



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN
ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL CONTABLE,
ADMINISTRATIVO: CASO GASOLINERA JOSÉ ORBE & VÁSQUEZ
CIA. LTDA. CIUDAD CAÑAR

TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

NOMBRE DEL ESTUDIANTE:
GLORIA VERÓNICA PUGO POMAQUIZA

DIRECTORA:
ING. TANIA MARICELA VILLARREAL CHÉRREZ, MGS.

Año
2018



DECLARACIÓN

Yo, **Gloria Verónica Pugo Pomaquiza** declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

GLORIA VERÓNICA PUGO POMAQUIZA



CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue desarrollado por **Gloria Verónica Pugo Pomaquiza** bajo mi supervisión.

ING. TANIA MARICELA VILLARREAL CHÉRREZ, MGS.

DIRECTORA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA



DEDICATORIA

Esta meta está dedicada a Dios, quien ha estado en cada paso que doy, llevándome por el buen camino del éxito, dotándome de amor y pasión por mi carrera profesional.

A mis padres, hermanos y hermanas quienes han permanecido a mi lado, por quererme, apoyarme y siempre estar conmigo en las buenas y en las malas y por ser mi gran motivación para el cumplimiento de este logro profesional.

A todos mis docentes, por tener la paciencia necesaria de transmitir sus sabiduría y experiencias, ayudándome en el desarrollo de mi formación profesional.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por darme la familia que tengo y compartir con ellos esta felicidad que son mi fortaleza para salir adelante en todas las etapas de mi vida.

A la Universidad Católica de Cuenca Sede Azogues de la Unidad Académica de Administración de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría por abrirme sus puertas y formarme profesional y éticamente.

A mi Tutora Ing. Tania Maricela Villarreal Chérrez agradezco por aceptarme para realizar esta investigación bajo su orientación, su paciencia, su dedicación y esfuerzo, quien con su conocimiento y experiencia profesional ha logrado que pueda culminar el trabajo de titulación de tesis con éxito. Gracias de todo corazón.

A la Gasolinera San Antonio Dos de José Orbe & Vásquez Cía. Ltda., por colaborar con este trabajo de titulación brindando con toda la información necesaria para el caso.

“Gracias por todo”.

Gloria Verónica Pugo Pomaquiza

ÍNDICE DE CONTENIDO

Contenido

DECLARACIÓN	ii
CERTIFICACIÓN	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTOS	v
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	vi
LISTA DE FIGURAS	ix
LISTA DE CUADROS	x
LISTA DE ANEXOS	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT	xiii
CAPÍTULO I	- 1 -
GASOLINERA “SAN ANTONIO 2” DE JOSÉ ORBE & VÁSQUEZ CÍA. LTDA., Y SU ENTORNO	- 1 -
1.1 Antecedentes	- 1 -
1.1.1 Reseña Histórica	- 1 -
1.2 Base Legal y Normativa	- 2 -
1.2.1 Código de Trabajo	- 2 -
1.2.2 Ley de Hidrocarburos	- 3 -
1.2.3 Ley Ambiental	- 4 -
1.2.4 Ley de Régimen Tributario Interno	- 4 -
1.3 Descripción de la Gasolinera	- 5 -
1.3.1 Misión, Visión, Principios Institucionales.....	- 5 -
1.3.1.1 Misión.....	- 5 -
1.3.1.2 Visión.....	- 5 -
1.3.1.3 Principios Institucionales.....	- 5 -
1.3.2 Objetivo de la Gasolinera.....	- 5 -
1.3.3 Actividad de la Gasolinera.....	- 6 -
1.3.4 Ubicación Geográfica	- 6 -
1.3.5 Organigrama Estructural	- 7 -
1.3.6 Accionistas y Directorio	- 9 -
1.3.7 Permisos de Funcionamiento	- 9 -



1.3	Análisis de la Situación Actual	10 -
1.4.1	Observación Directa de los Procesos de Control Contable, Administrativo	11 -
1.4.2	Análisis de los Procesos de Cuentas Contables	12 -
1.4.2.1	Flujograma del Proceso de Registro de Cuenta Caja y su relación con la Venta... ..	14 -
1.4.2.2	Flujograma del Proceso de Registro de la Cuenta por Cobrar a Crédito.....	17 -
1.4.2.3	Flujograma del Proceso de Registro de Compra de Combustible.	19 -
1.4.2.4	Flujograma del Proceso de Despacho de Combustible.	22 -
1.4.3	Análisis Interno	25 -
1.4.3.1	Clientes.	25 -
1.4.3.2	Proveedores.	26 -
1.4.3.3	Precio y Producto.....	26 -
1.4.4	Análisis Externo	27 -
1.4.4.1	Factor Económico.....	27 -
1.4.4.2	Amenazas.....	27 -
CAPÍTULO II.....		28 -
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA		28 -
2.	Definiciones Generales	28 -
2.1	Control Interno	29 -
2.1.1	Definición e Importancia.....	29 -
2.1.2	Objetivo del Control Interno	30 -
2.1.3	Componentes del Control Interno	31 -
2.1.4	Tipos de Controles	33 -
2.1.5	Métodos para Evaluar el Control Interno.....	34 -
2.1.6	Riesgo del Control Interno	36 -
2.1.7	Procedimiento del Control	38 -
2.2	Control Contable	39 -
2.2.1	Proceso Contable.....	39 -
2.2.2	Información Contable.....	39 -
2.2.2.1	Instructivo para Toma de Decisiones.	40 -
2.2.3	Cuenta Contable	40 -
2.2.3.1	Cuenta Caja.....	40 -
2.2.3.2	Cuentas por Cobrar- Créditos.	41 -
2.2.3.3	Cuenta Compras	43 -
2.2.3.4	Cuenta Ventas.....	44 -

2.3 Control Administrativo	- 45 -
2.3.1 Importancia de la Administración	- 46 -
2.3.2 Proceso Administrativo	- 46 -
2.3.2.1 Planeación.....	- 46 -
2.3.2.2 Organización.....	- 47 -
2.3.2.3 Dirección	- 47 -
2.3.2.4 Control.....	- 48 -
2.3.3 Eficacia, Efectividad y Productividad	- 48 -
2.3.5 Manual.....	- 49 -
2.3.5.1 Manual de Funciones.....	- 49 -
CAPÍTULO III.....	- 50 -
SISTEMA DE CONTROL CONTABLE, ADMINISTRATIVO PARA LA GASOLINERA “SAN ANTONIO 2” DE JOSÉ ORBE & VÁSQUEZ CÍA. LTDA	- 50 -
3.1 Objetivo e Importancia de Control Interno	- 50 -
3.1.1 Objetivo General.....	- 50 -
3.1.2 Importancia.....	- 50 -
3.2 Cuestionario de Control Interno	- 51 -
3.2.1 Cuestionario de Control Interno Cuenta Caja.....	- 52 -
3.2.2 Cuestionario de Control Interno Cuentas por Cobrar a Crédito	- 53 -
3.2.3 Cuestionario de Control Interno Compra de Combustible	- 55 -
3.2.4 Cuestionario De Control Interno Venta de Combustible.....	- 57 -
3.3 Entrevista en el Área Administrativa	- 59 -
3.3.1 Personal de Gerencia	- 60 -
3.3.2 Personal Administrador	- 62 -
3.3.3 Personal Despachador.....	- 64 -
3.4 Análisis y Determinación de Riesgos	- 66 -
3.4.1 Análisis del Riesgo Inherente	- 70 -
3.4.2 Análisis del Riesgo de Control	- 72 -
3.4.3 Controles Claves Frente a los Riesgos	- 76 -
CAPÍTULO IV.....	- 78 -
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	- 78 -
4.1 Conclusiones	- 78 -
4.2 Recomendaciones.....	- 80 -
BIBLIOGRAFÍA	- 83 -
ANEXOS	- 84 -

LISTA DE FIGURAS

FIG. 1 GASOLINERA SAN ANTONIO 2	- 1 -
FIG.2 UBICACIÓN DE LA GASOLINERA SAN ANTONIO 2	- 7 -
FIG. 3 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA GASOLINERA “SAN ANTONIO 2”	- 8 -
FIG. 4 FLUJOGRAMA DE PROCESO DE REGISTRO DE LA CUENTA CAJA Y SU RELACIÓN CON LA VENTA.	- 16 -
FIG. 5 FLUJOGRAMA DE PROCESO DE REGISTRO - CUENTA POR COBRAR A CRÉDITO.....	- 18 -
FIG. 6 FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE REGISTRÓ - COMPRA DE COMBUSTIBLE.....	- 21 -
FIG. 7 FLUJOGRAMA DE PROCESO DE DESPACHO DE COMBUSTIBLE.....	- 24 -
FIG. 8 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	- 32 -
FIG.9 FORMATO DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	- 36 -
FIG. 10 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DETECTADO -ÁREA ADMINISTRACIÓN	- 68 -
FIG. 11 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DETECTADO - CUENTAS.....	- 69 -

LISTA DE CUADROS

TABLA 1. ACCIONISTAS Y DIRECTORIO DE LA GASOLINERA “SAN ANTONIO 2”	- 9 -
TABLA 2. SÍMBOLOS DEL DIAGRAMA DE FLUJO.	- 13 -
TABLA 3. NÓMINA DE DESPACHARES DE LA GASOLINERA “SAN ANTONIO 2”.	- 25 -
TABLA 4. VENTA DE COMBUSTIBLE MENSUALES EN DÓLARES.	- 26 -
TABLA 5. FACTOR DE RIESGO INHERENTE, CONTROL – CAJA	- 41 -
TABLA 6. FACTOR DE RIESGO INHERENTE, CONTROL - CUENTAS POR COBRAR CRÉDITOS.....	- 42 -
TABLA 7. FACTOR DE RIESGO INHERENTE, CONTROL - CUENTA COMPRAS	- 44 -
TABLA 8. FACTOR DE RIESGO INHERENTE, CONTROL - CUENTA VENTAS.	- 45 -
TABLA 9. CALIFICACIÓN PORCENTUAL DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO.	- 51 -
TABLA 10. MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL RIESGO – CUENTA CAJA.....	- 52 -
TABLA 11. MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO - CUENTAS POR COBRAR A CRÉDITO.	- 54 -
TABLA 12. MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO – CUENTA COMPRAS. -	56
-	
TABLA 13. MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO - CUENTA VENTAS. -	57 -
TABLA 14. POBLACIÓN DE LA GASOLINERA "SAN ANTONIO 2".	- 59 -
TABLA 15. MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO. ÁREA DE GERENCIA. ...	- 60 -
TABLA 16. MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO. ÁREA ADMINISTRACIÓN. -	62
-	
TABLA 17. MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO. ÁREA VENTA	- 64 -
TABLA 18. EVALUACIÓN DEL RIESGO.	- 67 -
TABLA 19. ANÁLISIS DE RIESGOS DETECTADOS DE LOS PROCESOS Y RECOMENDACIONES	- 70 -
TABLA 20. ANÁLISIS DE RIESGOS DETECTADOS DE LOS PROCESOS Y RECOMENDACIONES	- 71 -
TABLA 21. ANÁLISIS DE RIESGOS DETECTADOS DE LAS CUENTAS Y RECOMENDACIONES.....	- 72 -
TABLA 22. ANÁLISIS DE RIESGOS DETECTADOS DE LAS CUENTAS Y RECOMENDACIONES.....	- 73 -
TABLA 23. ANÁLISIS DE RIESGOS DETECTADOS DE LAS CUENTAS Y RECOMENDACIONES.....	- 74 -
TABLA 24. ANÁLISIS DE RIESGOS DETECTADOS DE LAS CUENTAS Y RECOMENDACIONES.....	- 75 -



LISTA DE ANEXOS

ANEXO A: RUC.....	- 84 -
ANEXO B: PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO	- 86 -
ANEXO C: ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR.....	- 88 -
ANEXO D: ENTREVISTA AL DESPACHADOR	- 90 -
ANEXO E: FORMATO DE REPORTE DE VENTA DIARIA.	- 92 -
ANEXO F: FOTOGRAFÍAS DE LA GASOLINERA “SAN ANTONIO 2”	- 93 -

RESUMEN

El presente estudio de caso se realizó en la Gasolinera “San Antonio 2” de José Orbe & Vásquez Cía. Ltda., ubicada en la Parroquia Ducur, Provincia del Cañar; es una compañía familiar que carece de un adecuado control interno ya que se basa en una supervisión cotidiana de actividades no garantizando una dirección eficaz, misma que afecta en los procesos Contables y administrativos, provocando deficiencias como duplicidad de funciones lo que eleva los riesgos de control, incluyendo la falta de adopción de procedimientos en las cuentas caja, clientes a crédito, ventas y compras de combustible.

Por esta razón el objetivo general del presente estudio es “Diseñar el Sistema de Control Contable, Administrativo a la Gasolinera José Orbe & Vásquez Cía. Ltda., mediante el Análisis de Control Interno que contribuya a detectar y gestionar los riesgos internos y externos, asegurando la exactitud, veracidad de los datos contables, administrativos”, como propósito de mejorar y que garantice de una manera mucho más razonable en el manejo de las áreas contables y administrativos, así también para proteger y controlar de manera idónea los recursos de la gasolinera “San Antonio 2” y estos a su vez impulsen al cumplimiento de los objetivos.

Palabras clave: Administración, Control Interno, Contable, Riesgos



ABSTRACT

This case of study was studied at the Gas Station "San Antonio 2" belonging to José Orbe & Vásquez Ltd., It is located in Ducur Parish, in the Cañar Province. It is a family company that lacks of an appropriate internal control, based on daily supervision of activities, that do not assure an effective management, these problems affect the accounting and administrative processes, causing deficiencies such as duplication of functions which increases control risks, including the lack of adoption of procedures in cash accounts, credit customers, sales and fuel purchases.

For this reason, the general objective of this study is to design the accounting and administrative control system for the Gas Station José Orbe & Vásquez Ltd., through the Internal Control analysis that contributes to detect and manage internal and external risks, ensuring the accuracy and precision of the accounting, administrative data, with the purpose to improve and guarantee the management of the accounting and administrative areas, protect and control the resources of the gas station "San Antonio 2" and fulfill the gas station's objectives.

Keywords: Administration, Internal Control, Accounting, Risks.

CAPÍTULO I

GASOLINERA “SAN ANTONIO 2” DE JOSÉ ORBE & VÁSQUEZ CÍA. LTDA., Y SU ENTORNO



Fig. 1 Gasolinera San Antonio 2

1.1 Antecedentes

1.1.1 Reseña Histórica

Inicialmente fue constituida por los miembros de la cooperativa de transporte interprovincial “Ejecutivo San Luis” que operaba en la ruta Cuenca-Guayaquil-Cuenca, posteriormente en el año 2007 fue adquirida por la compañía José Orbe & Vásquez Cía. Ltda., constituyéndose como una "Sociedad", iniciando su actividad con el nombre comercial de Gasolinera “San Antonio 2”, con RUC número 0391007594001, dedicándose a la venta al por menor de combustibles (ecopaís, super, Diesel) para vehículos automotores y motocicletas en establecimientos especializados. (Superintendencia de Compañías)

Tomando en cuenta, que la Gasolinera José Orbe & Vásquez Cía. Ltda., es un negocio familiar y ha alcanzado un grado de madurez comercial el mismo que le ha permitido desenvolverse en el mercado competitivo y explorar con el propósito de crecer económicamente, por lo que sería un requisito indispensable que la gasolinera cuente con un sistema de control contable, administrativo que le permita obtener un adecuado manejo de las transacciones.

1.2 Base Legal y Normativa

Las actividades y operaciones de la gasolinera, están normadas por las siguientes disposiciones legales:

- ✚ Escritura de constitución de la compañía con los estatutos correspondientes;
- ✚ Normas y disposiciones emanadas por la Superintendencia de Compañías y el Ministerio de Hidrocarburos;
- ✚ Código de trabajo;
- ✚ Dirección Nacional de Hidrocarburos;
- ✚ Ley de Hidrocarburos;
- ✚ Ley Orgánica del Régimen Tributario; y,
- ✚ Ley Ambiental.

1.2.1 Código de Trabajo

El código de trabajo establece todo los derechos y obligaciones que tiene una u otra persona (trabajador, empleador) al momento de prestar o contratar sus servicios lícitos, recibiendo una remuneración establecida con los beneficios dispuestos en la ley, de tal

manera que el trabajador tendrá que cumplir con su horario de trabajo y cumplir sus actividades. (CT, 2012)

1.2.2 Ley de Hidrocarburos

La industria petrolera es una actividad altamente especializada por lo que es normada por la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH) esta normativa comprende la exploración, explotación, refinación, industrialización, almacenamiento, transporte y comercialización de los hidrocarburos y sus derivados.

Según el **Art. 11.-** Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH) como organismo técnico - administrativo, es el encargado de regular, controlar y fiscalizar las actividades técnicas y operacionales en las diferentes fases de la industria hidrocarburíferos, que realizan las empresas públicas, privadas, mixtas, asociaciones, naturales o jurídicas que ejecuten actividades hidrocarburíferos en el Ecuador. Controlan la correcta aplicación de la ley, sus reglamentos y demás normas aplicables. (Hidrocarburos, 2014, pág. 6)

Según el **Art. 78.-** La adulteración en la calidad , precio o volumen de los derivados de petróleo, incluido el gas licuado de petrolero y los biocombustibles, será sancionado por el Director de la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero, la primera ocasión, con una multa de veinticinco a cincuenta remuneraciones básicas unificadas para los trabajadores en general; la segunda ocasión, con multa de cincuenta a cien remuneraciones básicas unificadas para los trabajadores en general y la suspensión de quince días de funcionamiento del establecimiento; y, la tercera ocasión con multa de cien a doscientas remuneraciones unificadas para los trabajadores en general y la clausura definitiva del establecimiento. (Hidrocarburos, 2014, pág. 31)

Hace referencia a PETROECUADOR como contratistas y asociados en la exploración o explotación de hidrocarburos en refinación en transporte y comercialización de conducir sus operaciones petroleras de acuerdo a las leyes, reglamentos de protección, conservación del medio ambiente se hayan cumplido de manera correcta para así prevenir, controlar, rehabilitar y compensar los impactos ambientales y sociales derivados de la actividad petrolera.

(Hidrocarburos, 2014)

1.2.3 Ley Ambiental

Esta ley tiene por objetivo principal establecer consideraciones generales de la prevención y control de la contaminación ambiental relacionado directamente con los recursos naturales como son; agua, suelo, aire y bosques forestales, garantizando un desarrollo sustentable.

(Ambiental, 2004)

1.2.4 Ley de Régimen Tributario Interno

En este contexto, la ley de Régimen Tributario Interno involucra a todos los tributos e impuestos como son: Impuesto a la Renta- Sociedades (IR), Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retención en la fuente, Retención bajo relación de dependencia, Anexo Transaccional Simplificado (ATS) y el Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros del Directorio estableciendo las disposiciones de cumplimiento obligatorio, para cumplir con todas las obligaciones tributarias. (LRTI, 2016)

1.3 Descripción de la Gasolinera

1.3.1 Misión, Visión, Principios Institucionales

1.3.1.1 Misión.

Satisfacer a nuestros clientes con la máxima calidad en producto y servicio de combustible para vehículos livianos, camiones pesados, motocicletas y otros tipos de vehículos, con atención las 24 horas del día.

1.3.1.2 Visión.

Ser una gasolinera innovadora y captar un porcentaje mayor de clientes que valoren la calidad en los productos y servicio generado por la gasolinera “San Antonio 2” de José Orbe & Vásquez Cía. Ltda.

1.3.1.3 Principios Institucionales.

Los principios institucionales que fueron establecidos para alcanzar sus objetivos son:

- ✚ Exactitud en la medida
- ✚ Calidad en los productos
- ✚ Amabilidad y responsabilidad en la atención a los clientes
- ✚ Cuidado y protección del medio ambiente.
- ✚ Cumplimiento de las normas y reglamentos establecidos para el funcionamiento.

1.3.2 Objetivo de la Gasolinera

- La venta al por menor de combustible para automotores y motocicletas, en gasolineras; gasolina e incluso lubricantes.
- Participar en el sector o parroquia por la conservación del medio ambiente y ecología.



- Dar la mejor calidad en los productos de combustible a nuestros clientes.
- Estar siempre a la vanguardia tecnológica con el fin de satisfacer a nuestros clientes.
- Detectar las nuevas necesidades del mercado y adaptarse a los cambios.

1.3.3 Actividad de la Gasolinera

Venta de Combustible: La Gasolinera “San Antonio 2” ofrece tres productos, que se presentan a continuación con sus respectivos precios de venta:

1. Diesel a \$ 1.037
2. Ecopais a \$ 1.48
3. Super a \$ 2.19

MiniMarket: Ofrece una gran variedad de productos como son: snacks (frituras, dulces y golosinas), bebidas gaseosas, cafetería, poniéndose al servicio de los señores pasajeros. Así mismo se expenden lubricantes para vehículos con motores a gasolina y a diésel, al ser un complemento de la gasolinera lleva un mismo horario.

1.3.4 Ubicación Geográfica

La Gasolinera “San Antonio 2” de José Orbe & Vásquez Cía. Ltda., se encuentra ubicada en la Panamericana S/N Vía Duran Tambo KM 125, con número de teléfono 073055885, en el Sector el Rodeo-Chilchil, de la Parroquia Ducur, Provincia del Cañar.

Fig.2 Ubicación de la Gasolinera San Antonio 2



Fuente: Información Obtenida de los archivos de la Gasolinera

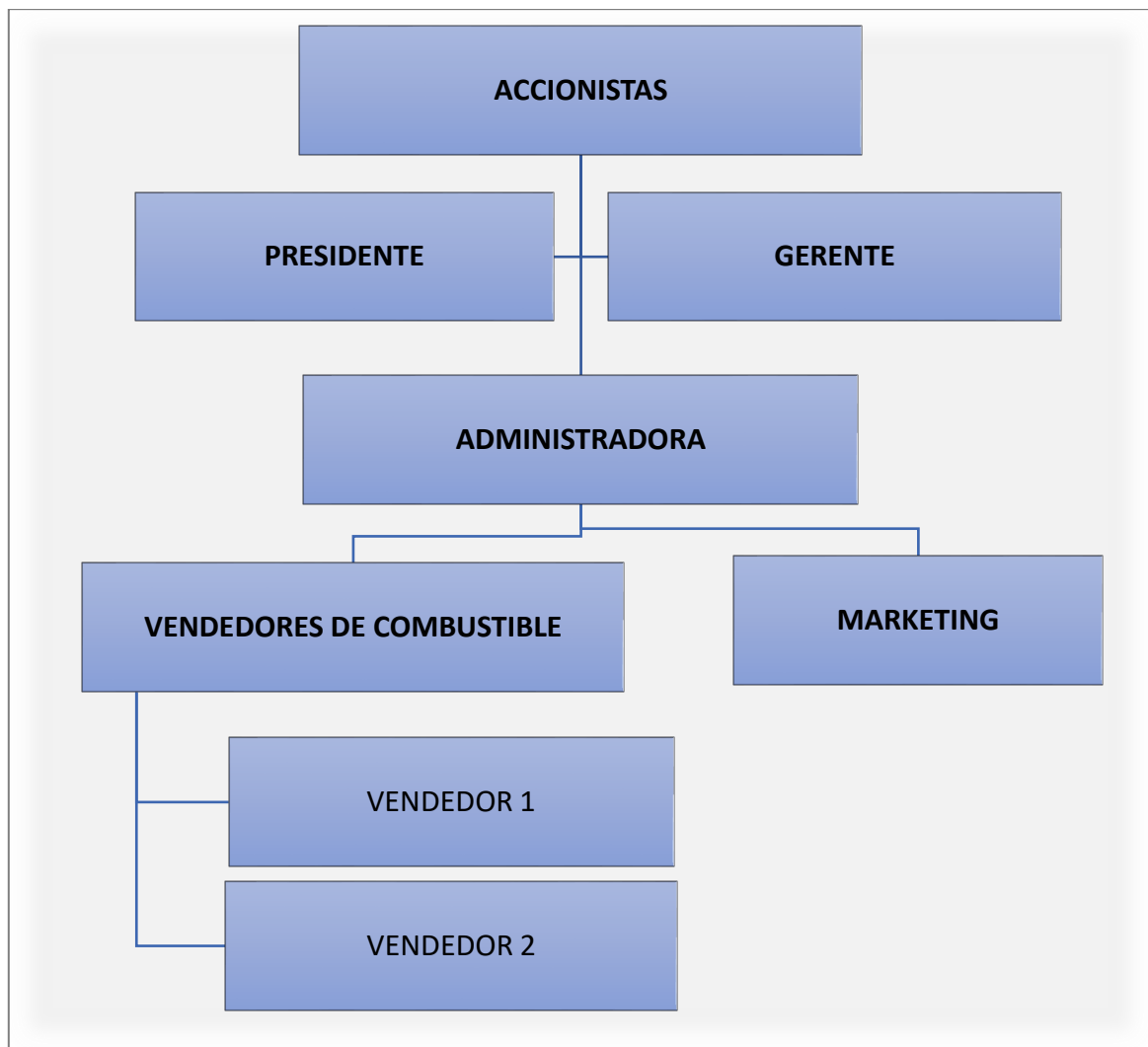
1.3.5 Organigrama Estructural

El organigrama estructural de la gasolinera “San Antonio 2” de José Orbe & Vásquez Cía. Ltda., está dividido por tres niveles:

1. **Nivel Estratégico:** Hace referencia a la Alta Dirección integrado por los Accionistas quienes asumen una responsabilidad directa sobre la toma de decisiones, evaluación del desempeño total y sobre todo en el cumplimiento de los objetivos empresariales.
2. **Nivel Ejecutivo:** En este nivel está el Presidente y el Gerente quienes asumen la gestión y cumplimiento de políticas emitidas por los accionistas de la gasolinera.

3. Nivel Operativo: Se encuentra conformado por la Administradora quien lleva a cabo la ejecución de operación y establecen las actividades a realizar diariamente, efectuado ya sea con trabajadores, despachadores de combustible, empleados, operarios, etc. para de esta manera garantizar el logro de los objetivos planteados.

Fig. 3 Organigrama Estructural de la Gasolinera “San Antonio 2”



Fuente: Organigrama Estructural de la gasolinera “San Antonio 2”

1.3.6 Accionistas y Directorio

La Junta directiva de la gasolinera “San Antonio 2” de José Orbe & Vásquez Cía. Ltda., está conformada por tres accionistas que poseen aportaciones de capital como se demuestra a continuación:

Tabla 1. Accionistas y Directorio de la Gasolinera “San Antonio 2”





IDENTIFICACIÓN	ACCIONISTAS	CARGO	NACIONALIDAD	CAPITAL
0101775567	Orbe Vásquez Luis Fernando	Presidente, Gerente	Ecuador	\$ 134.000
0101135986	Orbe Vásquez Graciela Alicia	Administradora	Ecuador	\$ 133.000
0101141042	Orbe Vásquez Elva Carmita	Accionista	Ecuador	\$ 133.000

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

1.3.7 Permisos de Funcionamiento

La gasolinera cuenta con todos los permisos de funcionamiento para realizar esta actividad comercial, como son:

-  Permiso de Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero
-  Permiso de los Bomberos del Cañar
-  Permiso del Municipio del cantón Cañar
-  Ministerio de Salud Pública del Cañar

Esta información de permisos de funcionamiento se encuentra en los anexos del documento, con el nombre de **Anexo B**

1.3 Análisis de la Situación Actual

Con el pasar de los tiempos, las estaciones de servicios han evolucionado de acuerdo a las necesidades existentes de la población, de esta forma en los últimos años las gasolineras han tenido que adaptarse a los diferentes tipos de producción de combustible generada por el proveedor que es el Estado Ecuatoriano, sujetándose a las proyecciones de las autoridades energéticas del país de reemplazar progresivamente la gasolina extra por un combustible más amigable con el medio ambiente, es decir libre de elementos contaminantes, manteniéndose al mismo costo de USD 1,48 el galón. En el Ecuador, la gasolina (ecopais) es generada a partir del procesamiento del bagazo (desecho) de la caña de azúcar. El decreto del ejecutivo precisa que el reemplazo se hará según vaya creciendo la oferta del producto orgánico.

A pesar de estas variaciones en la comercialización de los tipos de combustible que afecta directamente a los precios, la gasolinera “San Antonio 2” ha podido adaptarse a este cambio, sin embargo, carece de controles contables y administrativos generando el registro de transacciones inadecuados, clientes insatisfechos y por ende las decisiones financieras y económicas que tomen no sean las adecuadas para la gasolinera.

Por lo que, a partir de este precedente, se procede a la realización de la entrevista y observación directa de los procesos de control contable y administrativo de la gasolinera, analizando también flujogramas de proceso de registro de las cuentas de mayor materialidad; el mismo nos permitirá evaluar las condiciones en las que actualmente se encuentra la gasolinera.

1.4.1 Observación Directa de los Procesos de Control Contable, Administrativo

Analizando la situación administrativa de la gasolinera “San Antonio 2” de José Orbe & Vásquez Cía. Ltda., denotamos algunas debilidades que al ser una gasolinera familiar tiene una limitada existencia de Normas de Control Interno que le ayude a manejar cada proceso y mantener una estabilidad económica, sin embargo cuenta con un manual de funciones para la Compañía, pero por la falta de controles administrativos genera la duplicidad de funciones en dichas áreas generando múltiples funciones, el mismo pues no cuenta con controles suficientes y adecuados para manejar sus transacciones económicas y ventas diarias de manera eficiente, eficaz y la falta de capacitación al personal, por lo que todas estas causas mencionadas llegan a ser riesgos no gestionados para la administración debido a que no cuenta con una herramienta que le permita controlar su patrimonio, que nos muestre su posición en el mercado o las debilidades financieras que debe afrontar y tomar las decisiones correctivas.

En cuanto a la situación contable, la gasolinera “San Antonio 2” tampoco cuenta con una normativa interna para sus procesos, generando un funcionamiento poco eficiente en los controles internos contables de compra y venta de combustible, no lleva un buen control de salidas de la cuenta caja, el reporte de venta de combustible no consta con una prenumeración, el efectivo recaudado de la venta de combustible del día es de (1.000,00 USD a 2.000,00 USD) no son depositadas de forma adecuada generando un elevado riesgo de robo o pérdida. Por esta razón se debe aplicar el control Contable de dichas cuentas, encaminados a una mejora continua, por la importancia que tiene hoy en día evaluar el control interno en toda organización.

En cuanto a las ventas, estas suelen ser de contado y a crédito, las ventas a crédito se efectúa otorgando al cliente el combustible durante un periodo de quince días o mensual; mismo que es entregado notas de venta con el valor correspondiente de cada despacho, al finalizar el periodo los clientes cancelan mediante cheque o depósito, sin embargo no se verifican fondos, generando el riesgo de que el cheque sea rechazado, constituyéndose así las cuentas por cobrar a crédito, las que no son registradas de manera adecuada y oportuna.

La gasolinera no posee ningún crédito con entidades bancarias o cooperativas de ahorro y crédito.

En el ámbito tributario, la gasolinera “San Antonio 2” utiliza el Sistema RUC Registro Único de Contribuyentes, por lo tanto, tiene que presentar informes mensuales, semestrales o anuales al Servicio de Rentas Internas (SRI) y así cumplir con todas sus obligaciones.













Cabe mencionar, que toda esta información relevante, fue obtenida por la investigadora, utilizando la técnica de entrevista, misma que fue aplicada a la administradora de la gasolinera y que se encuentra en los anexos del documento, con nombre de **Anexo C**.

1.4.2 Análisis de los Procesos de Cuentas Contables

Necesariamente se analizará el proceso de las cuentas más importantes referente a la actividad comercial de la gasolinera, considerando su materialidad, para lo que se utilizará el método de flujograma donde se describirá del proceso actual que desarrolla la gasolinera.

Los símbolos del diagrama de flujo a utilizar en esta investigación, se muestran a continuación:

Tabla 2. Símbolos del diagrama de flujo.

Nº	Símbolo	Significado
1		Proceso
2		Datos
3		Proceso alternativo
4		Decisión
5		Documentos
6		Multidocumento
7		Preparación
8		Entrada manual
9		Ordenar
10		Almacenamiento
11		Conector fuera de pagina
12		Líneas de flujo

Fuente: Tomado del libro de Control Interno y Fraude (Estupiña,2011)

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

1.4.2.1 Flujograma del Proceso de Registro de Cuenta Caja y su relación con la Venta.

Descripción del proceso de la Cuenta Caja:

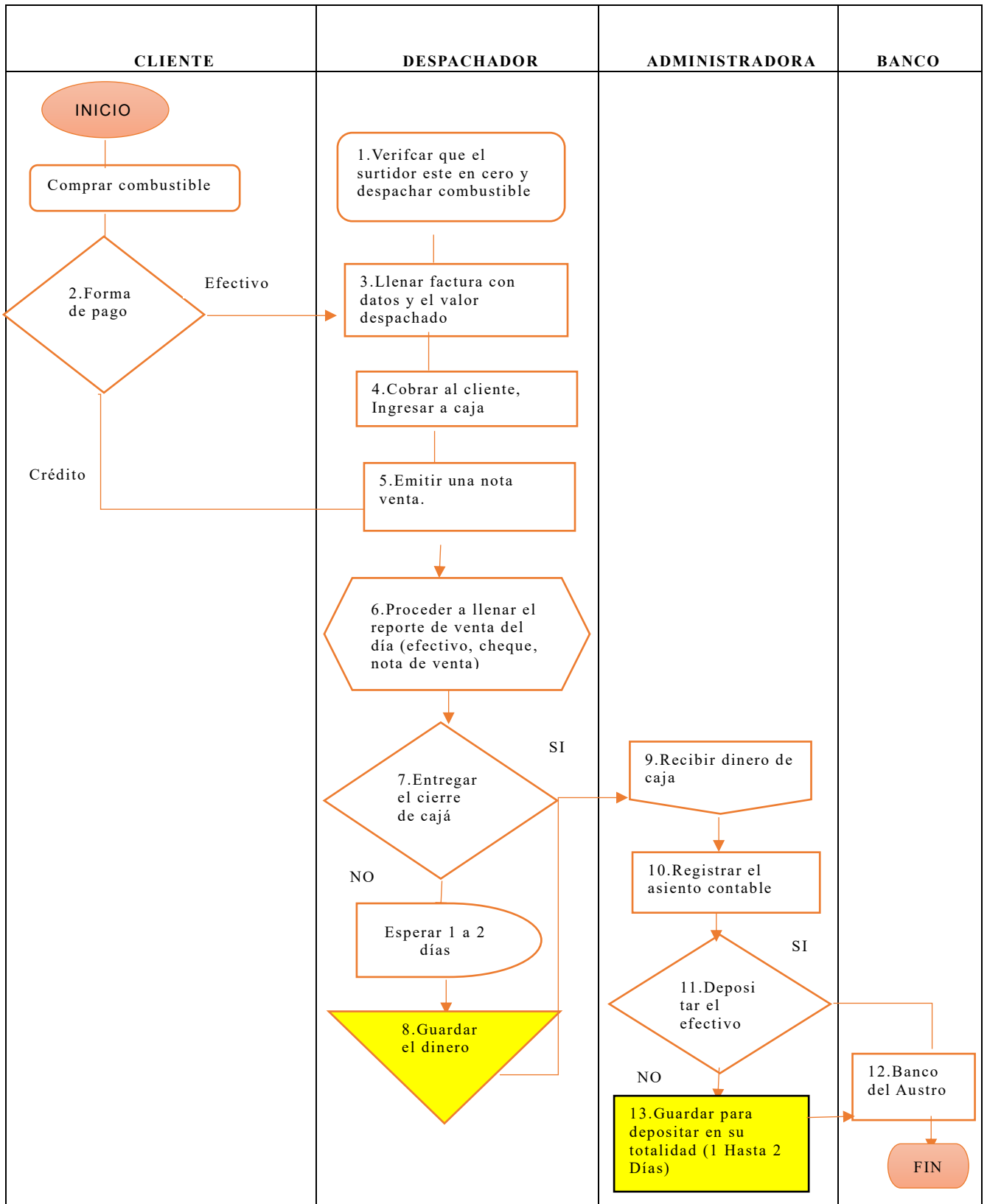
1. Verificar que el surtidor este en cero y despacho de combustible.
2. Los clientes desean adquirir combustible y para ellos tienen dos formas de pago del combustible en: efectivo o crédito.
3. El cliente solicita una factura con datos y el valor despachado.
4. Cobrar el valor despachado de combustible, ingreso a caja.
5. Los clientes que son a crédito se les entrega una nota de venta, con el valor despachado.
6. Los señores despachadores al finalizar el turno, proceden a llenar el reporte de venta de combustible, mismo que no se encuentra prenumerado, es decir (cierre de caja).
7. Los despachadores entregan en su totalidad (el efectivo, comprobantes de crédito y cheques), a la administradora. SI la administradora se encuentra en la gasolinera.
8. Y si NO se encuentra, los despachadores lo guardan en el escritorio el reporte de venta con el respectivo efectivo y cheques producto de la recaudación por un tiempo de 1 a 2 días.
9. La administradora recibe el dinero de caja, coteja el valor de las ventas con lo físico.
10. La administradora procede a registrar el asiento contable en una hoja de Excel.
11. La Administradora procede a efectuar el depósito del efectivo de caja bajo el siguiente condicionamiento:



12. SI, los ingresos son representativos hasta 2.000,00 USD proceden al depósito al día siguiente de la recaudación, para lo que realiza una papeleta de depósito en el banco del Austro con los respectivos valores,
13. Y si los ingresos son menores, la administradora realiza el depósito de las recaudaciones obtenidas hasta 2 días, generando un elevado riesgo de robo de caja.
14. Fin del proceso.

A continuación, Véase la Figura N°.4

Fig. 4 Flujoograma de Proceso de Registro de la Cuenta Caja y su relación con la Venta.



Fuente: Información Obtenida de la Gasolinera San Antonio Dos

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

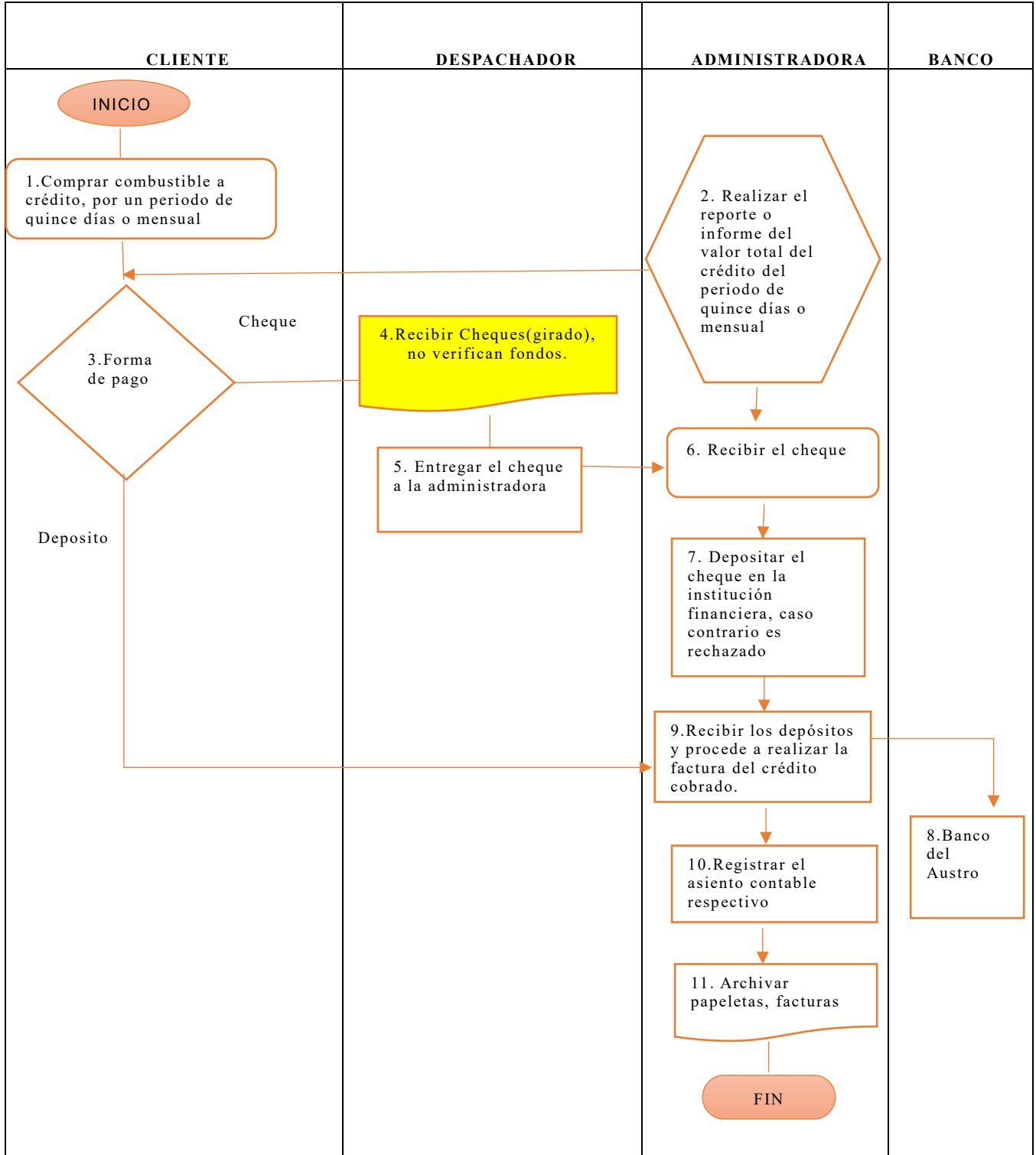
1.4.2.2 Flujograma del Proceso de Registro de la Cuenta por Cobrar a Crédito.

Descripción de las actividades y parámetros que se utilizan para realizar la cobranza de los clientes a quienes se les otorgó crédito, teniendo los siguientes procesos:

1. Inicia con la llegada del cliente a la gasolinera “San Antonio 2” para adquirir combustible, solicita un crédito por un periodo de quince días o mensual.
2. La administradora realiza el reporte o informe del valor total del crédito, es decir el reporte de consumo de combustible despachado durante un periodo de quince días o mensual, para solicitar al cliente elabore el cheque o depósito correspondiente
3. El cliente tiene dos formas de pago: cheque (girado) o depósito ya sea de manera quincenal o mensual, ya que no tienen límite de créditos.
4. Los clientes a crédito entregan el cheque girado con el valor respectivo al despachador, el mismo que no se verifican fondos.
5. Los señores despachadores al momento que finalizan su turno, entregan el cheque girado conjuntamente con el respectivo cierre de caja a la administradora.
6. La administradora recibe el respectivo cheque girado del crédito.
7. Depositar el cheque girado en la institución financiera.
8. En esta instancia recién se determina si el cheque tiene o no fondos, en este último caso es rechazado.
9. La administradora recibe las papeletas de depósito, y procede a entregar las facturas del valor cobrado a todos los clientes que son a crédito.
10. Realiza el registro contable del crédito respectivo.
11. Archivar las facturas y papeletas de depósito del pago de crédito en las respectivas carpetas de los clientes.
12. Fin del proceso.

A continuación, Véase la Figura N°5.

Fig. 5 Flujograma de Proceso de Registro - Cuenta por Cobrar a Crédito.



Fuente: Información Obtenida de la Gasolinera “San Antonio 2”

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

1.4.2.3 Flujograma del Proceso de Registro de Compra de Combustible.

Descripción de las actividades y parámetros que se utilizan para realizar la compra del objetivo principal de la gasolinera que es el combustible el producto de mayor demanda diaria, generando un alto índice de rotación de inventario y tiene los siguientes procesos de registros, se detalla el proceso de la compra de combustible:

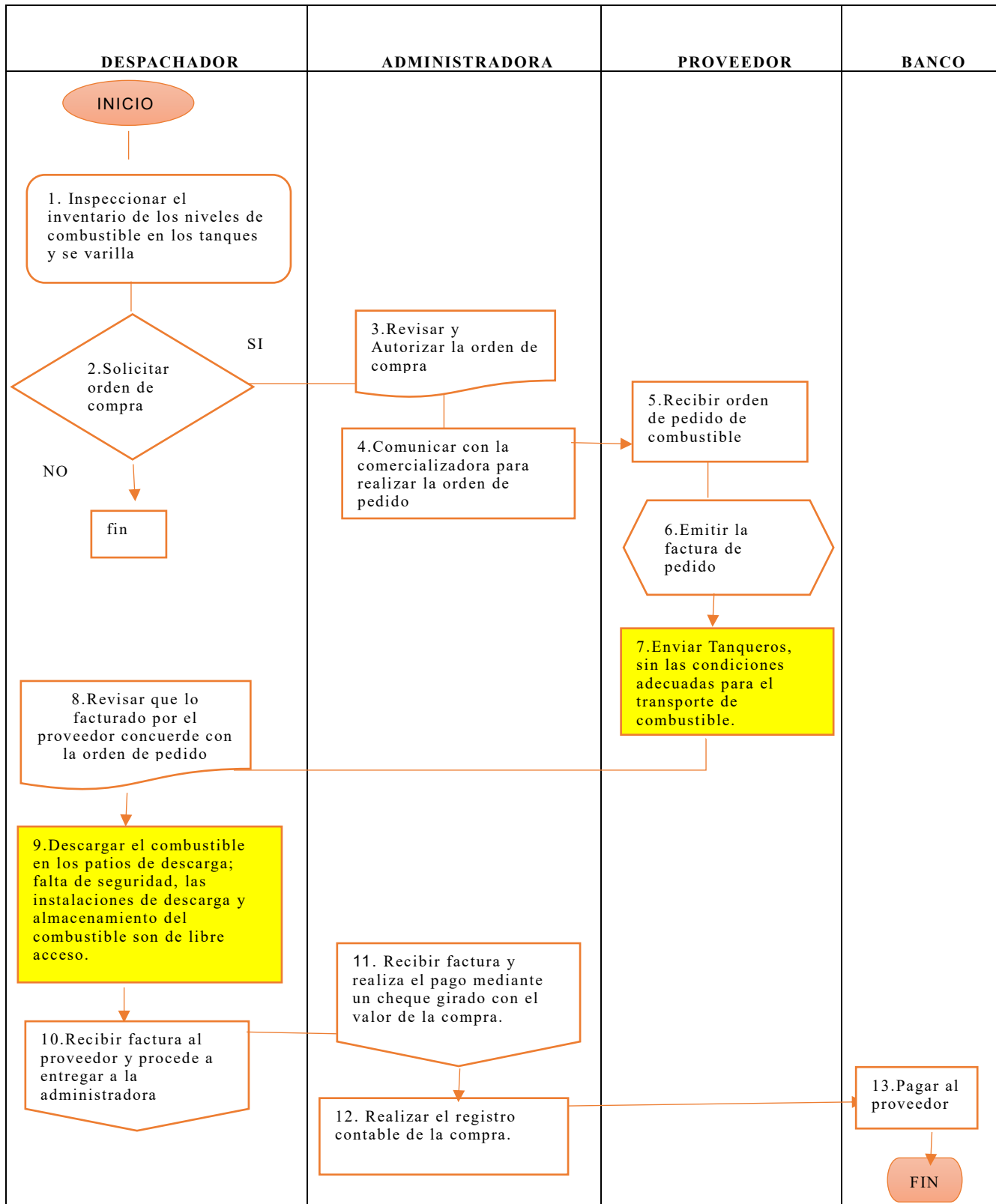
1. El despachador de la Gasolinera, realiza una inspección física del inventario de los niveles de combustible en los tanques y se varilla.
2. El despachador, solicita la orden de compra de combustible a la administradora, el pedido se lo realiza dos veces por semana: (martes y sábado).
3. La administradora revisa la orden de pedido y autoriza la compra.
4. Comunicar con el proveedor para realizar la orden de pedido de combustible.
5. Proveedor recibe la orden de pedido de combustible.
6. Emitir la factura de pedido con su respectivo precio.
7. Envía tanqueros, mismo que llega sin las condiciones adecuadas para el transporte de combustible: (seguridad y sellos).
8. Llegada del tanquero a la gasolinera, el despachador revisa que lo facturado por el proveedor concuerde con la orden de pedido.
9. Procede a descargar el combustible en los patios de descarga de la gasolinera, en los tanques subterráneos, finaliza la descarga se cierra los tanques de combustible con las llaves de seguridad, sin embargo, las instalaciones de descarga y almacenamiento del combustible son de libre acceso.
10. El despachador recibe la factura de la compra de combustible al proveedor y procede a entregar la factura de compra a la administradora para que realice el respectivo pago.



11. La administradora recibe la factura y realiza el pago mediante un cheque girado con el valor de compra de combustible.
12. Proceder a realizar el registro contable de la compra.
13. La institución financiera paga al proveedor.
14. Fin del proceso.

A continuación, Véase la figura. N° 6:

Fig. 6 Flujoograma de Procesos de Registró - Compra de Combustible.



Fuente: Información Obtenida de la Gasolinera “San Antonio 2”

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

1.4.2.4 Flujograma del Proceso de Despacho de Combustible.

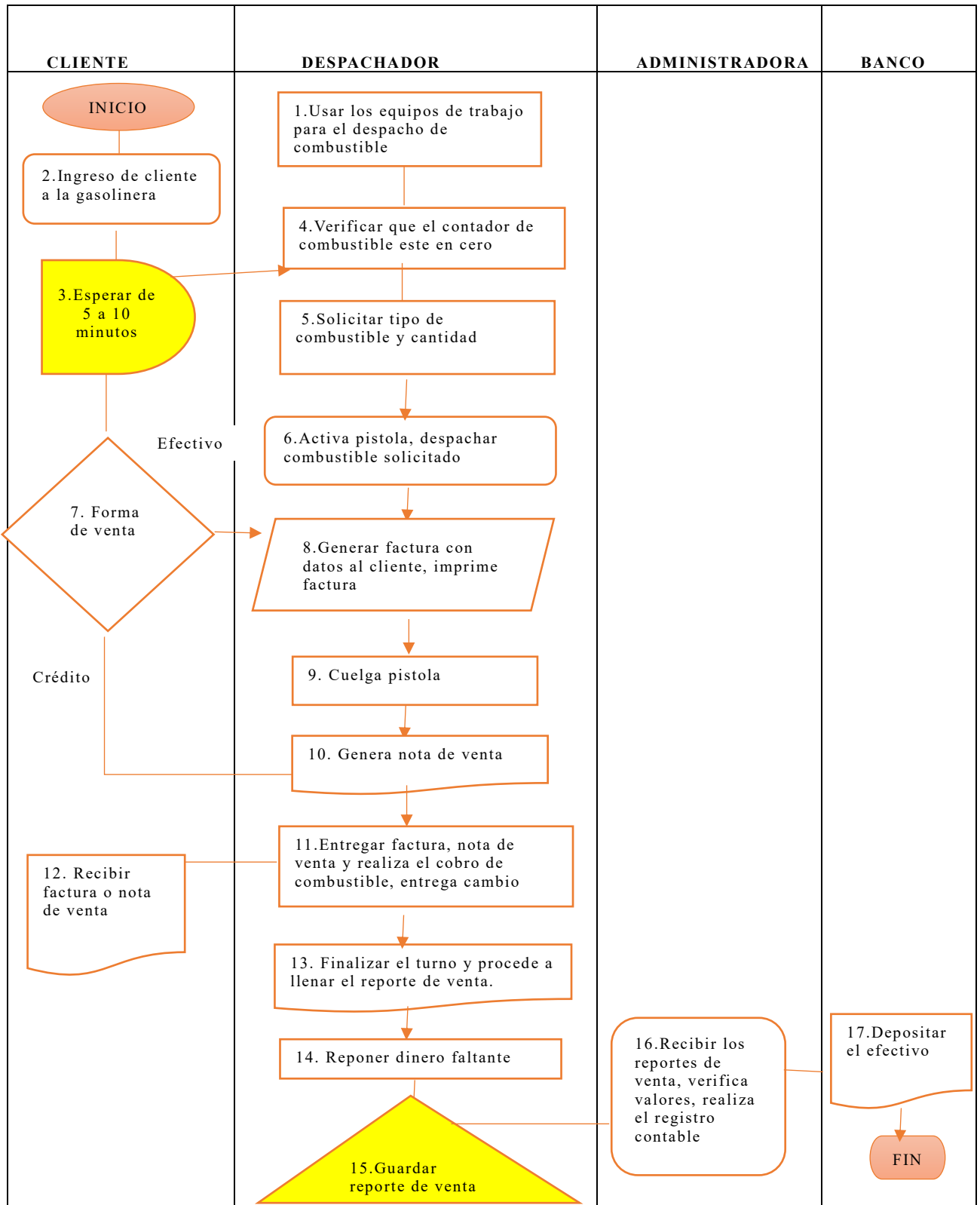
Está relacionado con la venta de combustible en la gasolinera “San Antonio 2”. Se detalla el proceso de registro de la venta de combustible:

1. Los despachadores usan sus equipos de trabajo para realizar el despacho de combustible.
2. Ingresan los clientes para comprar combustible en la gasolinera.
3. El cliente muchas veces tiene que esperar de 5 a 10 minutos, sin embargo, debido a la falta de experiencia y capacitación del despachador, personal ineficiente o maquinaria en mal estado.
4. Los despachadores verifican que el contador este en cero.
5. Solicitar el tipo de combustible y la cantidad al cliente.
6. Activa pistola y despacha combustible solicitado.
7. La venta se realiza de dos formas: efectivo y a crédito.
8. Genera factura con datos del cliente, caso contrario facturar como consumidor final e imprime.
9. Cuelga pistola.
10. Genera nota de venta para el cliente a crédito.
11. El despachador entrega la factura y nota de venta original a los clientes a crédito y guardar copias y realiza el cobro de la venta de combustible.
12. El cliente recibe factura o nota de venta.
13. Finaliza el turno del despachador, procede a llenar el reporte de venta, mismo que no se encuentra prenumerado, adjunta las facturas y notas de venta de los clientes de crédito, coteja el valor de la venta con lo físico para entregar a la administradora.

14. Reponer faltantes de la venta de (1,00 USD hasta 20,00 USD), en caso de existir sobrantes el despachador guarda para luego reponer el faltante.
15. Guarda el reporte de venta hasta orden de recibo de (1 a 2 días) por parte de la administradora, debido a que muchas veces no está en su lugar de trabajo, generando un riesgo alto de robo del efectivo.
16. La Administradora recibe el reporte de venta, coteja los valores de venta con el efectivo y realiza el debido asiento contable.
17. Realiza la papeleta de depósito del valor de la venta.
18. Fin del proceso.

A continuación, Véase la figura N°.7

fig. 7 Flujoograma de Proceso de Despacho de Combustible.



Fuente: Información Obtenida de la Gasolinera “San Antonio 2”

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

La gasolinera “San Antonio 2” tiene dos empleados, cada despachador labora en horario de entrada de 8:00 am y finaliza su jornada a las 8:00 am del siguiente día (24 horas) y descansa 1 día, que son encargados de despachar y descargar combustible, facturación de la venta de combustible, limpieza del área de trabajo y su alrededor, reportar las ventas diarias con su debido cuadro, como se desprende del siguiente cuadro:

Tabla 3. Nómina de despachares de la Gasolinera “San Antonio 2”.

N°	NOMBRE APELLIDO	CARGO	TURNO (24 horas)		FUNCIONES
			Desde	Hasta	
1	José Pedro Pomaquizá	Despachador de Combustible	8:00 am	8:00 am del siguiente día	* Atención al cliente. * Limpieza del área de trabajo y su alrededor. * Reportar las ventas diarias, con su debido cuadro.
2	Antonio Castro Pomaquizá	Despachador de Combustible	8:00 am	8:00 am del siguiente día	* Descargar Combustible. * Inspeccionar los niveles de combustible en los tanques.

Fuente: Información interna de la gasolinera “San Antonio 2”

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

1.4.3 Análisis Interno

1.4.3.1 Clientes.

La Gasolinera “San Antonio 2”, tiene una gran acogida de clientes tanto del mismo sector, de la parroquia y en general viajeros- turistas, ya que no posee a su alrededor competencia con otras gasolineras.

1.4.3.2 Proveedores.

Actualmente, la gasolinera cuenta con un solo proveedor siendo MASGAS S.A., de la Ciudad de Cuenca, la compra se realiza en forma semanal dependiendo del stock de combustible, cada pedido al proveedor es de 4.000 galones (gal), calificándose en:

- 2.000 gal. de Diesel
- 2.000 gal. de Ecopais

El pago se efectúa el mismo día que el combustible es entregado en la gasolinera, mediante cheque, contra entrega de la factura.

1.4.3.3 Precio y Producto

Debido al sector en el que se encuentra ubicada la gasolinera tiene mayores ventas el combustible Diesel y Ecopais, pero la gasolina super tiene menor venta debido a su precio, como se desprende en el siguiente cuadro:

Tabla 4. Venta de Combustible Mensuales en dólares.

COMBUSTIBLE	COSTO	CANTIDAD (Galones al día)	VENTAS DIARIAS (dólares)	VENTAS MENSUALES (dólares)
DIESEL	\$ 1,037	550 gal	\$ 570,35	\$ 17.110,50
ECOPAIS	\$ 1,48	560 gal	\$ 828,80	\$ 24.864,00
SUPER	\$ 2,19	50 gal	\$ 109,50	\$ 3.285,00
TOTAL VENTAS			\$ 1.508,65	\$ 45.259,50

Fuente: Información obtenida de la gasolinera "San Antonio 2"

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

1.4.4 Análisis Externo

1.4.4.1 Factor Económico.

En la actualidad, las gasolineras a nivel tanto nacional como local se desarrollan en un mercado muy competitivo, debido a que existen varios factores internos y externos, uno de ellos es la competencia, este factor afecta a la sostenibilidad de las gasolineras y uno de los factores externo es la situación económica del país por la que atraviesa.

1.4.4.2 Amenazas.

- ✚ Medidas económicas y circunstancias políticas que atraviesa el país.
- ✚ Desabastecimientos ocasionales por paros en las carreteras.
- ✚ Riesgo de robo.
- ✚ Riesgo interno de incendios.

Cabe mencionar, que toda esta información se obtuvo mediante la observación directa y la elaboración de una entrevista, misma que la efectuamos a la administradora y despachador de la gasolinera “San Antonio 2” y que se encuentra en los anexos del documento, con nombre de **Anexo C y D**

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2. Definiciones Generales

- **Estación de Servicio:** Son las instalaciones registradas en la Dirección Nacional de Hidrocarburos, en las cuales se realizan actividades de recepción, almacenamiento y venta al consumidor.
- **Combustible:** Mezcla de hidrocarburos, utilizados para generar energía por medio de combustión y que incluyen los diversos tipos de gasolinas que sirve para el funcionamiento de motores.
- **Distribuidora (s):** Personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras, registradas en la Dirección Nacional de Hidrocarburos, que ejercen actividades de transporte, almacenamiento y distribución al consumidor final de combustibles.
- **Transporte:** Actividad de trasladar el combustible desde un centro de producción o almacenamiento hasta las gasolineras, mediante la utilización de autotanques.
- **Comercializadora (s):** El proveedor autorizado por el ministerio de Energías y Minas, para ejercer la actividad de comercialización de combustible a la gasolinera.
- **Isla de despacho:** Equipo de más de un surtidor, para la venta de combustible.
- **Despachador de combustible:** Persona encargada de la venta, descargo de combustible y la atención al cliente en la estación de servicio.
- **Consumidor final:** Persona natural o jurídica que utiliza los combustibles derivados de los hidrocarburos en la fase final de consumo.

2.1 Control Interno

En el año 1992, COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas), publicó el *Sistema Integrado de Control Interno*, el modelo coso es el más conocido a nivel mundial y es reconocido como el marco líder para orientar a distintos niveles de la dirección para diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad. Generalmente el Coso es la guía para la supervisión de los sistemas del control interno ya que impulsa a todo tipo de organización a cumplir con sus objetivos, para de esta forma a mantener y mejorar su sistema de control. (COSO, 2013)

Según la línea de pensamiento Mantilla S. (2012) expresa que: El control interno comprende al plan de la organización y todos los métodos que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, y se debe verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia estratégica y fomentar la unión a las políticas escritas. (Pag.6)

2.1.1 Definición e Importancia

Existen múltiples conceptos de lo que es el Control Interno y para tener una definición más clara tenemos que:

Según el modelo COSO (2013) manifiesta que: El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

En conclusión, es un proceso desarrollado por todo el recurso humano de la organización, diseñado para otorgar una seguridad razonable en la consecución eficiente y eficaz en las

operaciones y confiabilidad de la información financiera, pues toda compañía que se encuentre operando necesita que su funcionamiento sea reglamentado y regulado para de esta manera cumplir con dichos objetivos propuestos. (Blanco, 2012)

Consecuentemente, el control interno en cualquier empresa es muy importante ya que contribuye al cumplimiento de los objetivos de la misma, siendo también la seguridad de los sistemas administrativos, contables y financieros ayudando a la protección y registro oportuno de las operaciones que realiza la compañía. (Arens, Elder, & Beasley, 2010)

2.1.2 Objetivo del Control Interno

Según los autores Arens, Elder y Beasley. (2010) indican que: El objetivo del control interno es un sistema que consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles y en conjunto, estos comprenden el control interno de la entidad. Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo:

1. Confiabilidad de los informes financieros;
2. Eficiencia y eficacia de las operaciones, y,
3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos. (Pag.270).

En este sentido, el objetivo del control interno es salvaguardar los activos de la empresa y verificar el correcto registro contable, estos objetivos interactúan conjuntamente frente al buen funcionamiento de la organización.

Estas tres categorías se relacionan entre sí.

Confiabilidad de la información financiera. Será confiable siempre y cuando la organización cuente con un sistema que dirija su estabilidad, objetividad y verificabilidad dando mejor seguridad a los recursos. Cada empresa tiene su área de contabilidad en donde se realizan operaciones, luego procesa y finalmente reporta información interna o externa de la empresa para que los responsables (accionistas, gerente, directorio, etc.), tomen la respectiva decisión.

Eficacia y eficiencia de las operaciones. Este objetivo cumple con el fin de optimizar las metas de la compañía.

Cumplimiento de las leyes y normas aplicable. Se relaciona con cumplir con las disposiciones jurídicas y normativas vigentes, que guían el accionar diario de las diferentes operaciones de la organización. (Mejía)

2.1.3 Componentes del Control Interno

De acuerdo al modelo COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas) está constituido por cinco componentes interrelacionados y que están integrados a los procesos administrativos de la organización:

Fig. 8 Componentes del Control interno



Fuente: Modelo COSO 2013

A continuación, los componentes del control interno son:

- 1. Ambiente de Control.** Es el componente esencial para el control interno efectivo, estableciendo un conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno de la empresa.
- 2. Evaluación de Riesgos.** Los riesgos deben ser administrados, en un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de metas de la empresa.
- 3. Actividad de Control.** Son las acciones establecidas por procedimientos y políticas para mitigar riesgos al logro de objetivos que son llevadas a cabo, la

actividad de control es realizada en todos los niveles de la entidad como son (autorizaciones, segregación de funciones, conciliaciones).

- 4. Información y Comunicación.** La información puede ser operativa o financiera, de origen interno o externo, existiendo adecuados canales de comunicación necesaria para ejercer las responsabilidades de control interno en el soporte del logro de objetivos.
- 5. Supervisión o Monitoreo.** Este componente implica la valoración por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles, de la misma forma evalúa niveles de funcionamiento y es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del control interno están funcionando de manera correcta. (COSO, 2014)

2.1.4 Tipos de Controles

Existen varias clasificaciones, respecto al presente trabajo que se citan a continuación son el control interno administrativo y el contable.

Control interno administrativo. No está limitada al plan de la organización, tomando en forma independiente un conjunto procedimientos y métodos establecidos en forma adecuada, apoyando al logro de los objetivos administrativos, también es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones como son:

- Proceso de autorización de las transacciones;
- Coordinar funciones del personal en general;
- Cumplimiento de disposiciones legales; y,
- Evaluación de los procesos de manera eficiente, eficaz y economía. (Estupiñan, 2011).

Control interno contable. Comprende el plan de la organización, métodos y procedimientos de la compañía y de los registros que conciernen directamente a la salvaguardia de los activos, confiabilidad de los registros contable y financieros de la empresa como son:

- Las transacciones son ejecutadas con la autorización de la administración;
- El acceso a activos y registros contables se efectúa acuerdo con la autorización de la administración;
- Los activos están adecuadamente custodiados; y,
- La información registrada se compara con las existencias físicas y las diferencias establecidas son analizadas. (COSO, 2014)

2.1.5 Métodos para Evaluar el Control Interno

Existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno, estos son:

- ❖ Cuestionarios
- ❖ Narrativo o descriptivo
- ❖ Grafico o diagramas de flujo

Según la línea de pensamiento Estupiñan R . (2011) expresa que:

Método de Cuestionarios. Consiste en diseñar con base a preguntas cerradas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la Organización bajo examen.

Método Narrativo o descriptivo. Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control contable para las distintas áreas clasificadas por actividades, mencionando los registros y formularios que intervienen en el

sistema. El relevamiento se realiza mediante entrevistas y observaciones de cada uno de los principales documentos y registros que interviene en el proceso.

Método grafico o diagramas de flujo. Se trata de describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas, así como los procedimientos a través de distintos departamentos, actividades y de las personas que intervienen por medio de un diagrama de flujo. (Pag. 160,161,162)

Es necesario la utilización de estos tres métodos durante la evaluación del control interno porque facilita el trabajo al auditor quien debe revisar gran cantidad de documentos y archivos de la empresa, por lo tanto, se debe aplicar el método más adecuado y práctico para obtener la información que se requiere y de esa manera obtener los resultados esperados con el fin de presentar soluciones, recomendaciones y sugerencias a la empresa. (Estupiñan, 2011)

A continuación, formato de cuestionario de control interno, Véase la Figura 9.

Fig.9 Formato de Cuestionario de Control Interno

COMPañÍA:						
Cuestionario de Control Interno						
Área:						
Periodo:						
CUESTIONARIO DE LA CUENTA						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1						
2						
3						
4						
5						
	TOTAL					
	CALIFICACION TOTAL= CT					
	PONDERACION TOTAL= PT					
Elaborado por:		Fecha:				
Revisado por:		Fecha:				

Fuente: Tomado del libro de Teoría General de la Auditoria y Revisión Fiscal (Mejía)

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

2.1.6 Riesgo del Control Interno

En términos generales, el riesgo es una posibilidad de que ocurra alguna desviación en el alcance de la revisión y que se establecen para reducir y evitar las causas. Es esencial que el control interno puede ayudar a enfrentarse a estos riesgos, sin embargo, solo puede proporcionar una certeza razonable sobre el logro de la misión y de los objetivos generales.

Según Edi Abaco. (2002) en la NIA 6 en su sección 400 titulada “**Control Interno: Evaluación de riesgos y control interno**” menciona que:

Propósito: Es proporcionar pautas referidas a la obtención de una comprensión y pruebas del sistema contables y de control interno y sus componentes: Riesgos inherente, de control y de detección.

Riesgo Inherente. Es la susceptibilidad de saldo de una cuenta que puede ser de importancia relativa o cuando se agregan de manera errónea en otras cuentas, asumiendo que no hubo ningún control interno.

Riesgo de Control. Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de una cuenta y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega erróneamente en otros saldos, no sea prevenido o detectado y corregido los sistemas contables y control interno.

Riesgo Detección. Es el riesgo de procedimientos sustantivos de uno o varios auditores que no detectan una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta. (Pag.1,5)

Por lo tanto, el auditor al momento de realizar su evaluación de control interno está expuesto a diferentes riesgos como son:

- a) **Riesgo de control.** Los errores irregulares importantes pudieran existir en un rubro específico de los estados financieros y que no sean detectados oportunamente por el sistema de control interno contable en vigor, a través de cuestionarios de control interno, narrativas o flujogramas. (Mantilla, 2013)
- b) **Riesgo de detección.** Asume a través de la labor por parte de los auditores que en su revisión no detectan deficiencias o posibles errores que hayan escapado a los procedimientos de control interno. (Mantilla, 2013)

- c) **Riesgo inherente.** Representa el riesgo de que ocurran errores importantes en un rubro específico. Este riesgo es propio de cada empresa de acuerdo a su actividad, es aquel que por su naturaleza no se puede separar de la situación donde existe y es propio del trabajo a realizar. (Mantilla, 2013)

2.1.7 Procedimiento del Control

Esto indica, que todas las áreas funcionales de la empresa requieren de procedimientos para operar sus actividades, en el área contable los registros de operaciones, área administrativa el procedimiento de selección de personal, pago de sueldo, en el área de ventas los procedimientos para atender a los clientes. Los procedimientos de control están integrados con el ambiente de control y con el sistema de contabilidad.

Además, Blanco Y. (2012) expresa que: Los procedimientos de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directrices de la administración, por ejemplo, que se tomen las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales. (Pag. 203)

Es lógico suponer que estos procedimientos son parte de una auditoría y se pueden categorizar como políticas y procedimientos que se relacionan en:

Revisión del desempeño. Es verificar el desempeño actual versus anterior, pronósticos, datos de operaciones financieras, verificar el presupuesto, análisis de cuentas, revisión de desempeño funcional.

Procesamientos e información. Esto indica verificar la exactitud, integridad y razonabilidad de las transacciones de las cuentas contables.

Controles físicos. Hace referencia a la seguridad física de los activos, y es importante para una auditoría, tales como acceso seguro a activos y registro.

Segregación de Funciones. Es usado por las empresas para separar las responsabilidades y funciones de las diversas actividades, siendo un punto de control interno clave dentro de la empresa. (Blanco, 2012)

2.2 Control Contable

En resumen, el control contable es efectuar las actividades de procesamiento y verificación de las transacciones, con el objeto de que se salvaguarden los activos y se constate que los datos, registros financieros y contables estén respaldados con la respectiva documentación comprobatoria. Por lo tanto, los controles internos evitan conductas específicas en las transacciones y en la contabilización de dichas operaciones de la organización.

2.2.1 Proceso Contable

Es necesario también enfatizar que el proceso contable debe ser dinámico, el cual se vincula conforme ocurran las transacciones comerciales de cada empresa, en donde los contadores llegan a obtener los estados financieros para un periodo determinado, para contribuir y fortalecer la toma de decisiones de la empresa. (Valdivieso, 2013, págs. 17,34)

2.2.2 Información Contable

De igual forma, la información contable es muy útil para tomar decisiones ya que nos muestra dónde y cómo se ha gastado el dinero. (Zapata, 2011)

2.2.2.1 Instructivo para Toma de Decisiones.

La toma de decisiones es una función básica de todo administrador, la cual tiende a ser más complicada conforme más alto es el nivel jerárquico, este a su vez es una herramienta de apoyo que ayuda a predecir los efectos futuros de la toma de decisión como es; detectar los problemas, las imperfecciones e ineficiencias actuales que posee la empresa. (Zapata, 2011). Desde el punto de vista Administrativo es: “Desviación de la normalidad. Es el grado de separación entre el ser y el debería ser”.

2.2.3 Cuenta Contable

Según Valdivieso M. (2013): Cuenta es el nombre o denominación objetiva que es utilizado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada las operaciones financieras de tal manera que permita verificar los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, Pasivo, el Patrimonio, las rentas, los Costos y los Gastos. (Pag.24)

2.2.3.1 Cuenta Caja

Los principales objetivos de análisis de la cuenta caja son:

- Determinar si los fondos y depósitos a la vista son de disponibilidad inmediata y que no tengan restricciones para uso y destino;
- Comprobar si el rubro disponible, presentado en los estados financieros incluya todos los fondos y que sean de propiedad de la entidad;
- Verificar que no se haya producido omisiones de fondos sea por error o en forma deliberada; y,

- Cerciorarse que los fondos del efectivo estén adecuadamente descritos y clasificados. (Sánchez, 2007)

La siguiente Tabla 5. muestra los factores que pueden considerarse para la evaluación y calificación de riesgos.

Tabla 5. Factor de Riesgo Inherente, Control – CAJA

Factor de riesgo inherente	Factor de riesgo de control
✓ Ingresos o egresos de fondos inusuales o representativos.	✓ Protección inadecuada de fondos de recaudación.
✓ Transacciones significativas de fondos en fechas cercanas al cierre del periodo.	✓ Desembolso de efectivo procesado fuera del sistema normal.
✓ Cambios frecuentes de cuentas bancarias.	✓ Procedimientos deficientes de autorización para los desembolsos.
	✓ Variaciones de saldos de la cuenta disponibilidad.
	✓ Adecuada segregación de funciones.

Fuente: Tomado del libro de Auditoría de estados financieros (Sánchez,2007)

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

2.2.3.2 Cuentas por Cobrar- Créditos.

Los principales objetivos de análisis de la cuenta por cobrar- Créditos son:

- Verificar que las cuentas por cobrar representen todos los importes adecuados a la compañía a la fecha del cierre del ejercicio contable y que hayan sido adecuadamente registradas;
- Establecer que las cuentas a cobrar estén apropiadamente descritas y clasificadas y se han realizado adecuadas exposiciones de estos importes; y,
- Determinar el grado de cobrabilidad de las cuentas por cobrar. (Sánchez, 2007)

La siguiente Tabla 6. muestra los factores que pueden considerarse para la evaluación y calificación de riesgos.

Tabla 6. Factor de Riesgo Inherente, Control - Cuentas por Cobrar Créditos

Factor de riesgo inherente	Factor de riesgo de control
✓ Deterioro significativo en la antigüedad de las cuentas por cobrar.	✓ Autorización para los procedimientos de créditos.
✓ Procedimientos de cobranzas insuficientes.	✓ Créditos otorgados sin autorización.
✓ Montos significativos de nuevos deudores.	✓ Desviaciones en el proceso de cobranzas.
	✓ Controles al proceso de facturación.
	✓ Adecuada segregación de funciones.

Fuente: Tomado del libro de Auditoría de estados financieros (Sánchez,2007)

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

2.2.3.3 Cuenta Compras

Los principales objetivos de análisis de la cuenta compras son:

- Establecer que las compras estén apropiadamente descritas, clasificadas y registradas;
- Verificar la existencia de una adecuada segregación de las funciones de autorización, compra, recepción, inspección y revisión de la documentación sustentaría, registro y pago; y,
- Verificar que las compras representen todos los importes adecuados a la compañía a la fecha del cierre del ejercicio contable y que hayan sido adecuadamente registradas. (Sánchez, 2007)

La siguiente Tabla 7. muestra los factores que pueden considerarse para la evaluación y calificación de riesgo.

Tabla 7. Factor de Riesgo Inherente, Control - Cuenta Compras

Factor de riesgo inherente	Factor de riesgo de control
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El sistema de compras permite el acceso a la base de datos. ✓ Compromisos significativos de compras pendientes. ✓ Adquisición a proveedores con dificultades significativas. ✓ Compras canceladas en forma inoportuna. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Compras en exceso. ✓ Procedimientos inadecuados de corte de compras al finalizar el periodo. ✓ Nuevas aplicaciones para el control de las compras. ✓ Numerosos asientos de ajuste. ✓ Condiciones en las que se realizan las compras.

Fuente: Tomado del libro de Auditoría de estados financieros (Sánchez,2007)

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

2.2.3.4 Cuenta Ventas

Los principales objetivos de análisis de la cuenta ventas son:

- Comprobar si el rubro ventas, los ingresos operacionales y los no operacionales correspondan a transacciones auténticas;
- El departamento de ventas debe verificar que las facturas sean emitidas en forma correlativa;
- Revisar que la entidad utilice formularios prenumerados e impresos para los cobros e ingresos por cada transacción; y,

- Cerciorarse que todos los ingresos del ejercicio estén registrados y que no se incluyan transacciones correspondientes a los periodos inmediatos posteriores y anteriores. (Sánchez, 2007)

La siguiente Tabla 8. muestra los factores que pueden considerarse para la evaluación y calificación de riesgos.

Tabla 8. Factor de Riesgo Inherente, Control - Cuenta Ventas.

Factor de riesgo inherente	Factor de riesgo de control
✓ Ingresos razonables por ventas de servicios que permita cubrir los costos y gastos de la empresa.	✓ Registro de ingresos-ventas.
✓ Volumen de las ventas en el periodo examinado	✓ Control de conciliaciones entre el registro auxiliares con cuentas de control del mayor general.
	✓ Adecuada segregación de funciones.

Fuente: Tomado del libro de Auditoría de estados financieros (Sánchez,2007)

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

2.3 Control Administrativo

Por otra parte, el Control Administrativo es el que acepta que todo es perfectible y que toda organización debe estar dispuesta a encontrar sus fallas y corregirlas, resulta obvia la importancia que tiene un correcto control administrativo. Claramente, es el conjunto de herramientas de la contabilidad administrativa para:

- a) Evaluar el uso eficiente de los recursos de la empresa,
 - b) Evaluar el desempeño de los responsables de las diversas áreas en función de que tan eficientemente han utilizado dichos recursos para lograr la estrategia de la compañía.
- (Padilla, 2013)

2.3.1 Importancia de la Administración

Es muy importante la administración, ya que es el proceso que contribuye al cumplimiento de los objetivos y a la correcta utilización de los recursos de operación, sobre todo de los recursos humanos que son un elemento indispensable en cualquier organización. Además, mide el desempeño y crea información relevante para los cambios pertinentes que mejoren la operación de las empresas.

2.3.2 Proceso Administrativo

En cuanto al Proceso Administrativo (P.A), está diseñado para administrar y dirigir una organización lo cual permite al administrador a organizar y facilitar su dirección y control. De esta forma el proceso administrativo está integrado de cuatro pilares fundamentales como son: planeación, organización, dirección y control.

A continuación, una breve definición de los componentes del Proceso Administrativo:

2.3.2.1 Planeación.

Según los autores Hernández, Rodríguez. (2013) afirman que: La planeación es la proyección impresa de las acciones de corto, mediano y largo plazo de las empresas para que operen con éxito tanto al interior como en el contexto en el que actúan, lo cual les permite administrar sus recursos, organizarlas internamente, dirigirlas, gerenciarlas y controlarlas

(Pag.170). A pesar de todo, el nivel de planeación es la fijación de los objetivos, metas, políticas, métodos y procedimientos, programas y el presupuesto a utilizar en un corto o largo plazo tanto en la determinación de tiempos y de los recursos necesarios para su realización.

2.3.2.2 Organización.

Según Hernández S. (2013) La Organización es la fase del proceso administrativo en la cual se aplican las técnicas administrativas para estructurar una empresa u organización social; se definen las funciones por áreas sustitutivas, departamentos y puestos; se establece la autoridad en materia de toma de decisiones y la responsabilidad de los miembros que ocupan dichas unidades, y se definen las líneas de comunicación formal que faciliten la comunicación y la cooperación de los equipos de trabajo, a fin de alcanzar los objetivos y la estrategia.(Pag.201)

De una u otra forma ayuda a la estructuración de las funciones por áreas y departamentos conforme a la responsabilidad delegada, manuales, así como por las relaciones de comunicación formal entre las áreas con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos aplicados. (Hernández & Palafox de Anda, 2012)

2.3.2.3 Dirección

Según los autores Hernández, Rodríguez. (2013) afirman que: ... “Es llevar a cabo la conducción de la organización y sus miembros hacia las metas, conforme a las estrategias, el liderazgo adecuado y los sistemas de comunicación y motivación requeridos por la situación o nivel de desempeño” ...(Pag.169). Por ende, se dice que el nivel de dirección es relevante porque dentro del proceso administrativo es el líder, es decir; la alta dirección, la gerencia, los jefes; ya que ellos dirigen a sus equipos de trabajo hacia los objetivos de la empresa y depende de la dirección en la toma de las decisiones.

2.3.2.4 Control.

Para los autores Hernández, Rodríguez. (2013) expresan que: ... “Es la acción administrativa técnica de evaluar los resultados de una empresa o institución conforme a lo planeado y a los elementos de medición (indicadores o estándares), para determinar el estado de desempeño y la acción correctiva correspondiente” ... (Pag. 170). Consecuentemente, es la evaluación de los resultados actuales y pasados con relación con los esperados de una compañía u empresa conforme a lo planeado, con el fin de corregir las desviaciones.

2.3.3 Eficacia, Efectividad y Productividad

En el ámbito gerencial y administrativo, los términos eficacia, eficiencia y productividad son utilizadas frecuentemente, por lo que es importante diferenciar los significados de los mismo, según los autores Hernández, Rodríguez. (2013) expresan que:

- **Eficiencia:** Es el cabal cumplimiento de los procedimientos y las reglas establecidas, así como la correcta utilización de los recursos asignados para el logro de metas.
- **Eficacia:** Es alcanzar los objetivos, sin priorizar el procedimiento y las normas.
- **Efectividad:** Es la conjunción de eficiencia y eficacia. (Pag.20)

Por esta razón, la productividad del trabajo de la dirección se refleja mediante la eficacia y la efectividad, en relación entre lo producido y lo consumido. (Hernández & Palafox de Anda, 2012)

2.3.5 Manual

Los manuales son un instrumento de guía, que contiene en forma explícita, ordenada y sistemática información relevante sobre los objetivos, políticas, atribuciones y los procedimientos de una empresa; así como también las instrucciones que se consideren necesarios para la ejecución del trabajo asignado a cada personal. La finalidad del manual es lograr que exista una adecuada función entre los diferentes puestos de una estructura organizativa y sus tareas, responsabilidades y atribuciones. (Young, 2011)

2.3.5.1 Manual de Funciones.

Los manuales de funciones son un instrumento de trabajo que contiene funciones como; políticas, normas, procedimientos y actividades a ser cumplidas por todos los miembros de la empresa (Hernández & Palafox de Anda, 2012).

CAPÍTULO III

SISTEMA DE CONTROL CONTABLE, ADMINISTRATIVO PARA LA GASOLINERA “SAN ANTONIO 2” DE JOSÉ ORBE & VÁSQUEZ CÍA. LTDA

3.1 Objetivo e Importancia de Control Interno

3.1.1 Objetivo General

El control interno está orientado a prevenir o detectar errores (no intencionales) e irregularidades (intencionales), lo cierto es que los controles deben brindar una confianza razonable de que los registros contables y administrativos han sido elaborados bajo un esquema de procedimientos adecuados que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

La definición es muy amplia y cubre todo los aspectos de control de un negocio, ya que el control interno se ha convertido en un camino para que las empresas logren sus objetivos, y que se implementan en todos los niveles de la organización desde los altos mandos, directivos, gerentes, administradores hasta los mandos inferiores, todos juegan un papel importante dentro del control interno ya que consta de cinco componentes relacionados entre sí y sirven como criterio para determinar si el sistema es eficaz, a su vez contribuyen al cumplimiento de objetivos generales de la empresa.

3.1.2 Importancia

En la actualidad el éxito de una empresa o compañía depende en su totalidad de la gestión gerencial es necesario que toda empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal. El control debe ser eficaz al

cumplir los objetivos y el control contable, administrativo, además proporcionará información relevante y oportuna para una adecuada toma de decisiones de esta manera generar rentabilidad financiera.

3.2 Cuestionario de Control Interno

Se realizan cuestionarios de control interno y se aplicarán a las siguientes cuentas: Caja, Cuentas por Cobrar a Créditos, Compra y Venta de combustible para determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo.

A continuación, la siguiente Tabla 9. muestra la calificación porcentual del nivel de confianza y el nivel de riesgo con sus respectivos porcentajes de valoración:

Tabla 9. Calificación Porcentual del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

NIVEL DE RIESGO (100-NC)		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%- 50%	51% - 75%	76% - 95%

Fuente: Investigación

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

A continuación, se presenta los resultados obtenidos:

3.2.1 Cuestionario de Control Interno Cuenta Caja

Objetivo. Verificar los controles que operan en la cuenta y el nivel de riesgo:

- CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CUENTA CAJA

Tabla 10. Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Nivel Riesgo – CUENTA CAJA.

Gasolinera “San Antonio 2” Cuestionario de Control Interno Cuenta: CAJA Periodo 2017						
CUESTIONARIO DE LA CUENTA CAJA						
N°	PREGUNTAS	Respuesta		Calificación		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT (1)	CT (0)	
1	¿Existe un manual de normas y procedimientos actualizadas que regulen el control de la cuenta caja?		X	1	0	Si existe un manual de normas y procedimientos en general misma que no se ha actualizado.
2	¿La gasolinera tiene un monto límite de fondo de caja?		X	1	0	
3	¿Posee la gasolinera un responsable del manejo de caja?		X	1	0	El efectivo lo maneja el despachador y la administradora, mas no un responsable
4	¿Las facturas y recibos están prenumerados y preimpresas?	X		1	1	
5	¿Recae la responsabilidad de caja a una sola persona?	X		1	1	Si, solo al despachador si existe faltantes lo repone de su sueldo.
6	¿Se realizan cierres de caja diarios?	X		1	1	
7	¿Se realizan arqueo sorpresivos de caja?		X	1	0	
8	¿El efectivo de la venta es depositado diariamente?		X	1	0	Lo depositan en su totalidad el efecto, mas no diario
9	¿Los señores despachadores entregan el efectivo, notas de ventas (créditos) en su totalidad a la administradora para ser registrado y depositado?		X	1	0	Por la falta de control de la administradora, por esa razón no se le entrega
10	¿Son adecuadas las medidas de protección y seguridad contra robo de efectivo?		X	1	0	
11	¿Se realiza el registro contable de caja de manera oportuna y eficiente?		X	1	0	Al no recibir el efectivo, y por ende no es registrado oportuna.



	TOTAL			11	3	
	CALIFICACION TOTAL= CT					3
	PONDERACION TOTAL= PT					11
	NIVEL DE CONFIANZA = NC (CT/PT*100)					BAJO 27,27%
	NIVEL DE RIESGO = RG (100% -NC)					MEDIO 72,73%
Fuente: Proceso de la investigación						
Elaboración: Verónica Pugo Pomaquiza		Fecha: 20/12/2017				
Revisado: Ing. Tania Villarreal Chérrez, Mgs.		Fecha: 29/12/2017				

Interpretación:

De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado a la cuenta Caja de la Gasolinera “San Antonio 2”, se obtuvo un nivel de confianza del 27,27% **BAJO** y por la diferencia un nivel de riesgo de control del 72,73% calificándose como **MEDIO**, debido a debilidades como: No cuenta con un manual de normas y procedimientos actualizados. No esta definidas por escrito los montos límites de caja. No está definida el responsable del manejo de caja. No se realizan arqueos sorpresivos de caja. No es depositado el efectivo de cierre de caja diariamente. Los señores despachadores no entregan en su totalidad el efectivo para ser depositado y registrado razón por la cual, la administradora no se encuentra en su lugar de trabajo. No cuenta con adecuadas medidas de seguridad y protección contra robo de efectivo. No se realiza el registro contable de caja de manera oportuna y eficiente.

3.2.2 Cuestionario de Control Interno Cuentas por Cobrar a Crédito

Objetivo: Cerciorarse que los derechos de cobro estén adecuadamente presentados en los estados de posición financiera, de acuerdo con su grado de realización y su naturaleza.

- CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CUENTA POR COBRAR A CRÉDITO

Tabla 11. Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Cuentas por Cobrar a Crédito.

Gasolinera “San Antonio 2” Cuestionario de Control Interno Cuenta: COBRO A CRÉDITO Periodo 2017						
CUESTIONARIO DE LA CUENTA POR COBRAR A CRÉDITO						
N°	PREGUNTAS	Respuesta		Calificación		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT (1)	CT (0)	
1	¿Existe un manual de normas y procedimientos actualizadas que regulen el control de las cuentas por cobrar?		X	1	0	La gasolinera no posee un manual de procedimientos actualizados
2	¿Existen políticas para el otorgamiento de créditos dentro de la gasolinera?		X	1	0	No están definidas por escrito.
3	¿La administradora de la gasolinera se encarga del manejo de cuentas por cobrar a crédito, y de los registros contables?	X		1	1	La administradora registra el pago y realiza el informé del crédito.
4	¿Se hace revisión periódica de los documentos pendientes por cobrar?	X		1	1	
5	¿Se mantiene un registro detallado de los clientes por cobrar?	X		1	1	Si tiene un archivo en hoja de Excel el registro y un archivo físico de facturas.
6	¿Se preparan informes mensuales de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?		X	1	0	Se realiza al momento del pago o depósito.
7	¿Existen formas de cobro de crédito (deposito o cheque)?	X		1	1	
8	¿Existe una persona responsable del manejo de los cheques?		X	1	0	Lo recibe el despachador y luego entrega a la administradora mas no un responsable.
9	¿Existe un límite de crédito para los clientes?		X	1	0	
10	¿Existe una segregación adecuada de las funciones de autorización, custodia y cobranzas?		X	1	0	La administradora y el despachador cumplen funciones de autorización y la cobranza
	TOTAL			10	4	
	CALIFICACION TOTAL= CT					4
	PONDERACION TOTAL= PT					10



	NIVEL DE CONFIANZA = NC (CT/PT*100)					BAJO 40%
	NIVEL DE RIESGO = RG (100% -NC)					MEDIO 60%
Fuente: Proceso de la investigación						
Elaboración: Verónica Pugo Pomaquiza		Fecha: 20/12/2017				
Revisado: Ing. Tania Villarreal Chérrez, Mgs.		Fecha: 29/12/2017				

Interpretación:

De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado a la cuenta por Cobrar a Crédito de la Gasolinera “San Antonio 2”, se obtuvo un nivel de confianza del 40% **BAJO** y por la diferencia un nivel de riesgo de control del 60% calificándose como **MEDIO**, debido a debilidades como: No cuenta con un manual de normas y procedimientos actualizados. No esta definidas por escrito las políticas de otorgamientos de crédito. No realizan informes mensuales por antigüedad de saldos de las cuentas por crédito. No está definida el responsable del manejo de los cheques. No existe un límite de crédito para los clientes. No cuenta con una segregación adecuada de las funciones de autorización, custodia y cobranzas.

3.2.3 Cuestionario de Control Interno Compra de Combustible

Objetivo: Verificar que las adquisiciones de combustible objeto de la gasolinera se sustenten en los controles adecuados:

- CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CUENTA COMPRAS

Tabla 12. Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo – CUENTA COMPRAS

Gasolinera “San Antonio 2” Cuestionario de Control Interno Cuenta: COMPRAS Periodo 2017						
CUESTIONARIO DE LA CUENTA COMPRAS						
N°	PREGUNTAS	Respuesta		Calificación		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT (1)	CT (0)	
1	¿El sistema de compra de gasolinera tiene un responsable en el acceso a la base de datos?	X		1	1	Solo la administradora
2	¿Existen políticas actualizadas que regule el proceso de compra?		X	1	0	
3	¿La gasolinera posee un banco de proveedores?		X	1	0	Solo con MASGAS S.A, no ha realizado estudio de mercado con otras comercializadoras
4	¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos prenumerados y debidamente autorizados?	X		1	1	
5	¿Existen condiciones en las que realiza la compra?	X		1	1	Si, forma de pago, descuento, transporte
6	¿Se tiene un control veraz y oportuno en cuanto al inventario y compra de combustible?	X		1	1	El despachador siempre verifica el nivel de combustible
7	¿Se verifica que el combustible depositado en los tanques sea igual a la cantidad solicitada?	X		1	1	Los señores despachadores verifican con las facturas y lo pedido
8	¿La compra de combustible se realiza diariamente?		X	1	0	Se realiza 2 veces a la semana (martes y sábado)
9	¿Existen políticas de pago al proveedor?	X		1	1	La administradora paga con cheque
10	¿Existe un adecuada seguridad y protección en los tanques de combustible?		X	1	0	Falta de control de medidas de accesibilidad.
	TOTAL			10	6	
	CALIFICACION TOTAL= CT					6
	PONDERACION TOTAL= PT					10
	NIVEL DE CONFIANZA = NC (CT/PT*100)					MEDIO 60%
	NIVEL DE RIESGO = RG (100% -NC)					ALTO 40%
Fuente: Proceso de la investigación						
Elaboración: Verónica Pugo Pomaquiza		Fecha: 20/12/2017				
Revisado: Ing. Tania Villarreal Chérrez, Mgs.		Fecha: 29/12/2017				

Interpretación:

De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado a la cuenta Compras de combustible de la Gasolinera “San Antonio 2”, se obtuvo un nivel de confianza del 60% **MEDIO** y por la diferencia un nivel de riesgo de control del 40% calificándose como **ALTO**, debido a debilidades como son: No cuenta con políticas actualizadas y análisis de proveedores se realiza compras de combustible a un solo proveedor que es Petro comercial MASGAS por ende no ha realizado un estudio de mercado. No existe una adecuada seguridad de los depósitos de combustible.

3.2.4 Cuestionario De Control Interno Venta de Combustible.

Objetivo: Cerciorarse de que los ingresos por las ventas que constituyen el giro propio de la empresa se presenten en el estado de resultados de acuerdo con la norma de información financiera.

- CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CUENTA VENTAS

Tabla 13. Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - CUENTA VENTAS.

Gasolinera “San Antonio 2” Cuestionario de Control Interno Cuenta: VENTAS Periodo 2017						
CUESTIONARIO DE LA CUENTA VENTAS						
N°	PREGUNTAS	Respuesta		Calificación		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT (1)	CT (0)	
1	¿El sistema de facturación de ventas es apropiado y adecuado?		X	1	0	El sistema de facturación se ve afectado por el inoportuno



						abastecimiento de papel para impresión de facturas.
2	¿Existen políticas actualizadas referentes a condiciones de venta, otorgamiento y límites de crédito?		X	1	0	No se ha establecido las políticas de condiciones de venta otorgamiento y límites de crédito.
3	¿Existen un lugar seguro y adecuado para depositar el dinero recaudado durante las ventas del día?		X	1	0	Se guarda en el escritorio del despachador mas no en una caja fuerte
4	¿En las ventas que son a crédito se verifica la orden de crédito del cliente y placa para realizar el despacho de combustible?		X	1	1	
5	¿El departamento de ventas maneja comprobantes (Facturas, nota de venta, recibos) para la realización de sus transacciones?		X	1	1	
6	¿Las Facturas y notas de ventas están debidamente prenumeradas?		X	1	1	
7	¿Se han definido los tiempos para despacho de combustible?		X	1	0	
8	¿Los señores despachadores de combustible reportan los faltantes de caja?		X	1	0	En el caso de faltantes los despachadores lo repone de su sueldo
9	¿El personal despachador entrega diariamente el reporte de venta en su totalidad para su registro?		X	1	0	La falta de control de la administradora al no recibir el reporte de venta (cierre de caja).
10	¿La administradora registra de manera oportuna los ingresos por ventas?		X	1	0	
	TOTAL			10	3	
	CALIFICACION TOTAL= CT					3
	PONDERACION TOTAL= PT					10
	NIVEL DE CONFIANZA = NC (CT/PT*100)					BAJO 30%
	NIVEL DE RIESGO = RG (100% -NC)					MEDIO 70%
Fuente: Proceso de la Investigación						
Elaboración: Verónica Pugo Pomaquiza		Fecha: 20/12/2017				
Revisado: Ing. Tania Villarreal Chérrez, Mgs.		Fecha: 29/12/2017				

Interpretación:

De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado a la cuenta Ventas de la Gasolinera “San Antonio 2”, se obtuvo un nivel de confianza del 30% **BAJO** y por la diferencia un nivel

de riesgo de control del 70% calificándose como **MEDIO**, debido a debilidades como: El sistema de facturación se ve afectado por el inoportuno abastecimiento de papel para impresión de facturas. No se ha establecido las políticas de otorgamiento y límite de crédito. Las recaudaciones diarias efectuadas por los señores despachadores no son salvaguardadas con las medidas de seguridad adecuadas (caja fuerte). No se ha efectuado políticas acerca de los tiempos que requiere despachar combustible. No se reportan los faltantes de caja. La falta de control de la administradora al no recibir el reporte de venta (cierre de caja). No cuenta con un registró oportuno de los ingresos por venta.

3.3 Entrevista en el Área Administrativa

Las entrevistas aplicadas al gerente, administradora y a los señores despachadores, como se muestra a continuación, en la tabla 14:

Tabla 14. Población de la Gasolinera "San Antonio 2".

N°	PERSONAL	POBLACIÓN
1	Gerente	1
2	Administradora	1
3	Despachadores	2
	TOTAL	4

Fuente: Información obtenida de la gasolinera

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

3.3.1 Personal de Gerencia

Entrevista: Ing. Luis Fernando Orbe Vásquez.

Cargo: Gerente

Finalidad: Determinar el sistema de información financiera, manejo administrativo, contable, control interno de la gasolinera, como una base para decidir el alcance, la naturaleza y la oportunidad de los procedimientos de control interno.

- CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A GERENCIA

Tabla 15. Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Área de Gerencia.

Gasolinera “San Antonio 2” Cuestionario de Control Interno Área: GERENCIA Periodo 2017						
CUESTIONARIO AL PROCESO DE GERENCIA						
N°	PREGUNTAS	Respuesta		Calificación		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT (1)	CT (0)	
1	¿Se efectúan en forma periódica las juntas del consejo de accionistas?		X	1	0	Las juntas se realizan semestral o anual.
2	¿Los movimientos contables que afecten las cuentas del capital y los resultados acumulados están basados únicamente en las decisiones de los accionistas?	X		1	1	
3	¿La gasolinera cuenta con un manual de funciones actualizados?		X	1	0	Posee un manual de funciones de la compañía en general, mas no de la gasolinera.
4	¿La gasolinera dispone de reglamentos que normen las actividades de cada área o departamento?	X		1	1	



5	¿La gasolinera cuenta con un organigrama que define claramente los niveles organizacionales?	X		1	1	
6	¿Cuenta con un plan de capacitación orientado al personal despachador?		X	1	0	
7	¿Existe y aplica un código de ética (con principios y valores) para el correcto desempeño de los empleados?		X	1	0	
8	¿Los departamentos generan reportes periódicos sobre sus actividades?		X	1	0	No ha pedido informes de sus actividades
9	¿Se han establecidos suficientes políticas y procedimientos de control clave para cada departamento?		X	1	0	Solo cuenta con un manual de normas y procedimientos en general
10	¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño, actividad operacionales y ubicación de la gasolinera?	X		1	1	
TOTAL				10	4	
CALIFICACION TOTAL= CT						4
PONDERACION TOTAL= PT						10
NIVEL DE CONFIANZA = NC (CT/PT*100)						BAJO 40%
NIVEL DE RIESGO = RG (100% -NC)						MEDIO 60%
Fuente: Proceso de la Investigación.						
Elaboración: Verónica Pugo Pomaquiza				Fecha: 20/12/2017		
Revisado: Ing. Tania Villarreal Chérrez, Mgs.				Fecha: 29/12/2017		

Interpretación:

De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado al personal de Gerencia de la Gasolinera “San Antonio 2”, se obtuvo un nivel de confianza del 40% **BAJO** y por la diferencia un nivel de riesgo de control del 60% calificándose como **MEDIO**, debido a debilidades como: No se lleva a cabo regularmente las juntas de consejo de accionistas. Posee un manual de funciones de la compañía en general, mas no de la gasolinera misma que no se encuentra actualizados. No cuenta con un plan de capacitación orientado al personal

despachador. No existe un código de ética. No reportan los departamentos sus actividades periódicas. No se han establecido suficientes políticas y procedimientos de control clave para cada departamento.

3.3.2 Personal Administrador

Entrevista: Sra. Alicia Graciela Orbe Vásquez

Cargo: Administradora

Finalidad del Cargo: Se encarga de los registros contables, controlar, promover, coordinar y supervisar que se realicen correctamente todas las actividades, para que se preste una atención eficiente y cordial a los clientes de la gasolinera “San Antonio 2”.

- CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ADMINISTRACIÓN

Tabla 16. Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Área Administración.

Gasolinera “San Antonio 2” Cuestionario de Control Interno Área: ADMINISTRACIÓN Periodo 2017						
CUESTIONARIO AL PROCESO DE ADMINISTRACIÓN						
N°	PREGUNTAS	Respuesta		Calificación		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT (1)	CT (0)	
1	¿La administradora revisa facturas de compra y venta de forma frecuente, para posteriormente ingresar los registros a los libros contables de la gasolinera?	X		1	1	
2	¿Existe una adecuada segregación de funciones de autorización, adquisición, pagos, cobranzas?		X	1	0	
3	¿Se han establecido adecuados controles que permitan verificar la asistencia y permanencia en el lugar de trabajo de los empleados de la		X	1	0	No tiene un registro de entrega y salida del personal.



	gasolinera?					
4	¿Existen contratos individuales de trabajo por escrito y están adecuadamente firmados?	X		1	1	
5	¿El personal administrativo recibió capacitación?		X	1	0	
6	¿Está prohibida la firma de cheques en blanco?	X		1	1	
7	¿Todos los formularios de reportes de venta se encuentran prenumerados?		X	1	0	El formulario no se encuentra prenumerado, es un formato simple. Anexo E
8	¿La administradora tiene el control y organización de los documentos que maneja la gasolinera?	X		1	1	
9	¿Cada fin de año la administradora entrega información acerca de la situación económica de la gasolinera?	X		1	1	
10	¿Hay una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones que realizan?		X	1	0	Se realiza una supervisión cotidiana diaria normal.
	TOTAL			10	5	
	CALIFICACION TOTAL= CT					5
	PONDERACION TOTAL= PT					10
	NIVEL DE CONFIANZA = NC (CT/PT*100)					BAJO 50%
	NIVEL DE RIESGO = RG (100% -NC)					ALTO 50%
Fuente: Proceso de la Investigación						
Elaboración: Verónica Pugo Pomaquiza		Fecha: 20/12/2017				
Revisado: Ing. Tania Villarreal Chérrez, Mgs.		Fecha: 29/12/2017				

Interpretación:

De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado al personal Administrativo de la Gasolinera “San Antonio 2”, se obtuvo un nivel de confianza del 50% **BAJO** y por la diferencia un nivel de riesgo de control del 50% calificándose como **ALTO**, debido a debilidades como: No cuenta con una adecuada segregación de funciones en cobranza, pagos

y autorización. No cuenta con un registro de entrada y salida del personal. No recibe capacitación la administradora. Los formularios de reporte de ventas no se encuentran prenumerados. No existe adecuada supervisión y monitoria de las operaciones que realiza la gasolinera.

3.3.3 Personal Despachador

Entrevistas: Sr. Antonio Castro, Sr. Pedro Pomaquiza.

Cargo: Despachadores de Combustible.

Finalidad del Cargo: El despachador o vendedores son las personas encargadas de la venta de combustible, brindar mejor atención al cliente y reportar el monto de sus operaciones durante el día y la limpieza del área de trabajo y su alrededor.

- CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL ÁREA VENTAS

Tabla 17. Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Área Venta

Gasolinera “San Antonio 2” Cuestionario de Control Interno Área: VENTAS Periodo 2017						
CUESTIONARIO AL PROCESO DE DESPACHO DE COMBUSTIBLE						
N°	PREGUNTAS	Respuesta		Calificación		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT (1)	CT (0)	
1	¿Los señores despachadores fueron contratados mediante documento de contrato de trabajo?	X		1	1	
2	¿Tiene conocimiento acerca de la existencia de un organigrama en la gasolinera?		X	1	0	No se ha comunicado sobre la existencia de un organigrama



3	¿Cuánto conoce Ud. sobre la misión y la visión de la gasolinera?	X		1	1	
4	¿Ha recibido capacitación para desempeñar sus funciones en el área de ventas?		X	1	0	
5	¿Su sueldo es pagado o depositado cada fin de mes y debidamente firmadas?		X	1	0	la administradora no paga el sueldo de forma adecuada.
6	¿Existe un control de tiempo límite para atender a los clientes?		X	1	0	No se han establecido políticas de tiempo de despacho de combustible.
7	¿Los señores despachadores cuentan con todos los equipos y vestimenta de trabajo?	X		1	1	
8	¿Considera Ud. que las medidas de seguridad que tiene la gasolinera en el proceso de venta son adecuadas?		X	1	0	
9	¿Los tanques de almacenamiento de combustible se encuentran aseguradas y protegidas?		X	1	0	Los tanques de almacenamiento de combustible no se encuentran con las debidas medidas de seguridad en cuanto a accesibilidad.
10	¿Existe una caja fuerte donde pueda ir depositando su dinero producto de la venta en el transcurso de su jornada?		X	1	0	Solo en el escritorio se guarda el dinero mas no en una caja fuerte
	TOTAL			10	3	
	CALIFICACION TOTAL= CT					3
	PONDERACION TOTAL= PT					10
	NIVEL DE CONFIANZA = NC (CT/PT*100)					BAJO 30%
	NIVEL DE RIESGO = RG (100% -NC)					MEDIO 70%
Fuente: Proceso de la Investigación						
Elaboración: Verónica Pugo Pomaquiza		Fecha: 20/12/2017				
Revisado: Ing. Tania Villarreal Chérrez, Mgs.		Fecha: 29/12/2017				

Interpretación:

De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado al personal Despachador de la Gasolinera “San Antonio 2”, se obtuvo un nivel de confianza del 30% **BAJO** y por la diferencia un nivel de riesgo de control del 70% calificándose como **MEDIO**, debido a debilidades como: El personal no conoce de la existencia de un organigrama de la gasolinera.

No ha recibido capacitación para desempeñar sus funciones. No es pagado sus sueldos de manera adecuada y por lo tanto sus roles no son firmados adecuadamente. No existe control de tiempo para atender a los clientes. No son adecuadas las medidas de seguridad en el proceso de venta que tiene la gasolinera. No se han encontrado seguros los tanques de combustible por los candados se encuentran en mal estado en cuanto accesibilidad. No cuenta con una caja fuerte donde pueda ir depositando su dinero producto de la venta en el transcurso de sus jornadas.

3.4 Análisis y Determinación de Riesgos

Una vez que se revisaron las técnicas de investigación y sus respectivos instrumentos se elaboró cuestionarios y entrevistas para obtención de la información relevante relacionada con la situación financiera y administrativa de la gasolinera.

Con respecto a los cuestionarios y entrevistas, los datos obtenidos fueron evaluados mediante una tabla sobre el nivel de confianza y el nivel de riesgo, para determinar la confiabilidad del control interno y establecer el nivel de riesgo, y a su vez facilitara el análisis e interpretación de datos.

A continuación, Véase la Tabla 18. del Riesgo Inherente y Control detectados con sus respectivos porcentajes.

Tabla 18. Evaluación del Riesgo.

Proceso	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	Riesgo Inherente
Gerencia	40%	60%	Medio
Administración	50%	50%	Alto
Despacho de combustible	30%	70%	Medio

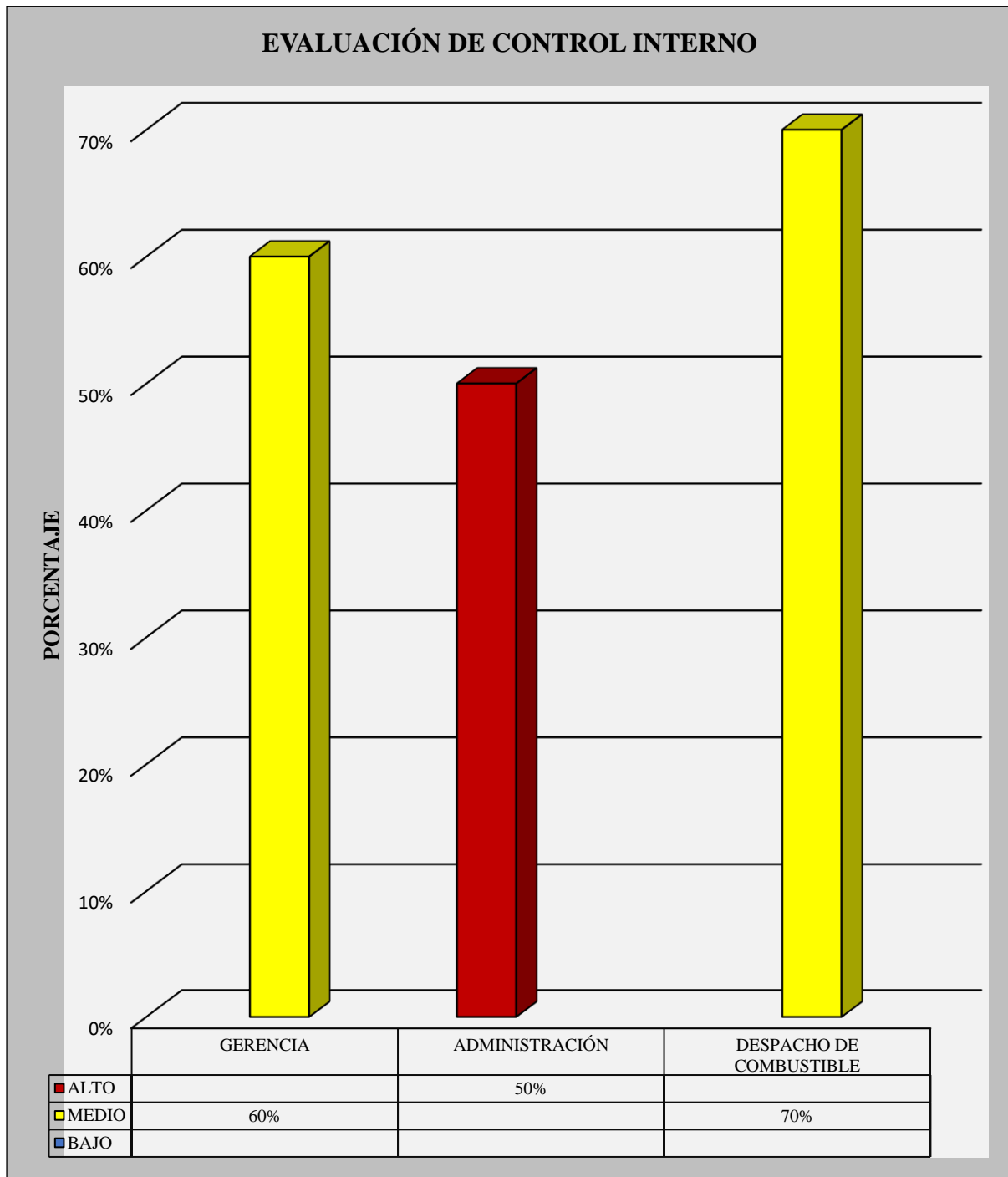
Cuenta	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	Riesgo de Control
Caja, bancos	27,27%	72,73%	Medio
Cuentas por cobrar a crédito	40%	60%	Medio
Compra	60%	40%	Alto
Venta	30%	70%	Medio

Fuente: Entrevistas, cuestionarios aplicadas

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

A continuación, Véase la fig.10

Fig. 10 Evaluación de Control Interno Detectado -Área Administración

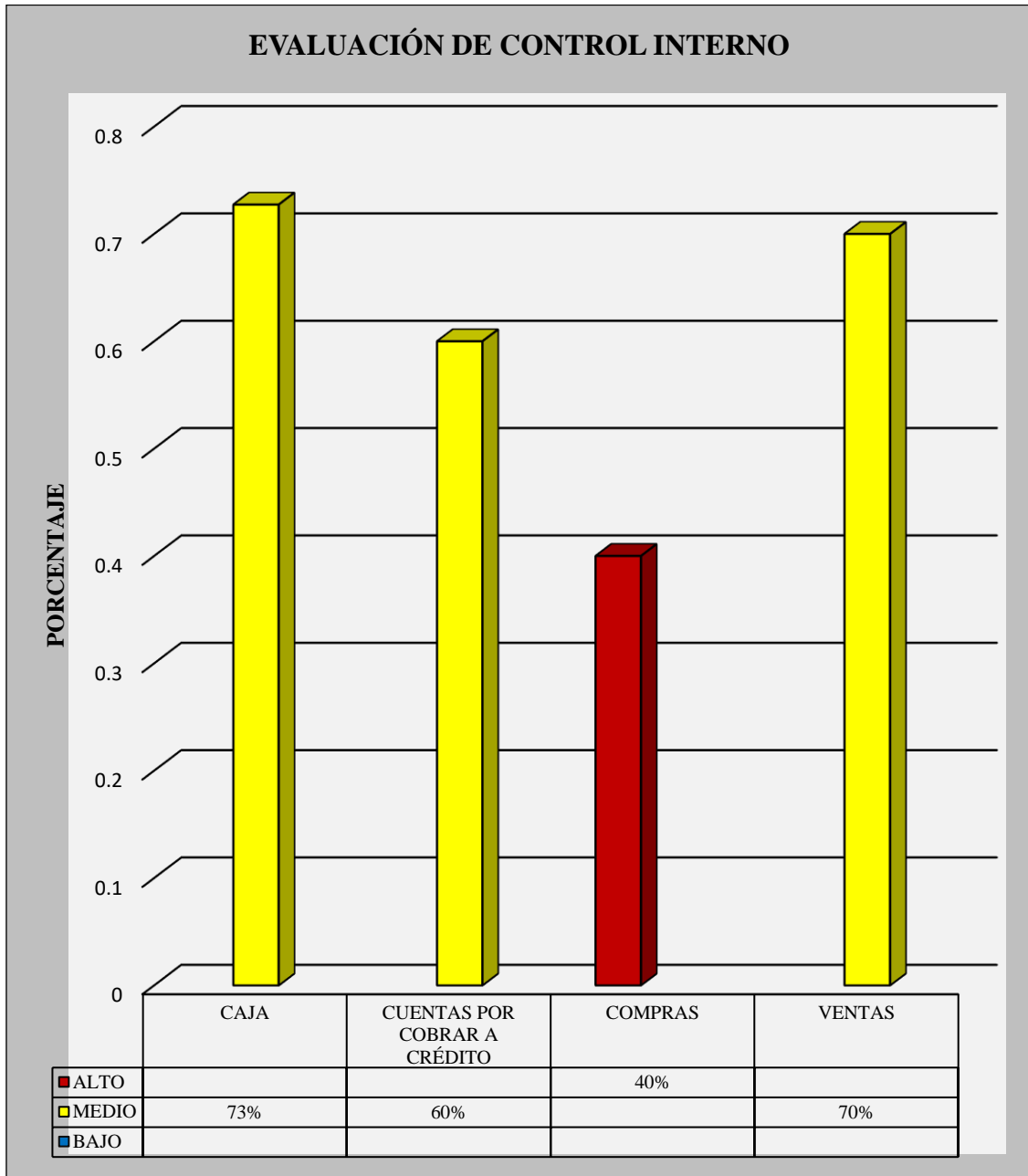


Fuente: Entrevistas aplicadas

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

A continuación, Véase la fig.11 de los Riesgo de Control detectados con su respectivo porcentaje:

Fig. 11 Evaluación de Control Interno Detectado - Cuentas.



Fuente: Cuestionarios de Control Interno aplicadas

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

3.4.1 Análisis del Riesgo Inherente

PT 1/2

Tabla 19. Análisis de Riesgos Detectados de los Procesos y Recomendaciones

PROCESO	RIESGOS DETECTADOS	RECOMENDACIONES
GERENCIA	Las juntas de accionistas se realizan en forma semestral o anual, mas no mensuales	Realizar juntas de accionistas mensualmente para toma de decisiones oportunas de la gasolinera.
	Posee un manual de funciones de la compañía es decir de todos los giros de negocio, no se ha implementado un específico de acuerdo a los procesos y necesidades de la gasolinera	Implementar un manual de funciones específicamente para la gasolinera “San Antonio 2”.
	No posee un plan de capacitación al personal, para desempeñar sus funciones de forma adecuada.	Implementar un plan de capacitación al personal de la gasolinera de forma anual
	No se cuenta con un Código de ética que guíe el accionar y actividades desarrolladas en la Gasolinera.	Implementar un código de ética (principios y valores) para el correcto desempeño de los empleados de la gasolinera.
	El manual de normas y procedimientos no se encontró actualizado y es general para toda la compañía.	Establecer políticas, procedimientos y controles para cada área específica de la gasolinera.
ADMINISTRACIÓN	Las funciones de cobranzas y compras son compartidas tanto por la administradora como por el despachador, no existe una adecuada segregación de funciones	Asignar funciones y responsabilidades específicos de acuerdo a su puesto de trabajo.
	La gasolinera no lleva un registro de control que permita verificar la asistencia y permanencia en el lugar de trabajo de los empleados	Se recomienda elaborar un formato de asistencia del personal en donde se describa el nombre, hora entrada, salida y la firma.
	Los formularios de reporte de ventas no se encontraron prenumerados lo que limita el control.	Los formularios de reporte de venta debidamente prenumerados
	Falta de supervisión y seguimiento de las actividades y operaciones que ejecuta el personal que labora en la gasolinera.	Se debe aplicar supervisión y monitoreos continuos del desarrollo de actividades, cumplimiento de metas y objetivos empresariales.

Fuente: Entrevistas aplicadas

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

Tabla 20. Análisis de Riesgos Detectados de los Procesos y Recomendaciones

PT 2/2

PROCESO	RIESGOS DETECTADOS	RECOMENDACIONES
DESPACHO DE COMBUSTIBLE	Los señores despachadores no tienen conocimiento de la existencia de un organigrama.	El gerente debe difundir la estructura orgánica funcional de la gasolinera en todos los niveles organizacionales, además de colocarlos en lugares estratégicos la misión, visión de la organización para dar más realce y prestigio ante sus clientes.
	Sueldos no son pagados en los tiempos fijados por la ley por lo tanto sus roles no son firmados adecuadamente.	Cumplimiento obligatorio del Código del Trabajo y demás normativa que regula las relaciones laborales.
	No se han establecido políticas de tiempo para atender al cliente.	Establecer políticas de tiempo designado para personal de venta(despachador)
	No se han establecido las medidas de seguridad con la venta de combustibles.	Implementación de un manual de salud y seguridad de los trabajadores conforme a normativa determinada por el IESS.
	Los tanques de almacenamiento de combustible no se encuentran con las debidas medidas de seguridad en cuanto a accesibilidad.	Implementar medidas de protección y seguridad para restringir los accesos al almacenamiento de combustible.
	Recaudaciones diarias efectuadas por los señores despachadores no son salvaguardadas con las medidas de seguridad adecuadas (caja fuerte) lo que eleva el riesgo de pérdida y urto.	Verificar el presupuesto para la adquisición de una caja fuerte para el efectivo.

Fuente: Entrevistas aplicadas

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

3.4.2 Análisis del Riesgo de Control

Tabla 21. Análisis de Riesgos Detectados de las Cuentas y Recomendaciones

PT 1/4

CUENTA	RIESGOS DETECTADOS	RECOMENDACIONES
CAJA	No existe un manual actualizado de normas y procedimientos que regulen el control de la cuenta caja, banco	Actualizar el manual de normas y procedimientos para el registro y control del efectivo.
	Los montos mínimos y máximos de fondo rotativo de caja no se encuentran definidos.	Se debe establecer un monto específico para el manejo de caja.
	La custodia del efectivo es compartida o se ejerce en forma simultánea tanto por el despachador y la administradora.	Asignar funciones y responsabilidades de acuerdo al puesto de trabajo.
	No se realiza arqueo de caja sorpresivos.	Implementar controles internos como arqueo de caja periódicamente.
	El efectivo producto de las ventas diarias no es depositado en forma diaria elevando el riesgo de pérdida.	Depósitos inmediatos e intactos de valores recaudados.
	No se mantiene un registro detallado y oportuno de los depósitos	Conciliaciones periódicas de cuenta caja bancos Preparar mensualmente un reporte de control de depósito y registro del efectivo.
	La gasolinera no cuenta con adecuadas medidas de protección y seguridad contra robo de efectivo.	Asignar un presupuesto para contratar seguridad de cámaras e incendios para salvaguardar activos, evitando robos.
	Registro contable de ingresos y gastos no es efectuado en forma diaria.	Implementar controles internos de registros y manejo de la cuenta.

Fuente: Cuestionarios de Control Interno aplicadas

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

PT 2/4

Tabla 22. Análisis de Riesgos Detectados de las Cuentas y Recomendaciones

CUENTA	RIESGOS DETECTADOS	RECOMENDACIONES
CUENTAS COBRAR CRÉDITO	La gasolinera no ha actualizado el manual de normas y procedimientos que regulen el control de las cuentas por cobrar.	Actualizar el manual de normas y procedimientos para el registro y control de la cuenta por cobrar.
	No están definidas por escrito las políticas de otorgamiento de créditos	Elaborar políticas que regulen el otorgamiento de créditos.
	No se preparan informes mensuales de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos, si no al momento del pago o depósito del crédito	Cotejar mensualmente el saldo total de los clientes con la suma de todos los auxiliares.
	Cheques emitidos por los clientes son recibidos por el despachador sin que sean verificados la suficiencia de fondos.	Designar un responsable encargado del manejo de los cheques y autorización.
	No se han establecido políticas de límites de crédito	Establecer políticas que regulen el límite de créditos de la gasolinera.

Fuente: Cuestionarios de Control Interno aplicadas

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017



Tabla 23. Análisis de Riesgos Detectados de las Cuentas y Recomendaciones

PT 3/4

CUENTA	RIESGOS DETECTADOS	RECOMENDACIONES
COMPRAS	La gasolinera no ha actualizado la política que regula el proceso de compra de combustible	Actualizar las políticas que regulan el proceso de compras de combustible para evitar faltas
	Las compras de combustible se centran en un solo proveedor, no sea efectuado un estudio de mercado.	Se debe efectuar un estudio de mercado y las comercializadoras de combustible.
	No se efectúan verificación de la calidad de combustible al momento de la descarga.	Se verificará que el tanquero que transporté el combustible cuente con las debidas seguridades y se deberá medir que la cantidad entregada sea la misma requerida, así como que el producto este en buenas condiciones.

Fuente: Cuestionarios de Control Interno aplicadas

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

Tabla 24. Análisis de Riesgos Detectados de las Cuentas y Recomendaciones

PT 4/4

CUENTA	RIESGOS DETECTADOS	RECOMENDACIONES
VENTAS	El sistema de facturación se ve afectado por el inoportuno abastecimiento de papel para impresión de facturas.	Implementar controles internos para el proceso de facturación, y reportar el uso de útiles de oficina mensuales.
	Las políticas de condición de venta no están definidas.	Implementar políticas que regulen las condiciones de venta, otorgamiento. Para evitar clientes morosos, alto índice de crédito.
	No se ha efectuado políticas acerca de los tiempos que requiere despachar combustible.	Establecer medidas de tiempo necesario para despachar el combustible.
	No reportan los faltantes de caja.	Establecer normas y procedimientos que regulen los faltantes y sobrantes de venta, mismos que sea analizados.
	Falta de entrega del reporte de venta por falta de control de la administradora.	Asignar un responsable quien reciba diariamente el reporte de venta y realice el registro contable de ingresos de manera adecuado y razonable.

Fuente: Cuestionarios de Control Interno aplicadas

Elaboración: El Autor, Ecuador 2017

3.4.3 Controles Claves Frente a los Riesgos

Son controles asociados a un riesgo y que en conjunto deben ser analizados para determinar en qué nivel mitigan la ocurrencia de un riesgo. A continuación, se determina algunos controles claves para el proceso de gerencia, administración y despacho de combustible y de igual manera para las cuentas; caja, cuentas por cobrar a crédito, ventas, compras:

CONTROLES CLAVES

PROCESO DE GERENCIA:

- Un manual de funciones específicamente para la gasolinera.
- Establecer un plan de capacitación al personal.
- Evaluación sorpresivas a dichas áreas.
- Establecer políticas, procedimientos y controles claves para cada área.

PROCESO DE ADMINISTRACIÓN

- Elaborar un registro de control de asistencia y permanencia en el lugar de trabajo.
- Supervisión y monitoreos continuos de las actividades.

PROCESO DE DESPACHO DE COMBUSTIBLE:

- Establecer tiempos de despacho de combustible.
- Evaluar al personal de venta continuamente.



CONTROLES CLAVES

CUENTA CAJA:

- Arqueos de caja sorprendidos;
- Conciliaciones periódicas de caja – bancos;
- Establecer un límite de fondo en caja;
- Seguridad adecuada del efectivo; y
- Autorización de registros de efectivo.

CUENTA POR COBRAR A CRÉDITO:

- Establecer un límite de crédito;
- La antigüedad de los saldos debe ser revisada periódicamente por un empleado; y,
- Conciliaciones entre mayor general contra auxiliares.

CUENTA COMPRAS:

- Efectuar un estudio de mercado;
- Conciliaciones entre facturas y lo pagado.

CUENTA VENTAS:

- Conciliaciones entre facturas y efectivo de caja recaudadora;
- Implementar controles internos para el sistema de facturación;
- Evaluación constante al personal de venta; y,
- Constatar el correcto llenado de facturas.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Debido a que la gasolinera ha manejado el control interno contable y administrativo de una manera estática y con esta investigación de estudios de casos se pretende llevar un control interno dinámico, en donde sea parte del día a día y el buen funcionamiento de dichas cuentas analizadas, por lo que se llegó a concretar las siguientes conclusiones:

- La falta de un manual de funciones específicamente para la gasolinera “San Antonio 2”, a falta de esto ocasiona una inadecuada segregación de funciones en áreas contables, administrativos y ventas;
- Los sueldos del personal no son pagados en los tiempos fijados por la ley por lo tanto sus roles no son firmados adecuadamente;
- La gasolinera no cuenta con un plan de capacitación al personal para desempeñar sus funciones de forma adecuada, ya que el gerente no ha considerado necesario, provocando desactualización de los reglamentos LORTI, ineficiencia de atención a los clientes, la falta de motivación para desempeñar funciones;
- La gasolinera no cuenta con un Código de ética (principios y valores) que guíe el accionar y actividades desarrolladas en la Gasolinera “San Antonio 2”;
- La falta de un manual de normas y procedimientos actualizados específicamente para la gasolinera, ya que limitada la aplicación de procesos de registros, manejo y control de las cuentas contables como; caja, cuentas por cobrar a créditos, compras y ventas;



- La ausencia de un registro de control de asistencia de los empleados, ocasionando un inadecuado control de permanencia en el lugar de trabajo y la falta de cumplimiento de obligaciones laborales;
- Medidas de protección y seguridad contra robo de efectivo inadecuadas, la gasolinera no cuenta con una caja fuerte para el efectivo;
- La falta de controles en cuanto a medidas de protección y seguridad para restringir los accesos al almacenamiento de combustible;
- No se han establecido las medidas de seguridad con la venta de combustibles, ni tampoco políticas acerca de los tiempos que requiere despachar combustible;
- No se han efectuado un estudio de mercado, ya que las compras de combustible se centran en un solo proveedor; y,
- La gasolinera dispone de escasas normas de control interno, afectando de esta manera la eficiencia y productividad en cada área ya mencionadas.

4.2 Recomendaciones

La gasolinera “San Antonio 2” de José Orbe & Vásquez Cía. Ltda. al ser una gasolinera pequeña, las medidas de control que se adopten en el corto plazo, permitirá mejorar la organización y funcionamiento financiero y administrativo, a largo plazo, por lo que se presentan las siguientes recomendaciones:

- Efectuarán juntas de accionistas mensualmente para toma de decisiones oportunas de la gasolinera;
- Difundirá la estructura orgánica funcional de la gasolinera en todos los niveles organizacionales, además, deberá de colocar en lugares estratégicos la misión, visión de la organización para dar más realce y prestigio ante sus clientes;
- Implementará un manual de funciones específicamente para la gasolinera “San Antonio 2” donde se establezcan las funciones y responsabilidades de acuerdo a su puesto de trabajo;
- Actualizara el manual de normas, políticas y procedimientos que regule el proceso de control de registro y manejo de las cuentas efectivo, cuentas por cobrar a crédito, compras y ventas;
- Implementará controles internos de registros y manejo de la cuenta caja como establecer un monto específico para esta cuenta, arqueos de caja periódicamente, depósitos inmediatos e intactos de valores recaudados, conciliaciones periódicas de cuenta caja bancos y preparar mensualmente un reporte de control de depósito y registro del efectivo;



- Implementará medidas de protección y seguridad para restringir los accesos al almacenamiento de combustible;
- Verificará y asignará un presupuesto para la adquisición de una caja fuerte para el efectivo, para evitar robo y contratar seguridad de cámaras e incendios para salvaguardar activos;
- Implementará un manual de salud y seguridad de los trabajadores conforme a normativa determinada por el IESS;
- Cumplir con el Código del Trabajo y demás normativa que regula las relaciones laborales;
- Implementará un plan de capacitación al personal de la gasolinera de forma anual, para que las mismas, puedan cumplir eficientemente su trabajo y evitar el tiempo ocioso;
- Implementará un código de ética (principios y valores) para el correcto desempeño de los empleados de la gasolinera;
- Elaborará un formato de asistencia del personal en donde se describa el nombre, hora entrada, salida y la firma;
- Supervisión y monitoreos continuos del desarrollo de actividades, cumplimiento de metas y objetivos empresariales;
- Establecerá políticas y controles para cada área específica de la gasolinera, así como también establecer política que regulen las condiciones de venta, el otorgamiento y límites de créditos para evitar clientes morosos y alto índice de crédito;



- Efectuará un estudio de mercado cotejar precios, condiciones y las comercializadoras de combustible;
- Implementará controles internos para el proceso de facturación y reportar el uso de útiles de oficina mensuales y que los formularios de reporte de venta estén debidamente prenumerados; y,
- Asignara un responsable quien reciba diariamente el reporte de venta y realice el registro contable de ingreso de manera adecuado y razonable.


BIBLIOGRAFÍA

- Ambiental, L. d. (2004). *ley Ambiental*. Obtenido de <http://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/LEY-DE-GESTION-AMBIENTAL.pdf>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2010). *AUDITORIA "un enfoque integral"*. 11va.
- Benjamín, F. F. (2013). *AUDITORIA ADMINISTRATIVA: Evaluacion y Diagnostico Empresarial*. 3ra Edición.
- Blanco, Y. L. (2012). *Auditoria Integra: normas y procedimientos*. Bogota: 2da.
- Corporación Edi Ábaco Cía Ltda. (2002). *NIA 6: Evaluacion de Riesgos y Control Interno. Seccion 400*. Quito.
- COSO. (2013). *COSO II*. Obtenido de http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- COSO. (2014). *COSO "Control Interno-Marco Integrado"*. Obtenido de http://www.asf.gob.mx/uploads/171_Control_interno_riesgos_e_integridad/MARCO_INTEGRADO_DE_CI.PDF
- CT. (2012). *Codigo del Trabajo*. Obtenido de <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>
- Estupiñan, R. G. (2011). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales "Análisis del informe Coso I y II"*. MEXICO: 2da.
- Hernández, S., & Palafox de Anda, R. (2012). *Administracion " teoria, proceso areas funcionales y estrategias para la competitividad"*. 3ra ed.
- Hidrocarburos, L. d. (2014). *LEY DE HIDROCARBUROS*. Obtenido de <http://www.hidrocarburos.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/03/12-Ley-de-Hidrocarburos.pdf>
- LRTI. (2016). *Ley del Regimen Tributario Interno*. Obtenido de file:///C:/Users/ACER%20ROSADA/Downloads/LEY_DE_R%C3%89GIMEN_TRIBUTARIO_INTE RNO%2009-03-2017%20NT.pdf
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoria Control Interno – Informe COSO*.
- Mejía, G. A. (s.f.). *TEORIA GENERAL DE LA AUDITORIA Y REVISORIA FISCAL "Control Interno"*.
- Padilla, D. N. (2013). *CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA*. 9na Edicion.
- Sánchez, G. C. (2007). *Auditoría de Estados Financieros*. Mexico: 2da.
- Superintendencia de Compañías, V. y. (s.f.). http://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portalCia/consulta_cia_menu.zul. Obtenido de http://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portalCia/consulta_cia_menu.zul
- Valdivieso, M. B. (2013). *CONTABILIDAD GENERAL*. 11a edicion.
- Young, E. &. (2011). *Un enfoque basado en riesgos para la segregación de funciones*. Mexico.
- Zapata, P. S. (2011). *CONTABILIDAD GENERAL "Con Base en las normas internacionales de Informacion Financiera NIIF"*. 7ma edicion.

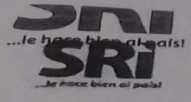


ANEXOS

Anexo A: RUC



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0391007594001

RAZON SOCIAL: JOSE ORBE & VASQUEZ CIA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL: GASOLINERA SAN ANTONIO

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: ORBE VASQUEZ LUIS FERNANDO

CONTADOR: MOLINA PANORA LIBIA MARITZA

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	05/12/2007	FEC. CONSTITUCION:	05/12/2007
FEC. INSCRIPCION:	27/12/2007	FECHA DE ACTUALIZACIÓN:	12/03/2015

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, EN

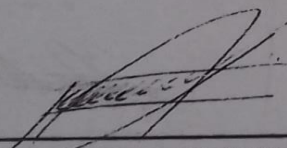
DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: CAÑAR Cantón: CAÑAR Parroquia: CAÑAR Calle: PANAMERICANA NORTE Número: S/N Intersección: AV. 24 DE MAYO Referencia ubicación: FRENTE A LA ESCUELA SIMON BOLIVAR Telefono Trabajo: 072427421 Celular: 0999779880 Email: lufeorfe@hotmail.com Telefono Trabajo: 073017161

DOMICILIO ESPECIAL:

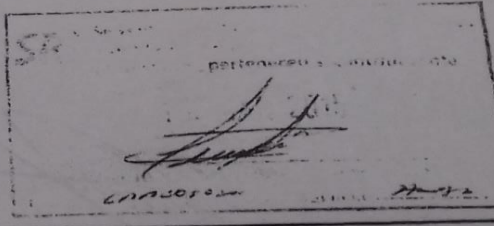
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 002	ABIERTOS:	2
JURISDICCIÓN:	1 ZONA 6 CAÑAR	CERRADOS:	0




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE




SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella surge en (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).







REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 0391007594001
RAZON SOCIAL: JOSE ORBE & VASQUEZ CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ: MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 05/12/2007
NOMBRE COMERCIAL: GASOLINERA SAN ANTONIO			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

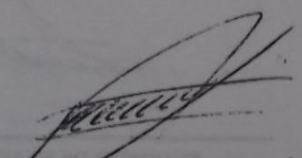
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
 VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, EN GASOLINERAS: CARBURANTES, GASOLINA E INCLUSO LUBRICANTES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 Provincia: CAÑAR Cantón: CAÑAR Parroquia: CAÑAR Calle: PANAMERICANA NORTE Número: S/N Intersección: AV. 24 DE MAYO Referencia: FRENTE A LA ESCUELA SIMON BOLIVAR Telefono Trabajo: 072427421 Celular: 0999779880 Email: lufeorfe@hotmail.com Telefono Trabajo: 073017161

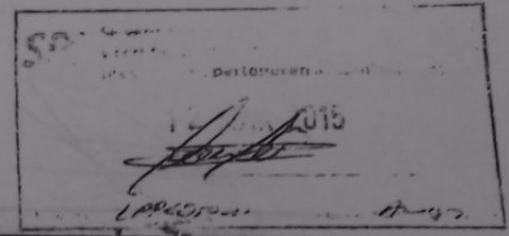
No. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO: ABIERTO	LOCAL COMERCIAL: LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 05/12/2007
NOMBRE COMERCIAL: GASOLINERA SAN ANTONIO DOS CHILCHIL			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE COMBUSTIBLES EN GASOLINERAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 Provincia: CAÑAR Cantón: CAÑAR Parroquia: DUCUR Calle: PANAMERICANA Número: S/N Referencia: SECTOR MORASPAMBA CHILCHIL Telefono Trabajo: 073055885 Celular: 0999779880 Email: lufeorfe@hotmail.com



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriva (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).



Anexo B: Permisos de Funcionamiento

 Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero

ARCH
No. 0000086

CERTIFICADO DE CONTROL ANUAL

No. ARCH-A-2017-0086

La Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero, en ejercicio de las facultades contenidas en el Art. 11 de la Ley de Hidrocarburos, en concordancia con el Art. 37 del Reglamento para Autorización de Actividades de Comercialización de Derivados del Petróleo o Derivados del Petróleo y sus Mezclas con Biocombustibles, excepto el Gas Licuado de Petróleo (GLP), confiere el presente certificado de control anual, de conformidad con las siguientes especificaciones:

Centro de Distribución	SAN ANTONIO 2
Código de Distribución	08AU03001
RUC	0391007594001
Dirección	KM 125 VIA CUENCA, SECTOR CHILCHIL, BAJANDO A LA TRONCAL
Comercializadora	MASGAS S.A.
Segmento autorizado para operar	AUTOMOTRIZ

Válido hasta el 30 de junio de 2018

Suscribo el presente Certificado, en virtud de la Delegación otorgada mediante Resolución Nro. 088-ARCH-DAJ-2016 del 19 de Mayo de 2016, por el Mgs. Raúl Darío Baldeon López, en su calidad de Director Ejecutivo de la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero.

Atentamente,

Ing. Juan Pablo Avila Tola
DIRECTOR TÉCNICO DE AREA DE LA AGENCIA REGIONAL DE HIDROCARBUROS
AZUAY



BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CAÑAR

RUC: 0360020260001 EMERGENCIAS (07)2235-102 TELEFAX: 07 2235 974

PERMISO DE FUNCIONAMIENTO Formulario N° 0000637

EL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CAÑAR, en cumplimiento a lo que disponen los artículos 35 y 49 de la LEY DE DEFENSA CONTRA INCENDIOS, concede el presente permiso:

CODIGO	AÑO	RUC	NOMBRE DEL LOCAL
	2017	0391007270001	GASOLINERA SAN ANTONIO DOS
EMISION	SECTOR	DIRECCIÓN (Local)	TELEFONOS (Local)
10/100/2017	COMERCIO		073055893
VENCE	ACTIVIDAD ECONOMICA		
31/02/2017	VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES EN GASOLINERAS		
C.I (Representante)	REPRESENTANTE LEGAL		TELEFONO (Representante)
001177330	ORBE VASQUEZ LUIS FERNANDO		
VALOR A PAGAR:	 		
2,16	TESORERIA		

MULTIPLICA ESTE VALOR POR 1000 PARA OBTENER EL MONTO EN DOLÁRES

Anexo C: Entrevista al Administrador

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA



UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA EFECTUADA A LA ADMINISTRADORA DE LA GASOLINERA

OBJETIVO:

Recabar información acerca de la situación actual del manejo del área contable, administrativo de la gasolinera San Antonio Dos.

1. ¿La Gasolinera? ¿Es una Compañía Obligada a Llevar Contabilidad?

Si, es una gasolinera obligada a llevar contabilidad y utiliza el sistema de RUC, por lo tanto, tiene que presentar informes mensuales, semestrales o anuales al SRI y así cumple con sus obligaciones tributarias.

2. ¿Existe Un Sistema De Control Contable, Administrativo en La Gasolinera José Orbe & Vásquez Cía. Ltda.?

No existe, un sistema de control contable, administrativo, pero ya que al ser una gasolinera familiar carece de un buen control interno en el área contable y administrativa por ende estos controles son deficientes.

3. ¿Cómo Incide el Control Contable, Administrativo en el Funcionamiento de la Gasolinera José Orbe & Vásquez Cía. Ltda.?

Incide mucho por ser una gasolinera familiar no se tiene el debido control y a razón de la misma, existe la falta de controles en el área administrativa generando una duplicidad de funciones en el funcionamiento de la gasolinera generando múltiples funciones, el área contable tampoco cuenta con una normativa interna para sus procesos, la carencia de control interno en las cuentas de la compra y venta de combustible, no lleva un buen registro de control de entradas y salidas de caja, las ventas de combustible del día de \$1000 -\$2000 no son depositado el mismo día.



4. ¿Cuáles son las fuentes externas, internas de financiamiento que maneja la gasolinera?

Internas. La fuente interna de financiamiento que posee la gasolinera son las acciones que cada socio (3 hermanos) apporto para la constitución de la gasolinera “San Antonio 2”, cada uno con un capital de 133.000,00 USD y 134.000,00 USD de aportación. Además, también los ingresos provienen de las ventas diarias que se realizan,

Externas. Ninguna

5. ¿Han Ocurrido Incumplimientos De Controles Internos en La Gasolinera?

La gasolinera si ha tenido algunas sugerencias, de controles internos como permisos funcionamiento, cuidado el medio ambiente, la estructura de la gasolinera.

6. ¿Posee alguna deuda con alguna entidad financiera local o con proveedores?

La gasolinera no tiene ninguna deuda ni prestamos con entidades bancarias o cooperativas de ahorro y crédito, ni deudas con proveedores.

7. ¿El personal que labora en la gasolinera han recibido capacitación, motivación para desempeñar sus funciones de manera eficiente?

No, El personal tanto administrativo como de venta de combustible no han recibido capacitación de ninguna clase.

8. ¿Qué medidas de seguridad aplica la gasolinera para salvaguardar su patrimonio?

La gasolinera no cuenta con medidas de seguridad para salvaguardar su patrimonio ya que piensan que contratar una aseguradora es un gasto mayor de dinero y que a la larga se tenga como adorno y no le sirva.

Como resultado de la entrevista realizada se ha obtenido datos relevantes para esta investigación.

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo D: Entrevista al despachador

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA



UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA EFECTUADA AL DESPACHADOR DE LA GASOLINERA.

1. ¿Cuál es el precio de cada producto? ¿Qué producto genera más ingresos?

La gasolinera cuenta con tres productos de combustible y su respectivo precio de venta al público siendo:

Diesel	1.037
Ecopais	1.48
Super	2.19

En el sector que está ubicado la gasolinera el Diesel genera mayores ingresos ya que se vende 500 a 600 galones diarias, de igual forma, ecopais.

Pero tiene menor ingreso en venta el combustible super al ser el precio alto, teniendo una venta de 50 galones diarias.

2. ¿Cómo es el Control del proceso de ventas de combustible?

Está relacionado con la venta de combustible en la gasolinera y la venta se realiza de 2 formas: efectivo y a crédito.

El proceso de venta de combustible en efectivo es:

1. Verificar que el contador de combustible este en cero.
2. Activa pistola, despacha combustible
3. Cuelga pistola.
4. Procede a llenar la factura.
5. Si es SI, solicitar el RUC, datos
6. Imprimir e entrega la factura del cliente
7. Cobra el valor de la factura.



Y cuando es crédito de igual forma, verifica la placa se hace una nota de venta durante el tiempo de quince días o mensual transcurrido ese tiempo los clientes cancelan mediante cheque o depósito.

3. De acuerdo a sus ventas diaria ¿Cuánto es la cantidad de dinero que ingresa?

El horario de cada despachar es de 08:00 am a 08:00 am del siguiente día (24 horas) y descansan 1 día; la venta que se obtiene es de 1.000,00 USD a 2.000,00 USD, jornadas normales y feriados, pero en épocas de invierno las ventas bajan a 900,00 USD a 1.000,00 USD. Generalmente ingresa esa cantidad de dinero, por la ubicación de la gasolinera, no hay mucha competencia.

4. ¿Quiénes son sus clientes? ¿Quiénes son sus proveedores?

La estación de servicios San Antonio Dos tiene una gran acogida de clientes tanto del mismo sector, parroquia y en general pasajeros viajantes- turistas, ya que no posee a su alrededor competencia con otras gasolineras.

La gasolinera tiene 1 proveedor, el MASGAS S.A de cuenca, la compra se realiza semanal (martes y sábado) dependiendo el stock de la venta. Cada pedido al proveedor es de 4 mil galones (gal), calificándose como:

- ✓ 2000 gal. de Diesel
- ✓ 2000 gal. de Ecopais

El pago se efectúa el mismo día que el combustible es entregado en la gasolinera, mediante cheque, contra entrega de la factura.

5. ¿Cuál es el promedio de venta de combustible mensuales que realiza la gasolinera?

El promedio de venta de combustible es por lo general 45.259,50 USD considerando días de feriados y normales dependiendo el mes.

Como resultado de la entrevista realizada se ha obtenido datos relevantes para esta investigación.

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo F: Fotografías de la Gasolinera “San Antonio 2”

Gasolinera “San Antonio 2” de José Orbe & Vásquez Cía. Ltda.



Maquinas despachadoras de combustible



Despachador atendiendo a los clientes en la Gasolinera “San Antonio 2”



Tanques de almacenamiento de combustible



Tachos de basura de la gasolinera





Acta de inspección

No. 0091337

AGENCIA DE REGULACIÓN Y CONTROL HIDROCARBURIFERO
ACTA DE INSPECCIÓN
CENTROS DE DISTRIBUCIÓN DE EXPENDIO DE COMBUSTIBLES LÍQUIDOS DERIVADOS DE LOS HIDROCARBUROS

EN Ducur CANTÓN Cañar PROVINCIA Cañar A LAS 12.00 HORAS
EL DÍA 29 DE Septiembre DEL 20 17 LOS SUJETOS ACTIVOS DE CONTROL DEBIDAMENTE AUTORIZADOS POR LA AGENCIA DE REGULACIÓN Y CONTROL HIDROCARBURIFERO SEÑORES(A/S) Ing. Jessica Lema

Y EL/LA SEÑOR(A) Pedro Puga EN CALIDAD DE Despachador
SE CONSTITUYEN EN: CENTRO DE DISTRIBUCIÓN San Antonio 2 CÓDIGO ARCH 08AV3001 UBICADO EN Sector Chichí
VIA Duran - Tamba DE PROPIEDAD ARRENDADOR José Oibe Rosamoz OPERADOR Margas

C.I. 0291003594001 COMERCIALIZADORA

PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DE HIDROCARBUROS, SUS REGLAMENTOS Y NORMAS VIGENTES

SURTIDOR N°	PRODUCTO	MEDIDA ENCONTRADA (GALONES)	SELLO ENCONTRADO	MEDIDA DEJADA (GALONES)	SELLO DEJADO	ACUMULADO (GALONES)
004132A	DP	3.00	0018944/012342	3.00	0018944/012342	2874154
004132B	DP	3.00	0044226/005626	3.00	0044226/005626	024785
687081C	G92	3.00	014880	3.00	014880	156318
687081D	892 Ecopais	3.00	0018947	3.00	0018947	642652
687081A	G92	3.00	014832	3.00	014832	120281
687081B	687 Ecopais	3.00	018946	3.00	018946	594492

CONTROL DE CALIDAD Y PRECIO DE LOS COMBUSTIBLES, SERVICIOS HIGIÉNICOS Y COMPLEMENTARIOS

PRODUCTO	GASOLINA OCTANOS (SUPER)	GASOLINA OCTANOS (EXTRA)	GASOLINA OCTANOS (ECOPAIS)	GASOLINA PESCA ARTESANAL (DOS TIEMPOS)	DIÉSEL PREMIUM	SERVICIOS HIGIÉNICOS	PERSONAS CON DISCAPACIDAD	AIRE	AGUA
PRECIO	2.19	-	1.48	-	1.032	BUENO MALO	BUENO MALO	SI NO	SI NO
MUESTRAS CLAVES	-	-	-	-	-	✓ -	✓ -	✓ -	✓ -

OBSERVACIONES: colocar en Talla de 12.000 de Talla

PARA CONFORMIDAD Y LEGALIDAD DEL PRESENTE DOCUMENTO, FIRMAN POR TRIPLICADO EN UNIDAD DE ACTO LA PRESENTE ACTA QUIENES INTERVINIERON EN ESTA INSPECCIÓN EN LA FECHA Y HORA ARRIBA SEÑALADOS:

SUJETOS ACTIVOS DE CONTROL ARCH

Josica Lema NOMBRE _____ NOMBRE _____
Josica Lema FIRMA _____ FIRMA _____
C.I. 0922889448 C.I. _____

POR EL ESTABLECIMIENTO

Pedro Puga NOMBRE _____ NOMBRE _____
Pedro Puga FIRMA _____ FIRMA _____
C.I. 0303015093 C.I. _____

RAZÓN: Negativa para suscribir el Acta: La validez de la notificación se mantiene aún cuando el sujeto de control / administrador / representante legal, se niega a firmar y / o recibir la presente acta, para constancia suscribe el / (los sujeto(s) activo(s) de control, debidamente autorizado(s) por la ARCH

La negativa de la recepción de la notificación de la presente Acta, no inhibe del conocimiento del Acto Administrativo aquí detallado.