



**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**

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**TEMA:**

GESTIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ATLAS C.A.  
COTACATRAN EN LA CUIDAD DE GUAYAQUIL EN EL PERIODO 2022 -2023.

**ESTUDIANTE:**

ESTEFANIA ALEJANDRA SILVA CEDEÑO

**TUTOR:**

ING. MARIA ALEXANDRA RODRÍGUEZ GÓMEZ

**AÑO 2024**

# ÍNDICE

<b>RESUMEN</b> .....	II
<b>ABSTRAC</b> .....	III
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	1
<b>JUSTIFICACIÓN</b> .....	3
<b>OBJETIVOS</b> .....	4
<b>Objetivo general</b> .....	4
<b>Objetivos específicos</b> .....	4
<b>LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN</b> .....	5
<b>ARTICULACIÓN DEL TEMA</b> .....	6
<b>MARCO CONCEPTUAL</b> .....	7
<b>MARCO METODOLÓGICA</b> .....	20
<b>RESULTADOS</b> .....	22
<b>DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b> .....	25
<b>CONCLUSIONES</b> .....	27
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	28
<b>REFERENCIAS</b> .....	29
<b>ANEXOS</b> .....	31

## RESUMEN

Durante la realización de este estudio de caso sobre la gestión financiera de la compañía de transporte Atlas C.A. Cotacatrans se realizó una entrevista al contador encargado el Sr. Marlon Bernabé que ayudó facilitándonos la información de los estados financieros de los periodos 2022-2023, donde se llevó a cabo la realización de un análisis horizontal y los indicadores de rentabilidad y solvencia para conocer más a fondo la situación por la cual la empresa estaba atravesando y cómo fue su desarrollo económico en estos periodos para poder cubrir todas sus obligaciones. Teniendo esta investigación como objetivo primordial un análisis de la gestión financiera dentro de la compañía de transporte siendo de gran ayuda los indicadores antes mencionados. De tal manera para este estudio de caso utilizamos el método analítico- descriptivo que fueron los que nos ayudaron a la interpretación de la información obtenido a través de las estrategias implementadas, teniendo así una visión más comprensible dentro de esta investigación sobre la gestión financiera que realiza la compañía. Por último, con la ayuda de todos estos instrumentos permitieron a que se puedan implementar nuevas medidas que les ayuden a mejorar los déficits que fueron obtenidos durante los periodos analizados.

**Palabras claves:** Gestión financiera, riesgos financieros, análisis financieros, liquidez, solvencia.

## **ABSTRAC**

During the completion of this case study on the financial management of the transportation company Atlas C.A. Cotacatrans interviewed the accountant in charge, Mr. Marlon Bernabé, who helped by providing us with information on the financial statements for the periods 2022-2023, where a horizontal analysis and profitability and solvency indicators were carried out to learn more. in depth the situation that the company was going through and what its economic development was like in these periods to be able to cover all its obligations. The primary objective of this research is an analysis of financial management within the transportation company, the aforementioned indicators being of great help. Therefore, for this case study we used the analytical-descriptive method that helped us interpret the information obtained through the implemented strategies, thus having a more understandable vision within this research on the financial management carried out. the company. Finally, with the help of all these instruments they allowed new measures to be implemented that help them improve the deficits that were obtained during the periods analyzed.

**Keywords:** Financial management, financial risks, financial analysis, liquidity, solvency.

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En la actualidad la Compañía De Transporte Atlas C.A. Cotacatrans con R.U.C 0992827343001 en el periodo 2022 -2023 mostro la gestión financiera que han tenido que adaptarse a las diversas situaciones que han afrontado por causas de diversos factores lo que ha estado afectando minuciosamente su estabilidad financiera y generando riesgos dentro de sus ingresos para realizar sus actividades de forma normal.

Es por ello, que este estudio de caso, se centra en analizar la gestión financiera de la Compañía de Transporte Atlas C.A. Cotacatrans en el periodo 2022 -2023. Esta empresa, con R.U.C. 0992827343001, obligada a llevar contabilidad, se encuentra domiciliada en Lot. Industrial Inmaconsa Calle Eucalipto Sl. 2 Intersección Km 9 y medio Vía Daule Mz. 12 Solar #2 diagonal a la Revisión Vehicular ATM tiene como actividad económica brindar un servicio de varias actividades de transporte de carga por carretera, incluido en camionetas de: troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación.

Esta compañía durante los últimos años, ha presentado una serie de problemas como son los presentados en sus Estados De Pérdidas Y Ganancias en donde sus gastos fueron en aumento para el periodo 2023 disminuyendo sus resultados de una manera desfavorable en comparación al periodo 2022 que sus resultados tuvieron un mayor valor.

Es por este motivo que la compañía De Transporte Atlas C.A. Cotacatrans, debe tener un mejor manejo sobre sus indicadores financieros y que se encuentren completamente fundamentados a la información contable como financiera para lograr

tener una mejor efectividad dentro de la organización al momento de tomar decisiones que se encuentren ligadas al crecimiento empresarial en el mercado.

En la gran mayoría de las empresas de transporte del Ecuador, ha habido una desestabilidad sobre la gestión financiera y económica lo que ha dado pie, a que haya una serie de problemas dentro de su liquidez afectando de forma directa al crecimiento y desarrollo, esto debido a que los recursos con los que cuenta no son enfocados de forma directa al crecimiento corporativo ya que para aquellos deben encontrarse estrictamente ligados a una planificación que los encamine de manera eficiente a una adecuada gestión financiera.

En la compañía De Transporte Atlas C.A. Cotacatrans, se puede observar como una de las problemáticas de la realización de la gestión financiera que se pueden apreciar es a largo plazo, mostrando las afectaciones a la rentabilidad y la sostenibilidad de la compañía, observando el manejo que se le da a los gastos que se presentan en la institución por la poca implementación de controles lo que produce que exista una disminución de las entradas de efectivo. La falta de liquidez en la institución con los producido durante una escasa aplicación de la adecuada gestión financiera, produce que la entidad no pueda estar al día con sus obligaciones a corto plazo lo que provocará que su estabilidad financiera se ve afectada.

En otras palabras, al abordar esta situación en la compañía De Transporte antes mencionada es de vital importancia la toma de medidas correctivas para mejorar su gestión financiera dentro de la compañía entre las cuales deberán tomarse ciertas decisiones como disminuir los gastos, optimizar un mejor plan de desarrollo financiero el cual ayudara a obtener una mejor rentabilidad y competitividad en el mercado.

## **JUSTIFICACIÓN**

El presente estudio de caso se lleva a cabo con la finalidad de conocer su gestión financiera aplicada en la empresa durante los periodos 2022-2023, por el cual se podrán realizar un análisis de su estructura financiera, tomando en consideración que la gestión financiera es primordial para un correcto desarrollo económico de la entidad, donde se observaran sus estados financieros y cómo influyen los mismos para la toma de decisiones.

El objetivo de la investigación es realizar un análisis de los valores de la gestión financiera realizada en la compañía para determinar su rentabilidad, en cuanto a los estados financieros presentados, determinando si existe un determinado aumento de los ingresos y una minimización de los gastos según lo estipulado para el periodo contable.

Se realizaron algunas observaciones sobre los diagnósticos de los estados financieros que aplica compañía actualmente lo que coadyuvará a tener una información más confiable y oportuna de sus finanzas en la cual sustentaremos algunas bases de investigación tanto teóricas como prácticas, así como también una entrevista realizada al departamento contable para la obtención de datos reales que nos ayudara en el desarrollo de esta investigación el cual, permitirá conocer qué clase de gestión financiera ejecutan para mejorar su liquidez.

De acuerdo a lo obtenido de la entrevista, referencias bibliográficas y estados financieros será más práctico la toma de decisiones estratégicas y la planificación a largo plazo, que contribuirán a tener una mejor gestión financiera que lograra garantizar un

mejor desarrollo económico y rentable para así tener una mejor competitividad dentro del mercado de transportistas.

## **OBJETIVOS**

### **Objetivo general**

Analizar la gestión financiera de la Compañía De Transporte Atlas C.A. Cotacatrans en la ciudad de Guayaquil en el periodo 2022 -2023.

### **Objetivos específicos**

- Determinar los riesgos financieros que puede afectar a la compañía de transporte Atlas C.A. Cotacatrans a través de la aplicación de los conceptos de gestión financiera.
- Definir una adecuada gestión financiera en la Compañía De Transporte Atlas C.A. Cotacatrans aplicando los principios dentro de la economía de transporte.
- Interpretar los estados financieros de la Compañía De Transporte Atlas C.A. Cotacatrans mediante el uso de herramientas de análisis que permiten establecer la liquidez económica.



## **LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN**

Este estudio está relacionado con el tema Gestión Financiera de la Empresa de Transporte Atlas C.A. Cotacatrans en la Ciudad de Guayaquil en el período 2022 - 2023, está directamente relacionado con la línea de investigación de la gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control, porque el propósito de la investigación es determinar los efectos de la falta de procesos de gestión financiera dentro de la empresa de transporte y como se ven reflejados estos efectos en los estados financieros sobre la liquidez de la empresa

De esta manera, la sub-línea de investigación es gestión financiera, tributaria y compromiso social, centrándose en las actividades realizadas durante el período mencionado. Observando cómo afecta a la sostenibilidad de sus recursos para lograr el óptimo desarrollo de la labor realizada aplicando las estrategias de gestión que permiten el adecuado manejo financiero de sus ingresos y gastos.

## **ARTICULACIÓN DEL TEMA**

El desarrollo adecuado del tema de estudio de caso Gestión Financiera de la Empresa de Transporte Atlas C.A. Cotacatrans en la Ciudad de Guayaquil en el periodo 2022 – 2023, permite medir la estabilidad y rentabilidad que posee la empresa y como se logra llevara a cabo su gestión financiera para su óptimo desarrollo demostrando de qué manera se encuentra afectada y cuál es su punto más alto a favor para el desarrollo normal de sus actividades con el análisis de sus valores proporcionados en los estados financieros aplicando los conocimientos aprendidos en periodo de estudio y prácticas pre profesionales.

## MARCO CONCEPTUAL

### **Compañía de transporte pesado**

Una compañía de transporte está constituida por vehículos que facilitan las transportación de bienes o productos que puedan superar el peso de 3.5 toneladas, este tipo de carga la pueden recibir por contenedores o directamente en el vagón del vehículo para ser distribuida a las distintas empresas o a los puertos marítimos que se encuentran ubicados en distintos cantones del país, estos vehículos generalmente están siendo monitoreados tras un GPS que permite llevar un control de su ubicación para tener mayor seguridad de los transportistas. De esta manera se ofrece un servicio de calidad, llevando de manera segura la mercadería según los requerimientos que tenga el cliente ( Zambrano Camacho & Orellana Intriago, 2018).

El transporte de carga pesada se encarga de la movilización de mercaderías a gran volumen estas se pueden realizar a través de la obtención de permisos que le permiten el transporte de mercadería de gran dimensión con la constancia de una guía de remisión que le permita realizar dicha actividad hasta el lugar de entrega, según las normativas cada transporte debe tener una longitud adecuada que le permita el transporte por vía terrestre. Una de las ventajas que tiene este tipo de transporte es que puede recorrer largas distancias de una manera eficiente.

Según el art 62 de la ley de LOTAIP (Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, 2017) el transporte de carga pesada consiste en una capacidad de más de 3.5 toneladas en aquellos vehículos que se encuentran autorizados y certificados para que realice el transporte de dicha capacidad de carga de acuerdo al servicio que se esté ofertando según su capacidad económica.

La Compañía De Transporte Atlas C.A. Cotacatrans en la ciudad de Guayaquil fue fundada en el año 2013 y se dedica a todas las actividades de transporte de carga por carretera incluido en camionetas de troncos, ganados, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación. Se encuentra ubicada en la calle Eucalipto, solar 2, con intersección KM 9 y media vía a Daule frente a la revisión técnica vehicular ATM. Esta institución cuenta con una cantidad de equipos para su trabajo de 14 vehículos, 6 camiones, 8 plataformas, además que sus actividades se extienden fuera del país.

esta empresa se diferencia de las demás por brindar un servicio seguro de sus actividades tanto de carga liviana como pesada, con una experiencia en el mercado de más de 15 años sobre el traslado de mercaderías, teniendo a su cargo a personal responsable de que las encomiendas lleguen en óptimas condiciones a sus destinos.

## **Finanzas**

Dentro de cualquier compañía las finanzas son las encargadas de realizar una gestión óptima y adecuada del flujo del dinero que es administrado por la empresa para una inversión o financiación de dicha actividad económica a realizar, el objetivo principal dentro de las finanzas es poder incrementar y garantizar que los valores que va a recibir la entidad se incrementen y de esta manera las finanzas no solo se encargan de recopilar los ingresos sino que también hace un análisis general de sus estados financieros. (Ponce, Morejón, Salazar, & Baque et al, 2019)

Dentro del área de la contabilidad las finanzas son de gran importancia para cualquier organización, por lo que son las encargadas de gestionar la liquidez, el flujo, las utilidades y los ingresos de dinero que genera cualquier compañía a través de sus

actividades comerciales, considerando que son las mismas que nos ayudarán a tomar las mejores decisiones financieras para poder incrementar los valores o recursos con los que cuenta de manera actual la organización.

Las finanzas es una ciencia que permite entender cómo se causa una transacción financiera y cuáles son sus consecuencias, así mismo de la misma manera evalúa el incremento de los valores de la empresa dentro de un mercado determinando los riesgos que se puedan presentar según las decisiones empresariales que se tomen tomando en cuenta el inicio de un periodo contable (Pérez Álvarez, 2019).

### **Objetivos de las finanzas**

Realizar una adecuada gestión financiera dentro del departamento de finanzas tiene como objetivo principal analizar la manera en que se administra el efectivo según las metas financieras que hayan dispuesto para la realización de sus actividades, estableciendo estrategias adecuadas que lleven al éxito de la institución, teniendo diferentes herramientas que permitan identificar los riesgos por los que se está atravesando, es por este motivo que es fundamental fijar objetivos financieros que permitan pronosticar los logros y beneficios que se desean obtener con la aplicación de una buena toma de decisiones (Bustamante, 2024).

Entre los principales objetivos que se pueden encontrar dentro de las finanzas de una compañía son los siguientes: que la empresa pueda aumentar sus ganancias y se mantenga de manera rentable, llevando un control de su flujo de efectivo en donde se puede definir y determinar cuánto será el gasto por compra o adquisición de cierta mercadería o servicio para la entidad, llevando un registro contable sobre los recursos económicos para la realización de todas las operaciones financieras de esta manera se

definen como serán gestionados los estados financieros de forma anual (Bustamante, 2024).

### **Funciones**

- Aplicar tres simples pasos como son planificar, llevar una organización y controlar los recursos financieros de la empresa.
- Llevar un orden adecuado de las inversiones financieras que realiza el departamento administrativo.
- Implementar sistemas para llevar un control contable.
- Controlar la viabilidad que tiene la administración financiera.
- Se permite realizar una proyección de los ingresos y gastos que se utilizaran dentro de la elaboración del presupuesto.
- Gestionar adecuadamente la administración y el control de los ingresos y gastos recibidos de diversas actividades.

### **Ingresos**

Los ingresos financieros se refieren a ingresos que son independientes de las aportaciones de capital de los socios que constituyen el capital de la empresa y pueden generar rendimientos para la empresa. Es decir, forman parte de un indicador financiero de la rentabilidad de una empresa. Las actividades económicas que realiza una empresa generan distintos ingresos por distintos tipos. Entre otras cosas, identificarlos es crucial para clasificar adecuadamente las cuentas y mantener su contabilidad organizada y actualizada.

### **Gastos**

Los gastos representan toda salida de efectivo para cubrir con las necesidades de la empresa es decir es aquello que paga por este algún servicio que puede ser por alquiler o por algún pago de servicios básicos que le permita la sostenibilidad del negocio y así su funcionamiento adecuado. En cuanto a los gastos, podemos definirlos como una disminución del beneficio neto de una empresa debido a sus salidas de capital (disminución de activos) o deuda (aumento de pasivos). Según (Barbosa Velázquez, 2022) Al igual que los ingresos, también se puede dividir en: gastos de operación o desarrollo, gastos financieros y gastos extraordinarios.

Llevar un adecuado control de los ingresos y los gastos que se generan dentro de la institución es imprescindible ya que de esto depende la situación que atraviesen, aquí se tomará en cuenta todas las decisiones que sean previsto tomar para modificar o incrementar sus ingresos de esta manera también se debe llevar un adecuado control de su flujo de caja que le permita solventar con las necesidades de la compañía y así tener un equilibrio financiero que sea positivo y pueda lograr todo los objetivos propuestos en un determinado periodo de tiempo.

### **Gestión financiera**

La gestión financiera es aquella que nos ayuda a registrar los recursos económicos que tiene una compañía u organización con la finalidad de afirmar que los recursos con los que cuentan sean suficientes para cubrir las obligaciones financieras de la misma, de tal forma que les permita la correcta toma de decisiones que se encuentran ligadas a las actividades o labores que desempeñan asegurando así un buen control de la gestión de sus recursos. (Anaya, 2018)

La gestión financiera es una rama fundamental de índole empresarial que se utiliza para tener un manejo óptimo de los recursos con los que cuenta la empresa ,de esta manera

se define las operaciones y se evalúa el monto de recursos que se necesitan para su ejecución financiera, cubriendo las necesidades que permiten establecer tácticas que van a elevar su rentabilidad y eficiencia siendo un pilar fundamental dentro del análisis y las acciones que se tomaran para poder sostenerse de manera operativa generando un margen de utilidad conveniente.

### **Principios**

La gestión financiera que permite el incremento de la rentabilidad de la empresa con la disminución de sus riesgos esto debido a una adecuada formulación y aplicación de sus objetivos y políticas, por ende, se encuentra regida por principios básicos que se explicaran a continuación.

- Determinar el crecimiento de los recursos con los que cuenta la empresa.
- Viabilidad de las actividades.
- Estudio del riesgo que corre la empresa al otorgar créditos.
- Contar con un fondo adicional para cubrir momentos inesperados.
- Financiamiento de los valores que estén pendientes de vencimiento a largo plazo.
- Limitaciones en las deudas que permitan la rentabilidad según su inversión.
- Pagos de dividendos.
- Resguardo de los riesgos que permite editar perdidas exageradas.
- Control adecuado de las desviaciones de saldos.

### **Importancia de la gestión financiera**



Una adecuada gestión financiera es de suma importancia para cualquier empresa permitiendo dirigir y aplicar una gestión de los recursos de manera equitativa para cubrir sus gastos y así poder desenvolverse dentro de manera normal, incrementando su rentabilidad de acuerdo a las decisiones tomadas. Toda empresa debe aplicar este tipo de gestión para mantener una liquidez y rentabilidad sobre sus recursos que garantice el desarrollo empresarial enfocándose en dos factores primordiales como es el incremento de la riqueza y el incremento de sus beneficios (Puente, Carrillo, Calero, & Gavilánez et al, 2022).

### **Elementos de la gestión financiera**

En la gestión financiera de cada empresa se presentan 3 tipos de elementos que son fundamentales para tener un buen desarrollo eficiente y fructífero sobre los activos empresariales:

- **Análisis financiero:** valorar las cifras de años anteriores de la empresa, permite establecer la situación financiera que está presentando de manera actual, según las decisiones que se han tomado.
- **Planificación financiera:** en este elemento se puede realizar un análisis sobre sus ingresos y gastos, las inversiones que se realizaron y el financiamiento con el que cuenta la empresa a futuro.
- **Control financiero:** aquí se puede realizar un estudio sobre su planificación financiera y valorizar sus estados financieros para determinar o corregir ciertas desviaciones que impiden el logro de los objetivos que se han determinado por la empresa.

### **Decisiones financieras**

De acuerdo con (González Salazar, 2018) Las decisiones financieras forman un pilar fundamental dentro de la empresa para establecer de qué manera se efectuará la liquidez y como se logrará alcanzar los objetivos financieros establecidos por la entidad, especificando el rumbo que esta tomará de acuerdo a ciertas decisiones apropiadas.

### **Decisiones de inversión**

Para este tipo de decisión los encargados de la empresa toman un rol fundamental decidiendo en que se va a gastar el capital y si será correcta o no esa inversión, es decir este tipo de decisión se la realiza con el motivo de proteger los valores con los que cuenta la empresa a futuro de la mano con las decisiones que ya han sido tomadas.

### **Decisión trascendental**

Este hace referencia al nivel de los activos y el tamaño de la empresa para poder determinar y mantener de manera eficiente las operaciones y que impacto se producirá a largo plazo mostrando las afectaciones o las partes positivas de dicha decisión tomada referente a la situación por la que está pasando la entidad.

### **Riesgos financieros**

De acuerdo con ( Toro Díaz & Palomo Zurdo, 2018) Los riesgos financieros se encuentran en una empresa y son aquellos que llegan a afectar sea a corto plazo o mediano plazo determinando cual va a ser el desempeño de aquellas empresas a largo plazo, que tiene como referencia el impedimento de ingresos adicionales de la actividad económica que realiza, por este motivo se pueden provocar pérdidas o generar peligro en aquellas decisiones de inversión aplicadas, estos se encuentran divididos en:

**Riesgo de liquidez:** este tipo de riesgo se presenta en los flujos de dinero referentes a caja, que usualmente deberían formar parte de la actividad económica estos generan una pérdida impresionante evitando que se puedan regular los pasivos o adquirir otros de manera adecuada y oportuna, por este motivo este tipo de riesgo hace notar en la Compañía De Transporte Atlas C.A. Cotacatrans En La Ciudad De Guayaquil la solvencia que tiene para cubrir con sus obligaciones y así pueda adquirir mayores ingresos teniendo una buena liquidez.

**Riesgo de crédito:** representa las inversiones realizadas a ciertos deudores que no pueden cumplir con sus pagos y tienen inconvenientes en la acreditación de la mercadería transportada, evitando el traslado de mercancía que genere una pérdida potencial tanto al emisor como al receptor.

**Riesgo legal:** Según (Gaytán Cortés, 2018) Este se presenta cuando se incumple con algún reglamento por el que se encuentra ligado la compañía como lo es la LOTAIP que comprende a los transportes de mercadería pesada y compromete directamente a sus índices financieros entorno a las estrategias empresariales aplicadas que pueden generar una sanción por incumplimiento.

**Riesgo operacional:** son las pérdidas ocasionadas por algún tipo de falla o deficiencia dentro de su sistema contable que permite llevar un control de las operaciones o procesos que se realizan esto también da a notar las falencias humanas presentadas que impiden cumplir con las operaciones y reducen su capacidad y sus planes de contingencia.

**Riesgo de mercado:** aquí se encuentra directamente especificada la viabilidad financiera que tiene la institución comparada con precios que ofertan las distintas compañías de transporte presentando valores de interés mucho más bajo que afectan la competitividad del mercado y no permite el incremento de la tasa de transporte

## **Análisis financiero**

Este tema hace referencia que los análisis financieros son los que se encargan de estudiar cada uno de los aspectos en base a sus resultados obtenidos dentro de la compañía, y para poder hacer realizar un diagnóstico sobre su forma de desempeño dentro del mercado laboral, tomando en consideración que al realizar un análisis financiero nos ayuda a tomar medidas correctivas en caso de ser necesaria. (Burguete, 2020)

Un análisis financiero es una herramienta fundamental dentro de una compañía porque permite establecer la situación actual y económica con el objetivo de observar la gestión financiera que aplica y de qué manera se está desarrollando, de acuerdo a la operatividad, liquidez y solvencia por la que atraviesa, presentando sus condiciones financieras como resultado de una comparación de varios años, identificando cuales fueron los aspectos que llevaron a ciertas circunstancias por las decisiones tomadas anteriormente.

## **Análisis horizontal**

Este tipo de análisis se basa en hacer una comparación de dos o más años de cualquier organización dando a conocer las variaciones que se han presentado, para poder así tener una mejor perspectiva sobre la situación financiera por la que está pasando la organización. Es así que a través de este análisis se puede observar el comportamiento de las diferentes cuentas, por lo que hay que tener en consideración que este se aplicara ya sea en periodos anuales, trimestrales o mensuales con la finalidad de poder tomar decisiones asertivas sobre su comportamiento en sus estados financieros.

El análisis horizontal permite evaluar cuales son las diferencias en diferentes periodos de tiempo para poder determinar con esta herramienta si ha habido un

crecimiento o disminución en distintas cuentas de los estados financieros, para así poder establecer cuáles son las decisiones que se llevarán a cabo y cuáles serán los cambios que se verán en el siguiente periodo, teniendo un adecuado control del capital y su inversión a corto plazo. (Correa, 2023).

### **Indicadores de liquidez**

Este indicador se utiliza generalmente para medir la capacidad que tiene la compañía para la cancelación de todas sus obligaciones a corto plazo, mostrando la realidad financiera y determinando en qué estado se encuentra financieramente todos sus ingresos. Según autores ( Haro Sarango, Carranza Guerrero, López Solís, Mayorga Naranjo, & Morales Ramos, 2023) La liquidez dentro de una entidad representa la capacidad que tiene de efectivo es decir de sus activos circulantes disminuyendo el pago de obligaciones que fueron adquiridas para su funcionamiento con esto una empresa establece que nivel de liquidez tiene para poder cubrir todas sus necesidades financieras que se presenten en el rango de un año.

### **Indicador de liquidez corriente**

Aquí veremos mostrados los valores de los activos corrientes y pasivos corrientes que muestran los estados financieros donde se interpreta que si su valor es mayor a la 1 la empresa tiene la capacidad para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo, de esta manera muestra la solvencia económica con la que cuenta la entidad y cuáles son los problemas a los que se enfrentan, si se le presentara la situación de realizar un pago inmediato de sus obligaciones en un periodo menor a un año.

### **Indicador de prueba ácida**

La prueba ácida es un indicador más estricto dentro de la liquidez de la empresa, que permite determinar la capacidad financiera que tiene para el pago de sus obligaciones, todo esto sin depender directamente de las ventas, es decir que se centra solamente en el efectivo con el que cuenta. El valor más favorecedor para la empresa es el que más se acerca a **1** reflejando los valores de sus estados financieros de manera favorable apartando de este valor el inventario.

### **Indicador de solvencia**

Este indicador permite ver el nivel de endeudamiento con los diferentes distribuidores y ver cuál es su financiamiento hacia ellos, estableciendo sus riesgos o aciertos desde el punto de vista económico llevando un manejo adecuado de sus deudas observando las diferentes variables que se pueden presentar en una empresa, para tener una rentabilidad que permita mejorar su situación financiera y su crecimiento paulatino de manera continua.

### **Endeudamiento del activo**

Aquí se determinará el nivel de autonomía financiera, así que podremos determinar que si la compañía tiene un valor elevado significa que depende casi en su totalidad de los acreedores y que tiene una capacidad limitada en su endeudamiento, lo que significa que se encuentra en riesgo porque no cuenta con un capital propio, mientras que si su índice es bajo la empresa es solvente de manera independiente a los acreedores que le brinden la mercadería.

### **Endeudamiento patrimonial**

Se refleja dentro de este índice el grado de complejidad o compromiso que tiene el patrimonio de la empresa con los acreedores, indicando la capacidad que tiene para solventar los créditos mostrando si es que depende totalmente de los acreedores o del propietario, observando el origen del capital que se utiliza como inversión para su desarrollo económico, es decir que si su resultado es alto esto representa un riesgo para la empresa por la falta de cancelación de sus obligaciones.

## MARCO METODOLÓGICO

Para la realización de este estudio de caso se utilizó la investigación teórica y descriptiva en donde se plantearon diferentes procesos que nos fueron de gran ayuda, para la realización de este proyecto investigativo, así como también se aplicaron una serie de estrategias para poder realizar un análisis de la gestión financiera que desempeña la entidad las cuales fueron de forma metodológica cuantitativa -cualitativa que son las que ayudaron a determinar las variaciones dentro de los estados financieros y analizar los valores de liquidez dentro de la compañía de forma estadística.

En método cuantitativo fue el encargado de darnos un enfoque de forma numérica de los valores obtenidos de los estados financieros de la Compañía de Transporte Atlas C.A. Cotacatrans que fueron emitidos por el contador el Sr. Marlon Bernabé para el cual se estableció como objetivo principal analizar la gestión financiera en sus ingresos y gastos, ayudándonos a tener de forma clara y directa la situación real de la misma.

De la misma manera para esta investigación nos basamos en la utilización de los indicadores financieros de liquidez que ayudaron a medir los ingresos de la compañía antes mencionada y ver así si puede cubrir sus obligaciones a corto plazo, como también dentro del análisis horizontal se observaron las variaciones que presentaron de un año a otro.

Por otra parte, el método cualitativo fue el encargado de ayudarnos a la comprensión de la información y pudiendo ver de manera más objetiva el problema presentando dentro de esta organización y analizar donde se originó el problema inicialmente

Por último, aplicamos una entrevista que fue dirigida al contador el Sr. Marlon Bernabé de la Compañía de Transporte Atlas C.A. Cotacatrans en la ciudad De Guayaquil,



para el desarrollo de este estudio de caso, donde utilizamos varias herramientas para conocer más a fondo los estados financieros de la compañía, como por ejemplo sitios web, artículos de revistas, revistas entre otros, cada uno de ellos nos ayudaron a obtener más información que fue utilizada dentro de la realización de la investigación.

## RESULTADOS

Entrevista realizada al contador de la Compañía de Transporte Atlas C.A.

Cotacatrans el Sr. Marlon Bernabé donde se pudo obtener las siguientes respuestas:

**Tabla 1**

*Resultado de la Entrevista realizada al contador.*

PREGUNTAS	RESPUESTAS
<b>1.- ¿ De qué manera se ejecuta la gestión financiera dentro de la Compañía de Transporte Atlas C.A. Cotacatrans?</b>	Se aplica a través de procesos en los que van desde su planificación hasta su ejecución.
<b>2.- ¿Qué tipo de vehículo y equipos utiliza la compañía para el transporte de su mercadería?</b>	Utilizan vehículos que se les pueden implementar plataformas, vagones y su mismo contenedor.
<b>3.- ¿De qué forma la empresa asegura las operaciones de transporte para cumplir con las regulaciones establecidas ?</b>	Las asegura a través de un seguimiento de ubicación aplicada por GPS que permite regular indicadores de riesgos como son asaltos y accidentes.
<b>4.- ¿Qué tipo de medidas toma la compañía para gestionar su flujo de efectivo en base al transporte pesado terrestre y así integrar una adecuada gestión financiera ?</b>	Aplica estrategias de control de sus ingresos para que se mantenga la fluidez del efectivo a través de seguimientos financieros.
<b>5.- ¿En qué forma se diferencia esta compañía de los demás competidores dentro del transporte pesado terrestre y que tipos</b>	Que dan un mejor servicio asegurando la mercadería de una forma precautelar y

de planes tiene para su crecimiento a futuro?	como planes a futuro presenta tener una mayor expansión en el mercado.
-----------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------

**Nota:** En esta tabla se encuentran las respuestas proporcionadas por el contador.

---

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ATLAS C.A COTACATRANS**

---

**RUC 0992827343001**

---

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

---

DENOMINACION	AÑO 2022	AÑO 2023	VARIABLE ABSOLUTA (DIFERENCIA)	VARIABLE RELATIVA (PORCENTAJE)
INGRESOS	\$ 1,495,052.95	\$ 1,991,010.50	\$495,957.55	33.17%
COSTOS Y GASTOS	\$ 1,356,208.78	\$ 1,871,498.22	\$ 515,289.44	37.99%
UTILIDAD LIQUIDA/O PERDIDA	\$ 138,844.17	\$ 119,512.28	-\$19,331.89	-13.92%

---

**Indicador de liquidez corriente**

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

$$\text{AÑO 2022} = \frac{13.580,18}{176.866,39} = 0.08$$

$$\text{AÑO 2023} = \frac{645.886,77}{386.072,74} = 1.67$$

**Indicador de prueba acida**

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activos corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

$$\text{AÑO 2022} = \frac{13.580,18 - 151.194,54}{176.866,39} = -0.78$$

$$\text{AÑO 2023} = \frac{645.886,77 - 138.210,76}{386.072,74} = 1.31$$

### **Indicador de solvencia**

#### **Endeudamiento del activo**

$$\textit{Endeudamiento del activo} = \frac{\textit{Pasivo total}}{\textit{Activo total}}$$

$$\text{AÑO 2022} = \frac{616.222,64}{1.115.777,57} = 0.55$$

$$\text{AÑO 2023} = \frac{672.439,39}{1.326.052,08} = 0.51$$

#### **Endeudamiento patrimonial**

$$\textit{Endeudamiento patrimonial} = \frac{\textit{Pasivo total}}{\textit{Patrimonio}}$$

$$\text{AÑO 2022} = \frac{616.222,64}{499.554,93} = 1.23$$

$$\text{AÑO 2023} = \frac{672.439,39}{653.612,69} = 1.03$$

## DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Para la obtención de la información se realizó una entrevista al contador el Sr. Marlon Bernabé de la Compañía De Transporte Atlas C.A. Cotacatrans, para conocer más a fondo su situación financiera.

De acuerdo con (Fernández Juárez, 2018) Una entrevista es aquella que es utilizada de manera formal para poder lograr un objetivo específico, es por ello que una entrevista cualitativa nos permite obtener información más detallada a un tema o evento siendo así de una forma más expresiva tanto para el entrevistado como el entrevistador. Por tanto, este concepto forma parte de la entrevista realizada al contador de la compañía antes mencionada donde se pudo lograr conocer un poco más sobre la gestión financiera que tiene la empresa de transporte sobre sus estados financieros.

Según lo expresado por (Edison Xavier, 2021) La gestión financiera forma parte de uno de los procesos de las organizaciones indispensablemente del tamaño de la compañía o del sector al que se ha dirigido, por lo tanto es indispensable que se realice un análisis financiero tanto de sus ingresos así como también de los costos y gastos; para esto se realizó un análisis horizontal dando a conocer un poco más a fondo las variaciones de estos rubros conociendo de esta manera la situación por la cual se encuentra atravesando la compañía y que se puedan tomar acciones o estrategias que sean más convenientes para que logren mantener su operatividad.

Los valores obtenidos del análisis horizontal permitieron observar lo siguiente que su rubro de ingresos presento una variación de 33.17% donde demuestra que sus costos y gastos aumentaron de manera leve en un 37.99% dándonos como resultados que su costos y gastos fueron mayores para el periodo 2023 demostrando que su utilidad disminuyo en un -13.92%.

A través de los índices de liquidez aplicados se pudo obtener los siguientes resultados para la liquidez corriente se mostró un valor del 0.08 para el año 2022 siendo menor a 1 mientras que para el año 2023 fue de 1.67 mostrando que tiene una capacidad de poder cubrir sus obligaciones a corto plazo a diferencia del año 2022. Por otra parte, la prueba ácida evidenció para el año 2022 un total del 0.78 y para el año 2023 el 1.31 de esta manera se analiza que a pesar que su porcentaje fue menor a uno en el año anterior aun así tiene la capacidad para cubrir sus obligaciones corrientes dentro de la compañía sin tomar en cuenta las ventas.

Dentro de los indicadores de solvencia podemos determinar que el endeudamiento del activo mostro un índice del 0,55 para el año 2022 y para el año 2023 un valor de 0,51 donde refleja que para el año anterior dependió mas de sus acreedores a diferencia del año actual que fue más independiente. De esta misma manera se refleja el endeudamiento patrimonial para el 2022 dando como resultado 1.23 y para el año 2023 un valor de 1.03 determinando que tiene la suficiente capacidad para poder generar créditos.

## CONCLUSIONES

La medición de los riesgos financieros dentro de la compañía permite determinar cuál es la situación que se encuentra atravesando la empresa y de qué manera afecta su liquidez para el desempeño habitual de todas sus actividades que limita su rendimiento financiero, aunque de esta misma manera se pueden limitar también como se puede dar posibles soluciones a este tipo de riesgo.

Una buena gestión financiera permite a la empresa mantenerse de manera sostenible la rentabilidad de la compañía con la aplicación de los principios que permiten observar la viabilidad y el estudio adecuado de los riesgos que se pueden presentar y su la estabilidad económica que puede mantener la compañía al momento de la cancelación de sus obligaciones.

La aplicación de indicadores financieros permite que la empresa pueda determinar la liquidez que posee y de esta manera saber cuál es nivel de solvencia de acuerdo a la gestión financiera que realiza la empresa para hacer seguimiento de sus estados financieros y de esta manera observar si existen aumentos o disminuciones en estos índices financieros.

## **RECOMENDACIONES**

Establecer de forma adecuada los riesgos que se pueden presentar en la compañía de manera paulatina permitirá medir detenidamente la manera en que puede afectar determinadas circunstancias por ende hay que realizar una evaluación general de indicadores financieros de manera anual.

Implementar una gestión financiera adecuada permitirá tener una solvencia que sea favorable para la entidad de esta manera se debe incorporar sosteniblemente los principios que permiten el desarrollo eficaz de las gestiones financieras que realice la entidad determinando sus falencias para darle rápida solución.

Aplicar los indicadores financieros de manera continua permitirá saber la situación que está atravesando la empresa y generar de manera rápida las soluciones para que entidad manteniéndose solvente permitiendo cumplir sus obligaciones y actuar de manera correcta según los valores proporcionados de determinados periodos.



## REFERENCIAS

- Haro Sarango, A. F., Carranza Guerrero, M. N., López Solís, O. P., Mayorga Naranjo, C. E., & Morales Ramos, K. E. (02 de 03 de 2023). Razones financieras de liquidez y actividad: herramientas para la gestión empresarial y toma de decisiones. *LATAM- Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(1), 2405-2418. doi:<https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.425>
- Ponce Cedeño, O. S., Morejón Santistevan, M. E., Salazar Pin, G. E., & I Baque Sánchez, E. R. (2019). *INTRODUCCIÓN A LAS FINANZAS*. Editorial Área de Innovación y Desarrollo,S.L. doi: <http://dx.doi.org/10.17993/EcoOrgyCso.2019.50>
- Puente Riofrío, M. I., Carrillo Hernández, J. I., Calero Cazorla, E. A., & Gavilánez Álvarez, O. D. (2022). *FUNDAMENTOS DE GESTIÓN FINANCIERA*. Riobamba: UNACH. doi:978-9942-615-11-4 <https://doi.org/10.37135/u.editorial.05.70>
- Toro Díaz, J., & Palomo Zurdo, R. (2018). Análisis del riesgo financiero en las PYMES - estudio de caso aplicado a la ciudad de Manizales. *Scielo- Revista Lasallista de Investigación*, 11(02). doi:ISSN 1794-4449
- Zambrano Camacho, N. R., & Orellana Intriago, C. E. (02 de 12 de 2018). Factores que influyen en la calidad del servicio de transporte pesado en Guayaquil. *Scielo- Revista Universidad y Sociedad*, 10(5). doi: ISSN 2218-3620
- Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, T. y. (09 de 13 de 2017). *REGLAMENTO A LEY DE TRANSPORTE TERRESTRE TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL*. Obtenido de Obras publicas: [https://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/08/LOTAIP\\_6\\_Reglamento-a-Ley-de-Transporte-Terrestre-Transito-y-Seguridad-Vial-2021.pdf](https://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/08/LOTAIP_6_Reglamento-a-Ley-de-Transporte-Terrestre-Transito-y-Seguridad-Vial-2021.pdf)
- Anaya, H. O. (2018). *Análisis financiero aplicado, bajo NIIF* (16 ed.). Colombia: Universidad Externado de Colombia. doi:ISBN-13: 9789587728798
- Burguete, A. C. (2020). *Análisis financiero*. ditorial Digital UNID. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=RuE2DAAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Bustamante, M. (2024). *Objetivos de las Finanzas*. Obtenido de CEUPE - Centro Europeo de Postgrado: <https://posgradosadistancia.com.ar/objetivos-de-las-finanzas/>
- Correa, B. G. (21 de 03 de 2023). Análisis horizontal y vertical, la importancia de su aplicación en los estados financieros. *NEWS IMEF- Liderazgo en Finanzas y Negocios*. Obtenido de <https://www.revista.imef.org.mx/articulo/analisis-horizontal-y-vertical-la-importancia-de-su-aplicacion-en-los-estados-financieros/>
- Edison Xavier, C. (2021). Gestión financiera y administración de riesgos: portafolios de inversión, financiamiento, riesgos financieros y riesgos operativos. *Revista Estudios de la Gestión*, 7-8. doi:2661-6513
- Fernández Juárez, P. (02 de 07 de 2018). La importancia de la técnica de la entrevista en la investigación en comunicación y las ciencias sociales. Investigación documental. Ventajas y limitaciones. *Sintaxis. Revista científica del Centro de Investigación para la Comunicación Aplicada*(1), 78–93. doi:<https://doi.org/10.36105/stx.2018n1.07>

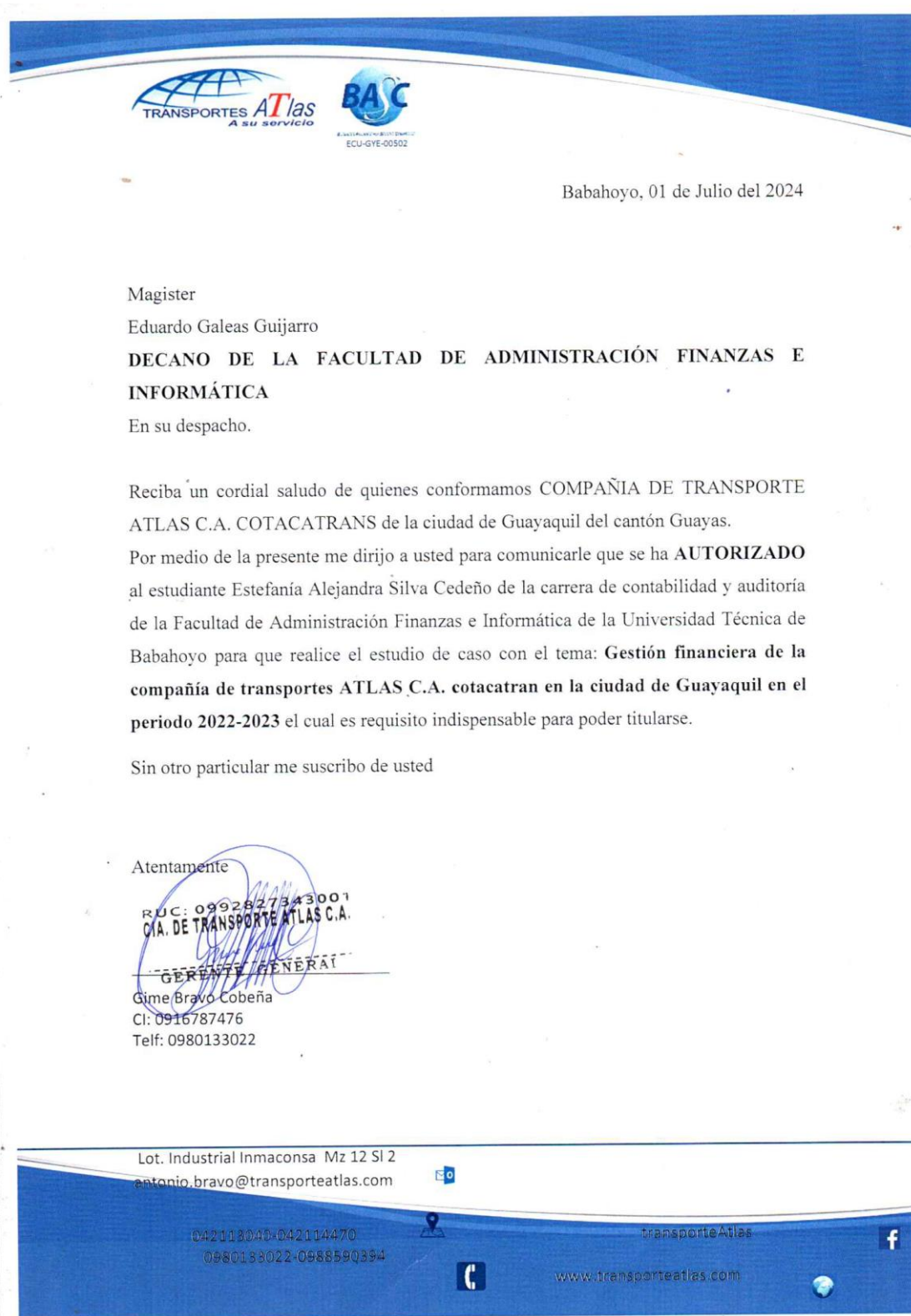
Gaytán Cortés, J. (2018). Clasificación de los riesgos financieros. *redalyc- Mercados y Negocios*. doi:1665-7039- 2594-0163

González Salazar, G. L. (Abril de 2018). " Las decisiones de inversión y la aversión al riesgo de los vendedores formales de las plazas y mercados del cantón Ambato ". 1-164. Obtenido de Dialnet- repositorio.uta:  
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27514/1/T4225ig.pdf>

Pérez Álvarez, R. B. (07 de 10 de 2019). Las finanzas: una mirada desde el enfoque ciencia, tecnología y sociedad. *Scielo- Cofin Habana*, 13(02). doi: 2073-6061

# ANEXOS

## Anexo1 Carta de autorización



## **Anexo 2 Certificado de copilatio**



# LCDA ,CONTABILIDAD Y AUDITORIA

3%  
Textos sospechosos



2% Similitudes  
0% similitudes entre comillas  
0% entre las fuentes mencionadas  
1% Idiomas no reconocidos  
0% Textos potencialmente generados por la IA

Nombre del documento: ESTEFANIA SILVA CEDEÑO .pdf  
ID del documento: 81 a92e2d978f076f98a5f85c7501cb00e173fc1e  
Tamaño del documento original: 391,81 kB  
Autor: ESTEFANIA SILVA CEDEÑO

Depositante: ESTEFANIA SILVA CEDEÑO  
Fecha de depósito: 30/7/2024  
Tipo de carga: url\_submission  
fecha de fin de análisis: 30/7/2024

Número de palabras: 5840  
Número de caracteres: 38.113

Ubicación de las similitudes en el documento:



## Fuente principal detectada

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	<a href="http://repositorio.uasb.edu.ec">repositorio.uasb.edu.ec</a> <a href="http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6646/1/T2870-MBA-Aulestia-Gestion.pdf">http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6646/1/T2870-MBA-Aulestia-Gestion.pdf</a>	1%		Palabras idénticas: 1% (54 palabras)

## Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	<a href="https://www.emis.com">www.emis.com</a>   Compañía de Transporte Atlas C.A. Cotacatrans Perfil de Compañía... <a href="https://www.emis.com/php/company-profile/EC/Compania_de_Transporte_Atlas_CA_Cotacatrans_es...">https://www.emis.com/php/company-profile/EC/Compania_de_Transporte_Atlas_CA_Cotacatrans_es...</a>	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (34 palabras)
2	<a href="http://dspace.utb.edu.ec">dspace.utb.edu.ec</a> <a href="http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/15302/E-UTB-FAFI-CA-000250.pdf?sequence=1">http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/15302/E-UTB-FAFI-CA-000250.pdf?sequence=1</a>	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (12 palabras)
3	Documento de otro usuario #21f88f El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (10 palabras)

<b>SRI</b>		<b>Certificado</b> Registro Único de Contribuyentes	
<b>Razón Social</b> COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C.A. COTACATRANS		<b>Número RUC</b> 0992827343001	
<b>Representante legal</b> • BRAVO COBEÑA GIME ANTONIO			
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> GENERAL		
<b>Fecha de registro</b> 04/09/2013	<b>Fecha de actualización</b> 16/08/2023	<b>Inicio de actividades</b> 05/06/2013	
<b>Fecha de constitución</b> 05/06/2013	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra	
<b>Jurisdicción</b> ZONA 8 / GUAYAS / GUAYAQUIL		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI	
<b>Tipo</b> SOCIEDADES	<b>Agente de retención</b> SI	<b>Contribuyente especial</b> NO	
<b>Domicilio tributario</b> <b>Ubicación geográfica</b> Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI <b>Dirección</b> Calle: EUCALIPTO. Número: SOLAR 2 Intersección: KM 9 Y MEDIO VIA A DAULE Código postal: 090106 Número de piso: 0 Manzana: 12 Referencia: FRENTE A LA REVISION TECNICA VEHICULAR ATM			
<b>Medios de contacto</b> Teléfono de referencia: 042114470 Celular: 0958602757 Email: gimebracob@hotmail.it			
<b>Actividades económicas</b> • H49230101 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE: TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.			
<b>Establecimientos</b>			
<b>Abiertos</b> 1	<b>Cerrados</b> 0		
<b>Obligaciones tributarias</b> • 2011 - DECLARACION DE IVA • 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE • 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES • ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA			

Razón Social  
COMPANÍA DE TRANSPORTE ATLAS C.A.  
COTACATRANS

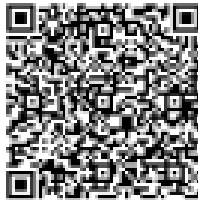
Número RUC  
0992827343001

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

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

## Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1695626743351926  
Fecha y hora de emisión: 27 de septiembre de 2023 06:59  
Dirección IP: 10.1.2.143

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.





COMPañA DE TRANSPORTE ATLAS C.A. COTACATRANS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Sistema "SARTE" 00000  
COMPROBANTE 000000  
Código: 40000000  
Página

<u>3. PATRIMONIO NETO</u>						534.100,41
<b>301 CAPITAL</b>						800,00
30101 CAPITAL						800,00
3010101 CAPITAL SUSCRITO + ATRIBUIDO						800,00
<b>302 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURO</b>						80.218,20
30201 APORTES FUTUROS						80.218,20
3020101 APORTES FUTUROS CAPITALIZACION						80.218,20
<b>304 RESERVAS</b>						400,00
30401 RESERVAS						400,00
3040101 RESERVA LEGAL						400,00
<b>306 RESULTADOS ACUMULADOS</b>						488.394,31
30601 GANANCIAS ACUMULADAS						488.394,31
3060104 RESULTADO EJERCICIO 2017						86.172,49
3060105 RESULTADO EJERCICIO 2018						102.598,80
3060106 RESULTADO EJERCICIO 2019						15.905,34
3060107 RESULTADO EJERCICIO 2020						38.487,92
3060108 RESULTADO EJERCICIO 2021						55.434,47
3060109 RESULTADO EJERCICIO 2022						88.796,19
<b>307 RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>						-45.872,90
30701 RESULTADOS						-45.872,90
3070101 GANANCIA NETA DEL PERIODO						-45.872,90
						<b>534.100,41</b>

COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C.A. COTACATRANS  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 30 DE DICIEMBRE DE 2023

Fecha IMPR 03/12/2023  
Comprobante 0344034  
Cuenta/Usuario 34 034 PM  
Página 27

EJERCICIO CORRIENTE: 119.512,23

TOTAL PATRIMONIO: 653.612,69

RESUMEN GENERAL:	
TOTAL ACTIVO:	1.328.952,08
TOTAL PASIVO:	672.439,24
TOTAL PATRIMONIO:	653.612,69
	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1.328.952,08</span> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1.328.952,08</span>

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE GENERAL



COMPANIA DE TRANSPORTE ATLAS C.A. COTACATRANS  
 ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS COMPARATIVO  
 AÑO 2022

Fecha: 12/08/2022  
 Control: 0000001  
 Control: 0000001  
 Pagina: 4

C. Cuenta	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
3040001	RENTA E INTERESSES (RELOJES) SINIG								1,000.00			1,000.00		2,000.00
	<b>SUBTOTAL</b>	127,761.26	122,147.87	172,937.01	172,937.01	153,788.92			151,433.41		151,433.41	201,478.72		1,877,488.22
		128,342.23	174,122.34	133,593.94		156,834.48			158,722.84		158,346.79			1,877,488.22
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	146,865.67	137,648.71	186,027.48	148,642.78	180,338.38	131,539.45	136,267.19	187,243.28	178,374.02	158,026.58	133,888.94	178,818.12	2,091,070.20
	<b>TOTAL EGRESOS</b>	128,342.23	174,122.34	133,593.94		156,834.48			158,722.84		158,346.79	201,478.72		1,877,488.22
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>TOTAL OTROS EGRESOS</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>RESULTADOS</b>	14,023.44	-36,473.63	52,433.54	148,642.78	23,503.90	131,539.45	136,267.19	28,520.44	20,374.02	0.00	32,410.22		219,592.00
		14,023.44	-36,473.63	52,433.54	148,642.78	23,503.90	131,539.45	136,267.19	28,520.44	20,374.02	0.00	32,410.22		219,592.00

COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C.A. COTACATRANS  
 ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS COMPARATIVO  
 AÑO 2022

Balance 01/01/2020  
 01/01/2022  
 Cierre 12/31/22  
 Pagina 1

C. Cuentas	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
4	INGRESOS	127,844.19	144,963.44	151,758.31	151,950.01	161,000.00	158,212.40	127,269.41	141,000.00	162,228.01	144,349.69	158,200.72	168,249.69	1,495,033.84
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	127,790.19	143,865.04	151,758.31	151,848.51	161,000.00	158,212.40	127,269.41	141,000.00	162,228.01	144,349.69	158,200.72	168,249.69	1,494,648.84
40101	PRESTACION DE SERVICIOS	129,146.20	147,448.00	149,716.01	149,950.01	159,000.00	149,218.44	127,269.41	140,771.00	162,228.01	144,349.69	158,200.72	168,249.69	1,479,019.20
4010101	VENTAS SERVICIOS TANFA 12%	2,200.41	2,494.20	2,200.00	2,207.71	2,200.00	2,601.40	1,200.00	2,300.00	10,500.00	2,471.90	2,997.40	7,204.00	43,882.71
4010102	TRANSPORTE TANFA 12%	2,200.41	2,494.20	2,200.00	2,207.71	2,200.00	2,601.40	1,200.00	2,300.00	10,500.00	2,471.90	2,997.40	7,204.00	43,882.71
4010103	VENTAS SERVICIOS TANFA 0%	126,945.79	144,953.80	147,516.31	149,642.30	156,800.00	146,617.00	115,069.41	138,700.00	151,728.01	141,877.79	155,203.32	161,045.69	1,435,136.49
401010301	TRANSPORTE SERVICIOS	126,945.79	144,953.80	147,516.31	149,642.30	156,800.00	146,617.00	115,069.41	138,700.00	151,728.01	141,877.79	155,203.32	161,045.69	1,435,136.49
401010302	TRANSPORTE TANFA 0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40102	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-1,400.00	-2,491.94	-1,407.00	-1,100.00	-1,000.00	-1,000.00	-	-	-	-	-	-	-10,000.00
4010201	DEVOLUCION EN VENTA TANFA	-1,400.00	-2,491.94	-1,407.00	-1,100.00	-1,000.00	-1,000.00	-	-	-	-	-	-	-10,000.00
4010202	DEVOLUCION EN VENTA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
402	OTROS INGRESOS	34.00	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	134.00
40201	OTROS INGRESOS 0%	34.00	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	134.00
4020101	OPERACIONALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4020102	OTROS INGRESOS	34.00	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	134.00
	<b>SUBTOTAL:</b>	<b>127,844.19</b>	<b>144,963.44</b>	<b>151,758.31</b>	<b>151,950.01</b>	<b>161,000.00</b>	<b>158,212.40</b>	<b>127,269.41</b>	<b>141,000.00</b>	<b>162,228.01</b>	<b>144,349.69</b>	<b>158,200.72</b>	<b>168,249.69</b>	<b>1,495,033.84</b>
5	COSTOS	118,886.11	83,086.84	112,703.80	84,733.80	115,460.00	87,844.24	148,335.18	99,145.00	144,489.80	129,119.00	100,000.00	140,000.00	1,286,207.79
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	34,400.00	27,489.12	44,400.00	34,877.51	52,340.00	43,781.00	84,480.00	60,200.00	87,000.00	66,100.00	50,000.00	60,190.71	594,981.24
50104	(-) OTROS COSTOS	34,400.00	27,489.12	44,400.00	34,877.51	52,340.00	43,781.00	84,480.00	60,200.00	87,000.00	66,100.00	50,000.00	60,190.71	594,981.24
5010401	ADRETES DE FABRICACION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5010402	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	34,400.00	27,489.12	44,400.00	34,877.51	52,340.00	43,781.00	84,480.00	60,200.00	87,000.00	66,100.00	50,000.00	60,190.71	594,981.24
501040301	COSTO DE TRANSPORTE	34,400.00	27,489.12	44,400.00	34,877.51	52,340.00	43,781.00	84,480.00	60,200.00	87,000.00	66,100.00	50,000.00	60,190.71	594,981.24
502	GASTOS	84,486.11	55,597.72	68,303.80	49,856.29	63,120.00	44,063.24	63,855.18	38,945.00	57,489.80	63,019.00	50,000.00	80,000.00	691,226.55
50201	GASTOS DE VENTA	31,400.00	24,911.94	35,400.00	27,770.42	37,000.00	30,400.00	51,780.00	30,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00	400,000.00
5020101	GASTOS, SALARIOS Y DEMAS REEMBOLSACIONES	31,400.00	24,911.94	35,400.00	27,770.42	37,000.00	30,400.00	51,780.00	30,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00	400,000.00
5020102	SUJOS Y SALARIOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5020103	COMAS ENTAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C.A. COTACATRANS  
 ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS COMPARATIVO  
 AÑO 2022

Fecha: 7/03/2023  
 hora: 16:44:59  
 Usuario: 12.000.000  
 Pagina: 1

C. Contable	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
20000000	INGRESOS													100.00
	<b>SUBTOTAL:</b>	32,864.94	36,713.00	37,918.20	102,120.80	120,718.80	120,718.80	120,718.80	120,718.80	120,718.80	120,718.80	120,718.80	120,718.80	1,207,187.80
		11,286.71	11,705.81	11,490.89	11,533.70	11,533.70	11,533.70	11,533.70	11,533.70	11,533.70	11,533.70	11,533.70	11,533.70	115,333.70
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	21,578.23	25,007.19	26,427.31	90,587.10	109,185.10	109,185.10	109,185.10	109,185.10	109,185.10	109,185.10	109,185.10	109,185.10	1,091,854.10
	<b>TOTAL GASTOS</b>	10,291.52	13,291.38	15,436.42	19,053.40	27,691.41	34,651.10	34,651.10	34,651.10	34,651.10	34,651.10	34,651.10	34,651.10	346,511.10
	<b>TOTAL DIFER. GASTOS</b>	1,014.77	1,585.51	3,945.53	7,519.70	16,157.71	23,117.40	23,117.40	23,117.40	23,117.40	23,117.40	23,117.40	23,117.40	231,174.00
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>RESULTADOS:</b>	10,282.74	11,726.30	11,491.78	7,067.40	9,027.39	8,567.70	8,567.70	8,567.70	8,567.70	8,567.70	8,567.70	8,567.70	85,677.10
		10,282.74	11,726.30	11,491.78	7,067.40	9,027.39	8,567.70	8,567.70	8,567.70	8,567.70	8,567.70	8,567.70	8,567.70	85,677.10

# COMPañIA DE TRANSPORTE ATLAS C.A. COTACATRANS

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 30 DE DICIEMBRE DE 2022

### 1 ACTIVO

#### 101 ACTIVO CORRIENTE

##### 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

010102	BANCOS			13.580,18
		1010102001	BANCO PICHINCHA	3.915,30
		1010102002	BANCO GUAYAQUIL	7.254,07
		1010102003	BANCO PRODUBANCO	1.430,16
		1010102004	BANCO BOLIVARIANO	980,65





## **Anexo 5. Entrevista**

### **1.- ¿De qué manera se ejecuta la gestión financiera dentro de la Compañía de Transporte Atlas C.A. Cotacatrans?**

Se aplica a través de procesos en los que van desde su planificación hasta su ejecución.

### **2.- ¿Qué tipo de vehículo y equipos utiliza la compañía para el transporte de su mercadería?**

Utilizan vehículos que se les pueden implementar plataformas, vagones y su mismo contenedor.

### **3.- ¿De qué forma la empresa asegura las operaciones de transporte para cumplir con las regulaciones establecidas?**

Las asegura a través de un seguimiento de ubicación aplicada por GPS que permite regular indicadores de riesgos como son asaltos y accidentes.

### **4.- ¿Qué tipo de medidas toma la compañía para gestionar su flujo de efectivo en base al transporte pesado terrestre y así integrar una adecuada gestión financiera?**

Aplica estrategias de control de sus ingresos para que se mantenga la fluidez del efectivo a través de seguimientos financieros.

### **5.- ¿En qué forma se diferencia esta compañía de los demás competidores dentro del transporte pesado terrestre y que tipos de planes tiene para su crecimiento a futuro?**

Que dan un mejor servicio asegurando la mercadería de una forma precautelar y como planes a futuro presenta tener una mayor expansión en el mercado.