



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

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

TÍTULO:

**CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE
DECISIONES DE LA EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A. DE
LA CIUDAD DE MANTA**

AUTORA: María Daniela Chiriboga Alcívar

TUTORA: Ing. Nilda Isabel Zambrano Alcívar, Mg.

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y COMERCIO

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

MANTA- MANABÍ- ECUADOR

AGOSTO, 2025

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

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad de Ciencias Administrativas Contables y Comercio de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante María Daniela Chiriboga Alcívar, legalmente matriculado en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025-2026, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto o núcleo problémico es "Control interno contable y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A. de la ciudad de Manta".

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

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

Lugar, Manta 7 de agosto de 2025.

Lo certifico,


Ing. Nilda Zambrano Alcívar, Mg.
Docente Tutora
Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Chiriboga Alcívar María Daniela, identificada con cédula de identidad número 131596894-9, declaro que el presente tema de investigación: **“CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA”** ha sido elaborada de manera independiente siendo resultado de mi trabajo intelectual.

Por consiguiente, asumo íntegramente la responsabilidad sobre el contenido presentado eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

Atentamente,



Chiriboga Alcívar María Daniela

CI:1315968949

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del tribunal examinador aprueban el informe de proyecto de investigación, cuyo tema es: “Control interno contable y su impacto en la toma de decisiones en la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A. de la Ciudad de Manta”

Presentado por el Sra. María Daniela Chiriboga Alcívar, de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, constancia que el mencionado Proyecto de Investigación se encuentra aprobado.

Para constancia firman:

JURADO



Dra. María Inana Loor Alcívar

Presidente del Tribunal



Mg. Paola Germania Castillo García

Miembro del Tribunal



Ing. Erick Antonio Calderero Villagómez

Miembro del Tribunal

DEDICATORIA

A mi mamá María, por ser el pilar fundamental de mi vida, la persona que me ha dado todo sin medida, gracias por tu entrega incondicional y enseñarme con tu ejemplo el valor de esfuerzo, honestidad y fortaleza ante cada obstáculo haciendo que tus palabras, tu apoyo y tu amor hayan sido mi refugio y motivación en los momentos difíciles.

A mi mamá de corazón Mercedes, por ser mi guía desde que nací criándome con ternura y dedicación, quien me enseñó el valor de la bondad, paciencia y compromiso, gracias por estar siempre para mí cuando lo necesito con tu amor incondicional.

A mi papá de corazón Mauro, por haber asumido el rol de padre con total entrega, por ser ese papá que me dio todo su cariño, orientación, enseñanza y apoyo incondicional en cada etapa de mi vida.

A mi abuela Carmen, por cada una de sus enseñanzas que marcaron mi vida y contribuyeron a mi formación personal y profesional. Aunque ya no estés físicamente, tu recuerdo vive en mi mente y corazón como una guía constante al ser un logro especialmente para ella.

A mis compañeras incondicionales de vida, mis mascotas Rosita, Summer y Ella, que me acompañaron cada día y noche en este proceso universitario, brindándome compañía y amor puro.

A mis amigos de universidad, Lady, Edison y Kevin por regalarme momentos únicos llenos de lealtad, compañerismo y confianza, recuerdos que llevaré siempre en mi corazón.

Y a mis hermanas y amigas de colegio, Brisa, Nayeli, Noelia, Lisette, Cerela, Valentina, Yeny y Laura, gracias por su amistad sincera y apoyo incondicional por estar presentes en cada momento, por risas compartidas y seguir siendo parte de mi vida con el paso del tiempo.

RECONOCIMIENTO

A Dios, por ser mi guía mi fortaleza y mi refugio en cada paso de este camino por darme la sabiduría, paciencia y la fe necesaria para no rendirme y llegar hasta aquí.

A mis padres María, Mercedes y Mauro por ser el fundamento de mi vida, gracias por su amor incondicional, por sus sacrificios y por enseñarme con el ejemplo el valor del esfuerzo, la responsabilidad y la fe.

A la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí sobre todo a la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio, por formarme académicamente y brindarme las herramientas necesarias para crecer como profesional.

Y a mi tutora, Ing. Nilda Zambrano, Mg, por su orientación comprometida, paciencia y guiarme con dedicación en este proceso.

INDICE

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	II
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL	III
DEDICATORIA	IV
RECONOCIMIENTO	V
INDICE.....	VI
RESUMEN.....	X
ABSTRACT	XI
INTRODUCCIÓN.....	1
1. Marco Teórico.....	3
1.1 Fundamento Teórica	3
1.1.1 Variable Independiente: Control Interno	3
1.1.1.1 Definición de Control Interno	3
1.1.1.2 Objetivo del Control Interno	3
1.1.1.3 COSO III	4
1.1.1.4 Componentes del Control Interno	4
1.1.1.5 Control Interno Contable	5
1.1.2 Variable Dependiente: Toma de Decisiones	5
1.1.2.1 Definición de Toma de Decisiones	5
1.1.2.2 Importancia de la toma de decisiones.....	6
1.1.2.3 Proceso de toma de decisiones	6
1.1.2.4 Toma de Decisiones Estratégicas	7
1.1.2.5 Toma de Decisiones Operativas	7
1.1.3 Antecedentes Investigativos	8
1.1.3.1 Antecedentes Investigativos 1	8
1.1.3.2 Antecedente Investigativo 2	8
1.1.3.3 Antecedente Investigativo 3	9
1.1.3.4 Antecedente Investigativo 4	9
1.1.3.5 Antecedente Investigativo 5	10
1.1.3.6 Antecedente Investigativo 6	10
Capítulo II.....	11
2. Diagnóstico o Campo de Estudio	11
2.1 Información General de la Empresa	11

2.1.1	Antecedente Empresarial.....	11
2.1.2	Misión.....	11
2.1.3	Visión.....	11
2.1.4	Valores	11
2.1.5	Estructura Organizacional	12
2.2	Métodos de Investigación.....	12
2.2.1	Método Cualitativa	12
2.3	Tipo de Investigación	13
2.3.1	Investigación Bibliográfica	13
2.3.2	Investigación de Campo	13
2.4	Población y Muestra	13
2.4.1	Población	13
2.4.2	Muestra.....	14
2.5	Técnicas.....	15
2.5.1	Entrevistas	15
2.5.2	Cuestionario Control Interno.....	15
2.5.3	Observación Directa	15
2.6	Análisis de Resultados.....	16
2.6.1	Entrevista al Departamento Contable.....	16
2.6.1.1	Entrevista al Gerente Financiero	16
2.6.1.2	Entrevista al Contador	16
2.6.1.3	Entrevista al Asistente Contable.....	17
2.6.1.4	Análisis General - Entrevista al Departamento Contable.....	17
2.6.2	Cuestionario de Control Interno al Departamento Contable.....	18
2.6.2.1	Análisis del Cuestionario de Control Interno – Gerente Financiero 19	
2.6.2.2	Análisis del Cuestionario Control Interno – Contador	21
2.6.2.3	Análisis del Cuestionario de Control Interno – Asistente Contable	23
2.6.3	Ficha De Observación Directa Departamento Contable.....	24
2.6.3.1	Análisis de la Ficha de Observación Directa – Departamento Contable	26
2.6.4	Triangulación de Entrevistas, Cuestionarios de Control Interno y Ficha de Observación Directa	26
Capítulo III		28

3.	Propuesta	28
3.1	Título	28
3.2	Justificación de la propuesta.....	28
3.3	Objeto	28
3.4	Objetivos de la Propuesta	28
3.4.1	Objetivo General	28
3.4.2	Objetivos Específicos	28
3.5	Beneficiarios.....	29
3.6	Factibilidad de la propuesta.....	29
3.6.1	Financiera	29
3.6.2	Legal	29
3.6.3	Técnica	29
3.6.4	Operativa	30
3.7	Descripción de la Propuesta	30
3.8	Desarrollo de la Propuesta.....	31
	CONCLUSIONES.....	61
	RECOMENDACIONES	62
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	63
	ANEXOS.....	65

Tablas de Contenido

Tabla 1: Población de la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A.	14
Tabla 2: Muestra de la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A.	14
Tabla 3: Aspectos Positivos y Negativos - Gerente Financiero.....	16
Tabla 4: Aspectos Positivos y Negativos - Contador.....	16
Tabla 5: Aspectos Positivos y Negativos – Asistente Contable.....	17
Tabla 6: Aplicación del Cuestionario de Control Interno al Gerente Financiero	18
Tabla 7: Aplicación de Cuestionario del Cuestionario de Control Interno al Contador	20
Tabla 8: Aplicación del Cuestionario de Control Interno al Asistente Contable	22
Tabla 9: Ficha de Observación directa	24

Figuras de Contenido

Figura 1. Proceso de Toma de Decisiones.....	6
Figura 2: Organigrama de Cargomarlogistics Ecuador S.A.....	12

RESUMEN

La presente investigación tuvo como finalidad evaluar el sistema de control interno contable de la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A., con el objetivo de determinar su impacto en la toma de decisiones operativas y estratégicas radicando en una problemática identificada en la inexistencia de manuales formales políticas internas y mecanismos documentados de control que garanticen la eficiencia de los procesos contables.

Para abordar este estudio, se aplicó un enfoque cualitativo utilizando métodos bibliográficos y de campo a través de entrevistas, cuestionarios de control interno y fichas de observación directa.

Los resultados obtenidos evidenciaron deficiencias estructurales como la ausencia de procedimientos normalizados y falta de seguimiento periódico, lo cual incrementa los niveles de riesgo en la gestión financiera, aunque se evidenció una actitud proactiva por parte del personal contable y una adecuada aplicación de herramientas básicas, también se identificó una alta dependencia del conocimiento empírico.

En respuesta a estas observaciones, se formuló una propuesta técnica basada en la elaboración de un manual de procesos contables estructurado bajo el modelo COSO III y NIIF para Pymes, con el propósito de formalizar las funciones, normalizar procedimientos e implementar flujogramas que faciliten la aplicación y control de actividades contables.

La implementación de esta propuesta contribuirá significativamente al fortalecimiento del control interno mejorando la confiabilidad de la información financiera, optimizando la eficiencia operativa y sustentando la toma de decisiones dentro de la organización.

Palabras clave: Control interno, procesos contables, toma de decisiones, sistema contable, Coso III.

ABSTRACT

The purpose of this research was to evaluate the internal accounting control system of the company Cargomarlogistics Ecuador S.A., with the aim of determining its impact on operational and strategic decision-making, based on a problem identified in the lack of formal manuals, internal policies and documented control mechanisms that guarantee the efficiency of accounting processes. To address this study, a qualitative approach was applied using bibliographic and field methods through interviews, internal control questionnaires and direct observation sheets.

The results obtained showed structural deficiencies such as the absence of standardized procedures and lack of periodic monitoring, which increases the levels of risk in financial management, although a proactive attitude on the part of the accounting staff and a adequate application of basic tools was evidenced, a high dependence on empirical knowledge was also identified.

In response to these observations, a technical proposal was formulated based on the preparation of an accounting process manual structured under the COSO III and IFRS model for SMEs, with the purpose of formalizing the functions, standardizing procedures and implementing flowcharts that facilitate the application and control of accounting activities.

The implementation of this proposal will contribute significantly to the strengthening of internal control by improving the reliability of financial information, optimizing operational efficiency and supporting decision making within the organization.

Keywords: Internal control, accounting processes, decision making, accounting system, Coso III.

INTRODUCCIÓN

El control interno se ha establecido como uno de los métodos diseñados para salvaguardar los activos de una organización, garantizando la exactitud de la información financiera. Por ello, diversas investigaciones han abordado proyectos relacionados con el tema propuesto entre ellos el trabajo desarrollado por Narciso Roberto Yoza Rodríguez y Fabián Andrés Andrade Delgado denominado “Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Audicontables GFC”, los cuales se enfocaron en examinar la eficacia del control interno y la relevancia de la toma de decisiones, causando deficiencias en la documentación por la falta de supervisión interna, generando errores en la precisión de decisiones estratégicas.

Así mismo, se plantea el proyecto de investigación de Carmen Monserrath Pilco Martinez titulado “El control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la Cooperativa de Transporte Patria, Periodo 2022”, quienes determinaron el impacto en la toma de decisiones estratégicas evidenciando resultados como la ausencia de políticas y normas, falta de capacitación al personal afectando la calidad del funcionamiento organizacional.

En el caso de Cargomarlogistics Ecuador S.A. dedicada a la planificación de operaciones logísticas de transporte, almacenamiento y distribución, misma que enfrenta ciertos desafíos en cuanto al desarrollo de sus controles internos contables, por lo cual, afecta la capacidad de la empresa para la toma decisiones operativas y estratégicas.

Para el desarrollo de esta investigación se empleará como variable independiente el control interno, mientras que la variable dependiente estará orientada a evaluar la efectividad en los procesos contables para la toma de decisiones dentro de la organización.

La problemática del proyecto se analizará por medio de los métodos y técnicas de la investigación para identificar áreas de mejora dentro de los procesos contables, proponer soluciones que impacten positivamente en la toma de decisiones, mejorando la eficiencia operativa de la empresa.

El objeto del estudio es el Control interno contable de la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A. y el campo de este proyecto se enfoca en la toma de decisiones.

El objetivo principal de la investigación es evaluar el control interno contable en la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A. con el fin de determinar su impacto en la toma de decisiones operativas y estratégicas.

El diseño metodológico de la investigación se redactará de forma cualitativa utilizando los tipos de investigación bibliográfica y de campo siendo una herramienta esencial por la comprensión detallada y contextualizada sobre los aspectos que condicionan la toma de decisiones de la organización, que contiene una población de 8 personas, las cuales, se empleó una muestra aleatoria por conveniencia eligiendo al gerente general, contador y asistente contable al tener un enfoque sobre los procesos y políticas de la organización.

De esta forma, se aplicarán técnicas como entrevistas, cuestionario de control interno y ficha de observación directa estableciendo recopilación de datos cualitativos conjunto con un marco sólido de control interno que facilitara un análisis exhaustivo sobre los procesos contables.

Además, las tareas científicas de la investigación se enfocaron en investigar las referencias bibliográficas de conceptos de control interno y toma de decisiones con el fin de comprender el impacto en las decisiones organizacionales, aplicando técnicas para evaluar si afecta la falta de un sistema de control interno contable en la toma de decisiones estratégicas y operativas, por consiguiente, podemos desarrollar una propuesta enfocada en la mejora del control interno contable y una óptima toma de decisiones.

Los resultados esperados en esta investigación son la elaboración de un Manual de Procesos Contables que permita estandarizar las actividades contables de Cargomarlogistics Ecuador S.A. siendo una herramienta que facilitará la generación información financiera precisa y oportuna asegurando el cumplimiento de las normativas legales y tributarias respaldando la toma de decisiones en la organización.

Capítulo I

1. Marco Teórico

1.1 Fundamento Teórica

1.1.1 Variable Independiente: Control Interno

1.1.1.1 Definición de Control Interno

El control interno es considerado un sistema integral de procedimientos que una organización establece con el propósito de proteger sus activos garantizando la precisión de los registros financieros y asegurar la conformidad con las leyes y regulaciones aplicables.

De acuerdo con (Yerrén, 2022) , el control interno se define como un conjunto de mecanismos y procesos gestionados por la administración, los cuales, están destinados a asegurar la eficiencia operativa, la fiabilidad financiera y el cumplimiento de las normativas legales.

En relación con la definición proporcionada, se puede afirmar como este sistema no solo resulta esencial para la protección de los activos y la integridad de la información financiera, sino que, también juega un papel vital en la construcción de un entorno organizacional fundamentada en la integridad y responsabilidad.

Así mismo, (Escobar Zurita, 2023), describe el control interno como un proceso que adapta medidas con el fin de proteger sus recursos y verificar la veracidad de los datos financieros, considerándose que, se promueve un sistema de control interno que contribuye la toma de decisiones informadas y a la sostenibilidad a largo plazo.

En este caso, ambos autores coinciden en la importancia del control interno como un sistema que compone mecanismos para salvaguardar los recursos de la organización al centrarse en la eficiencia operativa y la protección de los recursos que es vital para la sostenibilidad de la entidad.

1.1.1.2 Objetivo del Control Interno

(Arroyo Castro, 2019), relata que el objetivo del control interno es garantizar que los procesos y procedimientos dentro de la compañía sean eficientes y confiables regidos a las normativas vigentes. Alineándose con lo que relata el autor, se puede destacar que el control interno no solo busca la confiabilidad en los procesos, sino que, también es

esencial para establecer un marco de cumplimiento normativo que proteja a la organización de posibles riesgos legales.

Además, proporciona una seguridad razonable sobre la confiabilidad de los estados financieros, sino que, también identifica y corrige desviaciones en sus procedimientos elevando eficiencia y eficacia operativa de la entidad.

1.1.1.3 COSO III

Para (Acero Benavides, 2024), describe el modelo de control interno COSO III organiza cinco componentes fortalecidos por 17 principios y puntos de enfoque, ya que, impulsa la gestión de riesgos en todos los niveles, proporcionando directrices claras para el control y la asignación de responsabilidades que integran los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas existentes, optimiza los recursos en términos de rentabilidad y fomenta una comunicación organizacional más eficiente, reforzando así el control interno y la alineación con los objetivos estratégicos.

Por lo tanto, el modelo COSO III fomenta una comunicación eficiente y fortalece el control interno, lo cual, es esencial para el éxito organizacional, ya que, está estructurado por componentes y principios que permiten una gestión de riesgos más eficaz en todos los niveles, asegurando un enfoque hacia los objetivos estratégicos siendo aspectos cruciales en un entorno empresarial dinámico.

1.1.1.4 Componentes del Control Interno

(Rey, 2020), destaca que la disposición de la disposición de los componentes del marco integrado Coso III facilita el diseño y la evaluación objetiva de la efectividad del sistema de control interno dentro de una entidad. De esta manera, los componentes del control interno son:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividad de Control
- Información y Comunicación
- Monitoreo

Por lo tanto, la estructura del COSO III se asegura que todos los niveles organizacionales se alineen con los objetivos estratégicos y operativos de la empresa, promoviendo una cultura de cumplimiento y responsabilidad, ya que, esta disposición

simplifica que cada componente funcione de forma interdependiente, garantizando así que el sistema de control interno sea efectivo y pueda adaptarse a las demandas cambiantes del entorno empresarial.

1.1.1.5 Control Interno Contable

(Castillo, 2023), el control interno es fundamental para la administración efectiva de las entidades, garantizando la precisión y transparencia de los datos contables, ya que, su estructura se basa en directrices y mecanismos que protegen los recursos que salvaguardan los activos, garantizando registros precisos y afirman el cumplimiento de las normativas legales, entre cuyos beneficios se destacan el aumento de la eficacia operativa y la confiabilidad de los informes económicos.

En consecuencia, el control interno contable garantiza que las organizaciones mantengan la exactitud y la claridad de la información financiera, lo cual, es fundamental para su administración efectiva en políticas y procedimientos que protegen los activos mejorando así la eficiencia operativa y generando confianza entre los interesados.

1.1.2 Variable Dependiente: Toma de Decisiones

1.1.2.1 Definición de Toma de Decisiones

Como lo indica (Morales, 2022), la toma de decisiones es el proceso mediante el cual un individuo, un grupo o una organización elige una alternativa entre diversas opciones disponibles, considerándose que, al ser un proceso fundamental en cualquier contexto influye directamente en el rumbo de la organización y requiere un análisis profundo de las opciones disponibles, así como de las consecuencias que cada decisión pueda implicar.

No obstante (Quinto, 2021), expone “la toma de decisiones gerenciales consiste en identificar una problemática hasta darle solución, siguiendo un proceso que comprende obtener información, luego tomar una decisión, llevarla a la acción, para finalmente visualizarlo en el desempeño de la empresa” (pág. 56).

En este sentido, ambos autores destacan la toma de decisiones como un enfoque sistemático que resalta la importancia de la planificación y la reflexión crítica en la gestión organizacional, sugiriendo que una decisión bien fundamentada pueda tener un impacto significativo en el rumbo de la empresa siendo determinado por un proceso que

abarca la recopilación de información relevante, la formulación de una decisión, ejecución y la evaluación de los resultados en el desempeño de la empresa.

1.1.2.2 Importancia de la toma de decisiones

Según (González, 2019), el control interno cumple una función clave en la formulación y ejecución de decisiones que garantizan la coherencia de la organización a largo plazo, dado que, este sistema permite a los directivos establecer una dirección definida y evaluar tanto los factores internos como externos que inciden en el desempeño empresarial. De esta manera, los líderes mediante un proceso decisorio eficaz, logran ajustarse a los cambios del entorno y fortalecer la competitividad, lo cual, resulta indispensable para el desarrollo sostenido de la entidad.

Para establecer un crecimiento organizacional en la entidad es necesario la toma de decisiones acertadas, ya que, permite una asignación de recursos más eficiente, mejorando la competitividad en el mercado estableciendo la calidad de las decisiones depende en gran medida de la fiabilidad de los datos contable, que, a su vez son un producto de un control interno sólido.

1.1.2.3 Proceso de toma de decisiones

La toma de decisiones al ser un proceso implica determinar la necesidad de una decisión, plantear diversas alternativas, analizarlas cuidadosamente, seleccionar una de ellas y, posteriormente, implementar la opción escogida. De acuerdo con (Zumba, 2023). Que expresa el siguiente proceso de toma de decisiones, el cual se ilustra en la figura 1.

Figura 1. Proceso de Toma de Decisiones



Fuente: Adaptado del Proceso de Toma de Decisiones por (Zumba, 2023)

De esta manera, el proceso de toma de decisiones desempeña un papel fundamental para el éxito de cualquier organización, ya que, permite abordar situaciones complejas de manera estructurada y efectiva, al seguir un enfoque sistemático, las organizaciones identificando claramente las necesidades y los problemas que requieren atención, lo que simplifica la búsqueda de soluciones adecuada.

1.1.2.4 Toma de Decisiones Estratégicas

Como señala (Lira, 2023), destaca que la toma de decisiones estratégicas es un proceso fundamental en el que las organizaciones seleccionan entre diversas alternativas para lograr sus metas a largo plazo, puesto que, este proceso implica un análisis profundo de las opciones disponibles, considerando factores internos y externos que pueden influir en los resultados.

En consecuencia, es fundamental reconocer que la toma de decisiones estratégicas como un proceso dinámico que puede determinar la dirección y supervivencia de una organización, dado que, este enfoque no solo permite seleccionar entre diversas alternativas, sino que, también impulsa a las empresas a reflexionar sobre sus valores y misión.

1.1.2.5 Toma de Decisiones Operativas

Según (Ramírez-Arellano, 2022), expresa que, en cuanto a las decisiones operativas, estas favorecen la asignación oportuna de los recursos necesarios en cada uno de los procesos organizacionales que aportan valor al producto o servicio final, ya que, esta gestión adecuada no solo mejora la eficiencia operativa, sino que, también permite a las organizaciones adaptarse a cambios que se generan en la demanda del mercado.

En vista de lo anterior, es importante destacar que las decisiones operativas son fundamentales para el éxito de los procesos organizacionales, ya que, permiten a las empresas optimizar su eficiencia operativa y responder de manera ágil a las fluctuaciones en la demanda del mercado, ya que, las organizaciones pueden adaptarse rápidamente a los cambios y asegurar que cada proceso aporte valor al producto final, fortaleciendo su competitividad en un entorno dinámico.

1.1.3 Antecedentes Investigativos

1.1.3.1 Antecedentes Investigativos 1

En este estudio (Yoza-Rodríguez, 2024), destaca en su estudio realizado en la Universidad Estatal del Sur de Manabí “UNESUM” titulado “Control Interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Audicontables GFC” que el objetivo principal es evaluar la eficacia del control interno en dicha organización y analizar su influencia en la toma de decisiones empresariales.

La investigación surgió en respuesta a una problemática central: la ausencia de un sistema robusto de control interno provocaba efectos adversos en la exactitud y consistencia de la toma de decisiones, comprometiendo tanto la estabilidad como el desarrollo de la empresa, por lo cual, para abordar esta problemática, se utilizó una metodología mixta con enfoque cuantitativo y cualitativo, empleando métodos descriptivos bibliográficos y analíticos.

Ante esta situación, la recolección de datos incluyó encuestas y entrevistas con el personal clave de la empresa, se propuso una actualización del sistema de control interno que incluyera una mayor formalización de la documentación, mejoras en la capacitación del personal y un fortalecimiento de la supervisión, ya que, estas acciones permitirían una toma de decisiones más efectiva en la gestión estratégica de la empresa, lo que, aporta de manera investigativa al evidenciar como la necesidad de evaluar los procesos de control interno puede fortalecer la toma de decisiones contables en Cargomarlogistics Ecuador S.A.

1.1.3.2 Antecedente Investigativo 2

De acuerdo con (Carmen Monserrath, 2024), en su estudio titulado “El control interno y su impacto en la toma de decisiones en la Cooperativa patria”, desarrollado en la Universidad Nacional de Chimborazo, se examina una problemática frecuente en el sector del transporte: la carencia de un sistema de control interno eficiente, ya que, incidía negativamente en la eficacia y calidad de la toma de decisiones administrativas.

Los resultados revelaron que las debilidades en el control interno como la inexistencia de normativas formales y la ausencia de una figura encargada de la gestión del talento humano obstaculizaban la adopción de decisiones adecuadas. Así mismo, el coeficiente de Pearson obtenido fue de 0.789, mostrando una correlación positiva y alta

entre el control interno y la toma de decisiones, lo que indica que mejoras en uno de estos factores se asocian con incrementos en el otro.

Como propuesta, se planteó actualizar el sistema de control interno mediante la formalización de políticas y normas, la capacitación de personal y el establecimiento de una supervisión continua, buscando optimizar la calidad de las decisiones administrativas y fortalecer el funcionamiento organizacional, aportando a la tesis al resaltar como la formalización de políticas y la definición de responsabilidades influyen directamente en la eficiencia administrativa y contable de la empresa.

1.1.3.3 Antecedente Investigativo 3

La investigación “Control Interno y su incidencia en la toma de decisiones de la Cooperativa de Taxi Stereo Guía del Cantón Jipijapa” realizada en la Universidad Estatal del Sur de Manabí “UNESUM” realizada por (Holguín Alay, 2022), tiene como objetivo principal examinar la relevancia del control interno en la formulación de decisiones empresariales, ya que, la problemática se centró en la falta de un sistema adecuado de control interno que afectaba los procesos administrativos de la cooperativa.

Como propuesta, se planteó la formalización de políticas de control, junto con capacitaciones constantes y una supervisión continua para lograr el cumplimiento de los objetivos de la entidad, aportando a la investigación la importancia de la capacitación continua y la supervisión periódica facilitan la aplicación práctica de los controles internos optimizando la toma de decisiones en Cargomarlogistics Ecuador S.A.

1.1.3.4 Antecedente Investigativo 4

En este estudio denominado “Control Interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Industrias Fhavel S.AC Carabayllo” realizado por (Lara, 2021) en la Universidad Cesar Vallejo, tiene como objetivo principal determinar el impacto del control interno en la toma de decisiones, derivando a la problemática de la falta de control interno y sus repercusiones en la transparencia y eficiencia administrativa.

Por ello, se utilizó un enfoque cuantitativo con un diseño cuasi-experimental, aplicando encuestas y cuestionarios a una muestra de 50 trabajadores revelando una correlación positiva moderada entre el control interno y la calidad de las decisiones destacando su rol en la ética organizacional de su enfoque empresarial, aportando al estudio al subrayar la importancia de la ética y la integridad en los controles internos como factor clave para decisiones contables.

1.1.3.5 Antecedente Investigativo 5

Según (Pillasagua, 2021) en su informe titulado “Incidencia del Control Interno “COSO”, en la toma de decisiones de Microempresas del Cantón Jipijapa” realizado en la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, se estructura desde la necesidad de mejorar la fiabilidad de la información donde muchas veces los controles internos son débiles o inexistentes, a través de un enfoque descriptivo y exploratorio, se aplicaron encuestas a gerentes de hoteles y hostales, revelando carencias en los cinco componentes del modelo COSO que afectan a la eficacia de sus decisiones.

Los resultados muestran que la falta de documentación de tareas, capacitación en control y sistemas contables adecuados limitan la toma de decisiones, de esta forma, la propuesta del estudio sugiere fortalecer el control interno para asegurar procesos administrativos más efectivos y elevar la competitividad de estas microempresas en el mercado, contribuyendo a la investigación al evidenciar la adopción de un modelo integral de control interno permite mejorar la confiabilidad de la información y fortalecer la toma de decisiones estratégicas en Cargomarlogistics Ecuador S.A.

1.1.3.6 Antecedente Investigativo 6

Según el trabajo titulado “Manual de procedimientos Contables y Administrativos para la empresa llantera y Servilujos Dencar de la Ciudad de Loja” realizado por (Aldaz, 2022) en la Universidad Nacional de Loja, la investigación se originó ante la necesidad de organizar y optimizar las actividades contables y administrativas de la empresa debido a la falta de procedimientos estandarizados y una estructura funcional clara manteniendo una metodología descriptiva, el uso de técnicas como entrevistas y análisis documental se evidenció la ausencia de políticas internas, flujogramas y funciones bien definidas que garanticen la eficiencia operativa.

Como resultado, la propuesta del estudio consistió en la elaboración de un manual integral de procedimientos contables y administrativos, el cual incluye políticas internas, organigramas actualizados, fichas de funciones, flujogramas de procesos clave y un plan contable detallado, ya que, esta herramienta fue diseñada para mejorar el control de las operaciones, estandarizar los procesos y facilitar la supervisión dentro de la empresa, lo cual, aporta a la investigación como referencia la estandarización de procesos contables para guiar la toma de decisiones contables en Cargomarlogistics Ecuador S.A.

Capítulo II

2. Diagnóstico o Campo de Estudio

2.1 Información General de la Empresa

2.1.1 Antecedente Empresarial

Cargomarlogistics Ecuador S.A. es una empresa ecuatoriana constituida el 7 de Diciembre del 2018 en la Ciudad de Manta, provincia de Manabí ubicada en el edificio Manta Business Center, Torre A, oficina 1103.

Se dedica al desarrollo de actividades dentro del ámbito logístico ofreciendo servicios de logísticas integrales abarcando la coordinación, diseño y respaldo en procesos relacionados con el transporte, almacenamiento y distribución de mercancías conectando internacionalmente el Ecuador con el resto del mundo.

2.1.2 Misión

Afianzarnos como uno de los principales operadores logísticos del país, aportando soluciones en el ámbito de transporte y la logística con clara orientación al cliente basado en la formación, motivación, compromiso e implicación de nuestro equipo humano.

2.1.3 Visión

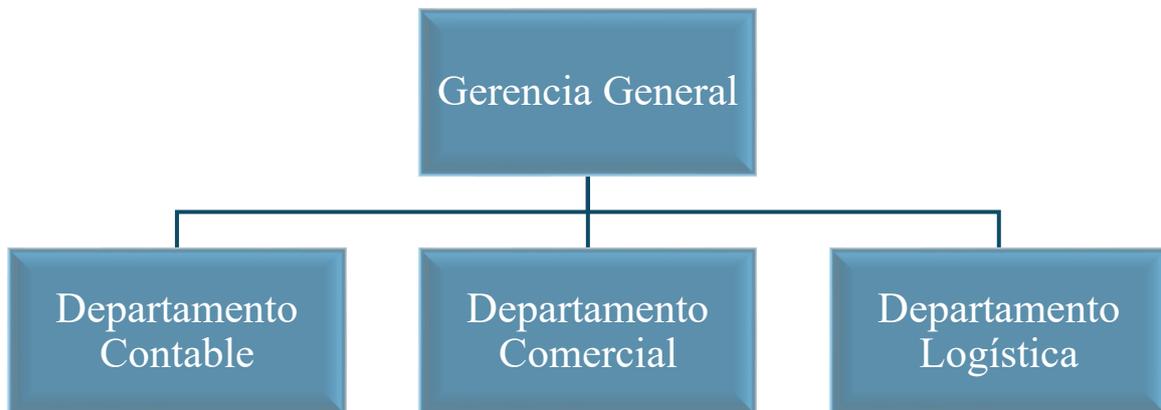
Acercar al mundo por tierra, mar y aire siendo la primera opción en el transporte internacional de carga, somos una empresa dedicada a ofrecer servicios de logística integral proporcionando soluciones profesionales y personalizados a nuestros clientes y con la ayuda de Dios seguiremos construyendo con el desarrollo económico del país.

2.1.4 Valores

- Compromiso
- Honestidad
- Servicio
- Capacitación
- Mejora
- Innovación
- Excelencia
- Ética Profesional

2.1.5 Estructura Organizacional

Figura 2: Organigrama de Cargomarlogistics Ecuador S.A.



Fuente: Cargomarlogistics Ecuador S.A.

Autor: María Daniela Chiriboga

2.2 Métodos de Investigación

2.2.1 Método Cualitativa

La investigación cualitativa constituye una herramienta esencial para el análisis de fenómenos sociales y psicológicos, ya que, facilita una exploración profunda de las experiencias humanas. Esta metodología se utilizará en este trabajo porque permite obtener una comprensión detallada y contextualizada de las percepciones y comportamientos de los individuos, lo cual, es fundamental para abordar las complejidades del tema en estudio.

(de la Roche, 2021), expone que “la investigación cualitativa se centra en entender las expresiones de las personas, enfrentando problemas que proporcionan respuestas subjetivas y descriptivas sobre todo lo relacionado con el análisis de distintos contextos sociales y organizacionales” (pág. 19).

Este enfoque cualitativo se sustentará en la presente investigación, la cual permitirá identificar patrones, desafíos y oportunidades específicos de la empresa Cargomarlogistics Ecuador, lo cual proporcionara una comprensión detallada y subjetiva de los componentes que intervienen en el proceso de toma de decisiones y en el control interno contable de la organización en análisis.

2.3 Tipo de Investigación

2.3.1 Investigación Bibliográfica

(Páramo Reales, 2020), señala que “la investigación bibliográfica permite el acceso a un amplio rango de fuentes secundarias, facilitando la comprensión profunda y crítica de los fenómenos estudiados a través del análisis de texto ya existentes” (pág. 25).

Este enfoque de investigación bibliográfica será empleado debido a su capacidad para proporcionar un marco teórico sólido, basado en el análisis de estudios previos que se derivan en la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A.

2.3.2 Investigación de Campo

(Estupiñán Ricardo, 2021), expresa que “la investigación de campo permite recopilar información física, investigar y conocer la situación actual de la preparación de los académicos para su preparación en cuanto a la investigación científica” (pág. 338).

Este enfoque proporcionará que se recopile información directa sobre los procesos contables brindando una visión más detallada a través de la recolección de datos presencial que se podrá mostrar de manera directa como se desarrolla los procesos contables en la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A.

2.4 Población y Muestra

2.4.1 Población

De acuerdo con (Valderrama, 2023), es esencial para fortalecer el ámbito de la investigación desde sus bases enfocándose en la participación de los líderes y responsables de la gestión que representa una alternativa manteniendo un modelo organizacional en su eficiencia operativa.

Manteniendo un enfoque participativo que promueva una investigación más pertinente en la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A, ya que, el objeto de este estudio está conformado por un total de ocho personas incluidos sus altos mandos, de esta forma, garantiza que se recopile información de distintas perspectivas y experiencias enriqueciendo así el proceso investigativo.

Tabla 1: Población de la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A.

Áreas	Nº de Empleados
Gerencia General	1
Departamento Contable	3
Departamento Comercial	2
Departamento de Logística	2
TOTAL	8

Fuente: Cargomarlogistics Ecuador S.A. *Autor:* María Daniela Chiriboga

2.4.2 Muestra

(Piedra, 2021), indica que “la muestra aleatoria por conveniencia se utiliza cuando el acceso a los participantes es limitado, permitiendo al investigador seleccionar sujetos accesibles que cumplan con los criterios establecidos, aunque no siempre representen al total de la población” (pág. 81).

La muestra aleatoria por conveniencia se empleará en este estudio debido a su eficiencia y facilidad en la recolección de datos, ya que, al optar por este enfoque, el investigador podrá acceder rápidamente a participantes que cumplen con los criterios establecidos, lo que facilitara la obtención de información relevante en un tiempo limitado.

Tabla 2: Muestra de la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A.

Personas	Nº de Empleados
Gerente Financiero	1
Contador	1
Asistente de Contable	1
TOTAL	3

Fuente: Cargomarlogistics Ecuador S.A. *Autor:* María Daniela Chiriboga

En este contexto, se eligió al gerente financiero, contador y asistente para realizar las entrevistas dado su conocimiento sobre los procesos internos de la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A. Además, se escogió al asistente contable para completar el cuestionario sobre el control interno, ya que, mantiene la experiencia práctica en las operaciones diarias proporcionan una perspectiva valiosa sobre la implementación y efectividad de los procedimientos establecidos.

2.5 Técnicas

2.5.1 Entrevistas

(Avila, 2020), define que “las entrevistas permiten profundizar en la comprensión de los procesos organizacionales, ofreciendo una perspectiva cualitativa que complementa los datos cuantitativos obtenidos a través de otras metodologías” (pág. 62).

Este método aportara a la investigación una comprensión más profunda de los procesos organizacionales, al proporcionar información más detallada y matizada que complementa los datos cualitativos recopilados mediante otras metodologías, ya que, mediante las entrevistas, se podrán explorar dimensiones y perspectivas de la investigación lo que enriquecerá el análisis y facilitara las identificaciones de riesgos dentro de la entidad.

2.5.2 Cuestionario Control Interno

(Martínez, 2022), que “el uso de cuestionarios en la evaluación el control interno es fundamental, ya que, facilita la recolección sistemática de información y permite identificar áreas de mejora en los procesos contables” (pág. 38).

El desarrollo de un cuestionario para evaluar el control interno se justifica en el marco de esta investigación cualitativa, dado que, permite recopilar información de manera estructurada y sistemática. En este caso, se utilizarán los componentes del COSO III, que son esenciales para establecer un marco solido del control interno permitiendo un análisis exhaustivo mostrando resultados para garantizar la optimización y la precisión en el desarrollo de las funciones empresariales.

2.5.3 Observación Directa

(López, 2023), considera que la observación directa es una herramienta valiosa para el fortalecimiento del proceso de investigación, dado que ofrece la oportunidad de contrastar la información obtenida por medio de las entrevistas mostrando como ocurren las acciones observadas.

Por lo tanto, este método ofrece obtener información de las técnicas cualitativas y contextualiza la situación por medio de la observación directa, captando comportamientos y dinámicas interpersonales fortaleciendo el triángulo de datos y aumento de la validez de la investigación a la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A.

2.6 Análisis de Resultados

2.6.1 Entrevista al Departamento Contable

2.6.1.1 Entrevista al Gerente Financiero

Tabla 3: Aspectos Positivos y Negativos - Gerente Financiero

Entrevista al Gerente Financiero	
Aspectos Positivos	Aspectos Negativos
<ul style="list-style-type: none">• Comprende la relevancia de los procesos contables como soporte para la generación de información financiera que respalde decisiones estratégicas a nivel nacional e internacional.• Resalta la participación del área contable en la planificación durante el proceso de toma de decisiones.• Demuestra mejora continua al identificar aprendizajes derivados por errores pasados.	<ul style="list-style-type: none">• Señala la ausencia de políticas internas formalizadas para regular los procesos contables.• Destaca la falta de revisiones internas periódicas.• No detalla procedimientos específicos de control que aseguren la veracidad y confiabilidad de los datos.

Fuente: Cargomarlogistics Ecuador S.A

Autor: María Daniela Chiriboga

2.6.1.2 Entrevista al Contador

Tabla 4: Aspectos Positivos y Negativos - Contador

Entrevista al Contador	
Aspectos Positivos	Aspectos Negativos
<ul style="list-style-type: none">• Detalla la aplicación de procedimientos sistemáticos.• Demuestra una visión estratégica al utilizar la información contable para evaluar oportunidades en nuevos mercados.• Emplea herramientas claves para la toma de decisiones como reportes mensuales, flujos de cajas y balances comparativos	<ul style="list-style-type: none">• Existe una dependencia de las NIFF para Pymes al no disponer de un manual de políticas enfocado a la realidad de la empresa.• Insuficiencia en el ambiente de control debido a la ausencia de políticas internas y una limitación de cultura organizacional.• No se mencionan un monitoreo periódico en los controles internos.

Fuente: Cargomarlogistics Ecuador S.A.

Autor: María Daniela Chiriboga

2.6.1.3 Entrevista al Asistente Contable

Tabla 5: Aspectos Positivos y Negativos – Asistente Contable

Entrevista al Asistente Contable	
Aspectos Positivos	Aspectos Negativos
<ul style="list-style-type: none">• Muestra una actitud proactiva y colaborativa frente al control interno al comunicar de inmediato cualquier inconsistencia contable detectada.• Reconoce como su labor contable incide en el funcionamiento operativo de la empresa.• Propone recomendaciones específicas de mejora como la elaboración de manuales internos y la implementación de programas de formación técnica.	<ul style="list-style-type: none">• No existe una instrucción formal sobre los procedimientos siendo dependiente de la disponibilidad del contador y gerente.• Presenta una ausencia de directrices internas claras para actuar frente a inconsistencias contables.• No se observa la aplicación de instrumentos formales que permitan evaluar el cumplimiento de sus responsabilidades.

Fuente: Cargomarlogistics Ecuador S.A.

Autor: María Daniela Chiriboga

2.6.1.4 Análisis General - Entrevista al Departamento Contable

Las entrevistas realizadas al gerente financiero, al contador y al asistente contable identifica una visión compartida respecto a la relevancia del control interno contable dentro de la estructura organizacional destacando la actitud proactiva del personal operativo con el uso de herramientas técnicas como las conciliaciones bancarias y los reportes financieros, así como la utilización de la información contable en procesos de planificación, ya que, estas prácticas evidencian un enfoque técnico en el desarrollo de las actividades contables dando una comprensión clara en la sostenibilidad y el crecimiento de la organización.

No obstante, se encontraron debilidades estructurales siendo la más relevante la ausencia de políticas internas formalizadas como manuales de procesos contables, lineamientos de control frente a inconsistencias y mecanismos documentos de actuación afectando la estandarización de las funciones, ya que, al no establecer de manera oficial las responsabilidades y directrices operativas es dependiente en gran medida del conocimiento empírico del personal para ejecutar tareas clave incrementando el riesgo en el control interno de la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A.

2.6.2 Cuestionario de Control Interno al Departamento Contable

Tabla 6: Aplicación del Cuestionario de Control Interno al Gerente Financiero

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO GERENTE FINANCIERO					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO		
1	¿Existe un manual de procesos, políticas y control interno contable?		X	0	No existe manual de proceso contables.
2	¿Los valores éticos y la conducta profesional están claramente definidos y son promovidos por la gerencia?	X		1	
3	¿La empresa identifica riesgos contables que puedan afectar a la toma de decisiones?	X		1	
4	¿Se ha implementación medidas preventivas que estén establecidas dentro del manual de procesos frente a riesgo financieros detectados en los procesos contables?		X	0	No se ha evidenciado medidas preventivas documentadas.
5	¿Los procedimientos contables establecidos se cumplen de forma sistemática en todas las áreas de acuerdo al manual de procesos?		X	0	No se cumplen al no existir el manual de procesos.
6	¿Existen mecanismos establecidos dentro del manual de procesos para autorizar, verificar y validar operaciones contables importantes?		X	0	No hay mecanismos formales.
7	¿La información contable generada es clara, oportuna y completa para la toma de decisiones?	X		1	
8	¿Considera que la participación del área contable mejora la calidad de la toma de decisiones?	X		1	
9	¿Se realiza un seguimiento periódico al cumplimiento de los procesos contables internos de acuerdo con lo establecido en el manual de procesos?		X	0	No se realizan seguimientos periódicos a los procesos contables.
10	¿La alta dirección evalúa regularmente la eficacia del sistema de control interno contable?		X	0	La alta dirección no evalúa el sistema de control interno.
CALIFICACIÓN TOTAL				4	
NIVEL DE CONFIANZA				40%	
NIVEL DE RIESGO				60%	

2.6.2.1 Análisis del Cuestionario de Control Interno – Gerente Financiero

Durante el proceso de análisis del formulario utilizado para evaluar el control interno al gerente financiero evidencia una comprensión sólida y estratégica respecto a la importancia de los principios éticos y la conducta profesional dentro del sistema contable, ya que estos aspectos son considerados pilares fundamentales para el establecimiento de un entorno de control eficaz al promover la integridad y la transparencia en la generación de la información contable.

No obstante, la evaluación favorable se ve limitada por una deficiencia estructural significativa: la inexistencia de un manual formal de procedimientos contables que dificulta la uniformidad en la ejecución de los procesos y, a su vez, impide la consolidación de mecanismos esenciales para la verificación, monitoreo y la evaluación sistemática de las operaciones. Como resultado, podemos evidenciar de manera cualitativa como se ve comprometida la fiabilidad y coherencia del sistema de control interno contable generando un entorno vulnerable que puede impactar negativamente en el desempeño de la organización.

Desde una perspectiva cuantitativa, el cuestionario aplicado refleja un nivel de confianza global del 40%, lo que evidencia una percepción moderadamente baja respecto a la solidez y cumplimiento de los controles internos vigentes. Por otro lado, el nivel de riesgo aumenta a un 60 %, se manifiesta de manera negativa en la integridad de los procesos contables y por ende la calidad de la información financiera utilizada para la toma de decisiones.

En este contexto, se reconoce una adecuada valoración de los principios éticos y profesionales por parte del gerente financiero, aunque la falta de documentación formalizada junto con la ausencia de un seguimiento periódico de los procesos ,genera debilidades que deben ser abordadas con carácter prioritario y solo con la implementación de medidas correctivas orientadas al fortalecimiento del sistema de control interno será posible reducir los riesgos financieros que enfrentaría la organización garantizando la información contable más transparente y confiable.

Tabla 7: Aplicación de Cuestionario del Cuestionario de Control Interno al Contador

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CONTADOR					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO		
1	¿Existe un manual de procesos, políticas y control interno contable?		X	0	No existe un manual de procesos contables.
2	¿Se respeta una estructura organizacional que define claramente funciones y responsabilidades contables establecidas dentro de un manual de procesos?		X	0	No hay una estructura definida con funciones contables claras.
3	¿Recibe el área contable apoyo institucional para aplicar correctamente las normas y políticas internas?		X	0	El área contable no recibe suficiente apoyo institucional.
4	¿Se identificaron riesgos contables durante el ciclo financiero y se notifican a la gerencia?	X		1	
5	¿Se analizan errores recurrentes para prevenir su repetición en decisiones futuras y las mejoras se establecen dentro del manual de procesos?		X	0	No se analizan errores ni se documentan mejoras al no existir un manual formal.
6	¿Los registros contables se revisan, autorizan y documentan según los procedimientos establecidos?		X	0	Los registros contables no siguen procesos formalizados.
7	¿Aplica correctamente las políticas contables internas vigentes en el desarrollo de sus funciones?		X	0	No existen políticas contables.
8	¿La información contable generada por su área se comunica claramente a quienes toman decisiones?	X		1	
9	¿La toma de decisiones ha apoyado su trabajo contable en los distintos procesos contables de la empresa?	X		1	
10	¿Se realizan revisiones para verificar la aplicación del control contable?	X		1	
CALIFICACIÓN TOTAL				4	
NIVEL DE CONFIANZA				40%	
NIVEL DE RIESGO				60%	

2.6.2.2 Análisis del Cuestionario Control Interno – Contador

El cuestionario aplicado al contador evidencia una participación en la generación y comunicación de información contable relevante para la toma de decisiones, así como una adecuada capacidad para identificar riesgos contables a lo largo del ciclo contable, ya que, esta actitud refleja un nivel técnico funcional que aporta positivamente a los procesos clave dentro del área contable y favorece la interacción organizacional con la alta dirección.

No obstante, el diagnóstico general revela una serie de debilidades estructurales que afectan la eficacia del sistema de control interno contable destacando la ausencia de una definición clara de funciones, responsabilidades y procedimientos generando un entorno poco estructurado por la falta de lineamientos que dificulta la validación de los procesos contables comprometiendo la consistencia del sistema de Cargomarlogistics Ecuador S.A.

Adicionalmente se expone una limitada aplicación de políticas contables internas junto con la carencia de respaldo institucional hacia el área contable y una escasa práctica de análisis de errores debido a que estos factores reducen la capacidad del sistema para operar bajo principios de control, lo que incrementa el riesgo de errores recurrentes y de posibles irregularidades que podrían no ser detectados oportunamente.

Considerando el enfoque cualitativo, evidencia un equilibrio entre fortalezas técnicas individuales y debilidades estructurales dentro del área contable, lo que refleja la capacidad de aportar a la generación de información y detección de riesgos al carecer de lineamientos que garanticen procesos internos constantes y confiables.

Desde la perspectiva cuantitativa, el cuestionario muestra un nivel de confianza de 40%, lo que indica un cumplimiento bajo de los principios de control interno contable, en contraste con el nivel de riesgo que alcanza el 60%, evidenciando una alta vulnerabilidad a desviaciones con potencial de impactar tanto la calidad de la información financiera como en la efectividad de la toma de decisiones en sus procesos contables.

Frente a este panorama, resulta importante formalizar una estructura en el área contable mediante a la implementación de un manual de procesos y el fortalecimiento del respaldo institucional debido a que estas acciones permitirán reducir el nivel de riesgo promoviendo una cultura organizacional orientada a la mejora continua y al cumplimiento rigurosos de las normativas contables.

Tabla 8: Aplicación del Cuestionario de Control Interno al Asistente Contable

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ASISTENTE CONTABLE					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO		
1	¿Existe un manual de procesos, políticas y control interno contable?		X	0	No hay un manual de procesos formal.
2	¿Comprende con claridad las funciones contables asignadas a su cargo?	X		1	
3	¿Recibe instrucciones claras para cumplir con los procedimientos establecidos en el manual de procesos contables?		X	0	No recibe instrucciones claras al no existir un manual definido.
4	¿Aplica medidas correctivas cuando detecta fallas en los procedimientos contables?	X		1	
5	¿Se cumple con los procedimientos definidos para registrar operaciones contables dentro del manual contable?		X	0	No se aplica procedimientos definidos por falta de manual.
6	¿Se aplica controles básicos como autorizaciones, conciliaciones y registros formales?	X		1	
7	¿Se tiene acceso a la documentación actualizada sobre normas y políticas contables?		X	0	No se dispone de documentación contable actualizada.
8	¿Recibe con regularidad evaluación sobre su cumplimiento de los procedimientos contables establecidos?		X	0	No recibe evaluaciones al no existir procedimientos formales.
9	¿Su trabajo es supervisado periódicamente por el contador o jefe inmediato?	X		1	
10	¿Ha recibido retroalimentación para mejorar su desempeño en el cumplimiento del control interno?	X		1	
CALIFICACIÓN TOTAL				8	
NIVEL DE CONFIANZA				50%	
NIVEL DE RIESGO				50%	

2.6.2.3 Análisis del Cuestionario de Control Interno – Asistente Contable

Como resultado de la evaluación realizada al asistente contable, se identifica una participación operativa dentro del ciclo contable de la organización, ya que, el personal demuestra claridad en el entendimiento de las funciones asignadas, capacidad para aplicar medidas correctivas ante fallas en los procedimientos y ejecución de controles básicos reforzando el compromiso con el cumplimiento de tareas específicas bajo los lineamientos establecidos por el sistema de control interno.

Aunque se observa un desempeño favorable, el análisis del cuestionario de control interno evidencia una limitación relacionada con la falta de documentación, lo que impide contar con políticas contables actualizadas dificultando la transmisión de instrucciones precisas y restringe la aplicación uniforme de los procedimientos establecidos. Mediante la perspectiva cualitativa se consta la generación de un entorno operativo poco estructurado en el que la ausencia de evaluaciones periódicas del rendimiento limita la implementación de mecanismos formales orientados a la mejora continua.

Desde el enfoque cuantitativo, se registra un nivel de confianza del 50%, cifra que supera la obtenida en los niveles jerárquicos superiores y que refleja una actitud operativa positiva frente cumplimiento de funciones específicas. No obstante, el nivel de riesgo también se sitúa en un 50%, lo que indica una exposición moderada, atribuible principalmente a debilidades estructurales del sistema.

En función de lo anterior, se considera prioritario implementar herramientas normativas que orienten y respalden el trabajo operativo del personal, especialmente en los niveles de ejecución, ya que, la formalización de procesos, el fortalecimiento del respaldo institucional y la adaptación de mecanismos de revisión permitirán disminuir el riesgo operativo y consolidar un sistema de control interno contable más contable para Cargomarlogistics Ecuador S.A.

2.6.3 Ficha De Observación Directa Departamento Contable

Proyecto: Control interno contable y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A.

Investigadora: María Daniela Chiriboga Alcívar

Tutora: Ing. Nilda Isabel Zambrano Alcívar, Mg.

Fecha de Observación: 25 de Junio del 2025

Hora de Observación: 11:00 am

Lugar: Departamento Contable – Oficinas Cargomarlogistics Ecuador S.A.

Objetivo de la Observación: Identificar de manera directa los procesos contables, dinámicas de control interno, interacción del personal y elementos que inciden en la toma de decisiones organizacionales.

Tabla 9: Ficha de Observación directa

FICHA DE OBSERVACIÓN DIRECTA			
ELEMENTO OBSERVADO	EVIDENCIA OBSERVADA		OBSERVACIÓN
	SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL	X		
Código de ética conocido y aplicado			
Manual de funciones actualizado y en uso		X	No existe manual de funciones formal.
Supervisión jerárquica visible	X		
Compromiso de la alta dirección con el control interno		X	Se evidencia poco control interno.
Ambiente laboral y profesionalismo	X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	X		
Identificación de riesgos contables comunes			
Medidas preventivas para evitar errores en registros		X	No existen controles preventivos definidos.

Documentación de procedimientos críticos		X	No hay procedimientos formales
Evaluación periódica de vulnerabilidades contables	X		
ACTIVIDADES DE CONTROL Conciliaciones bancarias periódicas	X		
Aprobación y validación de documentos	X		
Controles automáticos en el software contable	X		
Revisión de transacciones por jefaturas	X		
Segregación de funciones descritas en el manual de funciones		X	Las funciones no están documentadas.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Flujo de información entre el área contable y gerencia	X		
Disponibilidad de reportes contables oportunos	X		
Comunicación interna para toma de decisiones	X		
Acceso claro a políticas y procedimientos contables		X	El personal no tiene acceso directo a las políticas.
SUPERVISIÓN Y MONITOREO Evaluaciones periódicas de los procesos contables		X	No se realizan revisiones internas regulares.
Retroalimentación al personal contable	X		
Actualización de políticas o mejoras aplicadas		X	No existen políticas formales.
OBSERVACIONES:			

2.6.3.1 Análisis de la Ficha de Observación Directa – Departamento Contable

Durante la observación directa realizada, se evidenció un entorno laboral saludable sostenido por un equipo comprometido y alineado con los principios éticos debido a que este compromiso se traduce en la ejecución constante de prácticas de control las cuales aportan la confiabilidad en la información contable que depende de la comunicación efectiva entre el área contable y la gerencia al aplicarse de forma coherente y se integre herramientas clave en el proceso de toma de decisiones.

Gracias a esta interacción fluida, se facilita la identificación de riesgos y la implementación de medidas correctivas oportunas, lo que demuestra un conocimiento práctico de los puntos críticos del proceso contables, ya que, esta capacidad de respuesta basada en información precisa y oportuna resulta esencial para respaldar la toma de decisiones que impactan directamente en la gestión financiera de la organización.

Sin embargo, se observaron dificultades en el sistema de control interno, ya que, la existencia de lineamientos formales para procedimientos claves, así como la falta de una guía clara de funciones genera confusión en cuanto a las responsabilidades asignadas. La ausencia de directrices claras limita la consistencia en la realización de las tareas y complica el control de las operaciones, lo que impacta negativamente en la confiabilidad de la información requerida para tomar decisiones de manera eficaz y en el momento adecuado.

En general, aunque el área contable de la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A., muestra fortalezas significativas en cuanto a ética profesional y ejecución técnica, se evidencia la necesidad de reforzar el sistema de control interno mediante la formalización de procesos, la definición de funciones y la incorporación de mecanismos de seguimiento, ya que, ofrecerían una base más firme y confiable para una toma de decisiones sostenible en el tiempo.

2.6.4 Triangulación de Entrevistas, Cuestionarios de Control Interno y Ficha de Observación Directa

Para realizar el diagnóstico de la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A., se aplicaron las técnicas como entrevistas, cuestionario de control interno y ficha de observación directa que permitió realizar un análisis cualitativo realizado a partir de diversas técnicas de recolección de información permitió obtener una visión integral sobre el estado del sistema de control interno y su impacto en la toma de decisiones dentro de la entidad.

Desde el enfoque de las entrevistas, se evidenció una apreciación común sobre la relevancia del control interno contable como elemento clave dentro de la estructura organizacional, ya que, este reconocimiento se reflejó en una actitud favorable hacia prácticas operativas como las conciliaciones bancarias y la elaboración de reportes financieros que demuestran un uso adecuado de la información contable. No obstante, se identificaron debilidades significativas relacionadas con la falta de documentación formal, la carencia de manuales de procedimientos contables, lo cual, dificulta la sistematización de las actividades y genera una dependencia del conocimiento empírico del personal.

En cuanto a los cuestionarios aplicados reflejan un nivel de confianza moderado-bajo en la eficacia del control interno 40% y 50%, junto a un nivel de riesgo elevado entre 50% y 60%, lo que evidencia fallas críticas estructurales en la confiabilidad y consistencia del sistema contable destacando la carencia de mecanismos formales de verificación y seguimiento sistemático de las operaciones lo cual debilita el control y la supervisión interna.

Así mismo, la observación directa permitió confirmar un ambiente laboral alineado con principios éticos en el que las prácticas de control se implementan con un nivel funcional aceptable, facilitando una comunicación fluida entre el área contable y la gerencia. Sin embargo, esta situación contrasta con la persistencia de fallas estructurales como la ausencia de documentación sobre procedimientos clave, la falta de un manual de funciones actualizado y la carencia de sistemas de monitoreo continuo, considerándose que, estas deficiencias generan ambigüedad en la asignación de responsabilidades dificultando la evaluación constante y la mejora progresiva del sistema de control interno.

Por lo tanto, los resultados evidencian que la empresa mantiene deficiencias en la documentación y el monitoreo continuo, lo cual, contradice con lo expuesto en el marco teórico, que señala que un control interno solo resulta efectivo cuando dispone mecanismos de supervisión y esta carencia incide directamente en la toma de decisiones en sus procesos contables.

Por ello, resulta necesario implementar acciones correctivas orientadas para fortalecer el sistema de control interno contable mediante una elaboración de manuales formales que garanticen operaciones más seguros, transparentes y coherentes con la toma de decisiones dentro de Cargomarlogistics Ecuador S.A.

Capítulo III

3. Propuesta

3.1 Título

Diseño de un manual de procesos contables para el fortalecimiento del control interno en la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A. de la Ciudad de Manta.

3.2 Justificación de la propuesta

El análisis realizado en la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A. evidenció la inexistencia de un sistema formal que regule los procedimientos contables, lo cual ha derivado en fallas estructurales que afectan la calidad de la información financiera y dificultan a la toma de decisiones estratégicas y operativas incrementando los niveles de riesgo en las actividades contables.

Por ello, se plantea una propuesta orientada al diseño de un manual de procesos contables basado en los principios del modelo COSO III, con el fin de establecer políticas internas claras, estandarizar los procedimientos contables y proporcionar herramientas visuales como flujogramas que faciliten su comprensión y aplicación.

3.3 Objeto

Empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A. de la Ciudad de Manta

3.4 Objetivos de la Propuesta

3.4.1 Objetivo General

Elaborar un manual de procesos contables que permita fortalecer el control interno y mejorar la calidad de la toma de decisiones en la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A.

3.4.2 Objetivos Específicos

- Establecer políticas internas contables que permitan formalizar las funciones, responsabilidades y lineamiento del personal.
- Estandarizar los procedimientos contables mediante el desarrollo de instructivos detallados que aseguren la ejecución sistemática de las operaciones financieras.
- Desarrollar flujogramas que representen gráficamente los procesos contables para facilitar su aplicación control y evaluación.

3.5 Beneficiarios

Los principales beneficiarios de esta propuesta serán los integrantes del área contable de Cargomarlogistics Ecuador S.A., ya que contarán con herramientas normativas y visuales que les permitirán desarrollar sus funciones de manera más clara, estructurada y eficiente.

Así mismo, el personal directivo y administrativo se beneficiará al disponer de información contable más confiable y oportuna para tomar decisiones alineados a los objetivos de la organización.

3.6 Factibilidad de la propuesta

La propuesta de elaborar un manual de procesos para la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A. es completamente viable alineándose a las condiciones reales las cuales se detectaron al utilizar técnicas como entrevistas, cuestionario de control interno y ficha de observación directa que identificaron deficiencias estructurales en el sistema contable dentro de la organización.

3.6.1 Financiera

La propuesta es financieramente viable, ya que, su ejecución no requiere inversiones económicas considerables utilizando recursos propios y el conocimiento adquirido en la investigación lo que elimina la necesidad de contratación externa.

3.6.2 Legal

La propuesta se enmarca dentro de las disposiciones legales, particularmente de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, sin contravenir normas tributaria, contable y laboral promoviendo la transparencia, la integridad de los registros y la adecuada rendición de cuentas.

3.6.3 Técnica

La factibilidad técnica es alta dado que se cuenta con información detallada sobre los procesos actuales obtenida mediante entrevistas, cuestionario de control interno y ficha observación directa considerando que la organización dispone del personal necesario y que los procesos contables pueden ser estandarizados respaldándose en el modelo Coso III como marco de referencia que garantiza la aplicabilidad de la propuesta a nivel organizacional.

3.6.4 Operativa

Desde el punto de vista operativo, la propuesta es factible porque puede ser implementada sin alterar el funcionamiento normal de la empresa siendo elaborado considerando las capacidades del personal y las necesidades reales de Cargomarlogistics Ecuador S.A.

3.7 Descripción de la Propuesta

La presente propuesta tiene como finalidad elaborar un manual de proceso contables para la empresa logística Cargomarlogistics Ecuador S.A. con el propósito de optimizar y fortalecer las actividades contables dentro de la empresa, por lo cual, esta iniciativa responde a la necesidad de contar con un instrumento técnico que sirva como guía para el departamento contable certificándola correcta ejecución de sus funciones fomentando la calidad y confiabilidad de la información financiera generada.

Actualmente, la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A. presenta deficiencias en el control interno por la ausencia de formalización de procesos contables lo que puede originar inconsistencias en los registros contables y retrasos en la generación de los informes financieros afectando la fiabilidad de la información financiera y, en consecuencia, la eficiencia en la toma de decisiones.

Por ello, es primordial establecer políticas internas claras, definir responsabilidades precisas, documentar cada proceso por medio de flujogramas permitiendo una comprensión práctica de las actividades contables e integrar indicadores financieros claves que servirán como herramientas de control y apoyo en la toma de decisiones orientando una gestión financiera optimizada para Cargomarlogistics Ecuador S.A.

Para la elaboración del manual se realizó un análisis detallado de los procesos actuales por medio de entrevistas, cuestionarios y ficha de observación directa en el área contable con el fin de identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora. De esta forma, la implementación del manual es un paso decisivo para fortalecer el control interno y apoyar la toma de decisiones fundamentadas en una información confiable y segura.

3.8 Desarrollo de la Propuesta





MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Índice

Introducción	34
Objetivos	34
Objetivo General	34
Objetivos Específicos.....	34
Alcance.....	35
Misión	35
Visión	35
Organigrama.....	35
Funciones del Departamento Contable	37
Funciones del Gerente Financiero.....	37
Funciones del Contador	37
Funciones del Asistente Contable	38
Simbología	38
Bancos.....	39
Políticas de Bancos	39
Proceso de Conciliación Bancaria.....	39
Flujograma de Conciliación Bancaria.....	40
Propiedad, Planta y Equipo	41
Políticas de Propiedad, Planta y Equipo	41
Proceso de Registro y Control de Propiedad, Planta y Equipo.....	42
Flujograma de Registro y Control Propiedad, Planta y Equipo.....	43
Cuentas Por Cobrar Clientes	44
Políticas de Cuentas por Cobrar Clientes.....	44
Proceso de Gestión de Cuentas por Cobrar Clientes.....	45
Flujograma de Cuentas por Cobrar Clientes	46
Cuentas y Documentos por Pagar	47
Políticas de Cuentas y Documentos Por Pagar	47
Proceso de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores.....	47
Flujograma de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	48
Otras Obligaciones Corrientes	49
Políticas de Otras Obligaciones Corrientes.....	49

Proceso de Otras Obligaciones Corrientes.....	49
Flujograma de Otras Obligaciones Corrientes.....	50
Prestación de Servicios.....	51
Políticas de Prestación de Servicios.....	51
Proceso de Prestación de Servicios Logísticos.....	51
Flujograma de Prestación de Servicios.....	52
Gastos Administrativos.....	53
Políticas de Gastos Administrativos.....	53
Proceso de Registro de Gastos Administrativos.....	53
Flujograma de Registro de Gastos Administrativos.....	54
Sueldos y Salarios.....	55
Políticas de Sueldos y Salarios.....	55
Proceso de Pagos de Sueldos y Salarios.....	55
Flujograma de Sueldos y Salarios.....	56
Generación de los Estados Financieros.....	57
Políticas de la Generación de los estados Financieros.....	57
Proceso de Generación de los Estados Financieros.....	58
Flujograma de Generación de los Estados Financieros.....	59
Indicadores Financieros.....	60
Liquidez Corriente.....	60
Rotación de los Activos.....	60
Rotación de Cartera.....	60
Impacto de Gastos Administrativos y Ventas.....	60



MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Introducción

El presente Manual de procesos contables ha sido elaborado con el propósito de estandarizar y fortalecer las actividades contables de Cargomarlogistics Ecuador S.A. una empresa dedicada a brindar servicios logísticos integrales en el territorio ecuatoriano.

A través de este manual, se establecen políticas internas claras, funciones específicas del personal contable y se describen los procedimientos que deben seguirse incluyendo la implementación de indicadores financieros con la finalidad de mejorar la calidad de la información financiera, facilitar la toma de decisiones y asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y legales.

Objetivos

Objetivo General

Establecer una guía técnica y normativa para ejecutar correctamente los procesos contables en Cargomarlogistics Ecuador S.A., garantizando la fiabilidad financiera, el cumplimiento de los marcos legales vigentes y la toma de decisiones acertadas.

Objetivos Específicos

- Definir las funciones y responsabilidades del personal involucrado en los procesos contables.
- Describir los procedimientos contables relacionados con las principales operaciones financieras de la empresa utilizando flujogramas para representar cada proceso de forma clara y ordenada.
- Identificar los indicadores financieros basados en la información financiera que facilite la toma de decisiones en la empresa.



MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Alcance

El presente manual aplica a todas las actividades contables desarrolladas en Cargomarlogistics Ecuador S.A., incluyendo el registro, control y presentación de la información financiera dirigido al personal del área contable que participa en la gestión financiera y tiene como finalidad orientar el cumplimiento de las funciones bajo lineamientos, técnicos y organizacionales establecidos por la empresa.

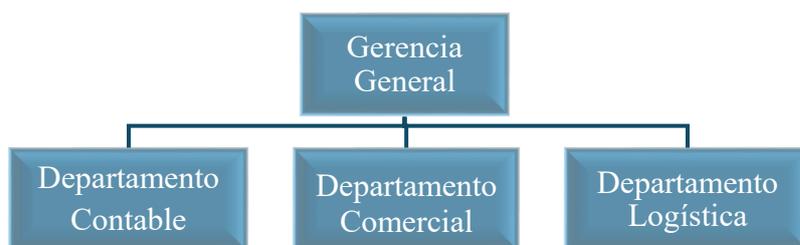
Misión

Afianzamos como uno de los principales operadores logísticos del país, aportando soluciones en el ámbito de transporte y la logística con clara orientación al cliente basado en la formación, motivación, compromiso e implicación de nuestro equipo humano.

Visión

Acercar al mundo por tierra, mar y aire siendo la primera opción en el transporte internacional de carga, somos una empresa dedicada a ofrecer servicios de logística integral proporcionando soluciones profesionales y personalizados a nuestros clientes y con la ayuda de Dios seguiremos construyendo con el desarrollo económico del país.

Organigrama





MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Instrucciones de Uso

- El manual debe ser leído en su totalidad por todo el departamento contable con el fin de conocer las políticas, funciones y procesos que regulan la gestión contable de la empresa.
- Su uso es obligatorio como herramienta de consulta ante cualquier duda que surja en la ejecución de tareas contables garantizando la aplicación uniforme de los procesos establecidos.
- Los procedimientos establecidos deben ejecutarse rigurosamente; si existe una modificación o excepción deberá contar con la aprobación previa del gerente financiero.
- La responsabilidad de actualizar el manual recae en el área correspondiente considerando modificaciones en la normativa contable y ajustes en los procesos internos que impacten la operatividad contable.
- Cada colaborador es responsable de cumplir con los procesos definidos actuando con ética y compromiso para fortalecer el sistema de control interno contable de la entidad.
- La correcta aplicación del manual será supervisada mediante auditorías internas, controles cruzados y revisiones periódicas realizadas por el quipo encargado de la supervisión contable.

Importancia

El manual de procesos contables es una herramienta fundamental que permite organizar y estandarizar las actividades del área contable radicando en la guía al personal en la correcta ejecución de sus funciones, reduce errores, mejora el control interno y asegura el cumplimiento de normas contables y legales facilitando que la información financiera sea clara, confiable y útil para la toma de decisiones de la empresa Cargomarlogistics Ecuador S.A.



MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Funciones del Departamento Contable

Funciones del Gerente Financiero

- Dirigir y supervisar la planificación financiera, presupuestos y estrategias económicas de la empresa.
- Analizar los estados financieros y reportes contables para la toma de decisiones.
- Evaluar riesgos financieros y proponer acciones correctivas.
- Supervisar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y legales.
- Coordinar auditorías internas y externas.
- Presentar informes financieros a la Gerencia General.
- Analizar los resultados obtenidos de los indicadores financieros con el fin de respaldar las decisiones estratégicas y operativas de la gerencia general.

Funciones del Contador

- Registrar y controlar todas las operaciones contables conforme a las NIIF para PYMES, manual de procesos contables y normativa ecuatoriana.
- Elaborar los estados financieros y presentarlos a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
- Mantener actualizado el plan de cuentas y el sistema contable.
- Presentar las declaraciones tributarias de la empresa.
- Supervisar todos los registros contables estén completos en el sistema contable.
- Revisar conciliaciones bancarias y registros de cuentas por cobrar y pagar.
- Apoyar en la preparación de documentación para auditorías o requerimientos del SRI.
- Coordinar y supervisar las actividades del asistente contable.



MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Funciones del Asistente Contable

- Registrar de forma diaria las operaciones contables en el sistema correspondiente
- Colaborar en la preparación de las conciliaciones bancarias.
- Generar informes auxiliares relacionados con cuentas por pagar y por cobrar.
- Asistir en la emisión de facturas y en el manejo de documentos fiscales.
- Apoyar al contador en la elaboración de declaraciones tributarias e informes financieros.
- Organizar y mantener actualizado el archivo contable.

Simbología

Simbología	Nombre	Función
	Inicio / Fin	Representa el punto de inicio y fin de un proceso.
	Proceso	Indica una actividad que se realiza dentro de un proceso.
	Documento	Señala cuando se utiliza un documento.
	Decisión	Señala un punto donde se debe tomar una decisión.
	Subproceso	Indica una tarea que se desarrolla aparte del proceso principal
	Datos	Muestra los datos que ingresan al proceso o los resultados que genera.
	Línea de Flujo	Indica la dirección en la que fluye el proceso entre los elementos.



MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Bancos

La cuenta Bancos representa los recursos monetarios depositados en instituciones financieras a nombre de la empresa incluyendo cuentas corrientes, cuentas de ahorros y otros productos financieros.

Políticas de Bancos

- Todos los movimientos bancarios deben registrarse en tiempo real, respaldados con la documentación correspondiente.
- Las conciliaciones bancarias deben realizarse mensualmente y estar firmadas por el responsable contable.
- Los cheques y transferencias deben ser autorizadas por el gerente financiero.
- Todos los cheques emitidos y no cobrados después del año deben de ser anulados.
- Deben realizarse diariamente los registros de las contabilizaciones de ingresos y salidas de movimientos bancarios.
- Se debe asegurar la separación de funciones entre quien autoriza, quien ejecuta y quien registra las operaciones bancarias.
- No se permite el uso de cuentas bancarias personales para operaciones de la empresa.
- Toda apertura de cuenta bancaria debe ser autorizada por el gerente general.
- Los depósitos y retiros en efectivo deben ser justificados con documentación válida.
- Se debe mantener un archivo físico y digital de los movimientos bancarios, incluyendo estados de cuenta.

Proceso de Conciliación Bancaria

- Descargar del estado de cuenta bancaria
- Comparar con el sistema contable
- Identificar diferencias
- Elaborar hoja de conciliación



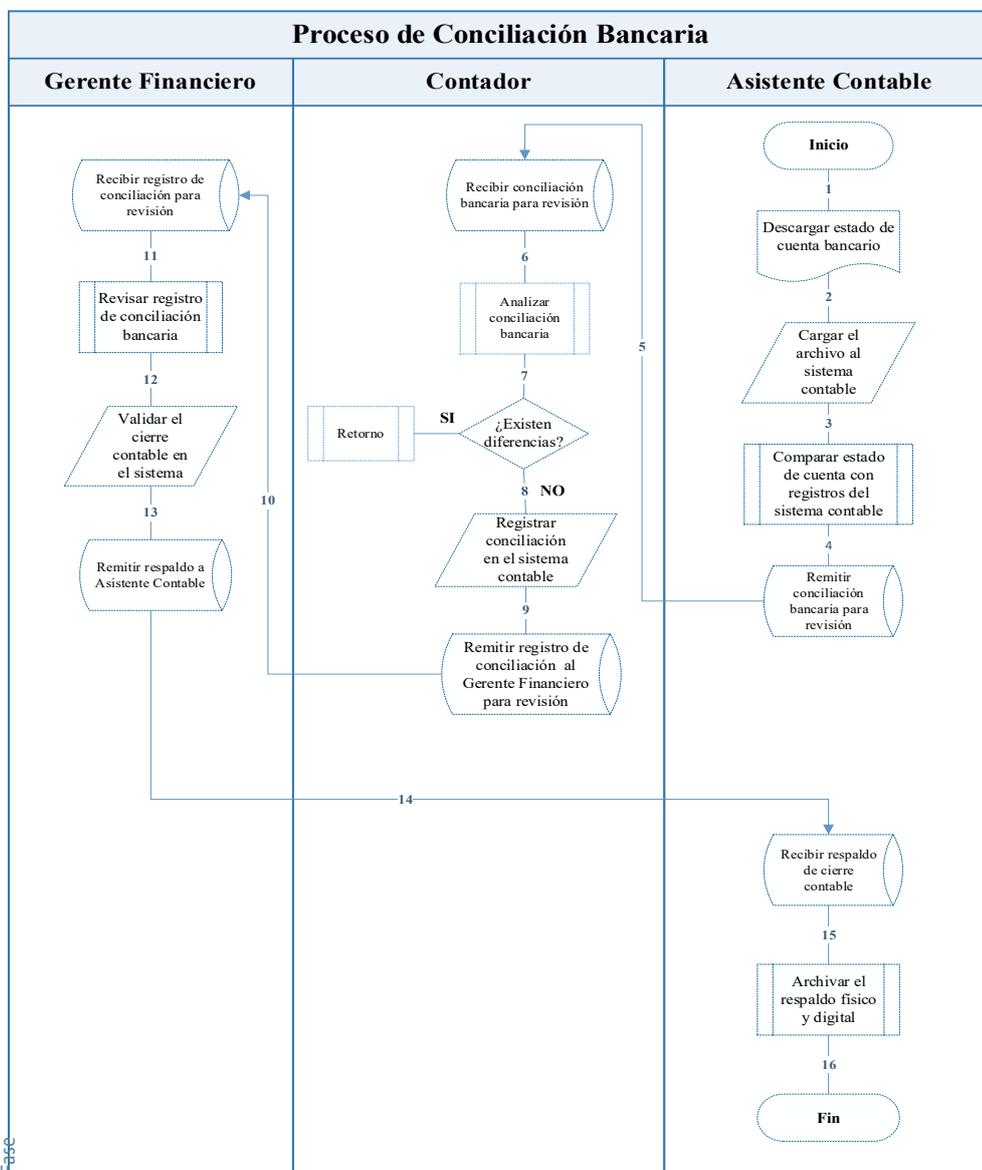
MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

- Ajustar registros contables si es necesario
- Revisar la conciliación
- Validar la conciliación
- Archivo físico y digital del respaldo

Flujograma de Conciliación Bancaria

Ilustración 1: Flujograma de Proceso de Conciliación Bancaria



Elaborado por: María Daniela Chiriboga



MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Propiedad, Planta y Equipo

Agrupación de los activos tangibles que una empresa posee con el propósito de emplearlos en sus actividades operativas, contribuyendo de manera directa al desarrollo de su objeto económico.

Políticas de Propiedad, Planta y Equipo

- La empresa reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos activos tangibles que se utilicen en la operación y generen beneficios económicos durante más de un año.
- La activación contable de los activos se realizará al momento en que estén condiciones de uso.
- Se aplicará el modelo del costo para la medición posterior, manteniendo el activo al valor de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro reconocida.
- Los vehículos se depreciarán en un plazo de cinco años y los equipos de computación en tres años, utilizando el método lineal y su vida útil se revisarán anualmente.
- Si se identifican indicios de deterioro en un activo se estimará su importe recuperable si este es menor al valor contable, se reconocerá una pérdida por deterioro de resultados.
- Si un activo deja de estar en uso, se deteriora de manera irreversible o se vende, se procederá con su baja contable.
- Un activo será dado de baja cuando se disponga de él o ya no se espere obtener beneficios económicos. La diferencia entre el valor en libros y el valor recibido se reconocerá como ganancia o pérdida del período.
- Todos los registros contables deberán estar respaldados con documentación establecida.



MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Proceso de Registro y Control de Propiedad, Planta y Equipo

- Compra aprobada por el gerente financiero
- Recepción del bien
- Registro contable del activo
- Inicio de depreciación mensual
- Control periódico y verificación física de los activos
- Verificación de existencias de deterioro del activo
- Medición del valor neto de los activos al finalizar el período
- En caso de baja o venta: aprobación, cálculo de valor residual y ajuste contable

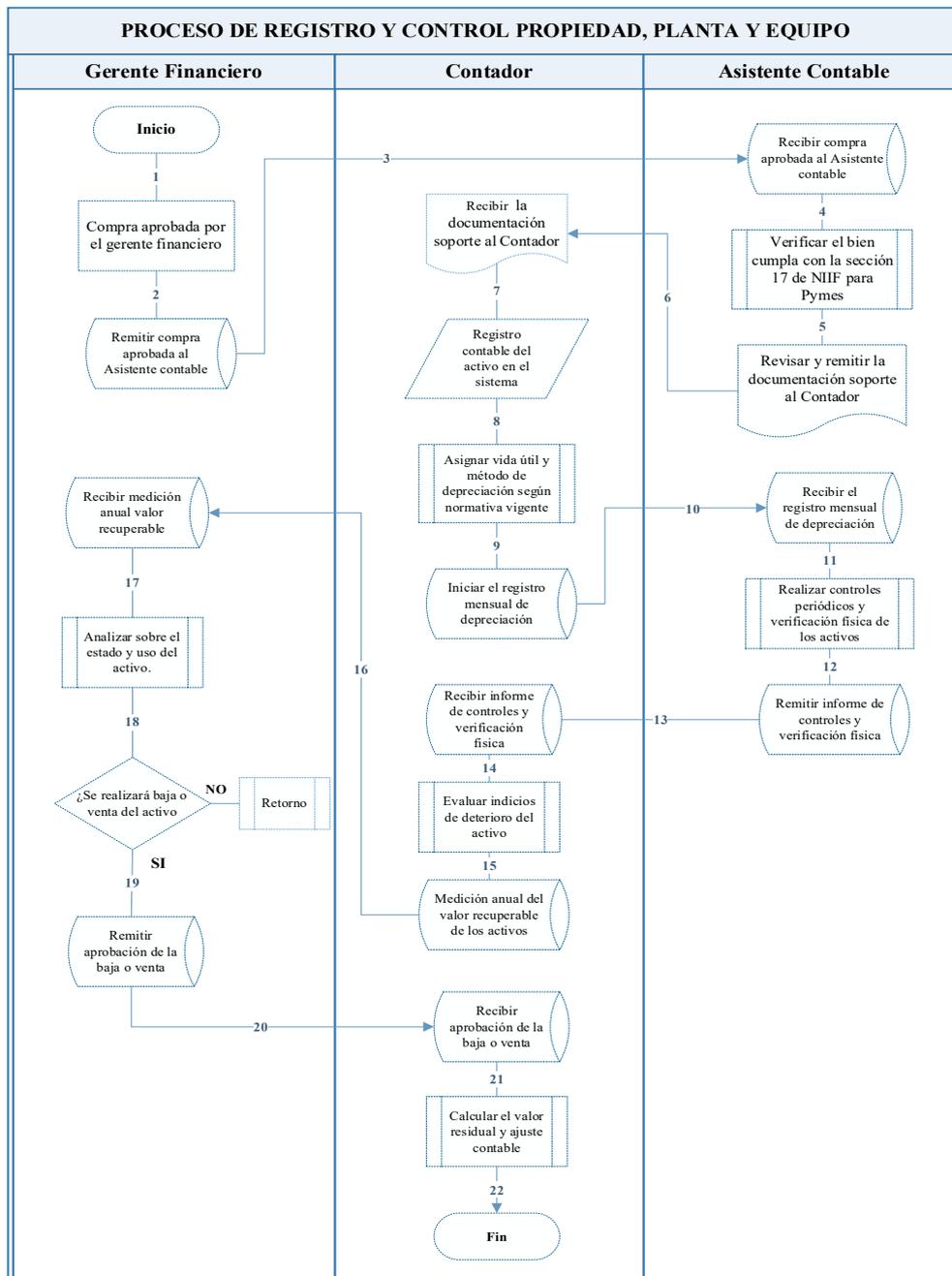


MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Flujograma de Registro y Control Propiedad, Planta y Equipo

Ilustración 2: Flujograma de Proceso de Registro y control de Propiedad, Planta y Equipo



Elaborado por: María Daniela Chiriboga



MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Cuentas Por Cobrar Clientes

Cuentas por Cobrar representa los derechos de cobro que tiene la empresa frente a sus clientes u otros terceros por ventas de bienes o servicios prestados a crédito, ya que, es un activo corriente que influye directamente en la liquidez de la empresa.

Políticas de Cuentas por Cobrar Clientes

- El departamento comercial deberá mantener una comunicación fluida y constante con el área contable, informando oportunamente sobre la emisión de facturas y cualquier condición especial de pago pactada con el cliente.
- En caso de una venta a crédito, el asesor comercial debe revisar el sistema contable del historial del cliente, verificando saldos pendientes, antigüedad de deuda y comportamiento de pago.
- Todas las cuentas por cobrar deben estar respaldadas por facturas, contratos o documentos formales.
- La emisión de facturas será responsabilidad directa del asistente contable.
- Se debe registrar cada cuenta por cobrar al momento de generarse la venta o servicio.
- Se establecerá un límite de crédito para cada cliente según su historial financiero.
- Previo a otorgar un crédito, se debe revisar en el sistema el historial del cliente y su comportamiento de pago, considerando compras anteriores, cumplimiento y frecuencia.
- El seguimiento y recuperación de saldos vencidos será responsabilidad del área contable.
- Se deben generar reportes periódicos de antigüedad de saldos y enviar alertas de cobranza.



MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

- Las cuentas incobrables se provisionarán de acuerdo con la normativa vigente.
- No se autoriza compensar saldos sin aprobación escrita de la gerencia.
- El asistente contable es responsable de la actualización de módulo de cuentas por cobrar.

Proceso de Gestión de Cuentas por Cobrar Clientes

- Emisión de factura al cliente
- Envío al cliente y confirmación de recepción
- Seguimiento periódico a los vencimientos de las cuentas
- Evaluación de antigüedad de saldos y análisis de riesgo de incobrabilidad
- Registro contable de la provisión para cuentas de difícil recuperación
- Recepción de pagos por parte del cliente
- Archivar respaldo físico y digital.

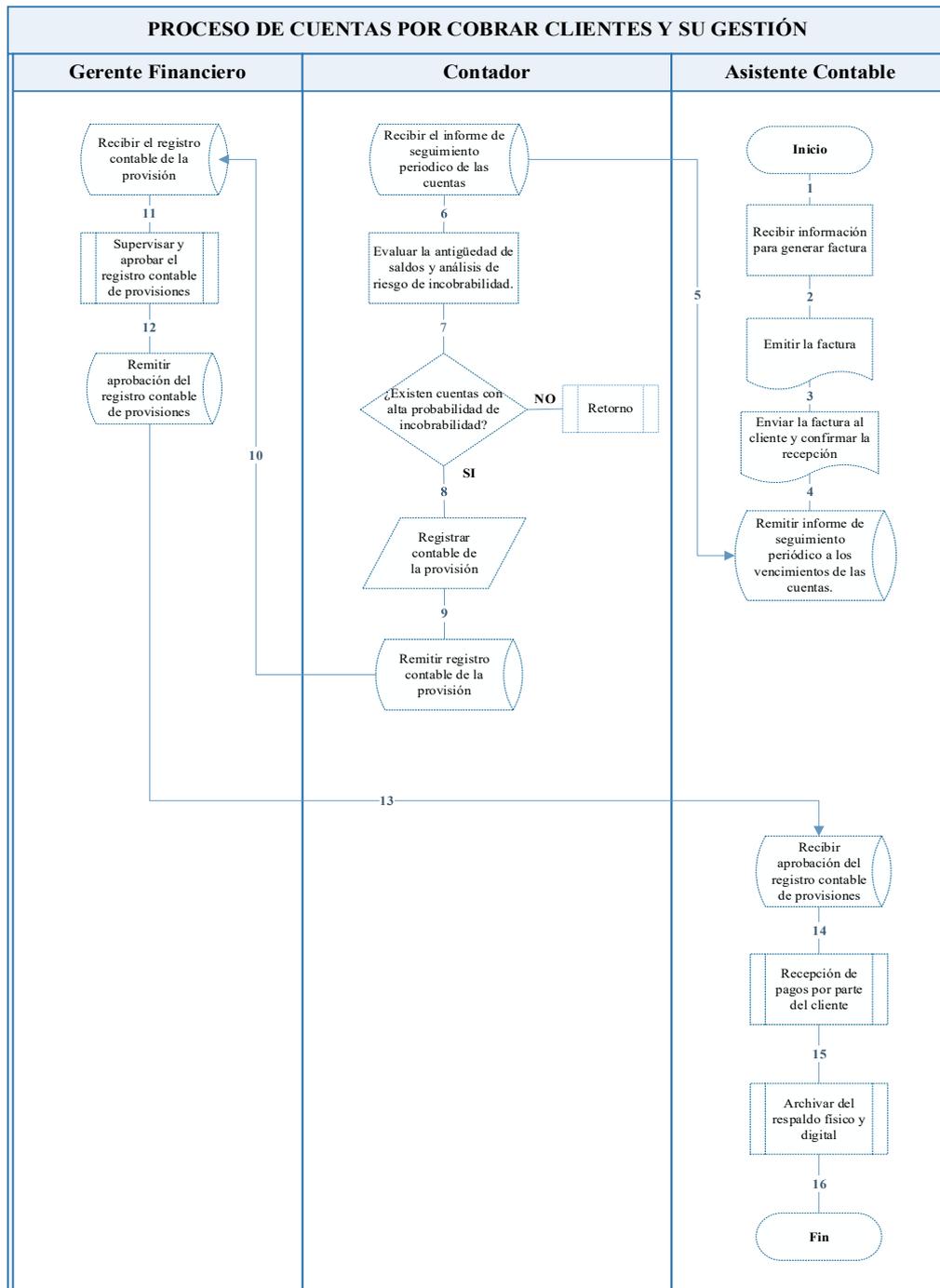


MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Flujograma de Cuentas por Cobrar Clientes

Ilustración 3: Flujograma de Proceso de Cuentas por Cobrar Clientes y su Gestión



Elaborado por: María Daniela Chiriboga



Cuentas y Documentos por Pagar

Representa las obligaciones financieras que tiene la empresa con proveedores de bienes y servicios generadas en el curso normal de sus operaciones tratándose de un pasivo corriente que requiere control riguroso para evitar incumplimientos.

Políticas de Cuentas y Documentos Por Pagar

- Toda cuenta por pagar debe estar respaldada con la documentación correspondiente según la naturaleza del gasto; para bienes, se exige la factura valida junto con la orden de compra y la guía de remisión, mientras que, para servicios se requiere la factura acompañada de la autorización expresa de la persona que solicitó servicio.
- El registro de las cuentas por pagar debe hacerse en el momento en que se recibe la factura o se incurre en la obligación y emitir el comprobante de retención de acuerdo con el SRI.
- Los pagos deben seguir un cronograma preestablecido y contar con autorización del gerente financiero.
- No se permitirá el pago de obligaciones sin el respaldo correspondiente y revisión del área contable.
- Se deberá realizar un seguimiento mensual de los saldos vencidos y generar reportes para la gerencia.
- Las conciliaciones con proveedores se realizarán periódicamente para asegurar la concordancia de saldos.
- Se evitará la duplicidad de pagos mediante controles cruzados entre las áreas involucradas.

Proceso de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores

- Recepción y registro factura del proveedor
- Verificación del servicio/producto recibido
- Validación y programación del pago



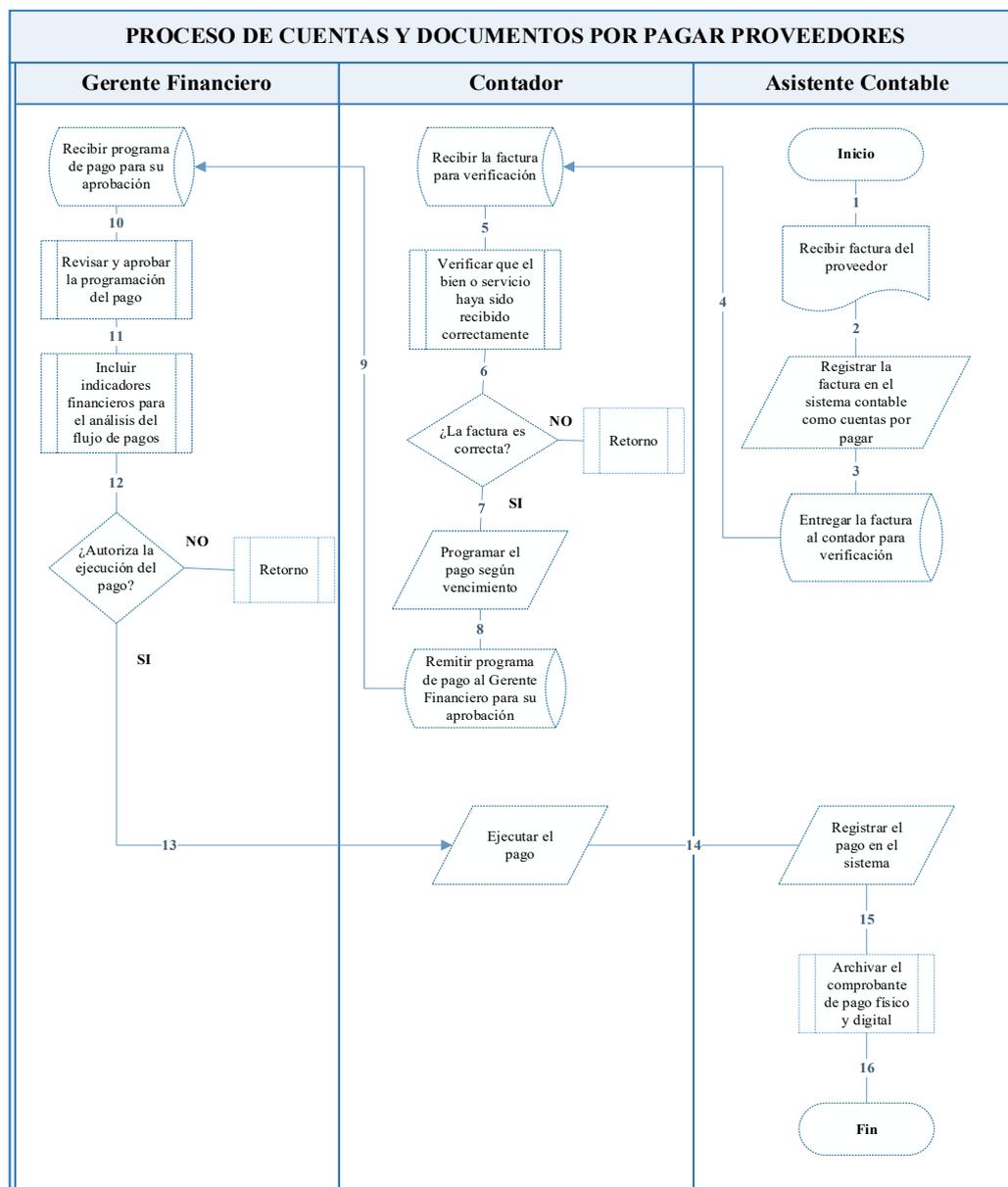
MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

- Aprobación por parte del gerente financiero e inclusión de indicadores
- Ejecución y registro del pago
- Archivo del comprobante de pago físico y digital.

Flujograma de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores

Ilustración 4: Flujograma de Proceso de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores



Elaborado por: María Daniela Chiriboga



Otras Obligaciones Corrientes

Comprende aquellos pasivos de naturaleza financiera o no financiera que deben ser saldados en un plazo inferior a un año.

Políticas de Otras Obligaciones Corrientes

- Las obligaciones se reconocerán como pasivos cuando la empresa tenga una obligación presente derivado de una relación laboral.
- Las obligaciones se medirán inicialmente por el importe legal exigido, según lo dispuesto en la normativa laboral
- Se clasificará como corriente toda obligación que se espere liquidar en el ciclo normal de operación o en un periodo menos a doce meses desde la fecha del balance.
- Todas las obligaciones deben estar registradas y organizadas para su control.
- Los pagos deberán realizarse dentro de los plazos establecidos por la ley y el comprobante de pago debe archivar como respaldo.
- En los estados financieros se divulgará información suficiente sobre la naturaleza, monto y vencimientos de las obligaciones.

Proceso de Otras Obligaciones Corrientes

- Identificar la obligación de corto plazo
- Verificar documentos de respaldo
- Clasificar la obligación según su naturaleza
- Registrar contablemente la obligación
- Programar el pago en el cronograma contable
- Monitorear vencimientos y cumplimiento
- Ejecutar el pago correspondiente
- Registrar el pago en el sistema contable
- Archivar el respaldo físico y digital.

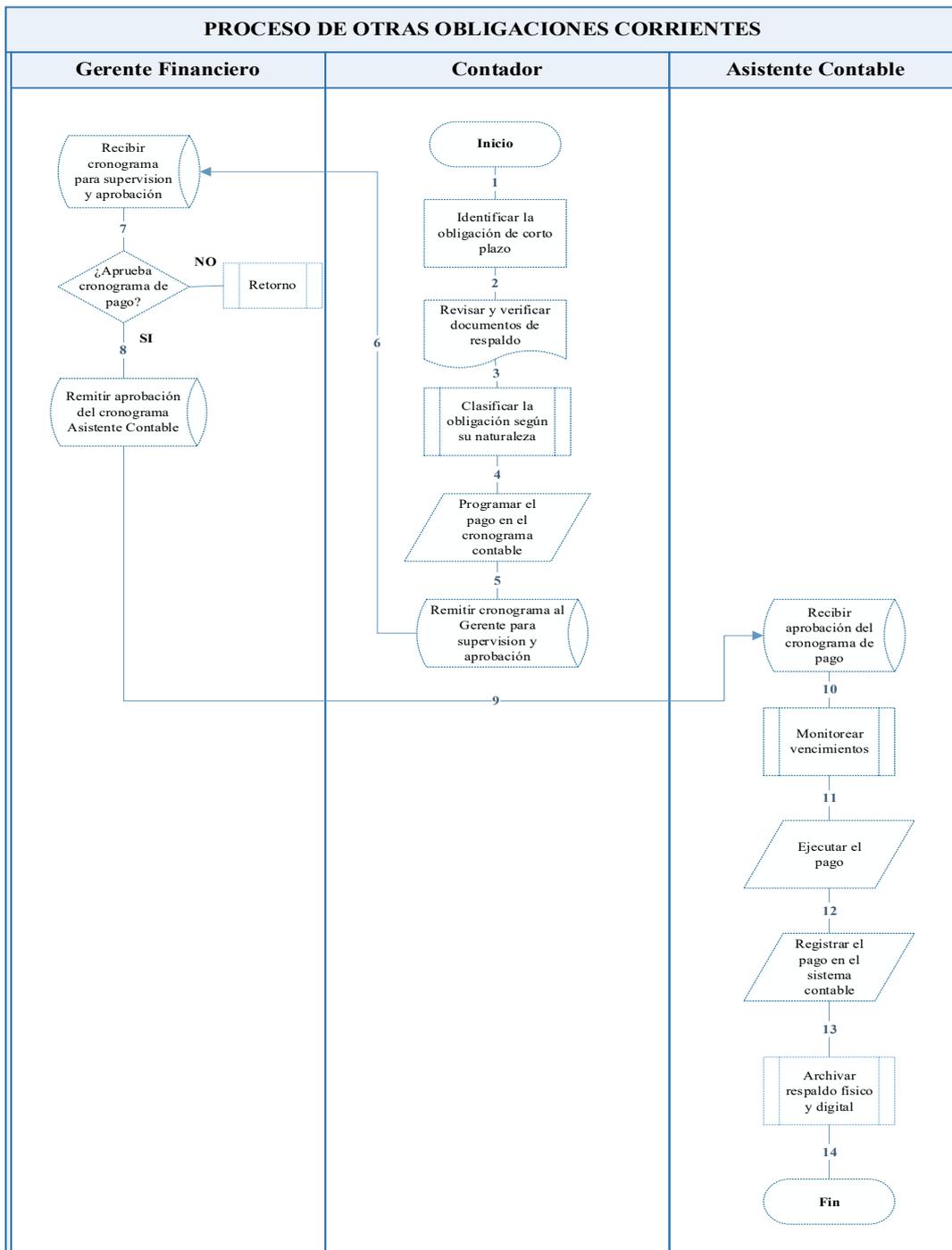


MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Flujograma de Otras Obligaciones Corrientes

Ilustración 5: Proceso de Otras Obligaciones Corrientes



Elaborado por: María Daniela Chiriboga



Prestación de Servicios

Corresponde a los ingresos generados por la empresa como resultado de la comercialización de sus servicios logísticos formando parte de una de las principales fuentes de financiamiento para las operaciones empresariales.

Políticas de Prestación de Servicios

- El ingreso por prestación de servicios será reconocido cuando el servicio haya sido efectivamente ejecutado el importe pueda medirse de forma confiable y exista certeza razonable de que se recibirán los beneficios económicos.
- Toda prestación de servicios debe estar sustentadas por una factura electrónica legalmente emitida y registrada.
- Las condiciones de venta sean al contado o crédito deben estar claramente especificadas al momento de la transacción.
- Se deberá emitir una factura solo cuando el servicio haya sido efectivamente prestado.
- El registro contable se realizará en la fecha de emisión de la factura.
- Se controlará que los precios facturados correspondan a los aprobados por gerencia.
- Todo descuento comercial o promoción debe estar previamente autorizado por la gerencia
- Las anulaciones o notas de crédito deben estar debidamente justificadas y aprobadas por el contador.
- El control de las ventas debe conciliarse mensualmente con los reportes del sistema de facturación electrónica, los registros contables y los comprobantes de ingreso, a fin de garantizar la integridad y exactitud de los ingresos registrados.

Proceso de Prestación de Servicios Logísticos

- Validación del servicio realizado
- Emisión de factura con base en tarifas acordadas



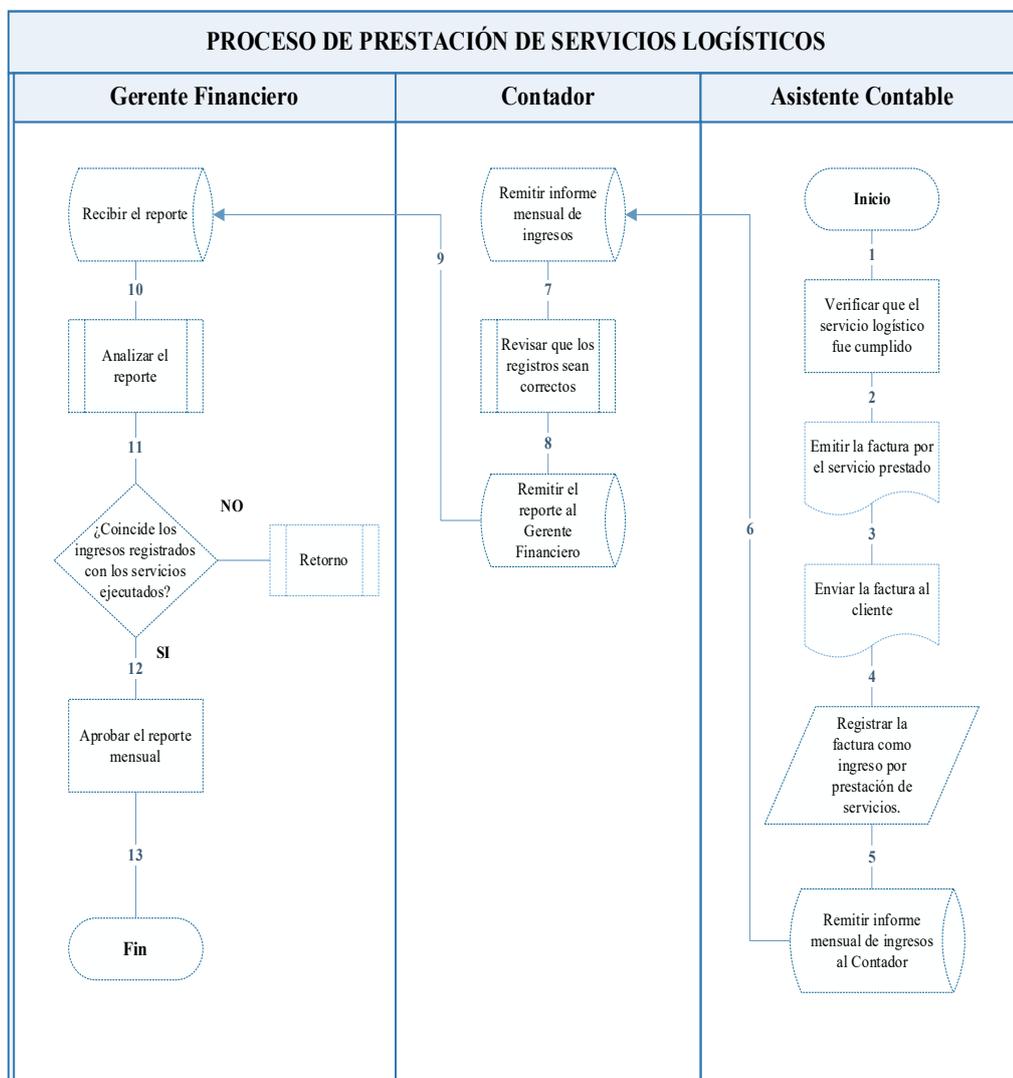
MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

- Registro contable como ingreso
- Envío al cliente
- Reporte mensual de ingresos
- Aprobación del respaldo mensual

Flujograma de Prestación de Servicios

Ilustración 6: Flujograma del Proceso Prestación de Servicios Logísticos



Elaborado por: María Daniela Chiriboga



Gastos Administrativos

Comprenden todos aquellos desembolsos necesarios para la gestión y funcionamiento general de la empresa que no están directamente relacionados con la producción o comercialización como lo son pagos de servicios básicos, suministros de oficina, seguros, mantenimiento de instalaciones y otros gastos necesarios para las áreas.

Políticas de Gastos Administrativos

- Se reconocerán como gastos administrativos todos aquellos serán incurridos en el desarrollo de actividades de dirección, planificación, control y soporte general de la empresa conforme a su función y naturaleza.
- Todos los gastos administrativos deberán ser previamente autorizados por la gerencia financiera.
- Todos los pagos deben contar con respaldo documental válido y ser registrados en el sistema contable de acuerdo con la naturaleza de forma oportuna y periodo contable correspondiente.
- Se efectuará una revisión mensual de los gastos administrativos con el fin de controlar su razonabilidad, detectar variaciones inusuales y aplicar medidas correctivas si es necesario.
- Los gastos administrativos recurrentes deberán estar presupuestados y alineados con los objetivos operativos de la empresa.
- Los gastos administrativos deberán ser evaluados en términos de su relación costo-beneficio procurando eficiencia en el uso de los recursos.

Proceso de Registro de Gastos Administrativos

- Solicitud de gasto
- Revisión y aprobación por el gerente financiero
- Compra del bien o servicio
- Recepción y verificación del comprobante



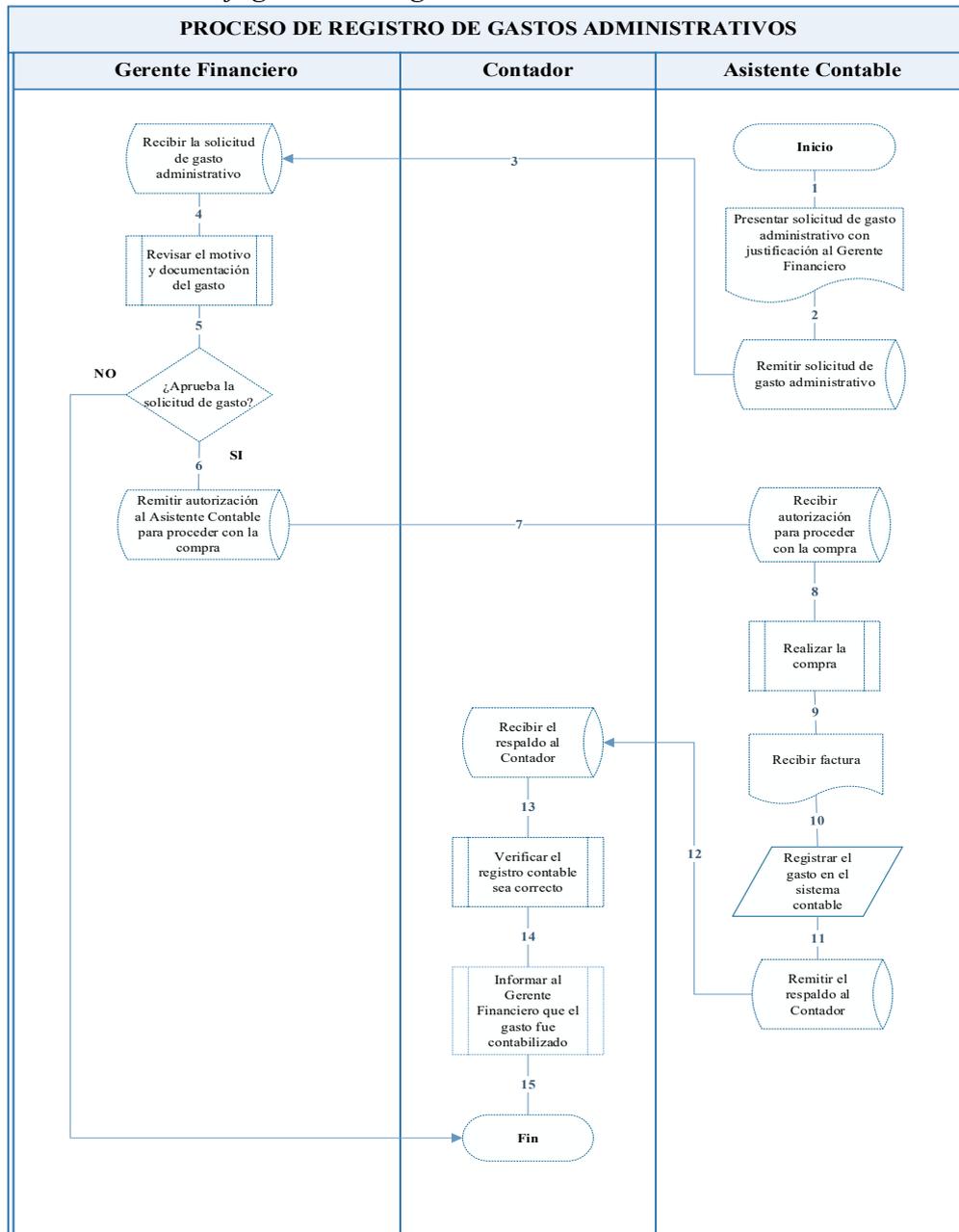
MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

- Registro contable del gasto como administrativo
- Archivo del respaldo

Flujograma de Registro de Gastos Administrativos

Ilustración 7: Flujograma de Registro de Gastos Administrativos



Elaborado por: María Daniela Chiriboga



MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Sueldos y Salarios

Corresponde a la remuneraciones fijas y variables pagadas al personal de la empresa como contraprestación de los servicios laborales incluyendo sueldos básicos, horas extras, bonificaciones y demás beneficios directos establecidos por contrato.

Políticas de Sueldos y Salarios

- Se reconocerán como sueldos y salarios todos los pagos que correspondan a remuneraciones al personal bajo relación de dependencia incluyendo asignaciones legales y beneficios sociales.
- La liquidación de nómina se realizará de manera mensual según el contrato y será elaborada por el área contable con base en los registros de asistencia, contratos y obligaciones legales.
- Todos los pagos deben estar debidamente sustentados por roles de pago, contrato laborales y registro de asistencia manteniéndose archivados digital y físicamente.
- Los incrementos salariales, bonificaciones o cualquier modificación deberán contar con autorización del Gerente general.
- El reconocimiento contable de sueldos y salarios se efectuará en el periodo en que los servicios sean prestados independientemente de la fecha de pago.
- El proceso de elaboración y revisión de la nómina será supervisado por el contador con el fin de asegurar la correcta aplicación de contratos y descuentos legales.

Proceso de Pagos de Sueldos y Salarios

- Cálculo de nómina mensual
- Revisión por parte del contador
- Registro contable del gasto
- Aprobación por parte del gerente financiero



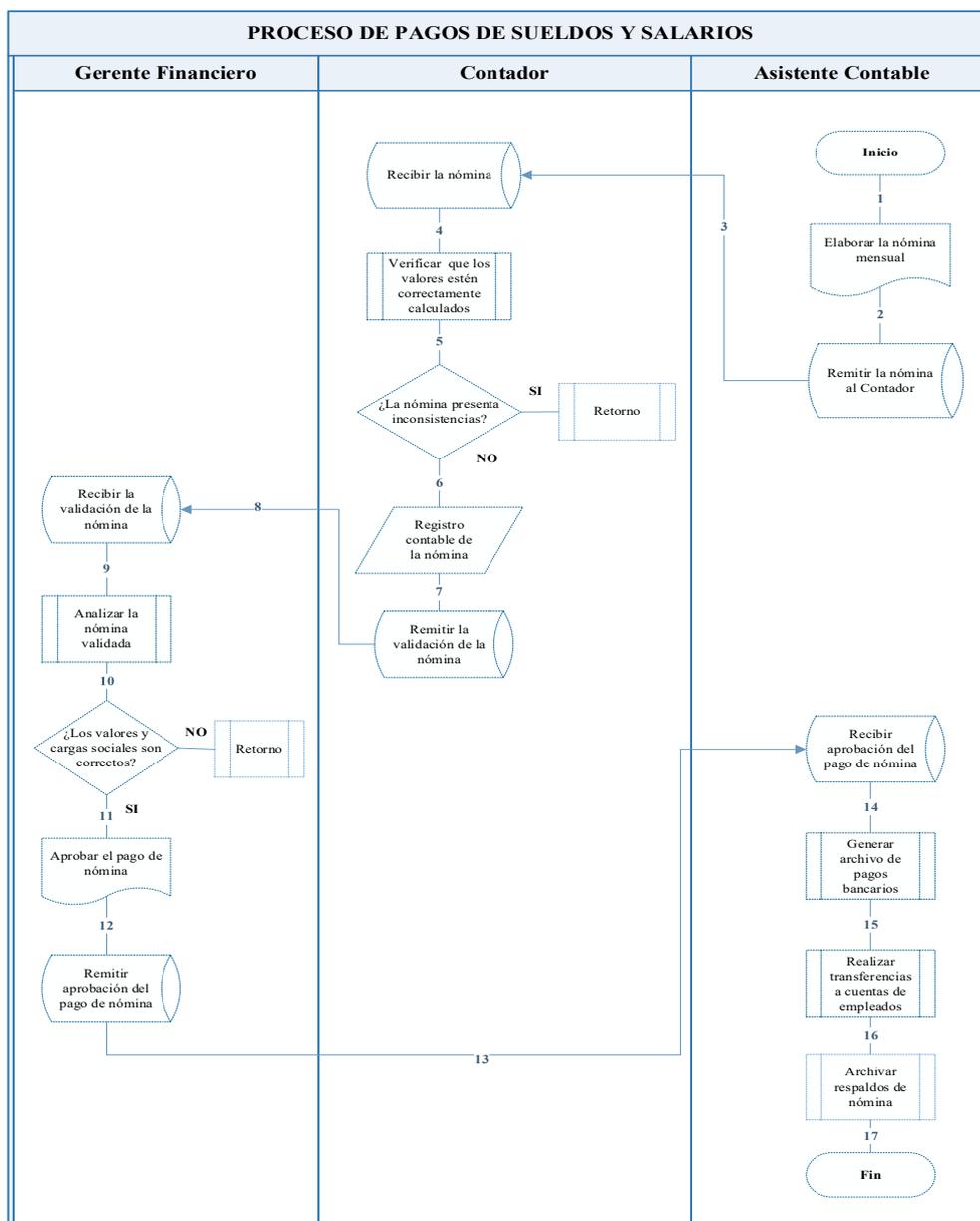
MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

- Generación de archivo para pagos bancarios
- Transferencia a cuentas de empleados
- Archivo de respaldo.

Flujograma de Sueldos y Salarios

Ilustración 8: Flujograma del Proceso Sueldos y Salarios



Elaborado por: María Daniela Chiriboga



Generación de los Estados Financieros

Constituye a una etapa del proceso contable en la cual se elaboran y presentan los informes principales de la empresa con el fin de mostrar de forma clara y precisa la situación financiera de la empresa.

Políticas de la Generación de los estados Financieros

- La empresa se compromete a que la presentación de los estados financieros cumpla con los requerimientos formales y técnicos establecidos en la NIIF para Pymes asegurando transparencia y pertinencia de la información financiera.
- Los estados financieros deben mantener un formato uniforme a lo largo del tiempo para facilitar la comparabilidad entre distintos periodos.
- La generación de los estados financieros debe realizarse mensualmente para fines internos y una vez al año para cumplir con requerimientos legales y fiscales siendo responsabilidad del contador bajo la supervisión del gerente financiero.
- Antes de emitir los estados financieros se realizará una revisión integral del cierre contable que debe incluir el análisis de provisiones, ajustes contables, amortizaciones, conciliaciones bancarias y el cierre de cuentas nominales.
- Todas las operaciones económicas deberán ser registradas en el momento que ocurren independientemente si han sido pagadas o cobradas.
- Todos los registros contables que formen parte de los estados financieros estarán sustentados por documentación validada como facturas, contratos, conciliaciones o informes.
- Toda transacción que sea registrada deberá cumplir con la partida doble, es decir, que cada movimiento contable afectará al menos dos cuentas manteniendo el equilibrio entre el debe y haber asegurado la consistencia del sistema contable.



MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

- La información contenida en los estados financieros tendrá carácter confidencial y solo podrá ser utilizada por el personal autorizado con fines financieros.
- La empresa mantendrá una política de actualización continua de criterios contables conforme a las reformas de la NIIF para Pymes y disposiciones legales vigentes.

Proceso de Generación de los Estados Financieros

- Realizar el cierre contable del periodo correspondiente
- Verificar que todos los ingresos y egresos estén debidamente registrados
- Ejecutar conciliaciones bancarias de todas las cuentas
- Confirmar saldos de cuentas por cobrar y por pagar
- Registrar provisiones por cuentas incobrables e impuestos
- Calcular y registrar depreciaciones y amortizaciones
- Cerrar las cuentas nominales y trasladar resultados al patrimonio
- Generar los estados financieros conforme a la NIIF para Pymes
- Revisar y validar los estados financieros con el gerente financiero.
- Aprobar formalmente los estados financieros
- Archivar y respaldar los informes en formatos físico y digital.

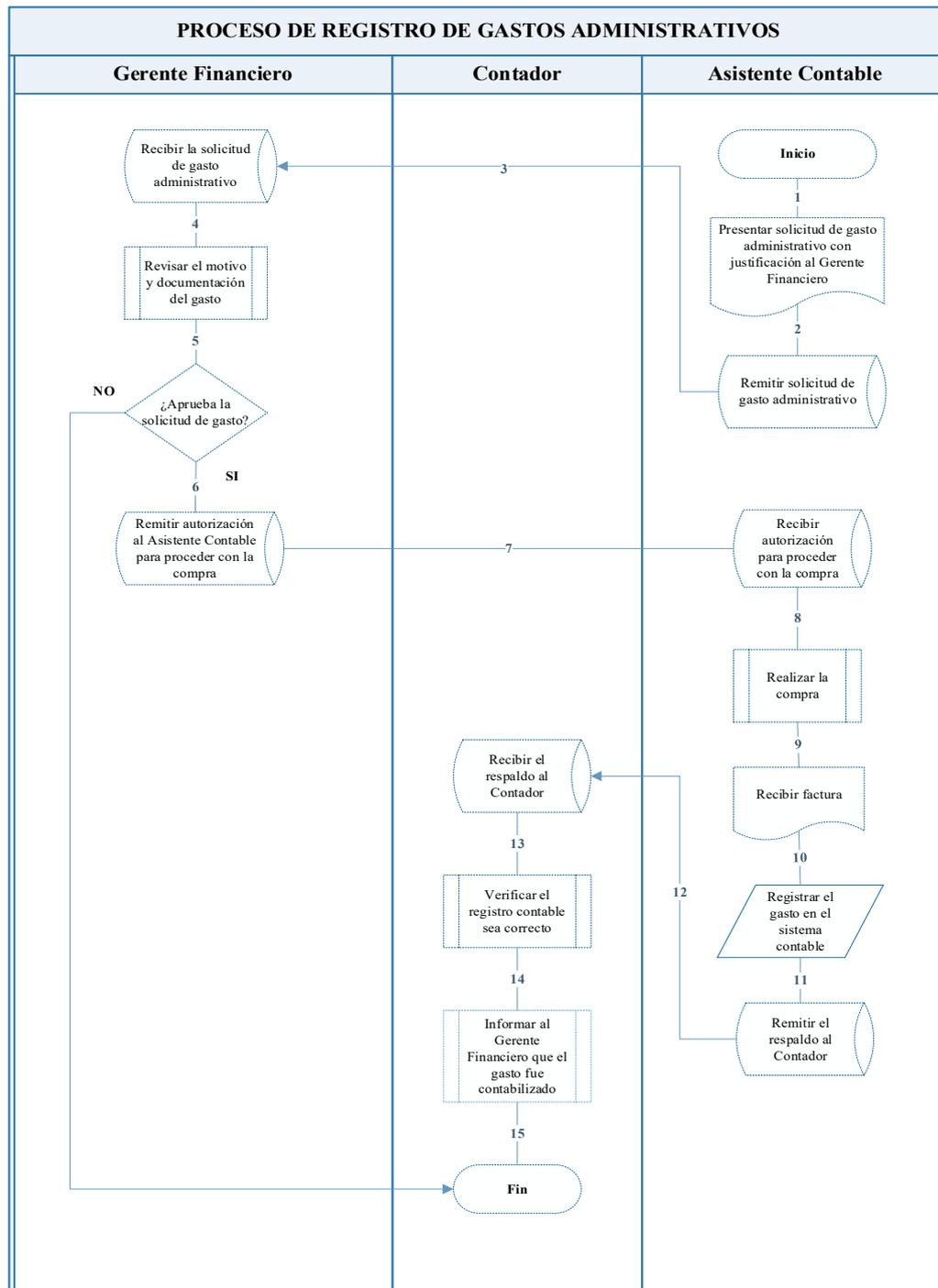


MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

EMPRESA CARGOMARLOGISTICS ECUADOR S.A.

Flujograma de Generación de los Estados Financieros

Ilustración 9: Proceso de Generación de los Estados Financieros



Elaborado por: María Daniela Chiriboga



Indicadores Financieros

Liquidez Corriente

Mide la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones de corto plazo con sus activos corrientes.

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Rotación de los Activos

Evalúa la capacidad de la empresa para aprovechar los activos totales en la generación de ingresos.

$$\text{Rotación de Activos} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total Promedio}}$$

Rotación de Cartera

Mide cuantas veces, en promedio, se convierten en efectivo las cuentas por cobrar durante un periodo.

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar} * 365}$$

Impacto de Gastos Administrativos y Ventas

Mide que proporción de las ventas se consume en gastos administrativos y de ventas.

$$\text{Impacto de GAYV} = \frac{\text{Gasto de Administración y Ventas}}{\text{Ventas}}$$

CONCLUSIONES

El análisis de las referencias bibliográficas permitió identificar que la toma de decisiones en las organizaciones está estrechamente vinculada con el control interno. En el contexto de Cargomarlogistics Ecuador S.A, se evidenció que un sistema de control interno sólido es fundamental para generar información financiera confiable y verificable siendo esencial para que la gerencia pueda evaluar alternativas y tomar decisiones acertadas que contribuyan al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Los resultados obtenidos a través de las entrevistas, cuestionario de control interno y ficha de observación directa aplicado al departamento contable de la empresa revelaron debilidades relevantes en el sistema de control interno contable entre ellas destacan la falta de procesos contables definidos, la escasa supervisión y la inexistencia de mecanismo formales para verificar y documentar las operaciones financieras, ya que, estas falencias limitan la capacidad de los responsables de la toma de decisiones para actuar con certeza y eficiencia generando riesgos financieros que puedan comprometer a la sostenibilidad del negocio.

Como respuesta a estas deficiencias se elaboró una propuesta en forma de manual de proceso contables con el objetivo de fortalecer el control interno de Cargomarlogistics Ecuador S.A. estableciendo lineamientos claros sobre funciones al personal, políticas internas y procedimientos específicos para cada cuenta contables permitiendo una mayor trazabilidad y control de las operaciones en la organización.

RECOMENDACIONES

- Formalizar la adopción manual de procesos contables como herramienta principal para unificar las tareas del área garantizando el cumplimiento de normas internas y mejorar el control de las operaciones financieras.
- Brindar capacitación continua al departamento contable sobre el uso del manual con el propósito de asegurar la correcta ejecución de los procedimientos, disminuir errores y elevar la calidad de la información financiera.
- Crear canales de comunicación efectivos entre el departamento contable y la gerencia facilitando el uso oportuno de la información financiera en la toma de decisiones estratégicas y operativas.
- Impulsar una cultura organizacional centrada en el control y la responsabilidad donde cada colaborador conozca sus funciones, cumpla con su rol en el proceso contable y contribuya activamente a la eficiencia y transparencia financiera.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acero Benavides, A. M. (2024). *Diseño de un sistema de control interno según el modelo COSO III para la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro de la provincia Imbabura (Doctoral dissertation, PUCE Ibarra).*
- Aldaz, J. (2022). *Manual de Procedimientos Contables y Administrativos, para la Empresa Llantera y Servilujos DENCAR de la Ciudad de Loja. Loja, Loja, Ecuador: Universidad Nacional de Loja.*
- Arroyo Castro, N. L. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. Observatorio de la economía Latinoamericana, (agosto).*
- Avila, H. F. (2020). *La entrevista y la encuesta: ¿ métodos o técnicas de indagación empírica?. Didasc@ lia: didáctica y educación, 11(3), 62-79.*
- Carmen Monserrath, P. M. (2024). *El Control Interno Y Su Incidencia En La Toma De Decisiones De La Cooperativa De Transportes Patria, Período 2022 (Bachelor's thesis, Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador).*
- Castillo, H. A. (2023). *La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(4), 1635-1647.*
- de la Roche, M. M. (2021). *Características e importancia de la metodología cualitativa en la investigación científica. Revista Semillas del Saber, 1(1), 18-27.*
- Escobar Zurita, H. W. (2023). *Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales-Perú. Visión de futuro, 27(1), 160-181.*
- Estupiñán Ricardo, J. L. (2021). *Importancia de la preparación de los académicos en la implementación de la investigación científica. Conrado, 17(82), 337-343.*
- González, J. S. (2019). *Gerencia estratégica: herramienta para la toma de decisiones en las organizaciones. Telos, 21(1), 242-267.*
- Holguín Alay, M. M. (2022). *Control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la Cooperativa de taxi Stereo Guía del cantón Jipijapa.*
- Lara, A. &. (2021). *Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Industrias Fhavel SAC, Carabayllo .*
- Lira, L. A. (2023). *Toma de decisiones estratégicas en empresas: Innovación y competitividad. Revista Venezolana de Gerencia: RVG, 28(9), 628-641.*
- López, A. M. (2023). *La entrevista en profundidad y la observación directa: observaciones cualitativas para un enfoque holístico. Caminos de utopía: Las ciencias sociales en las nuevas sociedades inteligentes, 1(33), 739-749.*
- Martínez, D. V. (2022). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación. TEPEXI boletín científico de la escuela superior tepeji del río, 9(17), 38-39.*

- Morales, H. Á. (2022). *Toma de decisiones estratégicas en la gestión pública para el desarrollo social*. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 27(7), 648-662.
- Páramo Reales, D. S. (2020). *Métodos de investigación cualitativa. Fundamentos y aplicaciones*. Editorial Unimagdalena.
- Piedra, J. A. (2021). *El muestreo y su relación con el diseño metodológico de la investigación. Manual de temas nodales de la investigación cuantitativa. Un abordaje didáctico*, 81.
- Pillasagua, L. &. (2021). *Incidencia del control interno "Coso" en la toma de decisiones de microempresas del cantón Jipijapa*.
- Quinto, N. M. (2021). *La inteligencia artificial y la toma de decisiones gerenciales*. *Revista de investigación Valor agregado*, 8(1), 52-69.
- Ramírez-Arellano, M. Á.-P.-T.-C.-C. (2022). *Estructura de capital y decisiones financieras en microempresas altoandinas de Perú: revisión sistemática*. *Revista Ibérica* .
- Rey, M. L. (2020). *El modelo de auditoría COSO III, para el sector salud en Villavicencio-Meta*. *Revista "Boletín el Conuco"*, 3(2), 1-12.
- Valderrama, F. P. (2023). *Aprendizaje basado en investigación para el fortalecimiento de la formación inicial docente en Pedagogía en Educación Física. Retos: nuevas tendencias en educación física, deporte y recreación*, (47), 589-592.
- Yerrén, R. H. (2022). *El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática*. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335.
- Yoza-Rodríguez, N. R. (2024). *CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA AUDICONTABLES GFC. REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN-ISSN: 2697-3456*, 8(15), 454-476.
- Zumba, M. J. (2023). *Modelo de Gestión Financiera y toma de decisiones en las medianas empresas, análisis de estudios previos*. *Compendium: Cuadernos de Economía y Administración*, 10 (1), 21.

ANEXOS

Anexo 1. Entrevista al Gerente Financiero


Entrevista dirigida al Gerente Financiero
Entrevistadora: María Daniela Chiriboga Alcívar
Entrevistada: Marcia Campuzano
Cargo del Entrevistado: Gerente Financiero
Fecha de la Entrevista: 25 de Junio del 2025
<ol style="list-style-type: none">1. ¿De que manera los procedimientos contables influyen en la generación de información confiable para la toma de decisiones?2. ¿Qué tipo de decisiones ha tomado recientemente que se hayan basado en reportes contables?3. ¿Qué tan importante es para usted la participación de las áreas contables en el proceso de planificación y decisiones?4. ¿Qué políticas internas existen en la empresa para regular los procesos contables?5. ¿Con qué frecuencia se revisan o actualizan dichas políticas contables y cómo influye esto en la toma de decisiones?6. ¿Qué tan eficiente considera el flujo de información entre el área contable y la gerencia?7. ¿Ha habido ocasiones en las que la falta de controles contables afectó una decisión crítica? ¿Que aprendió de esa experiencia?8. ¿Qué medidas implementa o considera necesarias para reforzar el control interno contable y mejorar la toma de decisiones?9. ¿Qué acciones ha tomado la gerencia para asegurar que los procesos contables estén alineados con los objetivos organizacionales y las exigencias del entorno empresarial?10. ¿Qué importancia se le otorga al seguimiento y evaluación periódica de los procesos contables dentro del sistema de control interno?

Anexo 2. Entrevista al Contador


Entrevista dirigida al Contador
Entrevistadora: María Daniela Chiriboga Alcívar
Entrevistado: Jimmy Castro
Cargo del Entrevistado: Contador
Fecha de la Entrevista: 25 de Junio del 2025
<ol style="list-style-type: none">1. ¿Qué procedimientos de control interno se utilizan para validar la información contable antes de su presentación?2. ¿Cómo apoya usted desde su rol en el proceso de toma de decisiones en la empresa?3. ¿Qué herramientas o formatos contables son más útiles para facilitar decisiones rápidas y acertadas?4. ¿Ha habido momentos en los que errores contables hayan generado decisiones incorrectas? ¿Que se hizo al respecto?5. ¿Qué tipo de decisiones ha apoyado su trabajo contable en los distintos procesos contables de la empresa?6. ¿Que tipo de políticas contables están documentadas actualmente? ¿Son acordes al entorno actual de la empresa?7. ¿Qué tan efectivas son las políticas al momento de regular procesos contables claves?8. ¿Cómo se maneja la revisión de registros contables para asegurar que estén completos y sin errores?9. ¿Que componentes del modelo COSO considera que se aplican bien en su trabajo? ¿Cuáles faltan reforzar?10. ¿Qué mejoras recomendaría para optimizar el control interno contable sin afectar la operatividad?

Anexo 3. Entrevista al Asistente Contable



Entrevista dirigida al Asistente Contable

Entrevistadora: María Daniela Chiriboga Alcívar

Entrevistado: Diego Chávez

Cargo del Entrevistado: Asistente Contable

Fecha de la entrevista: 25 de Junio del 2025

1. **¿Cuáles son las actividades contables que usted realiza con mayor frecuencia y cómo las controla?**
2. **¿Qué medidas toma cuando detecta inconsistencias o errores en el ciclo contable?**
3. **¿En qué momento y con qué frecuencia siente que su trabajo contable influye directamente en la toma de decisiones?**
4. **¿Cómo le informan o capacitan sobre los procedimientos contables que debe seguir?**
5. **¿Conoce las políticas internas contables que regulan su trabajo?
¿Como las aplica en la práctica?**
6. **¿Qué tan accesible es la documentación interna que contiene normas y procedimientos contables?**
7. **¿Considera que los controles aplicados actualmente permiten existir errores comunes? ¿Por qué?**
8. **¿Ha recibido retroalimentación sobre su desempeño relacionado con el cumplimiento del control interno?**
9. **¿Qué sugerencias propondría para fortalecer los procedimientos contables que usted ejecuta?**

Anexo 4. Evidencia de la Investigación de Campo



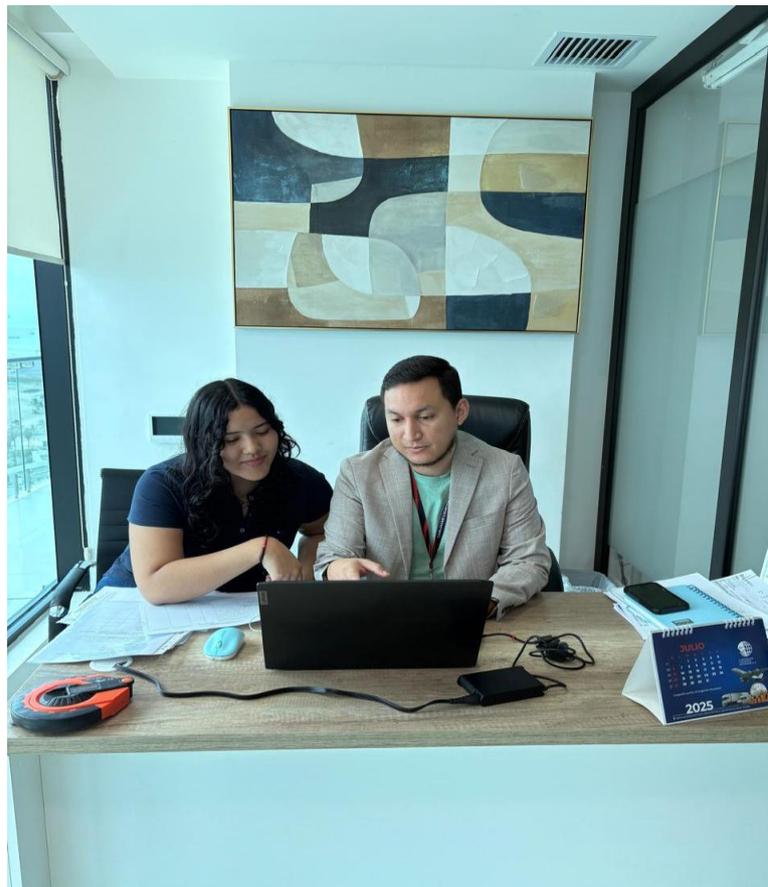
Oficinas de Cargomarlogistics Ecuador S.A. en Manta Business Center



Entrevista al Gerente Financiero de Cargomarlogistics Ecuador S.A.



Entrevista al Gerente Financiero de Cargomarlogistics Ecuador S.A.



Entrevista al Contador de Cargomarlogistics Ecuador S.A.



Entrevista al Contador de Cargomarlogistics Ecuador S.A.



Entrevista al Asistente Contable de Cargomarlogistics Ecuador S.A.

Anexo 5. Estado Financiero

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
CUENTA	CODIGO	VALOR (En USDS)
ACTIVO		38044.03
ACTIVO CORRIENTE	901	37983.74
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	10101	11360.95
CASA	1010101	0.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PUBLICAS	1010102	0.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1010103	11360.95
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	30362.89
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE E CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	0.00
RENDA VARIABLE	101020101	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	101020101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	101020102	0.00
VALORES DE TITULARIZACION DE PARTICIPACION	101020103	0.00
UNIDADES DE PARTICIPACION	101020104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	101020105	0.00
OTROS	101020106	0.00
RENDA FIJA	1010202	0.00
AVALES	101020201	0.00
BONOS DEL ESTADO	101020202	0.00
BONOS DE PRENDA	101020203	0.00
CEDULAS HIPOTECARIAS	101020204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	101020205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSION	101020206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERIA	101020207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	101020208	0.00
CLIPONES	101020209	0.00
DEPOSITOS A PLAZO	101020210	0.00
LETTRAS DE CAMBIO	101020211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	101020212	0.00
OBLIGACIONES	101020213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	101020214	0.00
OVERNIGHTS	101020215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	101020216	0.00
PAPEL COMERCIAL	101020217	0.00
PRIMARIS	101020218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACION	101020219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	101020220	0.00
VALORES DE TITULARIZACION	101020221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	101020222	0.00
OTROS	101020223	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	1010303	0.00
RENDA FIJA	101030302	0.00
AVALES	101030301	0.00
BONOS DEL ESTADO	101030303	0.00
BONOS DE PRENDA	101030304	0.00
CEDULAS HIPOTECARIAS	101030305	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	101030306	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSION	101030307	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERIA	101030308	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	101030309	0.00
CLIPONES	101030310	0.00
DEPOSITOS A PLAZO	101030311	0.00
LETTRAS DE CAMBIO	101030312	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	101030313	0.00
OBLIGACIONES	101030314	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	101030315	0.00
OVERNIGHTS	101030316	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	101030317	0.00
PAPEL COMERCIAL	101030318	0.00
PRIMARIS	101030319	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACION	101030320	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	101030321	0.00
VALORES DE TITULARIZACION	101030322	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	101030323	0.00
OTROS	101030324	0.00
PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	1010404	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	101050501	0.00

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
CUENTA	CODIGO	VALOR (En USDS)
UNIDADES DE PARTICIPACION	101020104	0.00
VALORES DE TITULARIZACION DE PARTICIPACION	101020103	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	101020105	0.00
OTROS	101020106	0.00
RENDA FIJA	1010202	0.00
AVALES	101020201	0.00
BONOS DEL ESTADO	101020202	0.00
BONOS DE PRENDA	101020203	0.00
CEDULAS HIPOTECARIAS	101020204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	101020205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSION	101020206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERIA	101020207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	101020208	0.00
CLIPONES	101020209	0.00
DEPOSITOS A PLAZO	101020210	0.00
LETTRAS DE CAMBIO	101020211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	101020212	0.00
OBLIGACIONES	101020213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	101020214	0.00
OVERNIGHTS	101020215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	101020216	0.00
PAPEL COMERCIAL	101020217	0.00
PRIMARIS	101020218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACION	101020219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	101020220	0.00
VALORES DE TITULARIZACION	101020221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	101020222	0.00
OTROS	101020223	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	1010303	0.00
RENDA FIJA	101030302	0.00
AVALES	101030301	0.00
BONOS DEL ESTADO	101030303	0.00
BONOS DE PRENDA	101030304	0.00
CEDULAS HIPOTECARIAS	101030305	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	101030306	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSION	101030307	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERIA	101030308	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	101030309	0.00
CLIPONES	101030310	0.00
DEPOSITOS A PLAZO	101030311	0.00
LETTRAS DE CAMBIO	101030312	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	101030313	0.00
OBLIGACIONES	101030314	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	101030315	0.00
OVERNIGHTS	101030316	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	101030317	0.00
PAPEL COMERCIAL	101030318	0.00
PRIMARIS	101030319	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACION	101030320	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	101030321	0.00
VALORES DE TITULARIZACION	101030322	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	101030323	0.00
OTROS	101030324	0.00
PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	1010404	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	101050501	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (€=USDS)
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	101000402	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	101000403	0.00
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010005	303822.89
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101000501	0.00
CLIENTES Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	1010005010	0.00
CLIENTES Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10100050102	0.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101000502	303822.89
CLIENTES Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10100050201	303822.89
CLIENTES Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10100050202	0.00
CLIENTES POR COBRAR AL ORIGINADOR	10100050203	0.00
COMISIONES POR OPERACIONES BURSÁTILES	10100060004	0.00
CONTRATO DE UNDERWRITING	10100060007	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE PORTAFOLIOS DE TERCEROS	10100060008	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE FONDOS ADMINISTRADOS	10100060009	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	10100060010	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES MATERIALIZADOS	10100060011	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES DESMATERIALIZADOS	10100060012	0.00
POR MANEJO DE LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS	10100060013	0.00
POR ASESORIA	10100060014	0.00
DEUDORES POR COBRAR	10100060015	0.00
INTERESES POR COBRAR	10100060016	0.00
DEUDORES POR RETENCIÓN DE VALORES	10100060017	0.00
ANTICIPO A COMENTARIES	10100060018	0.00
ANTICIPO A CONSTRUCTOR POR AVANCE DE OBRA	10100060019	0.00
DERECHOS POR COMPROMISO DE RECOMPRA	10100060020	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10100060021	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	1010006	0.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	101000601	0.00
POR COBRAR A COMPANIAS RELACIONADAS	101000602	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	101000603	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	101000604	0.00
PROVISION POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010007	0.00
INVENTARIOS	10103	0.00
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	0.00
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	1010304	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	0.00
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307	0.00
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308	0.00
OBRAS TERMINADAS	1010309	0.00
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310	0.00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	0.00
OTROS INVENTARIOS	1010312	0.00
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	0.00
RENTAS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	0.00
SEGuros PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	0.00
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	0.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	0.00
OTROS ANTICIPOS EMERECADOS	1010404	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	16688.30
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I, R)	1010502	16688.30
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (€=USDS)
ACTIVOS CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y EXPOSICIÓN DISCONTINUADA	10106	0.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC. 23 PRIME)	10107	0.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES	102	31271.89
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10201	31271.89
TERRENOS	1020101	0.00
EDIFICIOS	1020102	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	0.00
INSTALACIONES	1020104	0.00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	0.00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1215.00
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL	1020109	20627.89
OTROS BIENES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	0.00
DEPRECIOS Y RESERVAS	1020111	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-2425.79
(-) 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
(-) DEPRECIACIÓN 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
(-) DEPRECIACIÓN 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
CONCESSIONES Y LICENCIAS	1020403	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020404	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	1020405	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020406	0.00
OTROS INTANGIBLES	1020407	0.00
ACTIVOS POR DIVIDENDOS DEFERIDOS	10205	0.00
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	CODIGO	VALOR (E= USDS)
(1) REPRESECION ACUMULADA DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020701	0.00
(1) DERECHO ACUMULADO DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020702	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	1020703	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10208	0.00
DERECHOS PELIGROSOS	1020901	0.00
DEPOSITOS EN GARANTIA	1020902	0.00
DEPOSITOS EN GARANTIA POR OPERACIONES BURSATILES	1020903	0.00
ACCIONES DEL DEPÓSITO CENTRALIZADO DE VALORES	1020905	0.00
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020906	0.00
INVERSIONES ASOCIADAS	1020907	0.00
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020908	0.00
OTRAS INVERSIONES	1020909	0.00
(1) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES	1020910	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020911	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	10210	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	1020901	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	1020902	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	1020903	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	10210	0.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	1021001	0.00
POR COBRAR A COMPAÑIAS RELACIONADAS	1021002	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	1021003	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1021004	0.00
PASIVO	2	281816.25
PASIVO CORRIENTE	201	274436.96
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	284430.87
LOCALES	2010301	284430.87
PRESTAMOS	201030201	0.00
PROVEEDORES	201030202	285180.80
OTRAS	201030203	8286.31
DEL EXTERIOR	2010303	0.00
PRESTAMOS	201030301	0.00
PROVEEDORES	201030302	0.00
OTRAS	201030303	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 TITULIZACIÓN	2010603	0.00
OTROS	2010604	0.00
INTERESES POR PAGAR	2010605	0.00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	10001.15
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2010701	0.00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	0.00
CON EL IESS	2010703	8180.28
POR BENEFICIOS DE Ley A EMPLEADOS	2010704	0.00
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	1880.87
INTERESES POR PAGAR	2010706	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CODIGO	VALOR (E= USDS)
OTROS	2010707	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20108	0.00
LOCALES	2010801	0.00
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	201080101	0.00
PRESTAMOS DE COMPAÑIAS RELACIONADAS	201080102	0.00
PROVEEDORES	201080103	0.00
OTROS	201080104	0.00
DEL EXTERIOR	2010802	0.00
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	201080201	0.00
PRESTAMOS DE COMPAÑIAS RELACIONADAS	201080202	0.00
PROVEEDORES	201080203	0.00
OTROS	201080204	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	0.00
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2011001	0.00
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
RETRIBUCION 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 BURSATILES	2011302	0.00
POR CUSTODIA	2011303	0.00
POR ADMINISTRACION	2011304	0.00
OTRAS COMISIONES	2011305	0.00
SANCIONES Y MULTAS	2011306	0.00
INDENIZACIONES	2011307	0.00
OBLIGACIONES JUDICIALES	2011308	0.00
ACREEDORES POR RETENEDORACION	2011309	0.00
OBLIGACION 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	3379.29
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20201	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	3379.29
LOCALES	2020201	3379.29
PRESTAMOS	202020101	0.00
PROVEEDORES	202020102	0.00
OTRAS	202020103	3379.29
DEL EXTERIOR	2020202	0.00
PRESTAMOS	202020201	0.00
PROVEEDORES	202020202	0.00
OTRAS	202020203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	0.00
LOCALES	2020301	0.00
DEL EXTERIOR	2020302	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20204	0.00
LOCALES	2020401	0.00
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	202040101	0.00
PRESTAMOS DE COMPAÑIAS RELACIONADAS	202040102	0.00
PROVEEDORES	202040103	0.00
OTROS	202040104	0.00
DEL EXTERIOR	2020402	0.00

Anexo 6. Certificado de Compilatio



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

Tesis María Daniela Chiriboga

10%
Textos sospechosos



2% Similitudes
 < 1% similitudes entre comillas
 0% entre las fuentes mencionadas

4% Idiomas no reconocidos (ignorado)

8% Textos potencialmente generados por la IA

Nombre del documento: Tesis María Daniela Chiriboga .docx

ID del documento: 15f51b4e1363445b97621d3be62e19a46cd32240

Tamaño del documento original: 6,75 MB

Depositante: NILDA ZAMBRANO ALCIVAR

Fecha de depósito: 7/8/2025

Tipo de carga: interface

fecha de fin de análisis: 7/8/2025

Número de palabras: 15.346

Número de caracteres: 107.439

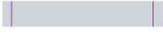
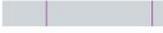
Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 Documento de otro usuario #203c9e Viene de de otro grupo 13 fuentes similares	2%		Palabras idénticas: 2% (280 palabras)
2	 Documento de otro usuario #e9a728 Viene de de otro grupo 16 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (146 palabras)
3	 TESIS - SEBASTIAN QUIJJE....pdf TESIS - SEBASTIAN QUIJJE... #d136a0 Viene de de mi grupo 7 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (129 palabras)
4	 Dayana Mecías proyecto final 010824.docx Dayana Mecías proyecto fi... #e523f3 Viene de de mi grupo 7 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (97 palabras)
5	 repositorio.ucv.edu.pe https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/20.500.12692/85737/1/B_Andrade_LMG-SD.pdf 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (114 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 repositorio.uta.edu.ec Manual de políticas y procedimientos de control interno... https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/40765	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (40 palabras)
2	 LEONELA SALOME VILLAMARIN BARROS.pdf LEONELA SALOME VILLA... #ce94a8 Viene de de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (32 palabras)
3	 PROYECTO DE INVESTIGACION FINAL (1).docx PROYECTO DE INVESTI... #45ae1b Viene de de mi biblioteca	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (29 palabras)
4	 repositorio.uileam.edu.ec Incidencia del control interno "Coso" en la toma de d... https://repositorio.uileam.edu.ec/handle/123456789/4232	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (29 palabras)
5	 dspace.unl.edu.ec https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/25287/1/Manual de procedimientos coo...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (26 palabras)