



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

MARZO 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

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

TEMA:

CONTROL INTERNO DE LA GASOLINERA DEL SINDICATO PARROQUIAL
DE CHOFERES PROFESIONALES DE LA ISLA DE BEJUCAL EN EL
PERIODO 2019-2020

EGRESADA:

NEYSI NELLY NARANJO VINCES

TUTOR:

ING. NORA URSULA HUILCAPI MASACON

AÑO 2022

Resumen

El estudio de caso titulado “control interno de la gasolinera del sindicato parroquial de choferes profesionales de la isla de bejucal en el periodo 2019-2020” se lo realizo con la finalidad de prevenir riesgos que afecten directamente a la, encontrándonos con la novedad de que se está llevando a cabo el mal manejo del control interno dentro de las áreas administrativa, tributaria y financiera. Por esta razón no se está dando un desarrollo adecuado en el ámbito económico.

Dentro del desarrollo encontramos información valiosa con respecto a la deficiencia de los estados financiero ya que no se encuentran auditados por la asamblea general en el periodo 2019, por esta razón el presente caso se enfoca en llevar un buen control interno y mantener los lineamientos y tener claro los objetivos de la empresa ya sea realizando un monitoreo constante, la técnica utilizada en este caso de estudio se basó en una encuesta realizada al personal contable para determinar cuáles son las afectaciones que presenta la empresa y conocer su situación real.

Palabras claves: Control interno – riesgos – lineamientos – objetivos

Abstract

The case study entitled "internal control of the gas station of the parish union of professional drivers of the island of bejucal in the period 2019-2020" was conducted with the purpose of preventing risks that directly affect the, finding the novelty that the mismanagement of internal control is being carried out within the administrative, tax and financial areas. For this reason, there is no adequate development in the economic area.

Within the development we found valuable information regarding the deficiency of the financial statements since they are not audited by the general assembly in the period 2019, for this reason the present case focuses on carrying a good internal control and maintain the guidelines and be clear about the objectives of the company either by performing constant monitoring, the technique used in this case study was based on a survey conducted to the accounting staff to determine what are the affectations that the company presents and know its real situation.

Keywords: Internal control - risks - guidelines - objectives

Introducción

La gasolinera del sindicato parroquial de choferes profesionales se encuentra ubicado en la Parroquia Isla de Bejucal perteneciente del Cantón Baba, su representante legal es el Sr. Manuel Julián Cercado Mancero, está ubicada en la calle, Av. Babahoyo, Baba 120118, la actividad que se desarrolla dentro de la misma es la venta de combustibles y diésel; su horario de Atención es de 5:00 am hasta las 20:00pm de lunes a domingo.

La problemática detectada en la gasolinera del Sindicato de choferes profesionales, radica en el mal manejo del control interno en la parte administrativa, tributaria y financiera que les permita proporcionar la ayuda necesaria para reducir la posibilidad de que ocurran riesgos por la falta de indicadores de errores, fraudes y pérdidas financieras, con el objetivo de prevenir riesgos que afecten a la empresa, mediante acciones, políticas, planes, registros y procedimientos que desarrolla el administrador de la entidad.

En la actualidad los procesos de control administrativo se han transformado en el eje principal de cualquier organización o empresa que busca mantenerse en un estatus competitivo; por lo que al no contar con un sistema de control administrativo adecuado esto impide el buen desarrollo operacional y económico.

En el presente caso de estudio titulado “CONTROL INTERNO DE LA GASOLINERA DEL SINDICATO PARROQUIAL DE CHOFERES PROFESIONALES DE LA ISLA DE BEJUCAL EN EL PERIODO 2019-2020” se encuentra enmarcado en la línea de investigación, gestión financiera administrativa tributaria , auditoría y control y en la sublínea gestión financiera tributaria y compromiso social, pretendemos saber a partir de la respectiva fuente sobre las debilidades del control interno y que éstas logren mantener el control de sus recursos

económicos de la forma adecuada y de esta forma evadir responsabilidades financieras lo que posibilite divisar si se cumplen con las metas planteados de la empresa.

La metodología utilizada fue el método: cualitativo- comparativo, ya que se fundamenta en la recopilación de información proporcionada por el propietario en el periodo de investigación y se desarrolla la comparación de los períodos económicos 2019-2020. La técnica empleada en el presente trabajo investigativo fue la entrevista, misma que fue aplicada al personal del departamento contable.

El presente caso de estudio está planteado de acuerdo a la sublínea de investigación “Gestión Administrativa” la misma que se encuentra establecida y acentuadas en las líneas de investigación de la Escuela de Contaduría, Auditoría y Finanzas.

Desarrollo

El caso de estudio práctico a desarrollarse está dado en el “CONTROL INTERNO DE LA GASOLINERA DEL SINDICATO PARROQUIAL DE CHOFERES PROFESIONALES DE LA ISLA DE BEJUCAL EN EL PERIODO 2019-2020”, desarrollado mediante la información obtenida por el representante legal del sindicato de choferes de la parroquia Isla de Bejucal.

El Sindicato de Choferes Profesionales de la Isla de Bejucal fue fundado el 02 de agosto de 1985, mediante Acta Constitutiva, siendo declarado filial al Sindicato Cantonal de Baba Provincia de los Ríos; a la Federación de Choferes Profesionales del Ecuador y a la Comisión coordinadora de los Sindicatos Cantonales y parroquiales del país.

La estación de servicio del sindicato parroquial de choferes profesionales de la Isla de Bejucal inicia sus actividades el 11 de agosto del 2000, y esta a su vez es adherida a esta institución mediante un contrato de abanderamiento en el año 2002 y el mismo que se cumplió en el año 2016, debido a que los sindicatos son entidades controladas por el ministerio de trabajo.

El Sindicato Parroquial de Choferes Profesionales de la Isla de Bejucal, con Registro Único de Contribuyentes (RUC) #1291707048001, con nombre comercial Estación de Servicio Isla de Bejucal la cual brinda servicio de combustible de Diésel y Extra con el fin de mejorar la situación económica de los socios y cuyo representante legal en la actualidad es el Sr. Manuel Julián Cercado Mancero, el mismo que se encuentra a cargo del área administrativa.

Por lo que la problemática central Detectado en la Gasolinera del sindicato de choferes de la parroquia Isla de Bejucal, es la poca gestión administrativa, seguido de la carencia del control interno, esto a causa de que la administración no ha establecido un buen control interno, lo que

hace que la forma de controlar y administrar los activos sea deficiente, llevado de la mano con los escasos lineamientos que permitan proteger cada rubro que corresponde a los activos.

Partiendo las características del control interno la misma que parte desde tener un personal competente y comprometido con el desarrollo de la empresa ya que existe un alto grado de implicación del factor humano, en mantener los lineamientos definidos a la hora de tomar decisiones, contar con objetivos claros teniendo en cuenta y claridad en las estrategias a aplicar para alcanzar los objetivos, realizar evaluación de riesgo, considerar el alto grado de comunicación asertiva, realizar un monitoreo constante, planes de acción y sistema de información.

Es por ello que en la Gasolinera se prevé la importancia de realizar este análisis de caso que permita contar con un proceso administrativo de calidad que genere cambios positivos en la administración de la empresa, en sus estados financieros y otros. Además de que permita establecer su misión, visión y objetivos; ya que este problema, permite reflejar la descuidada filosofía. Sin embargo, este modelo admitirá el diseño de estos elementos claves para la gasolinera, de tal manera que la administración pueda emprender una cultura de cambio, donde se evaluará la gestión del desempeño a través de indicadores.

En la institución existe una deficiencia en los procesos de control interno que manejan actualmente, razón por la que los estados financieros desde el año 2019 no se encuentran auditados y aprobados por la Asamblea General y por el organismo de control, que es el la Superintendencia de Compañía, puesto que, al ser esta una organización con fines de lucro, se ve obligada a presentar los balances ante este organismo. Los procesos administrativos del control que utilizan en la institución carecen de la verificación para el logro de los objetivos.

El compromiso del control interno es de todos los miembros del organismo, para poder disminuir el gasto excesivo y la ineficiencia en el control de los mismos.

La investigación científica es el instrumento más importante en el desarrollo de trabajos investigativos, por lo que el presente análisis de caso se desarrollará bajo dos tipos de investigación: La investigación de campo y la investigación bibliográfica, debido a que éstas aportarán y ayudarán a proveer de información necesaria para el desarrollo del mismo. Este análisis de caso toma base en la investigación bibliográfica, debido que se accedió a la comprensión y recolección de información de las dos variables en estudio: control interno y la gestión administrativa.

Partiendo de fuentes secundarias, como son los criterios establecidos de varios autores, establecidos en libros, revistas científicas, trabajos investigativos relacionados y periódicos, los mismos que ayudaron al levantamiento de información a través de la utilización del método de la entrevista y la observación directa (Monje Alvarez , 2017).

Debido al constante cambio en el tema de investigación científica y a la producción impresionante de los procesos económicos, sociales, ambientales, políticos y culturales, el presente desarrollo y análisis de caso se dará el enfoque cualicuantitativo, será cualitativo debido a que permite identificar y describir las causas del problema de investigación de manera más concreta, este enfoque permite obtener de manera eficiente la información necesaria que contribuya alcanzar los objetivos de la investigación, la misma que ayudará a solucionar el problema de investigación. Por otro lado se aplicará un enfoque cuantitativo, ya que se analizarán documentos para verificación del cumplimiento de control interno, mismo que serán tabulados y sometidos a cálculo para su interpretación (Amaiquema Marquez y otros, 2019).

La falta de control interno en la Gasolinera del sindicato de choferes de la Parroquia Isla de Bejucal crea una problemática en los procesos, tributarios y financieros con los que cuentan en la empresa en la actualidad los mismos que son ineficientes, a pesar de que sus dirigentes se han comprometido a contar con asesoría para mejorar sus conocimientos de control, y no han podido prevenir o divisar errores y anomalías de manera pertinente y adecuada que permita brindar una seguridad razonable de la información financiera.

Es así que el autor (Caiza, Repositorio Universidad Central Del Ecuador, 2016) nos menciona que a través de los cambios que se dan cada día en el mundo financiero y en el progreso de las empresas y organizaciones se ven en la necesidad de aplicar metodologías y concepciones en las diferentes áreas como son las administrativas y operativas en estos contextos la vigilancia ejercida por los accionistas lo cuales establecían los roles directivos e inspeccionaban directa y personalmente el desempeño de las políticas establecidas por ellos con el pasar del tiempo aumentaba la complejidad de la empresa y se empezó a dividir el trabajo con el objetivo de ser más competitivo para el resto de empresas que a diario van creciendo y obteniendo más experiencia en el mercado y respondiendo a las nuevas exigencias empresariales, debido a todos estos obstáculos surge el control interno donde se crea una estructura el cual lo conocemos como informe coso.

(Estupiñan, 2016) nos menciona que: dentro de la fase del control interno administrativo hay un solo sistema de control interno, el administrativo, que es básicamente la planificación estructurada, clasificada y distribuida que cada empresa acoge con sus respectivos procesos y técnicas estratégicas contables, para ayudar, a través del establecimiento de un medio adecuado, para poder lograr el objetivo de la empresa. Además de que a diferencia de décadas anteriores los

controles internos han tenido un cambio en la forma de su aplicación debido a que estos en la actualidad se encuentran rodeados de nuevos subsistemas desarrollados tecnológicamente

La ausencia de políticas internas en el departamento de compras, ha hecho que sea inadecuada la adquisición de combustible; al no existir políticas que normen las compras o una planificación de lo que se requiere, ha hecho que la compañía compre más del combustible necesario para sus ventas diarias, siendo este un problema de un inadecuado control de inventarios. Teniendo en cuenta que las compras de combustibles son diarias y que se cancela cada tres días, y todos los días existen faltantes de caja, producto que no hay políticas que sancionen los mismos, ocasionando un problema de liquidez (Altamirano Ventimilla , 2016).

La falta de manuales e instrucciones en la gasolinera del sindicato de choferes de la Isla de Bejucal, ha permitido que los procesos no tengan una buena estructura en su organización precisada y concreta sobre las actividades que deben seguirse en la realización de sus funciones, ni lineamientos que guíen su actuar, es por ello que no se ha asignado deberes y responsabilidades. Debido a que el personal administrativo lo conforman apenas 9 personas, establecidas en orden jerárquico desde el gerente, administrador, contador, analista de sistema y jefe de bomba quien a su mando cuenta con 3 despachadores y un asistente de limpieza, las mismas que desempeñan casi todas las funciones y de esta manera se produce un desorden funcional a nivel de control interno, puesto que no existen responsabilidades.

Dado que, debido a la globalización, al constante evolucionamiento y nuevos avances que se han presentado en todo el mundo, es justo y necesario que toda organización sea grande o pequeña busque instrumentos eficientes que permitan mitigar y suprimir los riesgos a los cuales

se encuentran expuestas, y así lograr la eficiencia y eficacia en todas las áreas de la organización (Sevillano , 2021).

Es por ello, que el control interno representa un pilar fundamental dentro de una empresa debido a que se considera como una herramienta clave la cual permite obtener un panorama real acerca de la eficiencia y eficacia operacional de una institución, así como también la confiabilidad del cumplimiento de leyes, normativas y demás regulaciones aplicables a la empresa (Rodriguez Beltran, 2021).

Es importante señalar, que, en Ecuador, el control interno es una pieza clave de apoyo a la gestión administrativa, ya que permiten optimizar los recursos y de la misma forma mitigar los riesgos y falencias, lo cual permite dotar de fortaleza, eficiencia y eficacia el control interno de la organización, y conseguir el cumplimiento de las metas y objetivos dentro de las empresas. Para lo cual, esta investigación constituye una línea de estudio y análisis al control interno que se debe implementar para la toma adecuada de decisiones en todos los factores que inciden la gestión administrativa de la empresa y así proporcionar soluciones oportunas y acertadas para el buen funcionamiento y buena distribución de los recursos en la institución (Plua Ponce, 2021).

De acuerdo a la NIA 400 el control interno es importante debido a que permite minimizar inconsistencias en el área administrativa, asegurando confiabilidad en todos los miembros hacia los principios y valores de la misma comprometiéndolos en un sentido armónico en la consecución de las metas y objetivos previstos por dicha organización. De igual manera, este estudio pretende ver como se manifiesta el control interno dentro de los Estados Financieros para lograr así mejorar la gestión laboral de la organización ejerciendo un control de las actividades

que en ella se desarrollan para facilitar el logro de los objetivos con eficacia y eficiencia (Valencia Aguirre , 2021).

Este estudio se justifica y se reviste de gran importancia y utilidad al área de Control Interno en las empresas mineras y cómo influyen en la elaboración de los Estados Financieros, logrando con ello a la minimización de errores en el tratamiento contable de las cuentas, puesto que, actualmente existen un gran número de medianas y grandes empresas, que cometen errores al considerar cuentas como gasto, en lugar de cuentas de costo, al momento de realizar los Estados Financieros. Específicamente veremos el control Interno por su importancia en la correcta elaboración de los Estados Financieros de la empresa minera Perú S.A.C (Tamariz Rodriguez , 2019).

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna.

Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las diferencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

El Control Interno, como instrumento de gestión, procura orientar las acciones minimizando los riesgos y previniendo o detectando los desvíos, es responsabilidad de la máxima autoridad de cada dependencia, en el que participan todos los miembros de la misma, basado en el Plan de Organización, Reglamentos y Manuales de Procedimientos, y en los cinco componentes del modelo. El presente trabajo de investigación, se desarrolló teniendo en cuenta la problemática existente sobre si existe la relación del control interno con la gestión administrativa.

Es muy importante mencionar que toda empresa que aplique controles internos en sus operaciones, podrá tener en conocimiento y con seguridad la situación real de la empresa mediante los estados financieros, debido a la importancia de beneficiarse de una planificación que sea capaz de comprobar que los registros contables se cumplan para proporcionar una mejor visión sobre su gestión, además es importante tener un buen sistema de control interno en las empresas debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado (Mendoza Zamora y otros, 2018).

Indicadores de gestión financieros Son los que se basan en los datos del Balance General y del Estado de resultados. $Re - liquidación \text{ capital de trabajo} = \frac{\text{Activo Corriente o circulante}}{\text{Pasivo Corriente o circulante}}$, ayuda a medir el nivel de gastos o costos corrientes en los que la empresa puede asumir para mantener la operación de gastos a corto plazo (generalmente 1 año). Un capital de trabajo negativo indica el problema de iliquidez en la empresa y significa que esta no tiene los recursos para cubrir las obligaciones de corto plazo o corrientes.

El sistema de control interno se desarrolla y vive dentro de la organización cumple y alcanza los objetivos que persigue esta. Los grandes avances tecnológicos aceleran los procesos

productivos que en una mejora en los campos de la organización y la administración. Las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procedimientos integrales de las actividades, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de todas las áreas, generando información útil y necesaria. Es una herramienta de apoyo para Modernizarse Cambiar Producir mejores Resultados.

Toda información financiera derivada de la contabilidad es un instrumento básico para el estudio y definición de estados financieros, propios que provienen de la contabilidad que de acuerdo a la NIF A-1 (2009), se puntualiza como “la práctica que se utiliza para el registro de las transacciones, evoluciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una empresa y que provoca técnicas y estructuraciones de la información financiera”. Así mismo señala que la información financiera está constituida por información cuantitativa formulada en unidades monetarias e información cualitativa, es decir detallada, que ejemplifica la perspectiva y práctica financiera de una entidad, siendo su principal objetivo el que sea útil al usuario en la toma de decisiones económicas (Alvarez Medina , 2019).

El análisis contable es un procedimiento de evolución de la información para la toma de decisiones. Establecida por un conjunto de técnicas y herramientas que intentan reducir la información que contienen los Estados de Situación Financiera, observando aquellos aspectos que interesan a los agentes económicos. “El análisis de los Estados Financieros de la empresa, forma parte de un proceso de indagación cuyo objetivo fundamental, es contribuir con datos para la toma de decisiones.

Los interesados de esta información, son varios y diversos desde los administradores de la empresa y comprometidos en la estimación de la misma, administradores financieros acerca de la posibilidad de nuevas transformaciones, nuevos propósitos y cuál es la mejor vía de financiación, hasta entidades financieras externamente sobre si es ventajosa o no otorgar créditos para llevar a cabo dichas inversiones (Altieri y otros, 2018).

Al ejecutar el análisis se puede establecer lo siguiente: los deficientes procesos de control interno ha provocado una ineficaz gestión administrativa y financiera acorde a los requerimientos de la organización, la discrepancia de las recomendaciones de auditoría da como resultado estados financieros déficit de acuerdo a años anteriores, esto debido a la falta de difusión de normas de control interno, lo que da como resultado un inadecuado manejo de la asignación de recursos, materiales económicos (Poaquiza Sailema, 2016).

Dentro de las funciones en una empresa se puede resaltar que debe haber en cada área de la empresa, que estén bien establecidas y delimitadas para cada área u trabajador. Las operaciones deben contar con 2 personas para su ejecución. Sobre la protección de la información contable que se debe tener. La ejecución del trabajo por parte de los colaboradores debe ser para perfeccionarlo.

El registro de las operaciones solo le competirá al área de contabilidad. En relación a lo anterior resalta claramente que se debe contar con funciones, estas hacen posible que contemos la reserva de la información, así el registro de las operaciones contables sea propio del área contable y que ninguna otra persona debe hacer dicha función, el trabajo debe hacerse para optimizarlo entre dos personas, como acción de protección y de eficiencia (Gonzales Rubio , 2018).

Tabla N° 1

Comparación de los estados financieros con base 100

Utilidad generada en el año 2019	Utilidad generada en el año 2020
\$ 14.555,79	\$ 13048.48

Para hacer el análisis de comparación con base 100 debemos realizar una regla de tres simple donde:

\$ 14.555,79 equivale al 100% y
\$ 13.048.48 equivale a ?

Por lo tanto: la utilidad obtenida en el año 2020 \$ 13.048,48 lo multiplicamos por 100 y lo dividimos para / la utilidad del año 2019 \$ 14.555.79, dándonos como resultado 89.64% lo que quiere decir que, en el año 2020, la gasolinera obtuvo una utilidad del 89.64% en relación a la utilidad del año 2019 dando como disminución el 10.36%.

Es aquí donde podemos evidenciar que la falta de control interno en el proceso administrativo influye mucho en el resultado de los balances de los años 2019 y 2020 los mismos que han sido sometidos a una comparación en base al análisis de comparación en base 100. De ahí que si bien es cierto se hubiese también realizado un balance comparativo el mismo que provee de información real sin estimación de valores es decir, que revela aumento o disminución neta en las partidas contables (Llamas , 2021).

De acuerdo al análisis de los estados financieros y teniendo en cuenta que el año 2020 fue un año de pérdida en el sector comercial debido a la pandemia COVID 19, y también a la falta de

políticas y estrategias que permita a la empresa establecer correcciones rápidas y necesaria para imprevistos de esta magnitud lo que han generado una disminución de un 10.36% a la utilidad en relación al año anterior, lo que deja ver que a falta de un buen proceso administrativo se generen problemas en cuanto a los resultados de los estados financieros.


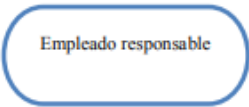
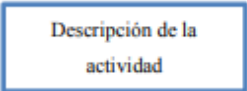



La aplicación del control interno representa en la gasolinera del sindicato de choferes profesionales forma parte primordial en el desarrollo de la organización debido a que es una herramienta que permite alcanzar un panorama claro acerca de la eficiencia y eficacia operacional de las empresas, así como la confiabilidad de sus registros, el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables a las empresas.

De ahí que la importancia del control interno en las empresas se ha ido desarrollando con el paso del tiempo ya que permite dogmatizar la probidad de los controles internos efectuados por la administración y ayudan a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus objetivos y responsabilidades. El aplicar controles internos en las operaciones de las empresas nos permite conocer su situación real es por ello que es muy importante contar con una planificación que permita verificar que se cumplan los controles para brindar una mejor perspectiva y mejorar su gestión administrativa (Balla Paguay & Lopez Ortiz, 2018).

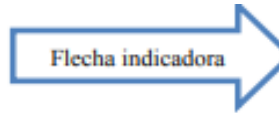
Tabla N° 2

Flujo grama del procedimiento de control interno

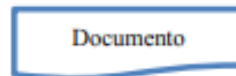
Aquí se evidencian las presentaciones graficas sobre la secuencia de los diferentes procesos que forman parte del Manual de control Interno.

Inicio o fin del procedimiento

En la parte superior nombre del cargo del responsable de la ejecución de la actividad, en la parte inferior el nombre de la dependencia a que pertenece.

Se presenta en forma literal la operación a ejecutar

Pregunta breve sobre la cual se toma alguna decisión

Archivo del documento.

Indicando dentro del procedimiento el siguiente paso a una operación


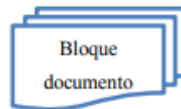
Flecha utilizada para indicar la continuidad de las actividades dentro del procedimiento.



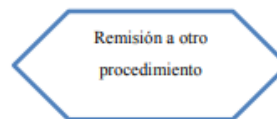
Este gráfico indica: un pedido, requisición, factura, recibo, comprobante, correspondencia.



Indica copias múltiples.



Lleva el código del procedimiento a seguir



Conclusión

En el desarrollo del estudio de caso se ha podido evidenciar que el mundo económico está sometido a una variante evolucionista en las empresas y organizaciones que ven la imperiosa necesidad de integrar técnicas y métodos con concepciones en las diferentes áreas operativas y administrativas, donde el control ejercido por los propietarios los mismos que ejecutan acciones directivas por lo que aumenta la complejidad de las empresas y se ve la necesidad de establecer reglas, objetivos, metas y políticas que permitan corregir posibles pérdidas a más de fraudes y robos. Debido a todas estas dificultades e inconvenientes, surge el control interno donde se crea una estructura el cual lo conocemos como informe.

Dentro de los hallazgos encontrados en la Gasolinera podemos mencionar que esta no cuenta con:

- El control administrativo que le permita llevar a cabo un proceso administrativo eficiente y adecuado que genere una administración acertada con buenos resultados.
- No se cuenta con un manual de políticas y procedimientos que permita que el personal administrativo que labora en la empresa cumpla con la expectativa esperada.
- Al no contar con un buen direccionamiento se ha provocado irregularidades en los estados financieros los mismos que generan una disminución del 10.36% lo que pone en riesgo la liquidez de la empresa.

En conclusión la aplicación de un Manual de control interno garantizará que quienes conforman, la parte administrativa de la Gasolinera del sindicato de choferes profesionales de la parroquia isla de bejucal cumplan a cabalidad sus funciones y obligaciones asignadas,

permitiéndoles tomar acciones adecuadas, con el propósito de proteger todos y cada uno de sus recursos, los mismos que se están afectando por la deficiencia en los controles internos, debido al desinterés de los directivos de la entidad.

Bibliografía

- Altamirano Ventimilla , C. (28 de 09 de 2016). *Repositorio UTA*. Sistema de control interno y la gestión administrativa de la gasolinera El Arupo:
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24043/1/T3797i.pdf>
- Altieri, D., Martines Mirau , E., & Perri, M. (17 de 12 de 2018). *Repositorio UNSAM*. Análisis e interpretación de:
<https://ri.unsam.edu.ar/bitstream/123456789/814/1/TFPP%20EEYN%202018%20ADL-MMEN-PMN.pdf>
- Alvarez Medina , M. (15 de 08 de 2019). *Publicaciones ITSON*. INFORMACIÓN FINANCIERA, BASE PARA EL ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS:
<https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/informacion-financierabase-para-analisis-de-estados-financieros.pdf>
- Amaiquema Marquez , F., Vera Zapata , J., & Zumba Vera, I. (02 de 12 de 2019). *Revista Oline Scielo*. Enfoques para la formulación de la hipótesis en la investigación científica:
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000500354
- Balla Paguay , I., & Lopez Ortiz, K. (21 de 05 de 2018). *Repositorio UNEMI*. El Control Interno en la Gestión Administrativa de las:
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Caiza, R. (13 de 12 de 2015). *Repositorio Universidad Cental Del Ecuador* . PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO:
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10305/1/T-UCE-0003-CA342-2015.pdf>

- Caiza, R. (13 de 12 de 2016). *Repositorio Universidad Cental Del Ecuador*. PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO:
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10305/1/T-UCE-0003-CA342-2015.pdf>
- Estupiñan, R. (2016). Control Interno y Fraudes. En R. Estupiñan, *Control Interno y Fraudes analisis al COSO I y II* (págs. 1-449). Bogota : Eco Ediciones.
- Gonzales Rubio , Y. (21 de 10 de 2018). *Repositorio USS*. CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE LA EMPRESA DIAZ:
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4826/G%C3%B3nzales%20Rubio.pdf?sequence=1>
- Llamas , J. (09 de 08 de 2021). *Econopedia* . Balance Comparativo:
<https://economipedia.com/definiciones/balance-comparativo.html>
- Mendoza Zamora , W., Delgado Chavez , M., Garcia Ponce , T., & Barreiro cedeño , I. (28 de 10 de 2018). *Revista Onlie Dialnet*. El control interno y su influencia en la gestión:
<file:///D:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>
- Monje Alvarez , C. (09 de 08 de 2017). *Guia Didactica*. Metodologia de la Investigación:
<https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- Plua Ponce, M. T. (15 de 07 de 2021). *Repositorio UNESUM*. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO:
<http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3207/1/TESIS%20MA.%20TERESA%20PLUA%20%20%20XXX%20COMPLETA.pdf>

Poaquiza Sailema, A. (28 de 11 de 2016). *Repositorio Uta*. El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos.”:

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf>

Rodriguez Beltran, K. (26 de 11 de 2021). *Repositorio UNESUM*. EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PEDRO CARBO”:

<http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3410/1/tesis%20Kary%20Rodriguez-1%20%20FINAL%20%281%29.pdf>

Sevillano , M. (27 de 04 de 2021). *Blog Calidad y Excelencia*. Características de un Sistema de Control Interno efectivo: <https://www.isotools.org/2021/04/27/caracteristicas-de-un-sistema-de-control-interno-efectivo/>

Tamariz Rodriguez , K. (14 de 08 de 2019). *Repositorio UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA*. INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/11123/CPtarokl.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Valencia Aguirre , R. (23 de 07 de 2021). *Actualicese*. Control interno: definición, objetivos e importancia: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Anexos

Anexo 1. Estados financieros


Periodo 2019

Estacion de Servicio Isla de Bejucal					
RUC # 1291707048001					
Estado de Resultado					
Al 31 de Diciembre del 2019					
Ingresos					
Ventas Grabadas Tarifa 12%			p/u		1.104.666,74
Diesel	626.578,00		0,92589	604.174,38	
Extra	305.026,00		1,65178	500.492,36	
Total Ingresos					1.104.666,74
Costos					
(+) Inventario Inicial		p/u		3.919,63	
Diesel	2075	0,8222	1.706,07		
Extra	1865	1,1869	2.213,57		
(+) Compras Netas				997.054,92	
Diesel			534.195,71		
Extra			462.859,21		
(-) Inventario Final		p/u		9.985,68	
Diesel	6359	0,8222	5.228,37		
Extra	3136	1,517	4.757,31		
total Costos					990.988,87
Gastos					
Gastos Generales					
Sueldos Personal				23.120,63	
Servicios Prestados				4.045,00	
Aportes IESS				4.134,25	
Transporte de Combustible				31.240,00	
Energía Electrica				1.903,48	
Internet				440,58	
Honorarios Juridicos				887,00	
Movilizacion y Viaticos				847,81	
Materiales de Contruccion				922,50	
Manteminiento y Reparaciones				2.054,06	
Suministros de Limpieza				105,06	
Elaboracion Informe Ambiental				1.491,60	
Servicios de Mano de Obra				664,50	
Publicidad y Propaganda				22,40	
Impuestos y tasas Municipales				185,00	
Gastos Varios				1.461,76	
Servicios de Imprenta				389,00	
Combustible				799,11	
Servicios de Tvcable				180,00	
Tasa a Bomberos				125,00	
Donaciones				110,00	
Contribuciones e Impuestos ARCH				1.660,00	
Servicios de Limpieza				190,00	
Materiales Suministros y Repuestos				1.794,00	
Impuesto Ambiental				1.054,30	
Perdida por Robo				3.986,35	
Gastos de Asamblea				22,50	
Manteminiento de Surtidores				1.108,00	
Alimentacion y Refrigérios				217,50	
Ayuda Social				648,00	
Eventos Sociales				1.637,25	
Mantenimiento de Tanques				1.470,40	
Mantenimiento Estacion de Servicios				120,00	
Servicios Contables				1.150,00	
Programas contables				700,00	
Muebles y Equipo de Oficina				1.588,00	
Perdida Contadores				1.526,63	
Capacitaciones				200,00	
Procesamiento de Datos				600,00	
Uniformes e Implementos				90,00	
Ayuda Economica				30,00	
Depreciacion Activo Fijos				4.200,41	
					99.122,08
				Utilidad del Ejercicio	14.555,79
				Contador	


 Representante Legal

Anexo 2. Estados financieros

Periodo 2020


Estacion de Servicio Isla de Bejucal RUC # 1291707048001 Estado de Resultado Al 31 de Diciembre del 2020				
Ingresos				
Ventas Grabadas Tarifa 12%		p/u		876.961,58
Diesel	498.410,00		0,92589	461.472,83
Extra	251.540,00		1,65178	415.488,74
Total Ingresos				876.961,58
Costos				
(+) Inventario Inicial		p/u		3.586,34
Diesel	1980	0,8222	1.627,96	
Extra	1650	1,1869	1.958,39	
(+) Compras Netas				771.430,70
Diesel			450.890,10	
Extra			320.540,60	
(-) Inventario Final		p/u		10.954,97
Diesel	5980,3	0,8222	4.917,00	
Extra	3980,2	1,517	6.037,96	
total Costos				764.062,07
Gastos				
Gastos Generales				
Sueldos Personal			24.200,00	
Servicios Prestados			4.045,00	
Aportes IESS			4.134,25	
Transporte de Combustible			30.540,00	
Energia Electrica			1.903,48	
Internet			440,58	
Honorarios Juridicos			950,00	
Movilizacion y Viaticos			900,00	
Materiales de Contruccion			950,00	
Manteminiento y Reparaciones			2.450,00	
Suministros de Limpieza			220,00	
Elaboracion Informe Ambiental			1.600,00	
Servicios de Mano de Obra			750,00	
Publicidad y Propaganda			55,00	
Impuestos y tasas Municipales			185,00	
Gastos Varios			1.500,00	
Servicios de Imprenta			350,00	
Combustible			800,00	
Servicios de Tvcable			180,00	
Tasa a Bomberos			125,00	
Donaciones			110,00	
Contribuciones e Impuestos ARCH			1.660,00	
Servicios de Limpieza			250,00	
Materiales Suministros y Repuestos			1.800,00	
Impuesto Ambiental			1.054,30	
Perdida por Robo			1.580,00	
Gastos de Asamblea			30,00	
Mantenimiento de Surtidores			1.500,00	
Alimentacion y Refrigerios			250,00	
Ayuda Social			660,00	
Eventos Sociales			1.500,00	
Mantenimiento de Tanques			1.750,00	
Mantenimiento Estacion de Servicios			180,00	
Servicios Contables			1.150,00	
Programas contables			300,00	
Muebles y Equipo de Oficina			1.588,00	
Perdida Contadores			2.800,00	
Capacitaciones			200,00	
Procesamiento de Datos			600,00	
Uniformes e Implementos			350,00	
Ayuda Economica			60,00	
Depreciacion Activo Fijos			4.200,41	
				99.851,02
			Utilidad del Ejercicio	13.048,48
				
Representante Legal			Contador	

Anexo3. Registro Único de Contribuyentes

		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social SINDICATO PARROQUIAL DE CHOFERES PROFESIONALES DE LA ISLA DE BEJUCAL		Número RUC 1291707048001	
Representante legal • CERCADO MANCERO MANUEL JULIAN			
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL		
Fecha de registro 11/08/2000	Fecha de actualización 06/07/2016	Inicio de actividades 31/10/1985	
Fecha de constitución 31/10/1985	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / BABA		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: LOS RIOS Cantón: BABA Parroquia: ISLA DE BEJUCAL Dirección Calle: AV. BABAHOYO Número: S/N Carretera: VIA VINCES Referencia: A CUARENTA METROS DE LA LAVADORA DE CARROS ISLA DE BEJUCAL			
Medios de contacto Celular: 0985987084 Email: manuelcercado@gmail.com Teléfono trabajo: 042525848			
Actividades económicas • G47300101 - VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. • S94200001 - DEFENSA DE LOS INTERESES DE LOS SINDICATOS Y DE SUS AFILIADOS; ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES CUYOS AFILIADOS SON EMPLEADOS INTERESADOS PRINCIPALMENTE EN DAR A CONOCER SUS OPINIONES SOBRE LA SITUACIÓN LABORAL Y SALARIAL Y EN TOMAR MEDIDAS CONCERTADAS POR CONDUCTO DE SU ORGANIZACIÓN.			
Establecimientos			
Abiertos 1	Cerrados 0		
Obligaciones tributarias • 2011 DECLARACION DE IVA • 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES • ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA			

Razón Social**SINDICATO PARROQUIAL DE CHOFERES
PROFESIONALES DE LA ISLA DE BEJUCAL****Número RUC****1291707048001**

- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL

 Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2022000662484
Fecha y hora de emisión: 11 de marzo de 2022 16:39
Dirección IP: 10.1.2.143

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

Anexo 4. Autorización de la empresa

Isla de Bejucal, marzo 05 de 2022

Ing.

Yuliana Cercado Rodríguez

ADMINISTRADORA DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS ISLA DE BEJUCAL

De mis consideraciones:

Yo: **Naranjo Vines Neysi Nelly** con cedula de identidad **125138566-0**, estudiante de la Universidad Técnica de Babahoyo de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática, carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, matriculada en el proceso de titulación en el periodo noviembre 2021 – abril 2022, le solicito a usted de la manera más comedida se sirva autorizar a quien corresponda se proceda a otorgarme el permiso respectivo para realizar mi caso de estudio denominado **Control Interno de la Gasolinera del Sindicato Parroquial de Choferes Profesionales de la Isla de Bejucal en el Periodo 2019-2020**, el cual es requisito indispensable para poder titularme.

Esperando su respuesta favorable quedo de usted muy agradecida.

Atentamente

Neysi Naranjo

Neysi Nelly Naranjo Vines

125138566-0



Ing. Yuliana Cercado R.
ADMINISTRADORA
FIRMA: Yuliana Cercado R.

Autorizado

Anexo 5. Reporte de Urkund



Document Information

Analyzed document	CONTROL INTERNO DE LA GASOLINERA DEL SINDICATO PARROQUIAL DE CHOFERES PROFESIONALES DE LA ISLA DE BEJUCAL EN EL PERIODO 2019-2020.docx (D131464484)
Submitted	2022-03-25T01:40:00.0000000
Submitted by	
Submitter email	nnaranjo660@fafi.utb.edu.ec
Similarity	10%
Analysis address	jmorato.utb@analysis.urkund.com

Sources included in the report

SA	ANALISIS DE CASO.docx Document ANALISIS DE CASO.docx (D21447578)		4
SA	ANÁLISIS DE CASO.docx Document ANÁLISIS DE CASO.docx (D21489206)		2
SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO / Caso de Estudio Denisse B. Pincay M..docx Document Caso de Estudio Denisse B. Pincay M..docx (D112828517) Submitted by: dpincay20@fafi.utb.edu.ec Receiver: ronofre.utb@analysis.urkund.com		1
SA	PROYECTO DE INVESTIGACION FINAL.pdf Document PROYECTO DE INVESTIGACION FINAL.pdf (D130721817)		1
SA	Ensayo_Academico_JOSELYN LUCAS MERO.docx Document Ensayo_Academico_JOSELYN LUCAS MERO.docx (D111999995)		2
SA	TESIS GLORIA VILLAO GONZÁLEZ.docx Document TESIS GLORIA VILLAO GONZÁLEZ.docx (D15010653)		1
SA	submission.docx Document submission.docx (D110099724)		1

Anexo 6. Formato de entrevista



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E
INFORMATICA



ENCUESTA REALIZADA AL DEPARTAMENTO CONTABLE

1. ¿TIENE CONOCIMIENTO SI LA EMPRESA CARECE DE CONTROL INTERNO?

SI

NO

2. ¿SABE LOS RIESGOS QUE CORRE AL NO LLEVAR UN ADECUADO CONTROL INTERNO?

SI

NO

3. ¿CON QUE FRECUENCIA REALIZAN EL CONTROL?

SIEMPRE

A VECES

NUNCA

4. ¿EL DEPARTAMENTO CONTABLE CUENTA CON CONOCIMIENTOS ACTULIZADOS?

SI

NO

5. ¿CONSIDERA QUE SE USAN DE MANERA ADECUADA LOS RECURSOS ECONOMICOS?

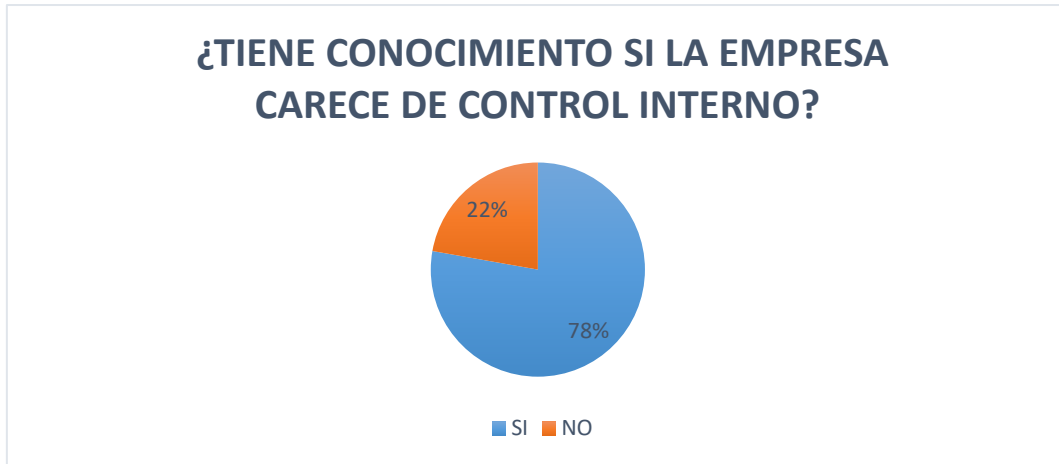
SI

NO

Anexo 7. Resultados de la Entrevista

1. ¿TIENE CONOCIMIENTO SI LA EMPRESA CARECE DE CONTROL INTERNO?

SI	7
NO	2
TOTAL	9



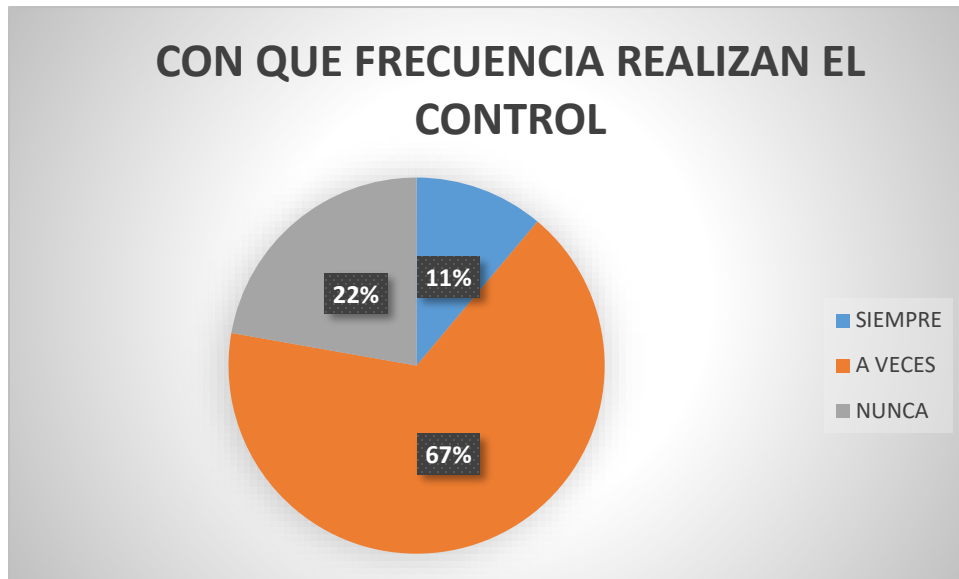
2. ¿SABE LOS RIESGOS QUE CORRE AL NO LLEVAR UN ADECUADO CONTROL INTERNO?

SI	5
NO	4
TOTAL	9



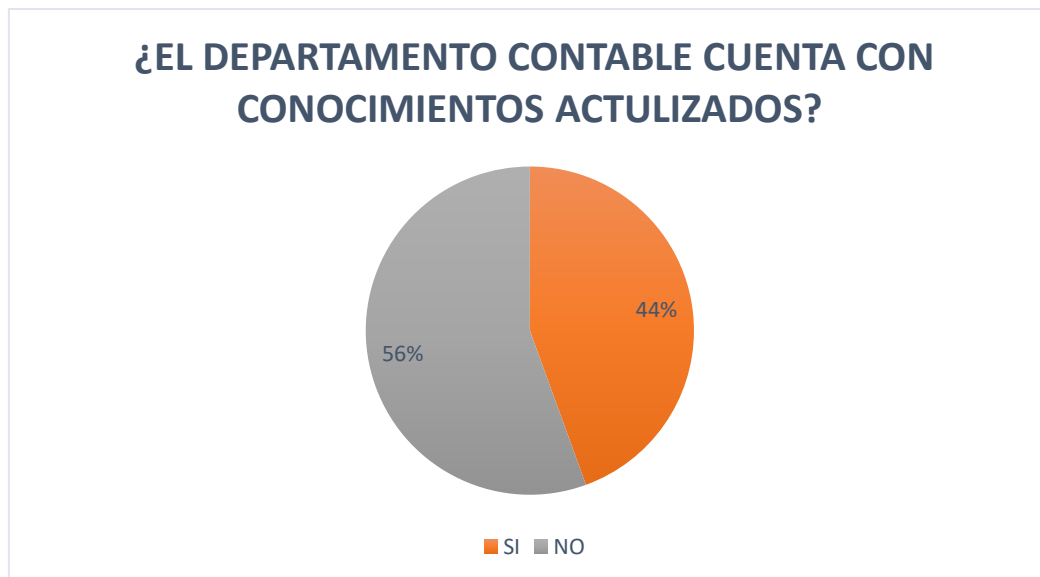
3. ¿CON QUE FRECUENCIA REALIZAN EL CONTROL?

SIEMPRE	1
A VECES	6
NUNCA	2
TOTAL	9



4. ¿EL DEPARTAMENTO CONTABLE CUENTA CON CONOCIMIENTOS ACTULIZADOS?

SI	4
NO	5
TOTAL	9



5. ¿CONSIDERA QUE SE USAN DE MANERA ADECUADA LOS RECURSOS ECONOMICOS?

SI	6
NO	3
TOTAL	9

