



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTE ELENE  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN OPERATIVA EN EL ÁREA DE LA  
INTENDENCIA DE OPERACIONES MARÍTIMA DE LA SUINLI, CANTÓN LA  
LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**AUTOR:**

**Marco Andres Ortiz Remache**

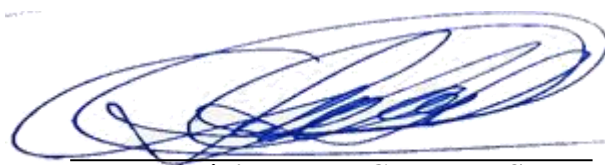
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2024**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“Control Interno En La Gestión Operativa En El Área De La Intendencia De Operaciones Marítima De La SUINLI, Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2022.”**, elaborado por el/la Sr./Srta. Marco Andres Ortiz Remache, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditora, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned above a horizontal line.

**Ing. Verónica Ponce Chalen; MSc.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control Interno En La Gestión Operativa En El Área De La Intendencia De Operaciones Marítima De La SUINLI, Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2022.”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Marco Andres Ortiz Remache con cédula de identidad número 0202057774 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



**Ortiz Remache Marco Andres**

**C.C. No.: 0202057774**

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios que siempre me ha acompañado en este arduo camino ya sea en el ámbito laboral y ahora más que nunca en lo académico y me permitió llegar a este momento que es tan importante para mí, así mismo agradezco a mi padres y a mi hermana que siempre me apoyaron para seguir luchando al logro del objetivo más anhelado de mi vida, agradezco a las personas que siempre estuvieron para mí en los momentos más difíciles donde quería dejarlo todo y me brindaron su mano para seguir adelante con esta meta que se me quedó pendiente y ahora lo estoy cumpliendo, agradezco a la persona que estuvo desde mi inicio hasta el final que sin importar los problemas que se encaminaron entre nosotros aun así siempre está a mi lado dándome fuerzas y sobre todo esperanzas para seguir adelante.

Agradezco a cada uno de los docentes que me iluminaron con sus conocimientos necesarios para así lograr tener éxito en el mundo laboral, agradezco a mis dos docentes que me apoyaron con sus consejos que desde el cielo me están viendo cumplir esta meta que todo estudiante lo quiere lograr, agradezco a mi tutora que estuvo pendiente de mí, al igual que mi especialista que a pesar de la hora me dedico tiempo para así mejorar mi proyecto.

Marco Andres Ortiz Remache

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a Dios, por ser mi fortaleza y mi pilar fundamental es mi vida, a mis padres que me apoyando incondicionalmente para lograr este objetivo, a mi hermana que siempre me apoyo para que no desmaye y siga luchando y mi abuelita que desde el cielo se siente orgullosa de mi por lograr uno de mis sueños más anhelados.

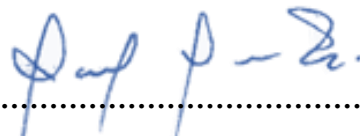
Agradezco a la Superintendencia del Terminal Petróleo de la Libertada y a sus funcionarios que me abrieron las puertas de la institución y brindarme la información necesaria para así permitirme llevar a cabo ese trabajo de investigación

Marco Andres Ortiz Remache

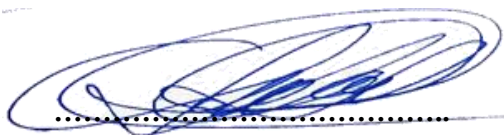
## TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



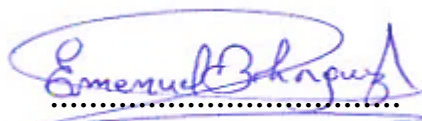
.....  
**Eco. Roxana Álvarez Acosta, MSc.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....  
**Ing. Félix Rosales Borbor, MSc.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Ing. Verónica Ponce Chalen, MSc.**  
**PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgs.**  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



.....  
**Lic. Andrés Soriano Soriano.**  
**SECRETARIO**

## TABLA DE CONTENIDO

### Contenido

INTRODUCCIÓN .....	14
Planteamiento del Problema .....	15
Formulación del problema .....	19
Sistematización del Problema .....	19
Objetivo General .....	20
Objetivo Específico.....	20
Capítulo I. Marco referencial .....	22
Revisión literaria .....	22
Desarrollo de teorías y conceptos.....	29
<i>Control interno en la gestión operativa</i> .....	29
Control Interno .....	29
Definición.....	29
Objetivos Del Control Interno .....	30
Importancia Del Control Interno .....	30
Cuestionario de evaluación de control interno .....	31
Componentes del Coso I .....	33
Ambiente de control .....	33
Evaluación de riesgos.....	34
Actividad de Control .....	34
Información y comunicación.....	34
Monitoreo y Supervisión.....	35
Fundamentación Legales .....	36
Reglamento Del Terminal Petrolero De La Libertas .....	36
Constitución De La Republica Del Ecuador.....	36
Normas De Control Interno De La Contraloría General Del Estado .....	37
Control Interno .....	38
Responsables del control interno .....	38
Actividades de control .....	39
Información Y Comunicación .....	39
Controles sobre sistemas de información .....	40
Capítulo II. Metodología .....	41
Diseño de investigación .....	41

Método de investigación. ....	41
Población .....	42
Muestra .....	43
Recolección y Procedimiento de Datos.....	43
Capítulo II. Resultados y Discusión.....	45
Discusión.....	73
CONCLUSION .....	76
RECOMENDACIÓN .....	78
Referencias .....	80



## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b>	Población.....	42
<b>Tabla 2</b>	Muestra .....	43
<b>Tabla 3</b>	Nivel de Confianza y Riesgo.....	45
<b>Tabla 4</b>	Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control .....	45
<b>Tabla 5</b>	Nivel de Confianza y Riesgo Ambiente de Control.....	47
<b>Tabla 6</b>	Cuestionario de Control Interno Evaluación de Riesgos .....	48
<b>Tabla 7</b>	Nivel de Confianza y Riesgo "Evaluación de Riesgos" .....	49
<b>Tabla 8</b>	Cuestionario de Control Interno Actividades de Control.....	50
<b>Tabla 9</b>	Nivel de Confianza y Riesgo "Actividades de Control" .....	52
<b>Tabla 10</b>	Cuestionario de Control Interno Actividades de Control.....	53
<b>Tabla 11</b>	Nivel de Confianza y Riesgo "Información y Comunicación" .....	55
<b>Tabla 12</b>	Cuestionario de Control Interno Actividades de Control.....	56
<b>Tabla 13</b>	Nivel de Confianza y Riesgo "Seguimiento" .....	56
<b>Tabla 14</b>	Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control .....	58
<b>Tabla 15</b>	Nivel de Confianza y Riesgo "Ambiente de Control" .....	60
<b>Tabla 16</b>	Cuestionario de Control Interno Evaluación de Riesgos .....	60
<b>Tabla 17</b>	Nivel de Confianza y Riesgo "Evaluación de Riesgos" .....	62
<b>Tabla 18</b>	Cuestionario de Control Interno Actividades de Control.....	63
<b>Tabla 19</b>	Nivel de Confianza y Riesgo "Actividad de Control".....	65
<b>Tabla 20</b>	Cuestionario de Control Interno Información y Comunicación .....	66
<b>Tabla 21</b>	Nivel de Confianza y Riesgo "información y comunicación".....	67
<b>Tabla 22</b>	Cuestionario de Control Interno Seguimiento .....	68
<b>Tabla 23</b>	Nivel de Confianza y Riesgo "Seguimiento" .....	70
<b>Tabla 24</b>	Análisis General del Control Interno .....	71

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Ambiente de Control .....	47
<b>Figura 2</b> Evaluación de Riesgos .....	49
<b>Figura 3</b> Actividades de Control .....	53
<b>Figura 4</b> Información y Comunicación .....	55
<b>Figura 5</b> Seguimiento.....	57
<b>Figura6</b> Ambiente de Control.....	60
<b>Figura 7</b> Evaluación de Riesgos .....	62
<b>Figura 8</b> Actividad de Control .....	65
<b>Figura 9</b> Información y comunicación .....	68
<b>Figura 10</b> Seguimiento.....	70

## Índice de Apéndice

<b>Apéndice 1</b> Matriz de Consistencia .....	83
<b>Apéndice 2</b> Cronograma de Tutorías de Titulación .....	85
<b>Apéndice 3</b> Carta Avala .....	86
<b>Apéndice 4</b> Instrumento "Cuestionario de Evaluación de Control Interno" .....	87
<b>Apéndice 5</b> Propuesta.....	93
<b>Apéndice 6</b> Evidencia de la Aplicación del Instrumento .....	96



## **CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN OPERATIVA EN EL ÁREA DE LA INTENDENCIA DE OPERACIONES MARÍTIMA DE LA SUINLI, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

**Autor:**

**Marco Andres Ortiz Remache**

**Tutor:**

**Ing. Verónica Ponce Chalen, MSc**

### **Resumen**

El control interno dentro de las organizaciones busca garantizar que sus operaciones se efectúen de forma eficaz para que la empresa logre alcanzar sus objetivos, ya que dicho control se encuentra bajo el marco legal que toda institución está obligada a cumplir como lo establece la ley, además, el amparo del control interno inicia principalmente en la revisión de las normas y técnicas las cuales son emitidas por la Contraloría General del Estado. En la “Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad” dentro de la institución encontramos la intendencia de operaciones marítimas la misma que se dedica a gestionar la prestación de los servicios portuarios a los buques tanqueros y gaseros de tráfico nacional e internacional que arriban a la SUINLI, en la misma se han evidenciado ciertas problemáticas con el manejo de los controles internos operativos en la Intendencia de Operaciones Marítimas lo que provoca inconvenientes como el aplazamiento de la obtención de información requerida, por el área de facturación en la prestación de sus servicios portuarios, debido a que no se entrega la documentación en el tiempo estimado, Ausencia de personal capacitado en el área operativa para los servicios que presta la empresa siendo esta una limitante para estos procesos, por ende, la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, se ve en la necesidad de contratar personal externo, generando una fuga de información al momento de crear las plantillas, todas estas problemáticas conllevan al riesgo de incurrir en sobre precios, deficiencia en la calidad y multas. Como resultado se pudo evidenciar el diagnóstico de la gestión operativa mediante la evaluación del cuestionario de control interno denominado COSO 1, se determinó de forma general que en el área administrativa existe un nivel bajo de confianza del 34% y un nivel de riesgos medio del 64%, por otro lado en el área financiera se obtuvo un nivel de confianza bajo del 39% y un nivel de riesgos medio del 61%, se encuentra diferentes déficit en la gestión operativa ya que como se lo ha venido mencionado el mal manejo de los sistemas informático, mala comunicación entre áreas, la falta de personal, información tardía, falta de un técnico informático etc. Hace que la gestión operativa sea ineficiencia y eso implica que los procesos internos no están siendo llevados a cabo de manera óptima, lo que puede resultar en diversos problemas y desafíos dentro de la institución.

**Palabras clave:** Control interno, Gestión Operativa, COSO, Plantillas



## **CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN OPERATIVA EN EL ÁREA DE LA INTENDENCIA DE OPERACIONES MARÍTIMA DE LA SUINLI, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

**Autor:**

**Marco Andres Ortiz Remache**

**Tutor:**

**Ing. Verónica Ponce Chalen, MSc**

### **Abstract**

Internal control within the organizations seeks to ensure that its operations are carried out effectively so that the company achieves its objectives, since such control is under the legal framework that every institution is obliged to comply with as established by law, in addition, the internal control protection begins mainly in the review of the standards and techniques which are issued by the Comptroller General of the State. In the " Superintendence of the Oil Terminal of La Libertad " within the institution we find the maritime operations department, which is dedicated to manage the provision of port services to tankers and gas tankers of national and international traffic that arrive at SUINLI, in the same, certain problems have been evidenced with the management of internal operational controls in the Maritime Operations Department, which causes inconveniences such as the postponement of obtaining the required information, Absence of trained personnel in the operational area for the services provided by the company is a limitation for these processes, therefore, the Superintendence of the Oil Terminal of La Libertad has the need to hire external personnel, generating a leak of information at the time of creating the templates, all these problems The risk of incurring in overpricing, quality deficiencies and fines. As a result, the diagnosis of the operational management could be evidenced through the evaluation of the internal control questionnaire called COSO 1, it was generally determined that in the administrative area there is a low level of confidence of 34% and a medium risk level of 64%, On the other hand, in the financial area a low confidence level of 39% and a medium risk level of 61% was obtained, there are different deficits in the operative management since, as it has been mentioned, the bad management of the computer systems, bad communication between areas, lack of personnel, late information, lack of a computer technician, etc., makes the operative management inefficient. This makes operational management inefficient and implies that internal processes are not being carried out optimally, which can result in various problems and challenges within the institution.

**Keywords:** Internal control, Operational Management, COSO, Shipping Companies, Templates

## INTRODUCCIÓN

A nivel mundial el control interno en la gestión operativa hace alusión a las prácticas y procedimientos implementados dentro de una organización para asegurar que sus operaciones diarias se lleven a cabo de manera eficaz, eficiente y de acuerdo con los objetivos establecidos. Esto lo convierte en un instrumento esencial para minimizar riesgos, prevenir fraudes, garantiza la calidad de los productos o servicios, y cumplir con las regulaciones y normativas aplicables.

A su vez, la clave fundamental para tener éxito en el control interno dentro de la gestión operativa de una institución es implementar una auditoría que facilite tomar las decisiones que conlleven al éxito del crecimiento de la institución, esto también permitirá saber cómo está la empresa y que se debe mejorar.

Por consiguiente, los autores Walter Mendoza et al. (2018), manifiestan que es de vital importancia plantear y ejecutar un control interno como un complemento necesario para verificar el manejo apropiado de la información financiera y administrativa con el fin de reducir las amenazas asociadas con sus actividades.

El control interno dentro de las organizaciones busca garantizar que sus operaciones se efectúen de forma eficaz para que la empresa logre alcanzar sus objetivos, ya que dicho control se encuentra bajo el marco legal que toda institución está obligada a cumplir, además, el amparo del control interno inicia principalmente en la revisión de las normas y técnicas las cuales son emitidas por la CGE (Contraloría General del Estado).

Por ello, esta herramienta fundamental siendo un pilar muy importante en las diferentes entidades, que permite evaluar con mayor transparencia la efectividad de sus operaciones; tales como el proceso de producción, el cumplimiento de las leyes y normas.

Según Sánchez (2011) menciona que para tener una mayor rentabilidad al interior de las organizaciones en el sector público es esencial la evaluación de la información real, las

actividades y los riesgos a través del manejo del control interno, para la toma de decisiones; de no ser así esto ocasionaría problemas que la afecta de una manera económica y legal.

El trabajo de investigación se centra en una entidad del sector público que tiene por nombre “Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad” dentro de la institución se encuentra la intendencia de operaciones marítimas la misma que se dedica a gestionar la prestación de los servicios portuarios a los buques tanqueros y gaseros de tráfico nacional e internacional que arriban a la Superintendencia del Terminal Petrolero, la misma que administra los recursos operativos necesarios para garantizar el cumplimiento de los servicios portuarios que brinda la Intendencia, así mismo entrega informes de control administrativo de los servicios portuarios, como también de las estadísticas de movimiento de buques y carga transportada, para la retroalimentación del sistema integrado portuario y andino, la intendencia de operaciones elabora y ejecuta los planes de mantenimiento preventivo de las unidades a flote y estación de radio, con la finalidad de mejorar los servicios prestados.

Por ende, el presente proyecto denominado “Control Interno En La Gestiona Operativa En El Área De La Intendencia De Operaciones Marítima De La SUINLI” tiene por objetivo evaluar el control interno en la gestión operativa de la intendencia de operaciones marítimas, mediante los componentes del marco integrado COSO I la misma que brinda información sobre la realidad de la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, donde se han venido detectando irregularidades dentro del manejo operativo en dicha área, con la finalidad de poder llevar acabo la elaboración de un manual de control interno en la gestión operativa y su implementación oportuna.

### **Planteamiento del Problema**

En la actualidad Zuluaga (2021) expone que en diferentes entidades al tener un control interno ineficaz conlleva a que la empresa tenga un mayor riesgo de no poder alcanzar sus distintos objetivos planteados, por lo cual, al hablar de una falta de la misma a nivel

organizacional se puede mencionar consecuencias como: una mala imagen para la organización, diferentes multas o sanciones por parte de los entes reguladores, un mal manejo de los sistemas de información, resultados tardíos, etc.

Por lo antes mencionado, se puede denotar que el control interno es de suma importancia para las entidades debido a que permite vigilar como se están realizando las actividades a nivel interno dentro de las mismas, con el propósito de tomar las mejores decisiones en el momento que se detecte algún tipo de irregularidades, permitiendo así, el mejoramiento en la parte operativa y una mayor verificación a las diferentes operaciones, para poder evitar el fraude dentro de las mismas y así poder cuidar los recursos de la entidad.

A nivel nacional Ortiz (2019) resalta que un buen control interno es el que debe estar comprometido con un manual de procesos y estrategias que permitirá una mejora notable en la entidad, evidenciando con esto que la organización al contar con una estructura administrativa y contable adecuada es confiable frente a los diferentes fraudes y que cuenta con la eficiencia y eficacia operativa.

Por otra parte, Nogueira (2002) en el ámbito local expresa que el control interno para la gestión está desarrollado sobre todo con un carácter empresarial, con el fin de enfocarse no solo en los estados financieros sino también en la contabilidad de costos, auditoría, control presupuestario, control contable y operacional.

La falta de control interno en las entidades públicas puede dar lugar a una serie de problemas y riesgos. En algunas áreas en las que la ausencia de controles internos efectivos puede causar dificultades como:

Fraude y Robo: ya que, Sin controles internos sólidos, hay un mayor riesgo de los mismo por parte de empleados u otras partes también la falta de supervisión adecuada puede permitir que se realicen transacciones no autorizadas.



**Errores Financieros:** La ausencia de controles internos en los procesos financieros puede dar lugar a errores en la contabilidad y en los informes financieros, esto puede afectar la toma de decisiones y la confiabilidad así otras partes interesadas.

**Gestión de Riesgos:** La falta de esta puede conducir a una gestión ineficaz de los riesgos, lo que aumenta la posibilidad de pérdidas financieras, sin una evaluación adecuada de los riesgos, la entidad puede no estar preparada para enfrentar eventos inesperados.

**Ineficiencia Operativa:** La ausencia de controles internos eficientes puede llevar a procesos operativos ineficientes, Esto puede resultar en costos adicionales, pérdida de tiempo y recursos.

**Problemas de Calidad:** las entidades que producen bienes o servicios, la falta de controles internos puede resultar en problemas de calidad, así mismo la falta de supervisión puede llevar a la entrega de productos o servicios defectuosos a los clientes.

Para abordar estos problemas, las entidades deben implementar y mantener un sistema integral de control interno. Esto incluye la segregación de funciones, la supervisión adecuada, políticas y procedimientos claros, capacitación del personal y auditorías regulares para evaluar la efectividad de los controles existentes. Un buen sistema de control interno contribuye a la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y la gestión efectiva de riesgos.

Por lo consiguiente, René & Leonor, (2021) manifiesta que actualmente se ha evidenciado que en la mayoría de las entidades públicas y privadas no manejan los recursos públicos de manera adecuada por la falta de procedimientos de control, en otras palabras, esto produce la incorrecta aplicación de los reglamente dentro de las entidades públicas, por lo que en los procesos administrativos las irregularidades e inconsistencias se manifiestan en los resultados finales.

Por lo tanto, los autores Adriana y otros, (2013) mencionan que el control interno en el sector público ha sido y sigue siendo importante más aún para las administraciones actuales, pues al tener una clara comprensión sobre su concepto y el alcance que tiene el sistema de control resulta ser un factor clave para su finalidad pues si se utiliza de manera adecuada los recursos se evitara tener pérdidas por conceptos despilfarros, fraudes, etc.

Por su parte la empresa, Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad (SUINLI) que se dedica a la prestación de servicios portuarios a los barcos que transportan petróleo y sus derivados, ya sea de tráfico nacional como internacional, se encuentra ubicado en la península de Santa Elena exactamente a 140 km al Oeste de la ciudad de Guayaquil, la institución cuenta con una infraestructura de un sistema de 4 boyas las mismas que se ubican a 2.5 millas del balneario de La Libertad, tienen una capacidad de bombeo de 550 toneladas por hora este amarradero asiste a embarcaciones de hasta 40,000 toneladas, trabaja en conjunto con la Agencia Naviera las 24 horas del día durante los 365 días del año.

En el desarrollo del presente estudio en la SUINLI se han evidenciado ciertas problemáticas como las irregularidades en el manejo de los controles internos operativos en la Intendencia de Operaciones Marítimas lo que provoca:

- Inconvenientes como el aplazamiento de la obtención de información requerida, por el área de facturación en la prestación de sus servicios portuarios, debido a que no se entrega la documentación en el tiempo estimado ocasionando que los capitanes navieros llenen tarde la información requerida en sus plantillas (formularios que llenan los capitanes de los barcos así mismo la documentación por parte de los operadores que realizaron el servicio en los barco ya sea de contaminación, desmonte, remolque, etc.), por ende esto hace que la salida de los mismo se demore más de los normal.
- Ausencia de personal capacitado en el área operativa para los servicios que presta la empresa siendo esta una limitante para estos procesos, por ende, la Superintendencia

del Terminal Petrolero de La Libertad, se ve en la necesidad de contratar personal externo, generando una fuga de información al momento de crear las plantillas.

Todas estas problemáticas enfocadas en la intendencia de operaciones marítimas conllevan al riesgo de incurrir en sobre precios, deficiencia en la calidad y multas, haciéndolas vulnerables a errores frecuentes al no comprobar todas las operaciones. ya que esta captación de información pasa del área financiera hacia facturación.

De tal manera, todas las irregularidades antes mencionadas son a causa de la ausencia del control interno en la gestión operativa de la Intendencia de Operaciones Marítimas. Por ello, la finalidad de la presente investigación en la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad es de establecer recomendaciones que permita la implementación de un manual de control interno para llevar acabo un correcto procedimiento dentro de la gestión operativa de la Intendencia con el área financiera.

### **Formulación del problema**

Se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿Cómo incide la no aplicación de control interno en la gestión operativa y de qué manera afecta las falencias que se han venido surgiendo dentro de la intendencia de operaciones marítimas con el área financiera de la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, Periodo 2022?

### **Sistematización del Problema**

- ❖ ¿De qué forma el control interno mejora la gestión operativa de la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, Periodo 2022?
- ❖ ¿Cómo influye el mal manejo del traslado de información en la gestión operativa de los servicios portuarios entre el are operativa y financiera en la intendencia de operaciones

marítimas de la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, Periodo 2022?

- ❖ ¿De qué manera influye la ausencia de personal capacitado para llevar acabo un correcto procedimiento dentro de la gestión operativa en la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, Periodo 2022?
- ❖ ¿De qué manera la ausencia de control interno impacta en la gestión operativa y la seguridad de información entre áreas por parte de los operadores portuarios en la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, Periodo 2022?

### **Objetivo General**

Evaluar el control interno en la gestión operativa de la intendencia de operaciones marítimas, mediante los componentes del marco integrado COSO I la misma que brinda información sobre la realidad de la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, año 2022.

### **Objetivo Específico**

- ❖ Diagnosticar la situación actual del control interno en la gestión operativa en el área de la intendencia de operaciones marítimas en la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, año 2022.
- ❖ Evaluar de manera precisa y eficiente el traslado de información en la gestión operativa de los servicios portuarios entre el área operativa y financiera de la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, año 2022
- ❖ Examinar los factores que contribuyen a la carencia de personal capacitado para la ejecución adecuada de los procedimientos en la gestión operativa dentro en el área de

la intendencia de operaciones marítimas en la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, año 2022.

- ❖ Aplicar el Modelo de evaluación de control interno Coso I que permita medir los riesgos existentes en la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, año 2022.

## **Capítulo I. Marco referencial**

### **Revisión literaria**

El presente desarrollo de investigación maneja una amplia revisión literaria a nivel de artículos científicos, libros, repositorios académicos y otros informes institucionales similares para la recolección de reseñas bibliográficas la cual sostiene el tema de la variable que están relacionadas al proyecto, la mismas que serán utilizadas como guía para la realización del trabajo de titulación la misma que es “Control interno en la gestión operativa en el área de la intendencia de operaciones marítimas en la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad (SUINLI), año 2022.

De acuerdo con Rojas Ordoñez & Rios Astudillo (2020), en su trabajo investigativo con una problemática basada en que la entidad no tiene una adecuada aplicación en el control previo y su relación en la gestión de tesorería de la municipalidad de los Olivos, con el objetivo de determinar si los controles previos están efectivamente relacionados con la gestión financiera en la municipalidad distrital de los olivos, de esta manera, promueve el fortalecimiento del control gubernamental y busca que los funcionarios y servidores públicos consideren el control interno como una herramienta de gestión encaminada a prevenir riesgos, aumentar la eficiencia, eficacia, transparencia, economía y proteger los recursos nacionales.

El propósito del estudio es priorizar los controles previos adecuados para todas las acciones y actividades realizadas por la municipalidad distrital de los Olivos, la cual adopta una cultura de control previo, compromiso, respeto e identificación primaria con las entidades públicas.

Es así como los autores utilizando un enfoque mixto con un tipo de investigación aplicada descriptiva correlacional, utilizando herramientas como las encuestas, gráficos y tablas estadísticas con el fin de determinar una relación entre las variables con el uso del coeficiente de correlación Spearman y el uso del análisis del riesgo lineal.

En cuanto a los resultados que obtuvieron los investigadores, manifiestan que el uso de medidas de control preventivo tiene una moderada relación con la gestión financiera del municipio regional de Los Olivos, además este estudio contribuye a la solución del gobierno local a los problemas antes mencionados.

Mientras tanto en el trabajo de titulación de Rojas Sicha & Palacios Lloclla (2018), en este trabajo investigativo, su principal problema es la mala aplicación del control interno en la biblioteca nacional del Perú, las mismas que generan inconsistencias en la gestión institucional que deriva a una deficiencia en un ambiente de control y una carencia de la evaluación de los riesgos, es así que su principal objetivo es establecer el impacto del control interno en la gestión institucional de la biblioteca del Perú.

Del mismo modo los autores utilizaron dentro del proyecto un enfoque mixto con un tipo de investigación aplicada descriptiva correlacional, de acuerdo a las propuestas de las variables, el análisis se realizó sobre una población conformada por informes que fueron emitidos por los organismos de control institucional, una muestra conformada por dos informes y un documento emitido por los organismos de control institucional de la Biblioteca Nacional del Perú, donde se aplicó la lista de cotejo, a las dimensiones del ambiente de control y sus indicadores que son: Filosofía de gestión y distribución de poder correspondiente a la variable independiente que es (control interno), así como las dimensiones organizativas de la biblioteca, indicadores: marco normativo, gestión de documentos y estructura correspondiente a la variable dependiente organizativa.

En conclusión, la gestión de la biblioteca nacional de Perú está en la necesidad que la dirección implemente un sistema de control integral en todas sus áreas para el cumplimiento de las metas y objetivos, así mismo se recomendó que la entidad capacite al personal en los temas sobre control interno, riesgos y organización con la finalidad de optimizar las funciones que realizan.

Así mismo en el trabajo de titulación de la autora Acurio Corrales (2016), su principal problema es la incidencia del control interno en el cumplimiento de los procesos operativos dentro de la división Móvil del GAD Latacunga, la principal preocupación de la entidad y la más difícil para los directivos es el logro de sus objetivos, por ello, la implementación de controles internos adecuados ayudará a las organizaciones a alcanzar sus objetivos. La seguridad que busca el control interno es razonable, porque permite minimizar los riesgos de un posible fraude, pero existe la posibilidad de que personas participen en el fraude y asegurar la eficacia y eficiencia de la actividad, la confiabilidad de información, el cumplimiento de leyes y regulaciones, y la protección de los recursos.

Se propone como finalidad determinar el impacto de los controles internos en el cumplimiento de los procesos operativos de la división Móvil del GAD Latacunga con el fin de tomar acciones correctivas cuando sea necesario para cumplir con los estándares de la agencia, el estudio realizado al proceso operativo y al control interno fue a través de encuestas las mismas que permitió saber cuáles son sus fortalezas y debilidades estas encuestas fueron realizadas al personal de la entidad ya que ellos tienen más conocimiento sobre el problema.

Para probar las hipótesis utilizó el método de Student, el cual permite concluir que los controles internos afectan el cumplimiento de los procesos operativos del Departamento Móvil del GAD Latacunga. Además, recomienda desarrollar un manual funcional, que permitirá la resolución e identificación de problemas.

En conclusión, se dispone de información adecuada sobre los procesos operativos y los controles internos, ya que actualmente se consideran esenciales para el correcto funcionamiento de la organización si se aplican correctamente, a su vez varios factores que dificultan el cumplimiento en el sector de comunicaciones móviles del GAD Latacunga, mientras que los procedimientos operativos requieren de un manual funcional que permita al personal comprender las responsabilidades y limitaciones de los puestos que desempeñan.



Tomando en cuenta la información de los autores Delgado Carlos & Yalú Aymé (2021), quienes realizaron el trabajo de la investigación enfocado en los adecuados lineamientos de los procesos operativos del control interno para la eficiente gestión operativa en el área administrativa.

Tiene como objetivo una evaluación del control interno en los procesos operativos y la gestión operativa de la empresa, utilizando algunos métodos teóricos que tiene enfoques cuantitativos a su vez diseños no experimentados aplicando las técnicas de entrevistas, observaciones y análisis documentados.

Obteniendo como conclusión que es necesario la aplicación de una medida correctiva y a su vez un manual de políticas para el mejoramiento del control interno de la empresa, los indicadores de eficiencia, eficacia y calidad que se aplicaron en la empresa resulta de la manera más aceptada, mostrando un desarrollo favorable pero aún hay que mejorar, también se observó que la misma institución no aplica sus propios indicadores para medir el desempeño de la entidad la misma que conlleva de forma negativa porque dificulta las planeaciones y la toma de decisiones para el mejoramiento de la empresa.

Según el artículo científico de los autores Cabrera Yépez et al. (2020) nos presentan como objetivo de estudio utilizar un sistema de control interno basado en el modelo COSO I. Como herramienta didáctica, se crea un método de evaluación del control interno para controlar e identificar los riesgos que puedan surgir en los procesos que realiza el departamento de contabilidad con el fin de mitigar estos riesgos para el logro de los objetivos como: información operativa, financiera y cumplimiento de las normas regulatorias de las instituciones estatales. Este estudio utiliza métodos de investigación bibliográficos, descriptivos y de campo para realizar una investigación cuantitativa. Los resultados obtenidos indican un nivel de confiabilidad global del 78% como resultado de la evaluación integral del sistema de control

interno del departamento de contabilidad. En resumen, una puntuación de confiabilidad alta se determina calculando las puntuaciones de los cinco componentes evaluados.

Tomando en cuenta trabajo de titulación del autor Yuquilema Achache (2023) , en este trabajo investigativo, su principal problema es que no cuenta con una adecuada evaluación de control interno ni un manual de funciones lo que conlleva a una serie de dificultades que a su vez minimizan el desempeño de las actividades y sin el manual provoca que se siga el lineamiento normativo para el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Se propone como objetivo evaluar el control interno a través del modelo coso ERM y sus incidencias en la gestión de riesgos del GAD Parroquial San Luis permitiendo determinar el nivel de riesgo que existe en la institución y a su vez tomar las medidas correctivas para un adecuado desarrollo en la entidad.

Es así como el autor utilizando Primero, determinar las preguntas de investigación, los objetivos generales y los objetivos específicos, y utilizando el Cuestionario de Control Interno COSO ERM 2017 como herramientas para recopilar información, evaluar cada componente según sus principios, los aspectos teóricos se sustentan en un enfoque cuantitativo y deductivo sustentado en bibliografía e investigación de campo.

El análisis concluyó que el departamento de contabilidad general no ha realizado una evaluación del control interno, existe una clara falta de una matriz de riesgos para identificar los mismos y sus mecanismos de control, no se han recibido informes de control de varios departamentos y se realiza capacitación periódica a los empleados, el sistema informático no puede satisfacer las necesidades de GAD y el control interno en la unidad estructural, el punto principal está en el nivel operativo, donde la falta de control de los procesos y sistemas operativos es un punto crítico dentro de la entidad.

Tomando en cuenta el trabajo de titulación de la autora Sánchez Cruz, (2015), su principal problema es que el GAD parroquial en su departamento de tesorería no emplea los

procedimientos adecuados de control Interno encontrando un déficit en la parte administrativa de la entidad lo que conlleva a un mal manejo de esta.

Se propone como objetivo evaluar la incidencia del control interno en la salvaguardia de los activos fijos mediante, la aplicación de técnicas de recopilación de información, direccionadas para la elaboración de un manual de control interno aplicando el modelo COSO I para el mejoramiento de las políticas, normas y procedimientos.

Se utiliza dos enfoques que son el cualitativo y cuantitativo, el modelo de la investigación es de proyecto factible o de intervención con levantamiento de información, tabulación y análisis, basado en una investigación descriptiva la mismo que permitió conocer el comportamiento de sus variables con la finalidad del desarrollo de lo propuesto de igual modo se usó el cuestionario de control interno bajo el modelo COSO 1 estas estrategias de diagnóstico permitieron proponer un manual de control interno contable, que tiene como objetivo mejorar la salvaguarda de los activos.

Como conclusión se estableció políticas, normas y procedimientos para la identificación y sobre todo la protección de los bienes, así mismo se detalla las políticas de monitoreo en las constataciones físicas y mantenimiento preventivo a los activos

Así mismo en el trabajo de titulación de la autora Soriano Bernabé, (2015), con una problemática en el control de la gestión administrativa ya que no cuenta con un adecuado sistema de control interno las misma que provoca irregularidades en la entidad.

Teniendo como objetivo determinar las incidencias que tiene la gestión administrativa en el control interno del Centro de Atención al Ciudadano de la provincia de Santa Elena la cual involucra a los servidores y servidoras públicos para el diseño del manual de procedimientos de control de la gestión administrativas.

Para probar la hipótesis planteada se necesitó establecer una investigación de campo y documental la misma que permite diagnosticar con detalle que aporte al diseño y la factibilidad

de lo propuesto, del mismo modo la revisión del plan estratégico nacional de la secretaria para poder comprar con los informes que fueron emitidos también se realizó.

Como conclusión con la ayuda de las técnicas de investigación que fueron aplicadas se determinó los diferentes factores negativos las mismas que afectan al control interno de la gestión administrativa siendo una de la primordiales es el de no contar con un manual de procedimientos que describa cada actividad que lo servidores públicos deben desarrollar.

Tomando en cuenta la investigación de la autora Saona Sánchez, (2015), tiene como problemática la insuficiente planificación de un control interno la cual no tiene un base que permita mostrar la fortaleza y las falencias en los procesos de control, derivando que la institución tenga limitadas directrices que permitan guiar el cumplimiento de estos y también limita la evaluación de los productos y servicios públicos sociales que brinda la institución.

Teniendo como objetivo fundamentar la implementación de un sistema de control mediante la elaboración del marco teórico para orientar la organización de datos que permitan identificar los factores e indicadores que sirven como variables de la investigación, esta forma se diseña el sistema de control interno administrativo considerando los resultados de la investigación con base de entrevistas y encuestas para así poder conocer la realidad del control administrativo que efectúa el MIES.

En la investigación se utilizó el método analítico sintético la cual mide el cumplimiento de plan anual de políticas públicas de tal manera que también se evaluó lo procesos organizaciones mediante el empleo del instrumento de la exploración analítica y de campo, que fue de una manera efectiva la aplicación de entrevistas y encuestas las mismas que permitirá indagar el ambiente de control interno involucrando el área de talento humano por medio de empoderamiento y apreciación de tareas.

En conclusión, la metodología que se aplicó en la investigación se determinó que los funcionarios no cumplen con el direccionamiento estratégico en el sector público, esto genera

que las líneas de comunicación no sean claras, el insuficiente control interno esta influenciado negativamente en los procesos de la dirección distrital del MIES por lo tanto necesita la aplicación de un monitoreo de manera permanente que asegure el cumplimiento de la normativa.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

### ***Control interno en la gestión operativa***

El control interno en la gestión operativa es un tema clave en la administración y se refiere a los procesos, políticas y procedimientos establecidos por una organización para asegurar la eficacia, eficiencia y cumplimiento de sus operaciones. Diferentes autores han abordado este concepto desde distintas perspectivas.

En su libro "Understanding Business", Nickels et al. (2022) explican que el control interno en la gestión operativa implica la supervisión y regulación de todas las actividades y operaciones de una organización. Esto incluye la implementación de políticas y procedimientos, así como la evaluación constante de la eficiencia operativa.

Según Robert & Vijay (2007) destacan la importancia del control interno para alcanzar los objetivos organizacionales. Señalan que el control interno no solo se trata de prevenir fraudes, sino también de garantizar que las operaciones diarias estén alineadas con las metas estratégicas de la organización.

## **Control Interno**

### ***Definición***

Según Serrano (2017) menciona que:

El control interno en su contexto se lo conoce como el desenvolvimiento de las organizaciones, mediante los diferentes procesos en la gestión operativa y administrativa, la cual nos posibilita encontrar diversos inconvenientes al interior de los procesos

organizacionales, transformándose en una herramienta que permita tomar la mejor decisión, permitiendo garantizar un criterio adecuado para lograr cumplir con los objetivos establecidos (p. 57).

Esta herramienta aparece con la necesidad de mitigar o suprimir el riesgo que conlleva toda entidad ya sea pública o privada siempre estará expuesto a un riesgo. Se aplica en todas las áreas de operación y su cumplimiento estará sujeta a la información obtenida de dicha administración la cual permita tomar las decisiones correctas.

### ***Objetivos Del Control Interno***

- ✓ Optimización de la eficiencia, eficacia y efectividad en la economía de las operaciones de la entidad, así mismo la importancia en la calidad de los servicios que presta.
- ✓ Proteger los bienes y recursos del Estado ante la pérdida, deterioro, usos y actos indebidos, del mismo contra hechos de riesgo y perjudiciales.
- ✓ Incentivar al cumplimiento de los funcionarios públicos sobre la rendición de cuentas por los fondos y bienes públicos del mismos la fomentación de los valores instituciones.
- ✓ Aplicación de las normativas y su cumplimiento en la entidad y sus operaciones.

Romero (2019) afirma que dentro de los objetivos del control interno visualizamos la importancia de la contabilidad pública directamente relacionada entre el control interno y la información contable, debido a que por medio de esta se identifica la totalidad de los hechos financieros, económicos y sociales que suceden en cada entidad, lo que permite que todas sus operaciones se registren y respalden debidamente en documentos soporte aplicando las normas vigentes (p. 147).

### ***Importancia Del Control Interno***

El aporte de los autores Aguirre & Armenta (2012) la cual manifiesta:

Se debe tener en claro que el control interno es una parte fundamental ya que al tenerlo presente esto nos permite obtener una adecuada operación sin riesgo, siendo necesario y de vital importancia que esto permitirá una mejor optimización de los desempeños y recursos, proporcionando una mejora en lo operacional y administrativo, proporcionando un nivel de confianza asía la entidad (p. 57).

A través del control interno la seguridad de los sistemas contables establece y evalúa los procedimientos administrativos, contables y financieros contribuyendo en el desempeño de sus funciones, del mismo modo permite identificar las diferentes anomalías, declaración de errores y determinar posibles soluciones mediante las evaluaciones a todos los niveles en control y la gestión operativa suministrando prácticas comerciales y de gestión.

#### ***Cuestionario de evaluación de control interno***

Un Cuestionario de Evaluación de Control Interno es una herramienta utilizada en auditoría y gestión de entidades para evaluar la efectividad de los controles internos de una organización. Los controles internos son políticas, procedimientos y controles establecidos para garantizar la integridad de la información financiera, la prevención de fraudes, la eficiencia operativa y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El cuestionario consta de una serie de preguntas o afirmaciones relacionadas con los diversos aspectos de los controles internos en una organización. Los auditores o los responsables de la gestión interna utilizan este cuestionario para recopilar información, identificar áreas de riesgo y evaluar la eficacia de los controles internos en cada una de estas áreas.

Barreres (2020) menciona que el cuestionario consta de una serie de preguntas sumamente puntuales que están relacionadas con los diferentes aspectos del control interno. Las mismas que se utilizaran para la recolección de información sobre cómo está el

funcionamiento de sus operaciones dentro de la entidad la cual permitirá identificar las posibles carencias en el sistema de control (p.399).

Las preguntas en el cuestionario pueden cubrir aspectos como:

- I. Control Ambiental y Cultura: Evaluar la cultura organizacional en cuanto a la importancia que se le da a los controles internos y la ética empresarial.
- II. Estructura Organizativa: Determinar si se han establecido roles y responsabilidades claros para la gestión de los controles internos.
- III. Evaluación de Riesgos: Evaluar si se han identificado y evaluado adecuadamente los riesgos en la organización.
- IV. Control de Acceso y Seguridad de la Información: Evaluar la protección de datos y la gestión de accesos a sistemas y registros.
- V. Procesos y Procedimientos Operativos: Evaluar si los procesos operativos están documentados y se siguen de manera consistente.
- VI. Segregación de funciones: Evaluar si hay una segregación adecuada de responsabilidades para prevenir fraudes y errores.
- VII. Registro y Documentación: Evaluar la precisión y gestión de registros y documentos importantes.
- VIII. Monitoreo y Reporte: Evaluar si se monitorean y reportan los resultados de los controles internos de manera efectiva.
- IX. Capacitación y Concienciación: Evaluar si los empleados están capacitados y conscientes de la importancia de los controles internos.
- X. Seguimiento y Mejora Continua: Evaluar si existe un proceso para realizar mejoras continuas en los controles internos.

Una vez que se completa el cuestionario y se evalúan las respuestas, se pueden identificar áreas de mejora en los controles internos y desarrollar un plan de acción para abordar



las carencias encontradas, Además, el cuestionario puede utilizarse como parte del proceso de auditoría interna o externa para evaluar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento normativo.

Es importante destacar que los cuestionarios de evaluación de control interno suelen ser específicos de cada organización o industria, ya que los riesgos y los controles necesarios pueden variar considerablemente entre empresas. Por lo tanto, es común personalizar estos cuestionarios para adaptarlos a las necesidades y circunstancias particulares de la organización en cuestión.

## **Componentes del Coso I**

### ***Ambiente de control***

Se refiere a uno de los principales componentes del sistema de control interno de una organización. Es un concepto básico en contabilidad, auditoría y gestión empresarial. El entorno de control establece el tono de la organización y proporciona la estructura dentro de la cual se realizan todas las actividades de control.

El ambiente de control es la base del control interno, ya que proporciona la actitud y el compromiso de todo el personal hacia su responsabilidad, sus funciones y su actuar con valores éticos e integridad, es decir, son las herramientas que soportan la disciplina y estructura que impactan en la calidad de todo el control interno, su influencia señala la definición de los objetivos y la constitución de las actividades de control. (Colegio de Contadores Públicos de México, 2020, p. 81)

Al hablar sobre ambiente de control en las personas se enfoca en la honradez de los empleados, valores éticos y sobre todo su capacidad dentro de la empresa, su estilo de gestión y sobre todo su filosofía de dirección de tal manera que determine las autoridades y sus responsabilidades con el desarrollo profesional en los empleados, con el interés que facilita la administración en el ambiente laboral.

### ***Evaluación de riesgos***

Es un proceso sistemático que se lleva a cabo para identificar, analizar y evaluar los riesgos potenciales que una organización puede enfrentar en el logro de sus objetivos. Este proceso es fundamental en la gestión de riesgos y es aplicable en diversos contextos, como los negocios, la seguridad, la salud ocupacional, la gestión de proyectos y otras áreas.

De acuerdo con lo que menciona Estupiñán (2006) manifiesta que:

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de esta. (p. 46)

### ***Actividad de Control***

El principal objetivo de esta herramienta es mitigar el riesgo que pueda afectar a lograr los objetivos que la empresa tiene propuesto, usando medida de control se podrá implementar y se debe proporcionar y prevenir de una manera más amplia aplicando operaciones manuales y automáticas.

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control” (Estupiñán , 2006, p. 16).

### ***Información y comunicación***

Este componente se refiere a la comunicación eficaz de información relevante dentro de la organización y con partes externas pertinentes. La información precisa y oportuna es esencial para la toma de decisiones y la gestión de riesgos efectiva.

Montaño, (2013) manifiesta que la información y comunicación son componentes muy importantes que ayuda a la gerencia a cumplir con las responsabilidades al momento de establecer los procesos eficientes y oportunas para el manejo de las comunicaciones dichas informaciones deben cumplir unas condiciones:

1. Se debe identificar y registrar las transacciones validas
2. Se debe presentar de manera oportuna todas las transacciones para si correcta evaluación
3. Se debe valorar de manera adecuada las transacciones validas
4. Registrar todas las transacciones en el periodo contable correcto

### ***Monitoreo y Supervisión***

Según el libro Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II del autor Estupiñán (2006) señala que:

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolución debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia (pág. 55).

Al supervisar se refiere a uno de los principales componentes del sistema de control interno de una organización. Es un concepto básico en contabilidad, auditoría y gestión empresarial. El entorno de control establece el tono de la organización y proporciona la estructura dentro de la cual se realizan todas las actividades de control.

De igual manera “El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno (Estupiñán , 2006, pág. 58).

## **Fundamentación Legales**

### ***Reglamento Del Terminal Petrolero De La Libertas***

El reglamento de operaciones, seguridad, protección y control de contaminación para el terminal petrolero de la libertad (2018) manifiesta en su capítulo II, sección 1.4 solicitud de servicios.

Las solicitudes de servicios por parte de las agencias navieras serán analizadas en el orden de su recepción en la estación de radio SUINLI por el Departamento de Operaciones de la Superintendencia, quien fijará la fecha y hora de inicio de los operativos (pp.14-15).

Estas se efectuarán de acuerdo con las siguientes disposiciones:

Operativos de amarre, abarloomiento, se presentarán de manera oficial y por escrito directamente a la Superintendencia, y se confirmarán a la Estación de Radio SUINLI por el canal de trabajo o vía telefónica, mínimo con 4 horas de anticipación.

operativos de desamarre, desabarloomiento serán solicitadas a la Radio SUINLI a pedido del Capitán de amarre y control de carga, quien previamente ha coordinado con el Capitán del buque, mínimo 2 horas de anticipación.

Las solicitudes de los operativos de amarre a boyas y/o abarloomiento a cumplirse, contendrá la siguiente información.

Hora de inicio del operativo.

Nombre del buque. - Sitio de amarre.

Nombre del Capitán de Amarre y Control de carga.

Nombre de las embarcaciones que participan en la maniobra de abarloomiento.

Tiempo estimado de carga, descarga o alije.

### ***Constitución De La Republica Del Ecuador***

La constitución de la Republica del ecuador (2018) señala en su quinto capítulo, sección tercera referencia.

Art.212- Además de las funciones estatutarias, la función de control general del Estado incluye: Gestión del Sistema de Control Administrativo, que consiste en la auditoría interna, la auditoría externa y el control interno del Estado y de los particulares propietarios de recursos públicos. Determinando responsabilidades administrativas y civiles culposos de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en estas materias sean propias de la fiscalía general del estado. (p.16)

### ***Normas De Control Interno De La Contraloría General Del Estado***

En las normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2019) menciona sobre la responsabilidad del ambiente de control que menciona lo siguiente:

#### **Ambiente de control**

Según las NCICG (2019) /200 es un compuesto de acciones y conductas que señala el accionar de las organizaciones desde un control interno, a partir de la actividad de la alta dirección y sobre todo del personal de la institución, con relación al control interno y su repercusión en los procesos, actividad y resultado.

El ambiente de control tiene una autoridad en la forma en cómo se desarrollan las operaciones y las actividades para establecer los objetivos y poder determinar una contingencia de los riesgos, la máxima autoridad dispondrá de forma clara y escrita los lineamientos de conducta y sobre todo las medidas de control para lograr los objetivos de la institución de acuerdo al plan nacional de desarrollo, con el fin de mantener el ambiente de confianza con base en la seguridad, integridad y competencia de las personas (pp.7-8)

Según las NCICGE (2019) / 200-09 Unidad de Auditoría Interna, está compuesta por personal interdisciplinario con el uso de técnicas y los diferentes procedimientos de auditoría, como la evaluación de la eficiencia del sistema del control interno de esta manera haciendo el cumplimiento de las leyes y regulaciones que se aplicaran para cumplir el objetivo

institucional, los auditores de esta unidad de auditoría interna debe actuar con criterio independiente con respecto a las actividades auditadas y a las operaciones la cual los auditores no actuaran en autorizaciones ni en aprobaciones de procesos financieros.

Según las NCICG (2019) /300-01 Identificación de Riesgos, son procesos que integran la estrategia y planificación, con el fin de realizar un mapeo de los riesgos con factores internos y externos con los puntos claves en la institución, lo cual los factores externos son la económico, tecnológico, social y ambiental mientras los factores internos está incluida el personal, procesos, infraestructura, etc.

Mientras tanto en las normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2023) menciona sobre la responsabilidad del control interno lo siguiente:

### ***Control Interno***

Según las NCICG (2023) / 100-01 El control interno es un proceso que es aplicado por la máxima autoridad, la información que se presente por parte de dirección y el personal de la organización, otorga una seguridad razonables para el cumplimiento de los objetivos institucionales así mismo la protección del recurso público, el control interno se orienta a cumplir el ordenamiento jurídico , técnico y administrativo con el fin de fomentar la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad para poder garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información para poder tomar medidas y corregir las carencias de control (p.6)

### ***Responsables del control interno***

Según las NCICG (2023) / 100-03 El responsable del control interno El desarrollo, creación, mantenimiento, operación, mejoramiento y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, directores y demás personal según sus competencias. En el desempeño de sus funciones, los directivos prestan especial atención a las áreas más importantes, teniendo en cuenta su importancia y riesgos e impacto en el logro de los objetivos de la organización. Las servidoras y servidores de la entidad son responsables de realizar las

acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal (p.6)

### ***Actividades de control***

Según las NCICG (2023) / 400 las operaciones administrativas y sobre todo las financieras deben acogerse al cumplimiento del marco normativo de la entidad, para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y tomar las medidas necesarias en la utilización del recurso público del mismo modo la entidad debe justificar sus operaciones y sus transacciones con evidencia documental suficiente, pertinente y legal. (p. 15)

### ***Información Y Comunicación***

Según las NCICG (2023) /500 La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades. El sistema de información y comunicación está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable. El sistema de información permite a la máxima autoridad evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los objetivos predefinidos, es decir, busca obtener información sobre su nivel de desempeño. La comunicación es la transmisión de información facilitando que las servidoras y servidores puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento. Los sistemas de información y comunicación que se diseñen e implanten deberán concordar con los planes estratégicos y operativos, debiendo ajustarse a sus características y necesidades y al ordenamiento jurídico vigente. La obtención de información interna y externa facilita a la alta dirección preparar los informes necesarios en

relación con los objetivos establecidos. El suministro de información a los usuarios, con detalle suficiente y en el momento preciso, permitirá cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente y eficaz. (p. 77)

### ***Controles sobre sistemas de información***

Según las NCICG (2023) /500-01 Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles. En función de la naturaleza y tamaño de la entidad, los sistemas de información serán manuales o automatizados, estarán constituidos por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras de una entidad y mantendrán controles apropiados que garanticen la integridad y confiabilidad de la información. La utilización de sistemas automatizados para procesar la información implica varios riesgos que necesitan ser considerados por la administración de la entidad. Estos riesgos están asociados especialmente con los cambios tecnológicos por lo que se deben establecer controles generales, de aplicación y de operación que garanticen la protección de la información según su grado de sensibilidad y confidencialidad, así como su disponibilidad, accesibilidad y oportunidad. Las servidoras y servidores a cuyo cargo se encuentre la administración de los sistemas de información, establecerán los controles pertinentes para que garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación. (p. 77)



## Capítulo II. Metodología

### Diseño de investigación

En el desarrollo de la investigación se utilizó un enfoque cuantitativo de tal manera que evaluó los procedimientos que se ejecutó en el área operativa de la Intendencia de Operaciones Marítimas, con la recolección de información y datos numéricos las misma que se obtuvo datos precisos y estadísticos, al igual se describe el comportamiento de la población relacionado con el objetivo de estudio y análisis de los resultados mediante el instrumento aplicado COSO I misma que fomento a establecer relaciones y causas con el fin de definir un criterio.

El estudio tuvo un alcance descriptivo detallando la situación la cual involucra los procesos que se han intervenido en las diferentes actividades dentro del entorno, control y gestión operativa, mediante el estudio de la variable control interno, esto le permitió demostrar problemas y situaciones que han surgido y proporciona un análisis de sus actividades.

El método utilizado es descriptivo, debido a que, al momento de recolectar datos, es importante analizar de manera detallada y precisa los procesos relacionados con las diversas actividades del ambiente, facilitando así el trabajo.

Se emplea un diseño de investigación no experimental debido a que no se tiene una determinación aleatoria, manipulación de la variable o grupo de comparación solo se observó los hechos relacionados para después analizarlos y de esta manera llegar a una conclusión y obtener una recomendación acertada.

### Método de investigación.

El método empleado es el deductivo, busca explicar una idea a partir de un hecho de los métodos generales a los específicos, comenzando desde la problemática de la institución que es el estudio del control interno en la gestión operativa de intendencia de operación

marítimas, este trabajo identifica los componentes del instrumento COSO I que fueron implementadas para evaluar el manejo y control de la gestión operativa de la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad con el fin de evidenciar las carencias dentro de la institución, este procedimiento permitirá establecer soluciones mediante políticas o parámetros para gestionar y monitorear de las actividades de las operaciones.

### **Población**

Es una colección colectiva de individuos, objetos o medidas que comparten características observables comunes en un momento determinado. El estudio se realizó en una población limitada de individuos para establecer las técnicas de investigación y aplicación del instrumento.

Son expresiones equivalentes para referirse al conjunto total de elementos que constituyen el ámbito de interés analítico y sobre el que queremos inferir las conclusiones de nuestro análisis, conclusiones de naturaleza estadística y también sustantiva. En particular se habla de población, al conjunto preciso de unidades del que se extrae la muestra o población objetivo, el conjunto poblacional al que se pueden extrapolar los resultados” (López & Fachelli, 2015, pág. 7).

**Tabla 1**  
*Población*

<b>ÁREA</b>	<b>SUB-ÁREA</b>	<b>CANTIDAD</b>
<b>Gerencia</b>	Superintendente	1
<b>Intendencias</b>	Intendencia de Operaciones Marítimas	1
	Intendencia de Protección Marítima	1
	Intendencia de Control de contaminación	1
<b>Unidad Administrativa Financiera</b>	Gestión Administrativa	1
	Gestión Financiera	1
	Gestión tecnológica	1
	Gestión de Talento Humano	1
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>

## Muestra

Una vez reconocida la población, se ha considerado utilizar muestra no probabilística por conveniencia, estableciendo el criterio del investigador y dado al enfoque del tema de control interno en la gestión operativa de la intendencia de operaciones marítimas.

**Tabla 2**  
*Muestra*

ÁREA	SUB-ÁREA	CANTIDAD
UNIDAD ADMINISTRATIVA FINANCIERA	Gestión Administrativa	1
	Gestión Financiera	1
<b>TOTAL</b>		2

## Recolección y Procedimiento de Datos

Para la recolección de la información fue estudiada guiada a través de libros, revistas y artículos científicos, las mismas que estaban relacionadas con el tema estudiado, las indagaciones que se obtuvieron a través de las conceptualizaciones sobre **Control previo y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de los Olivos Periodo 2018**, así mismo en el artículo sobre **la Aplicación del sistema del control interno basado en el modelo “COSO I” como herramienta didáctica que establece la metodología a la aplicación para evaluaciones de control interno. Caso de estudio: Unidad Contable de la Dirección Financiera de la Universidad Técnica del Norte**, las cuales fundamentaron las variables.

El propósito de la captación de información está comprendido por las siguientes interrogantes:

### ¿Para Qué?

Para poder determinar el cumplimiento de la gestión operativa en relación de la normativa del control interno.

### ¿Hacia quién va dirigido?

Así el intendente de operaciones marítimas, unidad administrativa y financiera (Gestión administrativa y gestión financiera)

**¿Sobre qué se va a tratar?**

Sobre la gestión operativa de la intendencia de operaciones marítimas y el cumplimiento de la normativa del control interno.

**¿Quién evalúa?**

Esta investigación será realizada en base a la responsabilidad del investigador: Marco Ortiz Remache

**¿Dónde se realiza?**

En la Superintendencia del terminal petrolero de la libertad en el área de la Intendencia de operaciones marítimas.

**¿Con que método?**

instrumento del cuestionario de evaluación de control interno “COSO I” que está integrado por cinco componentes que se mencionan a continuación que son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, Información y comunicación por último supervisión.

Se aplica con la finalidad de comprobar cómo se encuentra la entidad de acuerdo con el área de la intendencia de operaciones marítimas, realizando evaluaciones de cada uno de los componentes de acuerdo con el desempeño de las actividades compuesta por el área. Por consiguiente, mediante las interrogantes que se realizaron para el cuestionario de evaluación de control interno para obtener el nivel de riesgo de control y el de confiabilidad.

## Capítulo II. Resultados y Discusión

El Cuestionario de Evaluación de Control Interno es una herramienta utilizada por contadores, auditores y profesionales de auditoría interna y externa para evaluar la efectividad de los controles internos de una organización.

Los controles internos son procesos implementados por una empresa que ayudan a garantizar el logro de sus objetivos, la confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Para la presente investigación se utilizó COSO 1 el cual está integrado por cinco componentes que se mencionan a continuación que son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, Información y comunicación por último supervisión o seguimiento.

**Tabla 3**  
*Nivel de Confianza y Riesgo*

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto

### NIVEL DE CONFIANZA

$$\text{Nivel de Riesgo} = \text{Ponderación} * 100 / \text{Ponderación total}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

**Tabla 4**  
*Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO	
Entidad Auditada	Superintendencia de terminal de petrolero de La Libertad
Área auditada	Área Administrativa
Periodo	2023
Elaborado por	Marco Ortiz Remache



Responsable		Ing. Roberto Galarza Ayala					
AMBIENTE DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
200-01 Integridad y valores éticos							
1	¿Existe una cultura organizacional que promueva la importancia del control interno en la gestión operativa?		x		Se constatan cambios de personal	0	
2	¿Los empleados comprenden la relación entre el control interno y el logro de los objetivos operativos?		x		Poco personal	0	
200-02 Administración estratégica							
3	¿Se comunican claramente los objetivos y las expectativas operativas a todos los niveles de la organización?		x		No existe comunicación efectiva en todos los años	0	
4	¿Los empleados comprenden su papel en el mantenimiento del control interno en sus actividades diarias?		x			0	
200-06 Competencia profesional							
5	¿Los empleados comprenden su papel en el mantenimiento del control interno en sus actividades diarias?		x		Muy poco personal tiene conocimiento	0	

6	¿Se proporcionan oportunidades de desarrollo profesional y capacitación continua al personal, para mantener y mejorar sus competencias en relación con las mejores prácticas de gestión operativa?	x			1
<b>TOTAL</b>					1

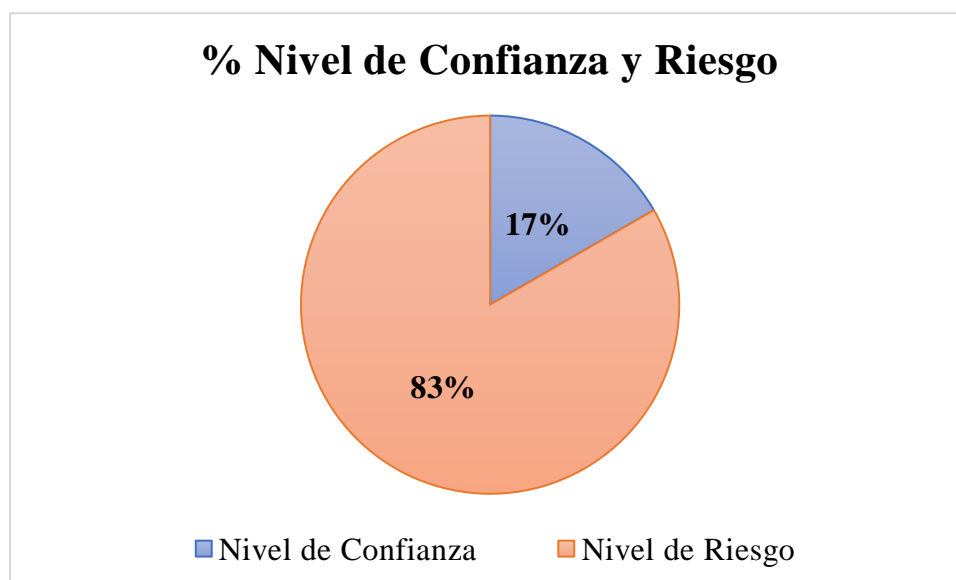
*Nota:* cuestionario de evaluación de control interno realizada en el área administrativa de la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.

**Tabla 5**  
*Nivel de Confianza y Riesgo Ambiente de Control*

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>	
Calificación Total	1
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza	17%
Nivel de Riesgo	83%

*Nota:* Medición del nivel de ambiente de control. Dato realizado mediante el cuestionario de control Interno COSO 1. En la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.

**Figura 1**  
*Ambiente de Control*



En el análisis de la tabla 5, del componente de ambiente de control muestra una calificación de un total de 1 sobre una ponderación de 6 puntos, se determinó después de una valoración la entidad tiene un nivel de confianza que corresponde al 17% siendo un indicador bajo, por lo contrario, el nivel de riesgos es bajo con un 83%.

Las respuestas que tiene una calificación de un valor 0 estas corresponden al resultado negativo las misma que corresponde a un déficit en la intendencia de operaciones marítimas de las SUINIL. Uno de los puntos negativos es que no tienen una cultura organización ya que se sabe cambiar de autoridad, el porco personal para el logro de objetivos y sobre todo no existe una buena comunicación en los niveles de la organización.

**Tabla 6**  
*Cuestionario de Control Interno Evaluación de Riesgos*

Evaluación de Riesgos							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
300-01 Identificación y análisis de riesgos							
1	¿Se ha llevado a cabo una identificación exhaustiva de los riesgos asociados con las operaciones clave?		x			0	
2	¿Se documentan y actualizan los riesgos identificados?		x			0	
300-02 Valoración de los riesgos							
4	¿Los riesgos identificados se priorizan según su impacto potencial y probabilidad de ocurrencia?		x			0	
5	¿Existen criterios establecidos para la clasificación y priorización de los riesgos operativos?		x			0	
300-04 Plan de mitigación de riesgos							



6	¿Se han implementado medidas específicas para mitigar los riesgos identificados?	x				1
7	¿Se monitorea la efectividad de estas medidas de mitigación de riesgos?		x			0
<b>TOTAL</b>						1

*Nota:* cuestionario de evaluación de control interno realizada en el área administrativa de la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.

**Tabla 7**

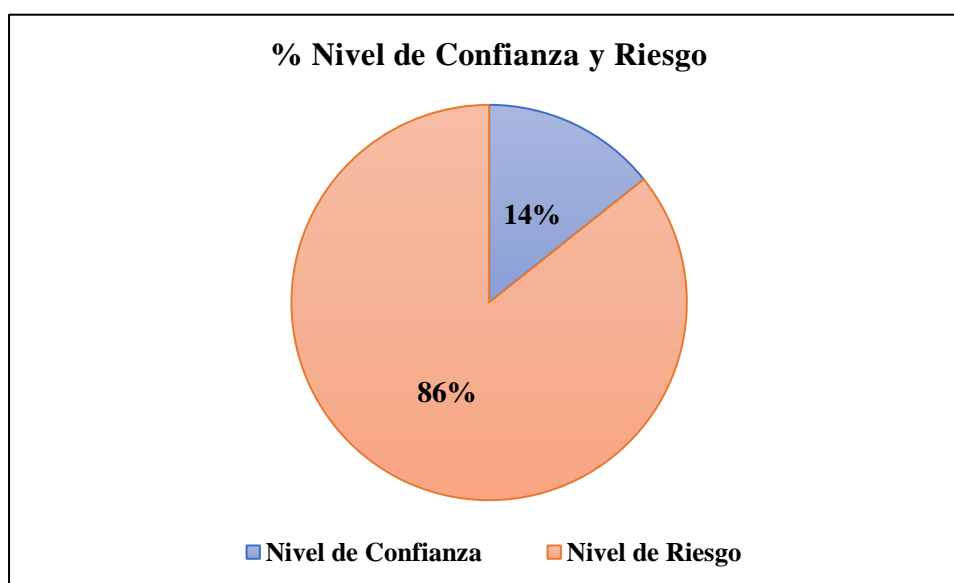
*Nivel de Confianza y Riesgo "Evaluación de Riesgos"*

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>	
Calificación Total	1
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	14%
Nivel de Riesgo	86%

*Nota:* Medición del nivel de evaluación de riesgos. Dato realizado mediante el cuestionario de control Interno COSO 1. En la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.

**Figura 2**

*Evaluación de Riesgos*



En el análisis del segundo componente que es evaluación de riesgos de la intendencia de operaciones marítimas de la SUINLI, se obtuvo como resultado un nivel bajo de confianza de un 14%, del mismo modo se observó un nivel bajo de riesgo que oscila en un 86%, del mismo modo las preguntas que se encuentran con una puntuación de 0 que es equivalente a un resultado negativo, se les percibe como una carencia en la intendencia de operaciones marítimas de la SUINIL. Las cueles nos manifiestas que no realizan un chequeo de los riesgos asociados con operaciones claves, no identifican ni priorizan los riesgos operativos las cual hace que no se pueda mitigar dichos riesgos porque no se los ha identificado.

**Tabla 8**

*Cuestionario de Control Interno Actividades de Control*

ACTIVIDADES DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
410-05 Políticas y procedimientos							
1	¿Existen políticas y procedimientos claros para las operaciones clave de la organización?		x		Debido al escaso personal, solo se cumple los temas críticos para la organización	0	
2	¿Se actualizan regularmente las políticas y procedimientos para reflejar los cambios en el entorno operativo?		x			0	
410-03 Segregación de funciones							
3	¿Se han establecido claramente las funciones y responsabilidades de cada empleado en relación con las operaciones?		x			0	
4	¿Existe una segregación adecuada de funciones para evitar conflictos de intereses y fraudes?		x			0	
401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones							
5	¿Se gestiona el acceso a los sistemas y datos críticos?	x				1	

6	¿Se revisan y actualizan periódicamente los niveles de autorización de los empleados?	x				1
404-11 Control y seguimiento						
7	¿Se lleva a cabo una supervisión regular de las operaciones para garantizar el cumplimiento de las políticas y procedimientos?		x			0
8	¿Existen mecanismos de monitoreo para detectar actividades inusuales o fraudulentas?		x			0
407-03 Selección de personal						
9	¿Existen criterios claros para evaluar las habilidades y competencias necesarias para la gestión operativa?	x				1
10	¿Se lleva a cabo el proceso de selección y contratación de nuevo personal?	x				1
407-04 Formación y capacitación						
11	¿Se ofrecen programas de capacitación adecuados para el personal en relación con los procedimientos y operaciones específicas?	x				1
12	¿Estos programas de capacitación se actualizan periódicamente para adaptarse a las cambiantes demandas del entorno operativo?		x			0
407-05 Evaluación del desempeño						
13	¿Se lleva a cabo una evaluación regular de las necesidades de capacitación del personal en relación con los procedimientos operativos?		x		Solo se establece el plan de capacitación	0

14	¿Se determina y priorizan las áreas en las que se necesita mejorar la capacitación?	x			con cursos gratuitos	0
410-11 Seguridad de tecnología de información						
15	¿Se han implementado medidas de seguridad adecuadas para proteger la información durante su traslado?	x				1
16	¿Se garantiza la confidencialidad e integridad de los datos durante el proceso de transferencia?	x				1
410-14 Monitoreo y evaluación de los procesos y servicios						
17	¿Se han establecido protocolos claros para la comunicación y el intercambio de información entre diferentes departamentos o sistemas?	x				1
18	¿Existe una estandarización en los formatos de datos utilizados para facilitar el traslado eficiente?		x			0
19	¿Se evalúa la velocidad y eficiencia del traslado de información en términos de tiempo necesario para la transferencia y la disponibilidad inmediata de la información?		x			0
20	¿Existen cuellos de botella identificados en el proceso de traslado de información?	x				1
<b>TOTAL</b>						9

*Nota:* cuestionario de evaluación de control interno realizada en el área administrativa de la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.

**Tabla 9**  
Nivel de Confianza y Riesgo "Actividades de Control"

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>	
Calificación Total	9
Ponderación Total	20
Nivel de Confianza	45%

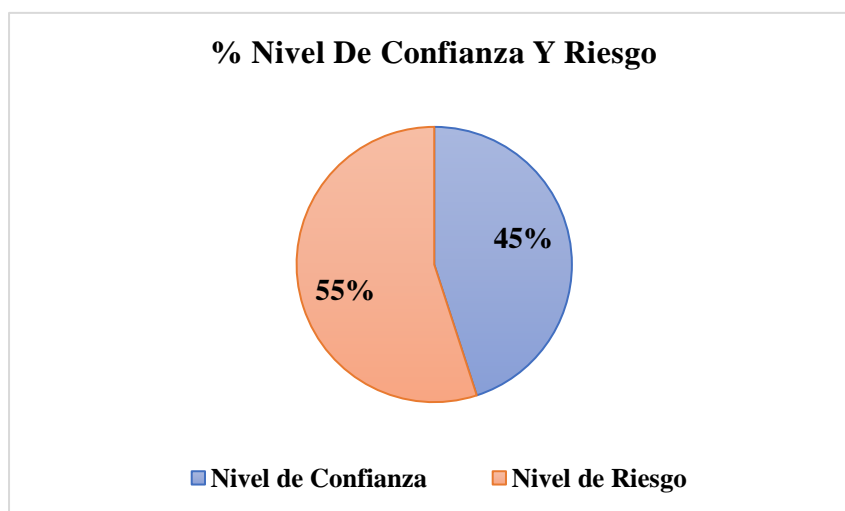
Nivel de Riesgo

55%

*Nota: Medición del nivel de actividad de control. Dato realizado mediante el cuestionario de control Interno COSO 1. En la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.*

### Figura 3

*Actividades de Control*



Como se lo puede observar en la tabla 9 del tercer componente que es actividad de control podemos de notar que existe un nivel bajo de confianza con un 45% y un nivel medio de riesgo que se encuentra entre un 55%, como se ha venido mencionado una puntuación de 0 indica una respuesta negativa y se considera una mala gestión del negocio naviero de SUINIL.

Las mismas carencias que corresponde al debido escaso de personal y al poco conocimiento de políticas y procedimientos para las operaciones claves, eso hace que no se establezca funciones y responsabilidades así el personal que puede conllevar a la segregación inadecuada de funciones para poder evitar conflictos de intereses y fraude.

### Tabla 10

*Cuestionario de Control Interno Actividades de Control*

Información y Comunicación							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
500-01 Controles sobre sistemas de información							

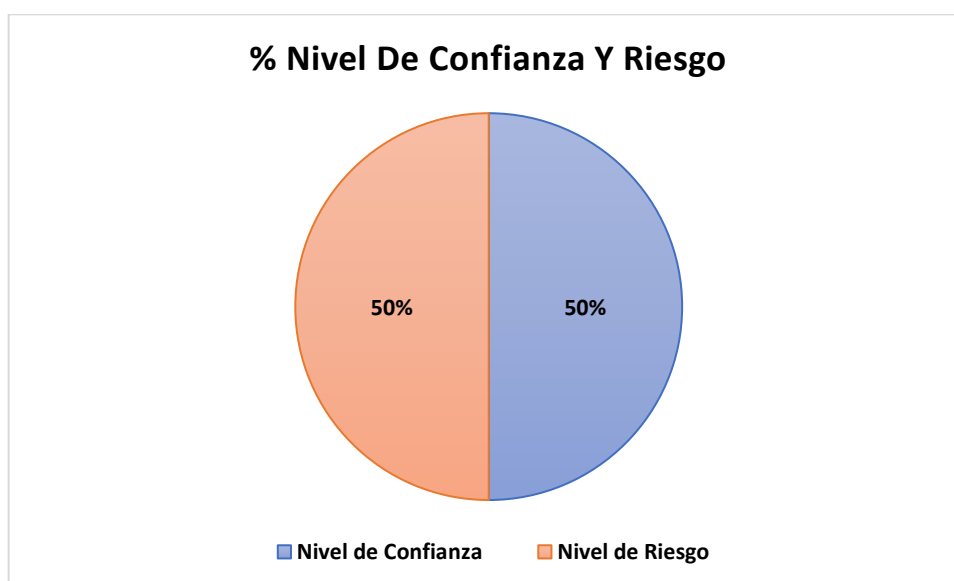
1	¿Los sistemas de información utilizados en la gestión operativa son adecuados para las necesidades de la organización?		x			sistema informático obsoleto	0
2	¿Se actualizan regularmente los sistemas para incorporar avances tecnológicos y cambios en los requisitos operativos?		x				0
3	¿Los procedimientos operativos están documentados de manera clara y accesible?	x					1
4	¿Se actualizan los documentos cuando hay cambios en los procesos operativos?	x					1
<b>500-02 Canales de comunicación abiertos</b>							
5	¿Se recopila regularmente la retroalimentación de los empleados sobre la eficacia de los canales de comunicación y la calidad de la información?		x				0
6	¿Se utilizan los comentarios para realizar mejoras continuas en los procesos de comunicación?		x				0
7	¿El personal tiene acceso a la información relevante necesaria para llevar a cabo sus responsabilidades operativas?	x					1
8	¿Se implementan medidas de seguridad para proteger la información confidencial?	x					1
<b>TOTAL</b>							<b>4</b>

*Nota:* cuestionario de evaluación de control interno realizada en el área administrativa de la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.

**Tabla 11***Nivel de Confianza y Riesgo "Información y Comunicación"*

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>	
Calificación Total	4
Ponderación Total	8
Nivel de Confianza	50%
Nivel de Riesgo	50%

*Nota: Medición del nivel de Información y Comunicación. Dato realizado mediante el cuestionario de control Interno COSO 1. En la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.*

**Figura 4***Información y Comunicación*

Los resultados obtenidos del cuarto componente que es información y comunicación como se puede mirar en la tabla concluyeron en que la entidad tiene un nivel bajo de confianza de 50% y del mismo un nivel alto de riesgos de 50%. Entre uno de los aspectos negativos que los sistemas de información utilizados en la gestión operativa son obsoletos no se encuentra actualización ni regulación del sistema no se toma en cuenta los comentarios para realizar mejoras en el sistema de información.

**Tabla 12**  
*Cuestionario de Control Interno Actividades de Control*

Seguimiento							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
600-01 Seguimiento continuo o en operación							
1	¿Se realiza un monitoreo continuo de los riesgos operativos, teniendo en cuenta cambios en el entorno interno y externo?		x		No se practica ningún monitoreo	0	
2	¿Se lleva a cabo una evaluación continua de los riesgos operativos?		x			0	
3	¿Cómo se ajustan los controles internos en respuesta a cambios en el panorama de riesgos?		x			0	
600-02 Evaluaciones periódicas							
4	¿Se evalúa el rendimiento de los sistemas y plataformas utilizados para el traslado de información?		x			0	
5	¿Existen métricas específicas para medir la velocidad y eficiencia de la transferencia de datos?	x				1	
6	¿Se lleva a cabo un análisis detallado de incidentes pasados relacionados con el control interno?	x				1	
7	¿Se implementan medidas correctivas para evitar la repetición de problemas similares?	x				1	
<b>TOTAL</b>						<b>3</b>	

*Nota:* cuestionario de evaluación de control interno realizada en el área administrativa de la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.

**Tabla 13**  
*Nivel de Confianza y Riesgo "Seguimiento"*

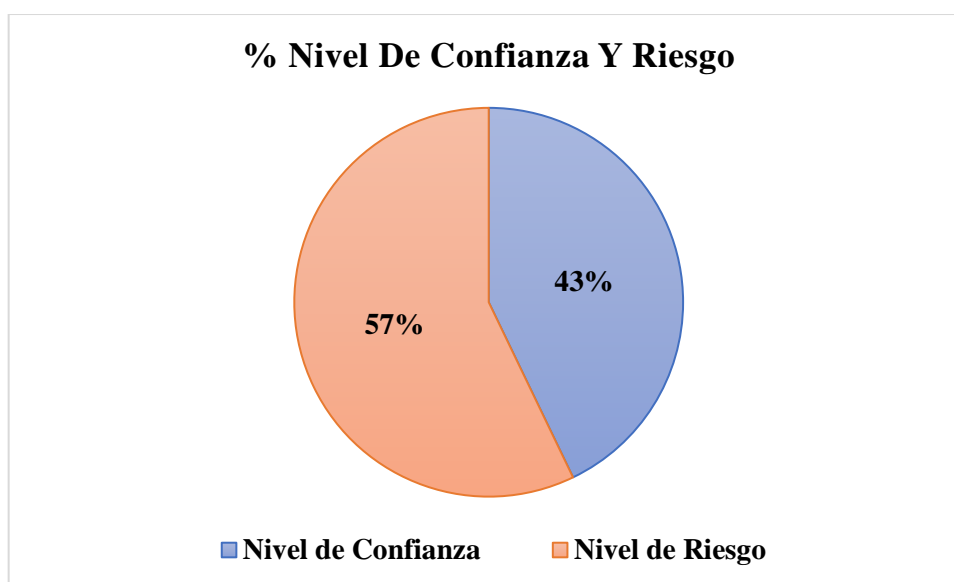


### NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Calificación Total	3
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	43%
Nivel de Riesgo	57%

*Nota: Medición del nivel de Seguimiento. Dato realizado mediante el cuestionario de control Interno COSO 1. En la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.*

**Figura 5**  
Seguimiento



Por otra parte, el análisis obtenido en el quinto componente que se denomina seguimiento en la misma que se puede denotar en la tabla, se determinó que la entidad tiene un nivel bajo de confianza del 43% y un nivel medio de riesgo con un 57%, Una puntuación de 0 significa una respuesta negativa y se sabe que la gestión de SUINIL de su negocio naviero se considera insuficiente. Una de descripción de las carencias negativas es que no se realiza ningún tipo de monitoreo de los riesgos ni se toma en cuenta el entorno interno y externo, así como tampoco se evalúa el rendimiento de los sistemas y plataformas que se utilizan.

**Tabla 14**  
*Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Superintendencia de terminal de petrolero de La Libertad						
Área auditada	Área Financiera						
Periodo	2023						
Elaborado por	Marco Ortiz Remache						
Responsable	Ing. Silvia Fernanda Burbano						
AMBIENTE DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
200-01 Integridad y valores éticos							
1	¿Existe una cultura organizacional que promueva la importancia del control interno en la gestión operativa?		x			0	
2	¿Los empleados comprenden la relación entre el control interno y el logro de los objetivos operativos?		x			0	
200-02 Administración estratégica							
3	¿Se comunican claramente los objetivos y las expectativas operativas a todos los niveles de la organización?		x			0	

4	¿Los empleados comprenden su papel en el mantenimiento o del control interno en sus actividades diarias?	x					1
200-06 Competencia profesional							
5	¿Los empleados comprenden su papel en el mantenimiento o del control interno en sus actividades diarias?		x				0
6	¿Se proporcionan oportunidades de desarrollo profesional y capacitación continua al personal, para mantener y mejorar sus competencias en relación con las mejores prácticas de gestión operativa?		x				0
<b>TOTAL</b>							1

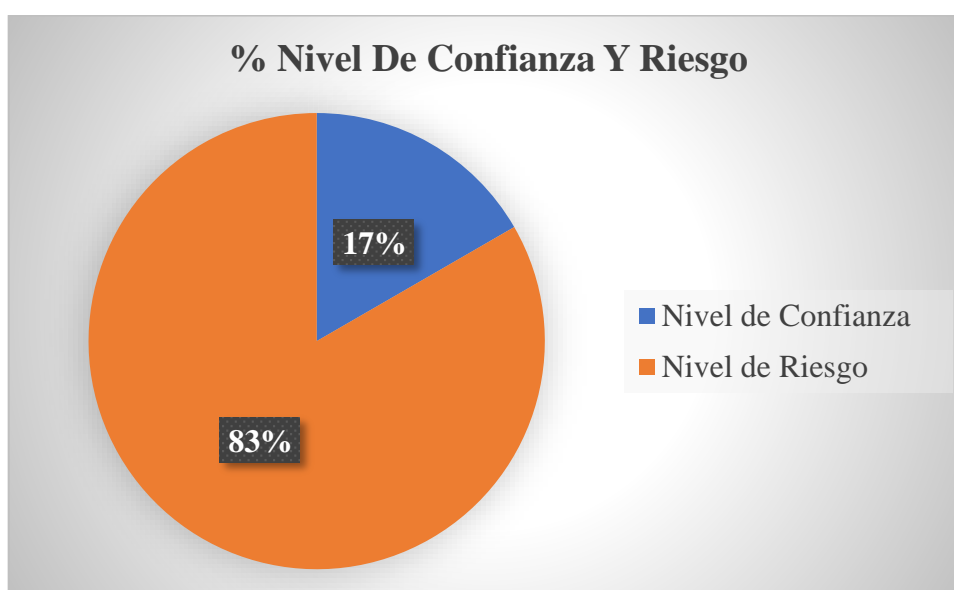
*Nota:* cuestionario de evaluación de control interno realizada en el área Financiera de la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.

**Tabla 15**  
*Nivel de Confianza y Riesgo "Ambiente de Control"*

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>	
Calificación Total	1
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza	17%
Nivel de Riesgo	71%

*Nota: Medición del nivel de Ambiente de Control. Dato realizado mediante el cuestionario de control Interno COSO 1. En la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad*

**Figura6**  
*Ambiente de Control*



En el análisis de la tabla 15, del componente de ambiente de control muestra una calificación de un total de 1 sobre una ponderación de 6 puntos, se determinó que la entidad tiene un nivel de confianza que corresponde al 17% siendo un indicador bajo, por lo contrario, el nivel de riesgos es medio con un 71%.

Los puntos negativos manifiestan que no cuenta con una cultura organización, los empleados no comprende entre control interno y logro de objetivos, no se hace capacitaciones especiales de sus respectivas áreas la cual no ayuda a mejorar la relación en la gestión operativa.

**Tabla 16**  
*Cuestionario de Control Interno Evaluación de Riesgos*

Evaluación de Riesgos							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
300-01 Identificación y análisis de riesgos							
1	¿Se ha llevado a cabo una identificación exhaustiva de los riesgos asociados con las operaciones clave?		x				0
2	¿Se documentan y actualizan los riesgos identificados?		x				0
300-02 Valoración de los riesgos							
3	¿Los riesgos identificados se priorizan según su impacto potencial y probabilidad de ocurrencia?		x				0
4	¿Existen criterios establecidos para la clasificación y priorización de los riesgos operativos?		x				0
300-04 Plan de mitigación de riesgos							
5	¿Se han implementado medidas específicas para mitigar los riesgos identificados?	x					1
6	¿Se monitorea la efectividad de estas medidas de mitigación de riesgos?		x				0
7	¿se actualizan y comunican los hallazgos de monitoreo a las partes relevantes?	x					1
<b>TOTAL</b>							2

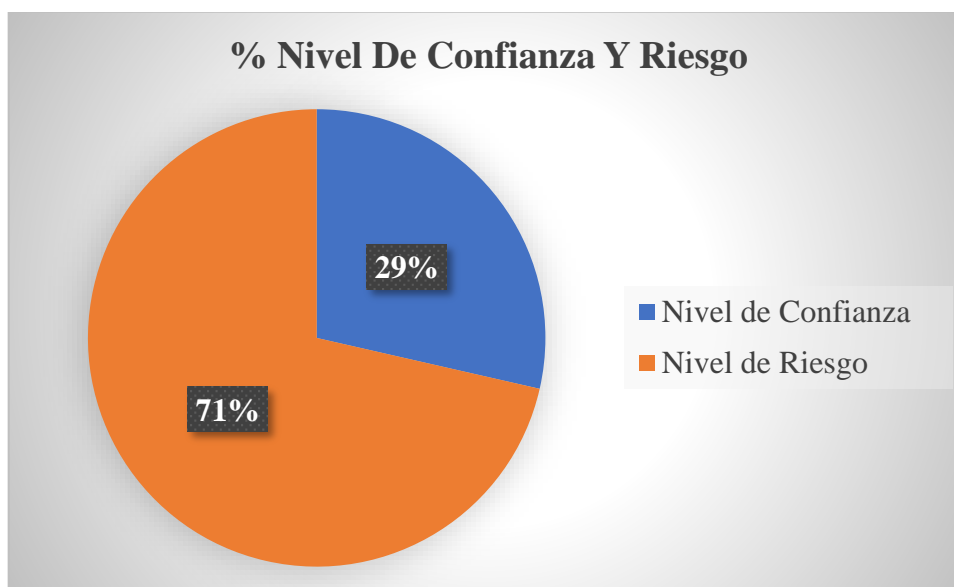
*Nota:* cuestionario de evaluación de control interno realizada en el área Financiera de la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.

**Tabla 17**  
*Nivel de Confianza y Riesgo "Evaluación de Riesgos"*

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>	
Calificación Total	2
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	29%
Nivel de Riesgo	71%

*Nota: Medición del nivel de Evaluación de Riesgos. Dato realizado mediante el cuestionario de control Interno COSO 1. En la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad*

**Figura 7**  
*Evaluación de Riesgos*



En el análisis del segundo el componente que es evaluación de riesgos de la intendencia de operaciones marítimas de la SUINLI se obtuvo como resultado un nivel bajo de confianza de un 29%, del mismo modo se observó un nivel medio de riesgo que oscila en un 71%. Los puntos negativos nos manifiestan que no se identifican los riesgos asociados con las operaciones claves, no se identifica ni se documenta los riesgos y no se priorizan según el impacto ni la probabilidad en las que ocurren.

**Tabla 18**  
*Cuestionario de Control Interno Actividades de Control*

ACTIVIDADES DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
410-05 Políticas y procedimientos							
1	¿Existen políticas y procedimientos claros para las operaciones clave de la organización?	x					1
2	¿Se actualizan regularmente las políticas y procedimientos para reflejar los cambios en el entorno operativo?	x					1
410-03 Segregación de funciones							
3	¿Se han establecido claramente las funciones y responsabilidades de cada empleado en relación con las operaciones?	x					1
4	¿Existe una segregación adecuada de funciones para evitar conflictos de intereses y fraudes?	x					1
401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones							
5	¿Se gestiona el acceso a los sistemas y datos críticos?		x				0
6	¿Se revisan y actualizan periódicamente los niveles de autorización de los empleados?	x					1
404-11 Control y seguimiento							
7	¿Se lleva a cabo una supervisión regular de las operaciones para garantizar el cumplimiento de las políticas y procedimientos?		x				0
8	¿Existen mecanismos de monitoreo para detectar actividades inusuales o fraudulentas?	x					1
407-03 Selección de personal							

9	¿Existen criterios claros para evaluar las habilidades y competencias necesarias para la gestión operativa?		x			0
10	¿Se lleva a cabo el proceso de selección y contratación de nuevo personal?	x				1
407-04 Formación y capacitación						
11	¿Se ofrecen programas de capacitación adecuados para el personal en relación con los procedimientos y operaciones específicas?	x				1
12	¿Estos programas de capacitación se actualizan periódicamente para adaptarse a las cambiantes demandas del entorno operativo?		x			0
407-05 Evaluación del desempeño						
13	¿Se lleva a cabo una evaluación regular de las necesidades de capacitación del personal en relación con los procedimientos operativos?		x			0
14	¿Se determina y priorizan las áreas en las que se necesita mejorar la capacitación?		x			0
410-11 Seguridad de tecnología de información						
15	¿Se han implementado medidas de seguridad adecuadas para proteger la información durante su traslado?	x				1
16	¿Se garantiza la confidencialidad e integridad de los datos durante el proceso de transferencia?	x				1
410-14 Monitoreo y evaluación de los procesos y servicios						
17	¿Se han establecido protocolos claros para la comunicación y el intercambio de información entre	x				1



	diferentes departamentos o sistemas?				
18	¿Existe una estandarización en los formatos de datos utilizados para facilitar el traslado eficiente?		x		0
19	¿Se evalúa la velocidad y eficiencia del traslado de información en términos de tiempo necesario para la transferencia y la disponibilidad inmediata de la información?		x		0
20	¿Existen cuellos de botella identificados en el proceso de traslado de información?	x			1
<b>TOTAL</b>					12

*Nota:* cuestionario de evaluación de control interno realizada en el área Financiera de la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.

**Tabla 19**

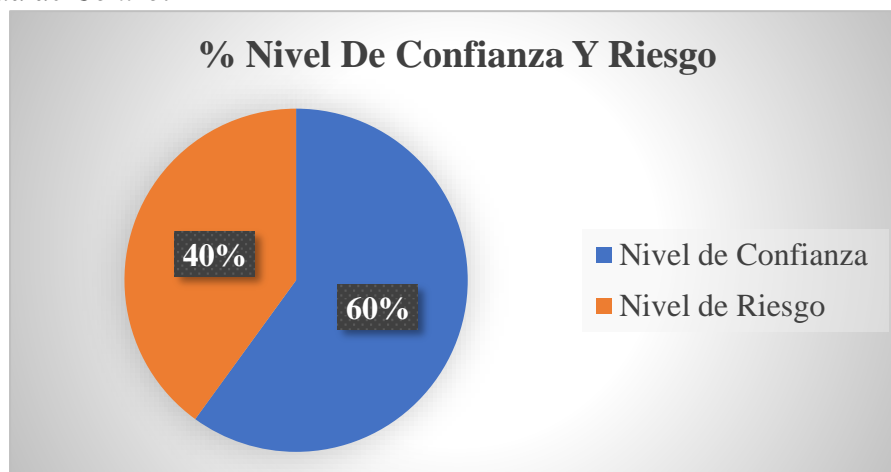
*Nivel de Confianza y Riesgo "Actividad de Control"*

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>	
Calificación Total	12
Ponderación Total	20
Nivel de Confianza	60%
Nivel de Riesgo	40%

*Nota:* Medición del nivel de Actividad de Control. Dato realizado mediante el cuestionario de control Interno COSO 1. En la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad

**Figura 8**

*Actividad de Control*



Como se lo puede observar en la tabla 19, del tercer componente que es actividad de control podemos de notar que existe un nivel medio de confianza con un 60% y un nivel de riesgo alto que se encuentra entre un 40%.

Los puntos negativos corresponden a una falta de control sobre el acceso a los sistemas de información críticos, control de operaciones que no aseguran el cumplimiento de políticas y procesos.

**Tabla 20**  
*Cuestionario de Control Interno Información y Comunicación*

información y Comunicación							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
500-01 Controles sobre sistemas de información							
1	¿Los sistemas de información utilizados en la gestión operativa son adecuados para las necesidades de la organización?		x			0	
2	¿Se actualizan regularmente los sistemas para incorporar avances tecnológicos y cambios en los requisitos operativos?		x			0	
3	¿Los procedimientos operativos están documentados de manera clara y accesible?	x				1	
4	¿Se actualizan los documentos cuando hay cambios en los procesos operativos?	x				1	

500-02 Canales de comunicación abiertos						
5	¿Se recopila regularmente la retroalimentación de los empleados sobre la eficacia de los canales de comunicación y la calidad de la información?	x				1
6	¿Se utilizan los comentarios para realizar mejoras continuas en los procesos de comunicación?	x				1
7	¿El personal tiene acceso a la información relevante necesaria para llevar a cabo sus responsabilidades operativas?	x				1
8	¿Se implementan medidas de seguridad para proteger la información confidencial?	x				1
<b>TOTAL</b>						6

*Nota:* cuestionario de evaluación de control interno realizada en el área Financiera de la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.

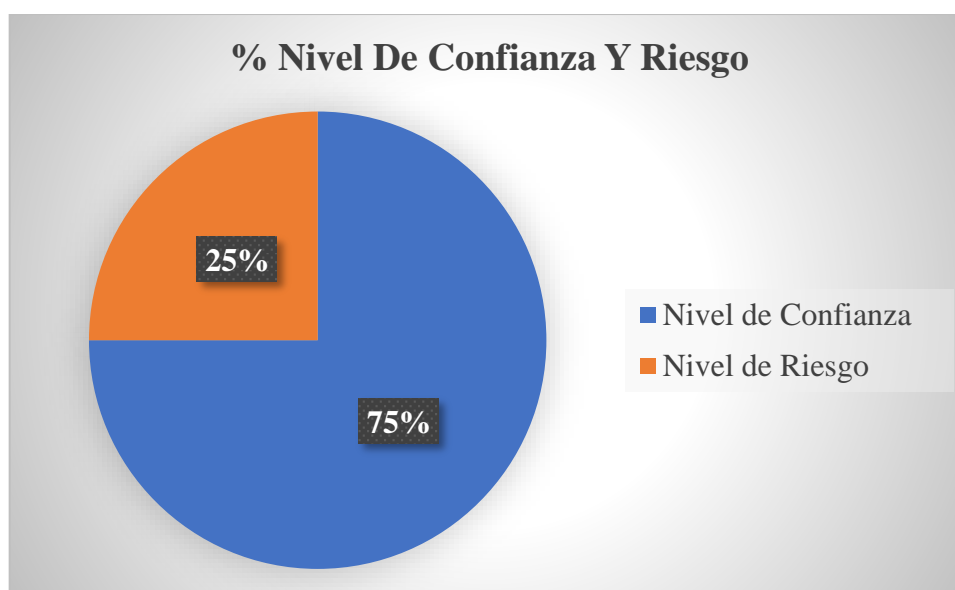
### **Tabla 21**

*Nivel de Confianza y Riesgo "información y comunicación"*

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>	
Calificación Total	6
Ponderación Total	8
Nivel de Confianza	75%
Nivel de Riesgo	25%

*Nota:* Medición del nivel de información y Control. Dato realizado mediante el cuestionario de control Interno COSO 1. En la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad

**Figura 9**  
*Información y comunicación*



Los resultados obtenidos del cuarto componente (Información y Comunicación), como se muestra en la tabla 21, permiten concluir que la empresa tiene un nivel de confianza medio del 75% y un nivel de riesgo alto del 25%.

Como se indica en la calificación los puntos negativos en el sistema de información utilizada en la gestión operativa está desactualizado, el sistema no está actualizado ni monitoreado y no se consideran las opiniones sobre mejorar el sistema de información.

**Tabla 22**  
*Cuestionario de Control Interno Seguimiento*

Seguimiento							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
600-01 Seguimiento continuo o en operación							
1	¿Se realiza un monitoreo continuo de los riesgos operativos, teniendo en cuenta cambios en el entorno		x				0

	interno y externo?					
2	¿Se lleva a cabo una evaluación continua de los riesgos operativos?		x			0
3	¿Cómo se ajustan los controles internos en respuesta a cambios en el panorama de riesgos?		x			0
600-02 Evaluaciones periódicas						
4	¿Se evalúa el rendimiento de los sistemas y plataformas utilizados para el traslado de información?		x			0
5	¿Existen métricas específicas para medir la velocidad y eficiencia de la transferencia de datos?		x			0
6	¿Se lleva a cabo un análisis detallado de incidentes pasados relacionados con el control interno?	x				1

7	¿Se implementan medidas correctivas para evitar la repetición de problemas similares?		x		0
<b>TOTAL</b>					<b>1</b>

*Nota:* cuestionario de evaluación de control interno realizada en el área Financiera de la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad.

**Tabla 23**

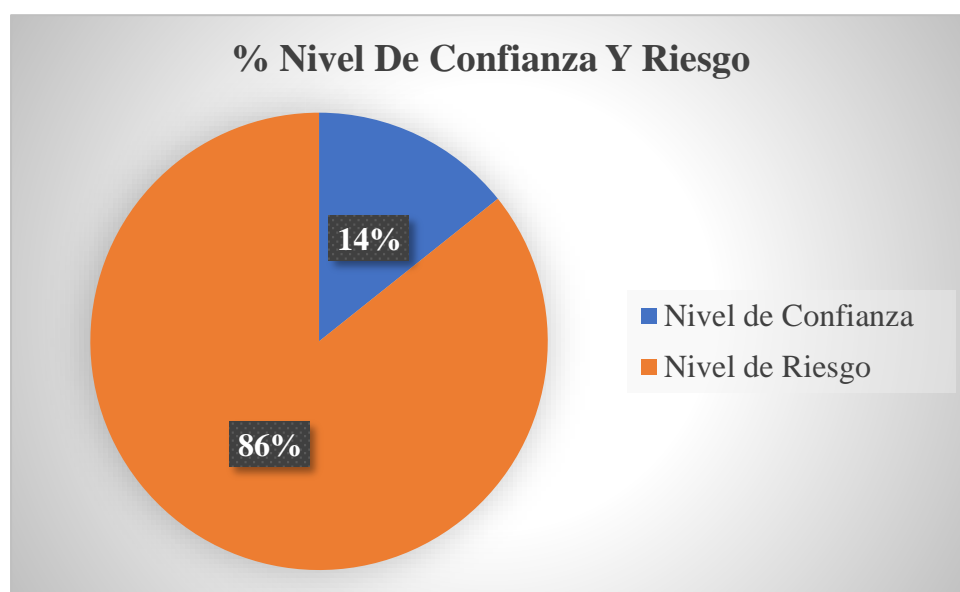
*Nivel de Confianza y Riesgo "Seguimiento"*

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>	
Calificación Total	1
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	14%
Nivel de Riesgo	86%

*Nota:* Medición del nivel de Seguimiento. Dato realizado mediante el cuestionario de control Interno COSO 1. En la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad

**Figura 10**

*Seguimiento*



Por otro lado, el análisis obtenido en el quinto componente llamado seguimiento, que se puede representar en una tabla 23, determina que la unidad tiene un nivel de confianza bajo del

14% y un nivel de riesgo bajo del 86%, una puntuación de 0 es una calificación negativa, que se considera una falla en la gestión de las operaciones marítimas de SUNIL. La descripción del error negativo es la imposibilidad de realizar cualquier tipo de seguimiento de riesgos, no tener en cuenta el entorno interno y externo, ni evaluar la efectividad de los sistemas y plataformas utilizados porque no cuentan con programadores.

### **Análisis general de la evaluación de Control interno**

**Tabla 24**

*Análisis General del Control Interno*

<b>Nivel de Confianza y Riesgo en General</b>								
<b>Área</b>	<b>Área Administrativa</b>				<b>Área Financiera</b>			
<b>Niveles</b>	<b>%</b>	<b>Niv. Confianza</b>	<b>%</b>	<b>Niv. Riesgo</b>	<b>%</b>	<b>Niv. Confianza</b>	<b>%</b>	<b>Niv. Riesgo</b>
<b>Ambiente de control</b>	17%	bajo	83%	medio	17%	bajo	83%	bajo
<b>evaluación de riesgos</b>	14%	bajo	86%	bajo	29%	bajo	71%	bajo
<b>Actividad de Control</b>	45%	bajo	55%	medio	60%	medio	40%	alto
<b>información y Comunicación</b>	50%	bajo	50%	alto	75%	medio	25%	alto
<b>Seguimiento</b>	43%	bajo	57%	medio	14%	bajo	86%	bajo
<b>TOTAL</b>	<b>34%</b>	<b>bajo</b>	<b>66%</b>	<b>medio</b>	<b>39%</b>	<b>bajo</b>	<b>61%</b>	<b>medio</b>

Durante las evaluación y los hallazgos encontrados mediante los cinco componentes del Coso 1, las mismas que son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación por ultimo seguimiento, en las áreas de administración y financiero de la Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad, se midió los resultados obtenidos a través de la evaluación de control interno la misma que determina que en el área administrativa hay un nivel de confianza general 34% y un nivel de riesgos de 66%, por otro lado en el área financiera se obtuvo un nivel de confianza general 39% y un nivel de

riesgos de 61% como conclusión, entre las dos áreas se encuentran diferentes déficits debido en la gestión operativa ya que como se lo ha venido mencionado el mal manejo de los sistemas informático, mala comunicación entre áreas, la falta de personal, información tardía, falta de un técnico informático etc. Hace que la gestión operativa sea ineficiente y eso implica que los procesos internos no están siendo llevados a cabo de manera óptima, lo que puede resultar en diversos problemas y desafíos dentro de la institución.



## Discusión

Por intermedio del análisis se ha evidenciado que existe una mala administración por parte de la dirección en la gestión operativa dentro de la institución esto conlleva a que la entidad tenga potenciales riesgos que puedan perjudicar a la misma, esto conlleva a que se pueda perder información y al mismo tiempo un colapso en los sistemas, mediante el cuestionario de control interno realizada de en las dos áreas administrativa y financieras se pudo observar que en el área administrativa existe un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo medio y así mismo en el área Financiera se encuentra un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo medio las razones que se dan estos resultado es por la falta de personal que no hay en la entidad y al mismo tiempo no cuenta con un buen control interno al mismo tiempo no se cuenta con un sistema informático actual ya que es muy obsoleto, no hacen los respectivos seguimientos para poder mitigar los riesgos más relevantes una mala comunicación entre empleados.

También se pudo evidencia que existe un manual de políticas para las operaciones y su gestión, pero estos no han sido actualizados debidamente, por eso no se han podido ver mejoras en la parte operativa.

Como lo menciona Escoba, (2011) La administrar es el proceso por el cual alguien induce a otro u otros a adelantar acciones previamente diseñadas, con miras a alcanzar un propósito común, algo convenido por todos. La gestión administrativa es el medio donde las decisiones de políticas adoptadas por la alta gerencia se concentran en múltiples decisiones para tramitar decisiones individuales que continuamente van a configurar la actividad organizacional. La gestión administrativa permite al gerente-líder un manejo óptimo del talento humano y los

recursos físicos, financieros y tecnológicos con que cuenta la organización. Él debe imprimirle fuerza a su labor con creatividad e innovación en todos los procesos (p. 500).

Del mismo modo Lefcovich, (2004) menciona que esta la definición de control en gestión es, intencionadamente, muy amplia. En efecto, en el plano de las intenciones del control, supera con mucho a la simple supervisión, aunque sea a posteriori. Por otra parte, no limita el objeto del control ni a un mero control operativo ni siquiera al control de los procesos de optimización a los que algunas personas suelen asimilar la gestión. Por último, muestra que el control no puede entenderse como una técnica de tipo contable, sino más bien como un conjunto de métodos y comportamientos que reflejan actitudes activas, voluntaristas y organizadas frente a la gestión. Se observa, en especial, que toda información puede integrarse en el control de gestión y que éste puede ejercerse en todos los niveles de la organización. Se encuentra en cierto modo difuso, presente siempre que se ejerce una actividad. No puede, pues, entenderse más que de ese modo, es decir, dentro de una perspectiva general y completa que incluya el conjunto de los procesos de gestión, cualquiera que sea su horizonte. (pág. 6)

**Informe sobre la afectación del control interno en la gestión operativa de la intendencia de operaciones marítimas de la SUINIL.**



El objetivo de este informe es evaluar el impacto del control interno en la gestión operativa de la intendencia operativa marítima durante el período analizado. Identificar áreas clave donde los procesos de control interno no están funcionando de manera efectiva, lo que podría

afectar significativamente la eficiencia operativa y la integridad financiera de la organización.

Se han identificado que la entidad no cuenta con el personal adecuado ya que las mismas personas hacen trabajos diferentes de sus funciones y se llegó a encontrar que su manual de control interno no se encuentra ya que provoca una mala orientación sobre cómo mejorar la eficacia de dichos controles en la Intendencia de Operaciones Marítimas. Este documento busca servir como una guía práctica para identificar y abordar problemas comunes en el control interno, así mismo su manual de políticas y procedimientos son obsoletas y eso hace que las funciones dentro de la entidad se entorpezcan.

También cuenta con un sistema de información muy obsoletas que esto conlleva que la información se demore en llegar o no sube en el tiempo estima, las únicas soluciones que se dan para solucionar el error de una factura o un acta es que se puede corregir en el momento no después y si hay un error en el sistema o un mal escrito en el sistema no hay quien pueda ayudar a corregir es error.

Firma

Marco Ortiz Remache

## CONCLUSION

- Se pudo evidenciar el diagnóstico de la gestión operativa mediante la evaluación del cuestionario de control interno denominado COSO 1, con la misma se da un resultado que la entidad tiene un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo medio tanto en el área administrativa y financiera, estos niveles se dan por que no se están siguiendo los procedimientos necesarios y de un manera correcta, es por esto que los controles no son adecuados ni se mantiene de manera constante, existe un descuido de parte de su representante y no ve el nivel de riesgo y lo que puede conllevar si sigue así.
- La SUINIL siendo una entidad pública no cuenta con un actualizado control interno dentro de su organización la misma que no garantiza sus operaciones y que no se efectúen de forma eficaz eso conlleva a que la empresa no logre alcanzar sus objetivos, ya que dicho control se encuentra bajo el marco legal que toda institución está obligada a cumplir las cuales son emitidas por la CGE (Contraloría General del Estado).
- Se pudo evidenciar que el traslado de información es ineficiente y cuenta con sistema informático obsoleto esto no permite garantizar el rendimiento de los sistemas operativos y mantener de una manera más segura para que la entidad no sea vulnerable frente a cualquier tipo de ataque informático, al mismo tiempo les hace falta contratar un programador ya que no hay quien asista en el momento que se digite mal o se sube la información incorrecta y poder corregir esos errores.
- También se reveló la escasez de mano de obra en algunas áreas ya que, al no poder contratar personal, algunos empleados realizan actividades que no le competen y se ve en las áreas administrativas, talento humano y financiero ya que la misma entidad no autoriza la adquisición de personal, por una fuente interna manifestó que al no poder contratar estos son remplazados con los pasantes para así poder cubrir las áreas donde hay ineficiencia.

- Tráves de la evaluación de control interno la misma que se determinó de forma general que en el área administrativa existe un nivel bajo de confianza del 34% y un nivel de riesgos del 66%, por otro lado en el área financiera se obtuvo un nivel de confianza del 39% y un nivel de riesgos del 61% como conclusión, entre las dos áreas se encuentran diferentes déficit en la gestión operativa ya que como se lo ha venido mencionado el mal manejo de los sistemas informáticos, mala comunicación entre áreas, la falta de personal, información tardía, falta de un técnico informático etc. Hace que la gestión operativa sea ineficiencia y eso implica que los procesos internos no están siendo llevados a cabo de manera óptima, lo que puede resultar en diversos problemas y desafíos dentro de la institución.

## RECOMENDACIÓN

- Mejorar el control interno de la Superintendencia del terminal petrolero La Libertad, con la participación regulatoria de la contraloría general del estado y las medidas aprobadas por el estado ecuatoriano, establecer mecanismos que puedan detectar y reducir riesgos, realizar monitoreos y desarrollar planes de acción de emergencia para reducir los problemas operativos del terminal petrolero.
- Crear un manual de políticas del control interno, que implica la colaboración de diversas áreas de la organización, como finanzas, recursos humanos, operaciones y auditoría interna. El objetivo final es crear un entorno de operación sólido y confiable que contribuya al logro de los objetivos de la entidad. con un mapeo de los riesgos con la identificación de estos, para proporcionar orientación y establecer normas internas dentro de la organización con el fin de garantizar la eficiencia operativa, la integridad financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Estas políticas están destinadas a ayudar a la organización a gestionar y mitigar riesgos, mejorar la toma de decisiones y garantizar la transparencia y responsabilidad en todas las áreas de operación.
- Crear un manual de inspección en el que las autoridades indiquen el reporte de riesgos en cada departamento y hacerlos entender en todos los niveles de la unidad estructural los procesos, actividades y mecanismos implementados en cada área, Para comprender el nivel de riesgo de su aplicación.
- Crear una cultura de gestión de riesgo en la Superintendencia del terminal petrolero La Libertad, tomando en consideración las indicaciones expuestas en el modelo COSO 1, establecer una matriz de riesgo que permita evidenciar los problemas operativos encontrados y realizar un seguimiento a cada una de ellas. Instaurar un cronograma de capacitaciones para el personal con temas relacionados con la identificación,

seguimiento y mitigación del riesgo en el área de trabajo, establecer como parámetro en la entidad el reporte de informes de riesgos de manera periódica a la administración, con el fin de llevar un control.

- Establecer una cultura de gestión de riesgos en el Departamento de Monitoreo en la Superintendencia del terminal petrolero La Libertad, tomando en cuenta los indicadores expuestos en el modelo COSO 1, creando una matriz de riesgos para resaltar los problemas operativos identificados y monitorearlos.
- Desarrollar programas de capacitación para los empleados en temas relacionados con la identificación, seguimiento y reducción de riesgos en las áreas de trabajo, crear periódicamente informes de reporte como parámetros en la unidad estructural dentro de la administración para mantener el un control adecuado.

## Referencias

- Acurio Corrales , Y. E. (2016). El Control Intrerno y el cumplimiento de los procesos operativos en la unidad de movilidad del GAD Latacunga. (*Proyecto de investigación, previo a la obtencion del titulo de ingeniera en contabilida y auditori*). Universidad Tecnica de Ambato, Ecuador - Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/23590/1/T3701i.pdf>
- Adriana, M. S., Manuel, á. G., Leticia, P. P., y Jesús, C. C. (2013). EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN PRODUCTORA DE CAFÉ CERTIFICADO, EN CHIAPAS, MÉXICO. *Revista Mexicana de Agronegocios*. <https://www.redalyc.org/pdf/141/14127709007.pdf>
- Aguirre Choix, R., y Armenta Velazquez , C. (Marzo de 2012). *Revista El Buzón de Pacioli*. <https://doi.org/77/68>
- Asamblea Constituyente de Ecuador. (2018). *Constituvcion de la Republica del Ecuador*. QUITO - ECUADOR : LEXIS FINDER.
- Aymé, D. C. (2021). Control interno de los procesos operativos para la mejora de la gestión operativa de la empresa Hotelera Libertad de Lambayeque. (*tesis de licenciatura de contador publico*). Universidad Católica Santo Toribio Mogrovejo, Peru. [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3462/1/TL\\_DelgadoCarlosYal%c3%ba.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3462/1/TL_DelgadoCarlosYal%c3%ba.pdf)
- BARRERES AMORES, E. (2020). *Manual de MANUAL DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES LOCALES: LA FUNCION INTERVENTORA Y EL CONTROL FINANCIERO*. España: Wolters Kluwer España, S.A. <https://doi.org/172619/399>
- Cabrera Yépez, K. E., Toro Echeverria, P. A., y Jaramillo Mediavilla, L. G. (2020). Aplicacion del sistema de control interno basado en el modelo "COSO I" como herramienta didactica que establece la metodologia a aplicar para evaluaciones de control interno. Caso de estudio: Unidad Contable de la Dirección Financiera de la UTN. *Ecos de la Academia. N, 12(139-969X)*, 9. <https://doi.org/399/360/1879>
- Colegio de Contadores Públicos de México. (2020). *Análisis de contabilidad y auditoría gubernamental* (1nd ed.). Mexico : Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://doi.org/130930/81>
- Escoba, G. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario*. Editorial Nueva Legislación SAS. <https://doi.org/70813/501>
- Estupiñán , R. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II* (2nd ed.). Bogota - Colombia : Ecoe Ediciones. <https://doi.org/69012/46>
- Faggioni, C. P. (2023). *NORMATIVA DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PUBLIUCO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGA DE RECURSOS PUBLICOS*. QUITO -ECUADOR: Contraloria del estado. <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=790&tipo=nor>
- Gómez , G. (2020). Manual de procedimientos: qué es, objetivos, estructura y su justificación frente al control interno. *Manual de procedimientos: qué es, objetivos, estructura y su justificación frente al control interno*. Universidad Nacional de Colombia, colombia. <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>



- López Roldán , P., y Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa* (1nd ed.). Barcelo - España: Bellaterra Cerdanyola del vallés. <https://doi.org/2017/1851>
- Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., Delgado Chávez, M., y Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector publico. *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835/pdf>
- Montaño, E. (2013). *CONTROL Y SISTEMA DE CONTROL INTERNO.*” *Control Interno, Auditoría y Aseguramiento, Revisoría Fiscal y Gobierno Corporativo*. Colombia: Universidad del Valle.
- Nickels, W., Mchugh, J., y Mchugh, S. (2022). *Understanding Business*. HILL EDUCATION. <https://doi.org/10.1002/9781118342978>
- Nogeoira, D. (2002). *Modelo conceptual y herramientas de apoyo para potenciar el Control de Gestión en las empresas cubanas*. CUBA: Universidad de Matanzas.
- Normas de Control Interno de la Contraloria General del Estado. (13 de MAYO de 2019). <http://apps.ieps.gob.ec/Generador/archivos/2020/4/2/Ac.%20CGE%20No.%2039%20Normas%20de%20Control%20Interno%20CGE.pdf>. (LEXISFINDER)  
<http://apps.ieps.gob.ec/Generador/archivos/2020/4/2/Ac.%20CGE%20No.%2039%20Normas%20de%20Control%20Interno%20CGE.pdf>
- Ortiz, L. D. (29 de marzo de 2019). <http://ceajournal.metro.inter.edu>.  
<http://ceajournal.metro.inter.edu/fall12/ortizluisacruznorman0802v2.pdf>.
- René, T. N., y Leonór, P. L. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. <https://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v9nspe1/2007-7890-dilemas-9-spe1-00084.pdf>
- Robert , A., y Vijay, G. (2007). *Sistema del Control de Gestion*. Mc Gran Will. <https://doi.org/4033/1>
- Rojas Ordoñez , B., y Rios Astudillo, y. A. (2020). El control previo y la gestion de tesoreria de la municipalidad distrital de los olivos periodo 2018. (*Tesis para opterne el tituo profesional de contador público*). Universidad Nacional del Callao, Perú - Callao. [https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5906/TESIS\\_PREGRADO\\_ROJAS%20ORDO%c3%91EZ\\_FCC\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5906/TESIS_PREGRADO_ROJAS%20ORDO%c3%91EZ_FCC_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rojas Sicha , J. E., y Palacios Lloclla, H. H. (2018). El control interno y la gestión de la biblioteca nacional del Perú., AÑO 2017. ( *Tesis para la obtencion de maestria en ciencias fiscales con mención en auditoria gubernamental*). Universidad Nacional del Callao, Perú - Callao. [https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/2783/Rojas%20Sicha%20y%20Palacios%20LI\\_TESIS%20MAESTRO\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/2783/Rojas%20Sicha%20y%20Palacios%20LI_TESIS%20MAESTRO_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Romero Romero , E. (2019). *Contabilidad Gubernamental*. Colombia - Bogota: Ediciones de la U. <https://doi.org/127081/147>
- Sánchez Cruz, K. A. (2015). Manual de control interno contable para el GAD parroquial San Jose de Ancón, Canton Santa Elena, Provincia Santa Elena años 2015. (*titulacion en lincenciada en contabilidad y auditoria*). Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena, La Libertad - Ecuador. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/3066/1/UPSE-TCA-2015-0041.pdf>

- Sánchez Tenesaca, X. (2011). "CONTROL INTERNO DE BIENES DE LARGA DURACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES, DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, DIRECCION REGIONAL 3. AÑO 2010. (TESIS EN INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA). UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, AMBATO.  
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1684/1/TA0028.pdf>
- Saona Sánchez, A. G. (2015). Diseño de un sistema de control interno administrativo para evaluar los procesos oraganizacionales de la direccion distrital del ministerio de inclusion económica y social - salinas periodo 2015-2019. (titulacion en licenciada en administracion publica). Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena, La Libertad - Ecuador.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/2707/1/UPSE-TAP-2015-0003.pdf>
- Serrano Carrion, P. A. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. (Tesis de licenciatura). Universidad Técnica de Machala, Machala.
- Soriano Bernabé, R. E. (2015). Manual de procedimientos para mejorar el control interno en el centro de atencion al ciudadano Santa Elena secretatia del agua, Provincia de Santa Elena periodo 2015-2019. (titulacion en licenciada en adaministracion publica). Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena, La Libertad -Ecuador.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/3405/1/UPSE-TAP-2015-0107.pdf>
- Superintendencia del termonal petrolero de la libertad. (2018). *Regalmeto de operciones, seguridad, proteccion y control de contaminacion para el termianl petrolero de la libertad y terminal gasero de monteverde aplicable al trafico internaciola y de cabotaje*. Ecuador: ministerio de obras publicas. [http://www.suinli.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/new\\_reglamento\\_ope/reglamento-de-operaciones-de-suinli.pdf](http://www.suinli.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/new_reglamento_ope/reglamento-de-operaciones-de-suinli.pdf)
- Yuquilema Achache, H. S. (2023). Evaluación del control interno a través del modelo COSO ERM y su incidencia en el riesgo del GAD parroquial rura San Luis, periodo 2020. ( Titulacion de ingeniro en Contabilidad y Auditoria). Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador - Riobamba. <https://doi.org/51000/11066/1>
- Zuluaga, F. (16 de noviembre de 2021). *socio de Riesgos y Tecnología de OCH Group*.  
<https://www.ochgroup.co/cuales-son-las-consecuencias-de-un-sistema-de-control-interno-no-eficaz-de-acuerdo-con-el-marco-coso/>

**Apéndice 1***Matriz de Consistencia*

Titulo	Problema	Objetivo	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO EN LA GESTION OPERATIVA DEL AREA DE LA INTENDENCIA DE OPERACIONES MARITIMA DE LA SUINLI, CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022	¿Cómo incide la no aplicación de control interno en la gestión operativa y de qué manera afecta las falencias que se han venido surgiendo dentro de la intendencia de operaciones marítimas con el área financiera de la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, Periodo 2022?	Evaluar el control interno en la gestión operativa de la intendencia de operaciones marítimas, mediante los componentes del marco integrado COSO I la misma que brindara información sobre la realidad de la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, año 2022.	CONTROL INTERNO EN LA GESTION OPERATIVA	Control Interno	Definición	Enfoque cuantitativo
					Objetivo	Método descriptivo
					Importancia	
					Cuestionario de evaluación de control interno	Diseño no experimental
				Componentes COSO I	Ambiente de control	
					Evaluación de riesgos	
					Actividades de control	
		Sistema de información y comunicación				
¿Cómo influye el mal manejo del traslado de información en la gestión operativa de los servicios portuarios entre el are	Evaluar de manera precisa y eficiente el traslado de información en la gestión operativa de los servicios portuarios entre el área	Actividades de monitoreo y supervisión				

	<p>operativa y financiera en la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, Periodo 2022?</p> <p>¿De qué manera influye la ausencia de personal capacitado para llevar a cabo un correcto procedimiento dentro de la gestión operativa en la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, Periodo 2022?</p> <p>¿De qué manera la ausencia de control interno impacta en la gestión operativa y la seguridad de información entre áreas por parte de los operadores portuarios en la intendencia de operaciones marítimas de la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, Periodo 2022?</p>	<p>operativa y financiera de la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, año 2022.</p> <p>Examinar los factores que contribuyen a la carencia de personal capacitado para la ejecución adecuada de los procedimientos en la gestión operativa dentro en el área de la intendencia de operaciones marítimas en la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, año 2022.</p> <p>Aplicar el Modelo de evaluación de control interno Coso I que permita medir los riesgos existentes en la Superintendencia Del Terminal Petrolero De La Libertad, año 2022.</p>				
--	---	---	--	--	--	--

## Apéndice 2

### Cronograma de Tutorías de Titulación



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE  
INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2023												
		SEP				OCT				NOV				
No.	Actividades planificadas	1 11-15	2 18-22	3 25-29	4 02-06	5 09-13	6 16-20	7 23-27	8 30OCT- 03NOV	9 06-10	10 13-17	11 20-24	12 27NOV- 01DIC	FECHA
1	Introducción	X	X	X										
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología						X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión								X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones										X	X		
6	Resumen											X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor												X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)												X	Hasta el viernes 01 de diciembre del 2023

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: *Ing. Verónica Cecilia Ponce Chidern*

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: *Korco Andrés Ortiz Remache.*

**Apéndice 3**  
*Carta Avala*



**Facultad de Ciencias Administrativas**  
**Contabilidad y Auditoría**

**OFICIO No. UPSE-FCA-EBA-TELETRABAJO-2023**  
La Libertad, 13 de noviembre del 2023

ABOGADO  
Roberto Concha Rojas  
**Superintendente**  
**Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad**  
En su despacho. -

De mi consideración

Yo, Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc., docente y coordinador de la Unidad de Integración Curricular de la carrera de Contabilidad y Auditoría; me dirijo a usted por motivo del estudiante **Marco Andras Ortiz Remache**, con cédula de identidad No. **0202057774** quien se encuentra matriculado en el actual período académico 2023-2 en el 8vo semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Península de Santa Elena, para manifestarle que previo a la obtención del título de Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría, uno de los requisitos indispensables que tiene que cumplir el estudiante es la realización de un trabajo de integración curricular en una Empresa que cuente con RUC, maneje contabilidad y estados financieros, motivo por el cual solicito muy comedidamente a usted se pueda otorgar el permiso correspondiente al estudiante para poder trabajar con su Empresa y realizar el trabajo de integración curricular con una de las cuentas contables de los estados financieros del año 2022.

Esperando que la presente solicitud tenga una respuesta favorable, me despido de usted deseándole éxitos en sus funciones.

Atentamente,

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.  
**Coordinador de UIC - CyA**  
**Facultad de Ciencias Administrativas**  
Copia.



**SUPERINTENDENCIA DEL**  
**TERMINAL PETROLERO**  
**DE LA LIBERTAD**

**SUINLI**  
**DESPACHO - SUPERINTENDENTE**  
**RECEPCION DE DOCUMENTOS**

Fecha: **14-NOV-2023** Hora **16h00**

Firma:


*Somos lo que el mundo necesita*

Dirección: Campus matriz, La Libertad - prov. Santa Elena - Ecuador  
Código Postal: 240204 - Teléfono: (04) 781732 ext 131  
[www.upse.edu.ec](http://www.upse.edu.ec)



## Apéndice 4

### Instrumento "Cuestionario de Evaluación de Control Interno"

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada							
Area auditada							
Periodo							
Elaborado por							
Responsable							
AMBIENTE DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
200-01 Integridad y valores éticos							
1	¿Existe una cultura organizacional que promueva la importancia del control interno en la gestión operativa?						
2	¿Los empleados comprenden la relación entre el control interno y el logro de los objetivos operativos?						
200-02 Administración estratégica							
3	¿Se comunican claramente los objetivos y las expectativas operativas a todos los niveles de la organización?						
4	¿Los empleados comprenden su papel en el mantenimiento del control interno en sus actividades diarias?						
200-06 Competencia profesional							
5	¿Los empleados comprenden su papel en el mantenimiento del control interno en sus actividades diarias?						
6	¿Se proporcionan oportunidades de desarrollo profesional y capacitación continua al personal, para mantener y mejorar sus competencias en relación con las mejores prácticas de gestión operativa?						
<b>TOTAL</b>							

Evaluación de Riesgos							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
300-01 Identificación y análisis de riesgos							
1	¿Se ha llevado a cabo una identificación exhaustiva de los riesgos asociados con las operaciones clave?						
2	¿Se documentan y actualizan los riesgos identificados?						
300-02 Valoración de los riesgos							
4	¿Los riesgos identificados se priorizan según su impacto potencial y probabilidad de ocurrencia?						
5	¿Existen criterios establecidos para la clasificación y priorización de los riesgos operativos?						
300-04 Plan de mitigación de riesgos							
6	¿Se han implementado medidas específicas para mitigar los riesgos identificados?						
7	¿Se monitorea la efectividad de estas medidas de mitigación de riesgos?						
<b>TOTAL</b>						0	



ACTIVIDADES DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
410-05 Políticas y procedimientos							
1	¿Existen políticas y procedimientos claros para las operaciones clave de la organización?						
2	¿Se actualizan regularmente las políticas y procedimientos para reflejar los cambios en el entorno operativo?						
410-03 Segregación de funciones							
3	¿Se han establecido claramente las funciones y responsabilidades de cada empleado en relación con las operaciones?						
4	¿Existe una segregación adecuada de funciones para evitar conflictos de intereses y fraudes?						
401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones							
5	¿Se gestiona el acceso a los sistemas y datos críticos?						
6	¿Se revisan y actualizan periódicamente los niveles de autorización de los empleados?						
404-11 Control y seguimiento							
7	¿Se lleva a cabo una supervisión regular de las operaciones para garantizar el cumplimiento de las políticas y procedimientos?						
8	¿Existen mecanismos de monitoreo para detectar actividades inusuales o fraudulentas?						
407-03 Selección de personal							
9	¿Existen criterios claros para evaluar las habilidades y competencias necesarias para la gestión operativa?						
10	¿ se lleva a cabo el proceso de selección y contratación de nuevo personal?						
407-04 Formación y capacitación							
11	¿Se ofrecen programas de capacitación adecuados para el personal en relación con los procedimientos y operaciones específicas?						
12	¿Estos programas de capacitación se actualizan periódicamente para adaptarse a las cambiantes demandas del entorno operativo?						

407-05 Evaluación del desempeño						
13	¿Se lleva a cabo una evaluación regular de las necesidades de capacitación del personal en relación con los procedimientos operativos?					
14	¿Se determina y priorizan las áreas en las que se necesita mejorar la capacitación?					
410-11 Seguridad de tecnología de información						
15	¿Se han implementado medidas de seguridad adecuadas para proteger la información durante su traslado?					
16	¿Se garantiza la confidencialidad e integridad de los datos durante el proceso de transferencia?					
410-14 Monitoreo y evaluación de los procesos y servicios						
17	¿Se han establecido protocolos claros para la comunicación y el intercambio de información entre diferentes departamentos o sistemas?					
18	¿Existe una estandarización en los formatos de datos utilizados para facilitar el traslado eficiente?					
19	¿Se evalúa la velocidad y eficiencia del traslado de información en términos de tiempo necesario para la transferencia y la disponibilidad inmediata de la información?					
20	¿Existen cuellos de botella identificados en el proceso de traslado de información?					
<b>TOTAL</b>						<b>0</b>

Información y Comunicación							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
500-01 Controles sobre sistemas de información							
1	¿Los sistemas de información utilizados en la gestión operativa son adecuados para las necesidades de la organización?						
2	¿Se actualizan regularmente los sistemas para incorporar avances tecnológicos y cambios en los requisitos operativos?						
3	¿Los procedimientos operativos están documentados de manera clara y accesible?						
4	¿Se actualizan los documentos cuando hay cambios en los procesos operativos?						
500-02 Canales de comunicación abiertos							
5	¿Se recopila regularmente la retroalimentación de los empleados sobre la eficacia de los canales de comunicación y la calidad de la información?						
6	¿Se utilizan los comentarios para realizar mejoras continuas en los procesos de comunicación?						
7	¿El personal tiene acceso a la información relevante necesaria para llevar a cabo sus responsabilidades operativas?						
8	¿Se implementan medidas de seguridad para proteger la información confidencial?						
<b>TOTAL</b>						<b>0</b>	

Seguimiento							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			Observación	CALIFICACION	
		SI	NO	N/A		SI= 1	NO= 0
600-01 Seguimiento continuo o en operación							
1	¿Se realiza un monitoreo continuo de los riesgos operativos, teniendo en cuenta cambios en el entorno interno y externo?						
2	¿Se lleva a cabo una evaluación continua de los riesgos operativos?						
3	¿Cómo se ajustan los controles internos en respuesta a cambios en el panorama de riesgos?						
600-02 Evaluaciones periódicas							
4	¿ Se evalúa el rendimiento de los sistemas y plataformas utilizados para el traslado de información?						
5	¿Existen métricas específicas para medir la velocidad y eficiencia de la transferencia de datos?						
6	¿Se lleva a cabo un análisis detallado de incidentes pasados relacionados con el control interno?						
7	¿Se implementan medidas correctivas para evitar la repetición de problemas similares?						
<b>TOTAL</b>						<b>0</b>	

## **Apéndice 5**

### *Propuesta*

#### **Propuesta de Políticas y Procedimiento De Control Interno**

Propuesta de políticas y procedimientos para la entidad tal con el fin de mejorar la eficiencia en la gestión operativa.

#### **Políticas**

##### Autorización y manipulación el sistema operativo

- El personal operativo es el encargado y autorizado para manipular la información de las papeletas y subirlos al sistema.
- Toda modificación en el registro dentro del sistema debe ser realizado solo por personal autorizado

##### Comunicación de operaciones

- El jefe de operaciones tiene que elaborar un reporte mensual de los servicios que se prestó y las lanchas que partieron para evitar inconsistencias
- El reporte debe incluir la constatación física de las lanchas remolcadoras, comprobando la hora de la salida y entras, las máquinas de limpieza de contaminación las margueras etc.

##### Orden de salida

- El jefe operativo es el encargado de realizar las órdenes de salida de las lanchas remolcadoras, las máquinas de descontaminación, las mangueras de descargar etc.
- Todas las actividades de los servicios que se van realizando por la intendencia de operaciones marítimas en los buques debe ser firmadas por los operadores autorizados antes de ser enviado al área financiera y posteriormente al área de facturación.

### Capacitación en la gestión operativa

- Cada 3 meses, el personal operativo debe recibir capacitaciones formales sobre la planificación, control y gestión operativa
- Estas capacitaciones tendrán como objetivo actualizar y mejora las diferentes habilidades del personal con relación al mejoramiento de las gestiones operativas

### Registro y documentación

- Todas las actividades realizadas en la intendencia de operaciones marítimas deben ser debidamente informadas a la unidad administrativa financiera y registradas a través de documentos que respalden lo antes mencionado.
- Se debe realizar una copia de respaldo de las papeletas, ordenes de anclaje, ordenes de salidas, ordenes de descontaminación y ordenes de desembarques que quedaran de respaldo mientras que las originales van al área financiera y posteriormente al área facturación.

### **Procedimientos**

#### Reportes y registros de servicios

- Verificación y registro de servicios: los encargados de realizar los procesos de operaciones deben verificar los servicios que están pidiendo los buques petroleros mismos que deben ser verificados en el sistema y la constatación física de los implementos a utilizar para la realización de la misma
- Recepción y registro de papeletas: Se debe registrar toda la información de los buques en el tiempo de llegada, las mismas que se debe verificada a través de un sistema de información que brindo el jefe del área administrativa donde se evidencia los servicios que se están adquiriendo.

### Salida de servicios

- Elaboración de ordenes de servicios: el jefe administrativo debe pedir un control al área operativa de las lanchas remolcadora y maquinaria para la descontaminación y desembarque indicando como se encuentra para su operación.
- Verificación y despacho: el jefe operativo debe verificar las maquinarias que se encuentran disponibles en el sistema informático y a través de una constancia física, si una de las unidades se encuentra defectuosa de manera inmediata debe comunicar al área administrativa y el área financiera para así poder gestionar los repuestos necesarios, una vez verificada cada unidad se procesa a despachar los servicios que está solicitando el área administrativa para poder comunicar a los buses.
- Registro y Archivo de Documentación: toda documentación que se genere físicamente durante la salida de las unidades debe ser registrada, archivada y subida al sistema de manera adecuada y precisa para su posterior consulta y seguimiento

Con la implementación de estas políticas y procedimientos, lo que se busca es garantizar un adecuado control en la gestión operativa lo que implica una planificación cuidadosa y una ejecución efectiva para así poder minimizar las irregularidades en relación con el control interno en la gestión operativa de Superintendencia del Terminal Petrolero de La Libertad.

## Apéndice 6

### Evidencia de la Aplicación del Instrumento

