interno contable?                                          |                                | X  | No existe una política escrita de control interno, lo que genera vacíos en la regulación y supervisión de actividades. |
| 3                                        | ¿La empresa aplica principios contables aceptados y actualizados?                                           | X                              |    | Se aplican principios básicos, conforme a normas vigentes.                                                             |
| EVALUACIÓN DE RIESGO                     |                                                                                                             |                                |    |                                                                                                                        |
| 4                                        | ¿Se identifican periódicamente los riesgos financieros y operativos que puedan afectar la gestión contable? |                                | X  | No se realiza un análisis formal de riesgos; las acciones son reactivas y no preventivas.                              |
| 5                                        | ¿Existen medidas preventivas o planes de acción para mitigar los riesgos encontrados?                       |                                | X  | No hay planes documentados ni acciones planificadas para mitigar los riesgos detectados                                |
| 6                                        | ¿Se evalúan los posibles efectos que tendría la ausencia de un manual de procedimientos en la contabilidad? |                                | X  | No se ha considerado formalmente el impacto de esta ausencia, lo cual representa un riesgo latente.                    |
| ACTIVIDAD DE CONTROL                     |                                                                                                             |                                |    |                                                                                                                        |
| 7                                        | ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos documentados que regulen los procesos contables?          |                                | X  | Las actividades se rigen por la experiencia del personal, sin documentación que respalde los procesos.                 |
| 8                                        | ¿Los procedimientos para autorización y registro de                                                         |                                | X  | No se dispone de procedimientos escritos                                                                               |

|                                   |                                                                                                          |   |   |                                                                                                              |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                   | transacciones están documentados?                                                                        |   |   | que regulen autorizaciones o registros financieros.                                                          |
| 9                                 | ¿Se realizan revisiones periódicas y autorizaciones previas en las operaciones financieras?              | X |   | Se efectúan revisiones básicas por parte del personal responsable.                                           |
| <b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> |                                                                                                          |   |   |                                                                                                              |
| 10                                | ¿Las comunicaciones acerca de las políticas y procedimientos se realizan de manera efectiva?             |   | X | La comunicación es verbal e informal; no existen canales ni formatos establecidos para informar al personal. |
| 11                                | ¿Existen vías claras para notificar inconvenientes o desviaciones?                                       |   | X | No hay un mecanismo formal para reportar irregularidades; esto dificulta la retroalimentación interna.       |
| 12                                | ¿Existe un canal formal para comunicar irregularidades o deficiencias detectadas en el proceso contable? |   | X | No se ha establecido un canal oficial para reportes internos ni seguimiento de observaciones.                |
| <b>SEGUIMIENTO</b>                |                                                                                                          |   |   |                                                                                                              |
| 13                                | ¿Se realizan revisiones para asegurar que los procesos se cumplan de manera sistemática?                 |   | X | No existen revisiones estructuradas; el seguimiento es casual y limitado.                                    |
| 14                                | ¿Se monitorean de forma continua los procesos contables para detectar errores o desviaciones?            |   | X | El monitoreo es limitado y carece de una planificación continua.                                             |
| 15                                | ¿La dirección toma acciones correctivas ante debilidades detectadas en los controles contables?          | X |   | La dirección actúa ante fallas evidentes, pero de forma inmediata.                                           |

**Fuente:** Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

**Elaborado por:** Delgado Lucas Genesis Elizabeth

### **Análisis general**

Se pudo observar en la lista de verificación realizada a la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A., se detectan deficiencias en el control interno contable, particularmente por la ausencia de un manual de procedimientos y políticas documentadas.

La cual, obstaculiza la normalización de las operaciones contables y restringe la supervisión eficaz de las operaciones financieras, generando un ambiente de riesgo. A pesar de que la compañía aplica principios de contabilidad y realiza revisiones informales, estas no se fundamentan en procedimientos organizados ni cuentan con respaldo técnico.

Además, no se identifican ni se evalúan de manera periódica los riesgos financieros u operativos, la comunicación interna sobre procedimientos es informal y carece de canales definidos para reportar irregularidades, lo que restringe la transparencia y el seguimiento. En lo que respecta al monitoreo, este se realiza de forma casual y sin planificación, exponiendo debilidades que podrían comprometer la fiabilidad de la información financiera.

Por lo tanto, es necesario que la compañía implemente un sistema formal de control interno, con un manual y procedimientos documentados que respalden la gestión contable, fortalezcan viabilidad financiera.

#### **2.4. Triangulación de los resultados**

La triangulación metodológica efectuada en esta investigación permitió contrastar los datos obtenidos a través de entrevistas, la aplicación de una lista de verificación bajo el enfoque COSO III y el análisis de indicadores financieros correspondientes a los años 2022 y 2023; y por último el análisis FODA.

Las técnicas antes mencionadas facilitaron una visión integral del estado actual del control interno contable en la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A., identificando las fortalezas y debilidades estructurales que comprometen su viabilidad financiera.

Mediante el análisis de los indicadores financiero se detectó una reducción del -46% en la liquidez corriente, una reducción del -6% en su apalancamiento, además la reducción en la rotación de cartera del -41%, un incremento en el periodo medio de cobranza de 82 días y una disminución considerable en los indicadores de rentabilidad ROA -42% y ROE -46%. Estas cifras evidencian un descenso en la eficacia financiera y operacional, donde se corrobora que la ausencia de control interno afecta directamente la viabilidad financiera y económica de la compañía.

Las entrevistas semiestructuradas realizadas al gerente general y a la contadora de la empresa evidencian que los procedimientos contables se ejecutan de manera informal y sin una guía formal documentada, en donde se destaca la existencia de controles básicos, como la revisión de facturas y conciliaciones, pero se admite que no existen diagrama de flujos, manuales ni una descripción clara de funciones y responsabilidades.

Por su parte, la lista de verificación, evidenció la ausencia de estructuras de control interno en la cual, de los 15 ítems verificados, 12 obtuvieron una respuesta negativa, lo que revela una ausencia de estructuras de control interno. La ausencia de políticas contables, documentación de procesos, gestión de riesgos y una comunicación informal aumentan la vulnerabilidad frente a errores contables.

Complementariamente, el análisis FODA proporcionó un marco estratégico que permitió entender el contexto interno y externo de la compañía, destacando las fortalezas como la experiencia y el cumplimiento normativo, las debilidades, donde la falta de digitalización y dependencia de contratos reflejan la importancia de estructurar sistemáticamente los procesos relacionados a la gestión y las amenazas externas intensifican la necesidad de contar con procesos eficientes y control interno sólido.

Ante lo expuesto, se ratifica la necesidad de implementar un manual de procedimientos contables y de control interno, como herramienta fundamental para estandarizar las operaciones, delimitar responsabilidades, mejorar la supervisión, y garantizar la generación de información contable oportuna y confiable.

Al utilizar la normativa nos ayudaría a fortalecer la gestión financiera y a su vez, incrementar la eficiencia operativa mediante la mejora de toma de decisiones en los diferentes niveles organizacionales. Fomentando de esta manera la viabilidad financiera de la empresa a medio y largo plazo.

## **CAPITULO III**

### **3. PROPUESTA**

#### **3.1. Título**

Manual de procedimientos para la gestión contable y control interno de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

#### **3.2. Justificación**

La elaboración de un manual de procedimientos para la administración contable y el control interno en la Compañía de Transporte de Carga Pesada PuertoAlba S.A. con el fin de definir pautas claras y estandarizadas que guíen cómo se registra, procesa y presenta la información financiera. La falta de una guía oficial genera fallos en la documentación, debilidades en la observancia de las normas y dispersión en los criterios aplicados, lo cual aumenta la vulnerabilidad a riesgos administrativos y financieros.

El manual de procedimientos permite fortalecer la supervisión interna al establecer flujos de trabajo, responsabilidades y mecanismos de supervisión que reducen los riesgos relacionados con la administración contable, así, se garantiza el acatamiento de las leyes y se mejora la eficacia operativa, al tiempo que se optimiza el uso de los recursos de la compañía. La propuesta es importante tanto a nivel académico como práctico, porque no solo contribuye a optimizar la gestión contable de PuertoAlba S.A., sino que también brinda un modelo que puede ser utilizado por otras empresas del sector transporte, las cuales enfrentan dificultades parecidas en términos de control y administración financiera.

#### **3.3. Objetivo general**

Proponer un manual de procedimientos para la adecuada implementación del control interno en los procesos contables y financieros de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

##### **3.3.1. Objetivos específicos**

- Definir políticas contables alineadas a los procesos contables y financieros que permitan fortalecer el control interno de la empresa.

- Establecer procedimientos claros para el desarrollo de las actividades contables y financieras de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.
- Elaborar un manual de procedimientos y diagramas de flujo que se adapten a los procesos operativos actuales, con el fin de mejorar la gestión contable y garantizar la fiabilidad de la información financiera.

### **3.4. Beneficiarios**

Esta propuesta tiene como objetivo favorecer a todos los integrantes de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A., en particular a aquellos que forman parte del sector contable y financiero, junto con la dirección general. Su puesta en marcha facilitará la optimización de la organización interna, mejorará la administración de los procedimientos contables y potenciará la toma de decisiones estratégicas en el seno de la compañía

### **3.5. Factibilidad de la propuesta**

#### **3.5.1. Factibilidad financiera**

La propuesta es financieramente viable, ya que no necesita una inversión importante en tecnología o infraestructura, sino en la creación y divulgación del manual de procedimientos contables y de control interno, los costos relacionados con su diseño y ejecución son ampliamente superados por las ventajas esperadas, como el fortalecimiento de la transparencia financiera, la disminución de los errores en los registros contables y la optimización de los recursos. Así, la propuesta se convierte en una inversión estratégica que aporta valor adicional a la administración contable y ayuda a que la empresa tenga sostenibilidad económica.

#### **3.5.2. Factibilidad legal**

La propuesta es viable desde el punto de vista legal, ya que está relacionada con las leyes laborales, tributarias y contables existentes para las empresas de transporte en Ecuador. La implementación de un manual de procedimientos garantiza que las normativas establecidas por la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas (SRI) y otros organismos reguladores sean cumplidas, lo que disminuye la posibilidad de sanciones

y situaciones legales adversas. Así, el manual se transforma en una herramienta que fortalece la seguridad jurídica y fomenta una cultura organizacional fundamentada en el cumplimiento de las normas.

### **3.5.3. Factibilidad técnica**

En el aspecto técnico, la propuesta es factible dado que la compañía cuenta con personal formado en administración y contabilidad, lo cual hace más fácil implementar y supervisar los procedimientos establecidos, la estructura organizativa de PuertoAlba S.A. posibilita la incorporación del manual en las tareas cotidianas sin que se generen cambios importantes en el funcionamiento operativo. Definir de manera clara los flujos de trabajo, las funciones y las responsabilidades asegura que los procesos se puedan controlar y estandarizar correctamente, lo cual mejora la administración y gestión interna de la empresa.

### **3.6. Descripción de la propuesta**

La compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. realiza sus actividades contables de manera operativa, sin contar con un documento formal que estructure y regule sus procesos, esta situación ha generado debilidades en el control interno y en la fiabilidad de la información financiera. Por ello, se viabiliza la propuesta de diseñar e implementar un manual de procedimientos contables, con el objetivo de optimizar la gestión, garantizar la estandarización de tareas y asegurar que las operaciones se ejecuten de forma eficiente, oportuna y en cumplimiento con las normativas contables vigentes.

### 3.7. Desarrollo de la propuesta



## **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS- CONTABLE**

***Compañía de transporte de carga  
pesada PuertoAlba S.A.***

**Elaborado por:**

***Genesis Elizabeth Delgado Lucas***

|                                                                                  |                                                                                                                 |                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
|  | <p><b>Compañía de transporte de carga<br/>pesada PuertoAlba S.A.</b></p> <p><b>Manual de Procedimientos</b></p> | <p><b>Fecha: 1 de agosto<br/>2025</b></p> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|

## Índice

|      |                                   |    |
|------|-----------------------------------|----|
| 1.   | Introducción.....                 | 52 |
| 2.   | Objetivos.....                    | 52 |
| 2.1. | Objetivo general.....             | 52 |
| 2.2. | Objetivos específicos .....       | 52 |
| 3.   | Alcance .....                     | 53 |
| 4.   | Glosario .....                    | 53 |
| 5.   | Misión.....                       | 53 |
| 6.   | Visión.....                       | 53 |
| 7.   | Organigrama .....                 | 53 |
| 8.   | Instrucciones de uso.....         | 54 |
| 9.   | Políticas .....                   | 54 |
| 9.1. | Políticas generales.....          | 54 |
| 9.2. | Políticas específicas .....       | 55 |
| 10.  | Simbología diagrama de flujo..... | 56 |
| 11.  | Procesos .....                    | 57 |
| 12.  | Diagrama de flujo .....           | 58 |

|                                                                                  |                                                                   |                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|  | <b>Compañía de transporte de carga<br/>pesada PuertoAlba S.A.</b> | <b>Fecha: 1 de agosto<br/>2025</b> |
|                                                                                  | <b>Manual de Procedimientos</b>                                   |                                    |

## Índice de Tablas

|                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 1 Símbolos de los procedimientos.....                             | 56 |
| Tabla 2 Proceso: Registro contable de operaciones .....                 | 57 |
| Tabla 3 Proceso: Control de cuentas por cobrar.....                     | 59 |
| Tabla 4 Proceso: Conciliación bancaria .....                            | 61 |
| Tabla 5 Proceso: Autorización de transacciones .....                    | 63 |
| Tabla 6 Proceso: Evaluación de riesgos contables y financieros .....    | 65 |
| Tabla 7 Proceso: Gestión documental contable.....                       | 67 |
| Tabla 8 Proceso: Revisión y seguimiento de indicadores financieros..... | 69 |
| Tabla 9 Proceso: Revisión y seguimiento de indicadores financieros..... | 71 |

|                                                                                  |                                                                   |                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|  | <b>Compañía de transporte de carga<br/>pesada PuertoAlba S.A.</b> | <b>Fecha: 1 de agosto<br/>2025</b> |
|                                                                                  | <b>Manual de Procedimientos</b>                                   |                                    |

## 1. Introducción

El presente manual tiene como propósito establecer procedimientos administrativos-contables que fortalezcan el control interno en la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A, la carencia de procesos documentados ha generado confusión en la asignación de responsabilidades, errores contables y deficiencias en la toma de decisiones gerenciales, para lo cual este documento busca organizar las actividades contables bajo criterios normativos, eficientes y seguros.

Mediante procedimientos sistemáticos, se busca garantizar la fiabilidad de los datos financieros, facilitar el control de los procesos y disminuir los riesgos operativos identificados en el diagnóstico inicial. La aplicación de este manual también contribuirá a una mayor eficiencia contable, en beneficio de toda la compañía.

## 2. Objetivos

### 2.1.Objetivo general

Establecer un manual de procedimientos administrativo-contables para estandarizar las actividades optimizando la gestión de la información financiera. compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

### 2.2.Objetivos específicos

- Definir procesos contables y de control interno que garanticen la transparencia y fiabilidad de los registros financieros.
- Determinar las responsabilidades y actividades del personal contable en cada etapa del proceso, asegurando eficiencia en la gestión y cumplimiento normativo.
- Representar gráficamente los procesos de contabilidad mediante diagramas de flujo, simplificando su entendimiento y uso operativo por el personal.

|                                                                                  |                                                                   |                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|  | <b>Compañía de transporte de carga<br/>pesada PuertoAlba S.A.</b> | <b>Fecha: 1 de agosto<br/>2025</b> |
|                                                                                  | <b>Manual de Procedimientos</b>                                   |                                    |

### 3. Alcance

El presente manual está dirigido al área contable y financiera de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A., y será aplicado por todo el personal que interviene en los procesos de registro, control, análisis y gestión de la información financiera.

### 4. Glosario

- **COSO:** Con las siglas de "Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission" (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway). Este marco proporciona una guía para la gestión de riesgos, el control interno y la prevención del fraude.
- **ERP:** Un sistema ERP (Enterprise Resource Planning, por sus siglas en inglés) es una plataforma que ayuda a las empresas a automatizar y gestionar sus procesos de negocio,
- **Trazabilidad:** capacidad de rastrear todos los procesos dentro de un negocio.

### 5. Misión

“Proporcionar soluciones de transporte de carga pesada confiables y eficientes a nuestros clientes, cumpliendo con altos estándares de seguridad y calidad, y contribuyendo al desarrollo económico del país.”

### 6. Visión

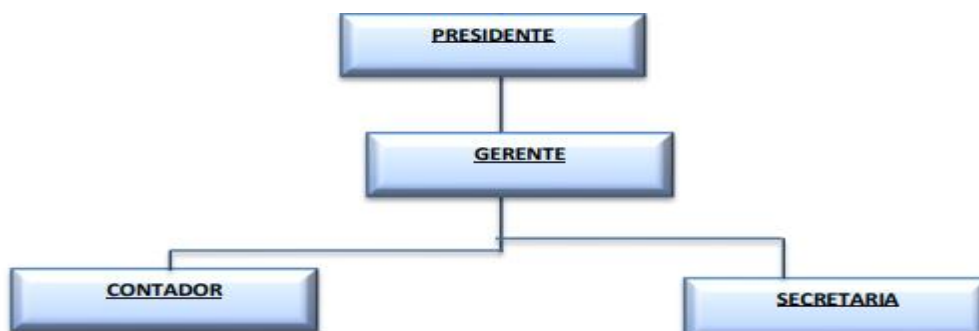
“Ser líderes en el mercado de transporte de carga pesada en la provincia y el Ecuador, reconocidos por nuestra excelencia en el servicio, la innovación y el compromiso social.”

### 7. Organigrama

#### Figuras 2

*Organigrama estructural compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.*

|                                                                                  |                                                               |                                |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.</b> | <b>Fecha: 1 de agosto 2025</b> |
|                                                                                  | <b>Manual de Procedimientos</b>                               |                                |



**Fuente:** Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

## 8. Instrucciones de uso

A continuación, se detallan algunas pautas y sugerencias para una correcta aplicación del manual:

- El manual de procedimientos está dirigido a la gerencia y al personal del área contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A., siendo la gerencia responsable de su aplicación y supervisión.
- Este manual debe ser revisado y actualizado de forma periódica, especialmente cuando existan cambios en los procesos, normativa vigente o estructura organizacional.
- El presente documento corresponde a la versión 001 del Manual de Procedimientos Contables y Financieros.
- Es necesario mantener un control histórico de las versiones del manual, dejando constancia escrita de las modificaciones realizadas, su fecha y el motivo de cada actualización.

## 9. Políticas

### 9.1. Políticas generales

- Asegurar que todos los procedimientos administrativos-contables se ejecuten conforme a las leyes tributarias, normas contables vigentes y regulaciones aplicables en el país.

|                                                                                  |                                                                   |                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|  | <b>Compañía de transporte de carga<br/>pesada PuertoAlba S.A.</b> | <b>Fecha: 1 de agosto<br/>2025</b> |
|                                                                                  | <b>Manual de Procedimientos</b>                                   |                                    |

- Promover la transparencia, integridad y responsabilidad en el manejo de la información y en la ejecución de las actividades y responsabilidades asignadas al personal.
- Establecer mecanismos de comunicación interna eficaces que garanticen la circulación oportuna y clara de los lineamientos definidos en este manual.
- Mantener al personal contable debidamente informado sobre actualizaciones, ajustes o nuevas disposiciones que afecten los procesos establecidos.
- Promover una cultura empresarial fundamentada en el cumplimiento de procesos documentados, como instrumento esencial para la mejora constante y el control interno

## **9.2. Políticas específicas**

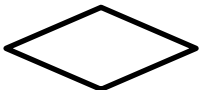
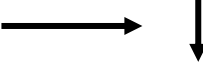
- Establecer y ejecutar programas de capacitación continua para el personal contable, a fin de fortalecer sus competencias técnicas y asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos.
- Garantizar la adecuada segregación de responsabilidades y actividades entre los miembros del equipo contable para evitar conflictos de interés, reducir riesgos de errores y fortalecer el control interno.
- Documentar todas las operaciones contables de manera exacta, completa y a tiempo, manteniendo la documentación de respaldo que facilite la comprobación de la autenticidad de los datos financieros.
- Elaborar y presentar los informes financieros de la empresa de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y a la legislación fiscal en vigor, garantizando transparencia y confiabilidad.

|                                                                                  |                                                                   |                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|  | <b>Compañía de transporte de carga<br/>pesada PuertoAlba S.A.</b> | <b>Fecha: 1 de agosto<br/>2025</b> |
|                                                                                  | <b>Manual de Procedimientos</b>                                   |                                    |

## 10. Simbología diagrama de flujo

**Tabla 1**

*Símbolos de los procedimientos*

| SÍMBOLO                                                                             | NOMBRE                   | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | Inicio / Terminador      | Representa el inicio o fin de un proceso.                                                                                                                                 |
|    | Actividad                | Indica la realización de una actividad.                                                                                                                                   |
|    | Decisión                 | Esta figura representa la toma de una decisión dentro del proceso y por lo general contendrá una pregunta.                                                                |
|  | Documento                | Representa los documentos que intervienen dentro de una actividad. Estos pueden ser oficios, memorandos, escritos, etc.                                                   |
|  | Datos                    | Se refiere a la solicitud verbal de datos o información la cual será procesada.                                                                                           |
|  | Disco magnético          | Representa el procesamiento de la información recibida mediante un equipo informático o sistema.                                                                          |
|  | Conector                 | Se utiliza para conectar una actividad con otro dentro de un mismo proceso que se encuentra en una misma página                                                           |
|  | Conector fuera de página | Se utiliza para conectar una actividad con otro dentro de un mismo proceso que se encuentra en página diferente.                                                          |
|  | Proceso predefinido      | Este símbolo es utilizado cuando dentro de las actividades de un proceso se hace referencia a otro proceso, el cual es necesario para llevar a cabo el proceso principal. |
|  | Flujo                    | Indica el seguimiento lógico del diagrama.                                                                                                                                |

**Fuente:** Metodología del Instituto Nacional Estadounidense de Estándares (ANSI)

|                                                                                  |                                                        |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|
|  | Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. | Fecha: 1 de agosto 2025 |
|                                                                                  | Manual de Procedimientos                               |                         |

## 11. Procesos

### Descripción del proceso # 1

**Tabla 2**

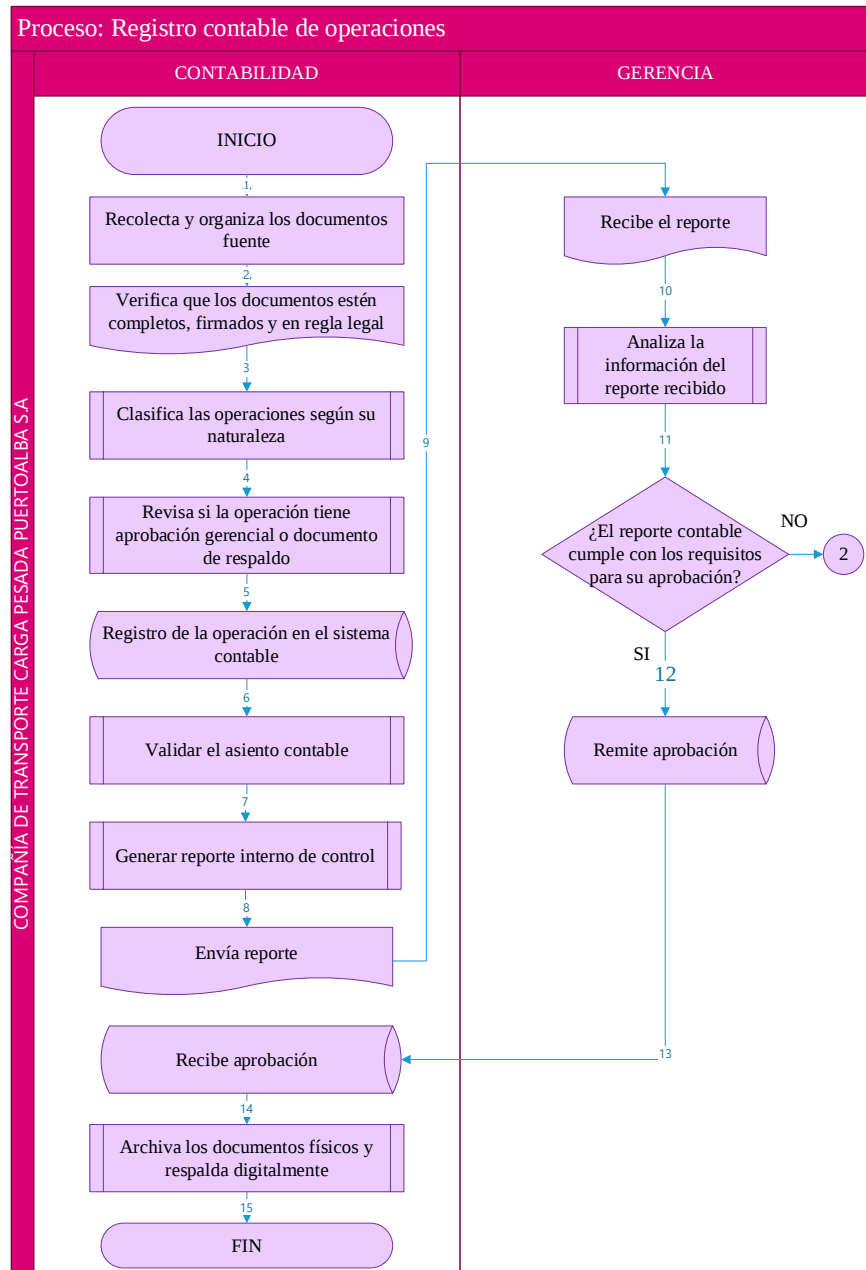
*Proceso: Registro contable de operaciones*

| N.º | Actividad                                                                                          | Responsable |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1   | Iniciar procedimiento contable.                                                                    | Contadora   |
| 2   | Recolectar y organizar los documentos fuente (facturas, contratos, guías de remisión, etc.).       | Contadora   |
| 3   | Verificar que los documentos estén completos, firmados y en regla legal.                           | Contadora   |
| 4   | Clasificar las operaciones según su naturaleza (ingresos, egresos, activos, pasivos).              | Contadora   |
| 5   | Revisar si la operación tiene aprobación gerencial o documento de soporte válido.                  | Contadora   |
| 6   | ¿La operación cuenta con aprobación? (Decisión)                                                    | Contadora   |
| 7   | Si no tiene aprobación, devolver documentos al área correspondiente                                | Contadora   |
| 8   | Si tiene aprobación, registrar la operación en el sistema contable con los datos correspondientes. | Contadora   |
| 9   | Validar el asiento contable (cuentas, valores, fecha y concepto).                                  | Contadora   |
| 10  | Generar reporte interno de control contable.                                                       | Contadora   |
| 11  | Enviar el reporte a gerencia.                                                                      | Contadora   |
| 12  | Recibir y revisar el reporte contable enviado por contabilidad.                                    | Gerente     |
| 13  | ¿El reporte cumple con los requisitos contables para su aprobación? (Decisión).                    | Gerente     |
| 14  | Si cumple, remitir aprobación firmada; si no, devolver a contabilidad para correcciones.           | Gerente     |
| 15  | Archivar documentos físicos y respaldar digitalmente.                                              | Contadora   |

**Fuente:** Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas

## 12. Diagrama de flujo



**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas  
**Revisado y aprobado por:** Ing. Erick Calderero

|                                                                                  |                                                               |                                |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.</b> | <b>Fecha: 1 de agosto 2025</b> |
|                                                                                  | <b>Manual de Procedimientos</b>                               |                                |

## Descripción del proceso # 2

**Tabla 3**

*Proceso: Control de cuentas por cobrar.*

| N.º | Actividad                                                              | Responsable  |
|-----|------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1   | Iniciar procedimiento de control de cuentas por cobrar                 | Contabilidad |
| 2   | Emitir y registrar la factura del servicio prestado                    | Contabilidad |
| 3   | Verificar la entrega de la factura                                     | Contabilidad |
| 4   | Actualizar la cuenta por cobrar en el sistema contable                 | Contabilidad |
| 5   | Realizar seguimiento del vencimiento de las facturas                   | Contabilidad |
| 6   | Enviar recordatorios de pago al cliente                                | Cliente      |
| 7   | Verificar la recepción del pago del cliente                            | Contabilidad |
| 8   | Registrar el ingreso en el sistema                                     | Contabilidad |
| 9   | Conciliar los pagos recibidos con el estado de cuenta                  | Contabilidad |
| 10  | Remitir consolidación para su aprobación                               | Contabilidad |
| 11  | Recibir la consolidación                                               | Gerencia     |
| 12  | Analizar el cumplimiento de requisitos financieros y normativos        | Gerencia     |
| 13  | ¿La información es válida y conforme? (Decisión)                       | Gerencia     |
| 14  | Si cumple, remitir aprobación firmada; si no, devolver para corrección | Gerencia     |
| 15  | Recibir aprobación y finalizar el procedimiento                        | Contabilidad |

**Fuente:** Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

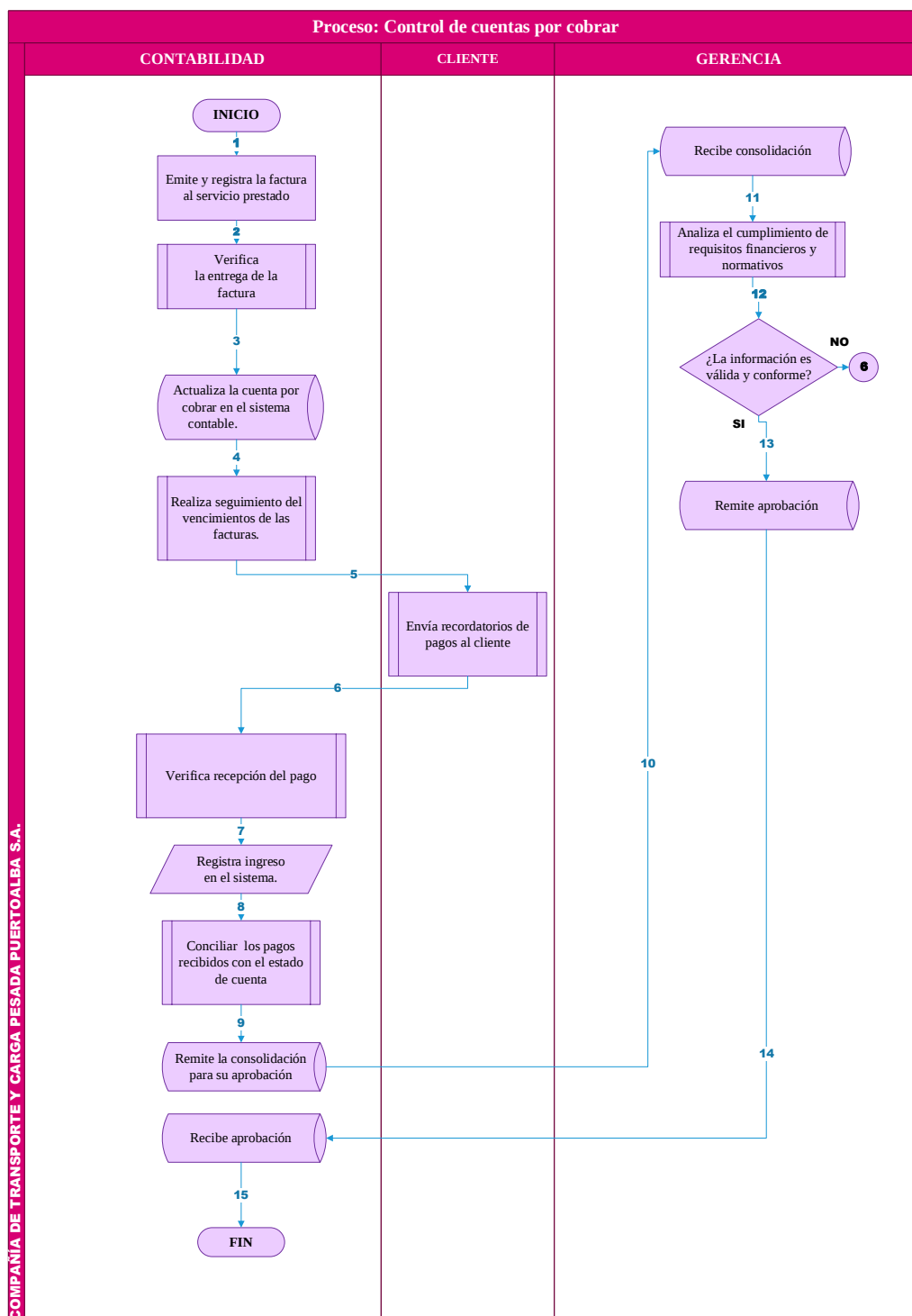
**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas



**Compañía de transporte de carga  
pesada PuertoAlba S.A.**

**Manual de Procedimientos**

**Fecha: 1 de agosto  
2025**



**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas

**Revisado y aprobado por:** Ing. Erick Calderero

|                                                                                  |                                                               |                                |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.</b> | <b>Fecha: 1 de agosto 2025</b> |
|                                                                                  | <b>Manual de Procedimientos</b>                               |                                |

### Descripción del proceso # 3

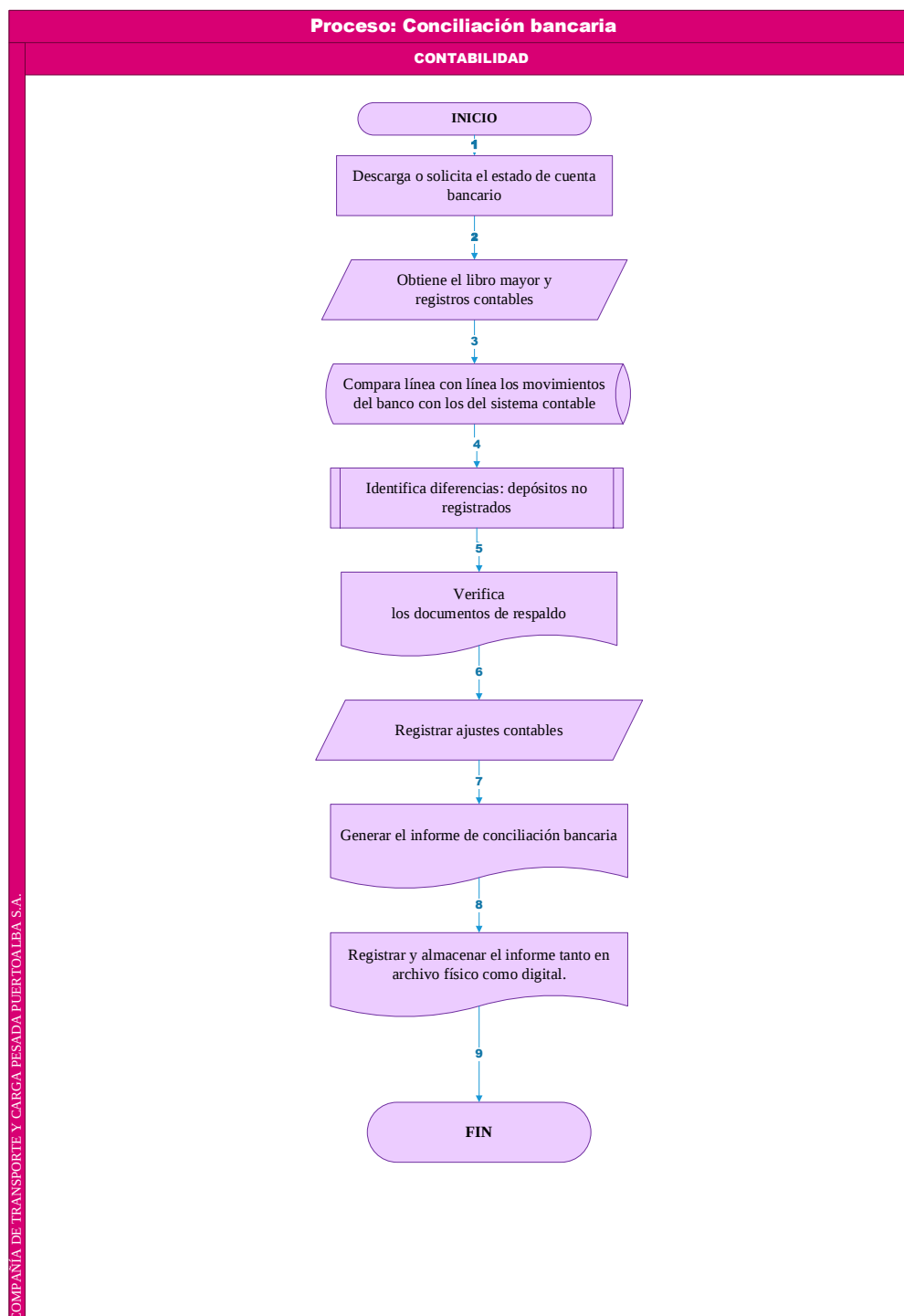
**Tabla 4**

*Proceso: Conciliación bancaria*

| Nº | Actividad                                                                                     | Responsable |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1  | Descargar o solicitar el estado de cuenta bancario correspondiente al mes de conciliación.    | Contadora   |
| 2  | Obtener el libro mayor y registros contables de la cuenta bancaria en el sistema contable.    | Contadora   |
| 3  | Comparar línea por línea los movimientos del banco con los del sistema contable.              | Contadora   |
| 4  | Identificar diferencias: depósitos no registrados, cheques pendientes, cargos indebidos, etc. | Contadora   |
| 5  | Verificar los documentos de respaldo de las diferencias encontradas.                          | Contadora   |
| 6  | Registrar ajustes contables si corresponde                                                    | Contadora   |
| 7  | Generar el informe de conciliación bancaria detallado.                                        | Contadora   |
| 8  | Archivar digital y físicamente el informe y respaldos.                                        | Contadora   |

**Fuente:** Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y CARGA PESADA PUERTOALBA S.A.

**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas  
**Revisado y aprobado por:** Ing. Erick Calderero

|                                                                                  |                                                               |                                |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.</b> | <b>Fecha: 1 de agosto 2025</b> |
|                                                                                  | <b>Manual de Procedimientos</b>                               |                                |

### Descripción del proceso # 4

**Tabla 5**

*Proceso: Autorización de transacciones*

| Nº | Actividad                                                                                 | Responsable |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1  | Elaborar y entregar la solicitud de transacción junto con los documentos soporte.         | Gerente     |
| 2  | Verificar que la solicitud esté completa, correcta y acompañada de los respaldos válidos. | Contadora   |
| 3  | Evaluar si la transacción cumple con las políticas financieras de la empresa.             | Contadora   |
| 4  | Preparar un resumen contable preliminar o simulado (asiento proyectado).                  | Contadora   |
| 5  | Remitir toda la documentación al gerente para su revisión y autorización.                 | Contadora   |
| 6  | ¿La transacción es autorizada?                                                            | Gerente     |
| 7  | Si es aprobada, firmar y devolver la autorización al contador.                            | Gerente     |
| 8  | Registrar la transacción en el sistema contable y archivar el respaldo.                   | Contadora   |
| 9  | Si es rechazada, notificar al solicitante con observaciones para corregir o cancelar.     | Contadora   |

**Fuente:** Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas

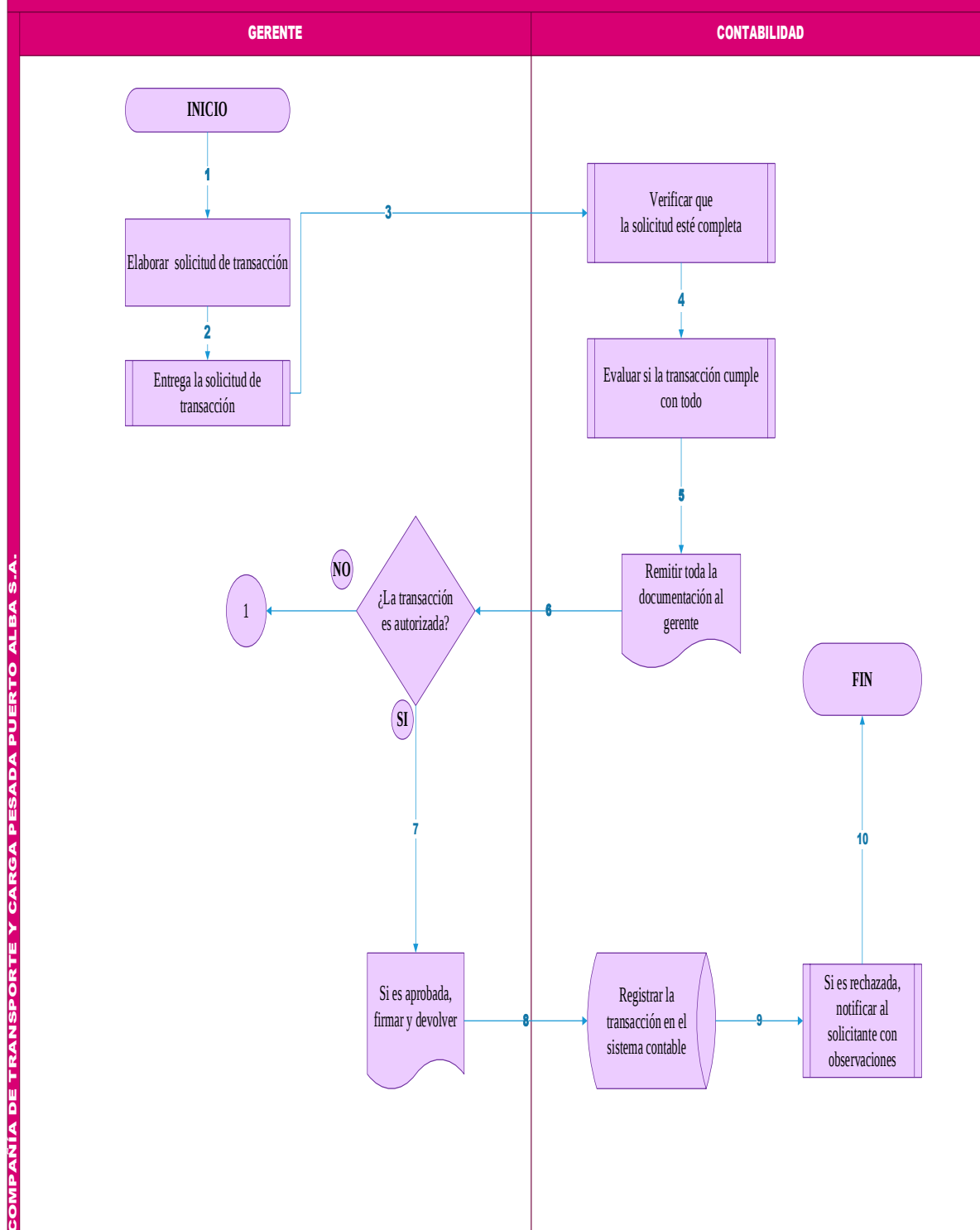


**Compañía de transporte de carga  
pesada PuertoAlba S.A.**

**Manual de Procedimientos**

**Fecha: 1 de agosto  
2025**

**Procedimiento: Autorización de transacciones**



**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas  
**Revisado y aprobado por:** Ing. Erick Calderero

|                                                                                  |                                                               |                                |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.</b> | <b>Fecha: 1 de agosto 2025</b> |
|                                                                                  | <b>Manual de Procedimientos</b>                               |                                |

### Descripción del proceso # 5

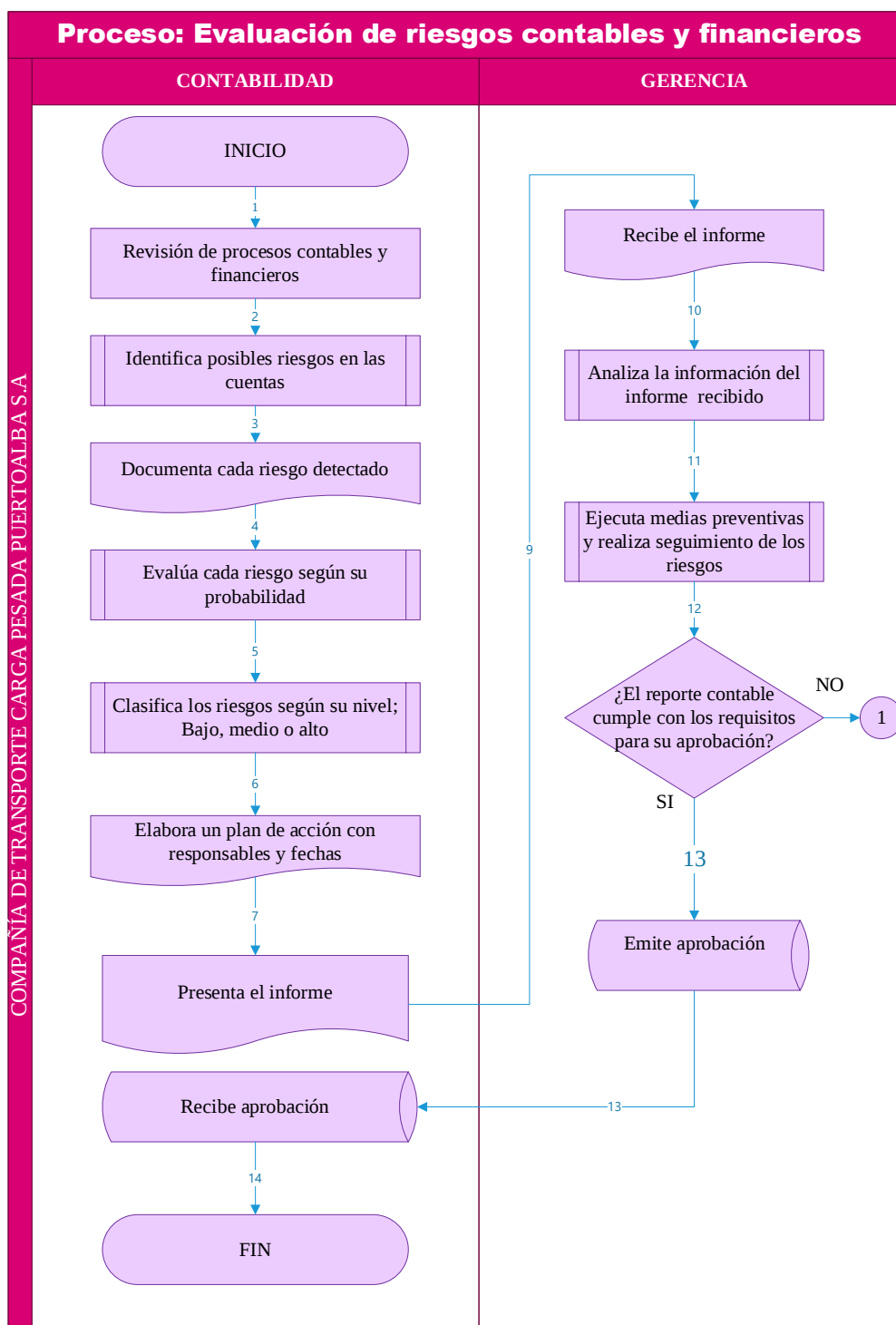
**Tabla 6**

*Proceso: Evaluación de riesgos contables y financieros*

| N.º | Actividad                                                                                                                        | Responsable  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1   | Iniciar el procedimiento de evaluación de riesgos contables y financieros                                                        | Contabilidad |
| 2   | Revisar los procesos contables y financieros existentes                                                                          | Contabilidad |
| 3   | Identificar posibles riesgos en las cuentas                                                                                      | Contabilidad |
| 4   | Documentar cada riesgo detectado                                                                                                 | Contabilidad |
| 5   | Evaluar cada riesgo según su nivel de probabilidad                                                                               | Contabilidad |
| 6   | Clasificar los riesgos identificados según su nivel: bajo, medio o alto                                                          | Contabilidad |
| 7   | Elaborar un plan de acción asignando responsables y fechas de ejecución                                                          | Contabilidad |
| 8   | Presentar el informe de evaluación de riesgos y el plan de acción a la gerencia                                                  | Contabilidad |
| 9   | Recibir el informe por parte de la gerencia para su revisión                                                                     | Gerencia     |
| 10  | Analizar la información contenida en el informe recibido                                                                         | Gerencia     |
| 11  | Ejecutar medidas preventivas y realizar seguimiento a los riesgos identificados                                                  | Gerencia     |
| 12  | Evaluar si el reporte contable cumple con los requisitos establecidos para su aprobación (Decisión)                              | Gerencia     |
| 13  | Si cumple, emitir la aprobación formal del reporte y si no cumple debe verificar nuevamente el proceso por parte de contabilidad | Gerencia     |
| 14  | Recibir la aprobación de la gerencia y registra el cierre del proceso                                                            | Contabilidad |

**Fuente:** Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas



**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas  
**Revisado y aprobado por:** Ing. Erick Calderero

|                                                                                  |                                                               |                                |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.</b> | <b>Fecha: 1 de agosto 2025</b> |
|                                                                                  | <b>Manual de Procedimientos</b>                               |                                |

### Descripción del proceso # 6

**Tabla 7**

*Proceso: Gestión documental contable*

| N.º | Actividad                                                                            | Responsable  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1   | Iniciar el procedimiento de gestión documental contable                              | Contabilidad |
| 2   | Recibir documentos contables de cada proceso                                         | Contabilidad |
| 3   | Verificar que los documentos tengan validez legal y coherencia en el contenido       | Contabilidad |
| 4   | Clasificar los documentos según su tipo: ingresos, egresos, activos                  | Contabilidad |
| 5   | Escanear documentos y nombrarlos correctamente                                       | Contabilidad |
| 6   | Registrar los archivos en el sistema de almacenamiento digital                       | Contabilidad |
| 7   | Organizar los documentos físicos en carpetas por mes y tipo                          | Contabilidad |
| 8   | Generar listado de archivos físicos y digitales                                      | Contabilidad |
| 9   | Enviar informe de gestión documental a la gerencia                                   | Contabilidad |
| 10  | Recibir el informe para su análisis                                                  | Gerencia     |
| 11  | Analizar la información del reporte recibido                                         | Gerencia     |
| 12  | Evaluar si la documentación cumple con los requisitos técnicos y formales (Decisión) | Gerencia     |
| 13  | Si cumple, remitir aprobación formal del informe; si no, devolver para corrección    | Gerencia     |
| 14  | Recibir la aprobación de la gerencia                                                 | Contabilidad |
| 15  | Realizar auditoría interna sobre la gestión documental                               | Contabilidad |

**Fuente:** Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

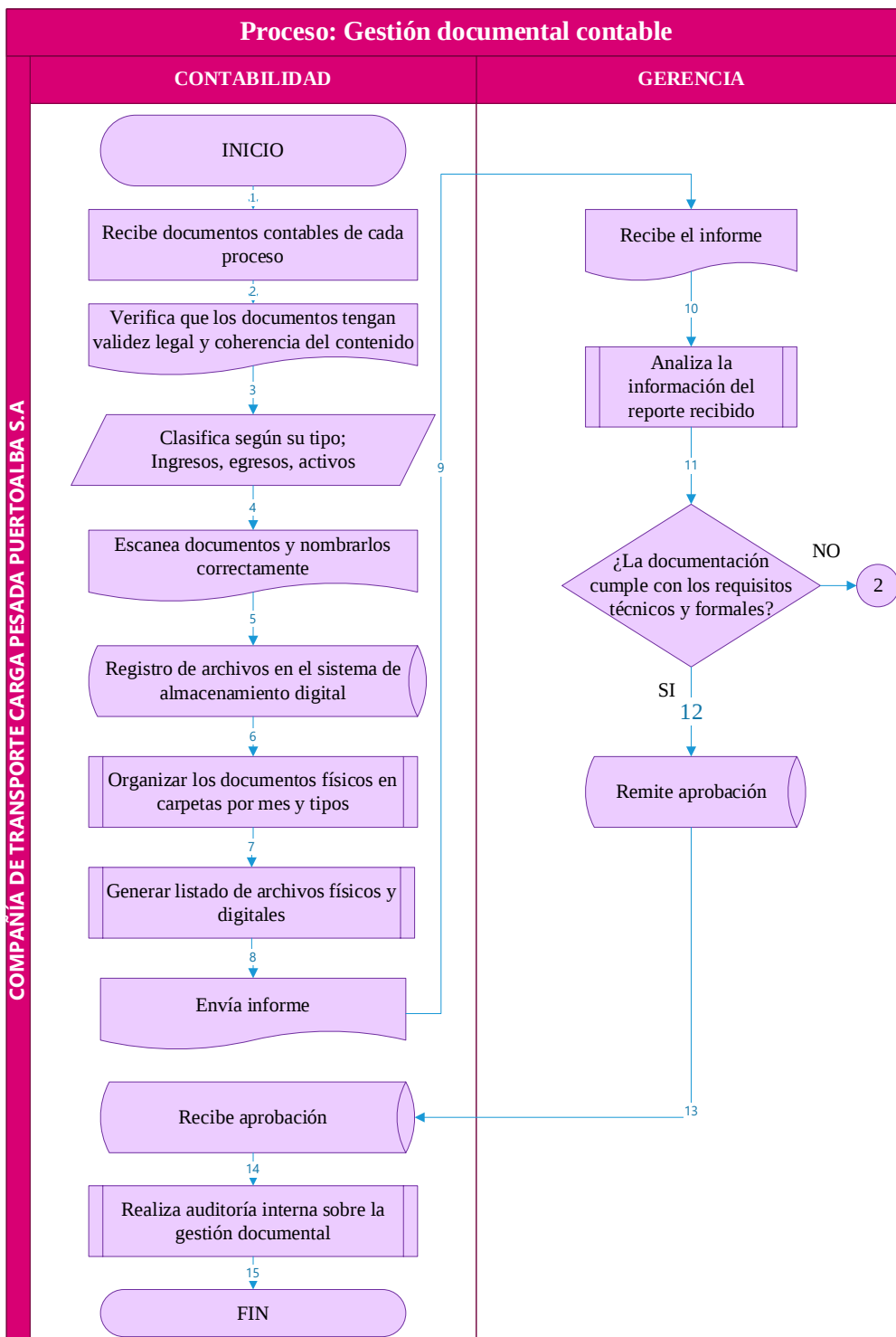
**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas



**Compañía de transporte de carga  
pesada PuertoAlba S.A.**

**Manual de Procedimientos**

**Fecha: 1 de agosto  
2025**



**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas  
**Revisado y aprobado por:** Ing. Erick Calderero

|                                                                                  |                                                               |                                |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.</b> | <b>Fecha: 1 de agosto 2025</b> |
|                                                                                  | <b>Manual de Procedimientos</b>                               |                                |

### Descripción del proceso # 7

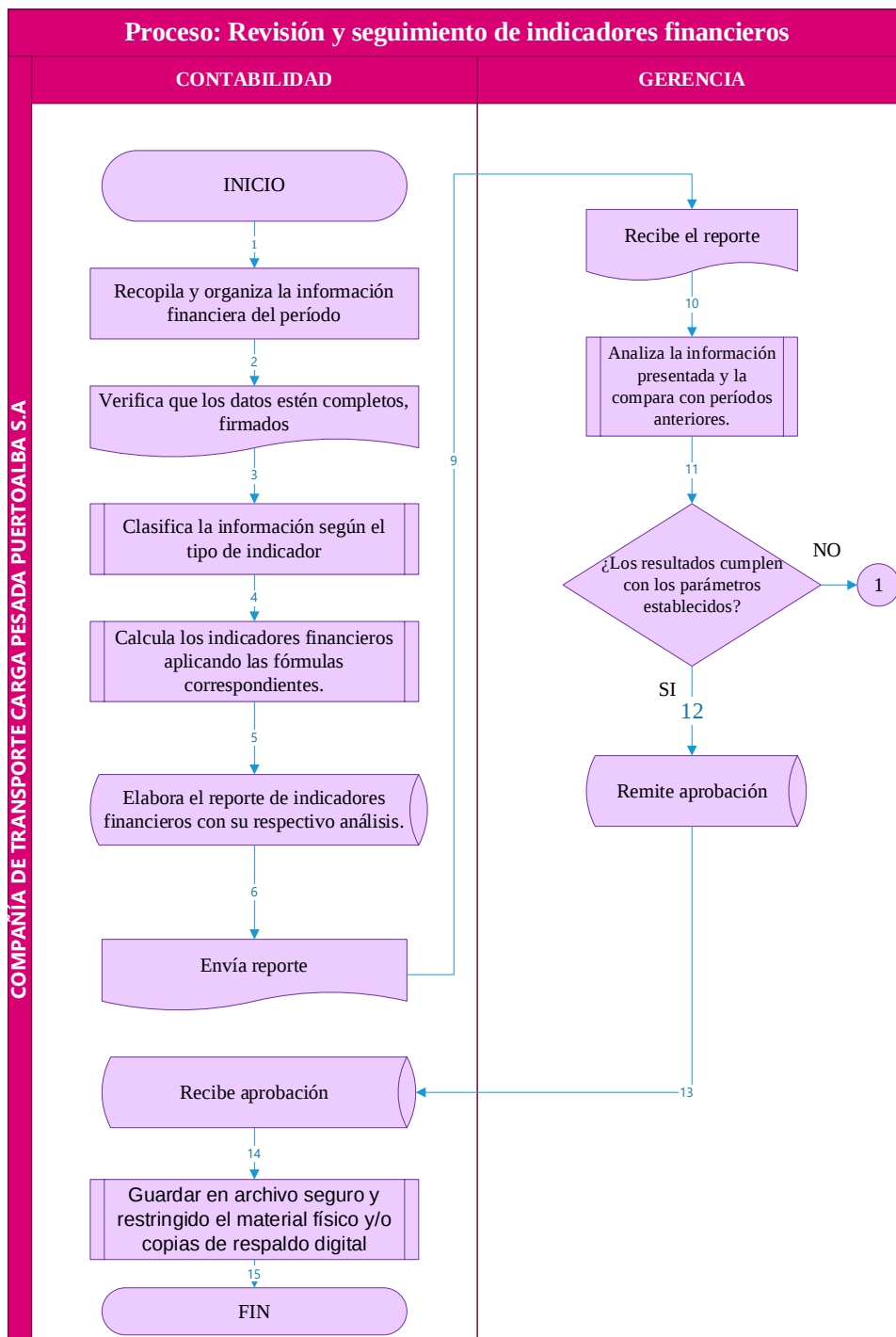
**Tabla 8**

*Proceso: Revisión y seguimiento de indicadores financieros*

| Nº | Actividad                                                                                                               | Responsable  |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1  | Iniciar el procedimiento de revisión y seguimiento de indicadores financieros                                           | Contabilidad |
| 2  | Recopilar y organizar la información financiera del período                                                             | Contabilidad |
| 3  | Verificar que los datos estén completos y firmados                                                                      | Contabilidad |
| 4  | Clasificar la información según el tipo de indicador                                                                    | Contabilidad |
| 5  | Calcular los indicadores financieros aplicando las fórmulas correspondientes                                            | Contabilidad |
| 6  | Elaborar el reporte de indicadores financieros con su respectivo análisis                                               | Contabilidad |
| 7  | Enviar el reporte a gerencia para su análisis                                                                           | Contabilidad |
| 8  | Recibir el reporte                                                                                                      | Gerencia     |
| 9  | Analizar la información presentada y compararla con los resultados de periodos anteriores                               | Gerencia     |
| 10 | Evaluar si los resultados cumplen con los parámetros establecidos (Decisión)                                            | Gerencia     |
| 11 | Si los resultados no cumplen, solicitar correcciones al área contable; si cumplen, emitir aprobación formal del reporte | Gerencia     |
| 12 | Recibir la aprobación                                                                                                   | Contabilidad |
| 13 | Guardar en archivo seguro y restringido el material físico y/o copias de respaldo digital                               | Contabilidad |
| 14 | Finalizar el procedimiento                                                                                              | Contabilidad |

**Fuente:** Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas



**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas  
**Revisado y aprobado por:** Ing. Erick Calderero

|                                                                                   |                                                               |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | <b>Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.</b> | <b>Fecha: 1 de agosto 2025</b> |
|                                                                                   | <b>Manual de Procedimientos</b>                               |                                |

### Descripción del proceso # 8

**Tabla 9**

*Proceso: Actualización y capacitación del personal contable*

| Nº | Actividad                                                                                          | Responsable           |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1  | Identificar las necesidades de actualización y capacitación del personal contable                  | Gerente               |
| 2  | Verificar la disponibilidad de recursos                                                            | Gerente               |
| 3  | Clasificar los temas de capacitación según las áreas de conocimiento contable                      | Gerente               |
| 4  | Revisar que los contenidos cuenten con normativa aplicable                                         | Gerente               |
| 5  | Registrar el plan de capacitación en el sistema                                                    | Gerente               |
| 6  | Validar la agenda y cronograma de capacitación                                                     | Gerente               |
| 7  | Generar el informe del plan de capacitación                                                        | Gerente               |
| 8  | Solicitar al facilitador una reunión técnica para presentar el plan y explicar su alcance          | Gerente               |
| 9  | El facilitador analiza la propuesta técnica y formula observaciones (si las hubiere)               | Gerente               |
| 10 | En conjunto, se realiza un comité de revisión y se ajustan los temas según requerimientos técnicos | Facilitador           |
| 11 | Una vez decidido, el facilitador emite un informe de viabilidad de la capacitación                 | Gerente y facilitador |
| 12 | El gerente recibe el informe de viabilidad y autoriza su ejecución formalmente                     | Facilitador           |
| 13 | Archiva el informe técnico, cronograma y plan en formato físico y digital                          | Gerente               |
| 14 | Finalizar el procedimiento                                                                         | Gerente               |

**Fuente:** Compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.

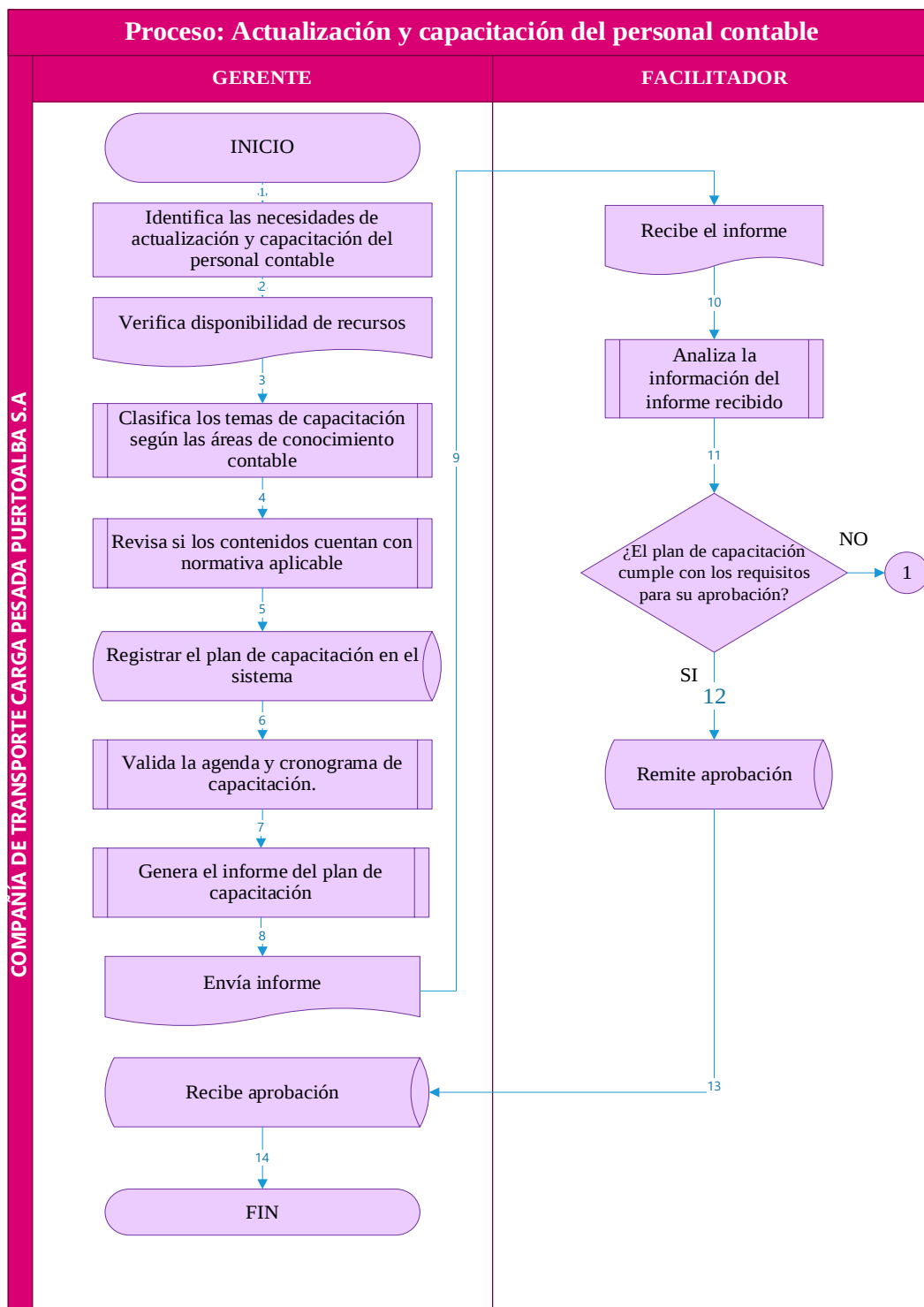
**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas



**Compañía de transporte de carga  
pesada PuertoAlba S.A.**

**Manual de Procedimientos**

**Fecha: 1 de agosto  
2025**



**Elaborado por:** Genesis Elizabeth Delgado Lucas  
**Revisado y aprobado por:** Ing. Erick Calderero

## CONCLUSIONES

Una vez concluido el trabajo de investigación, la investigadora considera las siguientes conclusiones:

Se identifican debilidades en los procedimientos de control interno implementados en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. La falta de instrucciones estandarizados y mecanismos formales para supervisar obstaculiza el seguimiento de la información financiera y produce incoherencias en lo que se registra a nivel contables.

El análisis de los indicadores financieros muestra que la ausencia de control interno afecta de manera negativa tanto a la viabilidad financiera de la empresa como a su gestión contable. La liquidez corriente presenta una disminución del -46 % entre 2022 y 2023 como consecuencia de la acumulación ineficaz de activos líquidos, además, la rotación de cartera disminuyó un 41 % y el tiempo promedio de cobranza se extiende a 98 días, lo que evidencia problemas en el manejo de cobros y créditos. Con respecto a la rentabilidad, los indicadores ROA y ROE muestran descensos de -42 % y -46 %, lo cual revela un rendimiento financiero insuficiente que obstaculiza el potencial de crecimiento y sostenibilidad de la compañía.

El diseño de un manual de procedimientos de control interno contable constituye una estrategia fundamental para la optimización de la gestión financiera y la viabilidad económica de PuertoAlba S.A. Dicho manual permitirá estandarizar las funciones del personal, mejorar los procesos de registro y análisis contable, reducir errores y asegurar la confiabilidad de la información financiera.

## **RECOMENDACIONES**

De acuerdo a la propuesta realizada, se recomienda a la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A.:

Establecer procedimientos de control interno claros en la gestión contable, se sugiere implementar capacitaciones periódicas al personal administrativo y contable, que permitan fortalecer sus competencias técnicas y garantizar la correcta aplicación de las políticas internas, asegurando así una mayor trazabilidad y confiabilidad en la información financiera.

Implementar reuniones periódicas de análisis financiero entre la alta dirección y el área contable, utilizando como base los indicadores financieros de liquidez, rentabilidad y gestión de cartera. Estas reuniones facilitarán la evaluación continua de la viabilidad financiera de la empresa, permitiendo tomar decisiones estratégicas oportunas que mitiguen los riesgos identificados en los resultados financieros recientes.

Aprobación del manual de procedimientos de control interno diseñado en la presente investigación, este documento debe ser aplicado de manera sistemática en los procesos contables, acompañado de un seguimiento y evaluación constante de su cumplimiento. Con ello, la compañía logrará estandarizar funciones, reducir errores en los registros contables y optimizar la gestión financiera.

## BIBLIOGRAFÍA

- Agudelo, L., Flórez, A., y Correa, D. (2020). Efectos de la aplicación del marco normativo para entidades de gobierno en los indicadores financieros. *Revista Científica Entramado*. 16 (2), 90-110. <https://doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.2.6545>
- Álvarez, N., Martínez, G., y García, A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Revista de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia, Colombia*, 15 (1): 1- 15. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/129/1292439002/1292439002.pdf>.
- ANSI (2020). *Diagrama de flujo- Simbología*. Universidad Autónoma de Nueva León [https://www.uanl.mx/utilerias/chip/descarga/diagrama\\_de\\_flujo.pdf](https://www.uanl.mx/utilerias/chip/descarga/diagrama_de_flujo.pdf)
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica*. (6ta Edición). Editorial Episteme. [https://issuu.com/fidiasgerardoarias/docs/fidias\\_g.\\_arias.\\_el\\_proyecto\\_de\\_inv](https://issuu.com/fidiasgerardoarias/docs/fidias_g._arias._el_proyecto_de_inv)
- Bertani, E., Polesello, M., Sánchez, M. y Troila, J. (2014). *Coso I y Coso II una propuesta integrada*. [ Tesis de Pregrado- Universidad Nacional del Cuyo]. [https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf)
- Calle, O., Narváez, I., y Erazo, C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6 (1): 429-465.
- Castaño, A y Giraldo, Y. (2018). Indicadores de endeudamiento. *Revista de Investigación Sigma*. 5(1), 8-28. <https://ticsycomunicacion.files.wordpress.com/2012/11/indicadores-deendeudamiento.pdf>
- Castillo, H., Cumbicos, L., Espinoza, J. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*.7(4), 1635-1647.
- Cevallos Hoppe, J. y Moreira, M. (2022). Modelo de Evaluación Financiera y la influencia en la toma de decisiones de inversión en las empresas de transporte de carga pesada de la ciudad de Manta, periodo 2020. *Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí*. 1-29.

- González, R. (2018). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Qualpro Consulting. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>.
- Guncay, M. (2015) El control interno contable y su incidencia de los estados financieros en la empresa de transportes El Pacifico del cantón Machala periodo 2014 [Tesis de Pregrado- Universidad Técnica de Machala]. <https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6049>
- Haro, A., Carranza, M., López, O., Mayorga, C., y Morales, I. (2023). Razones financieras de liquidez y actividad: herramientas para la gestión empresarial y toma de decisiones. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*4(1), 2405–2418. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.425>
- Hernández Sampieri, R y Mendoza Torres. C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf)
- Linzan, N. y Palma, G. (2024). Gestión contable y su relación con la supervivencia empresarial en Latinoamérica: Revisión sistemática de literatura científica, período 2019-2022. 593 *Digital Publisher CEIT*, 9(2), 428-438. <https://doi.org/10.33386/593dp.2024.2.2321>
- Llaja, A., y Quispe, N. (2021). *Control interno de personal y la gestión del talento humano en la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Alto Mayo, 2020*. [Tesis de Pregrado- Universidad César Vallejo], [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66195/Llaja\\_DA-Quispe\\_FN-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66195/Llaja_DA-Quispe_FN-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Lloor, H., Santistevan, J., Ureta, M., y Mera, R. (2023). Análisis de indicadores de desempeño financiero de la empresa ecuatoriana de balanceados Coprobalan S. A. *Revista San Gregorio*, 1(54), 128-146. <https://doi.org/10.36097/rsan.v0i54.2455>
- Loza, M. (2018). *Diseño de un método de control contable para empresas de transporte de carga, caso-WheelCargo*. [Tesis de Pregrado- Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil]. <http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/bitstream/handle/123456789/121/DISENO-DE-UN-METODO-DE-CONTROL-CONTABLE-PARA-EMPRESAS-DE->

## TRANSPORTE-DE-CARGA-CASO-

WHEELCARGO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Luna, A., Alcívar, M., Salazar, J., y Andrade, C. (2020). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Editorial E-IDEA. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>.
- Macias, F. y Delgado, M. (2023). Indicadores financieros y su relación con la toma de decisiones. *Polo de Conocimiento*. 8(2); 895-918. <http://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es>
- Marín, C. (2018). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 1 (1): 36- 43.
- Márquez, G. (2021). Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(1), 51-58. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202021000100051](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000100051).
- Martínez, A., López, J. y González, M. (2021). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Editorial Universitaria. [https://www.lopezgalvezasesores.com/descargas/metodologia\\_investigaci%C3%B3n.pdf](https://www.lopezgalvezasesores.com/descargas/metodologia_investigaci%C3%B3n.pdf)
- Martínez, J., y Pérez, A. (2019). Viabilidad financiera y su impacto en la toma de decisiones. *Economía y Empresa*, 12(2), 67-80.
- Martínez, M. (2019). *La entrevista: Un recurso flexible y dinámico para la investigación cualitativa*. Elsevier. <https://www.elsevier.es/es-revista-investigacion-educacion-medica-343-articulo-la-entrevista-recurso-flexible-dinamico-S2007505713727066>
- Mendoza J (2018). *Control interno administrativo y contable y su incidencia en la gestión financiera de la Cooperativa de Carga Pesada Presidente*. [Tesis de Pregrado- Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Manta]. <https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/1086>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4 (4): 206- 240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>.

- Nápoles, A., y Marrero, C. (2023). seño y aplicación de la lista de chequeo, como herramienta para abordar la reducción de riesgos en la gestión por competencias. *Revista de Investigación Latinoamericana en Competitividad Organizacional*, 17(5), 12- 26.
- Niño, V. (2011). *Metodología de la Investigación*. Editorial de La U.  
[https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24802w/Nino-Rojas-Victor-Miguel\\_Metodologia-de-la-Investigacion\\_Disenoy-ejecucion\\_2011.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24802w/Nino-Rojas-Victor-Miguel_Metodologia-de-la-Investigacion_Disenoy-ejecucion_2011.pdf)
- Pabón, N. y Rivera, C. (2023). Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de pymes textiles en la Ciudad de Guayaquil. *Polo de Conocimiento*. 8(6), 30-45. <http://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es>
- Párraga, D. y Cevallos Hoppe, J. (2021). *Herramientas financieras vigentes empleadas en la medición riesgo - rendimiento en las empresas pesqueras de Manta*. [Tesis de Posgrado- Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí].  
<https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/4224>
- Perico, J., Salas I, León, J., y Rojas, M. (2019). *Análisis financiero Empresa Stonia en el periodo de 2016 a 2019*. [Tesis de Pregrado- Universidad Católica de Colombia, Colombia].  
<https://repository.ucatolica.edu.co/flip/?pdf=https://repository.ucatolica.edu.co/server/api/core/bitstreams/5189880b-fe8d-4e1d-ade1-0458006e563e/content>
- Quinaluisa, V., Ponce, A., Muñoz, C., Ortega, F., y Pérez, A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Cofin Habana*, 12 (1): 268-283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>.
- Ramírez, J., y Torres, P. (2021). *Métodos de muestreo en investigación social*. Editorial Científica.
- Rodríguez, S., y Fernández, M. (2023). La viabilidad financiera como factor determinante en la sostenibilidad empresarial. *Revista de Estudios de Economía Aplicada*, 41(1), 12-30. <https://doi.org/10.4321/eea.v41i1.1234>
- Rojas, W., Chiriboga, M., y Pacheco, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada*

- Sánchez, A. y Zambrano, M. (2023). Implementación de la gestión contable en el crecimiento empresarial. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 7(12), 275–285. <https://doi.org/10.46296/yc.v7i12.0287>
- Sánchez, F., y Ramírez, P. (2021). Análisis financiero: Clave para la reputación corporativa. *Gestión Empresarial*, 15(3), 101-115.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Científica Espacio*. 39(3), 27- 45. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Solís, D. (2014). *El control interno contable y su incidencia en la información financiera de la Cooperativa de Transportes Tungurahua*. [Tesis de Pregrado- Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/aeda25a0-633a-4622-8f86-c9eb520e893e/content>
- Tamayo, M. (2016). *El proceso de la investigación científica*. McGraw-Hill. [https://books.google.com/cu/books/about/El\\_proceso\\_de\\_la\\_investigaci%C3%B3n\\_cient%C3%ADf.html?id=BhymmEqkkJwC&redir\\_esc=y](https://books.google.com/cu/books/about/El_proceso_de_la_investigaci%C3%B3n_cient%C3%ADf.html?id=BhymmEqkkJwC&redir_esc=y)
- Tenorio, J., Tovar, G. y Almeida, O. (2019). Los manuales de procedimientos como base sólida de un emprendimiento. *Revista FIPCAEC*. 4(1), 194- 210. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL.109>
- Van Horne, J. y Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. Pearson Educación. <http://librodigital.sangregorio.edu.ec/librosusgp/01639.pdf>
- Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 247-252. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300038&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038&lng=es&tlng=es).

## ANEXOS

### Anexo 1. Entrevista realizada al gerente y contadora



#### UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

#### CUESTIONARIO DE ENTREVISTA DIRIGIDO AL PERSONAL DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PUERTOALBA S.A.

**Objetivo:** Evaluar el control interno en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A; para determinar la viabilidad financiera.

#### **Estimado/a**

Reciba un cordial saludo. La presente entrevista tiene como finalidad recabar información relevante sobre los procesos contables y los mecanismos de control interno que actualmente se aplican en la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. Esta información es parte fundamental del estudio titulado “Control Interno en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A; para determinar la viabilidad financiera”.

Su colaboración permitirá identificar posibles debilidades en los procedimientos actuales con relación a la gestión contable; y así contribuir con la elaboración de un manual de control interno que optimice la gestión financiera de la empresa.

Agradezco de antemano su valioso aporte, el cual será manejado con absoluta confidencialidad y con fines exclusivamente académicos y de mejora institucional.

#### **PREGUNTAS DE LA ENTREVISTA**

1. ¿Qué tipo de procedimientos o mecanismos de control interno aplica la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. en el área contable, y de qué manera estos contribuyen a garantizar la fiabilidad de la información financiera?

2. ¿La compañía dispone de un sistema contable que facilite el registro, control y análisis de la información financiera?
3. ¿La compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. dispone de información financiera comprensible, confiable y oportuna, y realiza análisis mediante indicadores que permitan evaluar su situación económica y apoyar la toma de decisiones gerenciales?
4. ¿Las funciones del personal del área contable están claramente definidas y delimitadas mediante flujos de procesos o procedimientos formales?
5. ¿La compañía dispone de un manual de procedimientos contables y de control interno? En caso contrario, ¿cómo se asignan las responsabilidades y se regulan las actividades dentro de la gestión contable?
6. ¿Cuáles son las principales consecuencias o riesgos que, a su criterio, enfrenta la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A. debido a la ausencia de procedimientos documentados de control interno en el área contable?
7. ¿Considera que la implementación de un manual de procedimientos contribuiría a una gestión más eficiente y segura de la información contable? ¿Por qué?

## Anexo 2. Lista de chequeo

|  |                                                                                                             | <b>LISTA DE CHEQUEO DE CONTROL INTERNO</b> |    | <b>Fecha:</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----|---------------|
| <b>Empresa:</b>                                                                   |                                                                                                             |                                            |    |               |
| <b>Objetivo:</b>                                                                  |                                                                                                             |                                            |    |               |
| <b>Auditado:</b>                                                                  |                                                                                                             |                                            |    |               |
| <b>Auditor:</b>                                                                   |                                                                                                             |                                            |    |               |
|                                                                                   |                                                                                                             |                                            |    |               |
| N.º                                                                               | Ítems                                                                                                       | Determinación del cumplimiento             |    | Comentario    |
|                                                                                   |                                                                                                             | Si                                         | No |               |
| <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>                                                        |                                                                                                             |                                            |    |               |
| 1                                                                                 | ¿Existe un manual de procedimientos que regule los procedimientos de registro contable-financiero?          |                                            |    |               |
| 2                                                                                 | ¿Se encuentra documentada la política de control interno contable?                                          |                                            |    |               |
| 3                                                                                 | ¿La empresa aplica principios contables aceptados y actualizados?                                           |                                            |    |               |
| <b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>                                                       |                                                                                                             |                                            |    |               |
| 4                                                                                 | ¿Se identifican periódicamente los riesgos financieros y operativos que puedan afectar la gestión contable? |                                            |    |               |
| 5                                                                                 | ¿Existen medidas preventivas o planes de acción para mitigar los riesgos encontrados?                       |                                            |    |               |
| 6                                                                                 | ¿Se evalúan los posibles efectos que tendría la ausencia de un manual de procedimientos en la contabilidad? |                                            |    |               |
| <b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>                                                       |                                                                                                             |                                            |    |               |
| 7                                                                                 | ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos                                                           |                                            |    |               |

|                                   |                                                                                                          |  |  |  |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|                                   | documentados que regulen los procesos contables?                                                         |  |  |  |
| 8                                 | ¿Los procedimientos para autorización y registro de transacciones están documentados?                    |  |  |  |
| 9                                 | ¿Se realizan revisiones periódicas y autorizaciones previas en las operaciones financieras?              |  |  |  |
| <b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> |                                                                                                          |  |  |  |
| 10                                | ¿Las comunicaciones acerca de las políticas y procedimientos se realizan de manera efectiva?             |  |  |  |
| 11                                | ¿Existen canales claros para informar sobre problemas o desviaciones?                                    |  |  |  |
| 12                                | ¿Existe un canal formal para comunicar irregularidades o deficiencias detectadas en el proceso contable? |  |  |  |
| <b>SEGUIMIENTO</b>                |                                                                                                          |  |  |  |
| 13                                | ¿Se realizan revisiones para asegurar que los procesos se cumplan de manera sistemática?                 |  |  |  |
| 14                                | ¿Se monitorean de forma continua los procesos contables para detectar errores o desviaciones?            |  |  |  |
| 15                                | ¿La dirección toma acciones correctivas ante debilidades detectadas en los controles contables?          |  |  |  |

### Anexo 3: Operacionalización de las variables

| CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA<br>PUERTOALBA S.A; PARA DETERMINAR LA VIABILIDAD FINANCIERA. |                                                                                                                                                                |                                                     |                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>PROBLEMA GENERAL</b>                                                                                                                          | ¿Cómo inciden el control interno en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A; para determinar la viabilidad financiera? |                                                     |                                               |
| <b>OBJETIVO GENERAL</b>                                                                                                                          | Evaluar el control interno en la gestión contable de la compañía de transporte de carga pesada PuertoAlba S.A; para determinar la viabilidad financiera.       |                                                     |                                               |
| VARIABLES                                                                                                                                        | DIMENSIONES                                                                                                                                                    | INDICADORES                                         | TÉCNICA E INSTRUMENTO                         |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                           | Ambiente de control                                                                                                                                            | Existencia de un código de ética                    | Entrevista- Observación de campo              |
|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                | Nivel de compromiso de la alta dirección            |                                               |
|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                | Definición de funciones y responsabilidades         |                                               |
|                                                                                                                                                  | Evaluación de riesgo                                                                                                                                           | Existencia de un registro documentado de riesgos    |                                               |
|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                | Aplicación de políticas                             |                                               |
|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                | Revisión periódica de los riesgos                   |                                               |
|                                                                                                                                                  | Actividad de control                                                                                                                                           | Controles preventivos                               |                                               |
|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                | Controles correctivos                               |                                               |
|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                | Supervisión de procesos                             |                                               |
|                                                                                                                                                  | Información y Comunicación                                                                                                                                     | Canales de comunicación interna                     |                                               |
|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                | Flujo de información contable y financiera          |                                               |
|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                | Acceso adecuado a la información                    |                                               |
|                                                                                                                                                  | Seguimiento                                                                                                                                                    | Monitoreo de los controles establecidos             |                                               |
|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                | Seguimiento a las observaciones de las evaluaciones |                                               |
|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                | Evaluación continua al sistema de control interno   |                                               |
| <b>GESTIÓN CONTABLE</b>                                                                                                                          | Planificación contable                                                                                                                                         | Políticas contables                                 | Observación de campo y<br>Análisis documental |
|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                | Presupuestos contables                              |                                               |
|                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                | Objetivos contables por áreas                       |                                               |

|  |                                  |                                                        |  |
|--|----------------------------------|--------------------------------------------------------|--|
|  |                                  | Rentabilidad de las ventas                             |  |
|  | Registro de operaciones          | Registros de transacciones financieras                 |  |
|  |                                  | Uso del software contable                              |  |
|  |                                  | Plan de cuentas                                        |  |
|  | Control contable interno         | Revisión de los registros contables                    |  |
|  |                                  | Sistematización del proceso contable                   |  |
|  |                                  | Auditoria internas                                     |  |
|  | Información y reportes contables | Generación de informes financieros                     |  |
|  |                                  | Comprensión de informes financieros                    |  |
|  |                                  | Toma de decisiones con base a los informes financieros |  |

**Elaborado por:** Delgado Lucas Genesis Elizabeth

### Anexo 3. Estado de Situación Financiero- año 2022

#### COMPañIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PUERTOALBA SA

#### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Page 1 / 3  
Fecha Imp: 22/09/2024 16:54:47

Al 31 de Diciembre de 2022

| Código      | Nombre Cuenta                                          | Parciales  | Totales    |
|-------------|--------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1           | ACTIVO                                                 |            | 252,298.28 |
| 101         | ACTIVO CORRIENTE                                       | 233,218.18 |            |
| 10101       | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                  | 5,392.23   |            |
| 1010101     | CAJAS                                                  | 100.00     |            |
| 101010101   | Caja General                                           | 0.00       |            |
| 101010102   | Caja Chica                                             | 100.00     |            |
| 101010104   | Caja Recaudadora                                       | 0.00       |            |
| 101010105   | Caja Socios                                            | 0.00       |            |
| 1010102     | BANCOS                                                 | 5,292.23   |            |
| 101010201   | Bco. Internacional cta. Cte. 7000626130                | 5,292.23   |            |
| 10102       | ACTIVOS FINANCIEROS                                    | 227,555.95 |            |
| 1010205     | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS        | 227,555.95 |            |
| 101020501   | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR                        | 227,555.95 |            |
| 10102050101 | Clientes Locales                                       | 227,555.95 |            |
| 10104       | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS                    | 270.00     |            |
| 1010403     | ANTICIPOS A PROVEEDORES                                | 270.00     |            |
| 101040301   | Anticipos Proveedores - Locales                        | 0.00       |            |
| 101040303   | Anticipos a Proveedores - Garantías                    | 270.00     |            |
| 10105       | OTROS POR IMPUESTOS CORRIENTES                         | 0.00       |            |
| 1010501     | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)         | 0.00       |            |
| 101050102   | IVA en Compras - Adquisiciones Locales                 | 0.00       |            |
| 1010502     | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)          | 0.00       |            |
| 101050202   | Retenciones en la Fuente IR Clientes                   | 0.00       |            |
| 102         | ACTIVO NO CORRIENTE                                    | 19,080.10  |            |
| 10201       | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                           | 19,080.10  |            |
| 1020101     | TERRENOS                                               | 17,000.00  |            |
| 1020105     | MUEBLES Y ENSERES                                      | 2,302.73   |            |
| 102010501   | Mobiliario de Oficina                                  | 2,302.73   |            |
| 1020108     | EQUIPO DE COMPUTACIÓN                                  | 4,390.42   |            |
| 102010801   | Hardware                                               | 1,872.56   |            |
| 102010802   | Software                                               | 2,517.86   |            |
| 1020112     | (-) DEPRECIACIÓN ACUMUADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | -4,613.05  |            |
| 102011202   | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo         | -224.93    |            |
| 102011204   | (-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación      | -1,477.31  |            |
| 102011205   | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres           | -392.95    |            |
| 102011207   | (-) Depreciación Acumulada Software                    | -2,517.86  |            |
| 2           | PASIVO                                                 |            | 232,019.46 |
| 201         | PASIVO CORRIENTE                                       | 29,545.47  |            |
| 20103       | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                         | 23,824.00  |            |
| 2010301     | LOCALES                                                | 23,824.00  |            |
| 201030101   | PROVEEDORES - LOCALES                                  | 23,824.00  |            |
| 20103010102 | Proveedores - Locales                                  | 21,988.38  |            |
| 20103010103 | Otras Cuentas por Pagar                                | 1,835.62   |            |
| 20103010198 | Otras Ctas. Por pagar - Proveedores                    | 0.00       |            |
| 201030102   | SUELDOS POR PAGAR                                      | 0.00       |            |
| 20103010201 | Sueldos por Pagar - Administrativos                    | 0.00       |            |
| 20104       | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS             | 0.00       |            |
| 2010401     | LOCALES                                                | 0.00       |            |
| 201040101   | Préstamo Bco. XXX - Capital                            | 0.00       |            |
| 20107       | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES                          | 5,721.47   |            |
| 2010701     | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA                       | 734.29     |            |
| 201070102   | RET. IMP. RENTA POR PAGAR                              | -0.04      |            |
| 20107010201 | Ret. Imp. Renta 1%                                     | 0.00       |            |
| 20107010203 | Ret. Imp. Renta 8%                                     | 0.00       |            |
| 20107010204 | Ret. Imp. Renta 10%                                    | -0.04      |            |
| 20107010301 | Ret. Iva 30%                                           | 0.00       |            |
| 20107010302 | Ret. Iva 70%                                           | 0.00       |            |
| 20107010303 | Ret. Iva 100%                                          | 12.85      |            |
| 201070105   | Impuestos SRI por Pagar                                | 721.48     |            |
| 2010702     | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO            | 2,461.93   |            |
| 201070201   | Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio            | 2,461.93   |            |
| 2010703     | CON EL IESS                                            | 389.39     |            |
| 201070301   | Aporte Patronal 12,15% por pagar                       | 34.53      |            |
| 201070302   | Aporte Personal 9,35% por pagar                        | 27.06      |            |
| 201070304   | Fondos de Reserva por Pagar                            | 120.74     |            |
| 201070305   | Prestamos Quirografarios por pagar                     | 207.04     |            |

**COMPañA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PUERTOALBA SA**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Page 2 / 3

Fecha Imp: 22/09/2024 16:54:47

**Al 31 de Diciembre de 2022**

| Código    | Nombre Cuenta                                      | Parciales  | Totales          |
|-----------|----------------------------------------------------|------------|------------------|
| 201070307 | Ley Orgánica discapacidad                          | 0.02       |                  |
| 201070309 | less gerencia por pagar                            | 0.00       |                  |
| 2010704   | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS                  | 517.80     |                  |
| 201070401 | Décimo tercer sueldo por Pagar                     | 65.99      |                  |
| 201070402 | Décimo Cuarto sueldo por Pagar                     | 451.81     |                  |
| 2010705   | Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio | 1,618.06   |                  |
| 202       | PASIVO NO CORRIENTE                                |            | 202,473.99       |
| 20209     | PASIVO DIFERIDO                                    |            | 202,473.99       |
| 2020902   | PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS                    | 202,473.99 |                  |
| 3         | PATRIMONIO NETO                                    |            | <u>20,278.82</u> |
| 301       | CAPITAL                                            |            | 1,800.00         |
| 30101     | CAPITAL SUSCIRTO O ASIGNADO                        | 1,800.00   |                  |
| 3010101   | Anchundia Pilligua Atilio Ramon                    | 1.00       |                  |
| 3010102   | Arevalo Quiroz Carlos Enrique                      | 3.00       |                  |
| 3010103   | Barcia Quijje Bryant Jefferson                     | 1.00       |                  |
| 3010105   | Castro Somoza Jose Armando                         | 3.00       |                  |
| 3010107   | Cedeño Rosado Jose Gabriel                         | 1.00       |                  |
| 3010108   | Chavez Espinal Angelo Omar                         | 3.00       |                  |
| 3010109   | Choez Figueroa Wilton Disifredo                    | 102.00     |                  |
| 3010110   | Delgado Alvarado Alba Esperanza                    | 291.00     |                  |
| 3010113   | Delgado Delgado Mariin Katiuska                    | 100.00     |                  |
| 3010114   | Delgado Delgado Pablo Jefferson                    | 100.00     |                  |
| 3010115   | Delgado Delgado Ramon Leonidas                     | 100.00     |                  |
| 3010116   | Delgado Lopez Jose Baldomero                       | 99.00      |                  |
| 3010117   | Delgado Lucas Jorge Luis                           | 74.00      |                  |
| 3010118   | Delgado Pachay Jaime Jose                          | 1.00       |                  |
| 3010119   | Delgado Santana Felix Vicente                      | 1.00       |                  |
| 3010120   | Delgado Tumbaco Walter Isael                       | 2.00       |                  |
| 3010123   | Farfan Santos Christians Raul                      | 3.00       |                  |
| 3010124   | Giler Moreira Silvia Ramona                        | 3.00       |                  |
| 3010125   | Intriago Intriago Jose Diego                       | 1.00       |                  |
| 3010126   | Matamoras Cedeño Javier Alberto                    | 1.00       |                  |
| 3010129   | Medina Zamora Sandro Patricio                      | 94.00      |                  |
| 3010130   | Mera Villamar Ramon Alberto                        | 1.00       |                  |
| 3010131   | Mero Quijje Alberto Hernan                         | 1.00       |                  |
| 3010132   | Meza Alcivar Jose Eugenio                          | 100.00     |                  |
| 3010134   | Morales Moreno Jose Marcelo                        | 1.00       |                  |
| 3010135   | Muñoz Mera Jose Angel                              | 1.00       |                  |
| 3010136   | Murillo Chavez Rody Bayron                         | 99.00      |                  |
| 3010138   | Riccardi Palacios Mary Jeaneth                     | 100.00     |                  |
| 3010141   | Servicios Portuarios Prestados Servpopres S.A.     | 1.00       |                  |
| 3010142   | Txopituna Ecuador Cia. Ltda.                       | 1.00       |                  |
| 3010143   | Velez Moreira Manuel Antonio                       | 99.00      |                  |
| 3010144   | Verduga Cedeño Claudio Francisco                   | 77.00      |                  |
| 3010145   | Verduga Cedeño Richard Julian                      | 20.00      |                  |
| 3010146   | Verduga Garcia Francisco Eliseo                    | 100.00     |                  |
| 3010147   | Zamora Pico Hector Horacio                         | 98.00      |                  |
| 3010150   | Delgado Lucas Jose Carlos                          | 3.00       |                  |
| 3010151   | Delgado Velez Santo Jaime                          | 1.00       |                  |
| 3010152   | Pilligua Castro Estuardo Arcadio                   | 1.00       |                  |
| 3010153   | Cantos Cevallos Luis Alberto                       | 2.00       |                  |
| 3010154   | Fortty Castro Lucia Jasmin                         | 5.00       |                  |
| 3010155   | Barcia Delgado Stalin Ruben                        | 2.00       |                  |
| 3010156   | Mendoza Cevallos Mercedes Monserrate               | 3.00       |                  |
| 3010157   | Delgado Delgado Jackson Anthony                    | 1.00       |                  |
| 3010158   | Delgado Delgado Elvis Vicente                      | 2.00       |                  |
| 3010160   | Chavez Bravo Roberto Alfredo                       | 93.00      |                  |
| 3010161   | Holguin Pilligua Gina Elizabth                     | 1.00       |                  |
| 3010162   | Veliz Alonso Jose Enrique                          | 1.00       |                  |
| 3010163   | Jacome Ruales Francisco Sabastian                  | 1.00       |                  |
| 3010164   | Hidalgo Zavala Luz Patricia                        | 1.00       |                  |
| 304       | RESERVAS                                           |            | 900.00           |
| 30401     | Reserva Legal                                      | 900.00     |                  |
| 306       | RESULTADOS ACUMULADOS                              |            | 11,335.67        |
| 30601     | Ganancias Acumuladas                               | 11,335.67  |                  |
| 307       | RESULTADOS DEL EJERCICIO                           |            | 6,243.15         |

COMPañIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PUERTOALBA SA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Page 3 / 3

Fecha Imp: 22/09/2024 16:54:47

Al 31 de Diciembre de 2022

| Código | Nombre Cuenta             | Parciales | Totales    |
|--------|---------------------------|-----------|------------|
| 30701  | Ganancia Neta del Período | 6,243.15  |            |
|        | PASIVO + PATRIMONIO       |           | 252,298.28 |

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

## Anexo 4. Estado de Resultados Integral- año 2022

### COMPañIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PUERTOALBA SA ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Page 1 / 2

Fecha Imp: 22/09/2024 16:56:22

Del 1 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022

| Formato   | Nombre Cuenta                                            | Parciales  | Totales    |
|-----------|----------------------------------------------------------|------------|------------|
| 4         | INGRESOS                                                 |            | 713,433.23 |
| 401       | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS                       |            | 713,433.23 |
| 40102     | PRESTACIÓN DE SERVICIOS                                  |            | 713,433.23 |
| 4010201   | Transporte de Carga Pesada - Tarifa 0%                   | 100,355.33 |            |
| 4010203   | Otros Ingreso Facturación                                | 586,326.81 |            |
| 4010204   | Otros Ingresos Socios                                    | 26,751.09  |            |
| 5         | COSTOS Y GASTOS                                          |            | 702,646.14 |
| 501       | COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN                             |            | 685,026.58 |
| 50104     | (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN               | 685,026.58 |            |
| 5010408   | OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN                               | 685,026.58 |            |
| 501040802 | Transporte punto de emisión                              | 613,077.90 |            |
| 501040810 | Transportes                                              | 71,948.68  |            |
| 502       | GASTOS                                                   |            | 15,085.06  |
| 50202     | GASTOS ADMINISTRATIVOS                                   |            | 14,895.50  |
| 5020201   | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES                 | 5,198.88   |            |
| 502020101 | Sueldos y Salarios - Administrativos                     | 5,198.88   |            |
| 5020202   | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE F        | 1,100.97   |            |
| 502020201 | Aporte patronal 11.15% - administrativos                 | 631.68     |            |
| 502020202 | Fondos de reserva - administrativos                      | 469.29     |            |
| 5020203   | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES                    | 865.71     |            |
| 502020301 | Décimo tercer sueldo - administrativo                    | 433.20     |            |
| 502020302 | Décimo Cuarto sueldo - administrativo                    | 432.51     |            |
| 5020205   | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATUI         | 3,055.00   |            |
| 502020502 | Honorarios Profesionales - Legales                       | 112.50     |            |
| 502020503 | Honorarios Profesionales - Otros                         | 2,942.50   |            |
| 5020208   | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                             | 500.00     |            |
| 502020803 | Mantenimiento, Reparaciones y adecuaciones               | 500.00     |            |
| 5020209   | ARRENDAMIENTO OPERATIVO                                  | 1,413.00   |            |
| 502020901 | Arrendamiento de Bienes muebles - locales                | 141.30     |            |
| 502020902 | Arrendamiento de bienes inmuebles - locales              | 1,271.70   |            |
| 5020216   | Gastos de Gestión (Agasajos a Accionistas, trabajadores) | 111.93     |            |
| 5020217   | GASTOS DE VIAJE                                          | 20.00      |            |
| 502021704 | Movilización                                             | 20.00      |            |
| 5020218   | AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES                  | 499.04     |            |
| 502021801 | Energía Eléctrica                                        | 191.33     |            |
| 502021805 | Telecomunicaciones                                       | 307.71     |            |
| 5020220   | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS                        | 1,415.55   |            |
| 502022002 | Iva que se carga al Gasto - Deducible                    | 668.07     |            |
| 502022006 | Impuestos, tasas y permisos municipales                  | 595.43     |            |
| 502022007 | Contribuciones Societarias                               | 91.34      |            |
| 502022013 | Contribuciones, donaciones y otros                       | 60.71      |            |
| 5020227   | OTROS GASTOS                                             | 715.42     |            |
| 502022701 | Impresión, reproducción y publicación                    | 307.43     |            |
| 502022703 | Suministros y Materiales de Oficina                      | 93.95      |            |
| 502022704 | Suministros y Materiales de computación                  | 157.38     |            |
| 502022710 | Suministros y Materiales de Limpieza                     | 7.50       |            |
| 502022713 | Bidones de Agua                                          | 13.00      |            |
| 502022714 | Materiales Mantenimiento Instalaciones                   | 100.36     |            |
| 502022715 | Impresión documentos autorizados SRI                     | 35.80      |            |
| 50203     | GASTOS FINANCIEROS                                       |            | 189.56     |
| 5020301   | Intereses                                                | 94.59      |            |
| 5020302   | COMISIONES                                               | 94.97      |            |
| 502030201 | Comisiones y servicios bancarios - locales               | 94.97      |            |
| 503       | NO DEDUCIBLES                                            |            | 2,534.50   |
| 50310     | Suministros y materiales de oficina N/D                  | 9.00       |            |
| 50311     | Comisiones N/D                                           | 11.11      |            |
| 5035      | Otros No deducibles                                      | 2,423.33   |            |
| 5038      | Bidones de agua N/D                                      | 3.00       |            |
| 5039      | Movilización N/D                                         | 88.06      |            |
| 60        | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN                |            | 10,787.09  |
| 61        | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES                               |            | 0.00       |
| 62        | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS                    |            | 0.00       |
| 63        | IMPUESTO A LA GANANCIA                                   |            | 0.00       |
| 64        | GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS            |            | 0.00       |
| 71        | INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS                  |            | 0.00       |
| 72        | GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS                    |            | 0.00       |

**COMPañA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PUERTOALBA SA**

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

**Del 1 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022**

Page 2 / 2

Fecha Imp: 22/09/2024 16:56:22

| <i>Formato</i> | <i>Nombre Cuenta</i>                          | <i>Parciales</i> | <i>Totales</i>   |
|----------------|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| 73             | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN     |                  | <u>0.00</u>      |
| 74             | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES                    |                  | <u>0.00</u>      |
| 75             | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS         |                  | <u>0.00</u>      |
| 76             | IMPUESTO A LA GANANCIA                        |                  | <u>0.00</u>      |
| 77             | GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS |                  | <u>0.00</u>      |
| 79             | GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO           |                  | <u>10,787.09</u> |

\_\_\_\_\_  
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

\_\_\_\_\_  
FIRMA CONTADOR

## Anexo 5. Estado de Situación Financiero- año 2023

### COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PUERTOALBA SA

#### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2023

Page 1 / 3

Fecha Imp: 25/04/2024 08:51:02

| Código        | Nombre Cuenta                                          | Parciales  | Totales    |
|---------------|--------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1             | ACTIVO                                                 |            | 332,976.99 |
| 101           | ACTIVO CORRIENTE                                       |            | 303,109.42 |
| 10101         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                  | 1,904.64   |            |
| 1010101       | CAJAS                                                  | 79.35      |            |
| 101010101     | Caja General                                           | 0.00       |            |
| 101010102     | Caja Chica                                             | 79.35      |            |
| 101010104     | Caja Recaudadora                                       | 0.00       |            |
| 101010105     | Caja Socios                                            | 0.00       |            |
| 1010102       | BANCOS                                                 | 1,825.29   |            |
| 101010201     | Bco. Internacional cta. Cte. 7000626130                | 1,825.29   |            |
| 10102         | ACTIVOS FINANCIEROS                                    | 295,344.25 |            |
| 1010205       | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS        | 295,344.25 |            |
| 101020501     | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR                        | 295,344.25 |            |
| 10102050101   | Clientes Locales                                       | 295,344.25 |            |
| 1010208       | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                               | 0.00       |            |
| 101020801     | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS                           | 0.00       |            |
| 10102080102   | ANTICIPOS EMPLEADOS                                    | 0.00       |            |
| 1010208010201 | Anticipos Empleados Administrativos                    | 0.00       |            |
| 10104         | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS                    | 270.00     |            |
| 1010403       | ANTICIPOS A PROVEEDORES                                | 270.00     |            |
| 101040301     | Anticipos Proveedores - Locales                        | 0.00       |            |
| 101040303     | Anticipos a Proveedores - Garantías                    | 270.00     |            |
| 10105         | OTROS POR IMPUESTOS CORRIENTES                         | 5,590.53   |            |
| 1010501       | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)         | 94.11      |            |
| 101050102     | IVA en Compras - Adquisiciones Locales                 | 94.11      |            |
| 1010502       | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)          | 5,496.42   |            |
| 101050202     | Retenciones en la Fuente IR Clientes                   | 5,496.42   |            |
| 102           | ACTIVO NO CORRIENTE                                    | 29,867.57  |            |
| 10201         | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                           | 29,867.57  |            |
| 1020101       | TERRENOS                                               | 17,000.00  |            |
| 1020103       | CONSTRUCCIONES EN CURSO                                | 10,787.47  |            |
| 1020105       | MUEBLES Y ENSERES                                      | 2,302.73   |            |
| 102010501     | Mobiliario de Oficina                                  | 2,302.73   |            |
| 1020108       | EQUIPO DE COMPUTACIÓN                                  | 4,390.42   |            |
| 102010801     | Hardware                                               | 1,872.56   |            |
| 102010802     | Software                                               | 2,517.86   |            |
| 1020112       | (-) DEPRECIACIÓN ACUMUADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | -4,613.05  |            |
| 102011202     | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo         | -224.93    |            |
| 102011204     | (-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación      | -1,477.31  |            |
| 102011205     | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres           | -392.95    |            |
| 102011207     | (-) Depreciación Acumulada Software                    | -2,517.86  |            |
| 2             | PASIVO                                                 |            | 304,513.04 |
| 201           | PASIVO CORRIENTE                                       | 70,682.05  |            |
| 20103         | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                         | 57,784.89  |            |
| 2010301       | LOCALES                                                | 57,784.89  |            |
| 201030101     | PROVEEDORES - LOCALES                                  | 57,541.02  |            |
| 20103010102   | Proveedores - Locales                                  | 55,705.40  |            |
| 20103010103   | Otras Cuentas por Pagar                                | 1,835.62   |            |
| 201030102     | SUELDOS POR PAGAR                                      | 243.87     |            |
| 20103010201   | Sueldos por Pagar - Administrativos                    | 243.87     |            |
| 20104         | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS             | 8,295.08   |            |
| 2010401       | LOCALES                                                | 8,295.08   |            |
| 201040101     | Préstamo Bco. XXX - Capital                            | 8,295.08   |            |
| 20107         | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES                          | 4,602.08   |            |
| 2010701       | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA                       | 2,283.23   |            |
| 201070102     | RET. IMP. RENTA POR PAGAR                              | 71.45      |            |
| 20107010201   | Ret. Imp. Renta 1%                                     | 0.00       |            |
| 20107010202   | Ret. Imp. Renta 2%                                     | 60.15      |            |
| 20107010203   | Ret. Imp. Renta 8%                                     | 11.30      |            |
| 20107010204   | Ret. Imp. Renta 10%                                    | 0.00       |            |
| 20107010301   | Ret. Iva 30%                                           | 0.00       |            |
| 20107010302   | Ret. Iva 70%                                           | 0.00       |            |
| 20107010303   | Ret. Iva 100%                                          | 16.96      |            |
| 20107010304   | Ret. Imp. Renta 1.75%                                  | 0.00       |            |
| 20107010305   | Ret. Imp. Renta 2.75%                                  | 0.00       |            |
| 201070105     | Impuestos SRI por Pagar                                | 2,194.82   |            |

**COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PUERTOALBA SA**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Page 2 / 3

Fecha Imp: 25/04/2024 08:51:02

**Al 31 de Diciembre de 2023**

| Código    | Nombre Cuenta                                      | Parciales  | Totales    |
|-----------|----------------------------------------------------|------------|------------|
| 2010702   | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO        | 1,401.75   |            |
| 201070201 | Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio        | 1,401.75   |            |
| 2010703   | CON EL IESS                                        | 522.67     |            |
| 201070301 | Aporte Patronal 12,15% por pagar                   | 108.27     |            |
| 201070302 | Aporte Personal 9,35% por pagar                    | 83.39      |            |
| 201070304 | Fondos de Reserva por Pagar                        | 123.10     |            |
| 201070305 | Prestamos Quirografarios por pagar                 | 207.04     |            |
| 201070307 | Ley Orgánica discapacidad                          | 0.87       |            |
| 201070309 | less gerencia por pagar                            | 0.00       |            |
| 2010704   | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS                  | 394.43     |            |
| 201070401 | Décimo tercer sueldo por Pagar                     | 363.46     |            |
| 201070402 | Décimo Cuarto sueldo por Pagar                     | 30.97      |            |
| 2010705   | Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio | 0.00       |            |
| 202       | PASIVO NO CORRIENTE                                |            | 233,830.99 |
| 20209     | PASIVO DIFERIDO                                    | 233,830.99 |            |
| 2020902   | PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS                    | 233,830.99 |            |
| 3         | PATRIMONIO NETO                                    |            | 28,463.95  |
| 301       | CAPITAL                                            |            | 1,800.00   |
| 30101     | CAPITAL SUSCIRTO O ASIGNADO                        | 1,800.00   |            |
| 3010101   | Anchundia Pilligua Atilio Ramon                    | 1.00       |            |
| 3010102   | Arevalo Quiroz Carlos Enrique                      | 3.00       |            |
| 3010103   | Barcia Quijije Bryant Jefferson                    | 1.00       |            |
| 3010105   | Castro Somoza Jose Armando                         | 3.00       |            |
| 3010107   | Cedeño Rosado Jose Gabriel                         | 1.00       |            |
| 3010108   | Chavez Espinal Angelo Omar                         | 3.00       |            |
| 3010109   | Choez Figueroa Wilton Disifredo                    | 102.00     |            |
| 3010110   | Delgado Alvarado Alba Esperanza                    | 291.00     |            |
| 3010113   | Delgado Delgado Marilyn Katuska                    | 100.00     |            |
| 3010114   | Delgado Delgado Pablo Jefferson                    | 100.00     |            |
| 3010115   | Delgado Delgado Ramon Leonidas                     | 100.00     |            |
| 3010116   | Delgado Lopez Jose Baldomero                       | 99.00      |            |
| 3010117   | Delgado Lucas Jorge Luis                           | 74.00      |            |
| 3010118   | Delgado Pachay Jaime Jose                          | 1.00       |            |
| 3010119   | Delgado Santana Felix Vicente                      | 1.00       |            |
| 3010120   | Delgado Tumbaco Walter Israel                      | 2.00       |            |
| 3010123   | Farfan Santos Christians Raul                      | 3.00       |            |
| 3010124   | Giler Moreira Silvia Ramona                        | 3.00       |            |
| 3010125   | Intriago Intriago Jose Diego                       | 1.00       |            |
| 3010126   | Matamoras Cedeño Javier Alberto                    | 1.00       |            |
| 3010129   | Medina Zamora Sandro Patricio                      | 92.00      |            |
| 3010130   | Mera Villamar Ramon Alberto                        | 1.00       |            |
| 3010131   | Mero Quijije Alberto Hernan                        | 1.00       |            |
| 3010132   | Meza Alcivar Jose Eugenio                          | 100.00     |            |
| 3010134   | Morales Moreno Jose Marcelo                        | 1.00       |            |
| 3010135   | Muñoz Mera Jose Angel                              | 1.00       |            |
| 3010136   | Murillo Chavez Rody Bayron                         | 99.00      |            |
| 3010138   | Riccardi Palacios Mary Jeaneth                     | 100.00     |            |
| 3010141   | Servicios Portuarios Prestados Servpopres S.A.     | 1.00       |            |
| 3010142   | Txopituna Ecuador Cia. Ltda.                       | 1.00       |            |
| 3010143   | Velez Moreira Manuel Antonio                       | 99.00      |            |
| 3010144   | Verduga Cedeño Claudio Francisco                   | 77.00      |            |
| 3010145   | Verduga Cedeño Richard Julian                      | 20.00      |            |
| 3010146   | Verduga Garcia Francisco Eliseo                    | 100.00     |            |
| 3010147   | Zamora Pico Hector Horacio                         | 98.00      |            |
| 3010150   | Delgado Lucas Jose Carlos                          | 3.00       |            |
| 3010151   | Delgado Velez Santo Jaime                          | 1.00       |            |
| 3010152   | Pilligua Castro Estuardo Arcadio                   | 1.00       |            |
| 3010153   | Cantos Cevallos Luis Alberto                       | 1.00       |            |
| 3010154   | Forty Castro Lucia Jasmin                          | 5.00       |            |
| 3010155   | Barcia Delgado Stalin Ruben                        | 1.00       |            |
| 3010156   | Mendoza Cevallos Mercedes Monserrate               | 3.00       |            |
| 3010157   | Delgado Delgado Jackson Anthony                    | 1.00       |            |
| 3010158   | Delgado Delgado Elvis Vicente                      | 2.00       |            |
| 3010160   | Chavez Bravo Roberto Alfredo                       | 93.00      |            |
| 3010161   | Holguin Pilligua Gina Elizabth                     | 1.00       |            |
| 3010162   | Veliz Alonso Jose Enrique                          | 1.00       |            |

**COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PUERTOALBA SA**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Page 3 / 3

Fecha Imp: 25/04/2024 08:51:02

**Al 31 de Diciembre de 2023**

| Código  | Nombre Cuenta                             | Parciales | Totales           |
|---------|-------------------------------------------|-----------|-------------------|
| 3010163 | Jacome Ruales Francisco Sabastian         | 1.00      |                   |
| 3010164 | Hidalgo Zavala Luz Patricia               | 1.00      |                   |
| 3010177 | Espinar Garcia Alexi Estuardo             | -1.00     |                   |
| 3010178 | Macias Cevallos Carlos Antonio            | 1.00      |                   |
| 3010179 | Espinar Garcia Carlos Javier              | 0.00      |                   |
| 3010180 | Pilligua Vera Genesis Antonella           | 1.00      |                   |
| 3010181 | Lopez Delgado Manuel Remberto             | 1.00      |                   |
| 3010182 | Guerron Luis Octabiano                    | 0.00      |                   |
| 3010183 | Alvarez Heredia Luis Enrique              | 1.00      |                   |
| 3010184 | Negocios Cantos Giron Necangir Cia. Ltda. | 1.00      |                   |
| 304     | RESERVAS                                  |           | 900.00            |
| 30401   | Reserva Legal                             | 900.00    |                   |
| 306     | RESULTADOS ACUMULADOS                     |           | 17,578.82         |
| 30601   | Ganancias Acumuladas                      | 17,578.82 |                   |
| 307     | RESULTADOS DEL EJERCICIO                  |           | 8,185.13          |
| 30701   | Ganancia Neta del Periodo                 | 8,185.13  |                   |
|         | PASIVO + PATRIMONIO                       |           | <u>332,976.99</u> |

\_\_\_\_\_  
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

\_\_\_\_\_  
FIRMA CONTADOR

## Anexo 6. Estado de Resultados Integral- año 2023

### COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PUERTOALBA SA

#### ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Page 1 / 2

Fecha Imp: 25/04/2024 08:52:35

Del 1 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023

| Formato   | Nombre Cuenta                                            | Parciales  | Totales    |
|-----------|----------------------------------------------------------|------------|------------|
| 4         | INGRESOS                                                 |            | 544,837.01 |
| 401       | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS                       | 544,837.01 |            |
| 40102     | PRESTACIÓN DE SERVICIOS                                  | 545,044.93 |            |
| 4010201   | Transporte de Carga Pesada - Tarifa 0%                   | 133,521.77 |            |
| 4010203   | Otros Ingreso Facturacion                                | 270.00     |            |
| 4010204   | Otros Ingresos Socios                                    | 411,253.16 |            |
| 40103     | CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN                                | 0.00       |            |
| 40109     | (-) DESCUENTOS EN VENTAS                                 | -207.92    |            |
| 5         | COSTOS Y GASTOS                                          |            | 536,651.88 |
| 501       | COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN                             | 520,036.69 |            |
| 50104     | (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN               | 520,036.69 |            |
| 5010407   | SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS                      | 107.50     |            |
| 501040702 | Suministros y Materiales de Computación                  | 107.50     |            |
| 5010408   | OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN                               | 519,929.19 |            |
| 501040802 | Transporte punto de emision                              | 400.00     |            |
| 501040806 | Alquiler gruas, montacargas y demás Vehículos            | 53.57      |            |
| 501040810 | Transportes                                              | 519,334.32 |            |
| 501040814 | Arrendamiento - Inmuebles                                | 141.30     |            |
| 502       | GASTOS                                                   | 16,417.76  |            |
| 50201     | GASTOS DE VENTA                                          | 420.00     |            |
| 5020115   | TRANSPORTE                                               | 420.00     |            |
| 50202     | GASTOS ADMINISTRATIVOS                                   | 13,583.72  |            |
| 5020201   | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES                 | 5,504.64   |            |
| 502020101 | Sueldos y Salarios - Administrativos                     | 5,504.64   |            |
| 5020202   | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE F        | 1,127.52   |            |
| 502020201 | Aporte patronal 11.15% - administrativos                 | 668.76     |            |
| 502020202 | Fondos de reserva - administrativos                      | 458.76     |            |
| 5020203   | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES                    | 908.76     |            |
| 502020301 | Décimo tercer sueldo - administrativo                    | 458.76     |            |
| 502020302 | Décimo Cuarto sueldo - administrativo                    | 450.00     |            |
| 5020205   | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATUI         | 2,542.50   |            |
| 502020502 | Honorarios Profesionales - Legales                       | 620.00     |            |
| 502020503 | Honorarios Profesionales - Otros                         | 1,922.50   |            |
| 5020208   | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                             | 158.12     |            |
| 502020802 | Mantenimiento y Reparaciones - Equipos                   | 158.12     |            |
| 5020209   | ARRENDAMIENTO OPERATIVO                                  | 1,413.00   |            |
| 502020902 | Arrendamiento de bienes inmuebles - locales              | 1,413.00   |            |
| 5020215   | Transporte                                               | 60.00      |            |
| 5020216   | Gastos de Gestión (Agasajos a Accionistas, trabajadores) | 17.86      |            |
| 5020218   | AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES                  | 177.16     |            |
| 502021801 | Energía Eléctrica                                        | 177.16     |            |
| 5020220   | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS                        | 1,478.57   |            |
| 502022002 | Iva que se carga al Gasto - Deducible                    | 1,221.70   |            |
| 502022006 | Impuestos, tasas y permisos municipales                  | 256.87     |            |
| 5020227   | OTROS GASTOS                                             | 195.59     |            |
| 502022703 | Suministros y Materiales de Oficina                      | 54.28      |            |
| 502022704 | Suministros y Materiales de computación                  | 122.44     |            |
| 502022710 | Suministros y Materiales de Ilmpieza                     | 7.29       |            |
| 502022713 | Bidones de Agua                                          | 6.00       |            |
| 502022714 | Materiales Mantenimiento Instalaciones                   | 5.58       |            |
| 50203     | GASTOS FINANCIEROS                                       | 2,414.04   |            |
| 5020301   | Intereses                                                | 2,318.58   |            |
| 5020302   | COMISIONES                                               | 95.46      |            |
| 502030201 | Comisiones y servicios bancarios - locales               | 95.46      |            |
| 503       | NO DEDUCIBLES                                            | 197.43     |            |
| 50311     | Comisiones N/D                                           | 3.34       |            |
| 5035      | Otros No deducibles                                      | 91.29      |            |
| 5038      | Bidones de agua N/D                                      | 13.00      |            |
| 5039      | Movilización N/D                                         | 89.80      |            |
| 60        | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN                |            | 0.00       |
| 61        | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES                               |            | 0.00       |
| 62        | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS                    |            | 0.00       |
| 63        | IMPUESTO A LA GANANCIA                                   |            | 0.00       |
| 64        | GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS            |            | 0.00       |
| 71        | INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS                  |            | 0.00       |
| 72        | GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS                    |            | 0.00       |

**COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PUERTOALBA SA****ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

Page 2 / 2

**Del 1 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023**

Fecha Imp: 25/04/2024 08:52:35

| <i>Formato</i> | <i>Nombre Cuenta</i>                          | <i>Parciales</i> | <i>Totales</i>  |
|----------------|-----------------------------------------------|------------------|-----------------|
| 73             | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN     |                  | <u>0.00</u>     |
| 74             | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES                    |                  | <u>0.00</u>     |
| 75             | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS         |                  | <u>0.00</u>     |
| 76             | IMPUESTO A LA GANANCIA                        |                  | <u>0.00</u>     |
| 77             | GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS |                  | <u>0.00</u>     |
| 79             | GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO           |                  | <u>8,185.13</u> |

\_\_\_\_\_  
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL\_\_\_\_\_  
FIRMA CONTADOR