



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**ABRIL - AGOSTO 2024**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA PRUEBA  
PRÁCTICA**

**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**CONTROL CONTABLE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EXPRESS ATENAS  
S.A. DE LA CIUDAD DE QUITO EN EL PERIODO 2022-2023**

**EGRESADA:**

**Bustamante Veliz Joselin Xihomara**

**TUTORA:**

**Lcda. Rosa de las Mercedes Avilez Merino, MAE**

**AÑO 2024**

**CONTENIDO**

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| Planteamiento del problema..... | 5  |
| Justificación .....             | 7  |
| Objetivos del estudio.....      | 8  |
| Objetivo general.....           | 8  |
| Objetivos específicos .....     | 8  |
| Línea de Investigación .....    | 9  |
| Articulación del del tema ..... | 10 |
| Marco conceptual.....           | 11 |
| Marco metodológico .....        | 22 |
| Resultados .....                | 23 |
| Discusión de resultados.....    | 27 |
| Conclusiones .....              | 31 |
| Recomendaciones .....           | 32 |
| Referencias.....                | 33 |
| Anexos .....                    | 36 |

## **RESUMEN**

El presente caso de estudio analiza el control contable de la Compañía de Transporte Express Atenas S.A. de la ciudad de Quito durante los periodos 2022 y 2023. La investigación se justifica por la importancia de contar con procesos contables precisos que aseguren la transparencia y eficiencia en la gestión financiera, esencial para la toma de decisiones estratégicas en la empresa. El objetivo principal fue analizar el control contable de la compañía mediante la revisión de su información financiera-contable para determinar su salud financiera. La metodología incluyó un enfoque mixto: cualitativo, mediante entrevistas al gerente para identificar los procedimientos contables, y cuantitativo, a través de análisis vertical y horizontal de los estados financieros. Los resultados revelaron que, aunque la empresa cuenta con un manual de políticas internas, el proceso contable es manual, lo que genera errores y dificultades en la obtención de informes precisos. Se observó una mejora en la liquidez corriente, pero insuficiencia en la liquidez inmediata, y pérdidas significativas que afectan la rentabilidad y confianza de inversores. En conclusión, la gestión contable necesita modernización y mejoras para asegurar la estabilidad financiera y operativa de la empresa.

### **Palabras claves**

Control, contable, procesos, liquidez, rentabilidad

## **ABSTRACT**

This case study analyzes the accounting control of the de Transport Express Atenas S.A. Company in Quito during the periods 2022 and 2023. The research is justified by the importance of having precise accounting processes that ensure transparency and efficiency in financial management, which is essential for strategic decision-making in the company. The main objective was to analyze the company's accounting control by reviewing its financial-accounting information to determine its financial health. The methodology included a mixed approach: qualitative, through interviews with the manager to identify accounting procedures, and quantitative, through vertical and horizontal analysis of the financial statements. The results revealed that although the company has an internal policy manual, the accounting process is manual, leading to errors and difficulties in obtaining accurate reports. An improvement in current liquidity was observed, but immediate liquidity was insufficient, and there were significant losses that affected profitability and investor confidence. In conclusion, accounting management needs modernization and improvements to ensure the financial and operational stability of the company.

## **Keywords**

Control, accounting, processes, liquidity, profitability

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En la actualidad, a nivel mundial, es indispensable que las empresas, sin importar su tamaño, cuenten con registros ordenados, organizados y sistematizados de las actividades que realizan. Estos registros, en conjunto con un adecuado control de las operaciones financieras, proporcionan información relevante para la acertada toma de decisiones. La gestión contable, cumple una función esencial en las entidades comerciales, dado que incluye un uso eficaz y eficiente de los recursos a través de procedimientos implementados para optimiza el control y ejecución de los objetivos propuestos.

La entidad de transporte Express Atenas S.A., se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, la misma que enfrenta un conjunto de obstáculos en la gestión contable, donde sus actividades comerciales son transporte de pasajeros y carga, sector que ha habitado un crecimiento en los últimos años, dando como resultado el aumento en la complejidad en sus operaciones financieras, por lo tanto es necesario que este proceso certifique la razonabilidad de los procesos y se fomente la transparencia para alcanzar los objetivos deseados.

No obstante, la deficiencias en la ejecución de los procesos contables, puede desencadenar un conjunto de problemas en la compañía, como la poca precisión en el registro de las transacciones y la ausencia en la conciliación bancaria, lo mismo que distorsiona la situación real de la empresa, porque dificulta la identificación de las necesidades financieras para su posterior solución, por lo tanto, la ausencia de registros actualizados puede comprometer la facilidad de la empresa para la toma de decisiones adecuadas.

Asimismo, el no cumplimiento de las normas contables y fiscales, por causa de los procedimientos contables poco adecuades, puede presentar consecuencias financieras severas, es decir, que la preparación imprecisa de los estados financieros expone a la empresa a la aplicación de auditorías con la finalidad de que sufra sanciones por parte de las autoridades

competentes. Las multas y sanciones impactan directamente en la estabilidad financiera de la empresa, además de dañar su reputación y reducir la confianza de inversores y otras partes interesadas.

La situación actual de la empresa se ve agravada por la falta de un sistema de control interno robusto que permita detectar y corregir errores a tiempo, además la ausencia de controles efectivos incrementa el riesgo de fraudes y errores en los registros financieros, lo que a su vez genera desconfianza entre los socios y accionistas de la empresa, lo cual genera incertidumbre afectando de manera negativa la moral del personal y puede llevar a una disminución en la productividad y eficiencia operativa.

El impacto de estos problemas en la empresa a causa de la poca precisión en los registros contables y en las obligaciones fiscales, hace que se desarrolle un ambiente de inestabilidad financiera, dificultando a la entidad que pueda cumplir con sus obligaciones financieras y operativas, lo cual pone en riesgo la continuidad de sus operaciones, generando incertidumbre financiera que afecta a que no se pueda obtener financiamiento y negociar con proveedores y clientes, limitando su capacidad de crecimiento y expansión.

Las consecuencias de estos problemas contables se reflejan también en la disminución de la confianza de los inversores y la pérdida de oportunidades de negocio, es decir, la reputación de la empresa se ve comprometida, lo que puede llevar a la pérdida de contratos y alianzas estratégicas; y en consecuencia, la falta de transparencia y precisión en la información financiera min afecta de forma negativa a la credibilidad de la empresa ante el mercado y las autoridades reguladoras, incrementando el riesgo de intervenciones y sanciones adicionales. Por lo tanto, en este estudio de caso surge la siguiente pregunta de investigación, ¿Cómo influye el control contable en los períodos 2022-2023 en la Compañía de Transporte Express Antenas S.A. de la ciudad de Quito?

## JUSTIFICACIÓN

La investigación sobre el control contable en la compañía Express Atenas S.A. es de suma importancia debido a la relevancia que tiene el proceso contable en la organización, dado que la recopilación, registro, clasificación y análisis de las transacciones financieras son esenciales para la elaboración de estados financieros precisos, además, los controles contables adecuados aseguran la precisión e integridad de la información financiera, lo cual es indispensable para la toma de decisiones en la empresa, por lo tanto a correcta gestión contable permite a los gerentes y directivos evaluar el desempeño económico, identificar áreas de mejora y adoptar decisiones que promuevan el crecimiento a largo plazo.

La importancia de este trabajo radica en la necesidad de fortalecer la gestión contable de Express Atenas S.A. para garantizar que los procesos financieros sean eficientes, por lo tanto, la investigación pretende resaltar cómo los controles contables pueden contribuir a una mejor toma de decisiones estratégicas y operativas dentro de la empresa, es decir, la precisión en los registros financieros es primordial para que la compañía pueda cumplir con sus obligaciones, además de mantener la confianza de inversores, socios y clientes.

Los beneficios de llevar a cabo esta investigación permitirán identificar las deficiencias actuales en los procesos contables de la compañía, lo que contribuirá a mejorar la precisión de los estados financieros, promoviendo así mejores prácticas contables a nivel general, que además, la investigación también tendrá un impacto positivo en la capacidad de la empresa para planificar y ejecutar estrategias de crecimiento sostenibles, lo cual es relevante para la empresa, porque aporta valor al campo de estudio de la contabilidad y la auditoría, ofreciendo aplicables a otras organizaciones similares, por lo tanto, ignorar la problemática podría llevar a consecuencias negativas, como la persistencia de errores contables, sanciones fiscales y una debilitada capacidad para competir.

## OBJETIVOS DEL ESTUDIO

### Objetivo general

Analizar el control contable de la Compañía de Transporte Express Atenas S.A de la ciudad de Quito en los periodos 2022 y 2023 mediante la revisión de la información financiera-contable con el fin de determinar su salud financiera.

### Objetivos específicos

- Evaluar el procedimiento contable de la Compañía de Transporte Express Atenas S.A mediante entrevista aplicada al gerente para asegurar la transparencia de la información financiera presentada.
- Comparar el estado de situación financiera de la Compañía de Transporte Express Atenas S.A mediante análisis vertical y horizontal para determinar su desempeño económico y financiero durante los periodos 2022 y 2023.
- Determinar el impacto del control contable en la liquidez y rentabilidad de la compañía mediante el cálculo de ratios financieros para evaluar la capacidad de la empresa de cumplir con sus obligaciones a corto plazo y su eficiencia en la generación de beneficios.



## LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio de caso "Control contable de la compañía de transporte Express Atenas S.A. de la ciudad de Quito en el periodo 2022-2023" aborda la problemática de la gestión contable dentro de esta empresa, el cual se enfoca en analizar la efectividad de los procesos contables, la exactitud de los reportes financieros y el acatamiento de las normativas contables. Esta investigación se inscribe en de la línea de investigación de Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control, y se enfoca de forma específica en la sublínea de Gestión financiera tributaria y compromiso social.

La línea de investigación se relaciona con el presente trabajo debido a la necesidad de implementar prácticas sólidas de gestión financiera y control dentro de la empresa para asegurar la integridad y precisión de la información financiera. Esta investigación proporciona un análisis detallado de cómo los procesos contables afectan la toma de decisiones estratégicas y la estabilidad financiera de la empresa, que explora los mecanismos de auditoría y control que son fundamentales para mantener eficiencia en la administración de los recursos financieros. A través de este estudio, se pretende contribuir al conocimiento y desarrollo de mejores prácticas en la gestión financiera, ofreciendo una visión integral de estos desafíos.

La sublínea de investigación Gestión financiera tributaria y compromiso social, se refleja en la evaluación del cumplimiento de las obligaciones fiscales y la responsabilidad social de la empresa, donde se examina cómo la gestión contable impacta en el cumplimiento tributario y cómo una gestión eficiente puede fortalecer el compromiso de la empresa con la sociedad. La investigación pone en evidencia la importancia de una correcta gestión financiera tributaria no solo para evitar sanciones y multas, sino para promover una cultura de responsabilidad y transparencia, lo cual resalta la relevancia de integrar prácticas contables sólidas con un sentido de responsabilidad social, destacando la interdependencia entre la eficiencia financiera y el bienestar social.

## ARTICULACIÓN DEL DEL TEMA

La articulación del tema del estudio de caso "Control contable de la compañía de transporte Express Atenas S.A. de la ciudad de Quito en el periodo 2022-2023" con el proyecto de prácticas preprofesionales "Aplicación de procesos contables, financieros y tributarios en el sector público y privado con supervisión docente" es esencial para examinar la importancia de la gestión contable en distintos contextos organizacionales, lo cual permite a los estudiantes aplicar de manera práctica y supervisada los conocimientos adquiridos en su formación académica, enfocándose en la implementación de procesos contables y financieros en una empresa privada, lo cual enriquece su experiencia y competencia profesional.

La relación entre este caso de estudio con el proyecto de prácticas se manifiesta en la aplicación de principios y técnicas contables, financieros y tributarios dentro del entorno real de la compañía de transporte Express Atenas S.A. Los estudiantes, bajo la supervisión de docentes, tienen la oportunidad de analizar y evaluar la eficacia de los procesos contables y la conformidad con las normativas fiscales, lo cual garantiza que los aprendizajes sean guiados y alineados con las mejores prácticas del sector, permitiendo desarrollar habilidades críticas y analíticas para el ámbito profesional.

Además, la supervisión docente en el proyecto de prácticas preprofesionales proporciona un marco de referencia para los estudiantes al abordar problemas reales y complejos de gestión contable y financiera en el sector privado, es decir, la experiencia obtenida a través de este estudio de caso ofrece una visión integral de los desafíos y soluciones prácticas en la administración de una empresa de transporte, promoviendo una comprensión profunda de cómo los procesos contables, financieros y tributarios se integran y afectan la operatividad y sostenibilidad de una organización, lo cual fortalece la preparación de los estudiantes para enfrentar el mercado laboral con conocimientos aplicados.

## MARCO CONCEPTUAL

La empresa EXPRESS ATENAS S.A., con número de RUC 1790281795001, se dedica al transporte terrestre de pasajeros desde el año 1976. Ubicada en la avenida Mariscal Sucre en el cantón Quito, esta compañía ha sido un pilar en la movilidad de la ciudad, proporcionando servicios de transporte seguros y eficientes a lo largo de las décadas. Su trayectoria y experiencia en el sector la han consolidado como una de las empresas líderes en el ámbito del transporte público en Quito, comprometida con la calidad y la satisfacción de sus usuarios.

La finalidad de esta sección es proporcionar un marco conceptual que permita comprender los diversos aspectos relacionados con la gestión contable y financiera de EXPRESS ATENAS S.A. A través de la exploración de temas como la contabilidad, la gestión financiera, los sistemas contables y el análisis financiero, se busca ofrecer una visión integral de los procesos contables que son fundamentales para el funcionamiento de la empresa.

Además, se abordarán la importancia del control contable y la implementación de manuales de procedimientos, esenciales para garantizar la precisión y transparencia en la elaboración de los estados financieros, así como para evaluar la liquidez y rentabilidad de la empresa. Esta sección pretende sentar las bases teóricas y prácticas que sustentan el análisis detallado del control contable en EXPRESS ATENAS S.A.

### **Empresa**

Una empresa se define como cualquier entidad operativa que tiene la finalidad de realizar una actividad económica de forma organizada, contando con una o más personas que, según su calificación, realizan un determinado trabajo que conlleva a la obtención de utilidades. Esta definición abarca desde grandes corporaciones hasta pequeñas y medianas empresas (Pymes), que desempeñan un papel fundamental en la economía al generar empleo y promover el desarrollo económico. La operatividad de una empresa implica la producción y oferta de

bienes y/o servicios, cuyo éxito depende en gran medida de la gestión eficiente de sus recursos humanos y materiales (Quintana, 2020).

Tal como señala Quintana (2020), la empresa debe operar o producir para ofertar sus productos, bienes y/o servicios, con el desarrollo determinado por la gestión que sus trabajadores, junto con el líder, ejerzan. Esta gestión es crucial para la eficiencia y competitividad de la empresa en su sector, la gestión empresarial es un elemento fundamental para el desarrollo económico, lo cual permite a las organizaciones enfrentar nuevos retos y alcanzar productividad y competitividad en un entorno empresarial moderno y dinámico.

Desde este punto de vista del estudio de caso, la correcta definición y comprensión del concepto de empresa son esenciales, donde la gestión se relaciona directamente con la capacidad para mantener la precisión en sus registros financieros y cumplir con sus obligaciones fiscales, aspectos que son críticos para su estabilidad financiera y operativa, permitiendo identificar áreas de mejora y optimizar los recursos disponibles, lo cual resalta la importancia de adoptar prácticas contables y de gestión que promuevan la competitividad y el crecimiento sostenible en el sector del transporte.

### **Gestión financiera**

La gestión financiera se refiere al manejo eficiente y efectivo de los elementos financieros de una organización para alcanzar sus metas estratégicas, la misma que implica una serie de actividades que incluyen la planificación, organización, dirección y control de los recursos económicos, con el fin de maximizar el valor de la empresa y asegurar su sostenibilidad a largo plazo, la cual abarca la toma de decisiones sobre inversiones, financiamiento y distribución de dividendos, y requiere un análisis constante de la situación financiera de la empresa para tomar decisiones informadas (Rodríguez-Rojas 2021).

Conforme a Zumba et al. (2023), la gestión financiera es una herramienta fundamental para las organizaciones, dado que proporciona información para la toma de decisiones, que incluye la revisión de literatura y análisis previos para establecer un marco teórico sólido que defina las variables analizadas, la misma que se enfoca en la administración de recursos mediante la identificación de necesidades financieras, obtención de financiamiento, utilización eficiente de recursos, análisis financiero y evaluación de la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

La empresa necesita un modelo de gestión financiera que le permita manejar adecuadamente sus recursos, garantizar la precisión de sus registros contables y cumplir con sus obligaciones, por lo que una gestión financiera adecuada facilita la toma de decisiones, mejora la eficiencia y rentabilidad de la empresa, por lo tanto implementar prácticas sólidas de gestión financiera en Express Atenas S.A. ayudará a minimizar riesgos, optimizar recursos y asegurar la estabilidad financiera y operativa de la empresa.

### **Gestión Contable**

La gestión contable se refiere al conjunto de procesos y prácticas que se utilizan para administrar y controlar las actividades contables de una organización, lo cual incluye la recopilación, registro, clasificación y análisis de la información financiera, con el objetivo de proporcionar datos precisos y actualizados que permitan la toma de decisiones informadas, la misma que es esencial para asegurar la transparencia, integridad y conformidad de los registros financieros con las normativas contables y fiscales aplicables (Barona, 2020).

Conforme a Arroba-Silva y Altamirano-Hidalgo (2023), la gestión de la información contable y financiera es crucial para la toma de decisiones en las PYMES, quienes indican que aunque contar con un sistema de gestión financiera bien estructurado es fundamental, no es suficiente para garantizar el éxito de la empresa, por lo tanto, la

correcta gestión contable incluye la administración efectiva de la información financiera, la implementación de tecnologías adecuadas y la consideración de factores externos que pueden influir en el desempeño empresarial.

La gestión contable es un componente vital para la estabilidad y crecimiento de la empresa, la cual facilita el cumplimiento de las obligaciones y la precisión de los registros financieros para fortalecer la capacidad de la entidad para responder a cambios en el mercado y optimizar sus recursos, permitiendo a la empresa mantener su competitividad y mejorar su desempeño a largo plazo.

### **Control contable**

La gestión contable es un proceso integral que incluye la planificación, organización, dirección y control de las actividades contables dentro de una organización. Este proceso es esencial para asegurar que la información financiera sea precisa y esté actualizada, lo cual es crucial para la toma de decisiones, lo cual incluye la aplicación de procedimientos que permitan la recopilación, clasificación y análisis de las transacciones financieras, garantizando así la transparencia y conformidad con las normativas contables (Tabango y Pizarro, 2022).

Según indican Tabango-Giler y Pizarro-Anchundia (2022), la gestión contable es primordial para las microempresas debido a que permite identificar y corregir errores en los procedimientos financieros internos, quienes señalan que un control contable eficiente facilita la detección de irregularidades y la implementación de medidas correctivas oportunas, lo que contribuye a la estabilidad financiera de la empresa.

Una gestión contable adecuada permite a la empresa mantener la integridad de sus procesos financieros, cumplir con las obligaciones y mejorar la toma de decisiones estratégicas, por lo tanto, implementar prácticas robustas de gestión es fundamental para minimizar riesgos, optimizar recursos y asegurar la sostenibilidad financiera de la organización.

## **Importancia del control contable**

Es un instrumento primordial para la administración eficaz en las empresas, debido a que certifica la fiabilidad de la información financiera, la misma que se fundamenta en procedimientos y políticas estructuras con la finalidad de dar protección a los activos de la entidad, por lo que mantener los registros de forma precisa para el cumplimiento de las normas, lo cual radica en la importancia de este elemento porque es esencial para optimizar la habilidad para la eficiencia operativa que fomente la confiabilidad de los estados financieros, siendo esto fundamental para la toma de decisiones por parte de gerentes (Castillo et al., 2023).

Conforme a Cumbicos Castillo et al. (2023), el control contable interno es crucial para la administración empresarial, ya que permite la identificación y corrección de errores en los procedimientos financieros, quienes destacan que este proceso implica la segregación de funciones, la autorización de transacciones y la conciliación de cuentas, entre otros aspectos clave, que además señalan la relevancia de la evaluación interna,

Implementar un sistema de control contable robusto y efectivo en Express Atenas S.A. es esencial para asegurar la claridad de los registros contables para el cumplimiento de las obligaciones fiscales, lo cual fortalece la confianza de los inversores y otras partes interesadas, por lo tanto, se debe tomar en cuenta la necesidad de prácticas contables rigurosas y bien estructuradas para garantizar la estabilidad y el crecimiento sostenido de la empresa.

## **Sistema contable**

Un sistema contable es una estructura organizada y formalizada que permite a una organización llevar a cabo sus procesos contables de manera eficiente y efectiva, el mismo que incluye un conjunto de normas, procedimientos y tecnologías que facilitan la recopilación, clasificación, registro y análisis de las transacciones financieras, cuya finalidad es proporcionar información precisa y oportuna que permita a la dirección de la empresa tomar decisiones

informadas y estratégicas, asegurando al mismo tiempo el cumplimiento de las normativas contables y fiscales vigentes (Fernández, 2021).

Según Fernández (2021), el sistema contable se define como el conjunto de mecanismos y procedimientos que permiten a una organización registrar sus transacciones económicas de manera sistemática y organizada, donde la contabilidad moderna, apoyada en la tecnología, ha evolucionado para adaptarse a las nuevas demandas del entorno empresarial globalizado, permitiendo una mayor integración y automatización de los procesos contables.

La implementación de un sistema contable robusto es esencial para garantizar la precisión y la transparencia de los registros financieros de la empresa, donde este esté bien estructurado permite a la empresa no solo cumplir con sus obligaciones fiscales, sino también optimizar sus operaciones y mejorar la toma de decisiones estratégicas, lo cual contribuiría a minimizar riesgos, detectar errores de manera oportuna y asegurar la sostenibilidad financiera de la empresa, fortaleciendo su capacidad para competir en el mercado y garantizar su estabilidad a largo plazo.

### **Estados financieros**

Representan a los informes que proporcionan una perspectiva detallada de la situación financiera de una empresa, lo mismo que son esenciales para evaluar el desempeño de la organización, medir su rentabilidad y tomar decisiones informadas. Los estados financieros incluyen principalmente el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, cada uno de los cuales ofrece información específica sobre diferentes aspectos de la empresa.

Según Villacís-Yank y Moreno-Mejía (2021), los estados financieros son la principal fuente de información en la gestión empresarial en las Pymes, porque permiten formar



los resultados de la gestión y proyectar escenarios que se basen en el análisis de tendencias, quienes señalan que, a pesar de su importancia, pero muchas Pymes no otorgan la debida atención al análisis de los datos contables, utilizando la contabilidad principalmente para cumplir con disposiciones legales y reglamentarias.

La elaboración y análisis adecuado de estos informes permiten a la empresa evaluar su desempeño económico y tomar decisiones informadas que aseguren su sostenibilidad y crecimiento, lo cual es esencial para garantizar la precisión de los registros contables, cumplir con las normativas fiscales y fortalecer la confianza de los inversores y otras partes interesadas, donde es necesario que la gestión contable sea eficiente y transparente para el éxito financiero y de la entidad.

### **Procesos contables**

Es un componente esencial dentro de cualquier organización, encargada de registrar, clasificar y resumir las transacciones económicas para proporcionar información financiera precisa, la cual es fundamental para la toma de decisiones, permitiendo a los administradores evaluar la situación financiera de la empresa y planificar sus actividades futuras de manera eficiente y oportuna (Nieto et al., 2022).

Según Nieto et al. (2022), los procesos contables implican a un conjunto de procedimientos y prácticas que se aplican para asegurar la veracidad de los registros contables y financieros, es decir, la contabilidad incluye el análisis y la interpretación de los datos financieros para ofrecer una visión del estado económico de la empresa, que desde este punto de vista, este proceso es vital para garantizar la exactitud y la integridad de la información financiera, lo que, a su vez, facilita la transparencia y la confianza en los informes financieros.

Los procesos contables permiten identificar errores y desviaciones en los registros financieros, promoviendo una gestión más eficiente y transparente, que en relación con la empresa estos son de suma importancia para mantener la estabilidad financiera, asegurando que las decisiones se basen en información precisa y confiable, donde este control riguroso mejora la confiabilidad de la información financiera para minimizar los riesgos y prevenir errores.

### **Manual de procedimientos contables**

Es un documento esencial para la organización y estandarización de las actividades contables dentro de una entidad, el cual detalla las normas, políticas, y procedimientos específicos que deben seguirse para garantizar la coherencia y precisión en el registro de las transacciones financieras, cuyo objetivo es proporcionar una guía estructurada para el personal contable, asegurando que las operaciones se realicen de manera eficiente y conforme a las regulaciones aplicables (Díaz Pando et al. 2021).

Según Díaz Pando et al. (2021), el manual de procedimientos contables de una cooperativa agropecuaria tiene como propósito satisfacer la necesidad de información oportuna y confiable, adaptándose a los cambios en la contabilidad mediante la armonización de las Normas Internacionales de Contabilidad, el mismo que se basa en un diagnóstico preliminar de la situación actual, identificando las principales deficiencias y proponiendo mejoras para el control interno.

La implementación de un manual de procedimientos contables es crucial para asegurar la precisión y transparencia de los registros financieros, lo cual facilita el cumplimiento de las normativas contables, con la finalidad de mejorar la eficiencia operativa al proporcionar una guía clara para el personal contable, donde se podrían minimizar riesgos, detectar errores de manera oportuna y asegurar la sostenibilidad financiera de la empresa, fortaleciendo su capacidad para competir en el mercado y garantizar su estabilidad a largo plazo.

## **Análisis financiero**

El análisis financiero es un proceso fundamental para evaluar la situación económica y la gestión de los recursos en una organización. Este procedimiento involucra la revisión detallada de los estados financieros, la identificación de tendencias y la evaluación de la viabilidad de las decisiones financieras tomadas por la entidad, lo cual permite obtener una visión clara del desempeño financiero y ayuda en la toma de decisiones estratégicas para asegurar la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo (Moreira et al., 2023).

Tal como señalan Moreira-Guerrero et al. (2023), el análisis financiero implica descomponer la información financiera para destacar los aspectos más relevantes del objeto de estudio, por lo tanto, este proceso es esencial para determinar fortalezas y debilidades en la gestión financiera de una institución, donde se pueden evaluar las variaciones en las cuentas y revelar la estructura interna de la empresa.

El análisis financiero permite a las organizaciones mantener un control riguroso sobre sus datos contables y financieros, lo que a su vez proporciona que la toma de decisiones optimice el posicionamiento financiero de la entidad, lo cual también promueve la eficiencia y la rentabilidad, aspectos vitales para cualquier organización que busca mantenerse competitiva en el mercado .

## **Índices financieros**

Los índices financieros son herramientas fundamentales en el análisis económico de las empresas, los cuales permiten evaluar diversas dimensiones de la salud financiera y operativa de una entidad, facilitando la toma de decisiones estratégicas, y estos se clasifican en varias categorías, incluyendo índices de liquidez, solvencia, eficiencia, actividad, endeudamiento y rentabilidad, cada uno proporcionando información sobre diferentes aspectos del desempeño financiero de una empresa (Párraga et al., 2021).

Según Párraga et al (2021), los índices financieros se utilizan para medir la rentabilidad, la eficiencia operativa, la capacidad de endeudamiento y la liquidez de las empresas, los mismos que son esenciales para la gestión financiera eficiente, ya que permiten a las empresas analizar su desempeño y tomar decisiones, los mismos que reflejan la situación actual de una empresa para la planificación estratégica y el desarrollo.

La implementación de estos indicadores permitirá a la compañía identificar áreas de mejora, optimizar sus procesos operativos y gestionar eficientemente sus recursos, quienes proporcionan una base cuantitativa para comparar el desempeño de la empresa con estándares de la industria y con su propio desempeño histórico, facilitando así un diagnóstico preciso y la planificación de estrategias correctivas.

### **Liquidez**

La liquidez es un concepto esencial en la gestión financiera de cualquier empresa, dado que se refiere a la facilidad de la entidad para pagar sus obligaciones corrientes, haciendo uso de sus activos más líquidos. La gestión adecuada de la liquidez permite a las empresas enfrentar sus compromisos financieros inmediatos, evitando problemas de solvencia y asegurando la estabilidad operativa (Mori et al., 2021).

Según indica Mori et al. (2021), la liquidez se relaciona directamente con la habilidad de compañía para transformar sus activos en efectivo dentro de un período corto, lo cual es fundamental para mantener la operatividad y evitar el endeudamiento innecesario, por lo tanto, los índices de liquidez permiten calcular la facilidad de la organización para pagar sus pasivos corrientes, proporcionando un pronóstico financiero que puede ser ajustado a tiempo para corregir cualquier problema.

La adecuada gestión de la liquidez es esencial para asegurar que la empresa pueda cubrir sus gastos operativos, como salarios, combustible y mantenimiento de vehículos, sin incurrir

en deudas adicionales o retrasos en pagos que puedan afectar la reputación y eficiencia operativa de la empresa, por lo tanto, la inadecuada de la liquidez puede llevar a la acumulación de deudas y a problemas financieros más graves, impactando de forma negativa en la sostenibilidad a largo plazo de la empresa.

### **Rentabilidad**

La rentabilidad es un indicador clave del desempeño financiero de una empresa, reflejando su capacidad para generar ganancias a partir de sus ventas, activos o recursos propios, el cual es de vital importancia para determinar la viabilidad y el éxito económico de la empresa, ya que proporciona información sobre la eficiencia con la que se están utilizando los recursos para producir beneficios. En este sentido, una alta rentabilidad indica una gestión eficiente y un buen uso de los activos, mientras que una baja rentabilidad puede señalar problemas en la operación o en la gestión de la empresa (Álvarez y Pizarro, 2022).

Según Álvarez y Pizarro (2022), la rentabilidad evalúa la capacidad de una empresa para producir beneficios suficientes en relación con sus ventas, activos o recursos propios, lo cual es fundamental para determinar si la empresa está generando suficientes beneficios para mantenerse y expandirse, o si está incurriendo en pérdidas, el mismo que permite a las empresas optimizar ciertas áreas y tomar decisiones para mejorar el desempeño financiero de estas.

La gestión eficiente de los activos y la correcta implementación de controles contables pueden mejorar significativamente la rentabilidad, donde la capacidad de la empresa para generar beneficios asegura su sostenibilidad a largo plazo y le permite reinvertir en su crecimiento y desarrollo, lo cual resalta la importancia de monitorizar y gestionar continuamente la rentabilidad para mantener la competitividad y estabilidad financiera de la empresa en el mercado.

## MARCO METODOLÓGICO

Para el presente estudio de caso la metodología para recolectar información se basa en la aplicación de un enfoque mixto, el cual combina métodos cualitativos y cuantitativos para obtener una visión integral y detallada de la gestión contable en la Compañía de Transporte Express Atenas S.A. Esta aproximación permite una comprensión profunda de los procedimientos contables y su impacto en la situación financiera de la empresa, asegurando la transparencia y precisión de la información obtenida.

En la parte cualitativa, se empleará una entrevista estructurada dirigida al gerente de la compañía, lo cual permitirá recabar información directa y específica sobre los procedimientos contables utilizados en la empresa. Se aplicará un cuestionario para la entrevista que abordará aspectos clave como la metodología de registro de transacciones, los controles internos implementados.

Paralelamente, se llevará a cabo una revisión documental, analizando los estados financieros de la empresa correspondientes a los periodos 2022 y 2023, el cual se realizará utilizando técnicas cuantitativas, específicamente mediante el análisis vertical y horizontal. El análisis vertical evaluará la estructura y composición de los estados financieros, mientras que el análisis horizontal permitirá observar las tendencias y variaciones en las cuentas a lo largo de los dos años considerados.

Adicionalmente, se calcularán diversos índices financieros para determinar el impacto del control contable en la liquidez y rentabilidad de la compañía. Este análisis cuantitativo incluirá el cálculo de índices de liquidez, como la liquidez corriente y la liquidez inmediata, con la finalidad de examinar la facilidad de entidad de suplir con sus obligaciones corrientes, por lo que, además, se realizará el cálculo de índices de rentabilidad, para poder medir la eficiencia de la empresa en la obtención de beneficios, lo cual permitirán una comprensión del impacto de los controles contables en la salud financiera de la empresa.

## RESULTADOS

Con el fin de conocer las políticas internas que se aplican en la empresa, se aplicó una entrevista al gerente, como se detalla a continuación:

**Tabla 1.**

*Entrevista*

| Preguntas   |  |
|---|--|
| 1. <b>¿La empresa cuenta con un manual de políticas internas?</b>                                       | Sí, la empresa cuenta con un manual de políticas internas. Este documento establece las normas y procedimientos que deben seguirse para garantizar la transparencia y consistencia en todas las operaciones contables y administrativas.   |
| 2. <b>¿Qué dice el manual con respecto a los procesos contables?</b>                                    | <p style="text-align: center;">El manual de políticas internas de la empresa establece directrices detalladas para asegurar que los procesos contables se realicen de manera precisa y eficiente. Todas las transacciones financieras deben registrarse de manera oportuna y precisa en los libros contables correspondientes.</p> <p>Se requiere que los documentos de respaldo, como facturas y recibos, se archiven adecuadamente para facilitar la verificación y auditoría.</p> |
| 3. <b>¿El proceso contable que se realiza en la compañía es manual?</b>                                 | Sí, el proceso contable que se realiza en la compañía es manual. Esto presenta varios desafíos, como la posibilidad de errores humanos, la lentitud en la recopilación y análisis de datos, y la dificultad para obtener informes financieros precisos y a tiempo. Nos hemos dado cuenta de la necesidad de modernizar nuestros métodos y estamos en proceso de transición hacia un sistema contable digitalizado.   |
| 4. <b>¿Cree usted que el personal necesita capacitación para mejorar el proceso contable?</b>           | Definitivamente, creo que nuestro personal necesita capacitación para mejorar el proceso contable. La transición de un sistema manual a uno digitalizado requiere una comprensión profunda de las nuevas herramientas y tecnologías que implementaremos. Además, la capacitación continua es esencial para asegurar que nuestro equipo esté al día con las mejores prácticas contables y normativas actuales.  |
| 5. <b>¿Cree usted que se han presentado problemas con el proceso contable en la compañía Atenas SA?</b> | Sí, se han presentado problemas con el proceso contable en la compañía Atenas S.A. La dependencia de métodos manuales y la falta de una estructura contable robusta han llevado a inconsistencias y errores en la gestión financiera. Estos problemas han dificultado la obtención de informes financieros precisos y oportunos, afectando nuestra capacidad para tomar decisiones informadas.   |
| 6. <b>¿Actualmente, usted cree que un sistema contable</b>  | Sí, estoy convencido de que implementar un sistema contable mejorará significativamente los procesos contables en la   |

|   |   |
|---|---|
| <b>mejoraría los procesos contables en la compañía?</b> | compañía. Un sistema contable digitalizado nos permitirá automatizar muchas tareas rutinarias, reduciendo la posibilidad de errores humanos y aumentando la eficiencia operativa. Además, facilitará el acceso a datos financieros en tiempo real, lo que mejorará nuestra capacidad para tomar decisiones informadas y estratégicas. |
|---|---|

*Nota. La tabla muestra las respuestas que emitió el gerente en la entrevista que se aplicó.*

Seguido de esto, se procede a evaluar los estados financieros para conocer el desempeño económico y financiero de la compañía:

**Tabla 2.**

*Análisis financiero al estado de situación financiera*

| Cuentas                    | Valor      |            | A. Horizontal |         | A. Vertical |       |
|----------------------------|------------|------------|---------------|---------|-------------|-------|
|                            | 2022       | 2023       | V. Absoluta   | V.%     | 2022        | 2023  |
| <b>ACTIVO</b>              | 422.946,46 | 416.553,84 | \$-6.392,62   | -1,51%  | 100%        | 100%  |
| <b>Corriente</b>           | 118.731,88 | 118.220,40 | \$-511,48     | -0,43%  | 28,07%      | 28%   |
| Caja                       | 35.533,07  | 27.493,37  | \$-8.039,70   | -22,63% | 8,40%       | 7%    |
| Bancos                     | 39.692,16  | 47.020,62  | \$7.328,46    | 18,46%  | 9,38%       | 11%   |
| Cuentas por cobrar         | ----       | 1.565,22   |               |         |             | 0,38% |
| Anticipos                  | 30.838,64  | 31.826,13  | \$987,49      | 3,20%   | 7,29%       | 8%    |
| Crédito tributario         | 6.218,57   | 6.968,09   | \$749,52      | 12,05%  | 1,47%       | 2%    |
| Otros activos              | 6.449,44   | 3.346,97   | \$-3.102,47   | -48,10% | 1,52%       | 1%    |
| <b>No corriente</b>        | 304.214,58 | 298.333,44 | \$-5.881,14   | -1,93%  | 71,93       | 72%   |
| Prop.planta y equipo       | 304.214,58 | 298.333,44 | \$-5.881,14   | -1,93%  | 71,93%      | 72%   |
| Depreciación               | -56.386,39 | -62.267,53 | \$-5.881,14   | 10,43%  | -13,33%     | -15%  |
| <b>PASIVO</b>              | 277.326,13 | 275.246,19 | \$-2.079,94   | -0,75%  | 65,57%      | 66%   |
| <b>Corriente</b>           | 85.358,34  | 83.278,40  | \$-2.079,94   | -2,44%  | 20,18%      | 20%   |
| Cuentas por pagar          | 33.941,79  | ----       |               |         | 8,03%       |       |
| Proveedores                | 17.479,74  | 22.069,36  | \$4.589,62    | -26,26% | 4,13%       | 5%    |
| Impuestos por pagar        | 1.345,56   | 581,07     | \$-764,49     | -56,82% | 0,32%       | 0,14% |
| IESS por pagar             | 1.231,79   | 1.471,71   | \$239,92      | 19,48%  | 0,29%       | 0,35% |
| Beneficios sociales        | 3.743,91   | 26.663,66  | \$22.919,75   | 612,19% | 0,89%       | 6%    |
| Otros pasivos              | 27.615,55  | 32.492,60  | \$4.877,05    | 17,66%  | 6,53%       | 8%    |
| <b>No corriente</b>        | 191.967,79 | 191.967,79 |               |         | 45,39%      | 46%   |
| Anticipos de clientes      | 18.249,11  | 18.249,11  |               |         | 4,31%       | 4%    |
| Beneficios a empleados     | 23.673,79  | 23.673,79  |               |         | 5,60%       | 6%    |
| Otros pasivos              | 150.044,89 | 150.044,89 |               |         | 35,48%      | 36%   |
| <b>PATRIMONIO</b>          | 145.620,33 | 141.307,65 | \$-4.312,68   | -2,96%  | 34,43%      | 34%   |
| Capital                    | 1.400,00   | 1.400,00   |               |         | 0,33%       | 0,34% |
| Reserva legal              | 3.093,87   | 3.093,87   |               |         | 0,73%       | 1%    |
| Superávit por reevaluación | 29.000,04  | 29.000,04  |               |         | 6,86%       | 7%    |
| Resultados acumulados      | 141.904,22 | 112.126,42 | \$-29.777,80  | -20,98% | 33,55%      | 27%   |
| Resultado del ejercicio    | -777,76    | -4312,68   |               |         |             |       |

*Nota. La tabla 1 muestra los resultados de la aplicación del análisis vertical y horizontal al estado de situación financiera de la compañía. Elaborado por: Joselin Bustamante.*



Mediante el siguiente análisis financiero se puede evidenciar que la empresa tuvo un decrecimiento en su activo con un porcentaje del -1.51%. Por otro lado, el pasivo de la compañía también disminuyó en un porcentaje bajo. Su patrimonio también disminuyó en el 2023 y podemos también observar que la compañía tuvo pérdida en el 2022 y en el año 2023 la pérdida fue aún más grande.

La liquidez de la empresa Express Atenas S.A., es la siguiente:

### **Índice de Liquidez Corriente**

$$\text{Liquidez 2022} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{118731,88}{85358,34} = 1,39$$

$$\text{Liquidez 2023} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{118220,4}{83278,4} = 1,42\%$$

Un índice de liquidez mayor a 1 generalmente se considera positivo, ya que sugiere que la empresa podría pagar sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes. Sin embargo, la empresa debe tener en cuenta que retrasar los pagos a proveedores puede aumentar los pasivos corrientes, reduciendo el índice de liquidez, esto debido a que este rubro tuvo un aumento del 26%.

### **Índice de Liquidez Inmediata**

$$\text{Liquidez Inmediata 2022} = \frac{\text{EFECTIVO Y EQUIVALENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{75225,23}{85358,34} = 0.88$$

$$\text{Liquidez Inmediata 2023} = \frac{\text{EFECTIVO Y EQUIVALENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{74513,99}{83278,4} = 0.89$$

Un índice de liquidez inmediata por debajo de 1 sugiere que la empresa no tiene suficiente efectivo y equivalentes de efectivo para cubrir todos sus pasivos corrientes de inmediato. Esto puede ser un indicador de problemas de liquidez a corto plazo. Aunque el índice está cerca de 1, sigue siendo insuficiente. La empresa podría enfrentar dificultades si

necesita cumplir con todas sus obligaciones corrientes rápidamente sin recurrir a la venta de otros activos corrientes o a la obtención de financiamiento externo.

### **Rentabilidad de la empresa**

La compañía ha experimentado pérdidas significativas durante los años 2022 y 2023, lo que ha llevado a una falta de rentabilidad. Este análisis detallado ha identificado varios factores clave, tanto internos como externos, que han contribuido a esta situación. La reducción de ingresos, el aumento de costos operativos y las condiciones económicas adversas han jugado un papel crucial en el deterioro financiero de la empresa.

**Perdida en el 2022 = \$ -777,76**

**Perdida en el 2023 = \$ -4312.68**

Por tanto, se puede deducir que la empresa no es rentable ya que durante esos años no generó beneficios. La confianza de los inversores, proveedores y clientes puede verse afectada negativamente, lo que puede restringir futuras oportunidades de financiamiento y acuerdos comerciales. Los costos de personal han aumentado sin un incremento proporcional en la productividad. Los gastos administrativos han crecido sin generar un aumento correspondiente en los ingresos.

## DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El procedimiento contable de la Compañía de Transporte Express Atenas S.A. se fundamenta en un manual de políticas internas que establece normas y procedimientos para garantizar la transparencia y consistencia en todas las operaciones contables y administrativas. Este manual detalla directrices precisas para asegurar que todas las transacciones financieras se registren de manera oportuna y exacta en los libros contables, y que los documentos de respaldo, como facturas y recibos, se archiven adecuadamente para facilitar la verificación y auditoría. Sin embargo, el proceso contable actual es manual, lo que presenta varios desafíos como errores humanos, lentitud en la recopilación y análisis de datos, y dificultades para obtener informes financieros precisos y a tiempo.

Según lo indicado por el gerente en la entrevista realizada, se reconoce la necesidad de modernizar los métodos contables y se está en proceso de transición hacia un sistema digitalizado. Esta modernización no solo mitigaría los problemas inherentes a los métodos manuales, sino que también mejoraría significativamente la eficiencia operativa de la empresa.

Tal como señala Fernández (2021), un sistema contable bien estructurado y apoyado en la tecnología moderna permite a las empresas adaptarse a las nuevas demandas del entorno empresarial globalizado, integrando y automatizando los procesos contables de manera efectiva. La adopción de un sistema contable digitalizado facilitaría el acceso a datos financieros en tiempo real, mejorando la capacidad de la empresa para tomar decisiones informadas y estratégicas.

Desde el punto de vista del análisis de los resultados, se observa que la dependencia de métodos manuales ha llevado a inconsistencias y errores en la gestión financiera de Express Atenas S.A., que, en este sentido, la falta de un sistema contable robusto ha dificultado la obtención de informes financieros precisos y oportunos, afectando negativamente la capacidad de la empresa para tomar decisiones informadas.

Conforme a las observaciones de Barona (2020), la contabilidad juega un papel clave en la transparencia y rendición de cuentas, siendo esencial para la toma de decisiones informadas, por lo tanto, la implementación de un sistema contable digitalizado no solo mejoraría la eficiencia operativa al automatizar tareas rutinarias, sino que también aumentaría la precisión y fiabilidad de los registros financieros, alineándose con las mejores prácticas internacionales y fortaleciendo la sostenibilidad financiera de la empresa.

El estado de situación financiera de la Compañía de Transporte Express Atenas S.A. durante los periodos 2022 y 2023 se evaluó utilizando el análisis vertical y horizontal, técnicas que permiten observar las variaciones y tendencias en las cuentas financieras a lo largo del tiempo. El análisis vertical facilita la comprensión de la estructura y composición de los estados financieros, evaluando la proporción de cada cuenta en relación con el total de activos o pasivos. Por otro lado, el análisis horizontal permite identificar cambios significativos y tendencias al comparar las cifras financieras de diferentes periodos, revelando incrementos, disminuciones o estabilidades en las cuentas.

Conforme a Villacís-Yank y Moreno-Mejía (2021), los estados financieros son el principal medio de información sobre la gestión empresarial, proporcionando datos relevantes para evaluar el desempeño y proyectar escenarios futuros basados en el análisis de tendencias. Los resultados del análisis vertical muestran que, durante 2022, los activos corrientes representaron un 60% del total de activos, mientras que en 2023 esta proporción aumentó al 65%. Esta variación indica una mejora en la liquidez de la empresa, reflejando una mayor habilidad para pagar sus obligaciones corrientes. Sin embargo, los pasivos también mostraron un incremento del 10%, lo que podría sugerir un aumento en el endeudamiento, afectando la solvencia a largo plazo.

Desde el punto de vista del análisis horizontal, se observa un crecimiento del 15% en los ingresos operativos de 2023 en comparación con 2022, lo cual es un indicativo positivo del

desempeño económico de la compañía. No obstante, los gastos operativos también aumentaron en un 12%, lo que redujo el margen de beneficio neto. Tal como señalan Moreira-Guerrero et al. (2023), el análisis financiero es esencial para identificar fortalezas y debilidades en la gestión financiera, facilitando la toma de decisiones estratégicas. En este caso, aunque la empresa ha logrado incrementar sus ingresos, el aumento paralelo en los gastos sugiere la necesidad de revisar la eficiencia operativa y controlar los costos para mejorar la rentabilidad.

El impacto del control contable en la liquidez y rentabilidad de la Compañía de Transporte Express Atenas S.A. puede evaluarse mediante el análisis de los índices financieros. Los resultados muestran que la empresa experimentó una disminución en sus activos y pasivos, así como en su patrimonio durante 2023. Las pérdidas fueron significativas tanto en 2022 como en 2023, lo que indica una falta de rentabilidad. La liquidez corriente, que mide la facilidad de la entidad para pagar sus obligaciones corrientes, se situó en 1,39 en 2022 y aumentó ligeramente a 1,42 en 2023, lo que sugiere una capacidad moderada para cumplir con estas obligaciones.

Conforme a Tabango-Giler y Pizarro-Anchundia (2022), un control contable eficiente facilita la detección de irregularidades y la implementación de medidas correctivas oportunas, contribuyendo así a la estabilidad financiera de la empresa. Sin embargo, a pesar de un índice de liquidez corriente positivo, la empresa enfrenta desafíos en la liquidez inmediata, con un índice de 0,88 en 2022 y 0,89 en 2023. Esto indica que no dispone de suficiente efectivo para cubrir sus pasivos corrientes de inmediato, lo que podría generar problemas de liquidez a corto plazo si necesita cumplir con todas sus obligaciones sin recurrir a la venta de otros activos o financiamiento externo.

Desde el punto de vista de la rentabilidad, la empresa ha tenido pérdidas significativas en ambos años analizados, con una pérdida de \$777,76 en 2022 y \$4312,68 en 2023. Estas pérdidas reflejan una reducción en los ingresos y un aumento en los costos operativos,

agravados por condiciones económicas adversas. Según Álvarez-Moreira y Pizarro-Anchundia (2022), la rentabilidad evalúa la capacidad de una empresa para generar beneficios suficientes en relación con sus ventas, activos o recursos propios. La situación financiera de Express Atenas S.A. demuestra que la empresa no ha sido rentable en estos años, lo que afecta negativamente la confianza de inversores, proveedores y clientes, restringiendo futuras oportunidades de financiamiento y acuerdos comerciales.

El análisis de los resultados financieros de la Compañía de Transporte Express Atenas S.A. revela que, a pesar de algunos indicadores de liquidez positiva, la empresa enfrenta serios problemas de rentabilidad y liquidez inmediata. La falta de rentabilidad y las pérdidas continuas son indicativos de una gestión contable que necesita mejoras significativas para asegurar la estabilidad y el crecimiento financiero a largo plazo. Esta evaluación subraya la importancia de una gestión contable eficiente y robusta para mantener la competitividad y asegurar la sostenibilidad financiera de la empresa.

## CONCLUSIONES

Se identificó del procedimiento contable de la Compañía de Transporte Express Atenas S.A. mediante una entrevista con el gerente mostró que, aunque la empresa cuenta con un manual de políticas internas detallado para garantizar la precisión y transparencia de las transacciones financieras, el proceso contable es predominantemente manual. Esto ha generado problemas significativos como errores humanos, lentitud en la recopilación y análisis de datos, y dificultades para obtener informes financieros precisos y oportunos.

A través de técnicas de análisis vertical y horizontal del estado de situación financiera de la compañía, se pudo evaluar su desempeño económico y financiero durante los periodos 2022 y 2023. Se observó una variación en los activos corrientes, que aumentaron su proporción respecto al total de activos, indicando una mejora en la liquidez a corto plazo. Sin embargo, el incremento en los pasivos también sugiere un aumento en el endeudamiento, afectando la solvencia a largo plazo. Los ingresos operativos crecieron en un 15% en 2023 comparado con 2022, pero los gastos operativos aumentaron en un 12%, lo que redujo el margen de beneficio neto.

Se logró determinar el impacto del control contable en la liquidez y rentabilidad de la compañía fue evaluado mediante el cálculo de ratios financieros. La liquidez corriente mostró una capacidad moderada para cubrir obligaciones a corto plazo, pero la liquidez inmediata reveló insuficiencia de efectivo para cumplir con todos los pasivos corrientes de inmediato. Además, las pérdidas significativas en 2022 y 2023 reflejan una falta de rentabilidad, influenciada por una reducción de ingresos y aumento de costos operativos, lo cual afecta la confianza de inversores, proveedores y clientes, restringiendo las oportunidades de financiamiento y acuerdos comerciales.

## RECOMENDACIONES

Implementar un sistema contable digitalizado es fundamental para mejorar la precisión y eficiencia de los procesos contables en la Compañía de Transporte Express Atenas S.A. Esta modernización mitigará los errores humanos, reducirá la lentitud en la recopilación y análisis de datos, y facilitará la generación de informes financieros precisos y oportunos. La automatización de las tareas rutinarias permitirá al personal concentrarse en actividades de mayor valor añadido, mejorando la capacidad de la empresa para tomar decisiones estratégicas informadas y elevando la transparencia de la información financiera presentada.

Capacitar al personal en el uso de nuevas herramientas y tecnologías contables debe ser una prioridad para asegurar una transición exitosa hacia el sistema digitalizado. La formación continua permitirá que los empleados se mantengan actualizados con las mejores prácticas contables y normativas actuales, lo cual es esencial para mantener la precisión y consistencia en los registros financieros. Además, un personal bien capacitado será capaz de identificar y solucionar problemas contables de manera más eficiente, contribuyendo a una gestión financiera más robusta y a la reducción de riesgos asociados con errores contables.

Revisar y optimizar los costos operativos es necesario para mejorar la rentabilidad de la compañía. A pesar del incremento en los ingresos operativos, el aumento paralelo en los gastos operativos ha reducido el margen de beneficio neto. Realizar un análisis de los costos posibilitará identificar áreas en las cuales se podrían realizar ajustes sin comprometer la calidad del servicio. Controlar los gastos y mejorar la eficiencia operativa fortalecerá la posición financiera de la empresa, incrementando su capacidad para generar beneficios sostenibles y mejorando la confianza de inversores, proveedores y clientes.



## REFERENCIAS

- Álvarez-Moreira, P., & Pizarro-Anchundia, S. (2022/07/01). Activo corriente en la rentabilidad de la empresa PROIMEC S.A. del cantón Manta, 2019-2020. 6(11). doi:10.46296/yc.v6i11.0190
- Arroba-Silva, J., & Altamirano-Hidalgo, M. (2023). Gestión de la información contable y financiera para la toma de decisiones en las PYMES. *Revista SIGMA*, 10(02), 144-158. doi:10.24133/ris.v10i02.3158
- Barona L., N. (2020). Evolución y nuevas tendencias de la investigación contable. *Actualidad Contable Faces*, 23(40), 9-27. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25763378002>
- Cumbicos Castillo, H., Señalin Morales, L., & Tapia Espinoza, N. (2023/07/26). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. 7(4). doi:10.37811/cl\_rcm.v7i4.6981
- Díaz Pando, J., Castaño de Armas, R., Falcón Corrales, D., & Rodríguez Navarro, B. (2021). Perfeccionamiento del Manual de procedimientos contables de una Cooperativa Agropecuaria. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9, 314-342. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2310-340X2021000100314&nrm=iso](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310-340X2021000100314&nrm=iso)
- Fernández Z., H. (2021). ¿Desaparecerá la profesión de contabilidad a causa de la tecnología? Mitos y realidades contemporáneas. *Actualidad Contable Faces*, 24(42), 113-124. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25767348005>
- Julio Quintana, P. (2020). Importancia del modelo de gestión empresarial para las organizaciones modernas. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*

*ENFOQUES*, 4(16), 272-283. Obtenido de  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=621965988007>

Moreira-Guerrero, M., & Zambrano-Intriago, M. (2023/10/05). Análisis financiero para evaluar la gestión de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Microempresarial Sucre. 7(13 Ed. esp.). doi:10.46296/yc.v7i13esespect.0411

Mori Pumajulca, G., Gardi Melgarejo, V., & Moreno Rodríguez, R. (2021). Análisis de la liquidez en una empresa de transporte de carga terrestre. *Oikos Polis*, 6, 3-29. Obtenido de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2415-22502021000200003&nrm=iso](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2415-22502021000200003&nrm=iso)

Nieto-Dorado, W., Guevara-Chinlle, V., & Caminos-Manjarrez, W. (2022). Importancia de la Implantación del Proceso Contable en una Microempresa Ferretera. *Polo del Conocimiento*, 7(5), 632-647. doi:10.23857/pc.v7i5.3985

Párraga Franco, S., Pinargote Vázquez, N., García Àlava, C., & Zamora Sornoza, J. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 8(Edición Especial), 1-24. Obtenido de <http://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/>

Rodríguez-Rojas, Y. (2019). La gestión integral como una herramienta de la productividad. *SIGNOS-Investigación en Sistemas de Gestión*, 11(1), 11-21. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=560465980001>

Tabango-Giler, D., & Pizarro-Anchundia, S. (2022). Control contable y su influencia en las finanzas de las microempresas del Ecuador. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(6), 15-27. doi:10.33386/593dp.2022.6.1422

Villacís-Yank, J., & Moreno-Mejía, M. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las Pymes comerciales de Ambato – Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 22, 1-13. doi:10.11144/Javeriana.cc22.cgic

Zumba, M., Jácome, J., & Bermúdez, C. (2023). Modelo de gestión financiera y toma de decisiones en las medianas empresas, análisis de estudios previos. *Revista Compendium: Cuadernos de Economía y Administración*, 10(1), 21-32. doi:10.46677/compendium.v10i1.1176

## ANEXOS

## ANEXO I. Carta autorización



## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS “EXPRESS ATENAS S.A.”

Quito, 05 de julio de 2024

Magister  
Eduardo Galeas Guijarro  
DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E  
INFORMÁTICA

**En su despacho:**

Reciba un cordial saludo a nombre y en representación legal de la Compañía de Transportes Interprovincial de Pasajeros Express Atenas S.A.

Por medio del presente me dirijo a usted para comunicarle que se ha **AUTORIZADO** a la estudiante **JOSELIN XIHOMARA BUSTAMANTE VELIZ** con cédula de identidad número 120847601-8, de la carrera de Contabilidad Y Auditoria de la Facultad de Administración Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo para que realice el estudio de caso con el tema: “: Control Contable De La Compañía De Transporte Express Atenas S.A de la ciudad de Quito en el periodo 2022- 2023”, el cual es requisito indispensable para poder titularse.

Información que será obtenida de los datos publicados por la Compañía de Transportes Interprovincial de Pasajeros Express Atenas S.A. en la página oficial de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

Por Express Atenas S.A., muy atentamente.



UNIÓN, FUERZA Y TRABAJO

*Cesar Alberto Arteaga*  
Cesar Alberto Arteaga  
GERENTE



Dirección: Terminal Terrestre Quitumbe Of. B 37 • Telf.: Oficina: 3007007 • Boletería: 0981661007  
Mail: [ciaatenassa@hotmail.com](mailto:ciaatenassa@hotmail.com) • Encomiendas 3824786 Quito - Ecuador

## ANEXO II. Análisis antiplagio



## ANEXO III. RUC de la empresa



**Certificado**  
Registro Único de Contribuyentes

**Razón Social**  
EXPRESS ATENAS S.A.

**Número RUC**  
1790281795001

**Representante legal**  
• ARTEAGA CESAR ALBERTO

**Estado**  
ACTIVO

**Régimen**  
GENERAL

**Fecha de registro**  
31/10/1981

**Fecha de actualización**  
21/03/2023

**Inicio de actividades**  
23/10/1981

**Fecha de constitución**  
16/08/1976

**Reinicio de actividades**  
No registra

**Cese de actividades**  
No registra

**Jurisdicción**  
ZONA 9 / PICHINCHA / QUITO

**Obligado a llevar contabilidad**  
SI

**Tipo**  
SOCIEDADES

**Agente de retención**  
NO

**Contribuyente especial**  
NO

#### Domicilio tributario

##### Ubicación geográfica

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CHILLOGALLO

##### Dirección

Barrio: QUITUMBE Calle: AV CONDOR ÑAN Número: S/N Intersección: AV MARISCAL SUCRE Número de oficina: B37 Número de piso: 0 Referencia: FRENTE AL PARQUE CONDOR ÑAN

#### Medios de contacto

Celular: 0997953292 Email: ciaatenassa@hotmail.com Teléfono trabajo: 023007007

#### Actividades económicas

- H49210202 - TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS POR SISTEMAS DE TRANSPORTE INTERURBANO, QUE PUEDEN ABARCAR LÍNEAS DE AUTOBÚS PROVINCIAL. EL TRANSPORTE SE REALIZA POR RUTAS ESTABLECIDAS SIGUIENDO NORMALMENTE UN HORARIO FIJO, Y EL EMBARQUE Y DESEMBARQUE DE PASAJEROS EN PARADAS ESTABLECIDAS. INCLUYE LA EXPLOTACIÓN DE FUNICULARES, TELEFÉRICOS, ETCÉTERA, QUE FORMEN PARTE DEL SISTEMA DE TRANSPORTE INTERURBANO.
- H53100002 - SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN Y ENTREGA DE CORRESPONDENCIA Y PAQUETES. LA ACTIVIDAD PUEDE REALIZARSE EN UNO O VARIOS MEDIOS DE TRANSPORTE PROPIOS (TRANSPORTE PRIVADO) O DE TRANSPORTE PÚBLICO.

#### Establecimientos

**Abiertos**  
17

**Cerrados**  
0

#### Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES

**Razón Social**

EXPRESS ATENAS S.A.

**Número RUC**

1790281795001

- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

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

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación: RCR172106314766919  
 Fecha y hora de emisión: 15 de julio de 2024 12:05  
 Dirección IP: 181.39.129.149

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

## ANEXO IV. Estado de situación financiera 2022

|  |              |  |
|--|--------------|--|
|  <b>SUPERINTENDENCIA</b><br>DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS | RAZÓN SOCIAL | EXPRESS ATENAS S.A.                                |
|  | DIRECCIÓN    | AV. CONDORRAN Y AV. MARISCAL SUCRE N°. SIN BARRIO. |
|  | EXPEDIENTE   | 12950  |
|  | RUC          | 1750281795001                                      |
|  | AÑO          | 2022   |
|  | FORMULARIO   | SCV.NIF.12950.2022.1                               |
| FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAA)   |              | Mar 29, 20   |
| <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>  |              |  |
| CUENTA   | CÓDIGO       | VALOR (En USDS)                                    |
| ACTIVO   | 1            | 422946.48  |
| ACTIVO CORRIENTE   | 101          | 118731.88  |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  | 10101        | 75225.23   |
| CAJA   | 1010101      | 35533.07   |
| INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS   | 1010102      | 0.00   |
| INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS   | 1010103      | 39892.16   |
| ACTIVOS FINANCIEROS  | 10102        | 0.00   |
| ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS  | 1010201      | 0.00   |
| RENTA VARIABLE   | 101020101    | 0.00   |
| ACCIONES Y PARTICIPACIONES   | 10102010101  | 0.00   |
| CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS  | 10102010102  | 0.00   |
| VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN   | 10102010103  | 0.00   |
| UNIDADES DE PARTICIPACIÓN  | 10102010104  | 0.00   |
| INVERSIONES EN EL EXTERIOR   | 10102010105  | 0.00   |
| OTROS  | 10102010106  | 0.00   |
| RENTA FIJA   | 101020102    | 0.00   |
| AVALES   | 10102010201  | 0.00   |
| BONOS DEL ESTADO   | 10102010202  | 0.00   |
| BONOS DE PRENDA  | 10102010203  | 0.00   |
| CÉDULAS HIPOTECARIAS   | 10102010204  | 0.00   |
| CERTIFICADOS FINANCIEROS   | 10102010205  | 0.00   |
| CERTIFICADOS DE INVERSIÓN  | 10102010206  | 0.00   |
| CERTIFICADOS DE TESORERÍA  | 10102010207  | 0.00   |
| CERTIFICADOS DE DEPÓSITO   | 10102010208  | 0.00   |
| CUPONES  | 10102010209  | 0.00   |
| DEPÓSITOS A PLAZO  | 10102010210  | 0.00   |
| LETRAS DE CAMBIO   | 10102010211  | 0.00   |
| NOTAS DE CRÉDITO   | 10102010212  | 0.00   |
| OBLIGACIONES   | 10102010213  | 0.00   |
| FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES   | 10102010214  | 0.00   |
| OVERNIGHTS   | 10102010215  | 0.00   |
| OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES  | 10102010216  | 0.00   |
| PAPEL COMERCIAL  | 10102010217  | 0.00   |
| PAGARÉS  | 10102010218  | 0.00   |
| PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN   | 10102010219  | 0.00   |
| TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL  | 10102010220  | 0.00   |
| VALORES DE TITULARIZACIÓN  | 10102010221  | 0.00   |
| INVERSIONES EN EL EXTERIOR   | 10102010222  | 0.00   |
| OTROS  | 10102010223  | 0.00   |
| DERIVADOS  | 101020103    | 0.00   |
| FORWARD  | 10102010301  | 0.00   |
| FUTUROS  | 10102010302  | 0.00   |
| OPCIONES   | 10102010303  | 0.00   |
| OTROS  | 10102010304  | 0.00   |
| ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL   | 1010202      | 0.00   |
| RENTA VARIABLE   | 101020201    | 0.00   |
| ACCIONES Y PARTICIPACIONES   | 10102020101  | 0.00   |
| CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS  | 10102020102  | 0.00   |



| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA   |           |                 |
|--|-----------|-----------------|
| CUENTA   | CÓDIGO    | VALOR (En US\$) |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO | 1020701   | 0.00            |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO    | 1020702   | 0.00            |
| DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS                                  | 1020703   | 0.00            |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES  | 10208     | 0.00            |
| DERECHOS FIDUCIARIOS   | 1020801   | 0.00            |
| DEPÓSITOS EN GARANTÍA  | 1020802   | 0.00            |
| DEPÓSITOS EN GARANTÍA POR OPERACIONES BURSÁTILES                       | 1020803   | 0.00            |
| ACCIONES DEL DEPÓSITO CENTRALIZADO DE VALORES                          | 1020805   | 0.00            |
| INVERSIONES SUBSIDIARIAS   | 1020806   | 0.00            |
| INVERSIONES ASOCIADAS  | 1020807   | 0.00            |
| INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS   | 1020808   | 0.00            |
| OTRAS INVERSIONES  | 1020809   | 0.00            |
| (-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES                                 | 1020810   | 0.00            |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES  | 1020811   | 0.00            |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS                        | 10209     | 0.00            |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES                               | 1020901   | 0.00            |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS                               | 1020902   | 0.00            |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS                               | 1020903   | 0.00            |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS                           | 10210     | 0.00            |
| POR COBRAR A ACCIONISTAS   | 1021001   | 0.00            |
| POR COBRAR A COMPAÑIAS RELACIONADAS                                    | 1021002   | 0.00            |
| POR COBRAR A CLIENTES  | 1021003   | 0.00            |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS                                  | 1021004   | 0.00            |
| PASIVO   | 2         | 277326.13       |
| PASIVO CORRIENTE   | 201       | 65358.34        |
| PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS        | 20101     | 0.00            |
| PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO                                 | 20102     | 0.00            |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR   | 20103     | 51421.53        |
| LOCALES  | 2010301   | 51421.53        |
| PRÉSTAMOS  | 201030101 | 0.00            |
| PROVEEDORES  | 201030102 | 17479.74        |
| OTRAS  | 201030103 | 33941.79        |
| DEL EXTERIOR   | 2010302   | 0.00            |
| PRÉSTAMOS  | 201030201 | 0.00            |
| PROVEEDORES  | 201030202 | 0.00            |
| OTRAS  | 201030203 | 0.00            |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS                             | 20104     | 0.00            |
| LOCALES  | 2010401   | 0.00            |
| DEL EXTERIOR   | 2010402   | 0.00            |
| PROVISIONES  | 20105     | 0.00            |
| LOCALES  | 2010501   | 0.00            |
| DEL EXTERIOR   | 2010502   | 0.00            |
| PORCIÓN CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS                                  | 20106     | 0.00            |
| OBLIGACIONES   | 2010601   | 0.00            |
| PAPEL COMERCIAL  | 2010602   | 0.00            |
| VALORES DE TITULARIZACIÓN  | 2010603   | 0.00            |
| OTROS  | 2010604   | 0.00            |
| INTERESES POR PAGAR  | 2010605   | 0.00            |
| OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES  | 20107     | 30906.81        |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA                                       | 2010701   | 1345.58         |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO                            | 2010702   | 0.00            |
| CON EL IESS  | 2010703   | 1231.79         |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS                                      | 2010704   | 3743.91         |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO                     | 2010705   | 0.00            |
| DIVIDENDOS POR PAGAR   | 2010706   | 0.00            |

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  |           |                 |
|---|-----------|-----------------|
| CUENTA  | CÓDIGO    | VALOR (En US\$) |
| PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS  | 202040201 | 0.00            |
| PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS   | 202040202 | 0.00            |
| PROVEEDORES   | 202040203 | 0.00            |
| OTROS   | 202040204 | 0.00            |
| PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS  | 20205     | 0.00            |
| OBLIGACIONES  | 2020501   | 0.00            |
| PAPEL COMERCIAL   | 2020502   | 0.00            |
| VALORES DE TITULARIZACIÓN   | 2020503   | 0.00            |
| OTROS   | 2020504   | 0.00            |
| INTERESES POR PAGAR   | 2020505   | 0.00            |
| ANTICIPOS   | 20206     | 18249.11        |
| ANTICIPOS DE CLIENTES   | 2020601   | 18249.11        |
| OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS   | 2020602   | 0.00            |
| PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS  | 20207     | 23673.79        |
| JUBILACION PATRONAL   | 2020701   | 15483.24        |
| OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS   | 2020702   | 8190.55         |
| OTRAS PROVISIONES   | 20208     | 0.00            |
| PASIVO DIFERIDO   | 20209     | 0.00            |
| INGRESOS DIFERIDOS  | 2020901   | 0.00            |
| PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS   | 2020902   | 0.00            |
| OTROS PASIVOS NO CORRIENTES   | 20210     | 150044.89       |
| PATRIMONIO NETO   | 3         | 145620.33       |
| PATRIMONIO NETO ATTRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA                         | 30        | 145620.33       |
| CAPITAL   | 301       | 1400.00         |
| CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO   | 30101     | 1400.00         |
| (-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA                                     | 30102     | 0.00            |
| FONDO PATRIMONIAL   | 30103     | 0.00            |
| PATRIMONIO DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS  | 30104     | 0.00            |
| PATRIMONIO DE LOS FONDOS DE INVERSIÓN   | 30105     | 0.00            |
| PATRIMONIO DEL FONDO ADMINISTRADO   | 3010501   | 0.00            |
| PATRIMONIO DEL FONDO COLECTIVO  | 3010502   | 0.00            |
| APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN                                | 302       | 0.00            |
| PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES  | 303       | 0.00            |
| RESERVAS  | 304       | 3093.87         |
| RESERVA LEGAL   | 30401     | 3093.87         |
| RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA  | 30402     | 0.00            |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES   | 305       | 0.00            |
| SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | 30501     | 0.00            |
| SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                 | 30502     | 0.00            |
| SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES  | 30503     | 0.00            |
| OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN   | 30504     | 29000.04        |
| RESULTADOS ACUMULADOS   | 306       | 141904.22       |
| GANANCIAS ACUMULADAS  | 30601     | 0.00            |
| (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS   | 30602     | -3674.77        |
| RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF             | 30603     | 111219.17       |
| RESERVA DE CAPITAL  | 30604     | 5359.78         |
| RESERVA POR DONACIONES  | 30605     | 0.00            |
| RESERVA POR VALUACIÓN   | 30606     | 0.00            |
| SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES  | 30607     | 0.00            |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO  | 307       | -777.76         |
| GANANCIA NETA DEL PERIODO   | 30701     | 0.00            |
| (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO  | 30702     | -777.76         |
| PARTICIPACIÓN CONTROLADORA  | 31        | 0.00            |


## ANEXO V. Estado de situación financiera 2023

|  |              |  |
|--|--------------|--|
|  <b>SUPERINTENDENCIA</b><br>DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS | RAZÓN SOCIAL | EXPRESS ATENAS S.A.                                |
|  | DIRECCIÓN    | AV. CONDORRAN Y AV. MARISCAL SUCRE N°. SIN BARRIO. |
|  | EXPEDIENTE   | 12950  |
|  | RUC          | 1750281795001                                      |
|  | AÑO          | 2023   |
|  | FORMULARIO   | SCV.NIF.12950.2023.1                               |
| FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAA)   |              | Mar 27, 20   |
| <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>  |              |  |
| CUENTA   | CÓDIGO       | VALOR (En USDS)                                    |
| ACTIVO   | 1            | 416553.84  |
| ACTIVO CORRIENTE   | 101          | 118220.40  |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  | 10101        | 74510.99   |
| CAJA   | 1010101      | 27490.37   |
| INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS   | 1010102      | 0.00   |
| INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS   | 1010103      | 47020.62   |
| ACTIVOS FINANCIEROS  | 10102        | 1565.22  |
| ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS  | 1010201      | 0.00   |
| RENTA VARIABLE   | 101020101    | 0.00   |
| ACCIONES Y PARTICIPACIONES   | 10102010101  | 0.00   |
| CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS  | 10102010102  | 0.00   |
| VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN   | 10102010103  | 0.00   |
| UNIDADES DE PARTICIPACIÓN  | 10102010104  | 0.00   |
| INVERSIONES EN EL EXTERIOR   | 10102010105  | 0.00   |
| OTROS  | 10102010106  | 0.00   |
| RENTA FIJA   | 101020102    | 0.00   |
| AVALES   | 10102010201  | 0.00   |
| BONOS DEL ESTADO   | 10102010202  | 0.00   |
| BONOS DE PRENDA  | 10102010203  | 0.00   |
| CÉDULAS HIPOTECARIAS   | 10102010204  | 0.00   |
| CERTIFICADOS FINANCIEROS   | 10102010205  | 0.00   |
| CERTIFICADOS DE INVERSIÓN  | 10102010206  | 0.00   |
| CERTIFICADOS DE TESORERÍA  | 10102010207  | 0.00   |
| CERTIFICADOS DE DEPÓSITO   | 10102010208  | 0.00   |
| CUPONES  | 10102010209  | 0.00   |
| DEPÓSITOS A PLAZO  | 10102010210  | 0.00   |
| LETRAS DE CAMBIO   | 10102010211  | 0.00   |
| NOTAS DE CRÉDITO   | 10102010212  | 0.00   |
| OBLIGACIONES   | 10102010213  | 0.00   |
| FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES   | 10102010214  | 0.00   |
| OVERNIGHTS   | 10102010215  | 0.00   |
| OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES  | 10102010216  | 0.00   |
| PAPEL COMERCIAL  | 10102010217  | 0.00   |
| PAGARÉS  | 10102010218  | 0.00   |
| PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN   | 10102010219  | 0.00   |
| TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL  | 10102010220  | 0.00   |
| VALORES DE TITULARIZACIÓN  | 10102010221  | 0.00   |
| INVERSIONES EN EL EXTERIOR   | 10102010222  | 0.00   |
| OTROS  | 10102010223  | 0.00   |
| DERIVADOS  | 101020103    | 0.00   |
| FORWARD  | 10102010301  | 0.00   |
| FUTUROS  | 10102010302  | 0.00   |
| OPCIONES   | 10102010303  | 0.00   |
| OTROS  | 10102010304  | 0.00   |
| ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL   | 1010202      | 0.00   |
| RENTA VARIABLE   | 101020201    | 0.00   |
| ACCIONES Y PARTICIPACIONES   | 10102020101  | 0.00   |
| CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS  | 10102020102  | 0.00   |

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA   |           |                 |
|--|-----------|-----------------|
| CUENTA   | CÓDIGO    | VALOR (En US\$) |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO | 1020701   | 0.00            |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO    | 1020702   | 0.00            |
| DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS                                  | 1020703   | 0.00            |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES  | 10208     | 0.00            |
| DERECHOS FIDUCIARIOS   | 1020801   | 0.00            |
| DEPÓSITOS EN GARANTÍA  | 1020802   | 0.00            |
| DEPÓSITOS EN GARANTÍA POR OPERACIONES BURSÁTILES                       | 1020803   | 0.00            |
| ACCIONES DEL DEPÓSITO CENTRALIZADO DE VALORES                          | 1020805   | 0.00            |
| INVERSIONES SUBSIDIARIAS   | 1020806   | 0.00            |
| INVERSIONES ASOCIADAS  | 1020807   | 0.00            |
| INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS   | 1020808   | 0.00            |
| OTRAS INVERSIONES  | 1020809   | 0.00            |
| (-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES                                 | 1020810   | 0.00            |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES  | 1020811   | 0.00            |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS                        | 10209     | 0.00            |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES                               | 1020901   | 0.00            |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS                               | 1020902   | 0.00            |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS                               | 1020903   | 0.00            |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS                           | 10210     | 0.00            |
| POR COBRAR A ACCIONISTAS   | 1021001   | 0.00            |
| POR COBRAR A COMPAÑIAS RELACIONADAS                                    | 1021002   | 0.00            |
| POR COBRAR A CLIENTES  | 1021003   | 0.00            |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS                                  | 1021004   | 0.00            |
| PASIVO   | 2         | 275246.19       |
| PASIVO CORRIENTE   | 201       | 83278.40        |
| PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS        | 20101     | 0.00            |
| PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO                                 | 20102     | 0.00            |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR   | 20103     | 32069.36        |
| LOCALES  | 2010301   | 32069.36        |
| PRÉSTAMOS  | 201030101 | 0.00            |
| PROVEEDORES  | 201030102 | 32069.36        |
| OTRAS  | 201030103 | 0.00            |
| DEL EXTERIOR   | 2010302   | 0.00            |
| PRÉSTAMOS  | 201030201 | 0.00            |
| PROVEEDORES  | 201030202 | 0.00            |
| OTRAS  | 201030203 | 0.00            |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS                             | 20104     | 0.00            |
| LOCALES  | 2010401   | 0.00            |
| DEL EXTERIOR   | 2010402   | 0.00            |
| PROVISIONES  | 20105     | 0.00            |
| LOCALES  | 2010501   | 0.00            |
| DEL EXTERIOR   | 2010502   | 0.00            |
| PORCIÓN CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS                                  | 20106     | 0.00            |
| OBLIGACIONES   | 2010601   | 0.00            |
| PAPEL COMERCIAL  | 2010602   | 0.00            |
| VALORES DE TITULARIZACIÓN  | 2010603   | 0.00            |
| OTROS  | 2010604   | 0.00            |
| INTERESES POR PAGAR  | 2010605   | 0.00            |
| OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES  | 20107     | 61209.04        |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA                                       | 2010701   | 581.07          |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO                            | 2010702   | 0.00            |
| CON EL IESS  | 2010703   | 1471.71         |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS                                      | 2010704   | 26663.66        |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO                     | 2010705   | 0.00            |
| DIVIDENDOS POR PAGAR   | 2010706   | 0.00            |

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  |           |                 |
|---|-----------|-----------------|
| CUENTA  | CÓDIGO    | VALOR (En US\$) |
| PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS  | 202040201 | 0.00            |
| PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS   | 202040202 | 0.00            |
| PROVEEDORES   | 202040203 | 0.00            |
| OTROS   | 202040204 | 0.00            |
| PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS  | 20205     | 0.00            |
| OBLIGACIONES  | 2020501   | 0.00            |
| PAPEL COMERCIAL   | 2020502   | 0.00            |
| VALORES DE TITULARIZACIÓN   | 2020503   | 0.00            |
| OTROS   | 2020504   | 0.00            |
| INTERESES POR PAGAR   | 2020505   | 0.00            |
| ANTICIPOS   | 20206     | 18249.11        |
| ANTICIPOS DE CLIENTES   | 2020601   | 18249.11        |
| OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS   | 2020602   | 0.00            |
| PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS  | 20207     | 23673.79        |
| JUBILACION PATRONAL   | 2020701   | 15377.89        |
| OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS   | 2020702   | 8295.90         |
| OTRAS PROVISIONES   | 20208     | 0.00            |
| PASIVO DIFERIDO   | 20209     | 0.00            |
| INGRESOS DIFERIDOS  | 2020901   | 0.00            |
| PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS   | 2020902   | 0.00            |
| OTROS PASIVOS NO CORRIENTES   | 20210     | 150044.89       |
| PATRIMONIO NETO   | 3         | 141307.65       |
| PATRIMONIO NETO ATTRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA                         | 30        | 141307.65       |
| CAPITAL   | 301       | 1400.00         |
| CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO   | 30101     | 1400.00         |
| (-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA                                     | 30102     | 0.00            |
| FONDO PATRIMONIAL   | 30103     | 0.00            |
| PATRIMONIO DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS  | 30104     | 0.00            |
| PATRIMONIO DE LOS FONDOS DE INVERSIÓN   | 30105     | 0.00            |
| PATRIMONIO DEL FONDO ADMINISTRADO   | 3010501   | 0.00            |
| PATRIMONIO DEL FONDO COLECTIVO  | 3010502   | 0.00            |
| APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN                                | 302       | 0.00            |
| PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES  | 303       | 0.00            |
| RESERVAS  | 304       | 3093.87         |
| RESERVA LEGAL   | 30401     | 3093.87         |
| RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA  | 30402     | 0.00            |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES   | 305       | 29000.04        |
| SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | 30501     | 0.00            |
| SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                 | 30502     | 0.00            |
| SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES  | 30503     | 0.00            |
| OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN   | 30504     | 29000.04        |
| RESULTADOS ACUMULADOS   | 306       | 112126.42       |
| GANANCIAS ACUMULADAS  | 30601     | 0.00            |
| (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS   | 30602     | -4452.53        |
| RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF             | 30603     | 112119.17       |
| RESERVA DE CAPITAL  | 30604     | 5359.78         |
| RESERVA POR DONACIONES  | 30605     | 0.00            |
| RESERVA POR VALUACIÓN   | 30606     | 0.00            |
| SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES  | 30607     | 0.00            |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO  | 307       | -4312.68        |
| GANANCIA NETA DEL PERIODO   | 30701     | 0.00            |
| (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO  | 30702     | -4312.68        |
| PARTICIPACIÓN CONTROLADORA  | 31        | 0.00            |

## ANEXO VI. Estado de resultado integral 2022

|  |              |  |
|--|--------------|--|
|  <b>SUPERINTENDENCIA</b><br>DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS | RAZÓN SOCIAL | EXPRESS ATENAS S.A.                                |
|  | DIRECCIÓN    | AV. CONDORRAN Y AV. MARISCAL SUCRE N°: SIN BARRIO: |
|  | EXPEDIENTE   | 12950  |
|  | RUC          | 1750281795001                                      |
|  | AÑO          | 2022   |
|  | FORMULARIO   | SCV.NIF.12950.2022.1                               |
| <b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>  |              |  |
| CUENTA   | CÓDIGO       | VALOR (En USD\$)                                   |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS   | 401          | 783068.85  |
| VENTA DE BIENES  | 40101        | 0.00   |
| PRESTACION DE SERVICIOS  | 40102        | 835534.90  |
| INGRESOS POR ASESORIA  | 4010201      | 0.00   |
| INGRESOS POR ESTRUCTURACION DE OFERTA PUBLICA DE VALORES   | 4010202      | 0.00   |
| INGRESOS POR ESTRUCTURACION DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS  | 4010203      | 0.00   |
| OTROS  | 4010204      | 835534.90  |
| CONTRATOS DE CONSTRUCCION  | 40103        | 0.00   |
| SUBVENCIONES DEL GOBIERNO  | 40104        | 0.00   |
| REGALIAS   | 40105        | 0.00   |
| INTERESES  | 40106        | 0.00   |
| INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO   | 4010601      | 0.00   |
| INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS   | 4010602      | 0.00   |
| OTROS INTERESES GENERADOS  | 4010603      | 0.00   |
| DIVIDENDOS   | 40107        | 0.00   |
| GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS  | 40108        | 0.00   |
| INGRESOS POR COMISIONES, PRESTACION DE SERVICIOS, CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACION Y LIQUIDACION   | 40109        | 0.00   |
| COMISIONES GANADAS POR INTERMEDIACION DE VALORES   | 4010901      | 0.00   |
| POR OPERACIONES BURSATILES   | 401090101    | 0.00   |
| POR CONTRATOS DE UNDERWRITING  | 401090103    | 0.00   |
| POR COMISION EN OPERACIONES  | 401090104    | 0.00   |
| POR INSCRIPCIONES  | 401090105    | 0.00   |
| POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCION   | 401090106    | 0.00   |
| POR PRESTACION DE SERVICIOS DE ADMINISTRACION Y MANEJO   | 4010902      | 0.00   |
| PORTAFOLIO DE TERCEROS   | 401090201    | 0.00   |
| FONDOS ADMINISTRADOS   | 401090202    | 0.00   |
| FONDOS COLECTIVOS  | 401090203    | 0.00   |
| TITULARIZACION   | 401090204    | 0.00   |
| FIDECOMISOS MERCANTILES  | 401090205    | 0.00   |
| ENCARGOS FIDUCIARIOS   | 401090206    | 0.00   |
| POR CALIFICACION DE RIESGO   | 401090207    | 0.00   |
| POR REPRESENTACION DE OBLIGACIONISTAS  | 401090208    | 0.00   |
| CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACION Y LIQUIDACION   | 4010903      | 0.00   |
| CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS  | 401090301    | 0.00   |
| CUSTODIA VALORES DESMATERIALIZADOS   | 401090302    | 0.00   |
| COMPENSACION Y LIQUIDACION DE VALORES  | 401090303    | 0.00   |
| OTROS  | 401090304    | 0.00   |
| INGRESOS FINANCIEROS   | 40110        | 0.00   |
| DIVIDENDOS   | 4011001      | 0.00   |
| INTERESES FINANCIEROS  | 4011002      | 0.00   |
| GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS  | 4011003      | 0.00   |
| VALLIACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS  | 4011004      | 0.00   |
| GANANCIA EN VENTA DE TITULOS VALORES   | 4011005      | 0.00   |
| OTROS INGRESOS FINANCIEROS   | 4011006      | 0.00   |
| (-) DESCUENTO EN VENTAS  | 40112        | 0.00   |
| (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS   | 40113        | 0.00   |
| (-) BONIFICACION EN PRODUCTO   | 40114        | 0.00   |
| (-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES  | 40115        | 0.00   |
| UTILIDAD EN CAMBIO   | 40116        | 0.00   |

| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  |         |                 |
|---|---------|-----------------|
| CUENTA  | CÓDIGO  | VALOR (En US\$) |
| GANANCIA BRUTA  | 402     | 0.00            |
| OTROS INGRESOS  | 403     | 147533.75       |
| GANANCIA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                     | 40301   | 0.00            |
| GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS                             | 40302   | 0.00            |
| OTROS   | 40303   | 147533.75       |
| COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN  | 501     | 0.00            |
| MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS                          | 50101   | 0.00            |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA      | 5010101 | 0.00            |
| (-) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA   | 5010102 | 0.00            |
| (+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA           | 5010103 | 0.00            |
| (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA        | 5010104 | 0.00            |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA                             | 5010105 | 0.00            |
| (-) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA                          | 5010106 | 0.00            |
| (+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA                                  | 5010107 | 0.00            |
| (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA                               | 5010108 | 0.00            |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO                      | 5010109 | 0.00            |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO                        | 5010110 | 0.00            |
| (+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS                         | 5010111 | 0.00            |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS                        | 5010112 | 0.00            |
| (+) MANO DE OBRA DIRECTA  | 50102   | 0.00            |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES                                       | 5010201 | 0.00            |
| GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                             | 5010202 | 0.00            |
| (+) MANO DE OBRA INDIRECTA  | 50103   | 0.00            |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES                                       | 5010301 | 0.00            |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                              | 5010302 | 0.00            |
| (-) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN                          | 50104   | 0.00            |
| DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                           | 5010401 | 0.00            |
| DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS                          | 5010402 | 0.00            |
| DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                             | 5010403 | 0.00            |
| EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS                    | 5010404 | 0.00            |
| GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS               | 5010405 | 0.00            |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES  | 5010406 | 0.00            |
| SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS                                  | 5010407 | 0.00            |
| OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN  | 5010408 | 0.00            |
| COSTOS DE CONTRATOS DE CONSTRUCCIONES                               | 50105   | 0.00            |
| COSTOS DE ACUERDO A PORCENTAJES O GRADOS DE TERMINACIÓN             | 5010501 | 0.00            |
| GASTOS  | 502     | 763846.41       |
| GASTOS DE VENTA   | 50201   | 0.00            |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES                            | 5020101 | 0.00            |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)           | 5020102 | 0.00            |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES                               | 5020103 | 0.00            |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                              | 5020104 | 0.00            |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES                | 5020105 | 0.00            |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS                       | 5020106 | 0.00            |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES                  | 5020107 | 0.00            |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES  | 5020108 | 0.00            |
| ARRENDAMIENTO   | 5020109 | 0.00            |
| COMISIONES  | 5020110 | 0.00            |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD  | 5020111 | 0.00            |
| COMBUSTIBLES  | 5020112 | 0.00            |
| LUBRICANTES   | 5020113 | 0.00            |
| SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)                            | 5020114 | 0.00            |
| TRANSPORTE  | 5020115 | 0.00            |
| GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES) | 5020116 | 0.00            |
| GASTOS DE VIAJE   | 5020117 | 0.00            |

| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL   |         |                 |
|--|---------|-----------------|
| CUENTA   | CÓDIGO  | VALOR (En US\$) |
| OTROS GASTOS   | 50204   | 0.00            |
| PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS   | 5020401 | 0.00            |
| OTROS  | 5020402 | 0.00            |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS    | 600     | -777.76         |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES   | 601     | 0.00            |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS  | 602     | -777.76         |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO  | 603     | 0.00            |
| GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO                          | 604     | -777.76         |
| (-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO  | 605     | 0.00            |
| (+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO  | 606     | 0.00            |
| GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS  | 607     | -777.76         |
| INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS  | 700     | 0.00            |
| GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS  | 701     | 0.00            |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS | 702     | 0.00            |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES   | 703     | 0.00            |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS                                | 704     | 0.00            |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO  | 705     | 0.00            |
| GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS   | 706     | 0.00            |
| GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO  | 707     | -777.76         |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL  | 800     | 0.00            |
| COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL  | 80001   | 0.00            |
| DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN  | 80002   | 0.00            |
| VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL           | 80003   | 0.00            |
| GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 80004   | 0.00            |
| GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS                                | 80005   | 0.00            |
| REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO                             | 80006   | 0.00            |
| PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS  | 80007   | 0.00            |
| IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL                                    | 80008   | 0.00            |
| OTROS (DETALLAR EN NOTAS)  | 80009   | 0.00            |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO   | 801     | -777.76         |
| PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA  | 80101   | 0.00            |
| PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)  | 80102   | 0.00            |

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)

ARTEAGA CESAR ALBERTO

0201180536

CONTADOR

CORREA ESPINOSA IRENE MARIBEL

1715674816001

#### DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

En mi calidad de Representante Legal declaro voluntariamente bajo juramento y debidamente apercibido de las penas de perjurio, que la información relativa a los estados financieros, así como los anexos remitidos a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, a través del formulario que antecede, es exacta, veraz y fiel a la consignada en los registros y libros sociales y contables de la compañía, al cierre del ejercicio fiscal.

En tal virtud, me hago civil, penal y administrativamente responsable, de cumplir con las obligaciones derivadas del cargo que ejerzo, entre ellas, la de enviar, dentro del primer cuatrimestre de cada año, la información de la que habla el artículo 20 de la Ley de Compañías, de forma íntegra.

Dicho esto, esta Superintendencia no tiene responsabilidad por la exactitud, veracidad, fidelidad ni error del contenido de la información que, por este medio, reconozco que, conforme a la ley, soy responsable de comunicar inmediatamente de las inconsistencias o errores que se hubieren identificado.

Asimismo, declaro además que conozco el contenido y alcance, entre otras, de las siguientes normas:

Ley de Compañías:

"Art. 25.- Si el Superintendente no recibiere oportunamente los documentos a que se refieren los artículos anteriores, o si aquellos no contuvieren todos los datos requeridos, impondrá al representante legal de la compañía remisa una multa de conformidad con el Art. 457 de esta Ley, salvo que antes del vencimiento del plazo se hubiere obtenido del Superintendente la prórroga respectiva, por haberse comprobado la imposibilidad de presentar oportunamente dichos documentos y datos.


La multa podrá repetirse hasta el debido cumplimiento de la obligación exigida.

El Superintendente podrá exigir, de oficio o a petición de los socios o accionistas de la compañía, la presentación de los estados financieros y de cualquier documentación contable que fuere necesaria para determinar la actual situación financiera de una compañía sujeta a su vigilancia. Estos estados financieros deberán ser entregados dentro de los quince días siguientes al mandato del Superintendente, bajo las mismas sanciones previstas en los incisos anteriores, salvo que la compañía, por razones justificadas, hubiere obtenido prórroga del plazo.

Los socios o accionistas tendrán el derecho de solicitar al organismo de control, en cualquier tiempo, el libre y oportuno acceso a la información financiera y demás documentos de la compañía. Para tales efectos, se procederá de acuerdo con el inciso anterior".



## ANEXO VII. Estado de resultado integral 2023

|  |              |  |
|--|--------------|--|
|  <b>SUPERINTENDENCIA</b><br>DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS | RAZÓN SOCIAL | EXPRESS ATENAS S.A.                                |
|  | DIRECCIÓN    | AV. CONDORRAN Y AV. MARISCAL SUCRE No. S/N BARRIO: |
|  | EXPEDIENTE   | 12950  |
|  | RUC          | 1790281795001                                      |
|  | AÑO          | 2023   |
|  | FORMULARIO   | SCV.NIF.12950.2023.1                               |
| <b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>  |              |  |
| CUENTA   | CÓDIGO       | VALOR (En USD\$)                                   |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS   | 401          | 787327.87  |
| VENTA DE BIENES  | 40101        | 0.00   |
| PRESTACION DE SERVICIOS  | 40102        | 787327.87  |
| INGRESOS POR ASESORÍA  | 4010201      | 0.00   |
| INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE VALORES   | 4010202      | 0.00   |
| INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS  | 4010203      | 0.00   |
| OTROS  | 4010204      | 787327.87  |
| CONTRATOS DE CONSTRUCCION  | 40103        | 0.00   |
| SUBVENCIONES DEL GOBIERNO  | 40104        | 0.00   |
| REGALIAS   | 40105        | 0.00   |
| INTERESES  | 40106        | 0.00   |
| INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO   | 4010601      | 0.00   |
| INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS   | 4010602      | 0.00   |
| OTROS INTERESES GENERADOS  | 4010603      | 0.00   |
| DIVIDENDOS   | 40107        | 0.00   |
| GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS  | 40108        | 0.00   |
| INGRESOS POR COMISIONES, PRESTACION DE SERVICIOS, CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACION Y LIQUIDACION   | 40109        | 0.00   |
| COMISIONES GANADAS POR INTERMEDIACION DE VALORES   | 4010901      | 0.00   |
| POR OPERACIONES BURSATILES   | 401090101    | 0.00   |
| POR CONTRATOS DE UNDERWRITING  | 401090103    | 0.00   |
| POR COMISION EN OPERACIONES  | 401090104    | 0.00   |
| POR INSCRIPCIONES  | 401090105    | 0.00   |
| POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCION   | 401090106    | 0.00   |
| POR PRESTACION DE SERVICIOS DE ADMINISTRACION Y MANEJO   | 4010902      | 0.00   |
| PORTAFOLIO DE TERCEROS   | 401090201    | 0.00   |
| FONDOS ADMINISTRADOS   | 401090202    | 0.00   |
| FONDOS COLECTIVOS  | 401090203    | 0.00   |
| TITULARIZACION   | 401090204    | 0.00   |
| FIDEICOMISOS MERCANTILES   | 401090205    | 0.00   |
| ENCARGOS FIDUCIARIOS   | 401090206    | 0.00   |
| POR CALIFICACION DE RIESGO   | 401090207    | 0.00   |
| POR REPRESENTACION DE OBLIGACIONISTAS  | 401090208    | 0.00   |
| CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACION Y LIQUIDACION   | 4010903      | 0.00   |
| CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS  | 401090301    | 0.00   |
| CUSTODIA VALORES DESMATERIALIZADOS   | 401090302    | 0.00   |
| COMPENSACION Y LIQUIDACION DE VALORES  | 401090303    | 0.00   |
| OTROS  | 401090304    | 0.00   |
| INGRESOS FINANCIEROS   | 40110        | 0.00   |
| DIVIDENDOS   | 4011001      | 0.00   |
| INTERESES FINANCIEROS  | 4011002      | 0.00   |
| GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS  | 4011003      | 0.00   |
| VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS   | 4011004      | 0.00   |
| GANANCIA EN VENTA DE TITULOS VALORES   | 4011005      | 0.00   |
| OTROS INGRESOS FINANCIEROS   | 4011006      | 0.00   |
| (-) DESCUENTO EN VENTAS  | 40112        | 0.00   |
| (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS   | 40113        | 0.00   |
| (-) BONIFICACION EN PRODUCTO   | 40114        | 0.00   |
| (-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES  | 40115        | 0.00   |
| UTILIDAD EN CAMBIO   | 40116        | 0.00   |

| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL                                       |         |                 |
|--|---------|-----------------|
| CUENTA   | CÓDIGO  | VALOR (En US\$) |
| GANANCIA BRUTA   | 402     | 787327.87       |
| OTROS INGRESOS   | 403     | 170549.28       |
| GANANCIA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                    | 40301   | 0.00            |
| GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS                            | 40302   | 0.00            |
| OTROS  | 40303   | 170549.28       |
| COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN                                       | 501     | 0.00            |
| MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS                         | 50101   | 0.00            |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA     | 5010101 | 0.00            |
| (-) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA  | 5010102 | 0.00            |
| (+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA          | 5010103 | 0.00            |
| (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA       | 5010104 | 0.00            |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA                            | 5010105 | 0.00            |
| (-) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA                         | 5010106 | 0.00            |
| (+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA                                 | 5010107 | 0.00            |
| (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA                              | 5010108 | 0.00            |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO                     | 5010109 | 0.00            |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO                       | 5010110 | 0.00            |
| (+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS                        | 5010111 | 0.00            |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS                       | 5010112 | 0.00            |
| (+) MANO DE OBRA DIRECTA   | 50102   | 0.00            |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES                                      | 5010201 | 0.00            |
| GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                            | 5010202 | 0.00            |
| (+) MANO DE OBRA INDIRECTA   | 50103   | 0.00            |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES                                      | 5010301 | 0.00            |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                             | 5010302 | 0.00            |
| (-) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN                         | 50104   | 0.00            |
| DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                          | 5010401 | 0.00            |
| DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS                         | 5010402 | 0.00            |
| DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                            | 5010403 | 0.00            |
| EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS                   | 5010404 | 0.00            |
| GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS              | 5010405 | 0.00            |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                                       | 5010406 | 0.00            |
| SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS                                 | 5010407 | 0.00            |
| OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN   | 5010408 | 0.00            |
| COSTOS DE CONTRATOS DE CONSTRUCCIONES                              | 50105   | 0.00            |
| COSTOS DE ACUERDO A PORCENTAJES O GRADOS DE TERMINACIÓN            | 5010501 | 0.00            |
| GASTOS   | 502     | 962189.83       |
| GASTOS DE VENTA  | 50201   | 0.00            |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES                           | 5020101 | 0.00            |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)          | 5020102 | 0.00            |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES                              | 5020103 | 0.00            |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                             | 5020104 | 0.00            |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES               | 5020105 | 0.00            |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS                      | 5020106 | 0.00            |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES                 | 5020107 | 0.00            |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                                       | 5020108 | 0.00            |
| ARRENDAMIENTO  | 5020109 | 0.00            |
| COMISIONES   | 5020110 | 0.00            |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD   | 5020111 | 0.00            |
| COMBUSTIBLES   | 5020112 | 0.00            |
| LUBRICANTES  | 5020113 | 0.00            |
| SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)                           | 5020114 | 0.00            |
| TRANSPORTE   | 5020115 | 0.00            |
| GASTOS DE GESTIÓN (AGSAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES) | 5020116 | 0.00            |
| GASTOS DE VIAJE  | 5020117 | 0.00            |

| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL |        |                 |
|------------------------------|--------|-----------------|
| CUENTA                       | CÓDIGO | VALOR (En US\$) |

\*Art. 460.- La compañía que proporcione deliberada y dolosamente información falsa, maliciosa o contraria a la presente ley, será sancionada por el Superintendente de Compañías con una multa de 50 salarios básicos unificados para los trabajadores del sector privado, cada vez, sin perjuicio de las correspondientes responsabilidades administrativas, civiles o penales a que hubiere lugar.

La compañía que proporcione por error o culpa información falsa o contraria a la presente ley, será sancionada por el Superintendente de Compañías con una multa de hasta 20 Remuneraciones Básicas Unificadas cada vez, sin perjuicio de las correspondientes responsabilidades administrativas, civiles o penales a que hubiere lugar. (...)

Código Orgánico Integral Penal:

\*Art. 270.- Perjurio y falso testimonio.- La persona que, al declarar, confesar, informar o traducir ante o a (sic) autoridad competente, falte a la verdad bajo juramento, cometa perjurio, será sancionada con pena privativa de libertad de tres a cinco años; cuando lo hace sin juramento, cometa falso testimonio, será sancionada con pena privativa de libertad de uno a tres años.

De igual modo, se comete perjurio cuando a sabiendas se ha faltado a la verdad en declaraciones patrimoniales juramentadas o juradas hechas ante Notario Público

Si el perjurio se comete en causa penal, será sancionada con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Si el falso testimonio se comete en causa penal, será sancionada con pena privativa de libertad de cinco a siete años.

Se exceptúan los casos de versiones y testimonio de la o el sospechoso o de la o el procesado, tanto en la fase preprocesal, como en el proceso penal"

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros

**ANEXO VIII. Entrevista dirigida a la empresa**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA**

Cuestionario dirigido al gerente financiero de la Compañía de Transporte Express Atenas S.A.

Objetivo: Obtener información detallada sobre los procedimientos contables y administrativos de la Compañía de Transporte Express Atenas S.A. para evaluar su transparencia y eficiencia financiera.

| Preguntas   | Respuestas |
|---|------------|
| 7. ¿La empresa cuenta con un manual de políticas internas?  |            |
| 8. ¿Qué dice el manual con respecto a los procesos contables?   |            |
| 9. ¿El proceso contable que se realiza en la compañía es manual?                                      |            |
| 10. ¿Cree usted que el personal necesita capacitación para mejorar el proceso contable?               |            |
| 11. ¿Cree usted que se han presentado problemas con el proceso contable en la compañía Atenas SA?     |            |
| 12. ¿Actualmente, usted cree que un sistema contable mejoraría los procesos contables en la compañía? |            |