



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PERFIL DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

**TEMA**

**CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CORPORACIÓN MARCSEAL S.A  
DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL Y SU INCIDENCIA EN SUS ACTIVOS  
FINANCIEROS PERIODO 2023**

**AUTOR:**

**JAHAIRA YULEIDY MENDOZA CARPIO**

**DOCENTE TUTOR**

**CPA. HUGO CAMPOS ROCAFUERTE**

**BABAHOYO – ECUADOR**

**2024**

### ***Dedicatoria***

*"A mi mami, quien me ha apoyado incondicionalmente en cada paso del camino. Tu sacrificio y dedicación han sido mi motor para seguir adelante. Gracias por ser mi roca, mi guía y mi mejor amiga.*

*A mis hijos Gregory C y Austin C que son mi pilar y empuje por quienes no me doy por vencida.*

*A todos aquellos que han luchado por la educación y han creído en mí, esta tesis es un recordatorio de que la perseverancia y la determinación pueden superar cualquier obstáculo.*

*Y a mí misma, por haber creído en mí misma y haber seguido adelante a pesar de los desafíos.*

***Jahaira Yuleidy Mendoza Carpio***

## ***Agradecimiento***

*Quiero expresar mi más profundo agradecimiento en primer lugar a Dios y a todas las personas que han sido parte de este viaje, sin las cuales no hubiera sido posible llegar a este momento.*

*A mi familia, que ha sido mi roca, mi apoyo y mi motivación durante todos estos años. Mamá, hermano e hijos gracias por creer en mí, por alentarme y por estar siempre ahí para mí.*

*A mis amigas Marlayne Ruiz B. y Patricia Velásquez G., que se han convertido en mi segunda familia, gracias por las risas, las lágrimas y los momentos compartidos. Por ser mi apoyo incondicional y por hacer que este viaje sea más llevadero.*

*A mis profesores y mentores, que me han guiado y orientado en este camino, gracias por su sabiduría, su paciencia y su dedicación. Por creer en mí y por ayudarme a creer en mí misma.*

*Y a todos aquellos que han contribuido a mi crecimiento personal y profesional, gracias por ser parte de mi historia.*

*Este logro no es solo mío, es de todos aquellos que han estado conmigo en este viaje. Gracias por hacer que este sueño se haga realidad."*

***Jahaira Yuleidy Mendoza Carpio***

## **Autorización de la Autoría Intelectual**

### **Declaración de Autoría y Cesión de Derechos Patrimoniales**

Yo, **Mendoza Carpio Jahaira Yuleidy**, estudiante/egresado de la Universidad Técnica de Babahoyo, declaro bajo juramento que la autoría del presente trabajo de Proyecto de Integración Curricular titulado **“Control interno de la empresa corporación Marcseal S.A. de la ciudad de Guayaquil y su incidencia en sus activos financieros periodo 2023”** corresponde íntegramente a la suscrita y me responsabilizo plenamente de los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

Asimismo, en cumplimiento con la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador, cedo de manera irrevocable mis derechos patrimoniales y de titularidad sobre este proyecto a la Universidad Técnica de Babahoyo. Esta cesión incluye los derechos de reproducción, distribución, comunicación pública y cualquier otro tipo de utilización que la universidad considere pertinente para fines académicos y de investigación.

Autor:

---

**Mendoza Carpio Jahaira Yuleidy**

C.I. 1206997338

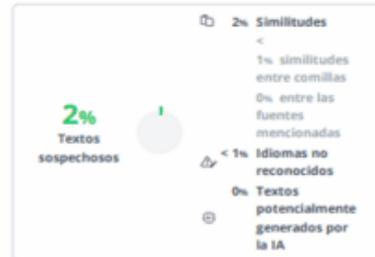
[mendozacj@fafi.utb.edu.ec](mailto:mendozacj@fafi.utb.edu.ec)

# Informe Anti plagio



CERTIFICADO DE ANÁLISIS  
magister

## Proyecto del Trabajo de Integración Curricular JAHAIIRA YULEIDY MENDOZA CARPIO-1



Nombre del documento: Proyecto del Trabajo de Integración Curricular JAHAIIRA YULEIDY MENDOZA CARPIO-1.docx  
ID del documento: 4645d9aab844e9a4440135bb63e5b87e82bd1d22  
Tamaño del documento original: 443,77 kB

Depositante: CAMPOS ROCAFUERTE HUGO FEDERICO  
Fecha de depósito: 10/8/2024  
Tipo de carga: interface  
fecha de fin de análisis: 10/8/2024

Número de palabras: 12.061  
Número de caracteres: 76.653

Ubicación de las similitudes en el documento:



# ACTA DE CALIFICACIÓN DEL TIC

## Notas de Titulación Perfil Estudiantes Titulación

Inicio » Notas de Titulación »

### DATOS DE NOTAS DE TITULACIÓN

#### DATOS DE NOTAS DE TITULACIÓN Estudiantes Titulación...

[Regresar](#)

[Refrescar](#)



MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR			
COMPONENTES	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	PROMEDIO
ASIGNATURA DE LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	9,00	30%	2,70
PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	10,00	30%	3,00
DEFENSA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	9,51	40%	3,80
TOTAL DE LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		9,5	

## INDICE

RESUMEN.....	11
PALABRAS CLAVES .....	11
CAPITULO I.....	13
INTRODUCCIÓN .....	13
1.1 Contextualización de la situación problemática.....	14
1.1.1 Contexto Internacional.....	14
1.1.2. Contexto Nacional.....	15
1.1.3 Contexto Local.....	16
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	16
1.3 JUSTIFICACIÓN .....	18
1.4 OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN .....	19
1.4.1 OBJETIVO GENERAL .....	19
1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	19
1.5 HIPÓTESIS.....	19
1.6 ARTICULACIÓN DEL TEMA .....	19
CAPITULO II .....	21
MARCO TEÓRICO.....	21
2.1 ANTECEDENTES.....	21
2.2 BASES TEÓRICAS.....	23
CAPITULO III.....	30

3.1 Tipo y diseño de la investigación.....	30
3.1.2 Método de investigación .....	31
3.2 Operacionalización de las Variables.....	31
3.3 Población y muestra de la investigación.....	32
3.3.1 Población.....	32
3.3.2. Muestra.....	32
3.4. Técnicas e instrumentos de medición .....	33
3.4.1 Técnicas.....	33
3.4.2 Instrumentos.....	34
3.5 Recursos .....	35
3.5.1 Recursos humanos.....	35
3.5.2 Recursos Económicos .....	35
3.6 Procedimiento de datos .....	36
3.6 Aspectos éticos. ....	36
4.1 Resultados .....	37
4.1.1 Entrevista.....	37
4.1.2 Guía de observación.....	48
4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS .....	50
4.3 DISCUSIÓN .....	55
CAPÍTULO V .....	61
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	61

5.1 CONCLUSIONES .....	61
5.2 RECOMENDACIONES .....	62
REFERENCIA .....	63
Anexos.....	69
Anexo 1 .....	69
Anexo 2 .....	71
Anexos 3.....	79
Anexo 5 .....	87
Anexo 6 Guía de observación .....	88
Anexo 7 Cuestionario.....	89
4.2 Cronograma.....	93

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de las variables .....	31
<b>Tabla 2</b> <i>Descripción de la muestra</i> .....	32
<b>Tabla 3</b> Presupuesto.....	35
<b>Tabla 4</b> Guía de Observación .....	48

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación curricular se desarrolló en la empresa MARCSEAL S.A con el enfoque de evaluar el control interno y su incidencia en los controles interno, donde se aborda la importancia de los controles interno en la empresa ya que esto, permite a la empresa para salvaguardar sus activos financieros, asegurar la exactitud de sus registros contables y promover la eficiencia operativa. El objetivo general es Proponer estrategias que permitan el fortalecimiento del Control interno que conlleven al manejo eficiente de los activos financieros de la empresa. La problemática de este trabajo de integración curricular es la aplicación deficiente de los controles internos y como afecta esta debilidad en los activos financieros en la empresa.

Al contar con un eficiente control interno de los activos financieros va a permitir a la empresa tener salud financiera, la implementación efectiva de estos controles tendrá un impacto positivo significativo en la estabilidad y el crecimiento financiero de la empresa. Los resultados se centran en la deficiencia en los controles internos lo que genera que la empresa no crezca económicamente en relación a la competencia.

Por eso es necesario la implementación de una política de control interno que todos los actores de la empresa las conozca y la puedan aplicar de manera oportuna, para que la empresa tenga un desarrollo económico sustentable.

## **PALABRAS CLAVES**

Activo financiero – Control Interno – Políticas Internas – Finanzas –  
Administración

## **ABSTRACT**

This curricular research project was conducted at MARCSEAL S.A. with the focus on evaluating internal control and its impact on the company's internal controls. The study emphasizes the importance of internal controls in safeguarding financial assets, ensuring the accuracy of accounting records, and promoting operational efficiency. The primary objective is to propose strategies to strengthen internal control, leading to the efficient management of the company's financial assets. The core issue addressed is the inadequate application of internal controls and how this weakness affects the company's financial assets. Effective internal control of financial assets is crucial for maintaining the company's financial health; the effective implementation of these controls will have a significant positive impact on the company's financial stability and growth. The findings highlight deficiencies in internal controls, particularly in cash and bank management, where periodic controls were not conducted, and in accounts receivable, which lacked efficient control in granting sales credit. Therefore, it is necessary to implement an internal control policy that is known and timely applied by all company members, ensuring sustainable economic development.

Keywords: Financial Asset, Internal Control, Internal Policies, Finance, Management

## CAPITULO I

### INTRODUCCIÓN

El control interno es un proceso fundamental para la gestión eficiente y efectiva de cualquier empresa. En el caso de la Corporación Marcseal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, la implementación de un sólido sistema de control interno es crucial para salvaguardar sus activos financieros, asegurar la exactitud de sus registros contables y promover la eficiencia operativa. La Corporación Marcseal S.A. es una empresa de referencia en Guayaquil, reconocida por su trayectoria en el sector en el que opera. Sin embargo, como todas las empresas, enfrenta desafíos en la gestión de sus activos financieros, especialmente en un entorno económico dinámico y competitivo. El trabajo de investigación curricular se encuentra relacionada la Línea de investigación “Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoria, control” y con la sublínea “Gestión, financiera, tributaria y compromiso social”.

En el primer capítulo del presente trabajo de integración curricular se expondrá la problemática que posee, con la respectiva contextualización del panorama internacional, nacional y local. Donde se dará a conocer la pertinencia del estudio y los objetivos a lograr con su respectiva hipótesis.

En el segundo capítulo se abordarán los antecedentes de investigaciones realizadas en años anteriores, junto con la vinculación de fundamentos teóricos que están intrínsecamente relacionados con el control interno y los activos financieros, proporcionando a la investigación un fundamento científico fiable.

En el tercer capítulo se detallará las herramientas de investigación como el tipo y la metodología empleada para alcanzar los objetivos planteados. Además, se mencionará las técnicas de investigación usada para determinar la población y la muestra de la investigación.

En el último capítulo, se describe las conclusiones del trabajo de integración curricular que se logra a través de los resultados obtenidos y las recomendaciones propias para la mejora del control interno de los activos financieros.

## **1.1 Contextualización de la situación problemática**

### **1.1.1 Contexto Internacional.**

De acuerdo a Muñoz, A. (2022) en el ámbito global, el control interno de las empresas se ha convertido en un pilar fundamental para garantizar la transparencia, eficiencia y seguridad en la gestión de recursos financieros. Las normas y estándares internacionales, como los establecidos por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) y la Ley Sarbanes-Oxley (SOX) en Estados Unidos, han puesto de relieve la importancia de contar con sistemas de control interno robustos que mitiguen riesgos y aseguren la integridad de la información financiera.

Según McKinsey & Company. (2020) la globalización y la interconexión de los mercados financieros han incrementado la necesidad de mecanismos de control interno eficientes. Las empresas multinacionales, al operar en múltiples jurisdicciones con diferentes regulaciones y normativas, enfrentan desafíos adicionales en la implementación y mantenimiento de estos sistemas. La capacidad de adaptarse a los requerimientos locales sin perder de vista las mejores prácticas internacionales es crucial para mantener la competitividad y la confianza de los inversores.

En los últimos años, varios escándalos financieros a nivel mundial han resaltado las consecuencias devastadoras de la falta de control interno adecuado. Casos emblemáticos como Enron, WorldCom y más recientemente, el colapso del banco suizo Credit Suisse, han subrayado la necesidad de fortalecer las estructuras de control y supervisión dentro de las organizaciones. Estos eventos han llevado a una mayor

vigilancia y regulaciones más estrictas por parte de los organismos de control financiero y de las propias empresas para prevenir fraudes, errores y pérdidas significativas.

Además, la tecnología y la digitalización de los procesos empresariales presentan tanto oportunidades como desafíos para el control interno. Por un lado, herramientas avanzadas de análisis de datos y automatización pueden mejorar significativamente la eficiencia y precisión de los controles internos. Por otro lado, el aumento de ciberataques y la vulnerabilidad de los sistemas digitales requieren medidas de seguridad más sofisticadas para proteger los activos financieros de las empresas.

### **1.1.2. Contexto Nacional**

De acuerdo a Rivera, J. (2022) en Ecuador, el entorno regulatorio y normativo para el control interno de las empresas ha evolucionado significativamente en las últimas décadas. La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, así como otras entidades regulatorias, han establecido normativas específicas para asegurar que las empresas implementen sistemas de control interno adecuados que permitan una gestión financiera transparente y eficiente. La Ley de Empresas, la Ley de Mercado de Valores y otras regulaciones pertinentes enfatizan la importancia de la auditoría interna y la gestión de riesgos.

A pesar de estos avances, muchas empresas ecuatorianas aún enfrentan desafíos en la implementación efectiva de sistemas de control interno. La falta de recursos, capacitación y una cultura organizacional orientada a la prevención y gestión de riesgos son algunos de los obstáculos comunes. Además, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) pueden encontrar especialmente difícil cumplir con los estándares requeridos debido a limitaciones presupuestarias y de personal.

La economía ecuatoriana, caracterizada por su dependencia de las exportaciones de petróleo y productos agrícolas, también enfrenta incertidumbres y volatilidad que pueden impactar en la estabilidad financiera de las empresas. En este contexto, un sistema de control interno sólido es crucial para mitigar riesgos y asegurar la sostenibilidad a largo plazo.

### **1.1.3 Contexto Local**

La Corporación Marcseal S.A., una empresa ubicada en la ciudad de Guayaquil, en un mercado muy competitivo, por lo cual es necesario la realización de una gestión eficiente en las cuentas de activos financieros, para tener un funcionamiento óptimo y con liquidez.

La corporación Marcseal S.A es una entidad que inició su actividad económica en el 1998 , dedicada a la elaboración y comercialización de salsas líquidas o en polvo como la mayonesa, salsa de tomate entre otras salsas, también se dedica a la comercialización de diversos productos sin especialización y de productos alimenticios, donde una de las estrategias de venta que tiene la empresa es otorgar créditos a los clientes y se pudo constatar a través de los estados financieros que en la agrupación de activos financieros donde se encuentra la cuenta por cobrar tienes valores significativos en relación a sus activos, lo que con lleva a no contar con una liquidez eficiente, que es producto de no realizar un control interno oportuno.

## **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

¿De qué manera se ven afectados los activos financieros de la empresa CORPORACIÓN MARCSEAL S&A de la ciudad de Guayaquil debido a las debilidades del Control interno durante el periodo 2023?

## **DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

**Campo:** Contabilidad y Auditoría

**Área:** Control interno

**Aspecto:** Activos Financieros

**Espacial:** La investigación se desarrollará en el departamento de contabilidad en el control interno deficiente de los activos financieros en la empresa CORPORACIÓN MARCSEAL S.A, ubicada geográficamente en la provincia de Guayaquil.

**Temporal:** El periodo de tiempo en la que se lleva a cabo esta investigación se encuentra comprendida entre en el año 2023, en la cual se revisará información pertinente al periodo fiscal 2023.

### **1.3 JUSTIFICACIÓN**

El presente trabajo de integración curricular está enfocado en analizar el control interno de la empresa y su incidencia en sus activos financieros de la empresa Marcseal S.A. del período 2023. El tener un sistema de control es una herramienta crucial para salvaguardar los recursos de la empresa, prevenir fraudes, detectar errores, y asegurar que las operaciones financieras se realicen de acuerdo con las políticas y normativas establecidas.

Al realizar un adecuado control interno de los activos financieros, va a permitir a la empresa tener salud financiera, la implementación efectiva de estos controles tendrá un impacto positivo significativo en la estabilidad y el crecimiento financiero de la empresa.

Por eso es necesario la implementación de una política de control interno que todos los actores de la empresa las conozca y la puedan aplicar de manera oportuna, para que la empresa tenga un desarrollo económico sustentable.

En este trabajo se brindará información oportuna para las siguientes generaciones de estudiantes de la carrera de contabilidad, para que conozca la importancia de la aplicación de procedimientos de controles en las actividades relacionadas con los activos financieros que posee una empresa.

## **1.4 OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1 OBJETIVO GENERAL**

Identificar estrategias que permitan el fortalecimiento del Control interno que conlleven al manejo eficiente de los activos financieros de la empresa CORPORACIÓN MARCSEAL S.A de la ciudad de Guayaquil.

### **1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Medir la efectividad del control interno implementado en Corporación Marcseal S.A. de la ciudad de Guayaquil durante el periodo 2023 con la finalidad de establecer su incidencia en la protección y optimización de los activos financieros.
- Evaluar el impacto del control interno en los activos financieros de Corporación Marcseal S.A. de la ciudad de Guayaquil durante el periodo 2023 para medir su fortaleza y debilidades.
- Analizar estrategias que permitan el fortalecimiento del control interno para el manejo eficiente de los activos financieros de la empresa.

## **1.5 HIPÓTESIS**

El fortalecimiento de los controles internos de la cuenta de activos financieros de la CORPORACIÓN MARCSEAL S.A de la ciudad de Guayaquil, va a permitir mejorar la salud financiera de la empresa.

## **1.6 ARTICULACIÓN DEL TEMA**

El contexto tratado en mi proyecto de integración curricular titulado “Control Interno De La Empresa Corporación Marcseal S.A De La Ciudad De Guayaquil Y Su Incidencia En Sus Activos Financieros Periodo 2023” se relaciona estrechamente con mi proyecto de prácticas preprofesionales titulado “Aplicación de procesos contables, financieros, y tributarios en el sector público y privado con supervisión docente” en el

cual tuve la oportunidad de ampliar mis conocimientos en lo referente a el control interno de la empresa ya que es fundamental para la gestión eficiente y segura de los recursos financieros en cualquier organización. En el caso de Corporación Marcseal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, la implementación y evaluación de un sistema de control interno robusto es esencial para garantizar la integridad, precisión y confiabilidad de sus activos financieros. Este estudio se centrará en analizar cómo las políticas, procedimientos y prácticas de control interno establecidos durante el periodo 2023 influyen en la protección y optimización de los activos financieros de la empresa.

Este enfoque integral permitirá no solo comprender la situación actual del control interno en Corporación Marcseal S.A., sino también identificar áreas de mejora y establecer estrategias para asegurar una gestión financiera más sólida y efectiva en el futuro.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES**

Luego de una exhaustiva búsqueda se puede ampliar conocimientos con la siguiente información recopilada tomando de referencia otros trabajos similares que se describirán a continuación:

De acuerdo Kellys (2020) en su tesis “Análisis del sistema de control interno para las cuentas por cobrar de la empresa PHARMACID S.A.S” donde estableció como objetivo general Formular una propuesta que responda a los riesgos y deficiencias del sistema de control interno respecto a las cuentas por cobrar de la empresa PHARMACID SAS, mediante un seguimiento al modelo COSO, para la gestión eficiente de la gestión financiera. Para cumplir con el objetivo empleo las técnicas de investigación fue la encuesta, observación y el análisis FODA. Donde se evidencio que no existe un control interno al momento de otorgar créditos.

Este proyecto proporciona información sobre los riesgos que enfrentan las empresas cuando no realizan un control interno de las cuentas por cobrar, además nos brinda información de cómo realizar una eficiente gestión financiero. Dicha información es valiosa para el desarrollo de mi Proyecto de integración curricular. Las conclusiones y la recomendación de la tesis ante mencionado nos facilitan una guía práctica para mejorar los controles internos de esta cuenta que forma parte de los activos financieros.

Según Guerrero Mite (2023) en su tesis “ Sistema De Control Interno En Las Cuentas Por Cobrar De La Distribuidora Vélez, Año 2021” teniendo como objetivo principal Evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación de cuestionarios, para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos de cobranzas, en la distribuidora Vélez, año 2021” empleado técnicas como entrevista donde pudo concluir sobre el control

interno para mejorar los procesos y procedimiento se recomienda a los administradores de la empresa implementar un sistema de control interno, regular las políticas de cobranzas y realizar controles diarios de las operaciones.

Esta tesis nos proporciona información sobre la metodología de investigación a realizar para la evaluación de los controles internos de una empresa, lo que nos facilita y nos guía para elegir la metodología idónea para el desarrollo de mi trabajo de investigación curricular y así obtener información oportuna.

De acuerdo con ALVAREZ & CLAVO (2024) en su tesis “ El Control Interno Y Su Incidencia En Las Cuentas Por Cobrar De Las Pequeñas Empresas De Servicios De Administración De Edificios Del Distrito De Miraflores Año 2022 “ que tiene como objetivo principal Analizar si el control interno incide en las cuentas por cobrar de las pequeñas empresas de servicios de administración de edificios del distrito de Miraflores año 2022 fueron la encuesta, estadístico donde se evidencia un resultado de 0.72, lo que indica un nivel excelente de confiabilidad en la investigación.

Según ALVAREZ & CLAVO (2024) más del 90% de trabajadores del área de cobranzas considera que el análisis de solvencia a los clientes es importante para la evaluación de riesgos financieros que se presenten en las pequeñas empresas de administración de edificios, de esta manera mantienen un control de aquellos clientes a quienes se les debe otorgar crédito, puesto que un distrito con alto poder adquisitivo como Miraflores no debería presentar inconvenientes en pagar por servicios el cual les brinda tranquilidad y mejora su comodidad de estilo de vida.

Este proyecto de tesis nos brinda información para el desarrollo de este trabajo de investigación curricular debido que está enfocado en el establecimiento de los roles de cada persona que interviene en el departamento financiero para que el sistema de control

interno funcione de una manera oportuna y se cumpla con los objetivos establecidos. Además nos menciona que para realizar un control interno de la cuenta por cobrar es necesario mediar la solvencia de los clientes.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

Para establecer bases teóricas para el control interno de la empresa Corporación Marceal S.A. y su incidencia en sus activos financieros durante el período 2023, es fundamental considerar varios elementos clave. Aquí hay algunas bases teóricas que podrían ser relevantes:

### **Control Interno.**

Según Pereira (2019) menciona que el control interno es el conjunto de acciones tomada o que se realizan por las personas que laboran en los departamentos de administración, con el objetivo de velar el correcto funcionamiento de la empresa y el uso de los recursos económicos (pág. 20).

Como expresa Cruz (2021) establece al control interno como un proceso interno que es realizado por parte del personal del consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia en las operaciones.

De acuerdo a las definiciones podemos establecer que el control interno está integrado por actividades que están encaminadas en velar el correcto funcionamiento de la empresa a través de las políticas internas que establece los directivos de la institución. Cabe indicar que estos controles que se realizan están orientados en proteger los bienes y proveer información fiable para la toma de decisiones.

## **Importancia del control interno**

Según Riki (2022) la aplicación del control interno es de gran utilidad para la gerencia para el logro de los objetivos propuesto para el desarrollo de la empresa; ya que a través de estos controles se logra recolectar información para tomar medidas correctivas si fuera necesario. Estos controles tendrán en el enfoque de evaluar la productiva del personal que laboran en la institución.

Según Vásconez (2022) menciona que la implementación de los controles internos es necesaria para poder competir en el mercado; además a la medida que la empresa crece son más necesarios los controles para velar el correcto cumplimiento de las políticas internas, por ende, es necesario que las empresas a través de los gerentes o el personal correspondiente establecer un sistema de control interno correctamente estructurado. (pág. 25)

En la actualidad la utilización de controles interno es una necesidad para el desarrollo y crecimiento económico de las empresas; estos controles estarán encaminados en recaudar información relevante sobre los procesos o el funcionamiento de las actividades con la finalidad de evaluar si se están cumpliendo los objetivos de la empresa que se han propuesto.

## **Mecanismos de control Interno.**

De acuerdo Carrión (2021) el mecanismo de control interno son las capacidades que tiene una entidad para establecer reglamentos de los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones, profundizando cuatro tipos control preventivo, control de detección, control correctivo, control de calidad de información.

Los mecanismos de control son necesarios, debido que a través de ellos se va a definir las herramientas que se van a usar para realizar para el funcionamiento correcto del sistema del control.

### **Activos.**

Según Torres (2022) son los recursos que posee una empresa que van a permitir generar ingresos. Es decir, a todos los bienes, tanto materiales como inmateriales. Los activos tangibles incluyen propiedades, equipos y vehículos, y los intangibles incluyen dinero o derechos de autor.

De acuerdo Gallo Bastidas (2022) define a los activos como bienes tangibles e intangibles que están bajo el control de la empresa y estos bienes van a generar un flujo de efectivo para la empresa en corto tiempo o a largo plazo.

De acuerdo a los autores una empresa puede poseer varios activos que pueden ser bienes, derechos o recursos que posee la institución; es decir que la empresa tiene la capacidad de controlarlos o tener dominio sobre ellos. Además, para que sea considerado un activo debe generar un beneficio económico que puede ser a un año o más.

### **Activos financieros.**

De acuerdo IFRS Foundation (2017) en la NIIF 9 establece que “una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y solo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento”

Según Banco Bilbao Viscaya Argentaria (2021) los activos financieros son instrumentos que representan derechos sobre recursos futuros, ya sea en forma de dinero, valores o derechos contractuales. Son esenciales en los mercados financieros porque

permiten a los individuos, empresas e instituciones transferir fondos y riesgos entre diferentes partes.

Según la Superintendencia de Compañías (2024) define a los activos financieros “Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad”

De acuerdo a los autores los activos financieros son los recursos financieros que posee la empresa que se pueda utilizar con derecho contractuales dichos activos puede ser el efectivo que posee la empresa, inversiones en acciones, bonos con derechos de cupones o también bonos que se convierten en acciones.

### **Baja de los activos financieros**

De acuerdo IFRS Foundation (IFRS Foundation, 2017) establece en la NIIF 9 que una entidad le dará de baja cuando “la parte abarca únicamente flujos de efectivo específicamente identificados de un activo financiero (o de un grupo de activos financieros similares)”.

La NIIF 9 de gran valor para los contadores porque brinda una guía para la baja de los activos financieros con los pasivos financieros y cuando los requisitos no se cumplan la entidad no podrá bajo ninguna circunstancia.

### **Presentación de los activos financieros**

De acuerdo IFRS Foundation (2011) en la NIC 32 estipula que la presentación de los activos financieros debe ser por el valor del importe neto con la finalidad de expresar una información fiable en los estados financieros.

## **Características de activos financieros.**

De acuerdo IFRS Foundation (2011) “Los activos que no tengan origen contractual (tales como el impuesto a las ganancias, que se crea como resultado de un requerimiento legal impuesto por los gobiernos), no son activos financieros”.

De acuerdo Sánchez Estella (2022) los activos financieros poseen al menos tres características que son la rentabilidad, el riesgo y la liquidez. Todas estas características están vinculadas entre sí.

Un activo financiero debe tener un origen contractual es decir que debe generar una rentabilidad o una liquidez; es por eso que los gastos pagados por anticipado de un bien o servicio no dan un derecho a recibir dinero por tal motivo no se considera un activo financiero.

## **Financieros.**

De acuerdo a Quispe (2020) son profesionales especializados en la gestión, análisis, planificación y control de los recursos financieros. Su trabajo abarca diversas funciones dentro de las empresas, instituciones financieras, organismos gubernamentales y otros entes que requieran la gestión de recursos económicos.}

El personal en el departamento financiero es de gran importancia porque son los encargados de velar del desarrollo económico y que los objetivos que se proponen como empresa se alcance. Esta persona es la encargada de tomar decisiones en beneficios de la empresa

## **COSO Framework.**

Menciona Álava (2023) es el método de evaluación para el control interno que se puede aplicar a las empresas del sector privado o público, además permite mejorar el

control interno. Sus componentes principales incluyen el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

El COSO tiene como función el evaluar los riesgos contables que pueden ocasionar cuando no se aplican correctamente los controles internos; por eso la empresa tiene la necesidad de establecer políticas que fomente la seguridad o el bienestar de los activos.

### **Ambiente de Control.**

En la opinión de Alberto (2019) el ambiente de control está encaminado en medir y analizar los instrumentos que emplea las empresas en la ejecución de los procesos, estos instrumentos son las políticas internas, objetivos entre otros componentes que forman parte de la gestión de la empresa.

De acuerdo Solís (2020) el ámbito de control es el componente primordial para la realización de la evaluación, para poder determinar si la empresa está siguiendo con lo definido en las políticas internas o no, para que la gerencia pueda tomar las decisiones.

Se refiere al tono establecido por la administración con respecto a la importancia del control interno y la integridad ética. Incluye factores como la filosofía de la administración, la estructura organizativa, la asignación de responsabilidades y las políticas y prácticas de recursos humanos.

### **Evaluación de Riesgos.**

Según Quispe (2020) el riesgo es algo que siempre las empresas van a estar expuesta; por eso es necesario por eso es necesario realizar una evaluación para medir el impacto que puede generar un riesgo y las medidas que se deben tomar para que el riesgo.

Implica identificar y analizar los riesgos que enfrenta la empresa en relación con sus objetivos y tomar medidas para mitigarlos. Esto incluye riesgos financieros como la pérdida por fraude, error o incumplimiento normativo.

### **Actividades de Control.**

Según Campos (2020) las actividades de control son de gran importancia que deben realizarse en todos los niveles de la organización y en cada proceso. Estas actividades están encaminadas en detectar, prevenir y correctivas.

Son políticas y procedimientos establecidos para garantizar que se alcancen los objetivos de la empresa. Esto puede incluir controles financieros específicos, como la reconciliación de cuentas, la aprobación de transacciones y la segregación de funciones.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA.

#### 3.1 Tipo y diseño de la investigación

La investigación realizada es cualitativa ya que esta está enmarcada en la recolección de información relevante con la finalidad de comprender y relacionarse con el personal de la empresa para conocer los controles internos. Los tipos y diseños de investigación que son factibles para conocer el control interno y su impacto en los activos financieros de la empresa son:

**Investigación aplicada:** Según Bibliotecas Duoc Uc (2024) esta investigación está enfocada en la aplicación de conocimientos o de teorías para conocer la situación de un hecho investigativo. Con este modelo de investigación nos permitió conocer como los conocimientos de control interno que se aplican en la empresa Marcseal S.A con el fin de comprender el impacto que tiene en los activos financieros.

**Investigación de campo:** Esta investigación se la realizó en el mismo lugar donde se presenta el fenómeno de estudio para obtener información; debido que en esta investigación se realizó la entrevista al personal en el lugar de su trabajo, es necesaria la aplicación de tipo de investigación para obtener los resultados esperados.

**Investigación descriptiva:** Este tipo de investigación tiene como finalidad de brindar al investigador una comprensión o una descripción de los procesos o característica del tema o situación investigada. Al usar este tipo de investigación nos permitió describir los procesos y las prácticas que realiza la empresa con el control interno y el impacto en los activos financieros.

### 3.1.2 Método de investigación

**Método analítico:** De acuerdo Herszenbaun (2022) es una herramienta de gran importancia para los investigadores, porque permite la desintegración de las características que integran o forman el fenómeno estudiado para lograr una mayor comprensión. A través de este método nos permitió la descomposición de todas las características de los procesos que integran en el control interno para determinar el origen del problema y el impacto que tiene en los activos financieros que la empresa posee.

**Método Inductivo:** Este método permitió observar y recopilar información de hechos específicos para lograr obtener conclusiones, es esta investigación es importante la observación de los procesos de control interno que realiza la empresa y su impacto que tiene en los activos financieros.

### 3.2 Operacionalización de las Variables

**Tabla 1**

*Operacionalización de las variables*

Variables	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores	Item/ instrumentos
Control interno	El control interno son los procesos que se realizan con la finalidad de velar el correcto cumplimiento de las normas establecidas	Departamento contable financiero	Políticas internas de control de activos financieros	Fórmula para medir el control interno es a través del Modelo COSO
Activos financieros	Son todos los activos disponible y exigible que posee la empresa.	Activos disponible Caja Banco Activo exigible	Índice de liquidez  Rotación de la cuenta por cobrar	Activo corriente /Pasivo corriente

Cuentas por  
cobrar

Ventas  
/Cuentas por  
cobrar

---

*Fuente:* Elaboración Propia

*Elaboración:* Jahaira Mendoza 2024

### **3.3 Población y muestra de la investigación**

#### **3.3.1 Población**

De acuerdo Condori (2020) la población está formada por un grupo de individuos o cosas que se encuentran en un lugar determinado que comparte la misma característica. En el presente trabajo de investigación curricular se identifica como población a las cuatro personas que son el auditor(a), el o la gerente financiero, el contador(a) y el o la asistente contable laboran que laboran en la empresa Marcseal S.A. Esta población es la adecuada debida que estas personas están involucradas directamente en los procesos de control interno dirigidos a los activos financieros.

#### **3.3.2. Muestra**

Según López (2024) la muestra en estadística representa a un grupo reducido de un conjunto que son escogidos de una población más amplia, para que proporcionen una representación significativa de la población en estudio. Para el presente trabajo de investigación se tomó como muestra el 100% de la población constituida de la siguiente manera:

**Tabla 2**

*Descripción de la muestra*

<b>CANTIDAD</b>	<b>CARGO</b>
1	Auditor(a)

1	Gerente Financiero
1	Contador(a)
1	Asistente financiero

**Nota:** Personal encargado del área financiera

**Fuente:** Autoría Propia

### 3.4. Técnicas e instrumentos de medición

#### 3.4.1 Técnicas

Según Vásconez (2022) todo estudio se basa en la recopilación de los datos relevante para la investigación que se está elaborando. Por lograr dicho objetivo es necesario la implementación de técnicas que ayuda a obtener información fiable de una forma rápida y sencilla. Las técnicas que usamos en el presente trabajo de integración curricular son las entrevistas y la observación directa.

**Entrevista:** Según Feria, Margarita & Silverio (2020) define a la entrevista como una técnica de investigación que se la realiza a través de preguntas para oponer una información específica.

Se empleó esta técnica con la finalidad de obtener diversas opciones o repuestas sobre los procesos de los controles internos que permitieron determinar las causas de los problemas relacionados con los activos financieros de las cuentas por cobrar.

**Observación directa:** De acuerdo a Cajal (Cajal, 2020) la observación directa es una técnica que se utiliza para la recopilación de información sobre una situación o fenómeno de estudio, esta recopilación de información se lo realiza a través de la observación directa.

Se utilizó la técnica de la observación directa para analizar el comportamiento de los factores que interviene en los activos financieros de la empresa para poder establecer recomendaciones al final de la investigación.

### **3.4.2 Instrumentos**

Los instrumentos que se derivan de las técnicas especificadas con anterioridad corresponden a:

•**Cuestionario de entrevista:** de acuerdo a Feria, Margarita & Silverio (2020): está formado por un cuestionario de preguntas, dichas preguntas pueden ser respondida de manera abierta o cerrada para la recolección de datos.

En el presente trabajo de integración curricular se elaboró un cuestionario de entrevista de manera personal para cada funcionario del departamento financiero y para el auditor interno, con la finalidad de obtener información sobre los procesos de control interno que ejecuta la empresa y la forma que ejecutan dichos controles.

**Guía de observación:** De acuerdo al Centro de Medición MIDE UC (2019) es un documentó que lo realiza el investigador con la finalidad tener una ruta de observación para el estudio de un fenómeno.

Al realizar este documento nos va a permitir plantear criterios a observar para conocer el estado del control interno de la empresa por ejemplo a través de la observación vamos a conocer los manuales o procedimientos que tienen la empresa si están actualizados o no entre otros criterios.

### 3.5 Recursos

#### 3.5.1 Recursos humanos

Para el desarrollo de este proyecto de integración curricular involucra la participación de varias personas idóneas, donde cada una de ellas aporta con sus conocimientos y experiencia para la relación de este proyecto.

- ❖ Estudiante investigador: Estudiante Universitario que participa en la realización de este proyecto bajo la supervisión de un catedrático.
- ❖ Docente Tutor del Trabajo de Investigación Curricular: Es la persona que imparte los conocimientos al estudiante investigador para la realización del proyecto.
- ❖ Entrevistados: Son las personas que brindara información relevante para el desarrollo del proyecto.

#### 3.5.2 Recursos Económicos

En esta sección se aborda y se detalla el presupuesto realizado para poder ejecutar la investigación; la elaboración del mismo se lo realizo siguiendo la norma técnica y contemplando todos los factores necesarios para la ejecución tales como suministros tecnológicos, materiales de oficina. De tal manera se contempla los gastos referentes de transporte y alimentación.

**Tabla 3**  
*Presupuesto*

<b>CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CORPORACION MARCSEAL S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL Y SU INCIDENCIA EN SUS ACTIVOS FINANCIEROS PERIODO 2023</b>				
<b>Rubro</b>	<b>U. Medida</b>	<b>Cantidad</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>P. Total</b>
<b>Costos Fijos</b>				
Laptop	Unidad	1	\$ 350.00	\$ 350.00
Internet	Mes	3	\$ 25.00	\$ 75.00

Alimentación	Unidad	10	\$ 3.00	\$ 30.00
Transporte	Unidad	20	\$ 3.00	\$ 60.00
Software	Unidad	1	\$ 20.00	\$ 20.00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 535.00</b>
<b>Costos Indirectos</b>				
Impresión	Unidad	15	\$ 1,00	\$ 15.00
Anillado	Unidad	3	\$ 2.50	\$ 7.50
Gastos varios		1	\$ 30.00	\$ 30.00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 52.50</b>
Inversión Inicial				\$ 587.50
Reserva		20 %		\$ 117.50
<b>Total inversión Inicial</b>				<b>\$ 705.00</b>

**Fuente:** Autoría Propia

**Elaborado por:** Jahaira Yuleidy Mendoza

### 3.6 Procedimiento de datos

El procesamiento de los datos obtenidos a través, entrevista y de la observación directa se realizar una evaluación para comprender la relevancia en relación a los objetivos establecidos en el presente trabajo de integración curricular.

A continuación, se presentan el proceso de los procesamientos de los datos:

- Recopilación de Datos
- Organización y Codificación
- Limpieza de Datos
- Análisis Detallado
- Interpretación de Resultados
- Presentación de Resultados

### 3.6 Aspectos éticos.

El trabajo de investigación referente al control interno y su incidencia en los activos financieros se lo realiza con la rectitud ética respetando el consentimiento de las

partes involucradas y la confiabilidad de los datos y el empleo de los mismos con el fin de la investigación.

Además, esta investigación se la está realizando con las normas éticas que rigen a los profesionales de contabilidad y auditoría para asegurar la calidad y la confiabilidad de la investigación ya que se la realiza de manera imparcial y con la objetividad evitando sesgos al momento de la interpretación de los resultados. Lo que asegura resultados confiables para la toma de decisión por parte los miembros de la empresa. Además, se agradece la cooperación del personal de contabilidad en proporcionar información real; demostrando su profesionalismo en todo momento.

## **CAPÍTULO IV**

### **4.1 Resultados**

#### **4.1.1 Entrevista**

##### **Entrevista Dirigida a: Gerente Financiero de la empresa MARCSEAL S.**

##### **1. ¿Cuáles fueron las políticas de control interno que aplicó la empresa durante el periodo 2023?**

Las políticas de control interno que se aplicaron son generales que la empresa tiene para los miembros de la organización. Una política que se aplicó durante el periodo 2023 fue el código de ética, que tiene la finalidad de tener un buen ambiente laboral. El gerente de la empresa me ha mencionado que se tiene previsto realizar un manual de aplicación para la recuperación de cartera.

##### **2. ¿Cuáles fueron los objetivos que se establecieron para los activos financieros para el año 2023?**

Los objetivos que se establecieron fueron mantener un nivel de liquidez para cubrir los gastos operativos, garantizar la sostenibilidad financiera de la empresa y la recuperación de las cuentas por cobrar vencidas.

**3. ¿Cómo describe controles internos que la empresa utiliza para mitigar los riesgos en los activos financieros en el periodo 2023?**

Los controles internos que la empresa son generales y no están definidos de una manera específica y no se han actualizados.

**4. ¿Cuáles fueron los procesos de control que presentaron inconveniente durante el periodo 2023?**

Uno de los principales inconvenientes fue que no se realizaron los controles de manera periódicamente para verificar el cumplimiento, por ejemplo, los arqueos de caja en el tiempo establecido y no se realizaron arqueos sorpresivos y así mismo con la conciliación bancaria.

**5. ¿Qué estrategias se implementaron para mejorar el control interno en los activos financieros?**

Una de las estrategias que se implementó fue la instalación de cámaras de seguridad en los lugares que está el efectivo de la empresa “sector caja”, para mitigar los riesgos de fraude o de robo.

**6. ¿Cómo se asegura de que los activos financieros de la empresa estén adecuadamente protegidos contra el robo, la pérdida o el uso indebido?**

En el año 2023 se implementó la instalación de cámaras de video vigilancia en el sector de la caja y además se emplea el arqueo y la conciliación bancaria.

**7. ¿Considera usted que la empresa debe fortalecer el sistema de control interno en las cuentas de activo financiero?**

Si porque al mejorar vamos a cubrir los errores que tenemos al momento y va a permitir detectar los errores a tiempo y la protección de los recursos financieros.

**8. ¿Cada qué tiempo se informa a la gerencia de la situación de los activos financieros?**

Normalmente, se informa cada semestre o cuando el gerente de la empresa requiera una información específica.

**9. ¿Cuáles son los riesgos externos que pueden afectar el desempeño de los activos financieros que posee la empresa?**

Uno de los riesgos externos puede ser la crisis económica que vive el país eso, imposibilidad a nuestros clientes puedan pagar la deuda que tiene la empresa.

**10. ¿Cuáles son los canales de comunicación idóneos para reportar anomalías con respecto al funcionamiento de los activos financieros?**

Los medios de comunicación son vía correo electrónico o informes físicos.

**11. ¿Qué departamento cuenta con un sistema informático para la administración y control de los activos financieros?**

La empresa adquirió un sistema contable para el registro de las transacciones contables que se registre.

**12. ¿Cuáles son las debilidades que usted tiene al momento de realizar los controles internos?**

Una debilidad que puedo poseer es la falta de conocimiento actualizado para realizar los controles internos.

**Entrevista Dirigida a: Contador de la empresa MARCSEAL S.**

**1. ¿Cuál es su rol en el control interno que realiza la empresa?**

Soy el encargado de realizar el informe contable de la situación financiera de la empresa y participo en los controles de caja.

**2. ¿Cómo se recibe, maneja y deposita el efectivo?**

El efectivo se lo recibe por las ventas que se realiza, por las compras, la persona encargada del efectivo lo guarda; en ocasiones se lo deposita a la semana o en tres días, no tenemos un día establecido para depositar el efectivo.

**3. ¿Cómo describe los mecanismos que aplica para el control del efectivo de la empresa?**

Los mecanismos de control son deficientes a mi criterio personal, porque solo realizamos los arqueos de caja y esta actividad no se realiza de manera periódicamente, instalación de cámaras de video vigilancia.

**4. ¿Cuáles son los estudios que realizo para evitar los riesgos en la recuperación de la cartera?**

Durante el año 2023 no realice ningún estudio referente a la recuperación de cartera; al finalizar el periodo nos percatamos que la empresa tiene un valor considerable en cuentas por cobrar y para el año 2024 se tiene prevista la implementación de controlar y tomar medidas para gestionar la cobranza de la deuda.

**5. ¿Cuál es el valor que refleja la cuenta caja, banco y la cuenta por cobrar a clientes en el 2023 y la variación en comparación al año anterior?**

Al finalizar el año 2023 el valor fue \$2.520.295,80 y en comparación al año anterior esta cuenta tuvo incremento \$201.252,14. Este incremento es debido a que no existe una correcta supervisión al momento de dar ventas a créditos. La cuenta caja tiene un valor de 81.379,01 y la cuenta bancos \$470.888,62.

**6. ¿Qué resultados obtuvieron cuando realizaron arqueos sorpresivos?**

En el año no se realizó muchos arqueos sorpresivos, pero en el último que se realizó se pudo detectar un faltante de dinero, que el trabajador tuvo que reponer.

**7. ¿Cuáles fueron los controles internos que aplico a las cuentas bancarias que posee la empresa?**

- Conciliación bancaria
- Control de los depósitos realizados por los clientes
- Verificar que el encargado de caja realice los depósitos con la cantidad acordada

**8. ¿Cómo describiría el estado actual de la cuenta por cobrar?**

En la actualidad esta cuenta tiene un valor elevado en comparación a otras cuentas, alrededor de dos millones de dólares.

**9. ¿Cuáles fueron los factores que impidieron alcanzar todos los objetivos propuestos para el control interno?**

Uno de los objetivos que no se pueden alcanzar es la liquidez, porque la empresa al otorgar créditos y no hacer el seguimiento adecuado ha provocado un aumento en esta cuenta.

**10 ¿Qué beneficios tiene la empresa al aplicar la normativa internacional de contabilidad para el registro y medición de los activos financieros?**

La aplicación de la normativa contable internacional es de mucha importancia porque permite presentar una razonabilidad en las cuentas que forman parte de los activos financieros en los estados financieros.

**11. ¿Cuál es el proceso que se da en las cuentas por cobrar desde el momento del crédito hasta el pago del mismo?**

- Se ingresa la solicitud de compra a crédito
- Gerencia aprueba la solicitud de crédito
- Se realiza la venta a crédito y se fija los plazos para el pago de la deuda

**12. ¿Qué opina de las capacitaciones de los controles internos de los activos financieros?**

Durante el tiempo que estoy laborando en la empresa no he recibido capacitaciones de controles internos por parte de la empresa.

**Entrevista Dirigida a: Auditor interno de la empresa MARCSEAL S.**

**1. ¿Cuáles han sido sus recomendaciones para corregir las debilidades del control interno?**

Debido a que entre a laborar en la empresa en el año 2023 como auditor interno, recomendé para actualizar los manuales y políticas de control interno. El que existe solo aborda temas generales y no específicos como lo necesita la empresa.

**2. ¿Cómo describes los riesgos que se han identificado en la ejecución de los controles internos?**

Uno de los errores más comunes que presencié fue de errores humanos que por descuido no aplicaron las políticas establecidas. Otro riesgo que identifique es la obsolescencia de los controles, lo que aumenta el riesgo en la empresa.

**3. ¿Qué opinas sobre los manuales y procedimiento que ha implementado durante el periodo 2023?**

Durante el 2023 se han empleados manuales que no están actualizados, en este año se implementó la instalación de cámaras para reducir el riesgo de robo de efectivo por parte de los trabajadores.

**4. ¿De acuerdo a su informe de auditoría interna que procesos de control presentaron inconveniente durante el periodo 2023?**

- La ejecución del arqueo de caja en las fechas establecidas.
- La conciliación bancaria no se realizó en las fechas planificadas.
- Se aprobó muchas ventas a créditos.
- No se realizó una respectiva gestión de recuperación de cartera.

**5. ¿Cuáles son los procesos que realiza para supervisar que se cumpla con el cronograma de cobranza a los clientes?**

No existe un proceso específico actualizado e incluso no existe una persona específica que realice este proceso. En ocasiones es el personal de ventas o el asistente financiero que realizan este proceso que llaman a los clientes para incentivar la cancelación de la deuda que tiene con la empresa.

**6. ¿Comunica de manera constante a la gerencia los movimientos de cartera y las deudas en morosidad?**

Al finalizar del periodo del 2023 informe a gerencia que la cuenta por cobrar ha crecido y se ha incrementado las deudas vencidas y se está trabajando una estrategia para recuperar la cartera lo más pronto posible

**7. ¿Cuál es la importancia de la aplicación de los controles internos a la cuenta por cobrar?**

Es vital la aplicación de controles en este rubro porque va a permitir otorgar créditos en ventas a las personas o empresas que están en la capacidad de pagar. Otro motivo es que va a permitir a la empresa recuperar la cartera en corto tiempo, lo que generaría liquidez en la empresa.

**8. ¿Cuáles son las actividades de control y supervisión de las actividades del personal para el cumplimiento de los procesos del control interno de los activos financieros?**

Una de las actividades de supervisión es que las funciones de autorización, registro y custodia de activos se realicen de manera separada para evitar fraudes y errores, además realizo la verificación que se realicen los arqueos en el tiempo señalados y que participen en la realización del mismo los individuos establecidos.

**9. ¿Cuál es análisis del desempeño del personal al momento de aplicar los controles internos?**

El desempeño del personal no ha sido eficiente, hay varios factores, uno de ellos no ha estado capacitado, no ha habido una buena comunicación de las políticas de control interno. Son factores que condicionan el desempeño del personal.

**10. ¿Cuál sería el impacto de desarrollar políticas internas con sus respectivos manuales actualizado en la empresa para fortalecer el control interno en los activos financieros?**

Tendría un impacto positivo porque va permitir incluir controles para proteger los activos financieros de una manera más eficiente y mejorar en el aspecto financiero en la empresa.

**11. ¿Cómo describes los canales de comunicación que utiliza para reporta anomalías a la ejecución de los controles internos?**

Los canales de comunicación que posee la empresa son útiles y eficiente para comunicar, estos canales son los correos electrónicos y los informes físicos que se entrega a gerencia.

**12. ¿Cuál es el proceso que realiza para la comunicación de los controles internos de los activos financieros al personal?**

La comunicación de los controles internos se lo realiza a través de correo electrónico y ciertas ocasiones se ha entregado el manual de manera física.

**Entrevista Dirigida a: asistente financiero de la empresa MARCSEAL S.**

**1. ¿Cómo describes los manuales o procedimientos que usa para registrar la entrada y salida del efectivo?**

Estos manuales son de gran utilidad porque facilita el control y conocer los valores que entraron y salieron, lo que me permite realizar una verificación de una manera eficiente.

**2. ¿Qué información proporciona al departamento de contabilidad para la elaboración de la conciliación bancaria?**

Proporciono el registro de los cheques que se han emitido y lo cheques que hemos recibido que se han depositado y lo que están por depositar.

**3. ¿Conoce usted el manual de control interno de los activos financieros?**

No conozco el manual completo, solo me comunicaron de las actividades que tengo que realizar de una manera general del rubro de caja y de bancos.

**4. ¿Conoce usted las políticas de control interno para la recuperación de cartera?**

No se me ha comunicado de manera específica sobre este tema, en ocasiones mi jefe me ha dicho que llame a los clientes para que abonen de la deuda.

**5. ¿Qué opinas sobre los manuales de políticas y procedimientos internos de la empresa?**

Son generales, a no están detallados para cada rubro y no son comunicados de una manera oportuna para su aplicación.

**6. ¿Qué beneficios obtendrá la empresa con la implementación de las políticas contables actualizadas?**

Sería bueno la creación de nuevas políticas, lo que va a permitir realizar mi trabajo de una manera eficiente

**7. ¿Qué módulos del sistema contable usted utiliza?**

Los módulos que tengo activados en mi usuario en el sistema son el módulo de inventario, caja, bancos.

**8. ¿Si pudiera aportar con diseño de una política contable para la empresa en que área lo haría?**

Lo haría en los procesos de registro de caja y de banco. Son las áreas que tengo más conocimientos y experiencia dentro de la empresa. En esta área existen ciertos riesgos de fraude o mal uso de efectivo de la empresa.

**9. ¿Cómo se registran y valoran los activos financieros?**

El registro de los activos financiero se lo realiza cuando se realiza la transacción contable. En el caso del efectivo se lo registra al finalizar la jornada laboral. Se verifica en el sistema el total de las ventas realizadas en efectivo y se procede a registrar el aumento de efectivo. El registro de banco se lo realiza cuando se procede realizar una transferencia bancaria o se recibe el comprobante de pago a través de una institución financiera.

**10. ¿Conoce usted cuales son funciones y hasta dónde llega las responsabilidades de su trabajo?**

Al momento que me contrataron me mencionaron el cargo que iba a tener en la empresa y de ciertas tareas que iba a realizar como asistente financiero; pero nunca me dieron un documento donde establece mis funciones de manera específicas. Realizo las funciones o las tareas que mi jefe me asigne.

**11. ¿Cuál son las fortalezas que tienes al momento de realizar el control interno de las cuentas de activos financieros?**

Mi fortaleza sería mi valor ético, mi capacidad para detectar errores en los registros.

**12. ¿Cuáles son las debilidades que tienes al momento de aplicar el control interno?**

Considero que es una debilidad no conocer con la exactitud la aplicación correcta de los controles internos, debido a que no he recibido ninguna capacitación por parte de la empresa para realizar los controles. No tengo mucha experiencia en realizar controles internos.

#### 4.1.2 Guía de observación

**Tabla 4**

*Guía de Observación*

---

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

---

Guía de Observación

Nombre de la Empresa	MARCSEAL S.A.	
Nombre del Observador	JAHAIRA MENDOZA CARPIO	
Área a Evaluar	Departamento Financiero	
N° Aspectos a Evaluar	Cumple	Observaciones
	Si	No
1 ¿La empresa aplica herramientas de control para la entrada y salida de efectivo?	X	
2 ¿La empresa cuenta con políticas internas sobre el manejo de caja?	X	Dichas políticas no han sido actualizadas a las

---

---

			necesidades de la empresa
3	¿Identificar el Manual de arqueo de caja para el control del efectivo?	X	Existe un manual, que no ha sido aplicado en su totalidad.
4	¿La empresa realiza conciliación bancaria e identificar los periodos en lo que lo realiza?	X	No lo realiza como lo establece en las políticas internas
5	¿El personal aplica las políticas control interno establecidas para la cuenta por cobrar?	X	Al momento de otorgar crédito nos revisan los parámetros.
6	¿Evalúan y actualizan las políticas y procedimientos periódicamente?	X	Las políticas no han sido actualizadas
7	¿La empresa establece mecanismo de control para recuperar la cartera?	x	Al momento de dar seguimiento no lo realizan en los tiempos previsto
8	¿Se realizan rotaciones de personal periódicas para minimizar el riesgo de fraude o error?	X	No han realizado rotación de personal en el manejo de caja.

---

---

9	¿La empresa cuenta con el personal capacitado para el control de los activos financieros?	X	No han recibido capacitaciones.
10	¿La empresa cuenta con sistemas informáticos para el control interno?	X	El personal no lo sabe a manejar en su totalidad.
11	¿Se identifican y evalúan los riesgos asociados a las actividades con activos financieros de manera periódica?	X	No lo realizan de manera periódicamente
12	¿Los activos financieros físicos se almacenan en un lugar seguro?	X	La empresa no cuenta con una caja fuerte segura para guardar el efectivo.

---

**Fuente:** Autoría Propia

**Elaborado por:** Jahaira Yuleidy Mendoza

## **4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS**

### **ENTREVISTA AL GERENTE FINANCIERO**

Con la entrevista realizada al gerente financiero se pudo conocer que la empresa dispone de manuales de control interno de manera general, como por ejemplo de un código de ética para los trabajadores de la empresa. Además, se pudo conocer que no cuentan con un manual o líneas de acciones para la recuperación de las carteras vencidas, lo que ha generado que la empresa no cuente con liquidez.

Por otro lado, los objetivos que se propusieron referente a los activos financieros, no se cumplieron por no realizar los controles periódicos en los activos financieros como por ejemplo los arqueos de caja y la conciliación bancaria no se realizaron en las fechas establecidas. El gerente nos supo mencionar que las políticas internas de la empresa no han sido actualizadas, lo que ha generado una deficiencia en los controles internos.

### **ENTREVISTA AL CONTADOR**

Con la entrevista al contador se evidenció falencia al momento de ejecutar los controles para proteger el efectivo de la empresa, la empresa no tiene establecido un día específico para los depósitos; en ocasiones el efectivo de las ventas se lo deposita a la semana, lo que produce un riesgo para la empresa debida que este dinero puede ser robado o mal usado por el personal responsable del efectivo. Cuando realizaron un arqueo sorpresivo se pudo detectar faltante de efectivo. Otro inconveniente que presenta la empresa es la falta de un control adecuado al otorgar créditos y realizar el seguimiento del crédito, lo que ocasiona que la empresa tenga valores altos en cuenta por cobrar en comparación a caja, bancos. El contador a no realizar un control de los valores de cuenta por cobrar de una manera periódica para poder determinar la capacidad que se encuentra la empresa para brindar nuevos créditos a los clientes es un factor determinante para que este rubro tenga un crecimiento y la empresa no cuente con la liquidez saludable.

### **ENTREVISTA AL AUDITOR INTERNO**

La entrevista realizada al auditor se pudo constatar que el auditor no ha podido realizar su función de una manera eficiente debido a que tenía poco tiempo en la empresa y no pudo realizar todos los controles suficientes para la protección de los activos financieros. La falta de comunicación por parte del auditor y el personal de la empresa no permitieron realizar los controles en los tiempos señalados. La comunicación es vital para el desarrollo

de las actividades internas de la empresa. El auditor no ha realizado la actualización de los manuales de control, lo que ha generado que la ineficacia en el control de los mencionados activos. Los procesos que se encontraron falencia en la ejecución de los controles fueron el arqueo de caja, lo que genera una situación de riesgo para la empresa porque el efectivo se vuelve susceptible a un robo o mal uso del mismo. El no haber realizado un manual de control de las ventas a crédito, no le ha permitido a la empresa recuperar el dinero ni tener liquidez.

### **ENTREVISTA AL ASISTENTE FINANCIERO**

La entrevista realizada al asistente financiero nos permitió evidenciar la ayuda que brinda los manuales para registrar el ingreso y salida del efectivo en la empresa, al contar con estos manuales le permite al encargado de una manera práctica y eficiente conocer los valores con exactitud. La comunicación de los manuales de control interno de una manera total es lo ideal para el funcionamiento de la organización, cuando se comunican de manera parcial a los trabajadores no podrán realizar sus funciones de una manera óptima. La falta de capacitación y la poca experiencia sobre los controles internos son factores que generan debilidades al momento de la ejecución.

### **ANÁLISIS GENERAL DE LA ENTREVISTA**

En las entrevistas realizadas se pudo obtener información valiosa para conocer el impacto que tiene los controles internos en los activos financieros; donde se conocerá que la empresa tiene problemas al momento de la ejecución en los controles, lo que provoca tener resultados ineficientes al momento de proteger y la optimización de los activos financieros. Las entrevistas nos permitieron conocer las causas para poder determinar las estrategias para el fortalecimiento de los controles.

La realización de la entrevista en el presente de trabajo de investigación de integración curricular ha permitido obtener información valiosa para el cumplimiento de los objetivos establecidos en esta investigación. Cabe indicar que los instrumentos establecidos para la recolección de datos nos permitieron tener una visión clara del estado actual de los controles internos que implementa la empresa para la protección y optimización de los activos financieros que posee la empresa en el periodo 2023.

### **Guía de observación**

La guía de observación que se realizó en la empresa se pudo observar que el manual de caja que posee la empresa no ha sido actualizado y no se aplican de una manera total, cabe indicar la empresa no ha realizado rotación de personal, lo genera un índice de riesgo de robo. En esta guía de observación se pudo contar que la empresa con el afán de incrementar sus ventas a otorgados créditos a los clientes sin realizar un previo análisis de la cartera para determinar si la empresa está en capacidad de brindar créditos o no. Los empleados al momento de usar de una manera eficiente el sistema informático contable para los controles de los activos financieros. Es importante mencionar que en este proceso de recolección de información se pudo evidenciar que los controles de la cuenta banco no se realizaron en los tiempos establecidos.

### **VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

Para la verificación de la hipótesis se utilizó el método hipotético – deductivo. Según Valbuena (2023) este método consiste en el procesamiento de los datos obtenidos en la observación o en la entrevista que va a permitir al investigador la confirmación o des confirmación de la hipótesis planteada en una investigación.

Cabe indicar que el presente trabajo investigativo de integración curricular es cualitativo y con el uso de este método de verificación de hipótesis, nos va a permitir evaluar la

información recopilada en las entrevistas y en la guía de observación, la aprobación o el rechazo de la hipótesis trabajo.

**Hipótesis:** El fortalecimiento de los controles internos de la cuenta de activos financieros de la CORPORACIÓN MARCSEAL S.A de la ciudad de Guayaquil, va a permitir mejorar la salud financiera de la empresa.

**Resultados:** Las entrevista y en la guía de observación demuestra el ineficiente control interno que realiza la empresa en los activos financieros, generando una afectación negativa en la salud financiera de la empresa. A continuación, se detalla los resultados obtenidos que sustenta lo anteriormente expresado.

La pregunta N°1 realizada al gerente financiero nos permite fundamentar la carencia de los controles internos debido a que son generales y no existen controles específicos como los procedimientos de control para la recuperación de cartera. En la pregunta N°3 realizada al gerente financiero podemos constatar la deficiencia en la coordinación para la actualización de los controles internos. En la pregunta N°4 realizada a la misma persona se pudo conocer que la empresa no realizo los controles de manera periódica, lo que genera una afectación en la seguridad y salud financiera.

En pregunta N°3 realizada al contador nos describe que los mecanismos que realizan para el control interno de los activos financiero son deficientes debido a que arqueos de caja no se realizan de manera periódica y la instalación cámara de vigilancia para proteger el efectivo; dichos mecanismos son ineficientes para proteger con seguridad el efectivo de la empresa.

De acuerdo a la información obtenida por las entrevistas y la guía de observación, se puede admitir que la empresa sí necesita fortalecer los controles internos de la cuenta

de activos financieros para mejorar la salud financiera de la empresa. A continuación, se detalla los resultados obtenidos que sustenta lo anteriormente expresado.

En la pregunta N°7 realizada el gerente financiero de la empresa, nos afirmó que al momento de fortalecer los controles internos de la cuenta de activos financieros le va a permitir detectar los errores a tiempos y la protección de los recursos financieros. En la pregunta N°10 realizada al auditor nos menciona que la implementación de nuevas políticas internas va a tener un impacto positivo porque va a permitir incluir los controles para la protección de los activos financieros para que la empresa logre un crecimiento en la estabilidad financiera.

Con los resultados obtenidos nos permite concluir que la hipótesis planteada en este trabajo de investigación es aceptada.

### **4.3 DISCUSIÓN**

A continuación, se analizará toda la información recopilada para el cumplimiento de los objetivos específicos planteados en este trabajo de integración curricular.

**Medir la efectividad del control interno implementado en Corporación Marceal S.A. de la ciudad de Guayaquil durante el periodo 2023 con la finalidad de establecer su incidencia en la protección y optimización de los activos financieros.**

Para medir la efectividad de los controles que aplica la empresa en los activos financieros nos basáremos con el modelo coso que nos va a permitir conocer la eficiencia o las ineficiencias de los controles que implemento la empresa. Las entrevistas y la guía de observación nos permiten evaluar cada componente del control interno.

**Ambiente de control:** con la información obtenida de las entrevistas realizadas y la observación directa relacionadas del ambiente de control. Se encontró que la empresa sí posee un manual de control interno que no está actualizados. El auditor interno es la

persona quien da conocer las políticas de control interno vía correo electrónico o a través de documentación física, pero no se asegura que todos lean el manual completo porque el asistente financiero nos mencionó que no lo conocía en su totalidad.

**Evaluación de riesgo:** Para medir este componente hay que considerar la capacidad que tiene la empresa para la identificación, valoración y la respuesta al riesgo que realiza. En los resultados obtenidos podemos identificar los riesgos que genera el no realizar el aqueo de caja de manera periódica, el no actualizar los manuales internos de acuerdo a las necesidades y no analizar la situación financiera de la empresa al momento de otorgar créditos. Además, la empresa está consiente que uno de los factores externos que le ha impedido la recuperación de cartera es la situación económica que está viviendo el país.

**Actividad de Control:** Al analizar las actividades de control que realiza la empresa encontramos puntos valiosos como la instalación de cámaras en lugares estratégicos para la protección del efectivo de la empresa. En la protección de la cuenta banco se realiza la conciliación bancaria. La actividad de control para la recuperación de la cartera no existe una persona encargada, como nos mencionó el asistente administrativo.

**Información y comunicación:** Los medios de comunicación que los miembros de la organización que utilizan para la información y comunicación de los controles internos son eficientes porque se lo realiza de manera tecnológica como el correo electrónico y de manera física. Cabe indicar que esta comunicación se lo realiza de manera semestral o cuando el gerente lo solicita información sobre la situación de los activos financieros, lo que imposibilita la toma de decisiones de una manera oportuna.

**Monitoreo y Supervisión:** La supervisión que se realicen los controles como lo establecido en el manual, no se lo realizo como lo establecido y se ven reflejados en las actividades que no se realizaron de manera periódica como es el arqueo de caja,

conciliación bancaria y no se realizó una supervisión al momento de establecer límites para el otorgamiento de los créditos.

**Evaluar el impacto del control interno en los activos financieros de Corporación Marcseal S.A. de la ciudad de Guayaquil durante el periodo 2023 para medir su fortaleza y debilidades.**

Este objetivo se fundamenta en el impacto que tiene el control interno en los activos financieros para medir las fortalezas y debilidades.

En la cuenta contable caja que forma parte del grupo de activos financieros que posee la empresa. En el estado financiero del 2023 que, realizado la empresa, esta cuenta refleja un valor de \$81.379,01. Tener esta cantidad de dinero en la empresa genera un riesgo debido a que los controles al efectivo no son periódicos lo que genera un índice de riesgo a ser robado por parte de los trabajadores o agentes externo; además de ser utilizado este efectivo para otros fines que no son de la actividad empresarial, esta debilidad en el control ocasiona que la empresa no pueda garantizar la protección del efectivo o que posea el efectivo que refleja en los estados financieros. Una de la fortaleza que tiene el control interno en esta cuenta que sí llevan un registro de la entrada y salida del efectivo.

En el estado financiero del periodo 2023, la cuenta banco refleja un valor de \$470.888,62. Las actividades de controles que implemento la empresa para la protección de la cuenta banco fue la conciliación bancaria, el de llevar un registro de los cheques emitidos y recibidos y la verificación que se realicen el depósito del efectivo. Estos controles permiten lograr una concordancia en los registros de la empresa con el estado de cuenta de las instituciones financieras.

La última cuenta de activos financieros que posee la empresa es la cuenta por cobrar a clientes que en el estado financiero del periodo 2023 refleja un valor \$2.520.295,80 y en comparación al año anterior esta cuenta tuvo incremento \$201.252,14 debido a la deficiencia en los controles internos realizados, al no contar con un manual para la recuperación de la cartera y un control al otorgar ventas a créditos a los clientes.

**Analizar estrategias que permitan el fortalecimiento del control interno para el manejo eficiente de los activos financieros de la empresa.**

Este objetivo tiene como finalidad de analizar estrategias viables que van a permitir el fortalecimiento del control interno en la empresa. Una de las estrategias que van a permitir es actualizar los manuales de control interno que tiene la empresa, el nuevo manual debe incluir mejoras en la comunicación en los agentes que participan en los controles internos y se debe asegurar que todos los conozcan en su totalidad.

Para reducir el riesgo en los controles, una estrategia eficaz es la designación de responsabilidades para cada persona que tiene influencia directa en los activos financieros que posee la empresa. Cabe indicar que estas personas designadas tendrán la responsabilidad de identificar los riesgos que se pueden generar en el desarrollo de las actividades económicas de la empresa. Para fortalecer las actividades de control interno es necesario que el personal este capacitados en temas referente al control interno en los activos financieros. Una vez que el personal esté capacitado es necesario realizar las actividades de supervisión para vigilar que las actividades de control interno se realicen de manera periódica e informando a la gerencia de los resultados obtenidos para la toma de decisiones para que la empresa logre una salud financiera.

A continuación, se detallan las estrategias que van a permitir el fortalecimiento de los controles internos de los activos financieros:

**Caja:**

- Establecer que el dinero que se recibe de las ventas debe ser depositado máximo al siguiente día.
- Implementar la tecnología para crear un libro auxiliar de caja donde se registra las entradas y salidas de efectivo.
- Definir políticas donde se establezca la cantidad máxima que se debe pagar en efectivo.
- Establecer la cantidad máxima que la cuenta efectiva puede tener.

**Banco:**

- Realizar conciliación bancaria de manera periódica donde se realice verificaciones minuciosas con los registros del libro contable con el estado de cuenta del banco.
- Establecer a una persona encargada de tener el acceso a la cuenta bancaria para la realización de transferencia o retiros bancarios.
- Realizar controles previos al momento de ejecutar transferencia para evitar errores al momento de realizar esta actividad.

**Cuentas por cobrar:**

- Definir criterios crediticios para evaluar la capacidad de endeudamiento o de liquidez que tiene los clientes antes de otorgar una venta a crédito.

- En los manuales de control se debe establecer la responsabilidad de una persona encargada de realizar la gestión de cobro de las deudas. Esta persona no debe ser el vendedor.
- Monitorear de manera permanente de los saldos de la deuda, para la toma de decisiones oportunas de gestión de cobro y evitar riesgo en la recuperación de la cartera.

## CAPÍTULO V

### 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 CONCLUSIONES

El presente trabajo de integración curricular sobre el control interno de la empresa corporación MARCSEAL S.A de la ciudad de Guayaquil y su incidencia en sus activos financieros periodo 2023 permitió concluir:

- ✓ Con las entrevistas y la guía de observación se pudo conocer que los controles internos de los activos financieros que ejecuto la empresa en el periodo 2023 no se encontraron actualizados.
- ✓ Las actividades de controles internos para proteger y la optimación de los recursos de las cuentas contable caja y bancos no se realizaron de manera periódica, lo que ocasiona un riesgo de fraude, error o robo.
- ✓ La empresa no cuenta con un manual de control interno para la recuperación de cartera, esta deficiencia género que esta cuenta aumente en vez de disminuir.
- ✓ La falta de capacitación al personal que labora la empresa sobre la ejecución de los controles internos, género que los controles no se ejecuten de una manera eficaz.
- ✓ Los controles internos no se realizaron de manera periódica para la detención, evaluación, seguimiento de los riesgos y la comunicación de dicho hallazgo a tiempo al gerente para la toma de decisiones.

## 5.2 RECOMENDACIONES

Para que la empresa pueda realizar los controles internos correctamente y mejorar la situación financiera de las cuentas de activos financieros, se sugiere lo siguiente:

- ✓ Actualizar los controles internos para mejorar las deficiencias que existen, dichas actualizaciones deben estar encaminadas en mejorar en la comunicación entre los actores que intervienen en el control.
- ✓ Realizar de manera periódica los controles internos como la realización de arqueos de cajas sorpresivos y en el tiempo señalado en el manual y de tal manera con la conciliación bancaria, dichas actividades le van a permitir a la empresa garantizar y tener armonía con los registros contables y con el físico.
- ✓ La creación de una manual para recuperación de cartera donde se establezca una persona responsable de esta actividad que se encargue de realizar gestión de cobranza para que esta cuenta tenga una reducción.
- ✓ Realizar capacitaciones al personal que interviene en el proceso del control interno para que realicen sus actividades con excelencia, lo que va a permitir tener resultados favorables al momento de su ejecución.
- ✓ La persona encargada de realizar el monitoreo de los controles internos debe incentivar y verificar que las actividades de control interno se lo realicen en los tiempos estipulados para prevenir riesgos.

## REFERENCIA

*International Federation of Accountants (IFAC). (2020). Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities. IFAC.*

Muñoz, A. (2022). *Gestión Financiera y Control Interno: Buenas Prácticas Empresariales*. Editorial Jurídica.

McKinsey & Company. (2020). *Building Effective Internal Controls for a New Era*. McKinsey & Company. Recuperado de Consultoría de gestión global | McKinsey & Company

Rivera, J. (2022). "Análisis del Control Interno en Empresas Manufactureras de Guayaquil y su Impacto en la Eficiencia Operativa". Tesis de Maestría, Universidad de Guayaquil.

Torres, L. (2023). "Efectividad del Control Interno en la Salvaguarda de Activos Financieros: Caso de Estudio en Corporación Marcseal S.A.". Tesis de Grado, Universidad Politécnica Salesiana.

Fernández (2019) "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA AGROLABSA" tesis de grado <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20419/1/T2444i.pdf>.

Romero (2022) EL CONTROL INTERNO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL COMERCIAL MANOLO'S DE BABAHOYO.

Álava-Rosado, M. ...L.-A. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *Digital Publisher CEIT*, 161-171. Obtenido de <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>

Alberto, P. P. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. MEXICO . Obtenido de [https://books.google.com.ec/books/about/Control\\_interno\\_en\\_las\\_empresas.html?id=xM\\_DDwAAQBAJ&redir\\_esc=y](https://books.google.com.ec/books/about/Control_interno_en_las_empresas.html?id=xM_DDwAAQBAJ&redir_esc=y)

ALVAREZ, F., & CLAVO, A. (2024). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR COBRAR DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE EDIFICIOS DEL DISTRITO DE MIRAFLORES AÑO 2022. *UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES*. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/13710/alvarez\\_rf-clavo\\_sa.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/13710/alvarez_rf-clavo_sa.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Argentaria, B. B. (27 de 5 de 2021). *BBVA*. Obtenido de <https://www.bbva.es/finanzas-vistazo/ef/fondos-inversion/activosfinancieros.html>

Bibliotecas Duoc UC. (7 de 5 de 2024). *Bibliotecas Duoc UC*. Obtenido de <https://bibliotecas.duoc.cl/investigacion-aplicada>

Cajal, A. (11 de 5 de 2020). *LIFEDER*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/observacion-directa/>

Campos Muñoz, A. C. (2020). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. MEXICO: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- Carrión, E. &. (2021). La evaluación del control interno bajo la metodología coso 2013, en las cuentas por cobrar. *Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/15958/1/15958.pdf>
- Centro de Medición MIDE UC. (2019). *Desarrollo de instrumentos de evaluación: pautas de observación*. Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación INEE.
- Condori, O. (2020). Universo, población y muestra. *ACTA ACADEMICA*, 16.
- Cruz, M. (2021). Importancia del sistema de control interno en las empresas de sector comercial. *Universidad Estatal Península de Santa Elena*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/5828/UPSETCA-2021-0041.pdf>
- Feria, H., Magarita, M., & Silverio, M. (2020). LA ENTREVISTA Y LA ENCUESTA: ¿MÉTODOS O TÉCNICAS DE INDAGACIÓN EMPÍRICA? *Revista Didasc@lia*.
- Gallo Bastidas, D. (2022). Valoración contable de los activos intangibles y su incidencia en la elaboración y presentación de los estados financieros de las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha en el año 2020. *UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS*. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/33301/2/T-ESPEL-CAI-0791.pdf>
- Guerrero Mite, B. S. (2023). SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA DISTRIBUIDORA VÉLEZ, AÑO 2021. *UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA*. Obtenido de

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9542/4/UPSE-TCA-2023-0023.pdf>

Herszenbaun, M. (2022). Método analítico y la carencia de síntesis en “El conocer analítico” de la Ciencia de la lógica de Hegel. *REVISTA DE FILOSOFIA NUEVO ITINERARIO*, 92-102. Obtenido de <https://doi.org/10.30972/nvt.1826199>

IFRS Foundation. (2011). NIC 32: Instrumentos Financieros: Presentación. *IFRS Foundation*. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%2032%20-%20Instrumentos%20Financieros%20\(Presentaci%C3%B3n\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%2032%20-%20Instrumentos%20Financieros%20(Presentaci%C3%B3n).pdf)

IFRS Foundation. (2017). Instrumentos Financieros. *IFRS Foundation*, 192.

Kellys, R. (2020). Análisis del sistema control interno cuentas x cobrar de la empresa PHARMACID S.A.S. *Universidad de la Salle*. Obtenido de [https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2290&context=contaduria\\_publica](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2290&context=contaduria_publica)

LOPEZ, J. (18 de 03 de 2024). Muestra estadística: Qué es, tipos y ejemplos. *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/muestra-estadistica.html#:~:text=Una%20muestra%20estad%C3%ADstica%20es%20una,%e1%20total%20de%20los%20datos>

Pereira, C. (2019). *Control Interno en las empresas*. MEXICO: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Quispe, P. (2020). PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL PROCESO DE FACTURACIÓN EN LA EPS MARAÑÓN

S.R.L. JAÉN. *Universidad Señor de Sipán*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%2C%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Riki, T. (2022). “El sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Morona año 2020. *UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/11310/1/Tocto%20Morquecho%2C%20R.%20%282023%29%20El%20sistema%20de%20control%20interno%20y%20su%20impacto%20en%20el%20proceso%20de%20ejecuci%C3%B3n%20prespuestaria%20del%20gobierno%20aut%C3%B3nomo%20descentraliz>

SÁNCHEZ ESTELLA, Ó. (2022). *Análisis contable y financiero*. Ediciones Paraninfo, S.A. Obtenido de [https://books.google.es/books?id=G4Z3EAAAQBAJ&dq=activos+financieros+concepto+2022&lr=&hl=es&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.es/books?id=G4Z3EAAAQBAJ&dq=activos+financieros+concepto+2022&lr=&hl=es&source=gbs_navlinks_s)

Solís, V. &. (2020). *Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO. Dominio de las ciencias*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. (2024). VALIDACIONES DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF. *SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS*. Obtenido de [https://appsevsmovil.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/images/guias/info\\_fin/otros/VALIDACIONES%20DE%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20BAJO%20NIIF.pdf](https://appsevsmovil.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/images/guias/info_fin/otros/VALIDACIONES%20DE%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20BAJO%20NIIF.pdf)

TORRES, D. (2022). CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS EN EL GAD MUNICIPAL DE SANTA ELENA, AÑO 2022. *UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9434/1/UPSE-TCA-2023-0057.pdf>

Valbuena, R. (2023). *Ciencia Pura: Logica de procedimientos y razonamientos científicos* (Segunda ed.). (R. VALBUENA, Ed.) Obtenido de [https://google.com.ec/books/edition/Ciencia\\_Pura/nc3bEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=que+es+el+metodo+hipotetico+deductivo+libro&pg=PA437&printsec=frontcover](https://google.com.ec/books/edition/Ciencia_Pura/nc3bEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=que+es+el+metodo+hipotetico+deductivo+libro&pg=PA437&printsec=frontcover)

Vásconez, K. (2022). CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO NUEVA HUANCABILCA, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021. *UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8480/1/UPSE-TCA-2022-0098.pdf>

## Anexos

### Anexo 1

#### Certificado único de contribuyentes

		<b>Certificado</b> Registro Único de Contribuyentes
<b>Razón Social</b> MARCSEAL S.A.	<b>Número RUC</b> 1791410653001	
<b>Representante legal</b> • LUCERO PILAMUNGA HUGO MARINO		
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> GENERAL	
<b>Fecha de registro</b> 23/12/1998	<b>Fecha de actualización</b> 21/05/2024	<b>Inicio de actividades</b> 23/12/1998
<b>Fecha de constitución</b> 23/12/1998	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 9 / PICHINCHA / QUITO		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI
<b>Tipo</b> SOCIEDADES	<b>Agente de retención</b> SI	<b>Contribuyente especial</b> SI
<b>Domicilio tributario</b> <b>Ubicación geográfica</b> Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: COTOCOLLAO <b>Dirección</b> Barrio: CARCELEN ALTO Calle: ANTONIO BASANTES Número: OE1-137 Intersección: ANTONIO FLOR Kilómetro: 7 1/2 Referencia: JUNTO A PYDACO		
<b>Medios de contacto</b> Celular: 0994501336 Celular: 0980333231 Email: gerencia.general@marcseal.com.ec		
<b>Actividades económicas</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• C10793201 - ELABORACIÓN DE SALSAS LÍQUIDAS O EN POLVO: MAYONESA, HARINA Y SÉMOLA DE MOSTAZA, MOSTAZA PREPARADA, SALSAS DE TOMATE, AJÍ, SOYA, ETCÉTERA.</li><li>• C10793502 - ELABORACIÓN DE OTRAS ESPECIAS, SALSAS O CONDIMENTOS.</li><li>• G46900001 - VENTA AL POR MAYOR DE DIVERSOS PRODUCTOS SIN ESPECIALIZACIÓN.</li><li>• G47190001 - VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS ENTRE LOS QUE NO PREDOMINAN LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS, LAS BEBIDAS O EL TABACO, ACTIVIDADES DE VENTA DE: PRENDAS DE VESTIR, MUEBLES, APARATOS, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, COSMÉTICOS, ARTÍCULOS DE JOYERÍA Y BISUTERÍA, JUGUETES, ARTÍCULOS DE DEPORTE, ETCÉTERA.</li><li>• G47210901 - VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.</li></ul>		
<b>Establecimientos</b>		
<b>Abiertos</b> 10	<b>Cerrados</b> 8	
<b>Obligaciones tributarias</b>		

**Razón Social**  
MARCSEAL S.A.

**Número RUC**  
1791410653001

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES - ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- 4180 CONTRIBUCION TEMPORAL DE SEGURIDAD CTS

**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: RCR171703795427320  
Fecha y hora de emisión: 29 de mayo de 2024 21:59  
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.

*Nota.* La imagen muestra el Certificado de Registro Único de Contribuyentes de la empresa MARCSEAL S.A del año 2023.

Fuente: Servicio de Rentas Internas (2024).

## Anexo 2

### Estado de situación financiera

	RAZÓN SOCIAL	MARCEAL S.A.
	DIRECCIÓN	ANTONIO BASANTES Y ANTONIO FLOR No. 0E1-137 BARRIO, CARCELÉN ALTO
	EXPEDIENTE	87140
	RUC	1791410653001
	AÑO	2023
	FORMULARIO	SCV/NIF 87140.2023.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAA)		Abr 26, 20
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
ACTIVO	1	10197909.01
ACTIVO CORRIENTE	101	6938065.79
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101	552267.63
CAJA	1010101	81379.01
INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	1010102	0.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1010103	470888.62
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	2465759.04
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 USOS)
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102020103	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102020104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020105	0.00
OTROS	10102020106	0.00
RENTA FIJA	101020202	0.00
AVALES	10102020201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102020202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102020203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102020204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102020205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102020206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102020207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102020208	0.00
CUPONES	10102020209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102020210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102020211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102020212	0.00
OBLIGACIONES	10102020213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102020214	0.00
OVERNIGHTS	10102020215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102020216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102020217	0.00
PAGARÉS	10102020218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102020219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102020220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102020221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020222	0.00
OTROS	10102020223	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	1010203	0.00
RENTA FIJA	101020302	0.00
AVALES	10102030201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102030202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102030203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102030204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102030205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102030206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102030207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102030208	0.00
CUPONES	10102030209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102030210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102030211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102030212	0.00
OBLIGACIONES	10102030213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102030214	0.00
OVERNIGHTS	10102030215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102030216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102030217	0.00
PAGARÉS	10102030218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102030219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102030220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102030221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102030222	0.00
OTROS	10102030223	0.00
PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	1010204	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	101020401	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USOS)
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	101020402	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	101020403	0.00
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010205	2538634.87
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	2520295.60
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050101	2520295.60
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050102	0.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	18339.07
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050201	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050202	282.37
CUENTAS POR COBRAR AL ORIGINADOR	10102050203	0.00
COMISIONES POR OPERACIONES BURSATILES	10102050204	0.00
CONTRATO DE UNDERWRITING	10102050207	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE PORTAFOLIOS DE TERCEROS	10102050208	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE FONDOS ADMINISTRADOS	10102050209	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	10102050210	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES MATERIALIZADOS	10102050211	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES DESMATERIALIZADOS	10102050212	0.00
POR MANEJO DE LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS	10102050213	0.00
POR ASESORÍA	10102050214	0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR	10102050215	0.00
INTERESES POR COBRAR	10102050216	0.00
DEUDORES POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	10102050217	0.00
ANTICIPO A COMITENTES	10102050218	0.00
ANTICIPO A CONSTRUCTOR POR AVANCE DE OBRA	10102050219	0.00
DERECHOS POR COMPROMISO DE RECOMPRA	10102050220	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10102050221	18056.70
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	1010206	0.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	101020601	0.00
POR COBRAR A COMPAÑIAS RELACIONADAS	101020602	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	101020603	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	101020604	0.00
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010207	-72875.83
INVENTARIOS	10103	3041195.75
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	1478283.70
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	11039.48
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305	1363175.35
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	0.00
MERCADERIAS EN TRÁNSITO	1010307	1284.48
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	0.00
OBRAS TERMINADAS	1010309	0.00
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	0.00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	181097.15
OTROS INVENTARIOS	1010312	11174.42
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	-4948.83
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	725612.86
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	95481.39
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	0.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	569273.67
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	60857.80
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	114160.85
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	1010502	114160.85
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USOS)
ACTIVOS CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	0.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC 23 PYMES)	10107	0.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	39159.66
ACTIVOS NO CORRIENTES	102	3259643.22
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10201	3157383.33
TERRENOS	1020101	0.00
EDIFICIOS	1020102	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	3595424.80
INSTALACIONES	1020104	166411.05
MUEBLES Y ENSERES	1020105	87511.13
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	2764653.41
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	243271.50
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	0.00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	0.00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-3699888.56
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0.00
TERRENOS	1020201	0.00
TERRENOS	102020101	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE TERRENOS SUBARRENDADOS	102020102	0.00
EDIFICIOS	1020202	0.00
EDIFICIOS	102020201	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE EDIFICIOS SUBARRENDADOS	102020202	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0.00
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	0.00
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302	0.00
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	0.00
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	0.00
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0.00
PLUSVALIAS	1020401	0.00
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	0.00
CONCESIONES Y LICENCIAS	1020403	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020404	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020405	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020406	0.00
OTROS INTANGIBLES	1020407	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	73614.87
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	1020601	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO	1020602	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020603	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020604	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1020605	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1020606	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	10207	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USOS)
(-) 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	28845.02
DERECHOS FIDUCIARIOS	1020801	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	1020802	28845.02
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 COMPAÑÍAS RELACIONADAS	1021002	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	1021003	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1021004	0.00
PASIVO	2	4947321.10
PASIVO CORRIENTE	201	3954440.59
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	2465293.67
LOCALES	2010301	2465293.67
PRÉSTAMOS	201030101	0.00
PROVEEDORES	201030102	1943272.63
OTRAS	201030103	522021.04
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	756221.57
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	308194.14
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	0.00
CON EL ESS	2010703	82496.30
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	260050.05
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	105481.08
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USOS)
OTROS	2010707	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20108	700000.00
LOCALES	2010801	700000.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	201080101	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	201080102	700000.00
PROVEEDORES	201080103	0.00
OTROS	201080104	0.00
DEL EXTERIOR	2010802	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	201080201	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	201080202	0.00
PROVEEDORES	201080203	0.00
OTROS	201080204	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	0.00
ANTICIPOS	20110	32925.35
ANTICIPOS DE CLIENTES	2011001	32780.88
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2011002	144.47
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0.00
JUBILACIÓN PATRONAL	2011201	0.00
OTROS BENEFICIOS PARA LOS EMPLEADOS	2011202	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	0.00
COMISIONES POR PAGAR	2011301	0.00
POR OPERACIONES BURSÁTILES	2011302	0.00
POR CUSTODIA	2011303	0.00
POR ADMINISTRACIÓN	2011304	0.00
OTRAS COMISIONES	2011305	0.00
SANCCIONES Y MULTAS	2011306	0.00
INDEMNIZACIONES	2011307	0.00
OBLIGACIONES JUDICIALES	2011308	0.00
ACREEDORES POR INTERMEDIACIÓN	2011309	0.00
OBLIGACIÓN POR COMPROMISO DE RECOMPRA	2011310	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	2011311	0.00
OTROS	2011312	0.00
PASIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	20114	0.00
PASIVO NO CORRIENTE	202	992980.51
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20201	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	194344.20
LOCALES	2020201	194344.20
PRÉSTAMOS	202020101	0.00
PROVEEDORES	202020102	0.00
OTRAS	202020103	194344.20
DEL EXTERIOR	2020202	0.00
PRÉSTAMOS	202020201	0.00
PROVEEDORES	202020202	0.00
OTRAS	202020203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	325408.10
LOCALES	2020301	325408.10
DEL EXTERIOR	2020302	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20204	0.00
LOCALES	2020401	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	202040101	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	202040102	0.00
PROVEEDORES	202040103	0.00
OTROS	202040104	0.00
DEL EXTERIOR	2020402	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USOS)
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	202040201	0.00
PRESTAMOS 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	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES	2020601	0.00
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2020602	0.00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	339366.51
JUBILACIÓN PATRIARAL	2020701	339366.51
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	0.00
OTRAS PROVISIONES	20208	133761.70
PASIVO DIFERIDO	20209	0.00
INGRESOS DIFERIDOS	2020901	0.00
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	0.00
PATRIMONIO NETO	3	5250587.91
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	5250587.91
CAPITAL	301	860800.00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	860800.00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	0.00
FONDO PATRIARAL	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	170069.27
RESERVA LEGAL	30401	164649.48
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	5419.79
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	391687.56
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	30501	391687.56
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	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-3431582.85
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	3655978.89
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-121850.24
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	-250903.52
RESERVA DE CAPITAL	30604	148457.72
RESERVA POR DONACIONES	30605	0.00
RESERVA POR VALUACIÓN	30606	0.00
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	376348.23
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	30701	376348.23
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	30702	0.00
PARTICIPACIÓN CONTROLADORA	31	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USOS)
REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)	CONTADOR	
LUCERO PILAMUNGA HUGO MARINO	TULCAN HUERTAS EVELIN JANETH	
0601876519	1725372005001	
	1708330	

#### DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

En mi calidad de Representante Legal declaro voluntariamente bajo juramento y debidamente apercebido 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".

\*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

*Nota.* La imagen muestra el Estado de Situación Financiera de la empresa MARCSEAL S.A del año 2023.

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2024).

### Anexos 3

### Estado de resultados

 <b>SUPERINTENDENCIA</b> DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL:	MARCSEAL S.A.
	DIRECCIÓN:	ANTONIO BASANTES Y ANTONIO FLOR No. 0E1-137 BARRIO. CARCELEN ALTO.
	EXPEDIENTE:	87140
	RUC:	1791410653001
	AÑO:	2023
	FORMULARIO:	SCV/NIF 87140.2023.1
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>VALOR (En USOS)</b>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	401	19439249.34
VENTA DE BIENES	40101	23789509.12
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	40102	5624.98
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	5624.98
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	40103	0.00
SUBVENCIÓNES DEL GOBIERNO	40104	0.00
REGALÍAS	40105	0.00
INTERESES	40106	15540.12
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	4010601	0.00
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4010602	15540.12
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, PRESTACIÓN DE SERVICIOS, CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	40109	0.00
COMISIONES GANADAS POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	4010901	0.00
POR OPERACIONES BURSÁTILES	401090101	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	401090103	0.00
POR COMISIÓN EN OPERACIONES	401090104	0.00
POR INSCRIPCIONES	401090105	0.00
POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCION	401090106	0.00
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN Y MANEJO	4010902	0.00
PORTAFOLIO DE TERCEROS	401090201	0.00
FONDOS ADMINISTRADOS	401090202	0.00
FONDOS COLECTIVOS	401090203	0.00
TITULARIZACIÓN	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, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	4010903	0.00
CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS	401090301	0.00
CUSTODIA VALORES DESMATERIALIZADOS	401090302	0.00
COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN 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	-3023141.76
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	40113	-1348283.12
(-) BONIFICACIÓN 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 USOS)
GANANCIA BRUTA	402	7077791.26
OTROS INGRESOS	403	71889.97
GANANCIA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	40301	0.00
GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	40302	0.00
OTROS	40303	71889.97
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	501	12361458.08
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	50101	10554758.77
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010101	10554758.77
(+) 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	-1478283.70
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5010109	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5010110	-11039.48
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	5010111	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	5010112	-1363175.35
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	50102	483050.55
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010201	483050.55
GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010202	0.00
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	50103	90650.30
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010301	90650.30
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010302	0.00
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	50104	1232998.48
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5010401	159229.61
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	5010402	0.00
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5010403	0.00
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	5010404	0.00
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	5010405	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5010406	441906.98
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	5010407	187112.06
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	5010408	444739.81
COSTOS DE CONTRATOS DE CONSTRUCCIONES	50105	0.00
COSTOS DE ACUERDO A PORCENTAJES O GRADOS DE TERMINACIÓN	5010501	0.00
GASTOS	502	6492161.84
GASTOS DE VENTA	50201	5235906.45
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5020101	2521437.32
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020102	391011.29
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020103	420509.77
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020104	0.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5020105	34890.08
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	5020106	0.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	5020107	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5020108	75148.57
ARRENDAMIENTO	5020109	164762.38
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	19860.98
TRANSPORTE	5020115	873081.36
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	5020116	0.00
GASTOS DE VIAJE	5020117	153075.33

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USOS)
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5020118	8286.46
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	5020119	0.00
DEPRECIACIONES	5020120	36126.60
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502012001	36126.60
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	502012002	0.00
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	502012003	0.00
AMORTIZACIONES	5020121	0.00
INTANGIBLES	502012101	0.00
OTROS ACTIVOS	502012102	0.00
GASTO DETERIORO	5020122	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502012201	0.00
INVENTARIOS	502012202	0.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	502012203	0.00
INTANGIBLES	502012204	0.00
CUENTAS POR COBRAR	502012205	0.00
OTROS ACTIVOS	502012206	0.00
DERECHOS DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	502012207	0.00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	5020123	0.00
MANO DE OBRA	502012301	0.00
MATERIALES	502012302	0.00
COSTOS DE PRODUCCION	502012303	0.00
GASTO POR REESTRUCTURACION	5020124	0.00
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	5020125	0.00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	5020126	0.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020127	54875.85
OTROS GASTOS	5020128	408340.46
GASTOS ADMINISTRATIVOS	50202	92219.83
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5020201	0.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020202	0.00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020203	0.00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020204	0.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5020205	0.00
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	5020206	0.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	5020207	0.00
MANTEENIMIENTO Y REPARACIONES	5020208	0.00
ARRENDAMIENTO	5020209	0.00
COMISIONES	5020210	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5020211	0.00
COMBUSTIBLES	5020212	0.00
LUBRICANTES	5020213	0.00
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5020214	0.00
TRANSPORTE	5020215	0.00
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	5020216	0.00
GASTOS DE VIAJE	5020217	0.00
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5020218	0.00
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	5020219	0.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5020220	92219.83
DEPRECIACIONES	5020221	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502022101	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	502022102	0.00
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	502022103	0.00
AMORTIZACIONES	5020222	0.00
INTANGIBLES	502022201	0.00
OTROS ACTIVOS	502022202	0.00
GASTO DETERIORO	5020223	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USOS)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502022301	0.00
INVENTARIOS	502022302	0.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	502022303	0.00
INTANGIBLES	502022304	0.00
CUENTAS POR COBRAR	502022305	0.00
OTROS ACTIVOS	502022306	0.00
DERECHOS DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	502022307	0.00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	5020224	0.00
MANO DE OBRA	502022401	0.00
MATERIALES	502022402	0.00
COSTOS DE PRODUCCIÓN	502022403	0.00
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	5020225	0.00
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	5020226	0.00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	5020227	0.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020228	0.00
OTROS GASTOS	5020229	0.00
GASTOS FINANCIEROS	50203	151684.15
INTERESES	5020301	151684.15
INTERESES POR PRESTAMOS	502030101	94527.98
INTERESES POR ARRENDAMIENTOS	502030102	0.00
INTERESES POR VALORES EMITIDOS	502030103	0.00
OTROS INTERESES	502030104	57156.17
COMISIONES	5020302	0.00
COMISIONES PAGADAS POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES:	502030201	0.00
POR OPERACIONES BURSÁTILES	50203020101	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	50203020103	0.00
POR COMISIÓN EN OPERACIONES	50203020104	0.00
POR INSCRIPCIONES	50203020105	0.00
POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCION	50203020106	0.00
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN Y MANEJO	5020303	0.00
PORTAFOLIO DE TERCEROS	502030301	0.00
FONDOS ADMINISTRADOS	502030302	0.00
FONDOS COLECTIVOS	502030303	0.00
TITULARIZACIÓN	502030304	0.00
FIDEICOMISOS MERCANTILES	502030305	0.00
ENCARGOS FIDUCIARIOS	502030306	0.00
POR CALIFICACION DE RIESGO	502030307	0.00
POR REPRESENTACION DE OBLIGACIONISTAS	502030308	0.00
CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	5020304	0.00
CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS	502030401	0.00
CUSTODIA VALORES DESMATERIALIZADOS	502030402	0.00
COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES	502030403	0.00
OTROS	502030404	0.00
GASTOS POR SERVICIOS DE ASESORIA Y ESTRUCTURACIÓN	5020305	0.00
POR ASESORIA	502030501	0.00
POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE VALORES	502030502	0.00
POR ESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	502030503	0.00
OTROS	502030504	0.00
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	5020306	0.00
DIFERENCIA EN CAMBIO	5020307	0.00
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	5020308	0.00
PERDIDA EN VENTA DE TITULOS VALORES	5020309	0.00
PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5020310	0.00
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	5020311	0.00
OTROS GASTOS FINANCIEROS	5020312	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USOS)
OTROS GASTOS	50204	1012351.41
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	5020401	0.00
OTROS	5020402	1012351.41
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	600	667519.39
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	601	98627.90
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	602	558891.49
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	603	182543.26
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	604	376348.23
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	605	0.00
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	606	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	607	376348.23
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	376348.23
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
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	80006	0.00
PARTICIPACION 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	376348.23
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	80101	376348.23
PARTICIPACION NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	80102	0.00

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)  
LUCERO PILAMUNGA HIJO MARINO  
0601876519

CONTADOR  
TULCAN HUERTAS EVELIN JANETH  
1725372005001  
1708330

#### DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

En mi calidad de Representante Legal declaro voluntariamente bajo juramento y debidamente apercebido de las penas de perjurio, que la información relativa a los estados financieros, así como los anexos remidos 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 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\*.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USOS)

\*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.- Perjuicio y falso testimonio.- La persona que, al declarar, confesar, informar o traducir ante o a (sic) autoridad competente, false a la verdad bajo juramento, cometa perjuicio, 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 perjuicio cuando a sabiendas se ha faltado a la verdad en declaraciones patrimoniales juramentadas o juradas hechas ante Notario Público.

Si el perjuicio 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

*Nota.* La imagen muestra el Estado de Resultado Integral de la empresa MARCSEAL S.A del año 2023.

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2024).



### CARTA DE AUTORIZACIÓN

A petición de la parte interesada:

Yo, **LUCERO PILAMUNGA HUGO MARINO, REPRESENTANTE LEGAL DE LA CORPORACIÓN MARCSEAL S.A DEL CANTON GUAYAS** con RUC 1714106530001.

Por medio de la presente autorizo a la Sra. **MENDOZA CARPIO JAHAIRA YULEIDY** con cédula de identidad **12069997338**, estudiante de la carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** de la **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**, para que efectúe la investigación de su estudio de trabajo de integración curricular, titulado: **"CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CORPORACIÓN MARCSEAL DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL Y SU INCIDENCIA EN SUS ACTIVOS FINANCIEROS PERIODO 2023"**.

Comprometiéndome a proporcionarle la información necesaria para el desarrollo de dicho estudio de trabajo de integración curricular antes mencionado.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,

  
  
**Dr. LUCERO PILAMUNGA HUGO MARINO**  
Representante Legal  
MARCSEAL S.A.



Título	Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Tipo y Diseño de Investigación	Población y Muestra	Técnicas e Instrumentos de Medición
CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CORPORACION MARCSEAL S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL Y SU INCIDENCIA EN SUS ACTIVOS FINANCIEROS PERIODO 2023	¿De qué manera se ven afectados los activos financieros de la empresa CORPORACION MARCSEAL S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL debido a las debilidades del Control interno durante el periodo 2023?	<b>General:</b> Proponer estrategias que permitan el fortalecimiento del Control interno que conlleven al manejo eficiente de los activos financieros de la empresa CORPORACION MARCSEAL S.A de la ciudad de Guayaquil.	De qué manera el fortalecimiento de los controles internos de la cuenta de activos financieros de la CORPORACION MARCSEAL S.A de la ciudad de Guayaquil, va a permitir mejorar la salud financiera de la empresa.	<b>Independiente:</b> Control interno	Departamento financiero	<b>Tipos de Investigación:</b> Investigación Descriptiva	<b>Población:</b> La población a estudiar corresponde al departamento financiero de la empresa Marcseal S.A.	<b>Técnicas:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observación Directa</li> <li>• Entrevista</li> </ul>
		<b>Específicos:</b> Medir la efectividad del control interno implementado en Corporación Marcseal S.A. de la ciudad de Guayaquil durante el periodo 2023 establecer incidencia en la protección y optimización de sus activos financieros. Evaluar el impacto del control interno en los activos financieros de Corporación Marcseal S.A. de la ciudad de Guayaquil durante el periodo 2023, establecer sus fortalezas y debilidades. Identificar estrategias que permitan el fortalecimiento del control interno para el manejo eficiente de los activos financieros de la empresa.		<b>Dependiente:</b> Activos financieros			<b>Diseño de Investigación:</b> Investigación Aplicada	<b>Muestra:</b> La muestra a estudiar está compuesta por el Gerente financiero, Contador, administrador, asistente financiero
					<b>Activos disponibles</b> Caja Banco <b>Activo exigible</b> Cuentas por cobrar		<b>Unidad de Estudio:</b> La empresa en el departamento financiero de la empresa Marcseal S.A.	<b>Procesamiento de Datos:</b> El procesamiento de datos del presente Trabajo de Integración Curricular, se llevará a cabo a través de un riguroso análisis de la información recolectada, mediante técnicas de observación directa y entrevistas.

## Anexo 5

### Operacionalización de las Variables

Variables	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores	Item/ instrumentos
Control interno	El control interno son los procesos que se realizan con la finalidad de velar el correcto cumplimiento de las normas establecidas	Departamento contable financiero	Políticas internas de control de activos financieros	Fórmula para medir el control interno es a través del Modelo COSO
Activos financieros	Son todos los activos disponible y exigible que posee la empresa.	Activos disponible Caja Banco Activo exigible Cuentas por cobrar	Índice de liquidez  Rotación de la cuenta por cobrar	Activo corriente /Pasivo corriente  Ventas /Cuentas por cobrar

## Anexo 6 Guía de observación

---

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

---

### Guía de Observación

<b>Nombre de la Empresa</b>	MARCSEAL S.A.			
<b>Nombre del Observador</b>	JAHAIRA MENDOZA CARPIO			
<b>Área a Evaluar</b>	Departamento Financiero			
N°	Aspectos a Evaluar	Cumple		Observaciones
		Si	No	
1	¿La empresa aplica herramientas de control para la entrada y salida de efectivo?			
2	¿La empresa cuenta con políticas internas sobre el manejo de caja?			
3	¿Identificar el Manual de arqueo de caja para el control del efectivo?			
4	¿La empresa realiza conciliación bancaria e identificar los periodos en lo que lo realiza?			
5	¿El personal aplica las políticas control interno establecidas para la cuenta por cobrar?			
6	¿La empresa cuenta con manuales y procedimientos actualizados de control interno de los activos financieros?			
7	¿La empresa establece mecanismo de control para recuperar la cartera?			
8	¿Se garantiza la estabilidad de los activos financieros con los controles aplicados por la empresa?			
9	¿La empresa cuenta con el personal capacitado para el control de los activos financieros?			
10	¿La empresa cuenta con sistemas informáticos para el control interno?			
11	¿Dan a conocer las normas y políticas de control interno al personal?			
12	¿El personal aplica en su totalidad las normas y políticas de control?			

---

*Nota.* La tabla muestra la guía de observación del Trabajo de Integración Curricular.

## Anexo 7 Cuestionario

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

**Cuestionario**

**Tema:** CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CORPORACION MARCSEAL S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL Y SU INCIDENCIA EN SUS ACTIVOS FINANCIEROS PERIODO 2023

**Entrevista Dirigida a: Gerente Financiero de la empresa MARCSEAL S.**

N°	Preguntas
1	¿Cuáles fueron las políticas de control interno que aplicó la empresa durante el periodo 2023?
2	¿Cuáles fueron los objetivos que se establecieron para los activos financieros para el año 2023?
3	¿Cómo describe controles internos que la empresa utiliza para mitigar los riesgos en los activos financieros en el periodo 2023?
4	¿Cuáles fueron los procesos de control que presentaron inconveniente durante el periodo 2023?
5	¿Qué estrategias se implementaron para mejorar el control interno en los activos financieros?
6	¿Cómo se asegura de que los activos financieros de la empresa estén adecuadamente protegidos contra el robo, la pérdida o el uso indebido?
7	¿Considera usted que la empresa debe fortalecer el sistema de control interno en las cuentas de activo financiero?
8	¿Cada que tiempo se informa a la gerencia de la situación de los activos financieros?
9	¿Cuáles son los riesgos externos que pueden afectar el desempeño de los activos financieros que posee la empresa?
10	¿Cuáles son los canales de comunicación idóneos para reporta anomalías con respecto al funcionamiento de los activos financieros?
11	¿Qué departamento cuenta con un sistema informático para la administración y control de los activos financieros?
12	¿Cuáles son las debilidades que usted tiene al momento de realizar los controles internos?
<b>Entrevistador</b>	<b>Entrevistado</b>
.....	.....

*Nota.* La tabla muestra la guía de observación del Trabajo de Integración Curricular.

Elaborado por: Autora.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

**Cuestionario**

**Tema:** CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CORPORACION MARCSEAL S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL Y SU INCIDENCIA EN SUS ACTIVOS FINANCIEROS PERIODO 2023

**Entrevista Dirigida a: Contador de la empresa MARCSEAL S.**

N°	Preguntas
1	¿Cuál es su rol en el control interno que realiza la empresa?
2	¿Cómo se recibe, maneja y deposita el efectivo?
3	¿Cómo describe los mecanismos que aplica para el control del efectivo de la empresa?
4	¿Cuáles son los estudios que realizo para evitar los riesgos en la recuperación de la cartera?
5	¿Cuál es el valor que refleja la cuenta caja, banco y la cuenta por cobrar a clientes en el 2023 y la variación en comparación al año anterior?
6	¿Qué resultados obtuvieron cuando realizaron arquezos sorpresivos?
7	¿Cuáles fueron los controles internos que aplico a las cuentas bancarias que posee la empresa?
8	¿Cómo describiría el estado actual de la cuenta por cobrar?
9	¿Cuáles fueron los factores que impidieron alcanzar todos los objetivos propuestos para el control interno?
10	¿Qué beneficios tiene la empresa al aplicar la normativa internacional de contabilidad para el registro y medición de los activos financieros?
11	¿Cuál es el proceso que se da en las cuentas por cobrar desde el momento del crédito hasta el pago del mismo?
12	¿Qué opina de las capacitaciones de los controles internos de los activos financieros?

**Entrevistador**

**Entrevistado**

.....

.....

*Nota.* La tabla muestra la guía de observación del Trabajo de Integración Curricular.

Elaborado por: Autora.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

**Cuestionario**

**Tema:** CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CORPORACION MARCSEAL S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL Y SU INCIDENCIA EN SUS ACTIVOS FINANCIEROS PERIODO 2023

**Entrevista Dirigida a: Auditor interno de la empresa MARCSEAL S.**

N°	Preguntas
1	¿Cuáles han sido sus recomendaciones para corregir las debilidades del control interno?
2	¿Cómo describes los riesgos que se han identificado en la ejecución de los controles internos?
3	¿Qué opinas sobre los manuales y procedimiento que ha implementado durante el periodo 2023?
4	¿De acuerdo a su informe de auditoría interna que procesos de control presentaron inconveniente durante el periodo 2023?
5	¿Cuáles son los procesos que realiza para supervisar que se cumpla con el cronograma de cobranza a los clientes?
6	¿Comunica de manera constante a la gerencia los movimientos de cartera y las deudas en morosidad?
7	¿Cuál es la importancia de la aplicación de los controles internos a la cuenta por cobrar?
8	¿Cuáles son las actividades de control y supervisión de las actividades del personal para el cumplimiento de los procesos del control interno de los activos financieros?
9	¿Cuál es análisis del desempeño del personal al momento de aplicar los controles internos?
10	¿Cuál sería el impacto de desarrollar políticas internas con sus respectivos manuales actualizado en la empresa para fortalecer el control interno en los activos financieros?
11	¿Cómo describes los canales de comunicación que utiliza para reporta anomalías a la ejecución de los controles internos?
12	¿Cuál es el proceso que realiza para la comunicación de los controles internos de los activos financiero al personal?

**Entrevistador**

**Entrevistado**

.....

.....

*Nota.* La tabla muestra la guía de observación del Trabajo de Integración Curricular.

Elaborado por: Autora.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

**Cuestionario**

**Tema:** CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CORPORACION MARCSEAL S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL Y SU INCIDENCIA EN SUS ACTIVOS FINANCIEROS PERIODO 2023

**Entrevista Dirigida a: asistente financiero de la empresa MARCSEAL S.**

N°	Preguntas
1	¿Cómo describes los manuales o procedimientos que usa para registrar la entrada y salida del efectivo?
2	¿Qué información que proporciona al departamento de contabilidad para la elaboración de la conciliación bancaria?
3	¿Conoce usted el manual de control interno de los activos financieros?
4	¿Conoce usted las políticas de control interno para la recuperación de cartera?
5	¿Qué opinas sobre los manuales de políticas y procedimientos internos de la empresa?
6	¿Qué beneficios obtendrá la empresa con la implementación de las políticas contables actualizadas?
7	¿Qué módulos del sistema contable usted utiliza?
8	¿Si pudiera aportar con diseño de una política contable para la empresa en que área lo haría?
9	¿Cómo se registran y valoran los activos financieros?
10	¿Conoce usted cuales son funciones y hasta dónde llega las responsabilidades de su trabajo?
11	¿Cuál son las fortalezas que tienes al momento de realizar el control interno de las cuentas de activos financieros?
12	¿Cuáles son las debilidades que tienes al momento de aplicar el control interno?

**Entrevistador**

**Entrevistado**

.....

.....

*Nota.* La tabla muestra la guía de observación del Trabajo de Integración Curricular.

Elaborado por: Autora.

## Anexo 8

### PRESUPUESTO Y CRONOGRAMA

#### Presupuesto

La elaboración del mismo se lo realizo siguiendo la norma técnica y contemplando todos los factores necesarios para la ejecución tales como suministros tecnológicos, materiales de oficina. De tal manera se contempla los gastos referentes de transporte y alimentación.

#### *Presupuesto*

<b>CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CORPORACION MARCSEAL S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL Y SU INCIDENCIA EN SUS ACTIVOS FINANCIEROS PERIODO 2023</b>				
<b>Rubro</b>	<b>U. Medida</b>	<b>Cantidad</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>P. Total</b>
<b>Costos Fijos</b>				
Laptop	Unidad	1	\$ 350.00	\$ 350.00
Internet	Mes	3	\$ 25.00	\$ 75.00
Alimentación	Unidad	10	\$ 3.00	\$ 30.00
Transporte	Unidad	20	\$ 3.00	\$ 60.00
Software	Unidad	1	\$ 20.00	\$ 20.00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 535.00</b>
<b>Costos Indirectos</b>				
Impresión	Unidad	15	\$ 1,00	\$ 15.00
Anillado	Unidad	3	\$ 2.50	\$ 7.50
Gastos varios		1	\$ 30.00	\$ 30.00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 52.50</b>
Inversión Inicial				\$ 587.50
Reserva		20 %		\$ 117.50
<b>Total, inversión Inicial</b>				<b>\$ 705.00</b>

**Fuente:** Autoría Propia

**Elaborado por:** Jahaira Yuleidy Mendoza

#### 4.2 Cronograma

La elaboración del cronograma es una actividad vital en la planificación del proyecto investigativo, debido que se registra el paso a paso o la secuencia cronológica de cómo se va llevar a cabo el desarrollo del trabajo de investigación curricular titulado

“Control Interno De La Empresa Corporación Marcseal S.A De La Ciudad De Guayaquil  
Y Su Incidencia En Sus Activos Financieros Periodo”

*Cronograma de actividades*

<b>CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CORPORACION MARCSEAL S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL Y SU INCIDENCIA EN SUS ACTIVOS FINANCIEROS PERIODO 2023</b>												
Actividades	03/0 5/20 24	06/0 5/20 24	07/0 5/20 24	08/0 5/20 24	09/0 5/20 24	15/0 5/20 24	21/0 5/20 24	28/0 5/20 24	04/0 6/20 24	25/0 6/20 24	02/0 7/20 24	09/0 7/20 24
Tema de Investigación	X											
Contextualización Problemática		X										
Problema de Investigación		X										
Objetivo de la Investigación			X									
Justificación			X									
Marco Teórico Preliminar				X								
Hipótesis				X								
Tipo de Investigación					X							
Metodología					X							
Referencias					X							
Capítulo I						X						
Capitulo II							X					
Capitulo III								X				
Capitulo IV									X			
Capitulo V										X		
Referencias Bibliográficas											X	
Anexos												X

**Fuente:** Autoría Propia

**Elaborado por:** Jahaira Yuleidy Mendoza