



**UNIVERSIDAD ESTATAL**

**PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA ESTACIÓN DE  
SERVICIO COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX,  
CANTON SANTA ELENA PROVINCIA DE SANTA ELENA,  
AÑO 2015**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previa a la obtención del Título de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**AUTOR:** WALTER GABRIEL YAGUAL MUÑOZ

**TUTOR:** ECON. MARGARITA PANCHANA PANCHANA, MSc.

La LIBERTAD - ECUADOR

2015

**UNIVERSIDAD ESTATAL**  
**PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

**CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA ESTACIÓN DE  
SERVICIO COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX,  
CANTON SANTA ELENA PROVINCIA DE SANTA ELENA  
AÑO 2015**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del Título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR: WALTER GABRIEL YAGUAL MUÑOZ**

**TUTOR: ECON. MARGARITA PANCHANA PANCHANA MSc.**

**LA LIBERTAD - ECUADOR**

2015

**La Libertad, 23 de Junio de 2015**

### **APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación, “CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX, CANTON SANTA ELENA PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2015”. Elaborado por la Sr. Walter Gabriel Yagual Muñoz, egresada de la Escuela de Administración, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado, la Apruebo en todas sus partes.

**Atentamente,**

.....  
Econ. Margarita Panchana Panchana, Msc.  
TUTORA

## **DEDICATORIA**

Esta dedicatoria es gracia a mi familia, de quienes recibo el apoyo constante, a mi mamá la Sra. Elena Muñoz Tomalá, a mi hermana mayor Zamantha Yagual Muñoz quien a pesar de todas las adversidades me supieron apoyar, siento satisfacción gracias a ellos he podido superarme en la vida brindándome una confianza para seguir adelante.

**Walter Yagual.**

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por sus bendiciones; a mis padres que gracias a ellos me han ayudado a cuidar al ser maravilloso que tengo que es mi hijo; quien me da ánimo de estar preparándome intelectualmente.

Gracias a mis queridos profesores que han sido mi guía y luz en estos años, por impartirme sus conocimientos y experiencias, que han sido herramientas fundamentales para desarrollarme en la vida profesional.

**Walter Yagual.**

## **TRIBUNAL DE GRADO**

---

Ing. José Villao Viteri, MBA.  
DECANO DE LA FACULTAD  
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

---

CPA. Mariela Reyes Tomalá, MSc  
DIRECTORA DE CARRERA DE  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

---

Econ. Hermelinda Cochea T. MSc.  
PROFESOR TUTOR

---

Econ. Margarita Panchana P. MSc.  
PROFESOR DEL ÁREA

---

Abg. Joe Espinoza Ayala.  
SECRETARIO GENERAL

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA  
ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX,  
CANTON SANTA ELENA PROVINCIA DE SANTA ELENA  
AÑO 2015**

**Autor: Walter Gabriel Yagual Muñoz**

**Tutora: Econ. Margarita Panchana P., MSc.**

**RESUMEN**

El objetivo de la investigación es satisfacer las necesidades de la Estación de Servicio Coechan S. A. Gasolinera Primax del Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, en materia contable y financiera, ya que presenta una situación problema originada por algunas causas debidamente identificadas y que a su vez han generado consecuencias adversas a los fines de la administración y crecimiento como empresa, problema que fue analizado exhaustivamente con el fin de encontrar una viable contribución a su solución, determinando que la elaboración de una herramienta administrativa como el control interno orientará a la entidad hacia una apropiada gestión contable y financiera, y la conducirá a mejores niveles de efectividad y eficiencia en sus procesos contables y financieros, permitiendo también la producción de información razonable para una acertada toma de decisiones. La Estación de Servicios Coechan S. A. Gasolinera Primax, la conforman: él gerente quien tiene la gran responsabilidad de dirigir a 26 personas en calidad de empleados, incentivando el trabajo en equipo que dé como resultado un servicio acorde a las exigencias de los clientes. La limitada gestión financiera origina controles contables inadecuados, entre ellos: ausencia de la formal asignación de funciones y responsabilidades al personal, una incorrecta planificación que considere la formulación, implementación y ejecución de políticas, procedimientos, estrategias, principios, valores y otros, factores que conducen a la salvaguardia de los recursos económicos y financieros, lo que incide en la toma de decisiones, de parte de los niveles gerenciales. El presente manual es útil para la Empresa, donde lo guiará hacia un mejor control interno y viabilizará el desarrollo y progreso organizacional.

## ÍNDICE GENERAL

UNIVERSIDAD ESTATAL.....	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
TRIBUNAL DE GRADO .....	v
ÍNDICE GENERAL.....	1
INTRODUCCIÓN. ....	9
TEMA .....	3
PROBLEMA DE INVESTIGACION.....	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
SITUACIÓN DE CONFLICTO. ....	5
DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA .....	7
OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN .....	8
OBJETIVO GENERAL .....	8
OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	8
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	9
HIPÓTESIS .....	11
FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	11
VARIABLES DE INVESTIGACION.....	11
VARIABLE INDEPENDIENTE: .....	12
VARIABLE DEPENDIENTE: .....	12
1.1.1 ANTECEDENTES.....	15
1.1.2 Fundamentación Teórica.....	16
1.1.2.1 Gestión Financiera. ....	16
1.1.2.1.1 Dimensión Normativa .....	17
1.1.2.1.1.1 Indicador Contable .....	18
1.1.2.1.1.2 Indicador De Auditoria .....	19
1.1.2.1.2. Políticas Contables .....	19
1.1.2.1.2.1. Reparto De Despacho.....	20

1.1.2.1.2. Presentación De Estados Financieros .....	21
1.1.2.1.3. Planificación.....	21
1.1.2.1.3.1 MISIÓN. ....	22
1.1.2.1.3.2 VISIÓN .....	22
1.1.2.1.4 Desarrollo Cognitivo.....	23
1.1.2.1.4.1 Nivel Académico.....	23
1.1.2.1.4.2 Números de Personas Capacitados. ....	24
1.1.2.1.5 Procedimientos.....	25
1.1.2.1.5.1 Recepción de Inventarios. ....	25
1.1.2.1.5.2 Cobro de Facturas. ....	26
1.1.2.2. Control Contable. ....	26
1.1.2.2.1 Información Financiera .....	27
1.1.2.2.1.1 Estados Financieros.....	28
1.1.2.2.1.2 Flujo de Caja. ....	28
1.1.2.2.2 Registro de Operaciones .....	29
1.1.2.2.2.1 Compras .....	29
1.1.2.2.2.2 Ventas.....	29
1.1.2.2.3 Acciones Contables.....	30
1.1.2.2.3.1 Cuentas Por Cobrar. ....	30
1.1.2.2.3.2 Cuentas Por Pagar. ....	31
1.1.2.2.4. Evaluación Contable .....	32
1.1.2.2.4.1 Nivel de Riesgo .....	33
1.1.2.2.4.2 Nivel de Desempeño .....	33
1.1.2.2.5. Actividades Contables.....	34
1.1.2.2.5.1 Seguridad de Activos .....	35
1.1.2.2.5.2 Segregación de Funciones.....	35
1.1.3. Marco Legal .....	36
1.1.3.1 Normativa Ieps. Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria (2014).....	36
1.1.3.2 Normativas De Las N.I.C Norma De Control Interno. ....	37
CAPÍTULO II .....	38
METODOLOGIA DE INVESTIGACIÓN.....	38
2.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	38
2.2 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	38

2.3 TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	39
2.3.1 Investigación Documental.....	39
2.3.2 Investigación Bibliográfica .....	40
2.4 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN .....	41
2.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	41
2.5.1 Fuentes Primarias .....	41
2.5.1.1 encuesta .....	42
2.5.2 Fuentes Secundarias .....	42
2.5.2.1 Documento De Internet .....	42
2.6 Metodología .....	42
2.5.1 Observación.....	43
2.5.2. Entrevista.....	43
2.5.3 Encuesta. ....	43
2.6. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	43
2.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN. ....	44
2.7.1 Técnicas.....	44
2.7.1.1 Documental .....	45
2.7.1.2 Campo .....	45
2.8. Población Y Muestra.....	46
2.8.1 Población.....	46
2.8.2 Muestra.....	48
CAPITULO III.....	51
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	51
3.1 ANÁLISIS DE RESULTADO DE LA ENCUESTA .....	51
3.2 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS .....	71
3.3. INFORME SOBRE LA COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS....	78
3.4 CONCLUSIONES .....	78
3.5 RECOMENDACIONES.....	79
CAPÍTULO IV.....	80
4.1 DATOS INFORMATIVOS. ....	80
4.2 PRESENTACIÓN.....	80
4.3 OBJETIVO GENERAL. ....	81
4.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	81

4.5 ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS COECHAN S.A., GASOLINERA PRIMAX .....	83
4.5. CARGOS FUNCIONES DEL MODELO CONTROL INTERNO....	85
4.5.1.1 El Contador .....	85
4.5.1.3 Cajero .....	88
4.6 DIRECTRICES DE CONTROL INTERNO MODELO COSO I Y II	89
4.6.1 Antecedentes de Control Interno “Coso” .....	89
4.6.2 Definición de Control Interno “Coso” .....	90
4.6.3 Aspectos Implícitos en la definición del Control Interno “Coso” .....	91
Figura No 3: Aspectos del Control Interno “Coso” .....	91
4.6.5 Control de Medio Ambiente.....	95
4.6.6 Categorías.....	96
4.6.6.1 Ambiente de Control (Interno).....	97
4.6.6.2 Principios Básicos de las Actividades de Control.....	97
4.6.6.3 Identificación De Eventos .....	98
4.6.6.4 Evaluación De Riesgo .....	99
Principios Básicos .....	100
4.6.6.5 Respuesta de Riesgos .....	100
4.6.6.6 Actividades de Control.....	101
4.6.6.7 Información y Comunicación.....	103
Principios Básicos .....	104
4.6.6.8 Monitoreos .....	105
Principios Básicos .....	106
4.6.6 Evaluación A Nivel de Entidad y Actividad .....	106
4.7 NORMAS SOBRE EL MANEJO DE REGISTROS, INFORMES Y DOCUMENTOS, CONTABLES .....	106
4.7.1 Control Interno de Efectivo.....	106
4.7.2 Manejo Contable de Caja Chica.....	113
4.7.2.1 Constitución de Fondo de Caja Chica.....	113
4.7.2.2 Reposición de Caja Chica .....	113
4.7.2.3 Aumento de Fondo.....	114
4.7.2.4 Liquidación de Fondo .....	115
4.7.3 Eliminación de Cuentas Incobrables .....	124
4.7.4 Consideraciones legales para dar de baja la cuenta incobrable.....	127

4.8 CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS .....	129
4.8.1 Políticas Contables .....	129
4.8.3 Depreciación .....	130
4.8.4 Cantidad Depreciable .....	130
4.8.5 Vida Útil.....	130
4.8.6 Costo .....	130
4.8.7 Valor Residual.....	131
4.8.11 Determinación del costo de un activo fijo .....	133
simbología utilizada en los flujogramas.....	135
4.9 PLAN DE ACCIÓN.....	177
PRESUPUESTO REFENCIAL .....	178
4.9 CONCLUSIONES. ....	179
4.10 RECOMENDACIONES:.....	180
BIBLIOGRAFÍA .....	181
Anexos .....	184
Anexo No 1: Glosario .....	184
Anexo No 2: Formulario de Encuestas .....	186
Anexo No 3: Encuesta Realizadas .....	192
Anexo No 4: Área de Contabilidad.....	192
Anexo No 5: Cámaras de Seguridad .....	193
Anexo No 6: Sector de Panes De Precio.....	193
Anexo No 7: Área de Pista De Despacho .....	194
Anexo No 8: Áreas de Desechos.....	194
Anexo No 9: Área de Desechos Comunes .....	195
Anexo No 10: Área de Carga de Combustibles .....	195

## ÍNDICE DE CUADRO

CUADRO No.1: Operacionalización de la variable independiente .....	13
CUADRO No.2: Operacionalización de la variable dependiente .....	14
CUADRO No.3: Variable Independiente .....	73
CUADRO No.4: Variable Dependiente.....	73
CUADRO No.5: Estados financieros de la estación de servicios Coechan S.A Gasolinera Primax.....	108
Cuadro No.6: Estados de resultados de la estación de servicios Coechan S.A Gasolinera Primax.....	109
CUADRO No.7: Cuentas que se incluyen como propiedad, planta y Equipo.....	131
CUADRO No.8: Actividad compra de combustibles y lubricante.....	136
CUADRO No.9: Actividad compra de combustibles.....	141
CUADRO No.10: Actividad almacenamiento y control de Inventario.....	146
CUADRO No.11: Actividad compra de combustibles.....	150
CUADRO No.12: Actividad venta de combustibles.....	152
CUADRO No.13: Actividad ventas de combustibles.....	153
CUADRO No.14: Actividad de arqueo de caja.....	156
CUADRO No.15: Actividad de conciliaciones bancarias.....	160
CUADRO No.16: Actividad de declaraciones de impuesto.....	164
CUADRO No.17: Actividad de capacitación personal.....	168
CUADRO No.18: Actividad pago de sueldo .....	172
CUADRO No.19 plan de acción.....	177

## ÍNDICE DE FIGURAS.

Figura N°1 : Organigrama de la empresa .....	83
Figura N° 2 : Control interno del “Coso”.....	90
Figura N° 3 :Aspecto de control interno del “Coso”.....	91
Figura N°4 : Categorías del control interno contable.....	93
Figura N° 5 : El modelo “Coso” y su estructura.....	94
Figura N° 6 : Categorías.....	96
Figura N° 7 : Puntos de control.....	102
Figura N° 8 : Flujograma de compra de aditivos y lubricantes.....	136
Figura N° 9 : Flujograma de compra de combustible.....	145
Figura N° 10 : Flujograma de almacenamiento y control de inventario .....	149
Figura N°11 : Flujograma de venta de combustible .....	155
Figura N°12 : Flujograma de arqueo de caja de recaudación .....	159
Figura N°13 : Flujograma de conciliación bancarias .....	163
Figura N°1 : 14 Flujograma de declaración de impuestos.....	167
Figura N°1 : 15 Flujograma de capacitación .....	171
Figura N°1 : 16 Flujograma de pago vencido .....	176

## ÌNDICE DE ANEXOS

ANEXO No 1: Glosario .....	184
ANEXO No 2: Formulario de Encuestas .....	186
ANEXO No 3: Encuesta realizada a los empleados de la Estación de Servicio .....	192
ANEXO No 4: Área de Contabilidad de la Estación de Servicio.....	192
ANEXO No 5: Cámaras de Seguridad de la Estación de Servicio .....	193
ANEXO No 6: Sector de Paneles de Precio de la Estación de Servicio..	193
ANEXO No 7: Área de Pista de Despacho de Combustible.....	194
ANEXO No 8Área Desechos Contaminantes de la Estación de Sevicio.	194
ANEXO No 9: Área de Desechos Comunes.....	195
ANEXO No 10: Área de Descarga de Tanqueros.....	195

## INTRODUCCIÓN.

En el Ecuador existen 24 provincias una de ellas es la provincia de Santa Elena que cuenta con una población de 144.076 habitantes, según la información del último Censo de Población y Vivienda 2010 del Instituto Nacional de Estadísticas y Censo (INEC), donde está ubicada la estación de servicios Coechan S.A Gasolinera Primax, es una empresa que se creó principalmente para brindar un servicio de calidad y mejora para los clientes.

La presente investigación fue realizada en la empresa estación de servicios Coechan S.A Gasolinera Primax, de la ciudad de Santa Elena, en el que se determinó que existía una carencia de controles en las área contable que ayuden mejorar el desarrollo de sus actividades, ante todo a los inventarios porque estos son de gran importancia para el funcionamiento acorde dentro del mercado

Actualmente en la estación de servicios Coechan S.A Gasolinera Primax, se innova muchas actividades, no existe una planificación, comunicación y control dentro del directorio por carencia de controles que ayude mejorar las actividades y el funcionamiento de la empresa.

La investigación se centra en la identificación del problema detectado en la compañía, los objetivos, la justificación y operacionalización de la hipótesis conformada por la variable independiente y la dependiente respectivamente Para la presente investigación se desarrollaron cuatro capítulos, que se detallan a continuación:

El Capítulo I: describe las bases conceptuales y científicas de la situación problema donde se fundamente la operacionalización de la hipótesis identificada como **“La Gestión Financiera influyó en el Control Contable, año 2015”** de La Estación de Servicio Cohechan S.A Gasolinera Primax, identificando y definiendo cada una de sus variables independiente y dependiente, datos estadísticos que se desagregaron en dimensiones (V.I.: Normativa, Políticas, Planificación, Desarrollo Cognitivo y Procedimientos; V.D.: Información financiera, Registro de operaciones, Acciones Contables, Evaluación y Actividades) investigación, en el que se propondrán modelos de control interno que se adapten a las necesidades de la compañía.

El Capítulo II :En este capítulo se detallará la metodología de la investigación como; el diseño de la investigación, los tipos de investigación, los enfoques de la investigación o técnicas utilizadas para la realización de las encuestas y las entrevistas, la determinación del marco muestral.

El Capítulo III: En este capítulo se desarrolló el análisis de la entrevista realizada al administrador y gerente de la empresa, además la encuesta a la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax. Y su respectiva tabulación de las preguntas correspondientes al cuestionario.

El Capítulo IV: En este capítulo se desarrolló el Manual de Control Interno Contable para la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax donde se desarrolla manuales de puestos, funciones, de Normas, Procedimiento y Control para el área contable.

## **TEMA**

Incidencia de la gestión financiera en el control contable, mediante la aplicación de técnicas de recopilación información confiable y relevante. Control interno contable para la Estación de Servicio Coechan S. A. Gasolinera Primax, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2015.

## **PROBLEMA DE INVESTIGACION.**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En la edad moderna la deficiente gestión contable en las empresas causan diferentes problemas en cuanto a la estabilidad, organización y a la administración, hoy en día la gestión contable es muy importante dentro de las empresas porque permitir llevar un control adecuado.

La estación de servicios Coechan S.A gasolinera Primax, inicio sus actividades el 6 de marzo de 1996 en la provincia de Santa Elena, Cantón Santa Elena. La principal meta de esta investigación es presentar una propuesta de instructivos y procedimientos que proporcione un grado de seguridad de la persona encargada de su administración, el trabajo investigativo se proyecta a la elaboración de un Control Interno para el Área Contable de la Gasolinera Coechan S.A de la cabecera cantonal Santa Elena, siendo su objetivo principal ofrecer un sistema adecuado de control interno que facilite a la compañía una herramienta útil para el fortalecimiento del sección antes indicada. .

Actualmente, no está definido una estructura orgánica funcional, la contabilidad se la realizan de manera tradicional, es necesario la contratación de personal, un

sistema de control interno financiero contable que viabilice disciplinadamente la realización de desembolso de efectivo requerido por sus actividades ordinarias y extraordinarias, pago de sueldos oportunos a los empleados, pago a los proveedores en las fechas convenidas, generación de productos y subproductos'

Se concluye que la única alternativa eficaz para prevenir perjuicios económicos en la empresa, es implementar en un corto plazo un manual de control, así como una evaluación permanente que permita a la organización detectar oportunamente riesgos innecesarios y tomar medidas correctivas oportunas. Es recomendable futuros seguimientos con el objetivo de conocer la aplicación del control interno contable, debiendo ser evaluado continuamente y de esta manera reducir considerablemente los errores.

Actualmente la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax no cuenta con un control interno actualizado, que permita a la vez optimizar los procesos administrativos, el objetivo de este control interno es asegurar la razonabilidad, confiabilidad e integridad de la información financiera para la acertada toma de decisiones, asegurando el posicionamiento de la empresa en el mercado de gasolineras del cantón Santa Elena.

### **Ubicación del problema en el contexto**

La Provincia de Santa Elena fue creada como la Provincia 24, está ubicada en la región costa, y fue inscrita como provincia el 07 de noviembre del 2007, posee territorios que antes de la provincialización formaban parte de la Provincia del Guayas. Está conformada por 3 cantones: Santa Elena, La Libertad, y Salinas, geográficamente limita al norte con la provincia de Manabí, al este y sur Guayas, este el océano pacífico. Entre las poblaciones más destacadas están el Cantón La Libertad, Salinas, Santa Elena, Ballenita, Manglaralto, Montañita, Ancón, Colonche, Olón, Chanduy, entre otros. El Cantón Santa Elena tiene una extensión

de 3.880 km<sup>2</sup>, 144,076 habitantes, con puertos pesqueros y comerciales. La Libertad tiene 95,942 habitantes, se caracteriza por ser la capital económica de la provincia, y el cantón Salinas tiene 68,675 habitantes con dos puertos, Santa Rosa y Anconcito, minas de sal y comerciales en la parroquia José Luis Tamayo, y con gran afluencia turística en su cabecera cantonal Salinas.

La estación de servicios Coechan S.A Gasolinera Primax está localizada en la provincia de Santa Elena, cantón Santa Elena, vía principal al cantón La Libertad, autorizada para operar como estación de servicio, así como la comercialización interna y externa de su producción.

### **SITUACIÓN DE CONFLICTO.**

La estación de servicios Coechan S.A Gasolinera Primax, es una empresa que brinda servicios de comercialización y distribución en el cantón Santa Elena, está sujeta a la competencia debido a que otra estación de servicio está cerca. El desconocimiento del contenido de los estatutos e instrucciones, la ausencia de organización en los diferentes departamentos, especialmente en el departamento contable, la falta de personal, ha generado inconvenientes en la empresa.

El departamento contable carece procedimientos idóneos de control de los recursos, el proceso contable es inadecuado, porque el registro de las operaciones económicas y financieras es inconstante, las personas que laboran en el departamento de contabilidad, realizan diferentes tareas, razón por la que es necesario la contratación de personal.

También podemos observar la ausencia de políticas internas que normen la realización de las actividades de la empresa y las actitudes y comportamiento de los empleados, quienes en repetidas ocasiones prácticas actos deshonesto

precisamente por la ausencia de controles efectivos, por ejemplo cada empleado que realiza recaudaciones, deposita el dinero cuando supera los 300 dólares.

El diseño de un control interno en la estación de servicios Coechan S.A. Gasolinera Primax tiene una gran influencia que permite ejercer una buena administración de los recursos económicos y financieros, para la acertada toma de decisiones.

## **DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.**

La presente investigación se delimita en función de los siguientes parámetros.

### **Delimitación del Contenido**

- **Campo:** Contabilidad Auditora
- **Aspecto:** Gestión financiera para el control contable de la estación de servicios Cohechan S.A Gasolinera Primax ubicada en la Provincia de Santa Elena, Cantón Santa Elena, vía principal para el Cantón La Libertad.
- **Área:** Control

### **Delimitación espacial.**

El presente trabajo se realizó en La Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax, ubicada en la provincia de Santa Elena, Cantón Santa Elena, vía principal para el Cantón La Libertad.

### **Delimitación temporal.**

El trabajo de investigación corresponde al año 2014.

## **FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cómo incide la gestión financiera en el control contable de la Estación de Servicio Coechan S.A. Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015?

## **SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA**

Para la sistematización del problema, se plante las siguientes interrogantes:

- ¿Cómo incidieron las normas contables en la preparación de estados financieros de la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax, año 2015?
- ¿Cómo incidieron las políticas contables en el registro de las operaciones de la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax.
- ¿Cuál fue el efecto de la planificación sobre las acciones contables de la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax?
- ¿Cómo incidió la ausencia del desarrollo cognitivo administrativo –contable en la duplicidad de tareas ejecutadas por el personal de la Estación de Servicio Coechan S.A. Gasolinera Primax?
- ¿Cuál fue el efecto de los procedimientos sobre el cumplimiento de las actividades de la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax?

- ¿Cree usted en la necesidad de un proceso de sistema de control interno contable para la Estación de Servicio Coechan S.A. Gasolinera Primax?

## **OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN**

### **OBJETIVO GENERAL**

Evaluar la influencia de la gestión financiera en el control contable, mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de recopilación de información, direccionadas al control interno contable de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena.

### **OBJETIVOS ESPECIFICOS.**

- Diagnosticar como incidieron las normas contables en la preparación de estados financieros de la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax, mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de recopilación de información confiable y relevante.
- Analizar como incidieron las políticas contables en el registro de las operaciones de la Estación de Servicios Coechan S.A. Gasolinera Primax, mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de recopilación de información confiable y relevante.
- Precisar como incidió la ausencia del desarrollo cognitivo administrativo – contable en la duplicidad de tareas del personal de la Estación de Servicio Coechan S.A. Gasolinera Primax, mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de recopilación de información confiable y relevante.
- Valorar el efecto de la planificación sobre las acciones contables de la Estación de Servicios Coechan S.A. Gasolinera Primax, a través de la

aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de recopilación de información confiable y relevante.

- Puntualizar el efecto de los procedimientos sobre el cumplimiento de las actividades de la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax, mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de recopilación de información confiable y relevante.
- Determinar la viabilidad del diseño de un sistema de control interno contable para la Estación de Servicio Coechan S.A. Gasolinera Primax, a través de métodos, técnicas e instrumentos de recopilación de información confiable y relevante.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Teórica**

Este estudio se sustenta en la Normas Contables, vigentes, y con el fin de contribuir al fortalecimiento de la problemática actual en la incidencia de la gestión financiera en el control contable de la Estación de Servicio Coechan S.A. Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, en la investigación preliminar realizada a esta organización se encontró algunas debilidades en el área contable, tales como: incumplimiento de las directrices y lineamientos debidamente establecidos en la ley, entre otras acciones que evidencian la inseguridad razonable en las siguientes categorías: confiabilidad de los informes financieros; eficacia y eficiencia de las operaciones; e incumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La investigación busca fortalecer el conocimiento y aplicación de las normas contables nacionales e internacionales, vigentes, beneficiando a la administración de la Estación de Servicio Coechan S.A. Gasolinera Primax, cantón Santa Elena,

así también los hallazgos que se pretende confirmar en el presente estudio, permitirán el desarrollo de habilidades cognitivas, analíticas, reflexivas, sintéticas, interpretativas y concluyentes en aquellos servidores comprometidos con el eficiente desarrollo de la organización.

Cuando se haya confirmado los hallazgos preliminares, consolidados e identificados como la **“Incidencia de la gestión financiera en el control contable de la Estación de Servicio Coechan S.A. Gasolinera Primax,”**, comprobada y determinada la viabilidad de un **“Modelo de control interno contable para la Estación de Servicio Coechan S.A. Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015”**.

Pretendiendo beneficiar con directrices y lineamientos a quienes dirigen (toma de decisiones) y ejecutan acciones vinculadas con la administración contable de la entidad antes indicada, contribuyendo así a la solución del problema original.

Quienes contribuyan con el desarrollo de la presente investigación permitirán el enriquecimiento cognitivo, actitudinal y procedimental del investigador.

### **Metodológica**

Con la identificación y análisis del universo y determinación de la muestra a través de la fórmula estadística de la investigación descriptiva, observación directa, conversatorio con los involucrados, entrevistas a directivos, encuestas a empleados, análisis documental, se obtendrá información relacionada con la incidencia de la gestión financiera en el control contable, problema donde se identifica la variable independiente y la dependiente; datos relevantes y confiables que permitirán la evaluación de la variable independiente denominada

**“Incidencia de la gestión contable” y medición de la dependiente “control contable”**

### **Práctica**

Finalmente el resultado de la investigación propiciará cambios en el modelo mental de aquellas (o) empleadas y empleados leales consigo mismo y con la organización que un día los contrató y le confió la administración financiera de sus recursos. Los resultados de la administración de recursos dependen mucho de su talento humano (directivos y empleados).

### **HIPÓTESIS**

Es una proposición que establece relaciones, entre los hechos; para otros es una posible solución al problema; otros más sustentan que la hipótesis no es más otra cosa que una relación entre las variables, y por último, hay quienes afirman que es un método de comprobación. Es una idea que puede no ser verdadera, basada en información previa. Su valor reside en la capacidad para establecer más relaciones entre los hechos y explicar por qué se producen. Normalmente se plantean primero las razones claras por las que uno cree que algo es posible. Y finalmente ponemos: en conclusión. Este método se usa en el método científico, para luego comprobar las hipótesis a través de los experimentos.

### **FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS.**

La gestión financiera influyo en el control contable de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena.

### **VARIABLES DE INVESTIGACION.**

La variable se define como una cualidad que ayuda a identificar una realidad con la variable se pueden tomar diferentes valores dependiendo del enfoque que se le dé por parte del investigador. Es aquella propiedad, cualidad o característica de una realidad, evento o fenómeno, que tiene la capacidad para influir, incidir o afectar a otras variables, y no depende de otros factores para estar presente en una realidad que estudia. Estas variables se clasifican en:

- Variable Dependiente.
- Variable Independiente

Variable Independiente:

La variable independiente; es aquella característica, propiedad o cualidad de una realidad o evento que estamos investigando. Es el objeto de estudio, sobre la cual se centra la investigación en general, indagación que es manipulada por el investigador, porque él puede variar los factores para determinar el comportamiento de la variable.

#### **VARIABLE INDEPENDIENTE:**

Que representa o constituye el valor de verdad que se le da a una hipótesis en relación con la causa, se denomina variable independiente

#### **VARIABLE DEPENDIENTE:**

Se denomina de esta manera a las hipótesis cuando su valor de verdad hace referencia no a la causa, sino al efecto.

**CUADRO No. 1: OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE**

HIPÓTESIS	VARIABLE	DEFINICIONES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	MÉTO., TÉCN. E INSTRUM.
La gestión financiera influirá positivamente en el control contable de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena.	<b>GESTION FINANCIERA</b>	Es la acción diligente sobre el uso racional de los recursos con que cuenta el área contable, quien desarrolla la administración como un proceso de diseñar y mantener un medio ambiente de equipo; entendido también como el proceso de gestionar: la observancia de normativas, formulación de políticas, planificación del horizonte de la organización; desarrollo del personal; e implementación de procedimientos que proporcionen seguridad razonable al logro de los objetivos y metas propuesto por la administración.	Normativa	Contable	Las normas contables son:	Histórico, Analítico, Sintético, Inductivo; Entrevistas, Encuestas; Cuestionarios
				Auditoría	Las normas de auditoría son:	
			Políticas	Reportes despacho	El reporte de despacho de la Gasolinera Primax, es:	
				Presentación de EE.FF.	Los EE.FF. de la Estación de Servicio Coechan, son:	
			Planificación	Misión	¿Conoce usted la misión de la empresa?:	
				Objetivos	¿Cree usted que su desempeño laboral contribuye al logro de los objetivos propuestos?	
			Desarrollo Cognitivo	Nivel académico	¿Cuál es su nivel académico?	
				No. de personal capacitado	¿Fue usted capacitado en materia contable en el año 2014?	
			Procedimientos	Recepción de inventario de mercadería	La recepción de inventario de mercadería consiste en:	
				Cobro de facturas	El cobro de facturas es:	

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

**CUADRO No. 2: OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE**

HIPÓTESIS	VARIABLE	DEFINICIONES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	MÉTOD., TÉCN. E INSTRUM.
La gestión financiera influirá positivamente en el control contable de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena.	<b>CONTROL CONTABLE</b>	Son directrices y lineamientos administrativos necesarios para conservar la exactitud y la veracidad de la información financiera generada por los registros de operaciones de compras y ventas al contado o a crédito, hechos que originan la recepción o desembolso inmediato de efectivo, o asientos contables por cuentas por cobrar o por pagar, rubros que demandan ser evaluados para determinar su nivel riesgo, amerita también conocer el nivel de desempeño de los empleados, es indispensable contar con actividades de segregación de funciones que garanticen la seguridad de los activos.	Información financiera	EE.FF.	El estado financiero se lo prepara.	Histórico, Analítico, Sintético, Inductivo; Entrevistas, Encuestas; Cuestionarios
				Flujo de caja	El flujo de caja es:	
			Registro de operaciones	Compras	Las compras se registran en el momento que ocurren, independientemente de que haya:	
				Ventas	Las ventas se registran en el momento que ocurren, independientemente de que haya:	
			Acciones Contables	Cuentas Por Cobrar	Las cuentas por cobrar se controlan a través de:	
				Cuentas por pagar	Las cuentas por pagar se controlan a través de:	
			Evaluación	Nivel de riesgo	¿Conoce usted el nivel de riesgo de la Gasolinera Primax?	
				Nivel de desempeño	¿Cuál es el nivel de desempeño de los empleados Gasolinera Primax?	
			Actividades	Seguridad de los activos	¿A través de qué se da seguridad a los activos de la Gasolinera Primax?	
				Segregación de funciones	La segregación de funciones consiste en:	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Walter Yagual Muñoz

## **CAPÍTULO I**

### **MARCO TEÓRICO.**

#### **1.1.1 ANTECEDENTES.**

En la actualidad la gestión financiera es una de las acciones más importantes de la administración, porque a través de los pilares como son: la planificación, el presupuesto, los programas y proyectos, la consecución de los recursos financieros, las revisiones de auditorías, los monitores y seguimientos, los ajustes oportunos y la evaluación de los resultados, contribuye a transparentar los estados financieros y garantizar que los recursos disponibles, sean utilizados de manera eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno; pero no fue hasta finales del siglo XIX con el surgimiento de la partida doble que se determinó este sistema adecuado con el fin de proteger las ganancias de cada empresa o negocio.

A finales del siglo XXI, los agentes económicos delegaron funciones y crearon sistemas de control para la prevención de fraudes, estrategia implementada por el aumento de la producción y muy necesaria para el alcance de los objetivos propuestos por las empresas de aquella época. Referente al tema el Lic. Fernando Menoscal (2010) mediante su “propuesta de gestión de control interno” nos hace conocer sobre la gestión para el logro de un adecuado control interno cuyo objetivo principal es salvaguardar los recursos económicos y financieros de las organizaciones. Podemos establecer un nexo con la presente investigación pues las dos buscan ampliar un sistema de auditoría de control Interno transformándose en un apoyo práctico para los deberes de los auditores internos de la institución a la que se encuentra dirigida.

En los actuales momentos, se habla mucho de la gestión que deben realizar los gerentes o quienes adquieran responsabilidad sobre el manejo empresarial, las organizaciones anteriormente no formulaban la planificación de las actividades del respectivo ente económico, fase de la administración donde se fija el horizonte de todo negocio, misión, objetivos, políticas, estrategias, procedimientos, principios, valores y otros, factores que complementan todo proceso administrativo y por ende conducen a la salvaguardia de los recursos del ente generador de empleo, además, promueven el alcance de la eficiencia y eficacia en el registro de las operaciones, llegando a entender la importancia de contar con manuales de control interno, es así que Diana Astudillo Vanegas y Adriana Gómez Bravo (2011), sus investigaciones establecen la necesidad de diseñar y elaborar manuales de control interno, puesto que el manual de procedimientos es indispensable para poder contar con un buen sistema de control interno, siendo éste un punto fundamental para la realización de la propuesta de este proyecto, este trabajo de investigación denominado “Control Interno Contable Para La Estación De Servicio Coechan S.A Gasolinera Primax, Cantón Santa Elena Provincia De Santa Elena”.

### **1.1.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.**

#### **1.1.2.1 GESTIÓN FINANCIERA.**

Para (Paulo, 2012) quien menciona que:

La Gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

Es decir, la función financiera integra:

- La determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo, las necesidades de financiación externa);
- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa);
- La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad);
- El análisis financiero (incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa);
- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones. (pág. 1)

La Gestión Financiera se constituye como una de las áreas fundamentales para una empresa, dado que las decisiones que se tomen en base a informes contables, serán los que direccionen a las entidades a ubicarse dentro de los estándares de empresas con modelos de gestión que consideren la formulación de políticas para un buen manejo de los estados financieros.

La preparación de los recursos financieros promueve una adecuada estructura, enfocada a los respectivos informes que identifican respuestas seguras y confiables para la respectiva toma de decisiones.

#### **1.1.2.1.1 DIMENSIÓN NORMATIVA**

(ARIAL AMAT, 2005) Cita que:

El principal objetivo del Tablero de Normas internacionales de Contabilidad es la emisión de normas contables que puedan utilizarse en todo el mundo con el fin de llegar a tener un lenguaje contable único a nivel mundial. (pág. 9)

Se denomina norma a toda aquella ley o regla que se pone en vigencia para ser cumplida por un sujeto específico en un espacio y lugar también específico. Las normas son los patrones de ordenamiento social que se establecen en una comunidad humana para organizar el comportamiento, las actitudes y las diferentes formas de actuar de manera de no entorpecer el bien común. Estudia la evolución y actuación de los diferentes organismos que elaboran normas de contabilidad financiera con validez en varios países simultáneamente.

#### **1.1.2.1.1.1 INDICADOR CONTABLE**

(Elías) Manifiesta que:

Es un cuerpo privado independiente, que tiene como objetivo lograr uniformidad en los principios de contabilidad que son utilizados por los negocios y otras organizaciones en la información financiera alrededor del mundo; la función principal es formular y publicar para el interés público normas de contabilidad para ser utilizadas en la elaboración de los estados financieros. (pág. 50)

El contable, también conocido como contador, tiene el trabajo de registrar los movimientos y operaciones económicas que tienen lugar en una empresa, consorcio, colectivo o grupo, de la forma de poder obtener resultados y balances e informar a los involucrados en la compañía acerca del estado de las finanzas en general. Así, propone informes a accionistas, inversores, proveedores, directivos, empleados y otro respecto estado actual y posible o recomendadas inversiones a futuro.

### **1.1.2.1.1.2 INDICADOR DE AUDITORIA**

(PUBLICAS, 2012) Define que:

Control financiero. Proceso sistemático de obtención y evaluación de evidencia, de manera objetiva, respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos, para determinar el grado de correspondencia entre tales afirmaciones y criterios establecidos. (pág. 36)

Auditoria, en su acepción más amplia significa verificar la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos. Fundamentada en políticas que promueven regulaciones a la administración de recursos económicos y financieros, de modo que las empresas se vean protegidas.

### **1.1.2.1.2. POLÍTICAS CONTABLES**

(8, 2012) Sobre Políticas contables comenta que:

Son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF en cuestión, y considerando además cualquier Guía de Implementación relevante emitida por el IASB para esa NIIF.

En ausencia de una NIIF o una interpretación que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea relevante y fiable. Al

realizar los juicios descritos en el párrafo 10, la gerencia se referirá y considerará la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente:

- a) Los requisitos y guías establecidos en las NIIF que traten temas similares y relacionados; y
- b) Las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición establecidos para los activos, pasivos, ingresos y gastos en el Marco Conceptual.

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría. (pág. 1)

Las políticas contables de una empresa, representan los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas que se adoptan para la preparación y presentación de estados financieros. La importancia de los criterios para seleccionar, formular y reformular las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, radica en la relevancia y la fiabilidad de los estados financieros de una empresa, la comparación con los de ejercicios anteriores, y los que presentan otras organizaciones.

#### **1.1.2.1.2.1. REPARTO DE DESPACHO.**

(CRUZ, 2010) Define que:

El despacho brinda la atención personalizada para lo cual se ha asignado un equipo de contadores públicos titulados, que en conjunto o por separado, proporcionan las horas de consultorías de acuerdo a las necesidades del organismo. (pág. 55)

El reporte, de esta forma, confiere una mayor utilidad a los datos. No es lo mismo trabajar con una planilla de cálculos con 10.000 campos que con un dibujo en

forma de torta que presenta dichos campos de manera gráfica. Los reportes tienen diversos niveles de complejidad, desde una lista o enumeración hasta gráficos mucho más desarrollados.

#### **1.1.2.1.2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS .**

(B., 2013) Manifiesta lo siguiente:

Estados financieros de propósito general (a los que en este estándar se les refiere como estados financieros): son los que tienen la intención de satisfacer las necesidades de los usuarios que no estén en posición de requerir que la entidad prepare reportes ajustados a sus necesidades particulares de información. (pág. 198)

El objetivo es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

#### **1.1.2.1.3. PLANIFICACIÓN**

(Planificación, 2012) Cita lo siguiente:

Stoner: “Es el proceso de establecer metas y elegir medios para alcanzar dichas metas”

La planificación debe ser entendida básicamente como un proceso que implica la observación de una serie de pasos que se establecen a prioridad, quienes realizan la planificación, deberán utilizar una serie de herramientas y expresiones. El

primer paso de una planificación será concebir el plan que luego será concretado, o sea, la planificación es una dimensión que se ocupará de la ejecución directa de los planes, en que serán revisados y realizados de acuerdo al planeamiento propuesto.

#### **1.1.2.1.3.1 MISIÓN.**

(YATES, 2010) Cita que:

El elemento de la misión es la manifestación de esa idea en el mundo material. Lo que vemos se convierte en realidad. Esa intención o pensamiento adquiere una forma que vamos modelando en aquello que es nuestra visión, inyectándole valores esenciales que forman parte del servicio o producto que ofrecemos. (pág. 21)

La misión es la intención general o razón de ser de la empresa u organización que enuncia a qué clientes sirve, qué necesidades satisface, qué tipos de productos ofrece y en general, cuáles son los límites de sus actividades; por tanto, es aquello que todos los que componen la empresa u organización se sienten impedidos a realizar en el presente y futuro para hacer realidad la visión del empresario o de los ejecutivos, y por ello, la misión es el marco de referencia que orienta las acciones, enlaza lo deseado con lo posible, condiciona las actividades presentes y futuras, suministra unidad, sentido de dirección y guía en la toma de decisiones estratégicas.

#### **1.1.2.1.3.2 VISIÓN**

(YATES, 2010) Comenta lo siguiente:

Tener una visión inspirada equivale a tener delante una idea de lo que verdaderamente deseamos hacer. Esta idea no es más que la intención de

hacer ese algo. Una intención que aporta la energía necesaria que nos ayude a elegir, a medio y largo plazo, los pasos necesarios para llevar a cabo esa idea o proyecto, teniendo en cuenta las variables del mercado donde nos movemos y del que sabemos que evoluciona a toda velocidad. Es muy importante revisar esta visión periódicamente, para que nuestra empresa se adapte a los tiempos cambiantes. (pág. 1)

En la visión estratégica existe conocimiento del ambiente externo, capacidad adaptativa, flexibilidad estructural y habilidad en convivir con ambigüedades y cambio. Todos los miembros de una organización deben conocer hacia dónde va la institución y hacia dónde está encaminado su trabajo, en donde se deberán programar la visión, la misión y los objetivos institucionales, además considerar la visión del usuario externo, como la del interno, ser alcanzable y real.

#### **1.1.2.1.4 DESARROLLO COGNITIVO**

(Ramos, Herrera, & Ramírez, 2010) Manifiesta que:

Las habilidades cognitivas son las destrezas y procesos de la mente necesarios para realizar una tarea, además son las trabajadoras de la mente y facilitadoras del conocimiento al ser las responsables de adquirirlo y recuperarlo para utilizarlo posteriormente.

Se centra en los procesos de pensamientos y en la conducta de estos, es la base de una de las cinco perspectivas del desarrollo humano aceptadas mayoritariamente. El proceso cognoscitivo es la relación existente entre el sujeto que conoce y el objeto que será conocido y que generalmente se inicia cuando este realiza una representación interna del fenómeno convertido en objeto del conocimiento.

##### **1.1.2.1.4.1 NIVEL ACADÉMICO.**

(CASTEJON, 2015) Manifiesta que:

La relación y el valor predictivo de la inteligencia, tal y como es medida por los test, y el rendimiento académico y el nivel ocupacional, es uno de los tópicos más tratados y sujetos a debate en el ámbito de los estudios sobre la inteligencia. (pág. 70)

El rendimiento académico hace testimonio a la evaluación del conocimiento adquirido en el ámbito escolar, terciario o universitario. Un estudiante con buen rendimiento académico es aquél que obtiene calificaciones positivas en los exámenes que debe rendir a lo largo de una cursada. En otras palabras, el rendimiento académico es una medida de las capacidades del alumno, que manifiesta lo que éste ha aprendido a lo largo del proceso formativo. También supone la capacidad del alumno para responder a los estímulos educativos. En este sentido, el rendimiento académico está enlazado a la aptitud.

#### **1.1.2.1.4.2 NÚMEROS DE PERSONAS CAPACITADOS.**

(INTERNACIONAL, 2010) Cita que:

Los gobiernos deben garantizar que se capacita y emplea a una dotación adecuada de personal de enfermería y partería y que todo el territorio de su país cuenta con un nivel adecuado de servicios sanitarios a cargo de personal capacitado. (pág. 137)

En términos generales, capacitación se refiere a la disposición y aptitud que una persona observa en orden a la consecución de un objetivo determinado. Básicamente la capacitación está calificada como un proceso educativo a corto plazo el que utiliza un procedimiento planeado, sistemático y organizado a través del personal administrativo de una empresa u organización, por ejemplo, se consigue los conocimientos y las habilidades técnicas necesarias para acrecentar su eficacia en el logro de las metas planteadas por la organización en donde se desempeña.

#### **1.1.2.1.5 PROCEDIMIENTOS**

(Romero & Rodríguez, 2013) Considera que:

"Los procedimientos consiste en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores".(pág. 1)

Un procedimiento, en este sentido, consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persigan el mismo fin, cada uno con estructuras y etapas diferentes, y que ofrezcan más o menos eficiencia. El término procedimiento es usado para hacer referencia a todo aquel sistema de operaciones que implique contar con un número más o menos ordenado y clarificado de pasos cuyo resultado sea el mismo una y otra vez. El procedimiento se vuelve entonces en algo posible de ser conocido y repetido de modo que al buscar un determinado tipo de resultado para X situación, se sepa de qué manera proceder o actuar.

##### **1.1.2.1.5.1 RECEPCIÓN DE INVENTARIOS.**

(SCHNEIDER SHPILBERG, 2010) Cita que:

Esta herramienta se utiliza para las actividades de recepción de mercadería de proveedores, inventarios y consultas selectivas, chequeo de precios, devolución a proveedores, etc. (pág. 317)

Cada dirigente, funcionario y trabajador debe estar al tanto no sólo de las especificaciones organizativas y técnicas de su trabajo, sino también del alcance de sus funciones y responsabilidades. Con los procedimientos contable-financieros para el subsistema de inventarios, se ayuda a mejorar la eficacia y

eficiencia en la recepción, despacho y control de las existencias y con ello salvaguardar la operatividad de la empresa. Así mismo, para el departamento de contabilidad es indispensable, porque le suministra una herramienta para producción de información rápida y oportuna sobre los inventarios que dispone la empresa.

#### **1.1.2.1.5.2 COBRO DE FACTURAS.**

(OMENACA GARCIA, 2010) Manifiesta que:

La mayor dificultad que puede encontrarse en esta fase de iniciación a la contabilidad es identificar con precisión el contenido de las cuentas que representan derechos de cobro y obligaciones de pago. (pág. 26)

Dependiendo del tipo de negocio que se tenga, se pueden pagar en varios periodos de tiempo. Los clientes probablemente pagarán antes de recibir sus mercancías, o en el momento de recibirlas. Si una empresa de servicios o un mayorista, puede cobrar con factura. Esto significa que el cliente recibirá los productos o servicios antes de ser facturado y pagará por ellos en la fecha de vencimiento pertinente en la factura. De esta forma el pago o venta por factura es el medio de constancia de la transacción entre las partes contrayentes sobre un bien.

#### **1.1.2.2. CONTROL CONTABLE.**

(MORA, 2008) Manifiesta lo siguiente:

Solamente existe cuando las decisiones estratégicas de carácter financiero u operativo relacionados con la actividad, requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control. (pág. 4)

Control interno en auditoria comprende el conjunto de políticas de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son

fidedignos, la detección de fraudes contables y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección del cliente de auditoría, con el fin de cumplir los objetivos señalados por la entidad. (pág. 61)

Son los procedimientos administrativos empleados para conservar la exactitud y la veracidad de las transacciones y en su respectiva contabilización; se practica tomando como base las cifras de operación presupuestadas y se les compara con las que arroja la contabilidad. Métodos utilizados para que al efectuar las tareas de procesamiento y verificación de las transacciones, éstas salvaguarden los activos y se verifique que los registros financieros y presupuestarios estén respaldados y protegidos con la respectiva documentación pertinente. Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables, la veracidad y constancia de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis.

#### **1.1.2.2.1 INFORMACION FINANCIERA**

(HORNGREN CHARLES, 2010) Manifiesta a cerca de información financiera lo siguiente:

La contabilidad administrativa y la financiera persiguen diferentes metas. La contabilidad administrativa mide, analiza y presenta información financiera y no financiera que ayuda a los gerentes a tomar decisiones para alcanzar las metas de una organización. (pág. 2)

La información financiera es el conjunto de datos que se presentan en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que origina la contabilidad, indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesado y condensado para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa

#### **1.1.2.2.1.1 ESTADOS FINANCIEROS**

(Chacín & Norge, 2013) Comenta sobre los estados Financieros que:

Constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero, y de los flujos de efectivo de una entidad. (pág. 1)

Los estados financieros o estados contables los podemos precisar como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad. En el tema de una empresa, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de razonar. Por lo general incluyen cuatro estados financieros básicos, acompañados de una explicación y análisis.

#### **1.1.2.2.1.2 FLUJO DE CAJA.**

(DUARTE SCHLAGETER J, 2010) Cita que:

El flujo de caja recibe diversos nombres: flujo de efectivo, “cash flow”, presupuesto de caja, planeación y control de efectivo, etc.

El flujo de caja es una importante herramienta para la dirección, pues ayuda a estimar las necesidades de efectivo de la empresa en diversas épocas del año. (pág. 78)

Los flujos de caja son las diversificaciones de entradas y salidas de caja o efectivo, en un período dado para una empresa. El flujo de caja es la recolección neta de activos líquidos en un periodo determinado y, por lo tanto, se constituye importante para la liquidez de una empresa. El flujo de caja se analiza a través del Estado de Flujo de Caja. El objetivo del estado de flujo de caja es proveer información relevante y confiable sobre los ingresos y egresos de efectivo de una empresa durante un período de tiempo. Es un estado financiero eficiente y acumulativo.

#### **1.1.2.2.2 REGISTRO DE OPERACIONES**

(Evilla & Rodríguez , 2011) Manifiesta lo siguiente:

El registro de las operaciones o transacciones que genera una empresa requiere que los datos sean recolectados, clasificados y codificados para luego, ser registrados. Una de las herramientas principales para el registro de las operaciones, es la cuenta. (pág. 1)

La doble dimensión de la representación contable de la entidad es fundamental para una apropiada comprensión de su estructura y relación con otras entidades. El hecho de que los sistemas modernos de registro simulan eliminar la necesidad aritmética de mantener la igualdad de cargos y abonos, no afecta al aspecto dual del ente económico, reflexionando su conjunto.

##### **1.1.2.2.2.1 COMPRAS**

(DUARTE SCHLAGETER J, 2010) Cita lo siguiente:

Para la definición de la política de caja influyen los quererres del director, así como el tipo de negocio.

Por ejemplo en una empresa con ventas estacionales, ha de definir su caja en función de los días de compra futura y no en una cantidad fija, pues la cantidad fija no sería adecuada para los momentos de bajas ventas, etc. (pág. 78)

##### **1.1.2.2.2.2 VENTAS**

(DE LA PARRA ERIC, 2010) Cita lo siguiente:

Venta es la ciencia que se encarga del intercambio entre un bien y/o servicio por un equivalente previamente pactado de una unidad monetaria, con el fin de repercutir, por un lado, en el desarrollo y plusvalía de una organización y nación y, por otro, en la satisfacción de los requerimientos y necesidades del comprador. (pág. 33)

La venta es una de las actividades más procuradas por empresas, organizaciones o personas que brindan algo (productos, servicios u otros) en su mercado meta, debido a que su éxito depende directamente de la cantidad de veces que realicen ésta actividad, de lo bien que lo hagan y de cuán rentable les implique hacerlo. Una perspectiva general, en el que la "venta" es la transferencia de algo (un producto, servicio, idea u otro) a un comprador a través del pago de un precio estipulado.

### **1.1.2.2.3 ACCIONES CONTABLES**

(Valores, 2007) Manifiesta sobre acciones contables lo siguiente:

Las acciones son valores negociables de renta variable que representan la fracción o parte alícuota mediante la cual una persona física o jurídica participa en el capital social de una sociedad anónima o sociedad comercial por acciones. Dicha participación se ve reflejada en un valor que otorga a su tenedor la calidad de accionista y conlleva a un conjunto de relaciones jurídicas entre éste y la sociedad. Según el artículo 207 de la Ley de Sociedades Comerciales N° 19.550 (LSC), las acciones serán siempre de igual valor. (pág. 2)

Se podría decir que es la mínima parte en la que está representado el capital de una empresa. Una acción es una partición indivisa, por ejemplo, si tenemos el 1% de las acciones de una empresa, no podemos establecer cuál es el 1% de la empresa que es nuestra. Sólo se sabe y tenemos conocimiento que es el 1% del todo. Las acciones otorgan derechos económicos a sus titulares quienes puede en un momento determinado tomar las decisiones encaminadas a la consecución de los objetivos de la empresa.

### **1.1.2.2.3.1 CUENTAS POR COBRAR.**

(HORNGRE, 2010) Manifiesta lo siguiente:

Las cuentas por cobrar son los derechos monetarios sobre empresas o individuos. Los dos principales tipos son cuentas por cobrar y documentos por cobrar. Las cuentas por cobrar, que son activos circulantes, también se llaman transacciones por cobrar. La cuenta de cuentas por cobrar en el mayor sirve de cuenta de control. Resume el total de las cantidades por cobrar a todos los clientes. Las compañías también llevan un mayor auxiliar de cuentas por cobrar, con una subcuenta por separado para cada cliente. (pág. 269)

Las cuentas por cobrar es un concepto de contabilidad donde se registran los aumentos y las disminuciones procedentes de la venta de conceptos distintos a mercancías o prestación de servicios, única y exclusivamente a crédito documentado (títulos de crédito, letras de cambio y pagarés) a favor de la empresa y para esto constan de programas para llevar a cabo las operaciones.

Gracias a este concepto podemos expresar que las cuentas por cobrar son los bienes de cada individuo que resolvieron hacer el préstamo y a un plazo definido o indefinido podrá adquirirlos de nuevo, siendo una de las cuentas indispensables para las empresas, dado que de ella depende la estabilidad que la entidad tendría por dar cuentas de endeudamiento a quienes tienen cierta capacidad.

Por lo tanto se dice que esta cuenta muestra el derecho (exigible) que tiene la entidad de exigir a los suscriptores de los títulos de crédito el pago de su adeudo (documentado) procedente de venta de conceptos diferentes de las mercancías o la prestación de servicios a crédito; es decir, presenta un beneficio futuro esencialmente esperado.

#### **1.1.2.2.3.2 CUENTAS POR PAGAR.**

(LAWRENCE J. GITMAN, 2011)

Las cuentas por pagar son fuentes de financiamiento a corto plazo espontaneas y baratas. Se debe pagar lo más tarde posible sin dañar la calificación de crédito de las empresas. Esta estrategia reduciría la inversión requerida en activos operativos de la empresa. (pág. 548)

En contabilidad, una cuenta por pagar es cualquier aportación de una parte deudora, que aparece como consecuencia de una compra de bienes o servicios en términos de crédito, a una parte acreedora. Aunque una persona jurídica realice una compra sin emitir por escrito la intención de pago, reconoce en contabilidad, el monto adeudado como una obligación corriente en sus cuentas. Las compañías a menudo inciden en este tipo de débito a corto plazo con el fin de costear sus inventarios, especialmente en industrias donde la utilidad de inventario es acelerado.

#### **1.1.2.2.4. EVALUACIÓN CONTABLE**

(CHARLES T. HORNGREN, 2006) Comenta lo siguiente:

La evaluación del rendimiento con base en las medidas contables clásicas puede ocasionar el rechazo de proyectos de importancia a largo plazo, como las inversiones en sistemas de producción de tecnología avanzada. (pág. 495)

La evaluación se hace por medio de coeficientes que enuncian cuantitativamente los capitales utilizados por unidad del producto. Los criterios de evaluación obedecen de los objetivos que se pretenden cubrir con dicha evaluación. Dado al proceso de análisis y estudio de los resultados de la gestión contable, se centra en el análisis del uso y destino de los recursos presupuestarios. Este tipo de evaluación supone a la programático-presupuestaria, pero se distingue por el énfasis que se pone sobre el análisis contable para mostrar los resultados de la gestión financiera de las dependencias y entidades del sector público y privado presupuestario, de modo que para analizar el origen de los ingresos sean públicos o privados y la forma en que se practicaron los recursos en el presupuesto.

#### **1.1.2.2.4.1 NIVEL DE RIESGO**

(LAWRENCE J. GITMAN, 2011) Cita lo siguiente:

El nivel de riesgo asociado con un flujo de efectivo dado puede afectar su valor de manera significativa. En general, cuanto mayor es el riesgo de un flujo de efectivo (o cuanto menos seguro es), más bajo es su valor. Se puede incorporar un riesgo mayor a un análisis de evaluación utilizando un rendimiento requerido o una tasa de descuento más alto. Como el capítulo anterior, cuanto más alto es el riesgo, mayor es el rendimiento requerido, y cuanto más bajo es el riesgo, menor es el rendimiento requerido. (pág. 244)

La noción de riesgo suele manejarse como sinónimo de peligro. El riesgo, sin embargo, está vinculado a la vulnerabilidad, mientras que el peligro emerge asociado a la factibilidad del perjuicio o daño. Es posible diferenciar, por lo tanto, entre riesgo (la posibilidad de daño) y peligro (la probabilidad de accidente o patología). En otras palabras, el peligro es una causa del riesgo que por niveles se le da el adecuado sistema de cuidado.

#### **1.1.2.2.4.2 NIVEL DE DESEMPEÑO**

(R. WAYNE MONDY, 2010) Manifiesta que:

Además de la organización, el mercado laboral y el puesto, los factores relacionados con el empleado también son fundamentales para determinar la equidad de pago. Estos factores incluyen el desempeño en el trabajo, la antigüedad, la experiencia, la membresía en la organización y el potencial. Otros factores, que el empleado puede controlar menos, son la influencia política y la suerte. (pág. 304)

Se menciona desempeño al grado de desenvolvura que una entidad cualquiera tiene con relación a un fin esperado. Así, por ejemplo, un trabajador puede tener buen o mal desempeño en función de su laboriosidad, una empresa puede tener buen o mal desempeño según la característica de servicios que brinda en función de sus costos, una máquina tendrá un nivel de desempeño según los resultados obtenidos para la que fue creada, un estado tendrá un desempeño determinado

según la acumulación de políticas que haya establecido quien esté en el gobierno, etc. Todas estas variantes tienen en común la masa de determinadas metas u objetivos en una determinada escala. Es por eso que puede manejarse el término “productividad” como equivalente de "desempeño", en la medida en que se reseña a una escala para medir una determinada actividad en correspondencia a la concreción de resultados.

#### **1.1.2.2.5. ACTIVIDADES CONTABLES.**

(R. WAYNE MONDY, 2010) Comenta a cerca de actividades contables lo siguiente:

La planeación de carreras organizacionales es la sucesión planeada de empleos diseñada por una empresa para desarrollar a sus empleados. Las empresas que participan en la planeación de carreras organizacionales identifican trayectorias y actividades para sus empleados a medida que estos se desarrollan. (pág. 237)

A la hora de disponer entre los distintos usos que alternativamente pueden darse a los recursos en procedimientos tales como invertir, prestar dinero o fijar el precio de mercado de los bienes y servicios, es preciso disponer de información financiera adecuada (plan primario de la contabilidad).

Hoy las empresas están sometidas a requerimientos del mercado que no existían en el pasado. La persistente competencia está forzando a la búsqueda por parte de la gerencia de nuevas elecciones en su gestión empresarial y a reducir costos buscando optimizar el uso de los recursos disponibles. Esto exige un cambio profundo de mentalidad y por supuesto de técnicas de producción y análisis, con vistas a obtener una mayor eficiencia en las operaciones. La definición de contabilidad por tanto dice que es un proceso que acumula y selecciona información económico-financiera, la descifra, la cuantifica y la registran

exponiendo como producto final unos informes que utilizan para que su usuario toma acertada decisiones.

#### **1.1.2.2.5.1 SEGURIDAD DE ACTIVOS**

(CHARLES T. HORNGREN G. L., 2010) Manifiesta lo siguiente:

Aquí, el control interno significa proteger los activos de la empresa contra hurtos y pérdidas. Por lo tanto, un detector electrónico en un abrigo de piel es un medio de control interno. (pág. 189)

La importancia de tener un buen sistema de seguridad de los activos en las organizaciones, se ha aumentado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de instaurarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno preponderar, que la empresa que aplique seguridad de sus activos, en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia y la relevancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que la seguridad se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

#### **1.1.2.2.5.2 SEGREGACIÓN DE FUNCIONES.**

(CUENCA, 2009) Cita lo siguiente:

Uno de los principios de control interno menciona que ninguna persona debe manejar todas las fases de una transacción desde su inicio hasta su término. Cuando se requiera que en una operación participen dos o más personas o departamentos de una entidad, el trabajo de un empleado deberá servir como prueba de exactitud y soporte del trabajo de otro. Control interno propende por una segregación de funciones, responsabilidades y una

división de las labores no solo incrementando la eficiencia en las operaciones sino que, ya sea accidental o intencional, en las operaciones o procesos contables. (pág. 29)

Uno de los principios del control interno es la segregación de funciones, procedimiento que advierte el fraude interno en la organización. Con esto un individuo no ejecutará todas las actividades de operación, no todo estará bajo su responsabilidad y compromiso; ninguna persona debe manejar todas las fases de una transacción. Toda transacción debe transitar por las fases de: aprobación, autorización, ejecución y registro, cuyo control debe estar a cargo de empleados independientes del departamento que conserva el debido compromiso de la operación.

Esta segregación de funciones se crea para poder revelar errores involuntarios y para que ninguna persona se halle inducida a cometer desfalco o fraude sin confabulación con otros empleados. Todos los cargos deben poseer un manual de funciones y procedimientos, aquel instrumento técnico normativo que los define dentro de la estructura orgánica y funcional de la empresa, allí corresponde especificarse por puesto, únicamente algunas funciones para una parte de la transacción.

### **1.1.3. MARCO LEGAL**

#### **1.1.3.1 NORMATIVA IEPS. INSTITUTO NACIONAL DE ECONOMÍA Popular y Solidaria (2014)**

Art.283. de la Constitución de la República, establece al Sistema Económico Social y Solidario, reconoce al ser humano como sujeto y fin, propende a una relación dinámica y solidaria entre Sociedad, Estado y Mercado en armonía con la naturaleza, de esta forma se cumple con las políticas contables..

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica, pública, privada, mixta, solidaria. Incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

### **1.1.3.2 NORMATIVAS DE LAS N.I.C NORMA DE CONTROL INTERNO.**

#### **NIC 8.- POLITICAS CONTABLES.**

Según las Políticas Contables, determinadas en las Normas Internacionales de Contabilidad 8, específica que:

La NIC 8. Establece los criterios para la selección y cambios de políticas contables y específica, los requerimientos de contabilización e información a revelar cuando se cambia a una política contable.

También, establece los requerimientos de contabilización e información a revelar para los cambios, estimaciones y correcciones contables de error de periodos anteriores. La NIC 8 trata de mejorar la relevancia, fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad de los estados financieros a lo largo del tiempo y con respecto a los elaborados por otras entidades.

La gerencia debe ejercer el juicio profesional para aplicar y desarrollar una política contable que dé lugar a la información relevante y fiable sobre la transacción, condición o suceso al realizar el juicio profesional.

Las políticas deben aplicarse de forma congruente a transacciones y sucesos similares a lo largo del tiempo. Una Norma o interpretación nueva modificada puede requerir cambio en una política contable y puede incluir disposiciones transitorias específicas

## CAPÍTULO II

### METODOLOGIA DE INVESTIGACIÓN

#### 2.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño que se utilizó en esta investigación puntualiza los elementos que conlleva a realizar un **Modelo de Control Interno Contable** para la Estación de Servicios **Coechan S.A Gasolinera “PRIMAX”**. El diseño de la metodología permitió precisar los detalles de la tarea de investigación y establecer estrategias para la obtención de resultados.

#### 2.2 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La modalidad que se utilizó en esta investigación, es la preparación de un proyecto factible, que incluye la naturaleza del estudio, alcance, antecedentes en la **Incidencia del Control Contable de la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera “PRIMAX”**, establecimiento de la dinámica de trabajo, implementación de una estructura de operacionalización que ordena el manejo de variables independiente y dependiente, definición, dimensiones, indicadores, cuestionamientos, técnicas e instrumentos.

El proyecto factible, tiene dos posibilidades de expresarse:

- Puede llegar hasta la etapa de las conclusiones sobre su viabilidad.
- Puede consistir en la ejecución y evaluación de Proyectos Factibles.

La investigación está encaminada a profundizar en la problemática de la

incidencia del desconocimiento de la legislación y normativas en el control interno contable, contribuir a su solución mediante la elaboración de un **“Modelo de Control Interno Contable para la Estación de Servicios, Coechan S.A Gasolinera PRIMAX”** del Cantón Santa Elena.

## **2.3 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

El trabajo presenta diferentes estilos de clasificación de los principios, métodos y fines de la investigación científica, las cuales tienen relación directa con los objetivos planteados, su lugar de naturaleza, su trayectoria y sobre todo la posibilidad de dar a conocer un trabajo que corresponde a una investigación bien realizada.

### **2.3.1 INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL.**

Consiste en el desarrollo de la investigación mediante la utilización de fuentes primarias y secundarias, recurriendo a la utilización de fuentes primarias en el caso de documentos y secundarios en el caso de libros, revistas, periódicos y otras publicaciones, con la finalidad de ampliar el conocimiento del trabajo de investigación.

Según el autor (Fidias G. Arias (2012), define:

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas: como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (pag.27)

Se utilizó este tipo, porque de él se obtuvo la información relevante y necesaria, relacionada con el problema del tema objeto en estudio, acudiendo a libros y

documentos para adquirir conocimiento científico y a páginas de internet que facilita la tecnología avanzada.

### **2.3.2 INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA**

El diseño bibliográfico, se fundamenta en la revisión sistemática, rigurosa y profunda del material documental de cualquier clase. Se procura el análisis de los fenómenos o el establecimiento de la relación entre dos o más variables. Cuando opta por este tipo de estudio, el investigador utiliza documentos, los recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes.

La investigación se centró en el problema con el propósito de ampliar, profundizar y analizar su situación, se utilizó fuentes primarias como es el caso de documentos y secundarios en el caso leyes, normativas, y libros, referentes al control interno contable de la Estación de Servicios COECHAN “PRIMAX”.

### **2.3.3 INVESTIGACIÓN DE CAMPO.**

La investigación de campo es entendida como el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas, y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Otra característica de la investigación de campo es que los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad.

La investigación de campo, fue necesaria para la obtención de información en base a **entrevistas** y encuestas que se realizó a las personas involucradas en **El control Interno Contable de la Estación de Servicios, Coechan S.A Gasolinera “PRIMAX”** del Cantón Santa Elena.

Se tomará especial interés en las necesidades de los diferentes segmentos, como son directivos y empleados del área financiera – contable de la Estación de Servicios COECHAN, Gasolinera “PRIMAX”, entre otras personas interesadas en contribuir a que el trabajo de investigación sea posible.

## **2.4 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN**

En la presente investigación se utilizaron los siguientes métodos:

Histórico para establecer antecedentes del tema planteado, analítico para establecer causas y consecuencias sobre la problemática encontrada y cualitativo a través de entrevistas y encuestas a expertos técnica que permitió la recolección de información para el respectivo análisis de datos

### **METODO DEDUCTIVO Y INDUCTIVO.**

Es el proceso que se lleva dentro de la entidad y se pretende profundizar en la problemática que existe en el manejo de la administración, en donde se desarrollaron factores que complementan el proceso administrativo financiero, y así aumentar su factibilidad, además se determinó que si existe la predisposición de implementar el Manual de Control Interno a los Inventarios, por ello se confirmó la información recopilada, aplicando encuesta a las personas involucradas en las actividades contables de esta empresa.

## **2.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

### **2.5.1 FUENTES PRIMARIAS**

Se utilizó las técnicas de recolección de información, para profundizar en la

investigación del problema identificado como “La gestión financiera y su influencia positiva en el control interno” se cuestionó sobre las políticas, normas, métodos en la gasolinera Primax Cantón Santa Elena provincia de Santa Elena año 2015” y se pueden tomar decisiones sobre el instrumento que contribuirá a la solución de una determinada situación adversa, mediante la elaboración de un “Modelo de Control Interno Contable para la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera PRIMAX”.

### **2.5.1.1 ENCUESTA**

Es la técnica de recopilación de información que ayuda a verificar el problema, identificado como la Gestión Financiera, función que influyó negativamente en el control interno, los resultados ayudaron a determinar los factores administrativos que complementan todo proceso (políticas, normas, métodos y otros) de la Gasolinera Primax del Cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena.

### **2.5.2 FUENTES SECUNDARIAS**

#### **2.5.2.1 DOCUMENTO DE INTERNET**

Se revisó páginas de internet relacionadas con el tema de investigación que tuvo la finalidad la de argumentar análisis, de manera que aportaron para consensuar y definir un propio concepto sobre los diferentes términos a emplearse en el presente trabajo de investigación.

## **2.6 METODOLOGIA**

Para la realización de esta investigación se utilizaron métodos históricos, lógicos de análisis y síntesis, en el que fueron empleadas técnicas como la observación, revisión de documentos, la entrevista, observación, trabajo de campo,

documentales, entre otros que permitieron diagnosticar la realidad existente en la gasolinera, y cuyos resultados generados y analizados permitieron tener un enfoque global de los necesidades de cambio que requiere la compañía para lograr una eficiente calidad en todos los procesos que ellos ejecutan y buscar la mejor alternativa en beneficio de todos los integrantes de la organización.

### **2.5.1 OBSERVACIÓN.**

Este método consiste en obtener información de los hechos como se presentan, de una manera espontánea y directa; que detecta las debilidades que existen en la entidad investigada.

### **2.5.2. ENTREVISTA.**

Es la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el tema propuesto, esta técnica será dirigida al Gerente y posteriormente al Contador.

### **2.5.3 ENCUESTA.**

Técnica que consiste en la recopilación de datos obtenidos mediante una serie de preguntas y en sus respuestas; se aplicó a través de un cuestionario dirigido a los empleados y trabajadores de la empresa lo que permitió obtener información valiosa para el desarrollo de la investigación.

## **2.6. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.**

La modalidad del trabajo de grado que se utilizó en esta investigación, es el de proyecto factible o de intervención, según Yépez E. (1995), considera que el

proyecto factible: Comprende la elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable, para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas programas, tecnologías, métodos o procesos.

La formulación y desarrollo del objeto de estudio se apoyó en investigaciones de tipo documental, de campo o de un diseño que incluyó ambas modalidades, su estructura, consta de las siguientes etapas: diagnóstico, planteamiento y fundamentación teórica del problema previamente operacionalizado, procedimiento metodológico, actividades y recursos necesarios para su desarrollo; evaluación tanto del proceso como de sus resultados, análisis y conclusiones sobre la viabilidad y realización del Proyecto; y elaboración de la propuesta. En el estudio se plantea una propuesta viable que contribuya a la solución de los problemas, requerimientos o necesidades de la organización objeto de estudio utilizando para esto la investigación de tipo documental y de campo, que conllevaron a establecer las pautas y características fundamentales inherentes a la fundamentación teórica de la propuesta

## **2.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.**

El éxito de la investigación dependió de la calidad de la información que se adquiriera, tanto de las fuentes primarias como de las secundarias así como del procesamiento y presentación de la información.

### **2.7.1 TÉCNICAS.**

La técnica, en investigación es un instrumento que facilita el procesamiento de la información recopilada, considerando los objetivos del presente trabajo se utilizó técnicas de tipo documental y de campo.

### **2.7.1.1 DOCUMENTAL**

Como lo define (GARCÍA, 2013), a continuación:

Consiste en detectar, obtener y consultar bibliografía y otros materiales de utilidad para los propósitos de la investigación. (pág. 19)

Esta técnica se basa específicamente en obtener información en documentos, es decir todo material al que se pueda acudir como fuente de referencia. En la recolección de datos en fuentes secundarias se buscó información a través de textos, documentos, tesis de grado, monografías, folletos, revistas, informes, portales en internet, entre otros.

### **2.7.1.2 CAMPO**

En el proyecto se utilizó fuentes primarias y secundarias, para la recolección de datos primarios se empleo la ENCUESTA, porque constituyo el instrumento básico para la recopilación de información por parte del investigador y estuvo conformada por un conjunto de preguntas debidamente preparadas y ordenadas a base de un cuestionario, el mismo que consta en el anexo, con preguntas cerradas y con aplicación de la escala de tipo Likert, con esto se logró recoger las respuestas que fueron procesadas para el respectivo análisis.

Otro instrumento que se empleo es la OBSERVACIÓN, permitiendo advertir los hechos como se presentaron, de manera espontánea y dejarlos sentados por escrito, es decir se empleó este método con la finalidad de observar directamente el entorno en el que se desenvuelven los trabajadores para luego transcribirlos y así tener un panorama en lo que respecta al clima organizacional de la Estación de Servicio Coechan S.A., Primax.

## **2.8. POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **2.8.1 POBLACIÓN**

La población es considerada como la totalidad de individuos que forman parte de una comunidad que infiera dentro de la recopilación de información para el análisis y discusión de los resultados.

En estadística, población es el conjunto de cosas, personas, animales o situaciones que tiene una o varias características o atributos comunes, es por esta razón que el presente trabajo se fundamenta en procedimientos recopilatorios previo a la selección conjunta al problema. La estación de Servicio Coechan S.A., Primax, cuenta con 18 sucursales de abastecimiento para el parque automotor de la provincia de Santa Elena

(Toro, 1998) Cita que:

“Población es el total de los individuos o elementos a quienes se refiere la investigación, es decir todos los elementos que vamos a estudiar, por ello también se llama universo”.

Para el estudio, la población es el conjunto de gasolineras que existen en el Cantón Santa Elena; el conjunto de elementos de referencia sobre el que se realizan unas de las observaciones fue lo que proporcionó los datos necesarios y relevantes para el procedimiento de nuestro trabajo a ilustrar.

Fue necesario considerar a la población del cantón Santa Elena como clientes, entre los que se encuentran: Palmar con una estación de servicio, Manglaralto con una, San Pablo con una, La Libertad con cuatro estaciones, Salinas con cuatro, Punta Carnero con uno, Ancón Con una, Chanduy con una, Santa Elena con tres y Ballenita con una, sumando un total de 18 gasolineras, de esta manera está

conformada la población de la problemática a investigar.



**TABLA N° 1: Población.**

GASOLINERAS	CANTON SANTA ELENA
MAGLARALTO	1
PALMAR	1
SAN PABLO	1
SANTA ELENA	3
LIBERTAD	4
SALINAS	4
PUNTA CARNERO	1
ANCON	1
CHANDUY	1
BALLENITA	1
<b>TOTAL</b>	<b>18</b>

**Fuente:** Proceso de Investigación.

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz.

## 2.8.2 MUESTRA.

La muestra es una parte, generalmente pequeña, que se tomó del conjunto total para analizarla y hacer estudios que permitieron al investigador inferir o estimar las características del problema.

Por lo tanto, en primer lugar fue necesario definir el universo o población que se deseaba investigar, a fin de determinar cuál es el marco muestra que se tiene. Es recién a partir de estos datos que se eligió el procedimiento más adecuado para la selección (Probabilística o No Probabilística) a aplicar y con esto se denomina tamaño de la muestra.

**TABLA No 2: MUESTRA DE LA POOBLACION**

Gasolineras Primax del Cantón Santa Elena			
DESCRIPCIÓN	HOMBRES	MUJERES	TOTAL
Personal Laboral	20	5	25
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>5</b>	<b>25</b>

**Fuente:** Proceso de Investigación.

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz.

La muestra probabilística, está conformada por aquellos elementos que tienen la misma posibilidad de ser elegidos, en cambio la no probabilística, se identifica no por la probabilidad sino más bien por las características propias de la investigación, de esto se deduce que en la probabilística se requiere de una fórmula que viabilice la investigación, la segunda no requiere de fórmula sino más bien está en función de las dimensiones de la investigación.

En el muestreo no probabilístico se desconoce si todos los miembros de una población cuentan con la misma probabilidad de figurar dentro de la muestra, pues la selección no se realiza aleatoriamente. Se conocen pocos casos pero en

profundidad, por lo tanto los datos que se extraen de este tipo de estudios no se pueden extrapolar al total de la población.

Para realizar una buena representación de la población a ser estudiada es necesario tener en claro cuáles son los objetivos que persigue la investigación a fin de contar con los filtros exactos para cada estudio. Este método es el más utilizado en las investigaciones de tipo cualitativo.

### **TAMAÑO DE MUESTRA**

Para realizar el cálculo de la muestra se aplica la siguiente fórmula, con los siguientes atributos:

$$n = \frac{N(p \cdot q)}{N - 1 \left(\frac{e}{k}\right)^2 + p \cdot q}$$

n: Tamaño de la muestra (¿)

P: Proporción de éxito (50% = 0,5)

Q: Proporción de fracaso (50% = 0,5)

k: Valor de confianza (1,96)

E: Margen de error (5% = 0.05)

N: Número de población o universo (144076)

Aplicación de la fórmula:

$$n = \frac{N(p \cdot q)}{N - 1 \left(\frac{e}{k}\right)^2 + p \cdot q}$$

Desarrollo:

$$n = \frac{144101 (0,5)(0,5)}{144101 - 1 \left(\frac{0,05}{1,96}\right)^2 0,5 \times 0,5}$$

$$n = \frac{36025,25}{144100(0,00065077) + 0,25}$$

$$n = \frac{36025,25}{94,025957}$$

$$n = 25,00$$

#### **PALABRAS CABLES.**

**Administración:** Es la ciencia aplicada que tiene por objeto de estudio las organizaciones y la técnica encargada de la planificación.

**Organización,** dirección, y control de los recursos ya sean humanos, financieros, materiales de una organización con el fin de tener beneficio.

**Control:** Proceso de vigilar las actividades para cerciorarse de que se desarrollan conforme se planearon y para corregir cualquier desviación evidente.

**Interno.** Proceso que se realiza dentro de una empresa ya sea de la administración de los recursos.

### CAPITULO III

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

##### 3.1 ANÁLISIS DE RESULTADO DE LA ENCUESTA

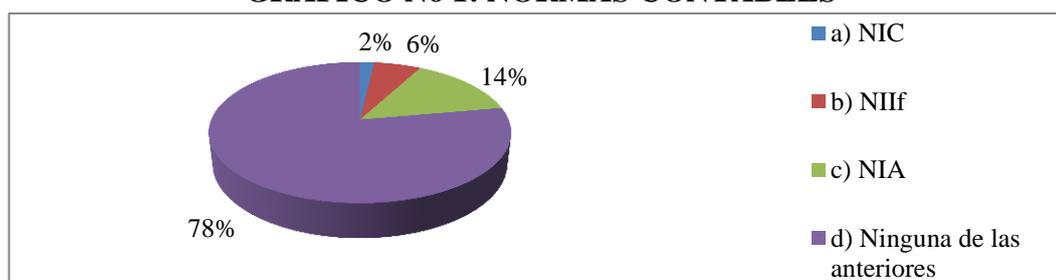
**TABLA No 3: NORMAS CONTABLES**

<b>1.- Las normas contables son:</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
NIC	2	2%
NIIF	4	6%
NIA	4	14%
Ninguna de las anteriores	15	78%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera "Primax

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 1: NORMAS CONTABLES**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera "Primax

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

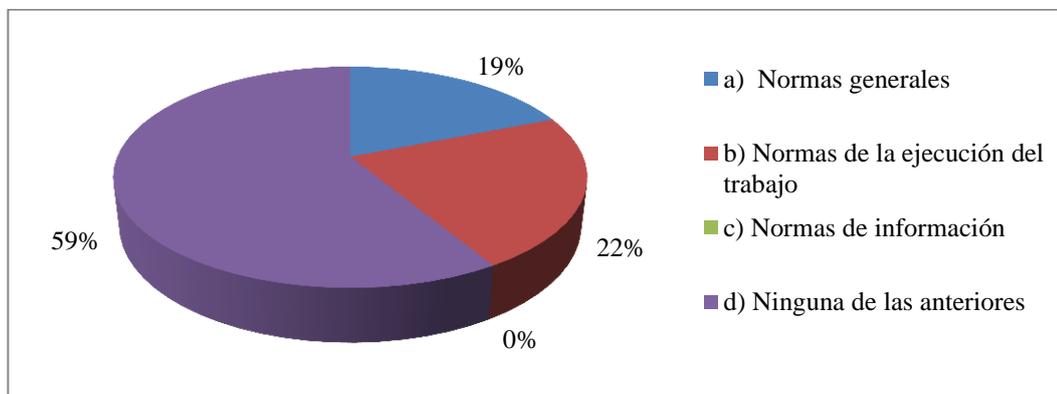
A partir de los resultados obtenidos, el 78% de los trabajadores de Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera "Primax determinaron que no tienen conocimiento sobre las normas contables que se aplica a la gasolinera, por lo que se recomienda una capacitación de inmediata para todo el personal administrativo.

**TABLA No 4: NORMAS DE AUDITORIA**

<b>2.- Las normas de auditoría son:</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Normas Internacionales de Auditoria	4	19%
Normas de la ejecución del trabajo	6	22%
Normas de Auditoria generalmente aceptadas	0	0%
Ninguna de las anteriores	15	59%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable De La Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 2: NORMAS DE AUDITORIA**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable De La Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

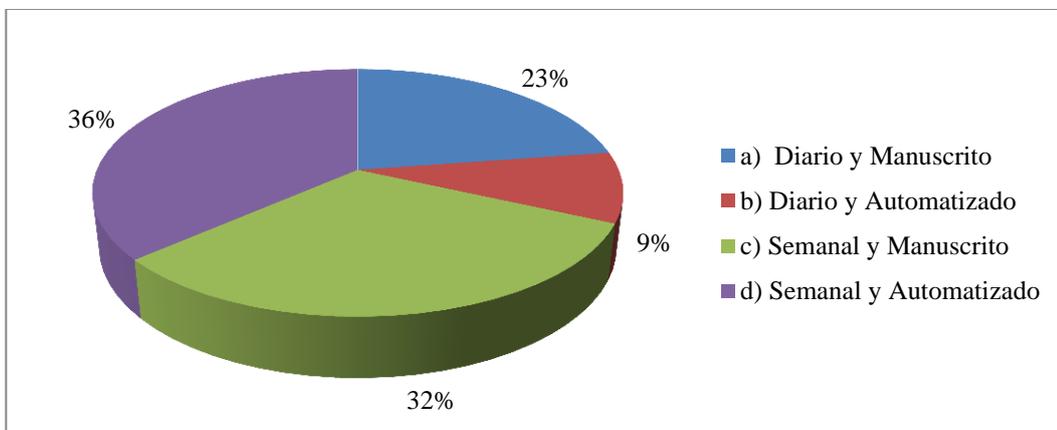
A partir de los resultados obtenidos el 59% de los trabajadores de la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax establecen que no tienen conocimiento de las normas de auditoria y el 22% que conocen algunas normas.

**TABLA No 5: CONTROL DE DESPACHO PRODUCTO**

<b>3.- El reporte de despacho de la Gasolinera Primax, es:</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Diario y Manuscrito	7	23%
Diario y Automatizado	3	9%
Semanal y Manuscrito	6	32%
Semanal y Automatizado	9	36%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación, Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 3: CONTROL DESPACHO PRODUCTOS**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

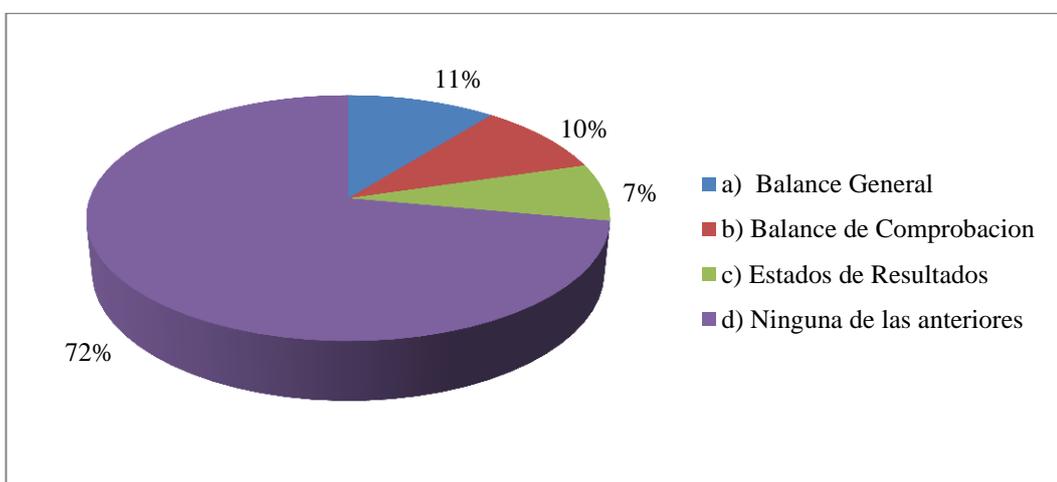
A partir de los resultados obtenidos el 36% de los encuestados determinan que en la Gasolinera el reporte de despacho se lo realiza semanal y automatizado y el 32% manifestó que se realiza diario y automatizado.

**TABLA No 6: ESTADOS FINCANCIEROS UTILIZADOS**

<b>4.- Los Estados Financiero de la Estación de Servicio Cohechan, son:</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Balance General	4	11%
Balance de Comprobación	6	10%
Estados de Resultados	3	7%
Ninguna de las anteriores	12	72%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 4: ESTADOS FINANCIEROS UTILIZADOS**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

En la tabla N o 6 se pudo observar el grado de conocimiento sobre los estados financieros que tenían los 25 trabajadores, estos determinaron que el 72% que la mayoría de los trabajadores no tienen conocimiento sobre los estados financieros,

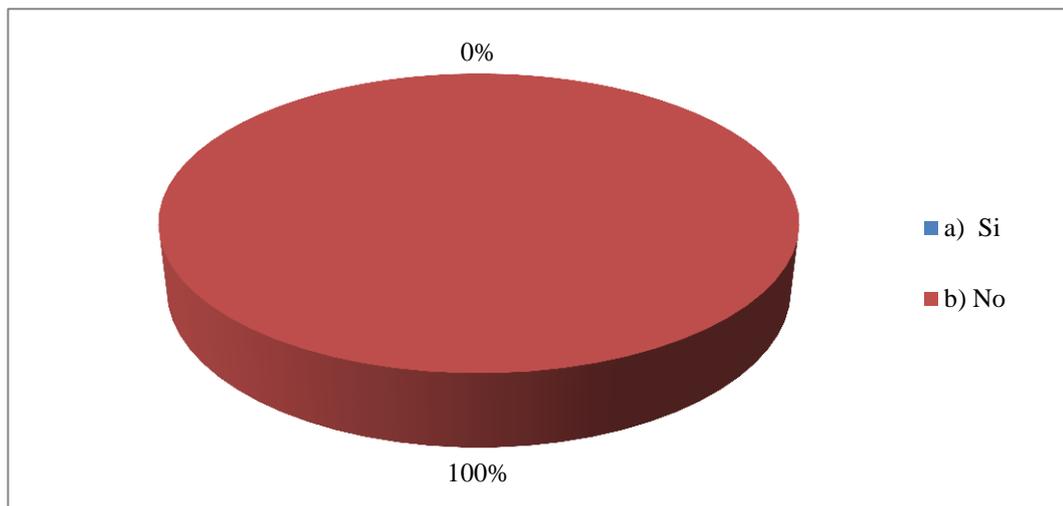
el 11% de los empleados tiene conocimiento acerca de los balances que se manejan en la empresa.

**TABLA No 7: MANUAL DE CONTROL INTERNO.**

<b>5.- ¿Conoce usted si la empresa cuenta con manuales de control interno?</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	0	0%
No	25	100%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera "Primax"  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 5: MANUAL DE CONTROL INTERNO.**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera "Primax"  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

Luego del análisis de los datos obtenidos, el 100% de los trabajadores de la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax determinan que la estación

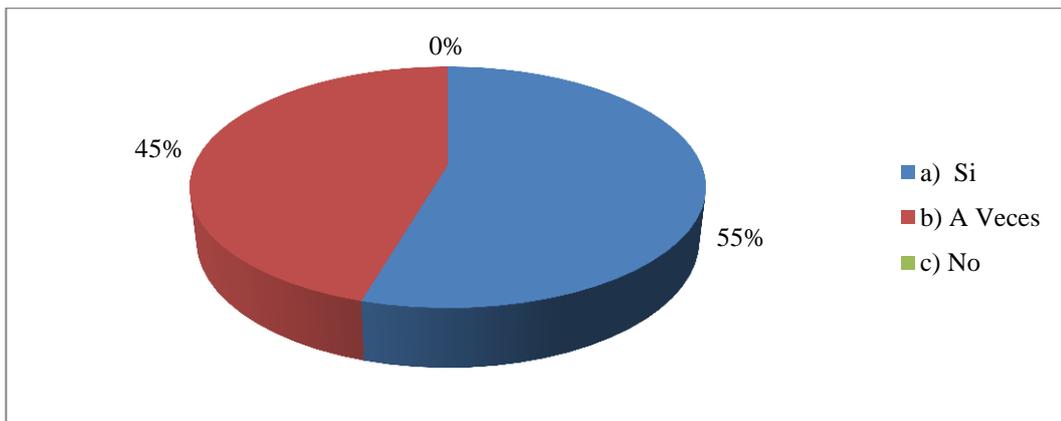
no dispone de un manual de control interno, por lo que se recomienda el diseño de un instrumento que incluya políticas y procedimiento.

**TABLA No 8: DESEMPEÑO LABORAL EN LA EMPRESA**

<b>6.- ¿Cree usted que su desempeño laboral contribuye al logro de los objetivos propuestos?</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	14	55%
A veces	11	45%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación, Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 6: DESEMPEÑO LABORAL EN LA EMPRESA**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

La tabla numero 8 muestra los resultados de los trabajadores encuestados, quienes supieron manifestar que el 55% de ellos, dice que su aporte es vital para la empresa a esto sumaron decir que es porque necesitan el trabajo, el 45%

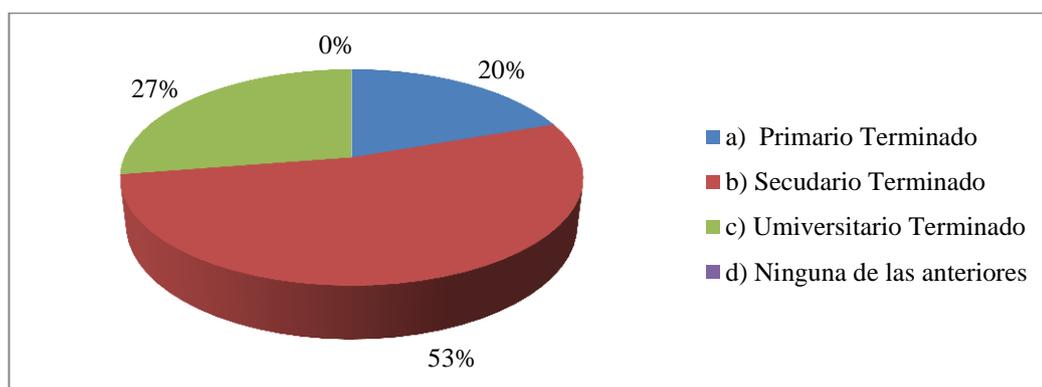
expresaron que a veces debido a que están dispuesto a hacer mejor su trabajo pero no tienen la comunicación y la motivación que concrete su valor agregado como aporte para la empresa.

**TABLA No 9: NIVEL ACADÉMICO DEL PERSONAL**

<b>7.- ¿Cuál es su nivel académico?</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Primario Terminado	5	20%
Secundario Terminado	12	53%
Universitario Terminado	8	28%
Ninguna de las anteriores	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 7: NIVEL ACADÉMICO DEL PERSONAL**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

En esta interrogante sobre el nivel académico que las personas encuetadas tienen el 20% expreso que poseen el nivel primario terminado, el 53% que han llegado a obtener el título de bachiller y el 28% que tienen concluido los estudios universitarios pero en su mayoría supieron manifestar que están en el proceso de

sustentación de proyecto de graduación, en consecuencia a esto es necesario la implementación de nuestro trabajo como aporte para aquellas personas que aún tienen un nivel primario y secundario, desarrollando sus conocimientos contables.

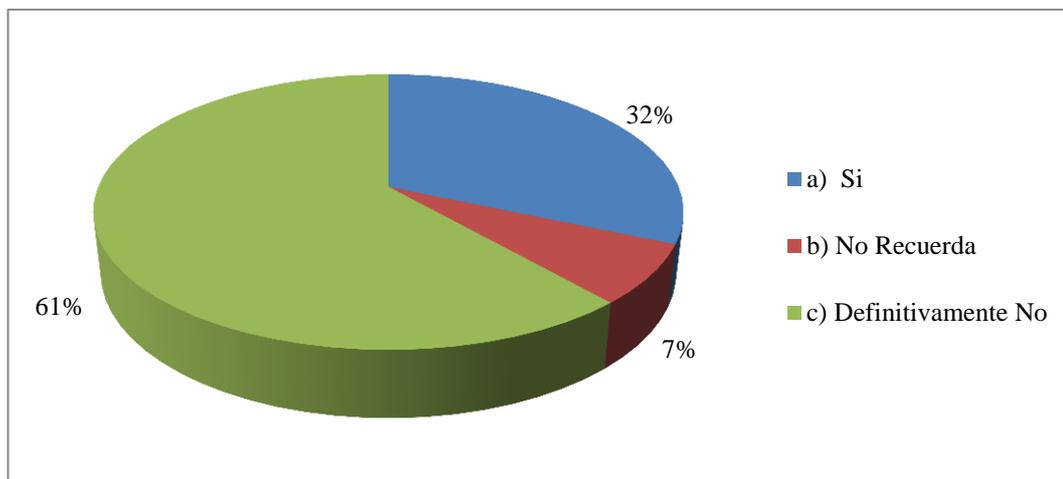
**TABLA No 10: NIVEL DE CONOCIMIENTO EN MATERIA CONTABLE**

<b>8.- ¿Fue usted capacitado en materia contable en el año 2014?</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	7	32%
No recuerdo	5	7%
Definitivamente no	13	61%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 8: NIVEL DE CONOCIMIENTO EN MATERIA CONTABLE**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

La mayoría de los trabajadores encuestados no tienen conocimiento sobre la materia contable que adquiere la gasolinera para la venta, mientras

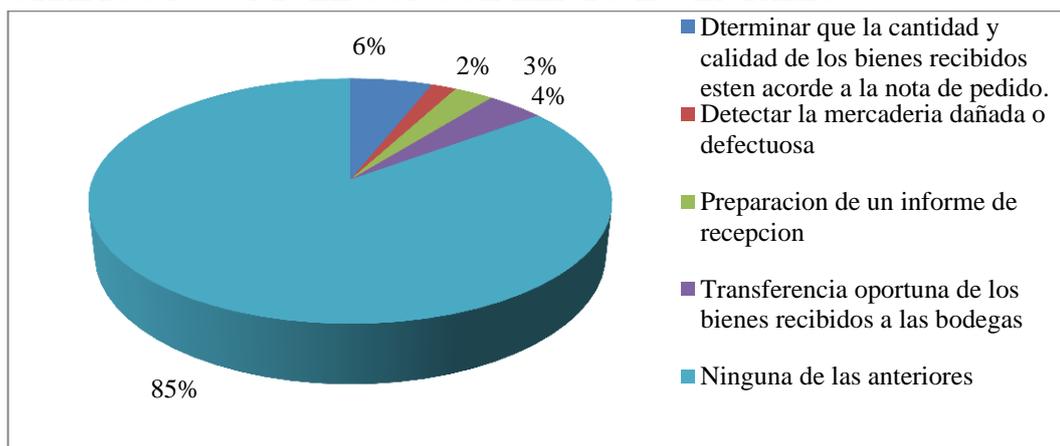
que la otra parte de empleados concluyeron que si conocen sobre contabilidad.

**TABLA No 11: NIVEL DE CONOCIMIENTO INVENTARIO**

<b>9.- La recepción de inventario de mercadería consiste en:</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Determinar la cantidad y calidad de los bienes recibidos	5	6%
Detectar la mercadería dañada o defectuosa	2	2%
Preparación de un informe de recepción	3	3%
Transferencia oportuna de los bienes recibidos de las bodegas	3	4%
Ninguna de las anteriores	12	85%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera "Primax"  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 9: NIVEL CONOCIMIENTO INVENTARIO**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera "Primax"  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

Como se menciona en las Normas de Control Interno, el inventario debe realizarse por lo menos una vez al año ,sobre los niveles de conocimiento de los inventarios

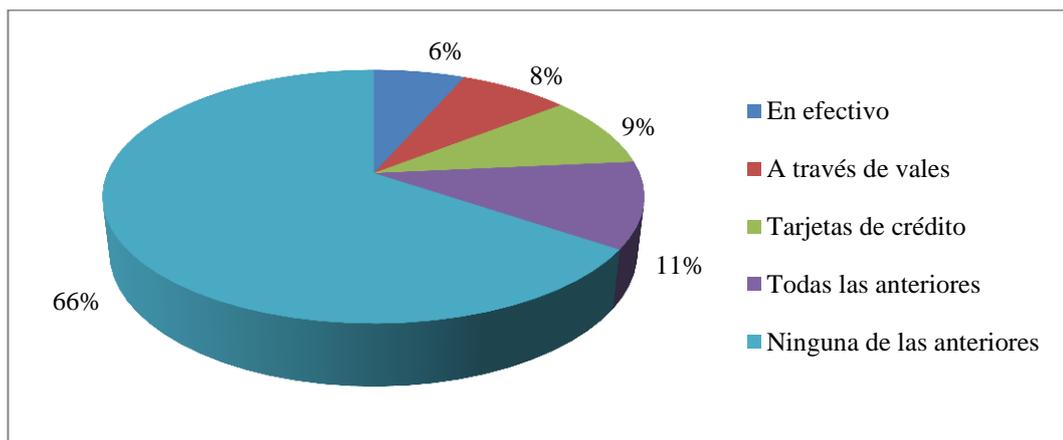
los resultados de la tabla N 11 concluyeron que el 85% no conoce sobre los inventarios y el 6% determino que si conoce sobre los inventarios.

**TABLA No 12: MODALIDADES DE COBRO**

<b>10.- El cobro de facturas es:</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
En efectivo	10	66%
A través de vales	3	8%
Tarjetas de crédito	4	9%
Todas las anteriores	2	7%
Ninguna de las anteriores	6	11%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera "Primax"  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 10 MODALIDADES DE COBRO**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera "Primax"  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

En esta interrogante los 25 trabajadores de la Estación de Servicio Coechan Gasolinera Primax manifestaron que la modalidad de cobro es de 66% y se lo

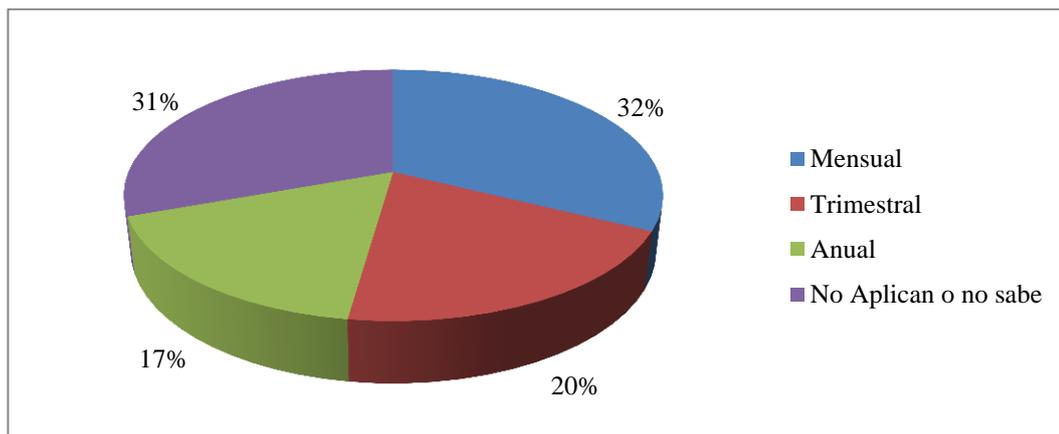
realiza de manera efectiva provocando riesgos de robo en la gasolinera, el 11% indicaron que no conocen sobre el tema.

**TABLA No 13: ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

<b>11.- El estado financiero se lo prepara.</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Mensual	10	32%
Trimestral	5	20%
Anual	2	17%
No Aplican o no sabe	8	31%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios CoeChan S.A Gasolinera “Primax  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 11: ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIERAS**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios CoeChan S.A Gasolinera “Primax  
**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

En la tabla N 13 se observa los resultados que proporcionó esta interrogante en la que el 32% expresa que los estados financieros se los debe realizar de forma

mensual, el 17% que debería ser aplicado de forma anual, por lo tanto concluimos que no se está aplicando correctamente el proceso de elaboración de los estados contables y que debería hacerse una reforma

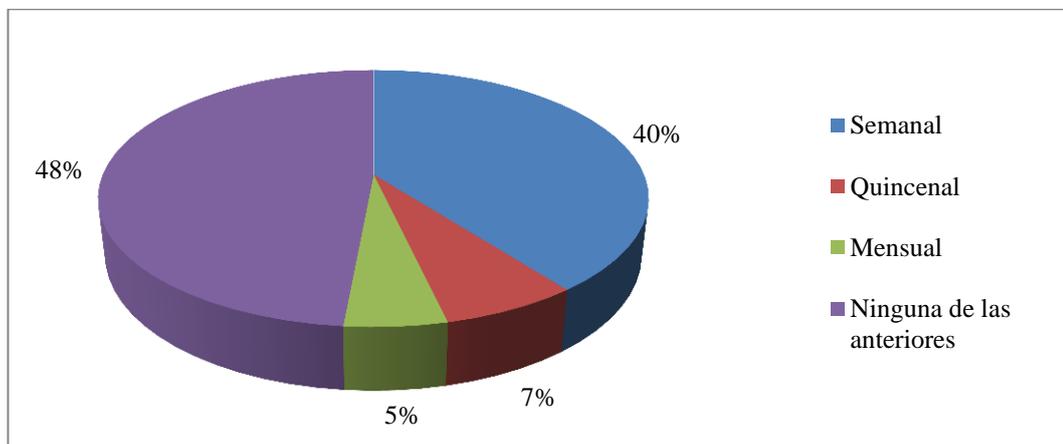
**TABLA No 14: CONOCIMIENTO DE FLUJO DE CAJA**

<b>12.- El flujo de caja es:</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Semanal	8	40%
Quincenal	5	7%
Mensual	3	5%
Ninguna de las anteriores	9	49%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 12: CONOCIMIENTO DE FLUJO DE CAJA**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

La mayoría de los trabajadores encuestados tienen conocimiento de flujo y se estableció que el 40% de los encuestados dijo que los flujos de caja deben realizarse de forma semanal, sin embargo el 49% asegura que ninguna de las anteriores, de esta forma constatamos la necesidad de emplear un proceso que

contemple dar a conocer que los flujos de caja son recomendados de forma semanal.

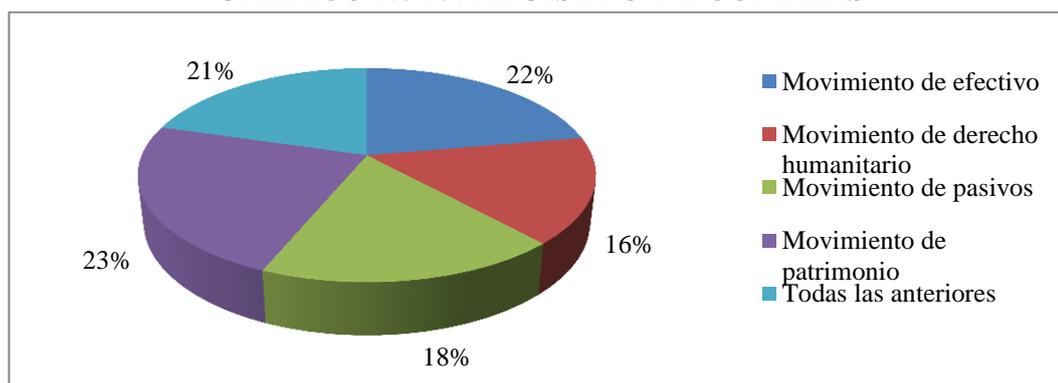
**TABLA No 15: REGISTRO DE COMPRAS**

<b>13.- Las compras se registran en el momento que ocurren, independientemente de que haya:</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Movimiento de efectivo	9	22%
Movimiento de derecho monetario	6	16%
Movimiento de pasivos	5	18%
Movimiento de patrimonio	3	23%
Todas las anteriores	2	20%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera "Primax"

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 13: REGISTRO DE COMPRAS**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera "Primax"

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

La totalidad de encuestados, aseguran que la información de las transacciones realizadas, es ingresada inmediatamente al sistema por cuanto es necesario para controlar el registro de compras. Además esto ha servido para llevar un control

contable de todas las compras generadas en el día. Se pudo apreciar que para esta Gasolinera tener las cuentas claras es una prioridad.

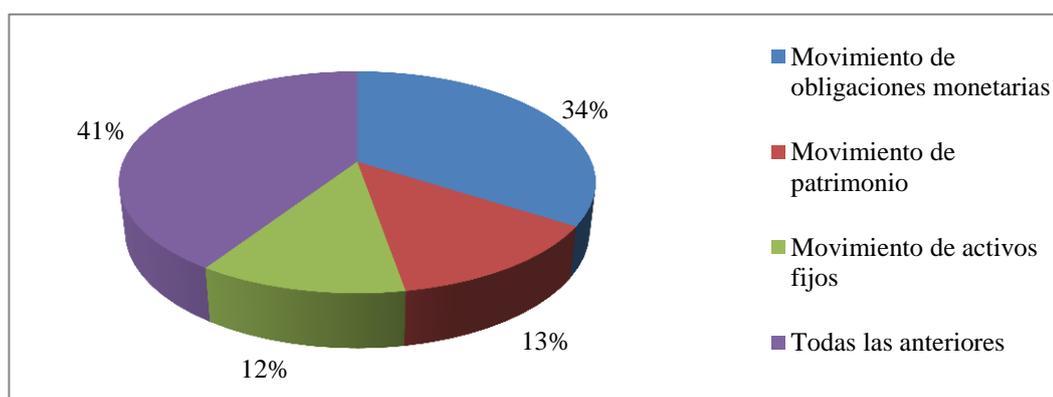
**TABLA No 16: REGISTRO D EVENTAS**

<b>14.- Las ventas se registran en el momento que ocurren, independientemente de que haya:</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Movimiento de obligaciones monetarias	7	34%
Movimiento de patrimonio	2	13%
Movimiento de efectivo	6	12%
Todas las anteriores	10	41%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera "Primax"

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 14: REGISTRO DE VENTAS.**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera "Primax"

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

La tabla numero 16 muestra los resultados de la encuesta en la que la interrogante mide el nivel de conocimiento previo a una toma de decisiones para el registro de la ventas, el 34% dijo que se las debe registrar independientemente de que haya

movimiento de obligaciones monetarias, siendo esta la opción validada para la Estación de Servicios Coechan Gasolinera Primax

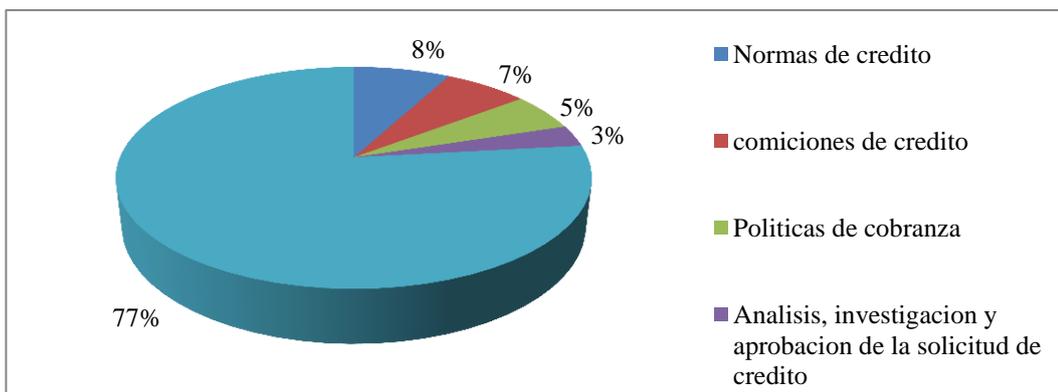
**TABLA No 17: CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR.**

<b>15.- Las cuentas por cobrar se controlan a través de:</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Normas de crédito	5	8%
Comisiones de crédito	4	7%
Políticas de cobranza	2	5%
Análisis, investigación y aprobación de la solicitud de crédito	4	3%
Ninguna las anteriores	10	77%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 15: CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

En la tabla No 15 se puede observar que los trabajadores manifestaron que el 77% de los empleados de la estación de servicios Coechan S.A gasolinera Primax no conocen sobre el manejo de la cuentas por cobrar, el 8%expreso que se daba atreves cuentas créditos.

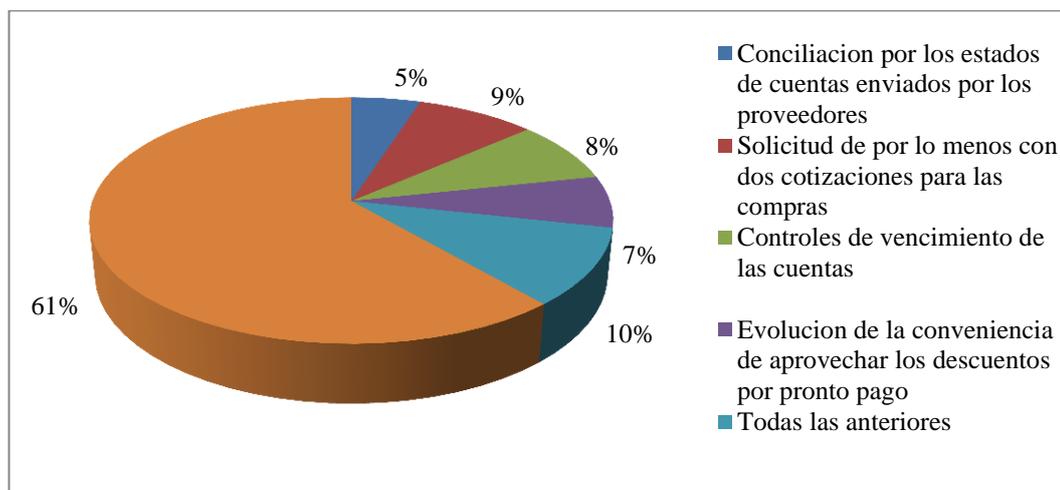
**TABLA No 18: CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR**

<b>16.- Las cuentas por pagar se controlan a través de:</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Conciliación con los estados de cuentas enviados por los proveedores	3	5%
Solicitud de por lo menos dos cotizaciones para las compras.	4	9%
Controles de vencimiento de las cuentas	2	8%
Evolución de la conveniencia de aprovechar los descuentos por pronto pago	2	7%
Todas las anteriores	5	10%
Ninguna de las anteriores	9	61%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 16: CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR .**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

De los 25 trabajadores encuestados, el 61% manifiesta que ninguna de las anteriores se propuso como opción son las correctas siendo las más comunes para el control de cuentas por pagar, sin embargo el 5% que aun siendo un porcentaje bajo denota que no se está poniendo en práctica los procesos correspondientes.

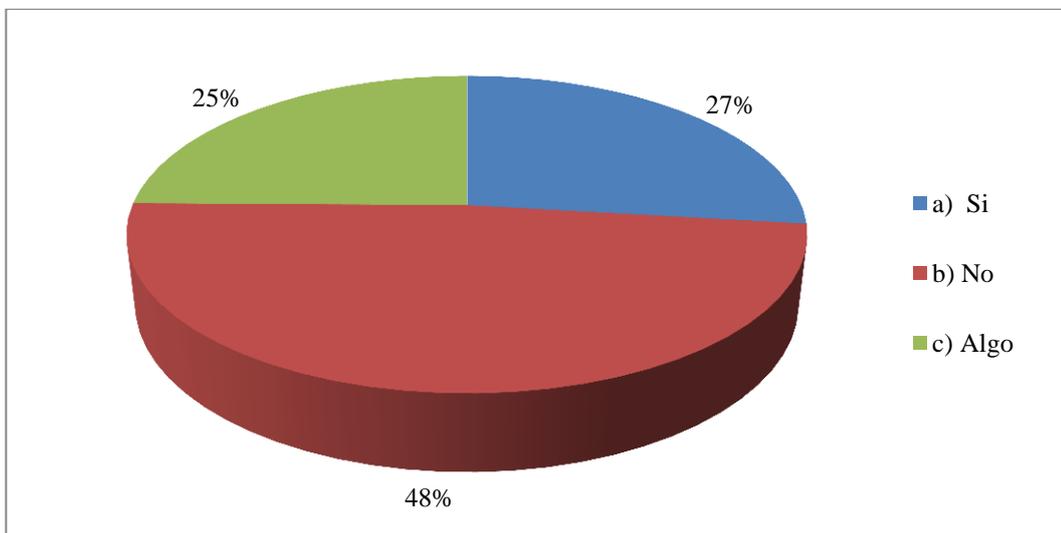
**TABLA No 19: CONOCIMIENTO EN NIVELES DE RIESGOS.**

<b>17.- ¿Conoce usted el nivel de riesgo de la Gasolinera Primax?</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	8	27%
No	12	48%
Algo	5	25%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 17: CONOCIMIENTO EN NIVELES DE RIESGOS.**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

A partir de los resultados obtenidos el 48% de los trabajadores de la Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax establece que no conocen el nivel de riesgo y el 25% manifiesta que conoce algo.

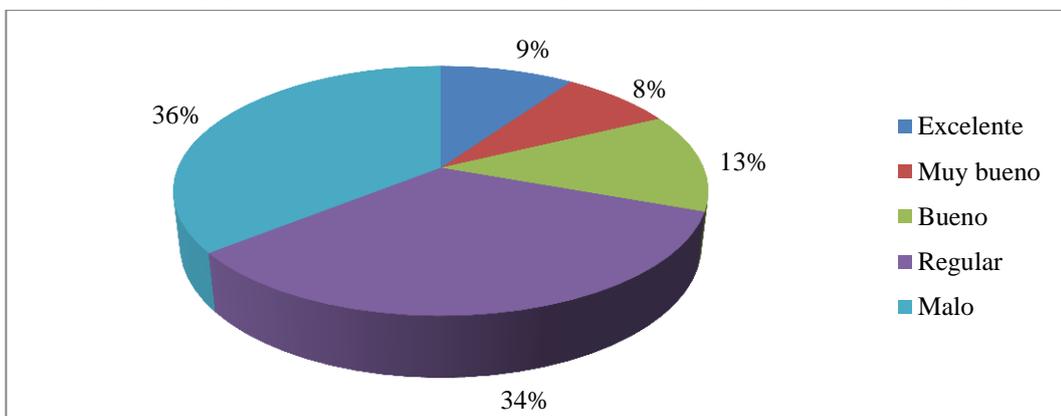
**TABLA No 20: NIVEL DE DESEMPEÑO DE EMPLEADOS**

<b>18.- ¿Cuál es el nivel de desempeño de los empleados de la Gasolinera Primax?</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Excelente	4	9%
Muy bueno	2	8%
Bueno	4	13%
Regular	5	34%
Malo	10	36%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 18: NIVEL DE DESEMPEÑO DE EMPLEADOS.**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

Luego del análisis de los datos encuestados el 36% de los trabajadores de la Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax manifiesta que el nivel de desempeño de los empleados es mala, el 34% estableció que el desempeño es regular.

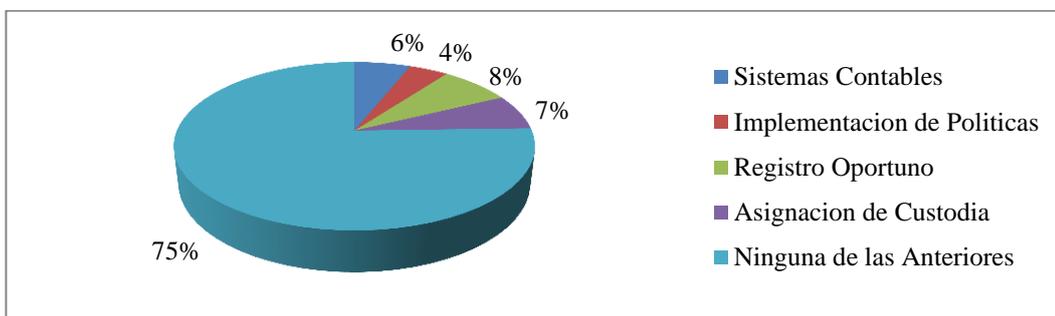
**TABLA No 21: SEGURIDAD DE LOS ACTIVOS.**

<b>19.- ¿A través de qué se da seguridad a los activos de la Gasolinera Primax?</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Sistemas Contables	4	6%
Implementación de Políticas	2	4%
Registro Oportuno	6	8%
Asignación de Custodia	4	7%
Ninguna de las Anteriores	9	75%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 19: SEGURIDAD DE LOS ACTIVOS.**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

En esta interrogante se determinó la seguridad de los activos manifestando con el 75% que no conocen como es la seguridad de los activos, dando por conclusión la implementación de una mejor comunicación, el 4% manifestaron que la seguridad de los activos por medio de un sistema contable.

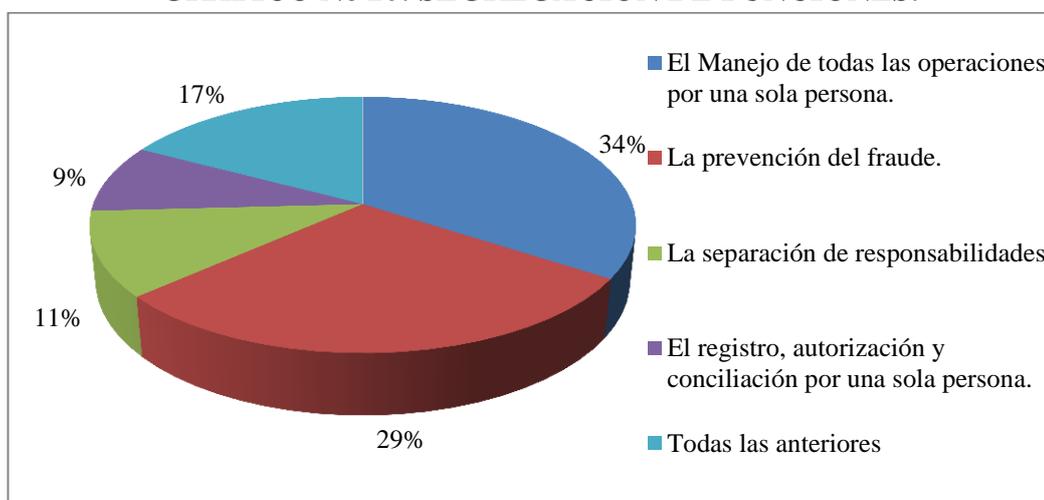
**TABLA No 22: SEGREGACIÓN DE FUNCIONES.**

<b>20.- La segregación de funciones consiste en:</b>		
<b>VARIABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Manejo de todas las operaciones por una sola persona.	9	34%
Prevención del fraude.	7	29%
Separación de responsabilidades	3	11%
Registro, autorización y conciliación por una sola persona.	1	9%
Todas las anteriores	5	17%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

**GRÁFICO No 20: SEGREGACIÓN DE FUNCIONES.**



**Fuente:** Personal Administrativo Contable, Estación De Servicios Coechan S.A Gasolinera “Primax”

**Elaborado por:** Walter Gabriel Yagual Muñoz

Los trabajadores encuestados, en su mayoría contestaron que la segregación de funciones es muy mala, y determinaron que el 34% que hay una sola persona que se encarga de muchas actividades y es evidente la falta de conocimiento sobre este tema.

### **3.2 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS**

En el presente estudio se planteó la siguiente hipótesis: La gestión financiera influirá positivamente en el control contable de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena.

Para la comprobar la hipótesis se utilizó la técnica estadística denominada Chi Cuadrada.

La técnica utilizada para el estudio fue útil porque proporcionó la obtención de datos confiables, la misma que orientó a conocer que los procedimientos administrativos contables mejoran la gestión de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena.

En la investigación se analizaron las dos variables y se la correlacionaron entre sí. La variable independiente “Gestión Financiera” presentó diez dimensiones, siendo los siguientes:

- 1) Contable.
- 2) Auditoria.
- 3) Reporte de despacho.
- 4) Presentación der estados financieros.
- 5) Misión.
- 6) Objetivos.
- 7) Nivel Académico
- 8) Número de personal capacitado.
- 9) Recepción de inventario de mercadería.
- 10) Cobro de factura.

Esta variable fue evaluada y medida para determinar la incidencia en la razonabilidad financiera de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax y en función de resultados viabilizar el diseño y elaboración de un control interno.

Referente a la otra variable “Control Contable”, midieron los diez indicadores, los cuales fueron:

- 1) Estados Financieros.

- 2) Flujo de caja.
- 3) Compra.
- 4) Ventas.
- 5) Cuentas por Cobrar.
- 6) Cuentas por Pagar.
- 7) Nivel de Riesgo.
- 8) Nivel de desempeño.
- 9) Seguridad de los activos.
- 10) Segregación de funciones.

Estos indicadores evidencian la incidencia o efecto que tiene la variable independiente sobre la dependiente. Para calcular las frecuencias absolutas observadas de la variable independiente, se plantean sus indicadores en la siguiente tabla y se le asigna la valoración obtenida a través del procesamiento de datos.

**CUADRO No 3: VARIABLE INDEPENDIENTE**

INDICADORES	SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO	TOTAL
Contable.	19	6	25
Auditoria.	15	10	25
Reporte de despacho.	18	7	25
Presentación der estados financieros.	13	12	25
Misión.	25	0	25
Objetivos.	14	11	25
Nivel Académico	17	8	25
Número de personal capacitado.	13	12	25
Recepción de inventario de mercadería.	13	12	25
Cobro de factura.	16	9	25
<b>PROMEDIO: .....</b>	163/10= 16,3	87/10=8,7	250/10=25

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: Walter Yagual Muñoz

**CUADRO No 4: VARIABLE DEPENDIENTE**

INDICADOR	SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO	TOTAL
Estados Financieros.	15	10	25
Flujo de caja.	13	12	25
Compra.	15	10	25
Ventas.	16	9	25
Cuentas por Cobrar.	20	5	25
Cuentas por Pagar.	20	5	25
Nivel de Riesgo.	17	8	25
Nivel de desempeño.	19	6	25
Seguridad de los activos.	18	7	25
Segregación de funciones.	16	9	25
Promedio	169/10=16,9	81/10 = 8,1	250/10=25

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: Walter Yagual Muñoz

**Tabla No 23:FRECUENCIA ABSOLUTAS OBSERVADAS**

VARIABLE	SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO	
V. I: Gestión Financiera.	16,3	8,7	25
V.D: Control Contable.	16,9	8,1	25
<b>TOTAL PROMEDIO</b>	16.6	8.4	25

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: Walter Yagual Muñoz

En la variable independiente la frecuencia absoluta esperada (nie) fue de 16,3 y para la celda 1 y para la celda 2 es 8,7

En la variable dependiente; la frecuencia absoluta esperada (nie) fue de 16,9 y para la celda 1 y para la celda 2 es 8,1.

Como se muestra en la tabla, 295 personas encuestadas e integradas por: 25 empleados de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, indican que la Gestión Financiera si incidió en la variable dependiente identificada como Control Contable; 25 personas opinan que la variable dependiente denominada Control Contable tuvo un efecto considerable a causa de la limitada gestión financiera por parte de quienes hacen la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, por lo tanto los resultados viabilizan la elaboración de un control interno contable para esta organización.

Para determinar el Tniof (total de las frecuencias absolutas observadas en la fila) y el Tnioc (total de las frecuencias absolutas observadas en la columna), se realiza el siguiente procedimiento:

**Tabla No 24: DETERMINACIÓN DE Tniof Y Tnioc**

VARIABLE	SATISFACTORIO		NO SATISFACTORIO		Tniof
	nio=	nie=	nio=	nie=	
VI	16,3	16,6	8,7	8,4	<b>25</b>
VD	16,9	16,6	8,1	8,4	<b>25</b>
Tnioc					

Fuente: Investigación Directa  
Elaborado por: Walter Yagual Muñoz

En el cuadro se refleja que el total de las frecuencias absolutas observadas en la fila (294.8+88.2) es de 383 y corresponden al mismo número del total de las frecuencias absolutas observadas en la columna.

Los valores nie son tomados de la tabla identificada como frecuencias absolutas observadas, fila total promedio, correspondiendo a lo siguiente:

$$\text{nie} = \text{VI}_1 \text{ es } 16.6$$

$$\text{VI}_2 \text{ es } 8.4$$

$$\text{VD}_1 \text{ es } 16.6$$

$$\text{VD}_2 \text{ es } 8.4$$

Determinación del valor de la Chi Cuadrada:

$$X^2 = \frac{(\text{nio} - \text{nie})^2}{\text{nie}}$$

$$X^2 = \frac{(16.3 - 8.7)^2}{8.7}$$

$$X^2 = \frac{57.8}{8.7} = 6.6$$

$$X^2 = 6.6$$

$$X^2 = \frac{(8.7 - 8.4)^2}{8.4}$$

$$X^2 = \frac{0.1}{8.4} = 0.0$$

$$X^2 = 0.0$$

$$X^2 = \frac{(16.9 - 16.6)^2}{16.6}$$

$$X^2 = \frac{0.1}{16.6} = 0.0$$

$$X^2 = 0.0$$

$$X^2 = \frac{(8.1 - 8.4)^2}{8.4}$$

$$X^2 = \frac{0.1}{8.4} = 0.0$$

$$X^2 = 0.0$$

$$X^2 = 6.6 + 0.0 + 0.0 + 0.0 = 6.6$$

El valor de chi cuadrada que es 6.6 el cual se compara con su valor teórico, considerando un nivel de confianza de 95%, para realizar este procedimiento, debemos calcular el grado de libertad para cuadros 2 x 2 al 95% de confianza mediante la siguiente fórmula:

$$gl = (f-1) (c-1)$$

**Donde**

gl= grados de libertad

f= filas

c= columnas del cuadro

$$\text{Entonces: } gl = (2-1) (2-1) = (1) (1) = 1$$

$$X^2 = 1$$

$$gl = (f-1) (c-1)$$

$$gl = (2-1) (2-1)$$

$$gl = (1) (1) = gl = 1 = 3.841$$

### **3.3. INFORME SOBRE LA COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

La chi cuadrada calculada es 4.58, superior a la chi teórica  $gl = 1 =$  al 95% = 3.841, porque se acepta la hipótesis de trabajo, concluyendo que la limitada Gestión Financiera incidió en el Control Contable de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax.

### **3.4 CONCLUSIONES**

La Estación de Servicios Coechan S.A, Gasolinera Primax, carece de:

1. Organización administrativa, su personal conoce sus funciones, actividades y tareas de forma verbal, es decir que hasta la fecha no han sido formalmente asignadas.
2. Un adecuado manejo de registros, informes y documentos que facilite la obtención de información contable razonable
3. Procedimientos idóneos de control interno que promuevan la confiabilidad y precisión de sus operaciones e información financiera.

4. Directrices y lineamientos sobre la generación de información veraz y confiable útil para la acertada toma de decisiones en beneficio de la organización.
5. Prácticas de verificación contable y gestión periódica al objeto de estudio denominado “Incidencia de la gestión financiera en el control contable” a fin de tener un diagnóstico de profesionales externos a la organización.

### **3.5 RECOMENDACIONES.**

#### **A la gerencia, quien debe:**

1. Organizar la administración de La Estación de Servicios Coechan S.A, Gasolinera Primax, a través de una estructura orgánica funcional que garantice la protección razonable de sus recursos de la institución.
2. Propiciar la obtención de información contable razonable mediante registro adecuado de las operaciones, preparación de informes y documentos veraces y confiables.

3. Disponer la formulación de procedimientos idóneos de control interno que promuevan la confiabilidad y precisión de las operaciones e información financiera de la entidad.
4. Emitir directrices y lineamientos respecto a la preparación de informes útiles para la acertada toma de decisiones en beneficio de la organización.
5. Salvaguardar los recursos económicos y financieros mediante la verificación externa contable y periódica de sus operaciones.

## CAPÍTULO IV

### CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA ESTACIÓN DE SERVICIOS COECHAN S. A., GASOLINERA PRIMAX, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2015

#### 4.1 DATOS INFORMATIVOS.

Estación de Servicios, Gasolinera Coechan S. A., Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena.

**Beneficiarios:** Clientes de la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax

**Personal administrativo:** 25

**Directiva:** Gerente: Ing, Nino Coello Chang

Secretaria: Ing, Magaly Suarez Muñoz

#### 4.2 PRESENTACIÓN.

La Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, fortalecerá la gestión financiera incluyendo dentro de sus procesos el control interno contable adecuado, decisiones que serán tomadas por el administrador, por esto , los problemas actuales tendrán las soluciones respectivas pues están , revelados en el diagnóstico preliminar inicial, se darán efectos mediante por la aplicación de un Control Interno Contable instrumento soporte a las actividades del departamento financiero de la empresa.

Por medio de las encuestas y los datos obtenidos, el administrador y personal del área contable de la Estación de Servicios Coechan S. A., Gasolinera Primax, considera la elaboración de políticas, procedimientos, estrategias que brindan el control interno para la empresa y su departamento administrativo y tener a los empleados eficientes con los recursos disponibles y desarrollo de la gestión financiera.

El control interno contable planteado, direccionado a mejorar la Gestión Financiera y su incidencia en el control interno contable, está integrado por: directrices, lineamientos y principios que mejoran la ejecución del proceso contable de la Estación de Servicios Coechan S. A., Gasolinera Primax, e incorpora políticas, estrategias y procedimientos que optimizan los controles y generan eficientes resultados económicos y financieros para la Estación de Servicio Coechan.

#### **4.3 OBJETIVO GENERAL.**

Fortalecer la gestión financiera mediante una metodología que garantice el control interno contable de la Estación de Servicios Coechan S. A., Gasolinera Primax, cantón Santa Elena.

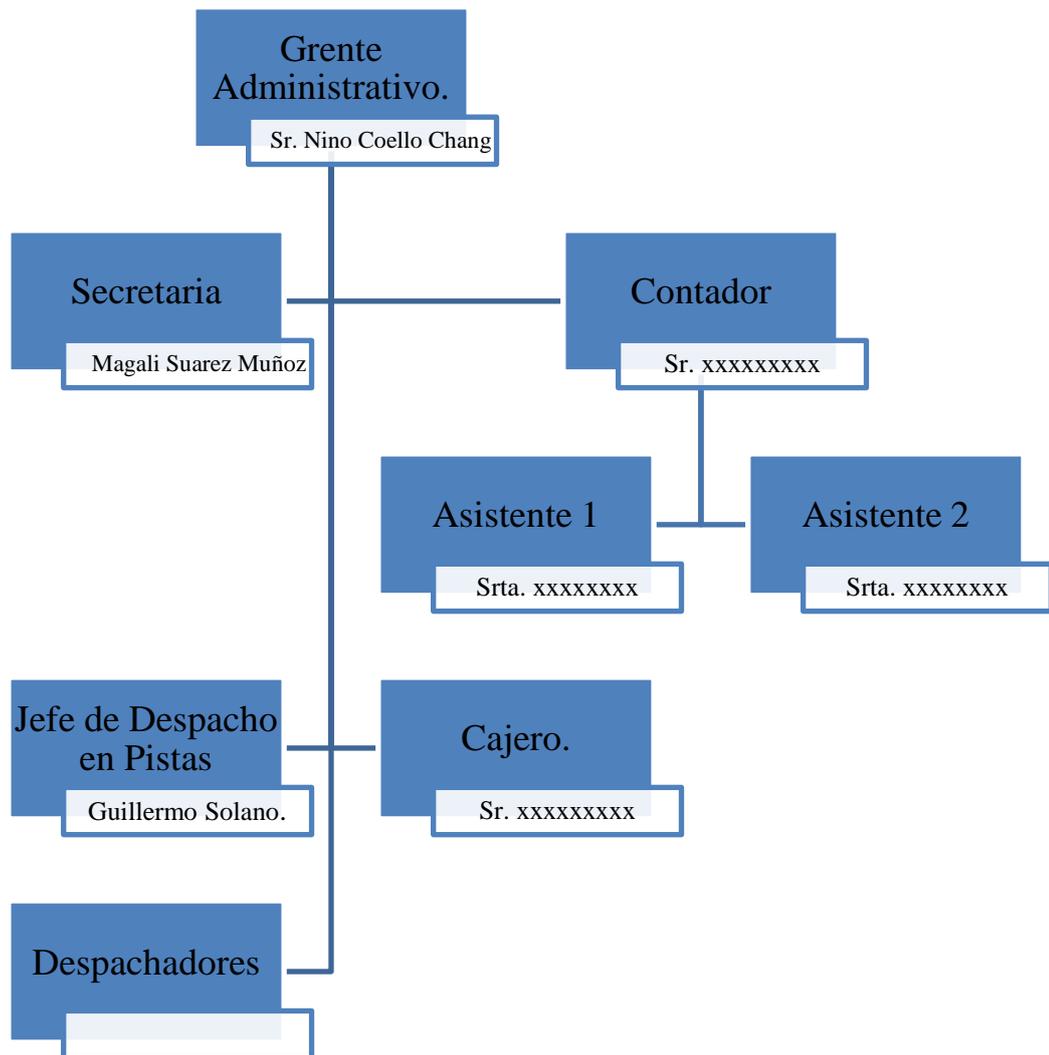
#### **4.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Proteger los recursos de la Estación de Servicios Coechan S.A, Gasolinera Primax, mediante lineamientos de estructura organizacional.
- Orientar la administración de los recursos de la Estación de Servicios Coechan S.A, Gasolinera Primax, mediante directrices y lineamientos de control interno MODELO COSO I y II.

- Proveer la salvaguardia y cuidado de la información contable a través de lineamientos de control sobre el manejo de registros, informes y documentos.
- Promover la confiabilidad y precisión de las operaciones e información financiera de la Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax, mediante procedimientos de control interno.
- Respalda la acertada toma de decisiones a través de directrices sobre la reproducción de información contable veraz y confiable.
- Plantear la revisión externa de los estados financieros presentados en la empresa a través de lineamientos sobre el objeto de verificación contable y de gestión periódica.

#### 4.5 ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS COECHAN S.A., GASOLINERA PRIMAX

FIGURA No 1 ORGANIGRAMA DE EMPRESA



Fuente: Proceso de Investigación  
Elaborado por: Walter Yagual Muñoz.

La Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax, Cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, se registra con un solo propietario, y su estructura orgánica se encuentra dirigida por un Gerente Administrativo, una secretaria, un jefe de despacho de pistas, un cajero y los despachadores de combustibles de la pista, no se registran otros departamentos administrativos, es por eso que el diseño de un control interno de inventarios, aporta con la formación de la estructura orgánica de la empresa en beneficio propio y de esta forma conseguir los objetivos y metas planteadas.

El personal administrativo la Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax no tiene funciones establecidas, las actividades que realizan en beneficio de la empresa se lo realiza en función de criterios y experiencia que tiene su personal sobre el manejo y control de actividades.

Es muy importante formalizar las actividades de la Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax, a través de una estructura orgánica, instrumento que se convierte en la radiografía de esta pequeña empresa, a su vez es necesario asignar por escrito cargos, funciones y responsabilidades a quienes se encargan de ejecutar las actividades, aplicando políticas y procedimientos adecuados que contribuyan al alcance de los objetivos de la organización.

Los empleados de la Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax, ejecutan sus funciones con responsabilidad, las cuales son evaluadas y medidas con el fin de determinar el nivel de cumplimiento y a su vez se conocerá el desempeño de cada uno de ellos.

El modelo de control contable “COSO I y II” requiere requisitos que conducen a la mejora de todo proceso administrativo y contable por lo tanto se implementa cargos, objetivo de cada cargo, funciones, complejidad y requerimiento del nivel de conocimiento que se exige para su desempeño:

## 4.5. CARGOS FUNCIONES DEL MODELO CONTROL INTERNO:

### 4.5.1.1 EL CONTADOR

<b>DESCRIPCIÓN ESPECÍFICA DE FUNCIONES</b>	
	<p><b>Cargo:</b> Contador General</p> <p><b>Área:</b> Contabilidad</p> <p><b>Nivel</b> Administrativo – Asesor</p> <p><b>Informa a:</b> Gerente</p>
<b>Objetivo</b>	
<p>El contador general de la Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax debe coordinar, registrar y aplicar los recursos financieros, analizar la información contenida en los documentos contables, verificando su exactitud con el fin de garantizar los estados financieros y velar por la consolidación financiera de la empresa.</p>	
<b>Descripción de funciones</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Planificar y coordinar todas las funciones relacionadas con el área contable de la empresa, con el fin de obtener consolidación de los Estados Financieros.</li> <li>➤ Revisar y aprobar el registro de las operaciones económicas y financieras de la empresa.</li> <li>➤ Revisar, verificar y aprobar la ejecución del presupuesto de la empresa</li> <li>➤ Presentar dentro del plazo estado estipulado por la ley los estados financieros.</li> <li>➤ Revisar, legalizar y aprobar los estados financieros.</li> </ul>	
<b>Complejidad del cargo</b>	
<p>El cargo de contador general mantiene relaciones ocasionales con entidades bancarias, a fin de ejecutar y controlar lo relativo al área, exigiéndose para ello una buena habilidad para obtener cooperación, adicional a esto, el contador general se ubica en una posición administrativa de alta responsabilidad y relevancia en el área de finanzas, para la correcta toma de decisiones en la Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax.</p>	
<b>Conocimientos Esenciales</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría.</li> <li>✓ Conocimiento en contabilidad de costos, tributación , legislación laboral y NIIF's</li> <li>✓ Poseer conocimientos actualizados en temas de leyes y normas en materia contable.</li> <li>✓ Manejo avanzado de sistemas operativos y Office (Word - Excel)</li> </ul>	

**Elaborado por:** Walter Yagual.

#### 4.5.1.2 ASISTENTE CONTABLE

<b>DESCRIPCIÓN ESPECÍFICA DE FUNCIONES</b>	
	<p><b>Cargo:</b> Asistente Contable 1</p> <p><b>Área:</b> Contabilidad</p> <p><b>Nivel:</b> Administrativo</p> <p><b>Informa a:</b> Contador General</p>
<b>Objetivo</b>	
<p>El asistente contable debe efectuar asientos de las diferentes cuentas, revisando, clasificando y registrando documentos emitidos y recibidos en la empresa, con el fin de mantener actualizados los movimientos contables que se realizan, además debe apoyar al contador general en las tareas de contabilidad, tesorería, auditoría interna y análisis financiero de la Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax.</p>	
<b>Descripción de funciones</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Cobra a los clientes externos.</li> <li>➤ Prepara los depósitos bancarios.</li> <li>➤ Registro de ingreso de las mercaderías y el combustible a la contabilidad.</li> <li>➤ Conciliación del combustible.</li> <li>➤ Registro de ingreso contable de la mercadería del minimarket</li> </ul>	
<b>Complejidad del cargo</b>	
<p>El auxiliar contable debe tener capacidad de liderazgo, de iniciativa y alta responsabilidad para el desempeño del cargo, así como capacidad de comunicación, criterio y sentido común para realizar las transacciones contables que incidirán en el mejoramiento de la administración financiera de la Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax.</p>	
<b>Conocimientos Esenciales</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Egresado/ Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría.</li> <li>✓ Conocimientos actualizado de las NIIF's.</li> <li>✓ Capacidad para aplicar los principios y normas de contabilidad.</li> <li>✓ Conocimientos en declaración de impuestos, IVA, anexos contables</li> <li>✓ Gestión de manejo con bancos</li> <li>✓ Manejo intermedio/ avanzado de sistemas operativos y Office (Word - Excel)</li> </ul>	

## DESCRIPCIÓN ESPECÍFICA DE FUNCIONES



**Cargo:** Asistente Contable 2  
**Área:** Contabilidad  
**Nivel:** Administrativo  
**Informa a:** Contador General

### Objetivo

El asistente contable debe efectuar asientos de las diferentes cuentas, revisando, clasificando y registrando documentos emitidos y recibidos en la empresa, con el fin de mantener actualizados los movimientos contables que se realizan, además debe apoyar al contador general en las tareas de contabilidad, tesorería, auditoría interna y análisis financiero de la Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax.

### Descripción de funciones

- Conciliación Bancaria de todas las sucursales del Cantón Santa Elena.

### Complejidad del cargo

El auxiliar contable debe tener capacidad de liderazgo, de iniciativa y alta responsabilidad para el desempeño del cargo, así como capacidad de comunicación, criterio y sentido común para realizar las transacciones contables que incidirán en el mejoramiento de la administración financiera de la Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax.

### Conocimientos Esenciales

- ✓ Egresado/ Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría.
- ✓ Conocimientos actualizado de las NIIF's.
- ✓ Capacidad para aplicar los principios y normas de contabilidad.
- ✓ Conocimientos en declaración de impuestos, IVA, anexos contables
- ✓ Gestión de manejo con bancos
- ✓ Manejo intermedio/ avanzado de sistemas operativos y Office (Word - Excel)

#### 4.5.1.3 CAJERO

<b>DESCRIPCIÓN ESPECÍFICA DE FUNCIONES</b>	
	<p><b>Cargo:</b> Cajero.</p> <p><b>Área:</b> Contabilidad.</p> <p><b>Nivel:</b> Asistente.</p> <p><b>Informa a:</b> Contador General.</p>
<b>Objetivo</b>	
<p>El cajero debe efectuar el registro de cada uno de los productos que se encuentran en el stock del minimarket, de la misma manera controlar los inventarios con los que cuenta para un óptimo desempeño de su función y registrando documentos emitidos y recibidos en la empresa, con el fin de mantener actualizados los movimientos que se realizan en la Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax.</p>	
<b>Descripción de funciones</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Registro de ventas de los productos dispuestos a los clientes.</li> <li>➤ Mantener el stock de inventario en las perchas</li> <li>➤ Cuadre de caja al termino de jornada</li> </ul>	
<b>Complejidad del cargo</b>	
<p>El Cajero debe tener capacidad de liderazgo, de iniciativa y alta responsabilidad para el desempeño del cargo, así como capacidad de comunicación, criterio y sentido común para realizar los registro de las ventas diarias del minimarket de la Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax.</p>	
<b>Conocimientos Esenciales</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Bachiller/Egresado/ Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría.</li> <li>✓ Manejo intermedio/ avanzado de sistemas operativos y Office (Word - Excel)</li> </ul>	

## **4.6 DIRECTRICES DE CONTROL INTERNO MODELO COSO I Y II**

### **4.6.1 ANTECEDENTES DE CONTROL INTERNO “COSO”**

COSO en 1992 publicó el Sistema Integrado de Control Interno, consistente en un informe que crea una definición común de control interno y proporciona un estándar que las empresas pueden evaluar e implementar mejoras a su sistema de control. El Control Interno dentro del Marco de Referencia Integrado “COSO I”, define al control interno en los siguientes términos: Es un proceso, realizado por un consejo de administración, directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable del alcance de los objetivos en lo siguiente:

- Confiabilidad de la información financiera
- Eficacia y eficiencia de las actividades operacionales
- Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Control interno: marco de referencia integrado (Coso I), producto de ello, COSO publicó su estudio titulado Control Interno: Marco de Referencia Integrado (Internal Control: Integrated Framework), a veces denominado COSO I, que define el control interno, así.

Coso I propone que el Control Interno es un proceso, un medio con el que se alcanza un fin, no un fin, en sí mismo; realizado por individuos, no solo los manuales de políticas, sino también los documentos y formularios. Al introducir el concepto de seguridad razonable, la definición tolera que no se pueda garantizar de modo absoluto que los objetivos corporativos siempre se logren.

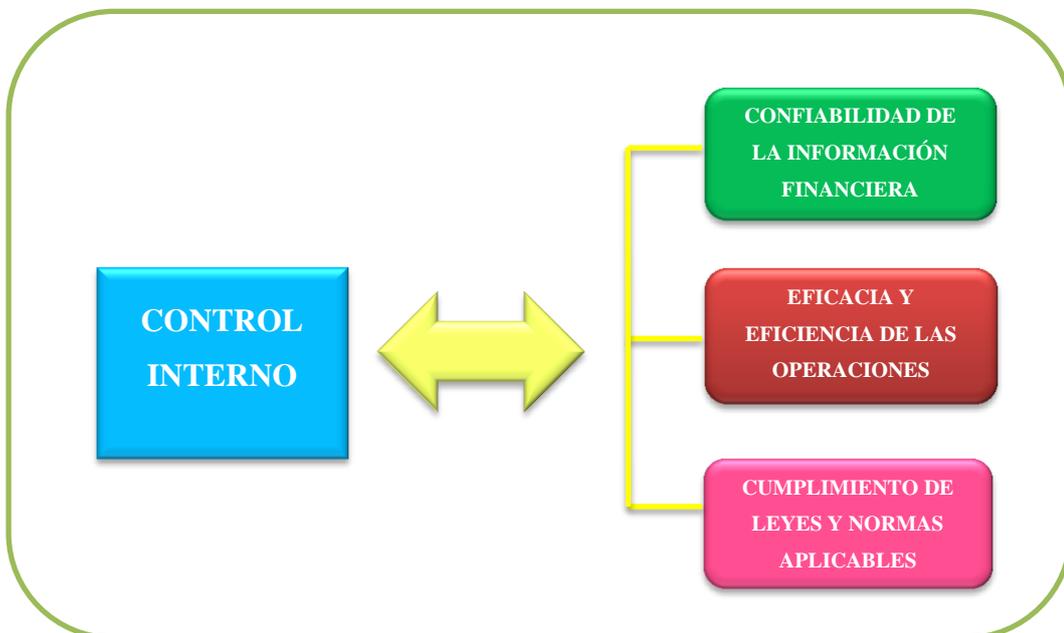
Una seguridad razonable equivale decir que el costo de instituir controles para una empresa o microempresa no debería ser superior a los beneficios que se espera

obtener. La definición abarca el logro de los objetivos relacionados directamente con la información financiera, las operaciones y el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos.

#### 4.6.2 DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO “COSO”

El Control Interno es un proceso autorizado en una entidad por quienes tienen la gran responsabilidad de dirigirla, y es ejecutado por todo el personal involucrado o designado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de objetivos en las categorías siguientes: Confiabilidad de la información financiera; eficacia y eficiencia de las actividades operacionales y cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

**FIGURA No 2: CONTROL INTERNO “COSO”**



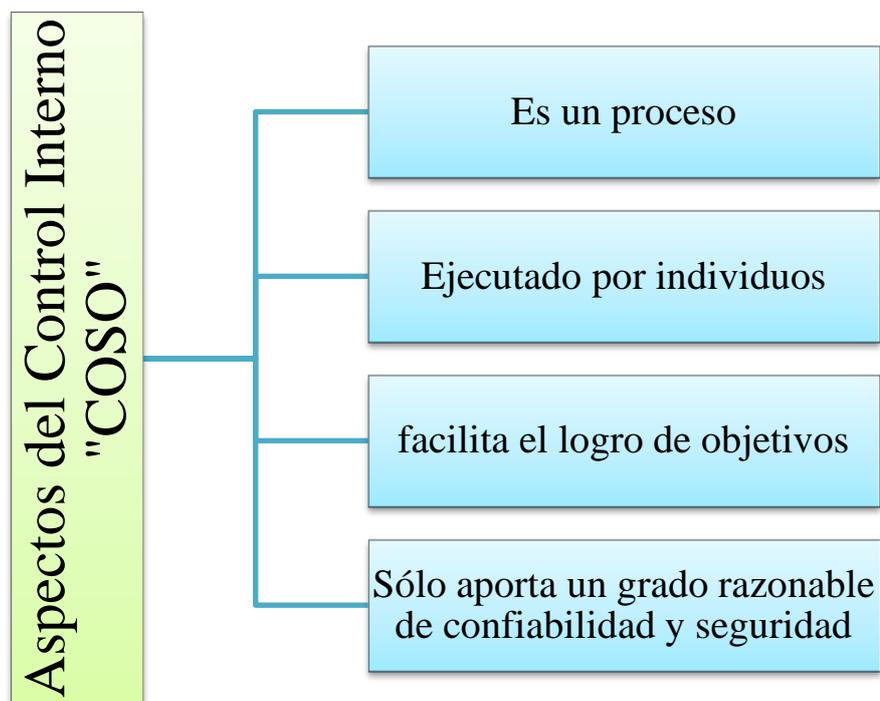
**Fuente:** Adaptado del Modelo COSO

Bajo el esquema planteado por el modelo “COSO” refiriéndonos en el Grafico No 2, se toma en consideración para el respectivo procedimiento de la elaboración del trabajo de investigación que servirá como modelo para posteriores proyectos

direccionados al control contable de entidades que requieran mejorar la confiabilidad de la información financiera, poniendo en práctica la eficiencia y la eficacia de sus operaciones bajos el fiel cumplimiento de normas y leyes contables.

#### 4.6.3 ASPECTOS INPLICITOS EN LA DEFINICIÓN DEL CONTROL INTERNO “COSO”

FIGURA No 3: ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO “COSO”



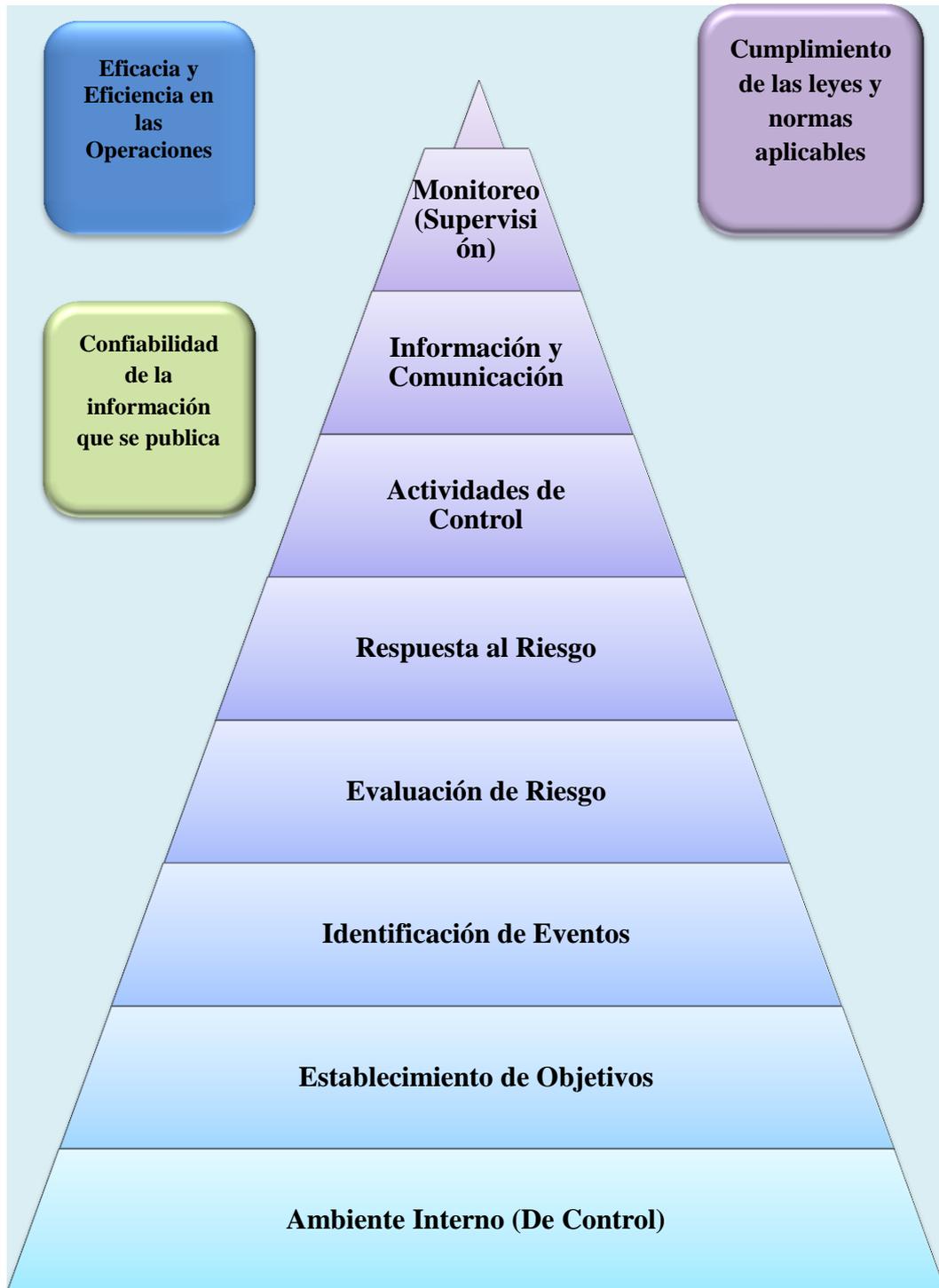
Elaborado por: Walter Yagual Muñoz

Según el marco de referencia integrado de COSO II, el control interno está conformado por ocho categorías que la administración emplea para facilitar una seguridad razonable y que los objetivos sean logrados, siendo de esta manera una herramienta fundamental para la consecución de los objetivos trazados en la presente ilustración.

Los 8 componentes de COSO II incluyen lo siguiente:

- **Ambiente de Control** en las actividades operacionales de Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón de Santa Elena.
- **Establecimiento de Objetivos** debidamente alineados al riesgo aceptado por la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón de Santa Elena.
- **Identificación de Eventos** potenciales que puedan afectar a la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón de Santa Elena.
- **Evaluación del Riesgo** en las operaciones de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón de Santa Elena.
- **Respuesta al Riesgo**, evaluado como relevante y será la dirección de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón de Santa Elena, provincia de Santa Elena, quién determinará como responder a ellos.
- **Actividades de Control**, es decir políticas, y procedimientos que ayudan a asegurar que se ejecuten las respuestas hacia los riesgos por parte de la dirección de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón de Santa Elena.
- **Información y Comunicación** entre las unidades que conforman la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón de Santa Elena, provincia Santa Elena.
- **Monitoreo (Supervisión)** a la gestión de los riesgos de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón de Santa Elena, provincia Santa Elena.

**FIGURA No 4: CATEGORÍAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**



**Fuente:** Adaptado de NIIF

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

**FIGURA No 5: EL MODELO “COSO” Y SU ESTRUCTURA**



Elaborado por: Walter Yagual Muñoz

#### **4.6.4 OBJETIVOS DEL MODELO “COSO”**

Los objetivos se fijan a escala estratégica, estableciendo con ellos una base para los objetivos operativos, de información y cumplimiento. La Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, se enfrenta a: una serie de riesgos originarios de fuentes externas e internas, un requisito previo para la identificación eficaz de sucesos y la evaluación de sus riesgos siendo la respuesta a ellos fijar objetivos, alineados al riesgo aceptado por la Estación de Servicio Coechan S.A., a la vez orientan los grados de tolerancia al riesgo.

- Lograr la eficacia y eficiencia de las actividades operacionales.
- Lograr la confiabilidad de la información financiera.
- Cumplir y hacer cumplir las Leyes, Normas y Regulaciones.

#### **4.6.4.1 OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO**

- Alcanzar la eficiencia (metas y resultados) a través de la capacidad de ejecución de las actividades operacionales.
- Lograr la eficiencia de rendimiento, rentabilidad y salvaguardia de los recursos con habilidades de producción que permitan la obtención de altos niveles de resultados con el mínimo de recursos, energía y tiempo.
- Alcanzar la eficacia y efectividad de las operaciones, la entrega de reportes financieros y cumplimiento de leyes y normas establecidas, mediante la elaboración y publicación de información financiera razonable.
- Conseguir la eficacia y efectividad de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las normas que están sujeta a la entidad, confrontando eventos dañinos a su reputación, contingencias, otros efectos de pérdidas, y demás consecuencias adversas a los objetivos de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena.

#### **4.6.5 CONTROL DE MEDIO AMBIENTE**

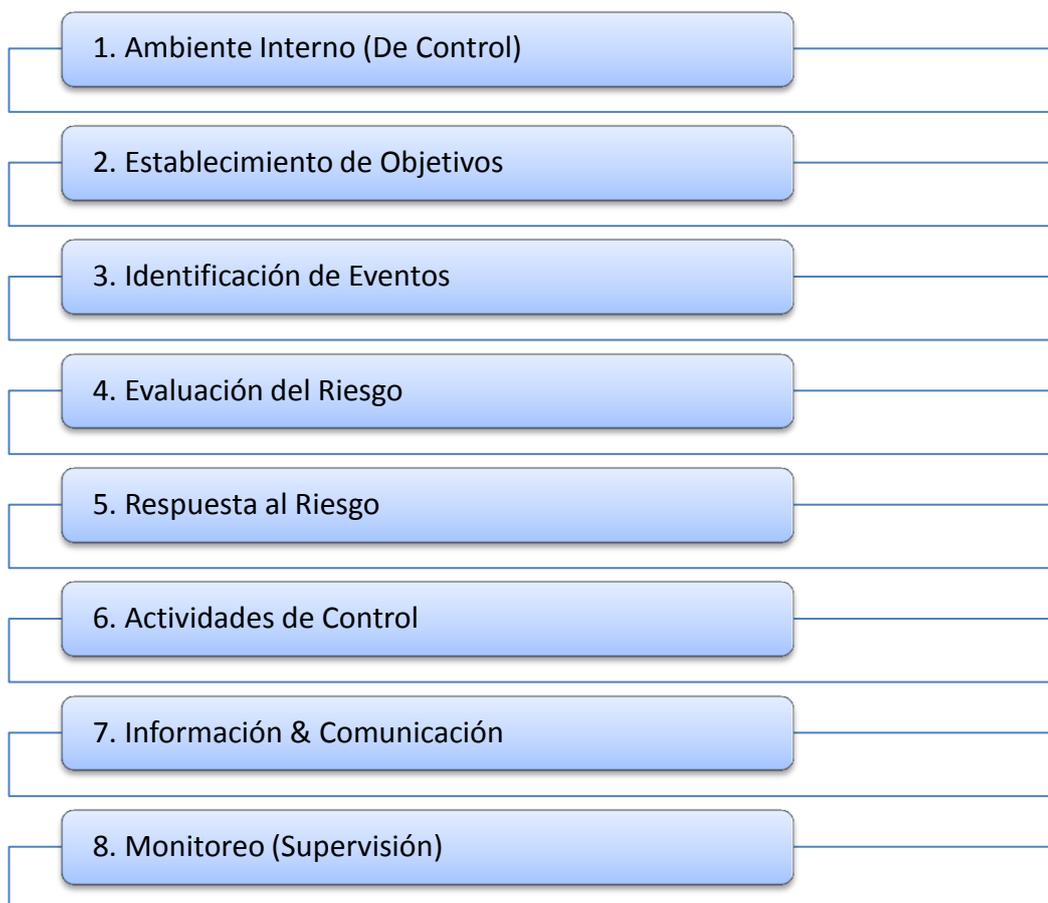
Establece la imagen institucional, es la base para las otras categorías del control interno, estructura organizacional y gestionando disciplina. Los factores que complementa el control incluye:

- Integridad, principio y valores
- Equipo de Auditores, donde se evidencia la: experticia, calidad de sus miembros, grado de pertinencia y vigilancia

- Ética de quienes dirigen y estilo de operación: inciden en la manera en que la entidad gestiona
- Estructura Organizacional: Diseño de planificación.
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y Procedimientos de R. Humanos

#### 4.6.6 CATEGORÍAS

**FIGURA No 6: CATEGORÍAS**



**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

#### **4.6.6.1 AMBIENTE DE CONTROL (INTERNO)**

Abarca el talante renovador de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, que influye en la conciencia de sus empleados respecto al riesgo e incurre a formar la base de las otras categorías de la gestión de riesgos corporativos, proporcionando disciplina y estructura.

Los factores del ambiente interno incluyen en la filosofía de gestión de riesgo de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, su riesgo aceptado, la supervisión ejercida por el Directorio, la integridad, principios y valores, competencia de su personal y la manera en que los dirigentes asignan la autoridad y responsabilidad, organización y desarrollo de sus empleados.

#### **4.6.6.2 PRINCIPIOS BÁSICOS DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

**Integridad, Principio y Valores.-** La integridad, principio y valores sólidos, especialmente en los altos directivos de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, se desarrollan, se comprenden y determinan el estándar de conducta para el reporte de la información financiera.

**La Asamblea General.-** La Asamblea General, ejerce y entiende la responsabilidad de supervisión relacionada con el reporte de la información financiera y el control interno respectivamente.

**Filosofía y estilo operativo de la gerencia.-** La filosofía y la forma de operar de la gerencia de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, ayuda a la obtención de un control interno eficaz para el reporte de la información financiera.

**Estructura de la Organización.-** La estructura de la organización de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, aporta al logro del control interno eficaz para el reporte de la información financiera.

**Competencias del reporte de la información financiera.-** la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, retiene personal competente en la elaboración de información financiera y puestos de supervisión relacionados.

**Autoridad y responsabilidad.-** Se asignan niveles de autoridad y responsabilidad a la Gerencia, Presidencia, y empleados la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, para proporcionar el control interno eficaz del reporte de la información financiera.

**Recursos Humanos.-** Se diseñan e implementan políticas, estrategias, procedimientos y prácticas de recursos humanos que suministren el control interno eficaz del reporte de la información financiera.

#### **4.6.6.3 IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS**

La Dirección identifica los eventos potenciales que, de ocurrir, afectarán a la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena y determinan si representan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la organización (amenazas) para implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito.

Los sucesos, acontecimientos con impactos negativos representan riesgos, que demandan acciones urgentes como evaluación y contestación de la Dirección.

Los sucesos con impactos positivos simbolizan oportunidades, que los directivos reconducen hacia la estrategia y fijación de objetivos. Cuando reconoce los acontecimientos, quienes dirigen contemplan una serie de factores internos y externos que pueden dar lugar a riesgos y oportunidades, en el contexto del ámbito global de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena.

Una evaluación de riesgos incluye:

- Predeterminar la importancia del riesgo.
- Determinar la probabilidad de que ocurra el riesgo.
- Considerar como el riesgo debería ser manejado.

#### **4.6.6.4 EVALUACIÓN DE RIESGO**

La evaluación de riesgo permite a la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena contemplar la amplitud con que los sucesos potenciales impactan en la obtención de los objetivos.

Quienes tienen la gran responsabilidad de dirigir evalúan los acontecimientos desde una doble perspectiva probabilidad e impacto y normalmente usan una composición de métodos cualitativos y cuantitativos.

Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría en toda la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, del Cantón Santa Elena. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual.

## **PRINCIPIOS BÁSICOS**

**Objetivos de reporte de la información financiera.-** Los directivos de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, establecen los objetivos de reporte de la información financiera con suficiente claridad y criterio para con facilidad y destreza identificar los riesgos de los reportes de la información financiera confiable y razonable.

**Riesgos de reporte de la información financiera.-** la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, identifica y analiza los riesgos al logro de los objetivos del reporte de la información financiera como fundamentación para determinar cómo se deben relacionar estos riesgos. Dado a que la institución no cuenta con información veraz y oportuna, viendo en la necesidad de contar con un reporte relevante.

**Riesgo de fraude.-** La probabilidad de un fraude se reconoce explícitamente cuando se evalúan los riesgos para el alcance y la magnitud de los objetivos del reporte de la información financiera.

### **4.6.6.5 RESPUESTA DE RIESGOS**

Una vez analizado y evaluado los riesgos, los directivos de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, establecen como responder a ellos, estas reacciones pueden ser la de evitar, reducir, compartir, transferir y aceptar el riesgo.

Al reflexionar sus respuestas, la dirección evalúa su efecto sobre la perspectiva e impacto del riesgo, así como los costos y beneficios, prefiriendo aquella que

ubique al riesgo residual dentro de las tolerancias al riesgo establecido de antemano por la pequeña empresa antes mencionada.

Los directivos consideran las oportunidades que pudieran existir y asumen una perspectiva con relación al riesgo global para la entidad o bien una matiz de la cartera de riesgo, determinando si el riesgo residual global está acorde con el riesgo aceptado por los clientes de la estación de servicio, dado que son ellos los que percibe la calidad del riesgo reduciéndolo al mínimo.

#### **4.6.6.6 ACTIVIDADES DE CONTROL**

Están constituidas por los procedimientos específicos determinados como un reaseguro para la consecución de los objetivos, encaminados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Son las directrices y lineamientos que ayudan a asegurar que se ejecuten las respuestas de quienes dirigen hacia los riesgos.

Las acciones y actividades de control tienen lugar en la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, a todos los niveles y en todas las funciones, entre las actividades de control se identifican las que a continuación se muestran en el grafico No 26.

**FIGURA No 7: PUNTOS DE CONTROL**



**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

**Integración con evaluación de riesgos.-** La evaluación de riesgos es una tarea que se debe llevar a cabo por el personal que tenga la formación legalmente demandada. Se acciona directrices y lineamientos que aborden los riesgos al logro de los objetivos de reporte de la información financiera.

**Selección y desarrollo de actividades de control.-** Se seleccionan y desarrollan actividades de control teniendo en cuenta su costo y su eficacia potencial de aminorar riesgos para lograr los objetivos de reporte de la información financiera del establecimiento de servicio.

**Políticas y procedimientos.-** Se formulan, establecen y comunican en la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, las

políticas relacionadas con el reporte de la información financiera confiable y razonable, y los procedimientos consiguientes de la toma de decisión de la Dirección.

**Tecnología de la información.-** Se diseñan e implementan los controles de la tecnología de la información donde sean aplicables, para lograr los objetivos de reporte de la información financiera. La Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, busca no sólo mejorar en este ámbito, sino presentar la contabilidad al propietario, acreedores interesados en ella y a los órganos de control a través herramientas de últimos avances tecnológicos que agilicen oportunamente los estados contables.

#### **4.6.6.7 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

La información y comunicación en la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, es pertinente y se la identifica, captura y comunica en forma y tiempo oportuno para que las personas verdaderamente relacionados con ella cumpla con sus respectivas responsabilidades.

Los sistemas de información usan datos generados por fuentes internas y externas y sus salidas informativas proporcionan la gestión de riesgo y la toma de decisiones, que son informadas y correlacionadas con los objetivos; producen reportes sobre el movimiento operacional de la pequeña empresa, situación financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones, que hacen permisible el operar y controlar el negocio.

Asimismo existe una comunicación eficaz fluyendo en todas las unidades administrativas y operativas de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, lo que equivale decir también que todos los

involucrados en el desarrollo de los procesos y actividades coordinan las acciones con el fin de alcanzar las metas fijadas con anterioridad. El personal recibe un mensaje claro desde los altos directivos de que deben considerar seriamente las responsabilidades de gestión de los riesgos corporativos. Los empleados de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax comprenden su papel en cada gestión y cómo las tareas y actividades individuales se rozan y relaciona con las tareas de los demás.

### **Principios básicos**

**Información de reporte de la información financiera.-** Se identifica, captura y utiliza información pertinente en todos los niveles de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena y se intercambia en un formato y tiempo que ayuda a lograr los objetivos de reporte de la información financiera.

**Información de control interno.-** Se identifica y captura información utilizada para poner en marcha otros componentes de control y se distribuye en un formato y tiempo que permite al personal de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, ejecutar sus funciones de control interno con responsabilidades.

**Comunicación interna.-** La comunicación permite y ayuda a la comprensión y ejecución de los objetivos, procesos y responsabilidades individuales de control interno en todos los clientes de la estación de servicio, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena.

**Comunicación externa.-** Se comunica a partes externas los asuntos que afectan la consecución de los objetivos de reporte de la información financiera. Se

transforma en una herramienta muy importante y primordial para la empresa de cara al exterior, no sólo en casos de que la empresa tenga algo que comunicar sino que también en cualquier situación o momento.

#### **4.6.5.8 MONITOREOS**

La gestión de riesgo se monitorea, revisando y verificando la presencia y el movimiento de sus componentes a lo largo del tiempo, lo que se lleva a cabo a través de actividades de continua supervisión, evaluaciones por separado o combinación entre uno y otro. El alcance y frecuencia de las evaluaciones por separado dependerá principalmente del análisis de riesgos y la eficacia de las programaciones de supervisión firme y continua. Las insuficiencias en la gestión de riesgos corporativos se comunican de abajo hacia arriba, transportando los temas más importantes al consejo de administración y a la alta dirección que en este caso se desagregara a la gerencia de la Estación de Servicio.

El personal tiene alguna responsabilidad y compromiso en la gestión de riesgos corporativos. El gerente general es responsable, Aun así otros directivos apoyan la filosofía de gestión de riesgos, comparten en el cumplimiento del riesgo aceptado por la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, y tratan los riesgos dentro de sus competencias y responsabilidades, en coherencia con las tolerancias al riesgo.

Otros tienen el compromiso de desarrollar la gestión de riesgos corporativos en base a las directrices, lineamientos y protocolos determinados. El monitoreo es el procedimiento de revisión, verificación, comprobación y evaluación del diseño y operación de los controles por parte del personal, siendo de manera acertada en tiempo y acciones necesarias. El monitoreo se aprovecha y se aplica a todas las actividades dentro de la organización y algunas veces también a los contratistas externos.

## **Principios básicos**

**Evaluaciones continuas y separadas.-** Evaluaciones continuas y/o separadas autorizan a los dirigentes de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, determine si el control interno de reporte de información financiera existe y funciona de forma correcta.

**Deficiencias de reporte.-** Se identifica y comunica las deficiencias del control interno de manera puntual a las partes o directivos responsables de tomar acciones correctivas y a los directivos de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena.

### **4.6.6 EVALUACIÓN A NIVEL DE ENTIDAD Y ACTIVIDAD**

La intervención a través del modelo COSO encomienda una evaluación a nivel de actividades o transacciones de un proceso. La evaluación notifica una revisión específica del proceso o sub-procesos para la identificación de los riesgos que serán asegurados con controles adecuados a través de la operación, cumplimiento de leyes e informe financiero.

## **4.7 NORMAS SOBRE EL MANEJO DE REGISTROS, INFORMES Y DOCUMENTOS, CONTABLES**

### **4.7.1 CONTROL INTERNO DE EFECTIVO**

Efectivo es una cuenta de activo circulante también identificada con la denominación de Caja, que registra todo el movimiento de efectivo que entra y sale de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena. Los objetivos del control interno de efectivo son de: propiedad, valuación, existencia física y exposición en los estados financieros que se dividen en tres secciones: entradas, salidas y saldos.

<b>CONTROL INTERNO DE EFECTIVO</b>	
	<b>ENTRADAS</b>
<b>Política contable:</b>	Verificar que la entrada de los valores en efectivo sea en forma detallada y demostrada a través de comprobantes debidamente autorizados y legalizados
<b>Procedimientos</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Segregar las funciones de recepción de dinero efectivo de las uniones de registros contables.(dos personas)</li> <li>2. Depositar el dinero efectivo recibido, de forma intacta e inmediata en los depositarios oficiales (cuentas corrientes o de ahorro) de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena.</li> <li>3. Acoger préstamos con la debida aprobación de la Gerencia de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena.</li> <li>4. Restringir el acceso a personas no autorizadas al área de caja.</li> <li>5. Preparar un resumen de las entradas de efectivo a caja, detallando la manera en que se recaudó el dinero, y debe coincidir con lo depositado al banco.</li> <li>6. Contar con el equipo necesario para detección de billetes falsos.</li> <li>7. Autorizar cobros con cheques, debidamente certificados por la entidad bancaria correspondiente.</li> <li>8. Separar claramente las actividades de ingresos de las de egresos.</li> </ol>	

**Fuente:** Proceso de investigación  
**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

**CUADRO No 5: Estados Financiero de la Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax.**

<b>Estado de Situación Financiera</b>	
<b>Activo</b>	
<b>Activos corrientes</b>	
Efectivo y equivalentes al efectivo	221.005,32
Cuentas y Documentos por cobrar clientes corrientes	
No relacionados/Locales	123.381,78
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	14.577,48
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	27.754,48
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>386.719,06</b>
<b>Total Activos</b>	<b>386.719,06</b>
<b>Pasivos</b>	
<b>Pasivos Corrientes</b>	
No relacionados/Locales	11.452,32
Pasivos por contratos de arrendamiento financiero	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	9.800,86
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	15.033,99
Obligaciones con el IESS	2.750,62
Otros pasivos por beneficios a empleados.	7.014,78
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>46.052,57</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>46.052,57</b>
<b>Patrimonio Neto</b>	
Capital Suscrito y/o asignado	
	800
Aporte de socios o accionistas para futura	
Reserva legal	33.986,64
Resultados acumulados provenientes de la adopción	
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	242.494,44
Utilidad del ejercicio	63.385,41
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>340.666,49</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>386.719,06</b>

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Walter Yagual Muñoz

**CUADRO No 6: Estados de Resultado de la Estación de Servicios Coechan S.A., Gasolinera Primax.**

<b>Estado de Resultado</b>		
<b>Ingresos</b>		
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA		3.889.096,92
<b>Total Ingresos</b>		<b>3.889.096,92</b>
<b>Costos y Gastos</b>		
	<b>Costo</b>	<b>Gasto</b>
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	19.643,22	
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	3.364.068,59	
(-) inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	27.754,48	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS		152.195,61
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS		19.832,40
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)		30.983,05
Honorarios Profesionales y dieta		38
Suministros, materiales y repuestos.		103.662,77
Transporte		57.040,96
Impuestos, contribuciones y otros.		4.958,65
IVA que se carga al costo o gasto		9.358,65
Servicios públicos.		10.660,55
Pagos por otros servicios.		32.168,39
<b>Total Costos</b>	<b>3.355.957,33</b>	
<b>Total Gastos</b>		<b>420.899,03</b>

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Walter Yagual Muñoz

<b>“ESTACIÓN DE SERVICIOS COECHAN S.A., GASOLINERA PRIMAX”</b>	
	<b>CONTROL INTERNO DE EFECTIVO</b>
	<b>SALIDAS</b>
<b>Política contable:</b>	<p>Confirmar que los valores que salen de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, ya sea en efectivo o cheque, estén debidamente detallados en los diferentes comprobantes de pago, previa autorización de la gerencia.</p>
<b>Procedimientos</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Segregar las funciones de los empleados que participan en las operaciones de desembolsos de quienes tienen funciones de registros contables.</li> <li>2. Definir por escrito el compromiso de la persona que opera las cuentas corrientes bancarias.</li> <li>3. Realizar pagos solo mediante cheques cruzados y a la orden del beneficiario, evitar pagos en efectivo.</li> <li>4. Realizar pagos pequeños en efectivo solo a través del fondo de caja chica.</li> <li>5. Sellar todos los documentos que sustentan un pago con una leyenda que diga: Pagado con cheque número, banco girado y fecha, la finalidad de esta acción es evitar que el uso de estos mismos comprobantes para duplicar el pago.</li> <li>6. Registrar en el depositario oficial dos firmantes debidamente autorizados para la firma de cheques.</li> <li>7. Salvaguardar adecuadamente la chequera en caja fuerte para impedir robos y falsificaciones.</li> <li>8. Arreglar un presupuesto de desembolsos para evadir sobregiros en la o las cuentas corrientes, o protesto de cheques.</li> <li>9. Trabajar con el mínimo de cuentas corrientes.</li> <li>10. Prohibir el giro de cheques en blanco.</li> </ol>	

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

<b>“ESTACIÓN DE SERVICIOS COECHAN S.A GASOLINERA” PRIMAX</b>	
	<b>CONTROL INTERNO DE EFECTIVO</b>
	<b>SALDOS</b>
<b>Política contable:</b>	Salvaguardar la razonabilidad de los saldos de efectivo con procedimiento idóneos de control interno.
<b>Procedimientos</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar arqueos sorpresivos de manera continua.</li> <li>2. Afianzar al tesorero</li> <li>3. Restringir el paso al área de tesorería a personal no autorizado.</li> <li>4. Mantener en caja fuerte los cheques por usar.</li> <li>5. Preparar las conciliaciones bancarias en forma continua para vigilar el movimiento de la cuenta bancaria e investigar las partidas conciliatorias.</li> <li>6. Los estados de cuenta bancarios deben ser recibidos por quién no tiene funciones de manejo de efectivo.</li> <li>7. Establecer políticas de contratación de pólizas de seguros para el tesorero.</li> <li>8. Confirmar los resultados detallados de saldos de forma directa con el banco a través de internet.</li> <li>9. Contar con un sistema de contabilidad que permita conocer en tiempo real los saldos de efectivo.</li> <li>10. Elaborar presupuestos de efectivo para prever necesidades de liquidez.</li> <li>11. Evitar mantener saldos ociosos de efectivo invertirlos en corto plazo en valores de alta liquidez.</li> <li>12. Preparar un reporte diario de saldo de bancos, mostrando los ingresos y egresos</li> </ol>	

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

<b>“ESTACIÓN DE SERVICIOS COECHAN S.A GASOLINERA”PRIMAX</b>	
	<b>CONTROL INTERNO DE CAJA CHICA</b>
	Los fondos de caja chica son creados para cubrir gastos menores, tales como: transportes, formularios, útiles menores de limpieza y de oficina, etc.
<b>Política contable:</b>	Manejar adecuadamente el fondo de Caja Chica y mantenerlo permanentemente disponible para ser usado en forma apropiada y oportuna.
<b>Procedimientos</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Separar las funciones de manejo de la caja chica de la de registros contables.</li> <li>2. Hacer los pagos con el fondo de caja chica se efectuarán respaldados por comprobantes debidamente preparados y autorizados</li> <li>3. Realizar la reposición del fondo una vez que se haya consumido en un 50%.</li> <li>4. Establecer un monto máximo por cada pago.</li> <li>5. Sellar los comprobantes luego de ser pagados con la palabra cancelado.</li> <li>6. Girar el cheque de reembolso a favor del custodio de la caja chica.</li> <li>7. Prohibir el uso de este fondo para préstamos o cambio de cheques.</li> <li>8. Liquidar en 24 horas los vales de caja provisionales.</li> <li>9. Efectuar arqueos periódicos y conciliar con los registros contables.</li> <li>10. Revisar la documentación de soporte antes de pagar los vales de caja.</li> <li>11. Invertirlos en corto plazo en valores de alta liquidez.</li> <li>12. Preparar un reporte diario del saldo de bancos, mostrando los ingresos y egresos.</li> </ol>	

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

#### 4.7.2 MANEJO CONTABLE DE CAJA CHICA

Ilustración de los registros en el libro diario:

##### 4.7.2.1 CONSTITUCIÓN DE FONDO DE CAJA CHICA

Con fecha 20 de Junio del 2015 la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax constituye el fondo de caja chica y gira un cheque por el monto de \$400 a favor de la secretaria.

<b>La Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, Provincia de Santa Elena</b>				
		<b>Determinación del Costo del Terreno y del Edificio Al 01 de Agosto del 2015</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Código contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
2015 01-ago	110101002 110102004	Caja chica Banco del Pichincha  Ch. No. xxxxxx a favor de xxxxxxxxxxxxxx, apertura del fondo de caja chica.	\$100.00	\$100.00

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

##### 4.7.2.2 REPOSICIÓN DE CAJA CHICA

El 31 de Agosto del 2015, se procede a reponer \$95.60 por los siguientes gastos administrativos: viáticos y movilización \$15.00, atenciones \$15.00, energía eléctrica \$20.00, agua potable \$12.00, materiales y útiles de oficina \$15.00, y materiales de limpieza \$15.00:

**La Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax,  
Provincia de Santa Elena**



**Libro Diario**

<b>Fecha</b>	<b>Código contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
2015 31-ago	530210005	Viáticos y movilización	\$15.00	
	530210014	Atenciones	15.00	
	530215014	Energía eléctrica	20.00	
	530215017	Agua potable	12.00	
	530215032	Materiales y útiles de oficina	15.00	
	530215059	Materiales de limpieza	15.00	
	530220021	Impuesto al valor agregado	3.60	
			12% / \$15.00      \$1.80 12% / \$15.00 <u>\$1.80</u>	
	110102004	Banco del Pichincha		\$95.60
		Ch. No. xxxxxx a favor de la Srta. Secretaria por reposición de gastos menores de caja chica.		

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

#### **4.7.2.3 AUMENTO DE FONDO**

El 2 de septiembre del 2015 la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, mediante cheque girado a nombre de su secretaria, aumenta el fondo de caja chica en \$40.00.

**La Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax,  
provincia de Santa Elena**



**Libro Diario**

<b>Fecha</b>	<b>Código contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
2015 2-sept	110101002 110102004	Caja chica Banco del Pichincha Ch. No. xxxxxx a favor de la secretaria de la compañía por concepto de aumento del fondo de caja chica.	\$40.00	\$40.00

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

#### **4.7.2.4 LIQUIDACIÓN DE FONDO**

El 22 de diciembre del 2015 la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, por cierre anual, liquida el fondo, el dinero se deposita en la cuenta corriente del Banco del Pichincha.

<b>Fecha</b>	<b>Código contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
2015 22- dic	11010200 4 11010100 2	Banco del Pichincha Caja chica Dep. No. xxxxxx; 22dic2015 por concepto de liquidación anual del fondo de caja chica.	\$140.00	\$140.00

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

<b>“ESTACIÓN DE SERVICIOS COECHAN S.A GASOLINERA”PRIMAX</b>	
	<b>CONTROL INTERNO DE BANCOS</b>
	<b>Conciliación Bancaria</b>
	<p>Este mecanismo de control comparan las partidas que aparecen en el estado de cuenta que recibe del banco con las partidas que tiene contabilizadas en la cuenta banco en sus libros de contabilidad. Por medio de ella puede asegurarse que todas sus operaciones bancarias quedan correctamente contabilizadas y reflejadas en sus libros de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena.</p>
<b>Política contable:</b>	Ingresar la conciliación bancaria dentro de los diez primeros días de cada mes, tomando como base la conciliación bancaria del mes anterior, el estado de cuenta bancario y los registros contables.
<b>Causas – Diferencias</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los cheques emitidos deben ingresarse de manera inmediata al libro de bancos.</li> <li>2. Solicitar el estado de cuenta bancaria de manera mensual.</li> <li>3. Créditos efectuados por el banco y no registrados en la contabilidad de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, como: préstamos cedidos por el banco.</li> <li>4. Depósitos reconocidos en la contabilidad de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, pero no registrados por el depositario oficial (banco).</li> <li>5. Cheques girados por la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, pero aún no pagados por el depositario oficial (banco).</li> <li>6. Cargos y créditos erróneamente registrados en la contabilidad de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena.</li> </ol>	

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

Estas diferencias se las identifica con la denominación conciliaciones bancarias, y lo importante es el seguimiento, inmediatamente su oportuno registro cuando el caso amerite.

<b>“ESTACIÓN DE SERVICIOS COECHAN S.A GASOLINERA”PRIMAX</b>	
	<b>CONTROL INTERNO DE BANCOS</b>
	<b>Conciliación Bancaria</b>
<b>Procedimientos</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tome el saldo, según el estado de cuenta enviado por el Banco del Pichincha como punto de partida. A esta cifra se le suma y resta las diferencias entre el estado de cuenta y el registro contable de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax.</li> <li>2. Marque con este símbolo √ las partidas que se encuentran, tanto en el estado de cuenta como en el registro contable. Observe que se realiza este trabajo en los registros del Banco del Pichincha y de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax.</li> <li>3. Para las partidas que no están marcadas con √ proceda como sigue:</li> <li>4. Sume al saldo, según el estado de cuenta del banco los débitos registrados por el banco y no por la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax. Se le suma porque en el saldo del banco está restado y para conciliar es necesario devolver este valor a ese saldo disminuido.</li> <li>5. Sume al saldo según del banco, los depósitos registrados por la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax. y no registrados por el banco. Se le suma porque cuando el banco los registre en sus libros, éste los va a sumar.</li> <li>6. Reste del saldo, según el estado de cuenta del banco los depósitos o notas de crédito registradas por el banco y no por la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax. Se le resta este valor porque está sumado al saldo del banco.</li> <li>7. Reste el importe de los cheques girados y no cobrados. Este importe se le resta porque cuando el banco pague estos cheques va a restar del saldo de la cuenta.</li> <li>8. Estas sumas y restas deben dar como resultado el saldo de la cuenta del banco, según los libros de contabilidad de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax. Después, de efectuar estos pasos, veamos la conciliación</li> </ol>	

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

Ilustración práctica para entender el proceso:

<b>Banco del Pichincha</b> Estado de cuenta corriente Cliente: Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, Cta. No. XXXXXXXXXXXX					
Fecha	Descripción	Cheques pagados y Notas de débito		Depósito Notas de crédito	Saldo diario
2015	Saldo al 27 de diciembre del 2014				XXXX
27-dic	Cheque 1332		√		XXXX
28-dic	Cheque 1333		√	XXXX	XXXX
30-dic	Depósito No. XXXX			XXXX	XXXX
30-dic	Depósito No. XXXX	XXXX			XXXX
30-dic	N/D chequera				XXXX
30-dic					

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

El registro contable de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, presenta el siguiente registro

**ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A., GASOLINERA PRIMAX,  
PROVINCIA DE SANTA ELENA**



**Libro bancos**

**Mes de diciembre del 2015**

Fecha	Descripción	Cheques pagados y Notas de débito		Depósitos y Notas de crédito		Saldo diario
2014	Saldo al 27 de diciembre del 2014					
27-dic	Cheque 1330	XXXX	√			
28-dic	Cheque 1331	XXXX				
29-dic	Cheque 1332	XXXX				XXX
30-dic	Cheque 1333	XXXX	√			XXXX
	Depósito según papeleta No. 1806			XXXX	√	XXXX
	Depósito según papeleta No. 1807			XXXX		XXXX
						XXXX
						XXXX
						XXXX

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

El estado de cuenta enviado por el banco nos muestra el saldo de \$31,284.46 al 31 de diciembre del 2014, en tanto que en los libros de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, a esta misma fecha es de \$27,115.46. El objetivo de la conciliación es identificar la diferencia. A continuación, se presentan los pasos a seguir para preparar:



**ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX,  
PROVINCIA DE SANTA ELENA**

**Conciliación Bancaria**

**Mes de diciembre del 2015**

Descripción	Parcial	Valor	Notas
31 de diciembre del 2014			
<b>Saldo según estado de cuenta corriente bancario</b>		<b>\$XXXX</b>	<b>1</b>
<b>Más:</b>			
<b>Débitos efectuados por el banco y no registrados por la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax:</b>			
Nota de Débito del Banco del Pichincha No. xxxxxxxx por adquisición de chequera.		XXXX	2
<b>Depósito no registrado por el banco</b>		XXXX	3
<b>Menos:</b>			
<b>Depósito no registrado en los libros de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax:</b>			
Depósito según comprobante No. xxxxxx; de fecha xxxx		XXXX	4
<b>Cheques girados y no cobrados:</b>			
Cheque No. XXXX	-XXXX		
Cheque No. XXXX	-XXXX	-XXXX	5
<b>Saldo, según libros de La Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax.</b>		<b>\$XXXX</b>	<b>6</b>

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

**Notas:**

- 1.- Valor tomado del estado de cuenta corriente enviado por el Banco del Pichincha.
- 2.- Este valor se suma al saldo del banco porque está restado.
- 3.- Se suma este valor porque cuando el banco registre en sus libros lo va a sumar al saldo.
- 4.- Se resta este valor porque está aumentado en los registros del banco.

- 5.- Se restan estos valores porque cuando el banco pague los cheques los va a restar del saldo.

Una vez preparado la conciliación bancaria, el personal contable de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, registrará aquellos valores que debieron oportunamente ser asentados en los libros de contabilidad y hacerle seguimiento a aquellos registros que el Banco del Pichincha no los reporta o constan de manera indebida. Aquí está la explicación haciendo referencia a las notas de cada partida conciliatoria.

**Nota 2.-** Para el caso en que la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax no ha registrado los costos por adquisición de chequera equivalentes a xxxxx, y que el banco los debitó de la cuenta corriente con fecha 28 de diciembre del 2014, por lo tanto, la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax les, debe asentarlos en el libro diario.

 <p style="text-align: center;"><b>ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX, PROVINCIA DE SANTA ELENA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Libro Diario</b></p>				
Fecha	Código contable	Descripción	Debe	Haber
2015 31-dic	430303 430303010 110102004	COMISIONES, GASTOS Y OTROS Gastos bancario Banco del Pichincha  Nota de Débito No. xxxxx; 28-dic-2014 por adquisición de chequera de 60 unidades.	\$XXXX	\$XXXX

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

**Nota 3.-** Por el depósito no registrado en el banco, se debe hacer el seguimiento para investigar la razón del porque no ha realizado dicho depósito y enviar una carta reclamando el valor. No procede registro contable porque la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, lo tiene asentado.

**Nota 4.-** Hay que investigar la razón y el motivo por que la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax no ha registrado este depósito. En caso de que este valor corresponda a las cuotas adeudadas por un socio, el asiento que se debe realizar es el siguiente:

<b>ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX,</b>  <b>PROVINCIA DE SANTA ELENA</b> <b>Libro Diario</b>				
Fecha	Código contable	Descripción	Debe	Haber
2015 6-ene	110102 110102004 110201 110201001	BANCO CTA.CTE. Y CTA. DE AHORROS Banco del Austro CUENTAS POR COBRAR Cuotas de socios  Depósito según conciliación bancaria al 31 de diciembre del 2014.	XXXX	XXXX

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

**Nota 5.-** El importe de los cheques girados y no cobrados no debe registrarse en los libros de contabilidad de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax porque éstos ya fueron asentados al momento de girarlos. El Banco del Austro cuando los pague deducirá del saldo.

<b>“ESTACIÓN DE SERVICIOS COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX”</b>	
	<b>CONTROL INTERNO “CUENTAS POR COBRAR”</b>
	<p>Son aquellos hechos económicos que originan un derecho monetario (exigible) y que la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax tiene que exigir el pago de las cuotas.</p>
<b>Objetivos:</b>	<p>Los objetivos de control interno que se persiguen, son: propiedad, existencia física, valuación y exposición. Para lograrlos es necesario aplicar lo siguiente:</p>
<b>Política contable:</b>	<p>Registrar inmediatamente la cuota del socio no cancelada en los días estipulados por la institución, dentro del rubro de cuentas por cobrar, y revelarlas en los estados financieros de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax.</p>
<b>Procedimientos</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Llevar registro auxiliar para cada socio, que determine en tiempo real el monto adeudado.</li> <li>2. Confirmar las cuentas por cobrar periódicamente, para afirmar la veracidad de la existencia del adeudo.</li> <li>3. establecerá los registros necesarios para asegurar un adecuado manejo</li> <li>4. Preparar, periódicamente, un detalle de la antigüedad de los saldos.</li> <li>5. Establecer políticas de recuperación de cartera, tales como: plazos máximos de permanencia como cartera vencida, antes de la aplicación reglamentaria.</li> </ol>	

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

### **4.7.3 ELIMINACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**

Cuando la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax. Se considera la decisión de dar de baja una cuenta por cobrar considerada, definitivamente, como incobrable, si la tuviera. Si no existe provisión, debe cargar a gasto el periodo el monto de la pérdida.

*Art. 10.- Deducciones.- En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.*

La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo a esta provisión y a los resultados del ejercicio en la parte no cubierta por la provisión, cuando se hayan cumplido las condiciones previstas en el Reglamento. No se reconoce el carácter de créditos incobrables a los créditos concedidos por la sociedad al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad ni los otorgados a sociedades relacionadas. En el caso de recuperación de los créditos, a que se refiere este artículo, el ingreso obtenido por este concepto deberá ser contabilizado.

El monto de las provisiones requeridas para cubrir riesgos de incobrabilidad o pérdida del valor de los activos de riesgo de las instituciones del sistema financiero, que se hagan con cargo al estado de pérdidas y ganancias de dichas instituciones, serán deducibles de la base imponible correspondiente al ejercicio corriente en que se constituyan las mencionadas provisiones.

No se reconoce el carácter de créditos incobrables a los créditos concedidos por la sociedad al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad ni los otorgados a sociedades relacionadas. En el caso de recuperación de los c

Se puede suponer que el valor de \$450 adeudado, definitivamente, es una pérdida para la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, debido a que se amerita retirarle de los registros contables (baja).

Si la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, tiene constituida la provisión para incobrables debe realizar el siguiente registro contable:

 <b>Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena</b>  <b>Libro Diario</b>				
Fecha	Código contable	Descripción	Debe	Haber
2015	110301	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$450.00	
10-may	110301001	Provisión cuentas incobrables		\$450.00
	110201	CUENTAS POR COBRAR		
	110201001	Cuotas diarias		
		Baja de la cuenta por cobrar del Sr. Panimboza Roca Aurelio.		
Explicación del asiento de diario: La cuenta Provisión para cuentas incobrables se debita para disminuir su saldo. Se acreditan las Cuentas por cobrar para eliminar la cuenta del Sr. Panimboza Roca Aurelio.				

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

Si la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, no tiene constituida la provisión, debe eliminar de manera directa la cuenta por cobrar cargando a los gastos del periodo, y debe realizar el siguiente asiento de diario.

 <b>Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax,</b> <b>provincia de Santa Elena</b>				
<b>Libro Diario</b>				
Fecha	Código contable	Descripción	Debe	Haber
2015	430225	OTROS EGRESOS		
10-	430225010	Gastos de gestión	\$450.00	
may	110201001	CUENTAS POR COBRAR Cuotas diarias		\$450.00
		Baja de la cuenta por cobrar del Sr. Panimboza Roca Aurelio.		
<p>Explicación del asiento de diario: La cuenta Gastos de gestión se debita por el valor castigado como incobrable. Se acredita las Cuentas por cobrar para eliminar la cuenta por cobrar del Sr. Panimboza Roca Aurelio.</p>				

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

#### **4.7.4 CONSIDERACIONES LEGALES para dar de baja una cuenta incobrable**

Según la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) reformado su artículo 11, y 28 del RALRTI con fecha 31 de diciembre del 2014, señala que lo créditos incobrables para su eliminación, deberán cumplir al menos una de las siguientes condiciones:

- Constar como tales al menos dos años en la contabilidad,
- Haber transcurrido al menos tres años desde el vencimiento para el pago,
- Haber prescrito la acción para el cobro,
- Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor,
- Si el deudor es una sociedad que haya sido cancelada,

Las reformas explícitamente dicen que estas nuevas disposiciones aplican para las deudas que se hayan originado a partir del 1 de enero de 2015, lo que significa que, con anterioridad se debería seguir observando las disposiciones del derogado numeral 11) del Art. 10 de la LRTI; Que viene a constituir una excepción al principio de legalidad, pues, la ley debe causar efectos, únicamente, mientras se encuentra, vigente y no después de que ya ha sido derogada. El numeral 11 del artículo 10 de la LRTI derogado con fecha 31 de diciembre del 2014, establece:

- a) Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad,
- b) Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original de la deuda;
- c) Haber prescrito la acción para el cobro de la deuda;
- d) En caso de quiebra o insolvencia del deudor; y,
- e) Si el deudor es una sociedad, cuando ésta haya sido liquidada o cancelado su permiso de operación.

No se reconoce la naturaleza de deudas incobrables a las concedidas por la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad ni los otorgados a sociedades relacionadas.

En el caso de recuperación de las deudas a que se refiere este artículo, el ingreso obtenido por este concepto deberá ser contabilizado, caso contrario se considerará defraudación.

<b>“ESTACIÓN DE SERVICIOS COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX”</b>	
	<b>CONTROL INTERNO “COMPRAS”</b>
	Es un hecho económico identificado como la acción de adquirir bienes o servicios para el desarrollo de las actividades de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, su correcto manejo requiere de lo siguiente:
<b>Objetivos:</b>	Garantizar el abastecimiento a largo plazo a través de una base de datos de proveedores calificados.
<b>Política contable:</b>	Registrar inmediatamente el combustible recibido, previamente aplicado todos los procedimientos de recepción y haber verificado su conformidad de acuerdo a los requerimientos de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax
<b>Procedimientos</b>	

1. Solicitar al momento de la compra, por lo menos, dos cotizaciones que viabilicen la elección de la más conveniente a los intereses de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, en términos de calidad y precio.
2. Autorizar las órdenes de compra la persona o personas designadas para el efecto.
3. Comprobar las entregas de los proveedores antes papeletas con sus respectivas firmar y su recibimiento satisfactorio por parte del personal de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena.

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

#### **4.8 CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS**

Las propiedades, planta y equipo (también llamados activos fijos) son activos tangibles usados en las actividades operacionales de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax para dar beneficios futuros, cuya vida es aproximadamente dos años y tienden a obtener una valorización monetaria muy importante, son bienes sujetos a depreciación.

Aquellas propiedades y equipos que no reúnan estas características deben clasificarse como otros activos u otras inversiones.

##### **4.8.1 POLITICAS CONTABLES**

Mantener en contabilidad el control permanente de los activos fijos en contabilidad para que a su vez sirva de relación a los que se encuentran en poder.

#### **4.8.2 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Son activos tangibles retenidos por la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincial de Santa Elena, para ser usados en actividades administrativas vinculadas con el abastecimiento de bienes y servicios, rentar a terceros; y se espera sean usados durante más de un período.

#### **4.8.3 DEPRECIACIÓN**

Es la distribución sistemática de la cantidad depreciable de un activo durante su vida útil. Este importe obedece a un cálculo por alguno de los métodos.

#### **4.8.4 CANTIDAD DEPRECIABLE**

Es el Costo de un activo, u otra cantidad que sustituye al Costo en los estados financieros, menos el valor residual, es el importe donde se calcula la depreciación.

#### **4.8.5 VIDA ÚTIL**

Es el periodo de tiempo que la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincial de Santa Elena, espera hacer uso de un activo; o el número de unidades de producción o similares que espera obtener de un activo.

#### **4.8.6 COSTO**

Es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado ó el valor justo de otra compensación entregada para un activo en el momento de su adquisición o construcción.

#### 4.8.7 VALOR RESIDUAL

Es la cantidad neta que la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincial de Santa Elena, espera tener por un activo al final de su vida útil, después de deducir los costos esperados en su disposición.

#### CUADRO No 7: CUENTAS QUE SE INCLUYEN COMO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las siguientes partidas se incluyen dentro del rubro propiedad, planta y equipo:

PARTIDAS	DESCRIPCIÓN
Terrenos	Lotes de tierra urbano o no urbanos, destinados a los edificios que se utilizan en las actividades operacionales de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena.
Edificios	Construcciones destinadas a las oficinas administrativas de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax.
Maquinaria y Equipos	Máquinas y Equipos destinados a las actividades administrativas y operativas de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax.
Vehículos	Medios de transportación de personas: automóviles, camiones, embarcaciones, etc.
Muebles y Enseres	Escritorios, mesas y otros destinados al uso de las operaciones de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax.
Equipos de Oficina	Computadoras, calculadores y otros equipos de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax.
Bienes adquiridos mediante arrendamiento mercantil.	Activos fijos comprados mediante arrendamiento mercantil (leasing).
Mejoras a la propiedad arrendada	Adecuaciones efectuadas a propiedades arrendadas.
Construcción en Proceso	Edificios y maquinarias en proceso de proceso.
Anticipos a proveedores de activos fijos	Pagos anticipados a proveedores de maquinarias, equipos y muebles.

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

<b>“ESTACIÓN DE SERVICIOS COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX”</b>	
	<b>CONTROL INTERNO “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
	<p>Las propiedades, planta y equipo (también llamados activos fijos) son activos tangibles usados en las actividades operacionales de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax para generar beneficios futuros, cuya vida es mayor a un año y tienen un valor monetario de importancia, son bienes sujetos a depreciación. Aquellas propiedades y equipos que no reúnan estas características deben clasificarse como otros activos u otras inversiones.</p>
<b>Objetivos:</b>	<p>Salvaguardar el destino, conservación y buen uso de los bienes de largad duración de la pequeña empresa..</p>
<b>Política contable:</b>	<p>Mantener en contabilidad el control permanente de los activos fijos para que a su vez sirva de relación a los que se encuentran en poder de las áreas que controlan operativamente los mismos, siendo estas responsables de su custodia y cuidado.</p>
<b>Procedimientos</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Analizar los intereses de propiedades, planta y equipo, para valorar la rentabilidad de la inversión.</li> <li>2. Modificar los activos fijos con la debida autorización de la Gerencia de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena.</li> <li>3. Registrar los títulos de la propiedad a nombre de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena.</li> <li>4. Contratar pólizas de seguros para protegerlos contra todo tipo de riesgo.</li> <li>5. Contar con un sistema de control de los activos fijos, que por lo menos indique su ubicación, costo, depreciación, vida útil, y proveedor.</li> <li>6. Efectuar periódicamente inventario físico para verificar la exactitud de los registros contables.</li> <li>7. Evaluar periódicamente la vida útil y el método de depreciación para asegurarnos de su razonabilidad.</li> <li>8. Evaluar de manera periódica el costo y valor recuperable a fin de conocer el deterioro de los activos.</li> <li>9. Asegurar que los activos incluidos dentro del rubro propiedad, planta y equipo sean bienes destinados a las actividades operacionales de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena.</li> <li>10. Revelar en los Estados Financieros los montos de intereses capitalizados, gravámenes sobre los activos.</li> </ol>	

**Fuente:** Proceso de investigación

**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

#### **4.8.11 DETERMINACIÓN DEL COSTO DE UN ACTIVO FIJO**

De manera general el costo de un activo fijo es el importe que se desembolsa para adquirirlo y ponerlo en condiciones de uso, menos todo descuento comercial o rebaja.

La NIC 16 faculta sumar al costo del bien de larga duración los intereses generados durante el tiempo invertido en preparar el activo hasta dejarlo en condiciones de uso. A continuación se presenta lo que se puede incurrir como parte del costo de un activo fijo.

**Terrenos:-** Los costos de los terrenos incluye:

- a) El precio pactado con el vendedor o precio de adquisición.
- b) Comisiones pagadas al corredor de bienes raíces.
- c) Impuestos y derechos para el traspaso legal de la propiedad.
- d) Costo de preparación del terreno, como limpieza, nivelación, demolición de construcciones antiguas, costos de medición y fijación de linderos.
- e) El costo de mejoras de terrenos, como jardines, vías de acceso, canales de drenaje; deben registrarse en una cuenta separada denominada Mejoras de terrenos por depreciarse durante su vida útil. Si el mantenimiento de las mejoras de los terrenos está a cargo de las autoridades municipales, se presume vida limitada, en este caso debe registrar como parte de la cuenta terrenos.

**Edificio:-** Los costos de los edificios incluye:

- a) El costo de construcción: materiales, mano de obra y gastos incurridos en la construcción o el precio acordado con el constructor.

- b) Costos de ampliación, remodelación y reacondicionamiento.
- c) Los costos de excavación y cimentación de los terrenos para el nuevo edificio.
- d) Costos de planos, diseños arquitectónicos y permisos de construcción.
- e) Los costos de interés durante el periodo de construcción, de acuerdo con la NIC 16, constantemente la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena tenga préstamos que generen intereses.
- f) Costo de acondicionar el terreno, como por ejemplo dinamitar áreas de montaña para utilizar el terreno.

**Mejoras a la propiedad arrendada.-** En los contratos de arrendamiento se estipula que toda mejora que efectúe el arrendatario pasa en beneficio del arrendador, por tanto, todas las adecuaciones que se hagan a estas propiedades deben ser depreciadas durante el tiempo que dure el contrato de arrendamiento o durante la vida útil de las mejoras, la que sea más corta.

**Los demás bienes de propiedad, planta y equipo.-** Maquinaria y Equipos, Vehículos, Muebles y Enseres, Equipos de Oficina, Bienes adquiridos mediante arrendamiento mercantil, su costo representan los desembolsos necesarios hasta que queden listo para su uso.

Si son bienes importados deben incluir todos los costos de importación. Para el caso de los bienes listos para el uso que han sido adquiridos mediante financiamiento, el costo del dinero (interés) pagado por este financiamiento no se incluye en el costo de los activos.

### Simbología utilizada en los flujogramas.



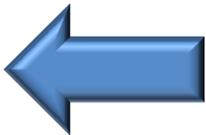
**Inicio / Fin** de un proceso.



**Disparador:** Indica el inicio de un procedimiento conteniendo el nombre de este o el nombre de la unidad administrativa.



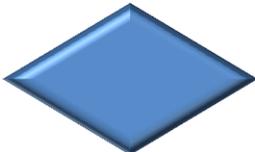
**Operación:** Representa la realización de una operación o actividad relativa a un procedimiento.



**Desplazamiento o Transporte:** Indica el movimiento de los empleados, material y equipo de un lugar a otro.



**Inspección:** Indica que se verifica la calidad y la cantidad de algo.



**Decisión o Alternativa:** Indica un punto dentro del flujo en donde se debe tomar una decisión entre dos o más alternativas.



**Datos:** Elementos que alimentan y generan en el procedimiento.



**Demora:** Indica retraso en el desarrollo del proceso, método o procedimiento.



**Documento:** Representa un documento en general que entre, se utilice, se genere o salga del procedimiento.



**Datos Almacenados:** Almacena datos en cualquier etapa del proceso.

**CUADRO No 8: ACTIVIDAD COMPRA DE LUBRICANTES**

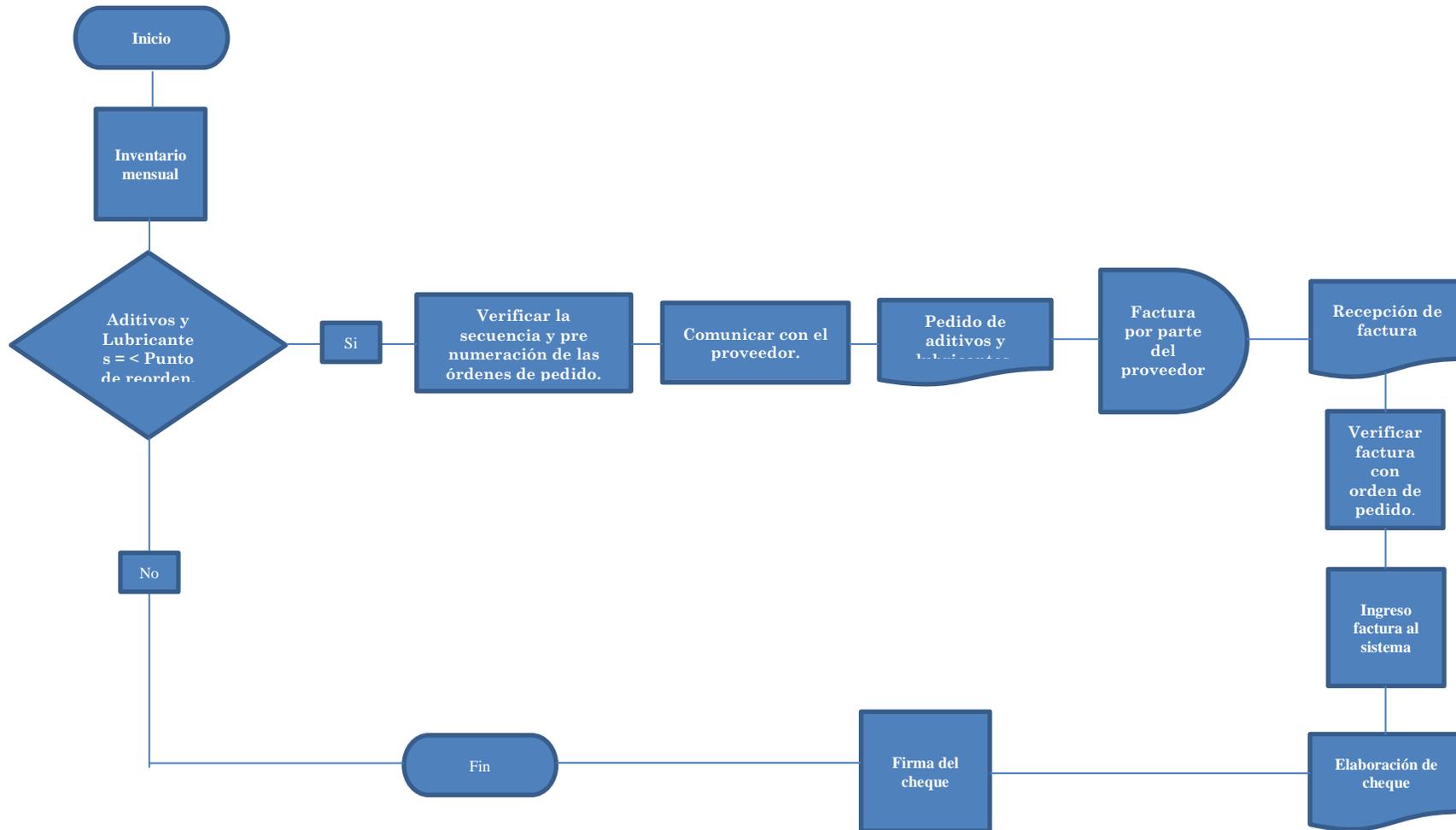
<b>ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S. A GASOLINERA PRIMAX, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA</b>	
	<b>ACTIVIDAD</b>
	<b>COMPRA DE ADITIVO Y LUBRICANTES</b>
<b>ESC S.A.,GP – AC – 01</b> <b>Fecha:</b> Mayo 2014 <b>Versión:</b> 1.0 <b>Página:</b> ¼	
<b>ÁREA DE VENTAS</b>	
<b>RESPONSABLE: ADMINISTRADOR GENERAL</b>	
<b>PROPÓSITO:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planear de manera exhaustiva y metódicamente todas las actividades de compras de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, en un periodo determinado.</li> <li>• Aplicar adecuadamente el procedimiento evitando cometer errores que afecten los objetivos de la gasolinera.</li> <li>• Controlar y asignar responsabilidades en las diferentes dependencias de la gasolinera.</li> </ul>

<p><b>ALCANCE:</b></p>	<p>Procedimiento que inicia con la verificación del inventario físico por parte del administrador general hasta la cancelación al proveedor de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, para un determinado período.</p>	
<p><b>POLÍTICAS:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisar el inventario físico de aditivos y lubricantes de manera mensual.</li> <li>• Realizar la compra en el período de 5 días después de la revisión del inventario</li> <li>• Realizar el ingreso de aditivos y lubricantes conjuntamente con la factura correspondiente de la compra.</li> <li>• Ingresar de manera inmediata la factura de compra de aditivos y lubricantes al sistema contable de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena.</li> <li>• Realizar pago al proveedor dentro de 3 días posteriores a la compra.</li> <li>• Revisar que los aditivos y lubricantes se encuentren en óptimo estado para su respectiva venta.</li> <li>• Segregar las funciones de las personas involucradas en la compra de aditivos y lubricantes, es decir que no podrá realizar todas las actividades una sola persona, sin el debido control y supervisión de sus superiores.</li> </ul>	
<p><b>PRIMERA EMISIÓN</b></p>	<p><b>REALIZADO POR</b></p>	<p><b>PÁGINA</b></p>
<p>JULIO 2015</p>	<p>WALTER YAGUAL MUÑOZ</p>	<p>2/4</p>

<b>DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS</b>				
<b>No. ACT.</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>DOC. TRABAJO</b>	<b>No. DE DOCUM.</b>
1	Jefe Comercialización	Concilie del inventario físico de aditivos y lubricantes y mantenimiento actualizado de registros	Kárdex Ingreso a bodega	Original Copia
2	Jefe Comercialización	Revise el stock de inventarios de aditivos y lubricantes (igual o menor al punto de re-orden)	Reporte histórico de ventas de aditivos y lubricantes	Original Copia
<b>“SI ES IGUAL O MENOR”</b>				
3	Contador	Verifique la secuencia y pre numeración de las órdenes de pedido	Orden de pedido	Original
4	Gerente	Realice y comunique al proveedor la orden de pedido de aditivos y lubricantes	Orden de pedido	Original Copia
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>	<b>PÁGINA</b>	
JULIO 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ	3/4	

5	Gerente	Solicite el envío de la factura correspondiente a la orden de pedido de aditivos y lubricantes	Orden de pedido	Original Copia
6	Gerente Jefe de comercialización	Recepte la factura y el ingreso del pedido	Orden de pedido	Original Copia
7	Gerente Jefe de comercialización	Verifique que la factura registra la misma cantidad solicitada en la orden de pedido	Factura Orden de Pedido	Original Copia
8	Contador	Ingrese la factura de manera manual al sistema contable de la gasolinera	Factura	Original
9	Contador Gerente	Elabore el cheque para pago de la factura	Factura Cheque	Original Cheque
10	Gerente	Firma el cheque emitido para pago al proveedor	Cheque	Original
11	Secretaria	Pagar y entregar cheque al proveedor	Cheque	Original
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>				
<b>REALIZADO POR</b>		<b>PÁGINA</b>		
JULIO 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ		4/4

**FIGURA No 8: FLUJOGRAMA DE COMPRAS DE ADITIVOS Y LUBRICANTES.**



**CUADRO No 9: ACTIVIDAD COMPRA DE COMBUSTIBLE**

<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA</b>		
	<b>ACTIVIDAD</b>	ESC S.A.,GP – AC – 02 Fecha: Mayo 2014 Versión: 1.0 Página: 1/5
	<b>COMPRA DE COMBUSTIBLE</b>	
	<b>ÁREA DE VENTAS</b>	
<b>RESPONSABLE: GERENTE GENERAL.</b>		
<b>PROPÓSITO:</b>	Describir las actividades y parámetros que se utilizan en la compra del objetivo principal de la empresa que es el combustible.	
<b>ALCANCE:</b>	Procedimiento que inicia desde la verificación del inventario físico hasta el pago al proveedor correspondiente.	

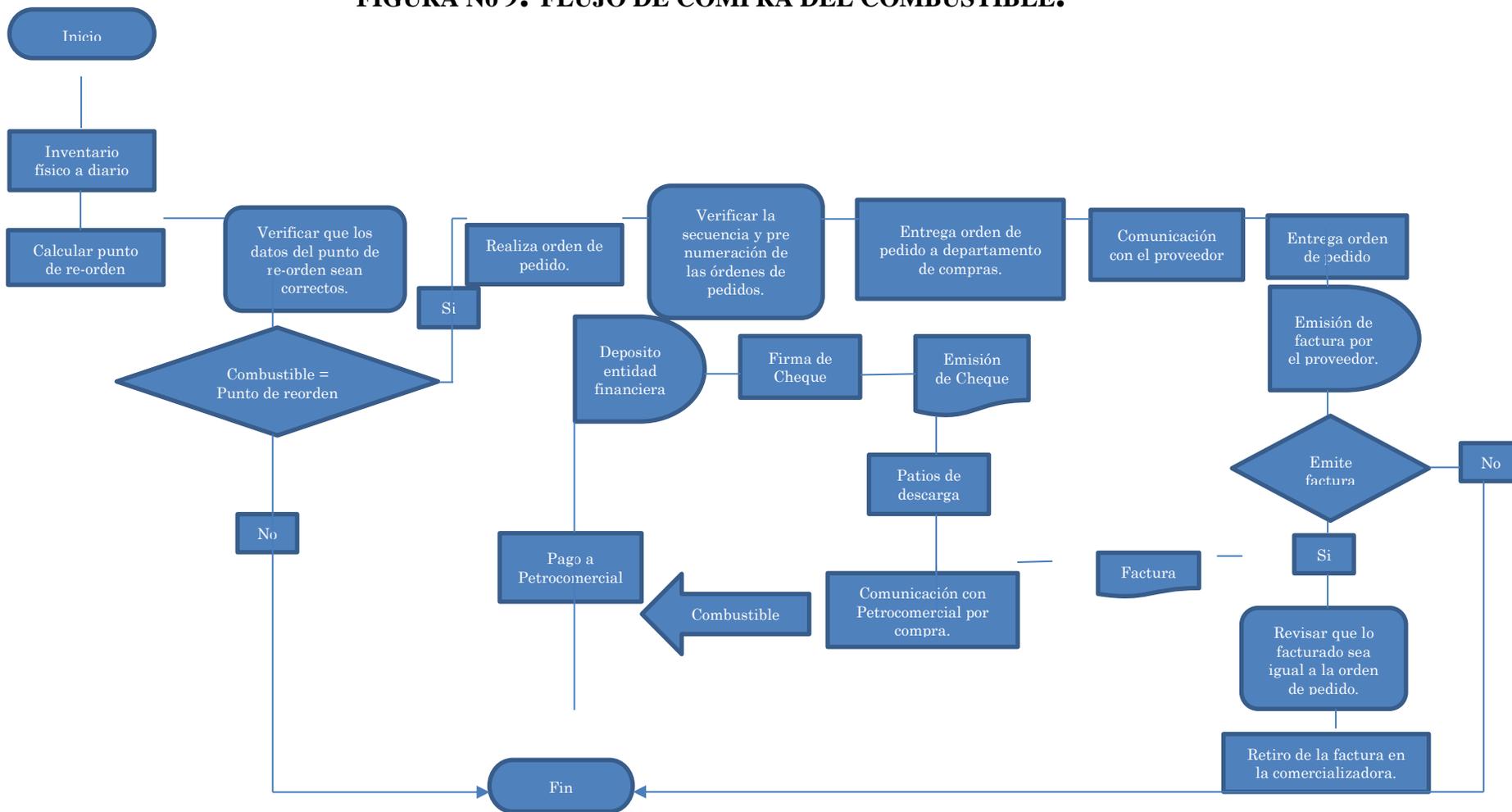
<b>POLÍTICAS:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar verificaciones físicas del inventario cada 24 horas.</li> <li>• Llamar al proveedor de forma inmediata, luego de recibir el reporte de la inspección física del inventario.</li> <li>• Revisar la orden del pedido.</li> <li>• Ingresar el combustible a las instalaciones de la Estación de Servicio Coechan, previa revisión por parte del personal encargado.</li> <li>• Disponer de tanques de transporte en condiciones adecuadas para el transporte del combustible.</li> <li>• Realizar el pago del combustible hasta 72 horas subsiguientes a la recepción de la factura.</li> <li>• Revisar los tanques de descarga garantizando que posean las condiciones exigidas para el mantenimiento del combustible</li> <li>• Segregar las funciones de las personas involucradas en el proceso compra de combustible, es decir no podrá realizar todas las actividades una sola persona sin el debido control y supervisión de sus superiores.</li> </ul>
-------------------	---

<b>PRIMERA EMISIÓN</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>PÁGINA</b>
JULIO 2015	WALTER YAGUAL MUÑOZ	2/4

<b>DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES.</b>				
<b>No. AC T.</b>	<b>RESPONSAB LE</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>DOC. TRABA JO</b>	<b>No. DE DOCU M.</b>
1	Jefe de Comercialización Administrador	Verificar el inventario físico existente en los patios de descarga de la gasolinera y mantener el debido registro actualizado.	Kárdex, Tanques	Original Copia
2	Administrador	Calcular el punto de Re-Orden para compra de combustible.	Kárdex	Original Copia
3	Asesor Contable y Auditoria	Verificar que los datos obtenidos en el cálculo del punto de Re-Orden sea el correcto.		
4	Administrador	Comparar que los datos del inventario existente sea menor o igual al punto de Re-Orden.	Kárdex	Original Copia
<b>SI ES MENOR O IGUAL</b>				
5	Jefe de Comercialización.	Realizar orden de pedido.	Orden de pedido.	Original Copia
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>	<b>PAGINA</b>	
JULIO, 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ	3/5	
6	Asesor Contable y Auditoria	Verificar la secuencia y pre numeración de las órdenes de pedido.	Orden de Pedido	Original
7	Administrador	Entregar orden de pedido a departamento de compras.	Orden de Pedido	Original Copia

8	Jefe de Compras	Comunicar con la comercializadora para realizar la orden de pedido.	Orden de Pedido	Original Copia
9	Jefe de Compras	Entregar orden de compra a comercializadora para la emisión de factura	Orden de Pedido	
10	Contador	Revisar si el proveedor realiza la emisión de factura.	Factura	Original Copia
<b>SI SE EMITE</b>				
11	Contador	Solicitar la factura emitida por la comercializadora.	Factura	Original Copia
12	Contador	Receptar la factura	Factura	Original/ Copia
13	Asesor Contable y Auditoria	Revisar que lo facturado por el proveedor concuerde con la orden de pedido.	Factura / Orden de Pedido.	Original
14	Jefe de Compras	Comunicar con Petrocomercial por la compra.	Factura	Original/ Copia
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>		<b>PAGINA</b>
JULIO, 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ		4/5
15	Transporte	Transportar el combustible desde Petrocomercial hacia la gasolinera.	Factura	Copia
16	Transporte	Descarga del combustible en los patios de descarga de la gasolinera.	Factura	Original Copia
17	Contador	Emitir el cheque para pago de la compra del combustible.	Factura Cheque	Original
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>		<b>PAGINA</b>
JULIO, 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ		5/5

**FIGURA No 9: FLUJO DE COMPRA DEL COMBUSTIBLE.**



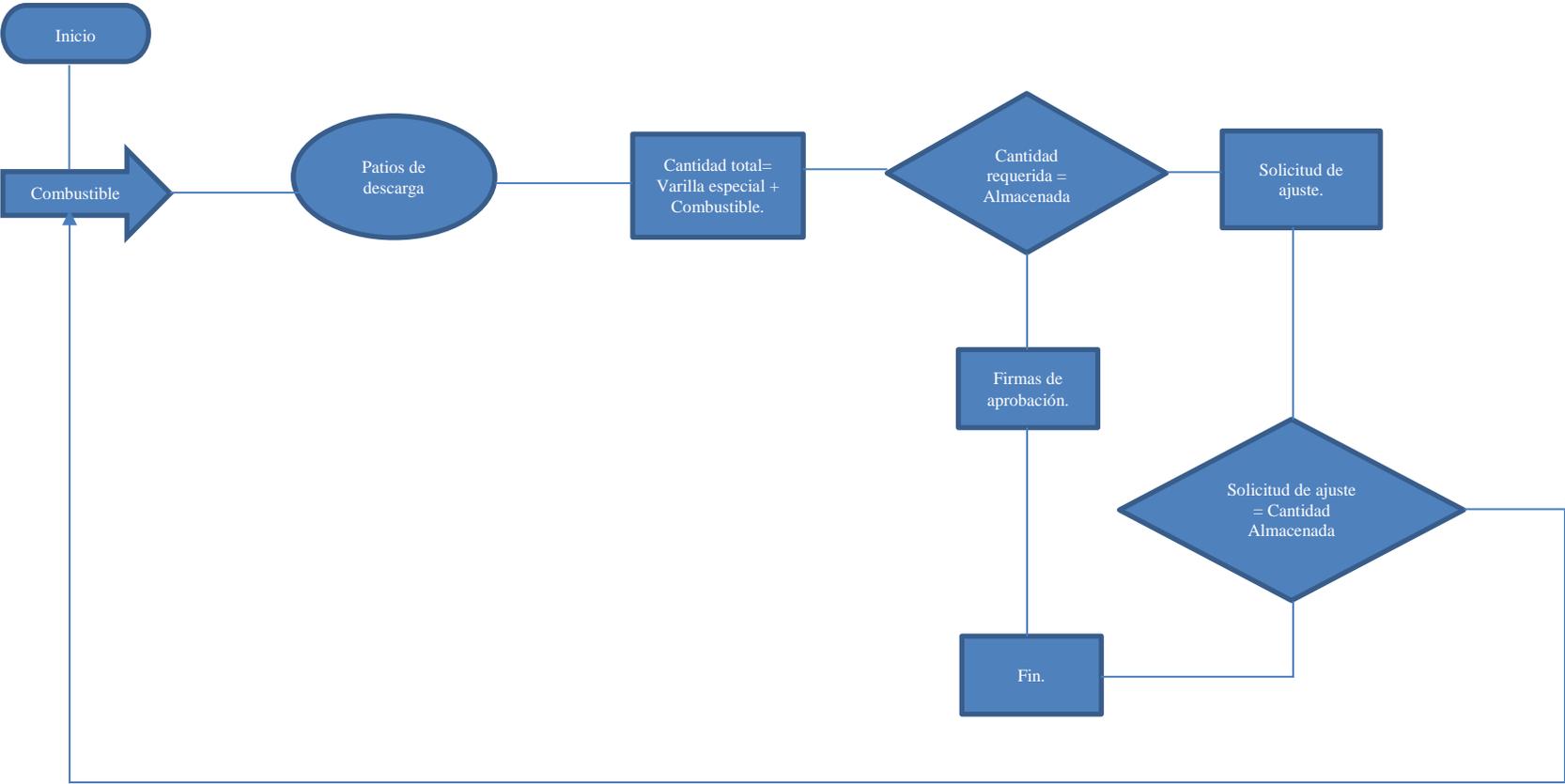
**CUADRO No 10: ACTIVIDAD DE ALMACENAMIENTO Y CONTROL DE INVENTARIO.**

<b>ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S. A GASOLINERA PRIMAX, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA</b>		
	<b>ACTIVIDAD</b>	ESC S.A.,GP – AC – 03 Fecha: Julio 2015 Versión: 1.0 Página: 1/3
	<b>ALMACENAMIENTO Y CONTROL DE INVENTARIOS</b>	
<b>ÁREA DE VENTAS</b>		
<b>RESPONSABLE: ADMINISTRADOR GENERAL</b>		
<b>PROPÓSITO:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planear de manera exhaustiva y metódicamente todas las actividades de almacenamiento y control de inventarios de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, en un periodo determinado.</li> <li>• Controlar y asignar responsabilidades en las diferentes dependencias de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, para el logro del cumplimiento de los objetivos estratégicos.</li> </ul>	

<b>ALCANCE:</b>	Procedimiento que inicia con la compra, facturación, y entrega de combustible por parte del proveedor hasta el transporte a las instalaciones de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, para un determinado período.	
<b>POLÍTICAS:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplir eficientemente y eficazmente el sistema de control interno y la gestión mediante la observancia del reglamento interno de la empresa.</li> <li>• Verificar de inmediato la cantidad transportada de combustible y su relación con la factura entregada por el proveedor</li> <li>• Mantener el estado óptimo de combustible mediante tanques de almacenamiento con tablas de calibración.</li> <li>• Calcular punto de re – orden de combustible para abastecimiento del mismo.</li> <li>• Segregar las funciones de las personas involucradas en el almacenamiento y control de inventarios, es decir que no podrá realizar todas las actividades una sola persona, sin el debido control y supervisión de sus superiores.</li> </ul>	
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>PÁGINA</b>
JULIO 2015	WALTER YAGUAL MUÑOZ	2/3

<b>DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS</b>				
1	Gerente	Transportar el combustible desde las instalaciones del proveedor hasta los patios de descarga de la Estación de Servicios Coechan	Factura	Original Copia
	Gerente Jefe de comercialización (Bodeguero)	Revisar el transporte de combustible	Orden de pedido Factura	Original Copia
3	Jefe de comercialización (Bodeguero)	Verificar a través de la varilla especial si la cantidad transportada es igual a la solicitada.	Orden de Pedido Factura	Original Copia
<b>“SI ES CORRECTO”</b>				
4	Gerente Jefe de comercialización (Bodeguero)	Firmar la aceptación e ingreso del combustible, en calidad de responsable de esta actividad	Comprobante de ingreso a bodega	Original Copia
<b>FIN DE LA ACTIVIDAD</b>				
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>	<b>PÁGINA</b>	
JULIO 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ	3/3	

**FIGURA No 10: FLUJOGRAMA DE COMPRA Y CONTROL DE INVENTARIOS**



**CUADRO No 11: ACTIVIDAD COMPRA DE COMBUSTIBLE.**

<b>ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX, PROVINCIA DE SANTA ELENA</b>		
	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>ESCS.A,GP – AC 04 Julio, 2014 Versión: 1.0 Página: 1/5</b>
	<b>COMPRA DE COMBUSTIBLE</b>	
	<b>ÁREA DE VENTAS</b>	
<b>ÁREA RESPONSABLE: GERENTE GENERAL.</b>		
<b>Propósito:</b>	Establecer procedimientos que permitan custodiar y coordinar un eficiente manejo de las ventas que se efectúan en las instalaciones de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena.	
<b>Alcance:</b>	En este procedimiento se empieza desde el ingreso del cliente a las instalaciones de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, hasta la facturación del consumo de combustible.	

<p><b>Políticas:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que el contador del combustible este en cero.</li> <li>• Consultar al cliente si requiere factura con sus respectivos datos o consumidor final.</li> <li>• Pedir autorización a la administración antes de confirmar el cobro con cheque.</li> <li>• Imprimir dos ejemplares de la factura, la original para el cliente y la copia para la estación de servicio.</li> <li>• La existencia de una correcta segregación de funciones con las personas involucradas en este proceso de acuerdo al respectivo manual, dado a que no podrán realizar todas las actividades una sola persona sin el debido control y supervisión de los superiores</li> </ul>	
<p><b>PRIMERA EMISIÓN</b></p>	<p><b>REALIZADO POR</b></p>	<p><b>PAGINA</b></p>
<p>JULIO, 2015</p>	<p>WALTER YAGUAL MUÑOZ</p>	<p>2/5</p>

**CUADRO No 12: ACTIVIDAD VENTA DE COMBUSTIBLE (CON DATOS DEL CONSUMIDOR)**

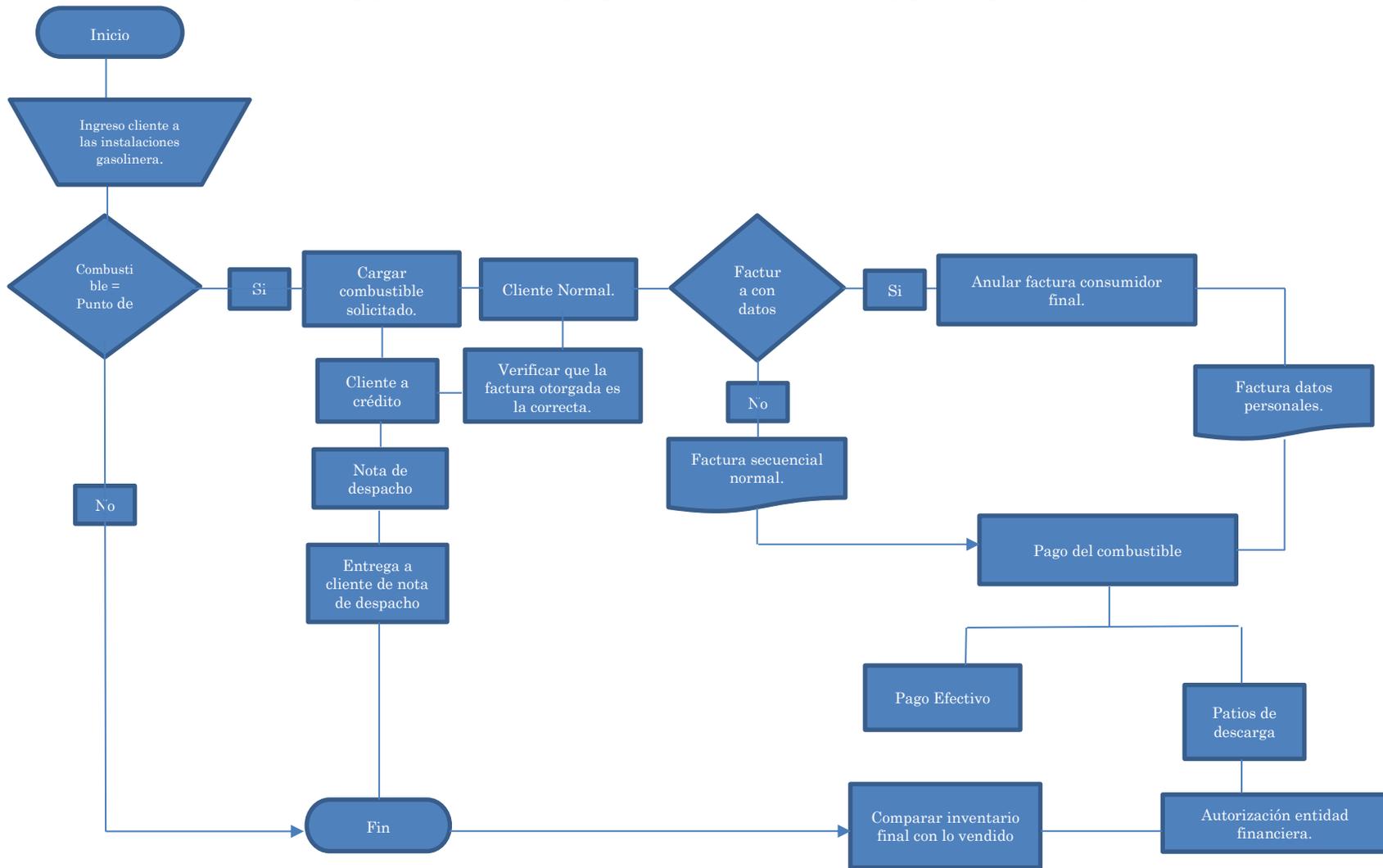
<b>ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A., GASOLINERA PRIMAX, PROVINCIA DE SANTA ELENA</b>				
		<b>PROCEDIMIENTO</b>		<b>ESCS.A,GP – AC 04-1 Julio, 2014 Versión: 1.0 Página: 3/5</b>
		<b>VENTA DE COMBUSTIBLE (CON DATOS DEL CONSUMIDOR)</b>		
<b>DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES.</b>				
<b>No. AC T.</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>DOC. TRABAJO/ OBSERVAC IÓN</b>	<b>No. DE DOC UM.</b>
1	Vendedor	Colocar el contador del combustible en cero.	Contador de combustible	Original
<b>SI ES CORRECTO.</b>				
2	Vendedor	Cargar el combustible solicitado por el cliente en el vehículo.	Sistema de Facturación	Original Copia
3	Vendedor	Consultar al cliente sobre la facturación (Cliente normal)	Sistema de Facturación	Original Copia
<b>SI SE REQUIERE CON DATOS</b>				
4	Vendedor	Anular la factura a consumidor final	Sistema de facturación	Original Copia
5		Verificar que la factura otorgada por el sistema sea la correcta.	Factura	Original Copia
<b>FIN DEL PROCEDIMIENTO</b>				
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>	<b>PAGINA</b>	
JULIO, 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ	4/5	

**CUADRO No 13: ACTIVIDAD DE VENTA DE COMBUSTIBLE (A CONSUMIDOR FINAL)**

<b>ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A., GASOLINERA PRIMAX, PROVINCIA DE SANTA ELENA</b>				
		<b>PROCEDIMIENTO</b>		<b>ESCS.A,GP – AC 04-2 Julio, 2014 Versión: 1.0 Página: 5/5</b>
		<b>VENTA DE COMBUSTIBLE (A CONSUMIDOR FINAL)</b>		
<b>DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES.</b>				
No. ACT.	RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOC. TRABAJO	No. DE DOCUM.
1	Vendedor	Colocar el contador del combustible en cero.	Contador de combustible	Original
<b>SI ES CORRECTO</b>				

2	Vendedor	Cargar el combustible solicitado.		
3	Cliente	Informar que es un cliente a crédito	Informe a vendedor	Original
4	Vendedor	Generar una nota de despacho por el consumo solicitado.	Nota de despacho	Original Copia
5	Vendedor	Entrega de la copia de nota de despacho al cliente.	Nota de despacho	Copia
<b>FIN DEL PROCEDIMIENTO</b>				
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>	<b>PAGINA</b>	
JULIO, 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ	5/5	

**FIGURA No 11: FLUJOGRAMA DE VENTA DE COMBUSTIBLES.**



**CUADRO No 14: ACTIVIDAD ARQUEO DE CAJA RECAUDADORA**

<b>STACIÓN DE SERVICIO COECHAN S. A., GASOLINERA PRIMAX, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA</b>		
	<b>ACTIVIDAD</b>	ESC S.A.,GP – AC – 05 <b>Fecha:</b> Julio 2015 <b>Versión:</b> 1.0 <b>Página:</b> 1/3
	<b>ARQUEO DE CAJA RECAUDADORA</b>	
<b>ÁREA DE VENTAS</b>		
<b>RESPONSABLE: ADMINISTRADOR GENERAL</b>		
<b>PROPÓSITO:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar que el ingreso de los valores recaudados a diario sean iguales a los expuestos en los documentos de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, en un periodo determinado.</li> <li>• Evitar la pérdida de los valores recaudados proporcionando seguridad razonable, eficiente y eficaz.</li> </ul>	
<b>ALCANCE:</b>	Inicia con la recaudación de los valores hasta el respectivo depósito en el depositario oficial de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena, para un determinado período.	

<b>POLÍTICAS:</b>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar diariamente y al finalizar el primer turno laboral (xxxxxxx) el arqueo de los valores recaudados conjuntamente con el gerente.</li> <li>• Revisar la veracidad de la documentación de ventas, secuencia cronológica incluyendo los comprobantes anulados.</li> <li>• Mantener intactos los valores recaudados en el día, tal como ingresaron, queda totalmente prohibido su uso para gastos menores, para estos existe el fondo de caja chica.</li> <li>• Descontar del rol de pagos del empleado los valores faltantes, en caso de que hubiere, o se llegará a un acuerdo, que deberá constar en un documento firmado por las partes.</li> <li>• Segregar las funciones de las personas involucradas en la recaudación, es decir que no podrá realizar todas las actividades una sola persona, sin el debido control y supervisión de sus superiores.</li> </ul>		
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>		<b>PÁGINA</b>
JULIO 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ		2/3
<b>DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDAD</b>				
<b>No. ACT.</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>DOC. TRABAJO</b>	<b>No. DE DOCUM.</b>

1	Vendedor	Informar el término de su turno	Factura	Original
2		Solicitar los comprobantes de ventas y el dinero recaudado	Comprobantes de ventas	Original
3	Asistente contable	Verificar la secuencia de numérica de los comprobantes de ventas y sumatoria de los valores registrados e impresos	Comprobantes de ventas	Original
4	Asistente contable	Sumar los billetes, monedas y separarlos por su denominación		
5	Asistente contable	Verificar que la sumatoria de los valores impresos sea igual a la del dinero recaudado	Comprobante de ventas	Original
<b>“SI ES CORRECTO”</b>				
<b>FIN DEL PROCEDIMIENTO</b>				
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>		<b>PÁGINA</b>
JULIO 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ		3/3

**FIGURA No 12: FLUJOGRAMA DE ARQUEO DE CAJA**



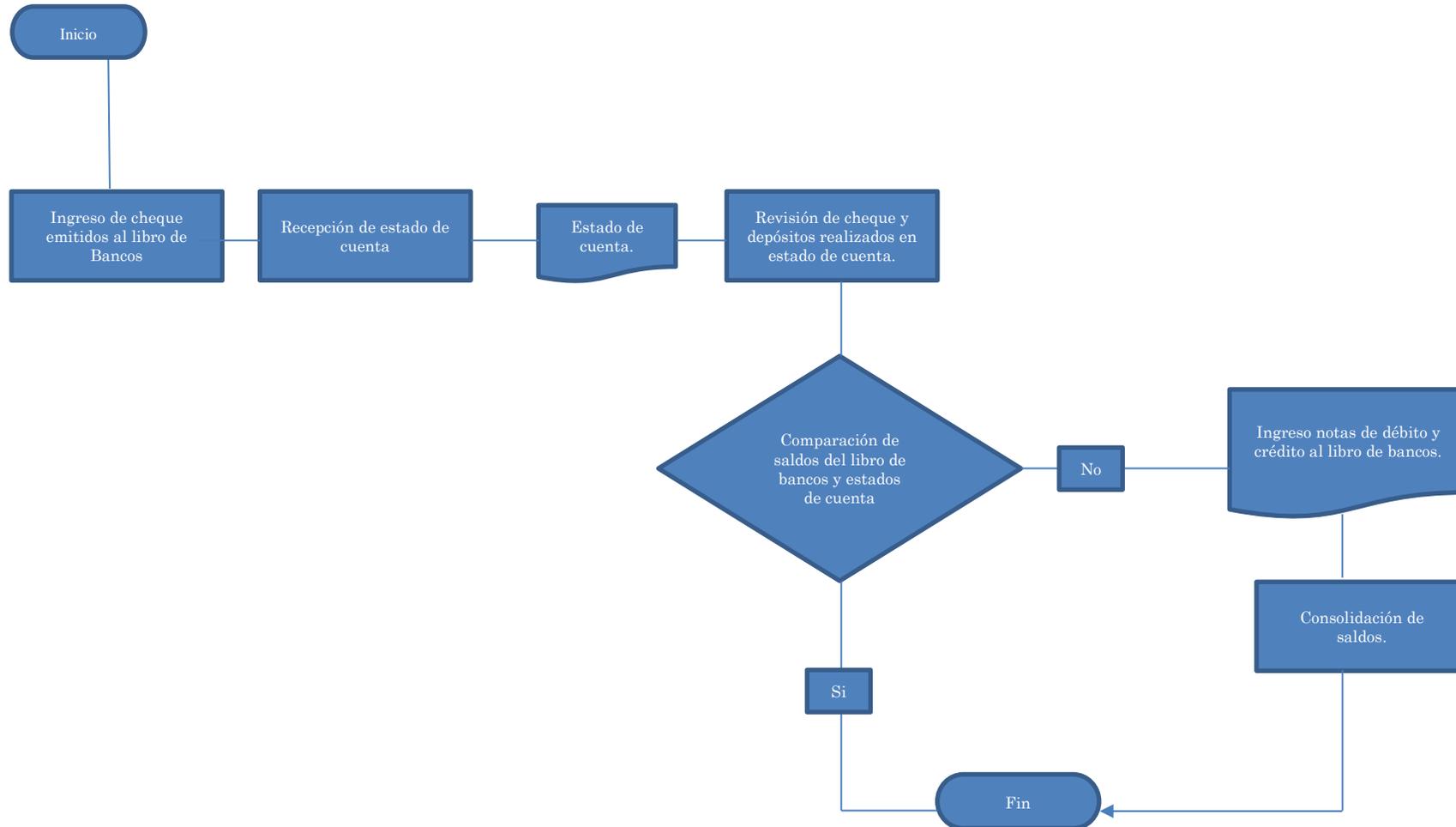
**CUADRO No 15: ACTIVIDAD CONCILIACIÓN BANCARIA**

<b>ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A., GASOLINERA PRIMAX, PROVINCIA DE SANTA ELENA</b>	
	<b>PROCEDIMIENTO</b>
	<b>CONCILIACIÓN BANCARIA.</b>
<b>ESCS.A,GP – AA 01 Julio, 2014 Versión: 1.0 Página: 1/3</b>	
<b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.</b>	
<b>ÁREA RESPONSABLE: GERENTE GENERAL.</b>	
<b>Propósito:</b>	<p>A través de los procedimientos específicos conseguir que se mantenga un control previo, específico y continuo para la supervisión de las cuentas bancarias de la Estación de Servicio Coechan S.A Gasolinera Primax, provincia de Santa Elena.</p>
<b>Alcance:</b>	<p>Este procedimiento comienza desde el ingreso de cheques emitidos al Libro de Bancos hasta la conciliación de los saldos bancarios.</p>

<p><b>Políticas:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresar los cheques emitidos de manera inmediata al libro de bancos.</li> <li>• Solicitar el estado de cuenta bancario de manera mensual.</li> <li>• Ingresar las notas de crédito y notas de débito al libro de bancos.</li> <li>• Debe existir una correcta segregación de funciones con las personas involucradas en este proceso de acuerdo al respectivo manual, dado que no podrán realizar todas las actividades una sola persona sin el debido control y supervisión de sus superiores.</li> </ul>	
<p><b>PRIMERA EMISIÓN</b></p>	<p><b>REALIZADO POR</b></p>	<p><b>PAGINA</b></p>
<p>JULIO, 2015</p>	<p>WALTER YAGUAL MUÑOZ</p>	<p>2/3</p>

<b>DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES.</b>				
<b>No. ACT.</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>DOC. TRABAJ O</b>	<b>No. DE DOCUM.</b>
1	Auxiliar Contable	Ingresar los cheques emitidos al libro de bancos diariamente	Cheques	Original
2	Auxiliar Contable	Receptar los estados de cuentas emitidos por los bancos de manera mensual.	Estado de Cuenta	Original
3	Contador	Revisar los cheques y depósitos que figuran en los estados de cuenta.	Estado de Cuenta	Original
4	Contador	Comparar los saldos del libro de bancos y estados de cuenta.	Libro de Bancos Estado de Cuenta	Original
<b>NO ES IGUAL</b>				
5	Contador	Ingresar notas de crédito y notas de débito emitidas por los bancos al libro de bancos.	Nota de Crédito, Nota de Débito, Libro Bancos.	Original
6	Contador	Conciliar los saldos de bancos y libros de bancos.	Libro de Bancos Estado de Cuenta	Original
<b>FIN DEL PROCEDIMIENTO</b>				
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>	<b>PAGINA</b>	
JULIO, 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ	3/3	

**FIGURA No 13: FLUJOGRAMA DE CONCILIACIÓN BANCARIAS.**



**CUADRO No 16: ACTIVIDAD DECLARACIÓN DE IMPUESTO.**

<b>ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX, PROVINCIA DE SANTA ELENA</b>		
	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>ESCS.A,GP – AA 02 Julio, 2014 Versión: 1.0 Página: 1/4</b>
	<b>DECLARACIÓN DE IMPUESTOS.</b>	
<b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.</b>		
<b>ÁREA RESPONSABLE: GERENTE GENERAL.</b>		
<b>Propósito:</b>	<p>En base a los procedimientos verificar que el 100% de la información financiera presentada este de acuerdo con las normas y políticas de la Estación de Servicio Coechan S.A Gasolinera Primax y el Servicio de Rentas Internas (S.R.I.) .</p>	
<b>Alcance:</b>	<p>Este procedimiento comienza desde la extracción de la información de cada uno de los módulos que conforman el sistema contable utilizado por la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax hasta el pago de impuestos causados por la misma.</p>	
<b>Políticas:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las transacciones deben ser ingresadas al sistema contable de manera inmediata a su realización.</li> <li>• Debe existir eficiencia y eficacia en el ingreso diario de las transacciones evitando de esta manera errores futuros que puedan entorpecer o retardar el envío de la información contable al Servicio de Rentas Internas.</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El registro de facturas emitidas en el mes deben ser registradas en el mismo mes en el que se emitieron.</li> <li>• Debe existir una correcta segregación de funciones con las personas involucradas en este proceso de acuerdo al respectivo manual, es decir no podrán realizar todas las actividades una sola persona sin el debido control y supervisión de sus superiores.</li> </ul>
--	---

<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>	<b>PAGINA</b>	
JULIO, 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ	2/4	
<b>DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES</b>				
<b>No. ACT.</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>DOC. TRABAJO</b>	<b>No. DE DOCUM.</b>
1	Auxiliar Contable	Extraer los datos de los módulos de compras ventas y retenciones correspondientes al mes de declaración a un archivo de Excel.	Archivo Excel.	Original
2	Asesor Contable y Auditoria	Revisión de datos generados en Excel.	Archivo Excel.	Original
3	Asesor Contable	Autenticar la veracidad de la información generada.	Archivo Excel.	Original
		<b>SI ES CORRECTA</b>		

4	Auxiliar Contable	Generar desde el sistema contable un documento en archivo XML	Archivo XML	
5	Contador	Ingreso a la página web del Servicio de Rentas Internas.	Página web SRI.	Original
6	Contador	Conciliar los saldos de bancos y libros de bancos.	Página web SRI.	Original
7	Contador	Digitar el usuario y contraseña dada por el SRI para la Estación de Servicio	Página web SRI.	Original
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>	<b>PAGINA</b>	
JULIO, 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ	3/4	
8	Contador	Ingresar al link de general.	Página web SRI.	Original
9	Contador	Ingresar al link de declaraciones.	Página web SRI.	Original
10	Contador	Subir el archivo en XML a examinar.	Página web SRI.	Original
11	Contador	Realizar el pago en efectivo o débito bancario.	Formulario SRI.	Original
<b>FIN DEL PROCEDIMIENTO</b>				
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>	<b>PAGINA</b>	
JULIO, 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ	4/4	



**CUADRO No 17: ACTIVIDAD CAPACITACIÓN AL PERSONAL.**

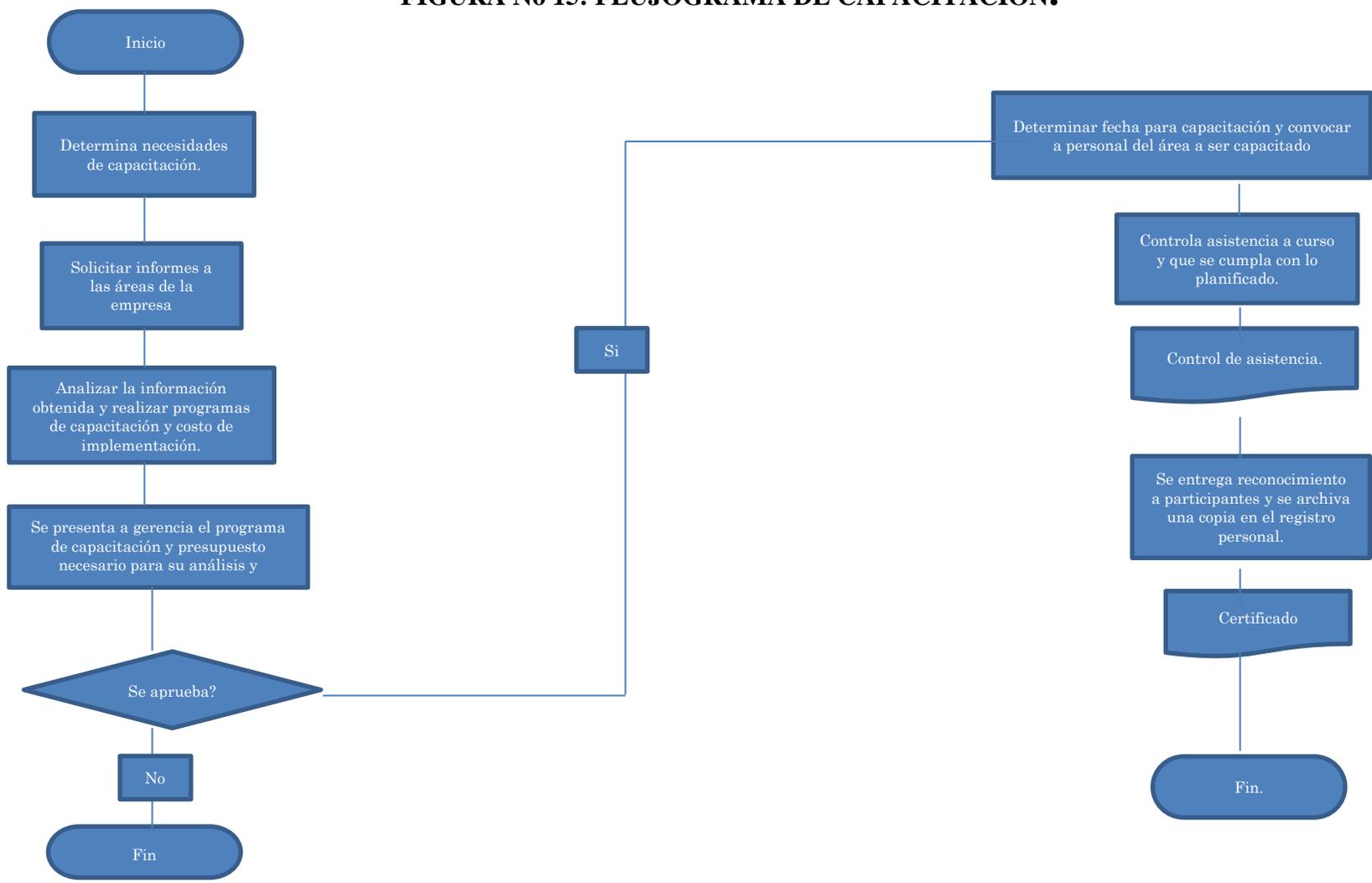
<b>ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A., GASOLINERA PRIMAX, PROVINCIA DE SANTA ELENA</b>	
	<b>PROCEDIMIENTO</b>
	<b>CAPACITACIÓN AL PERSONAL.</b>
<b>ESCS.A,GP – AA 03 Julio, 2014 Versión: 1.0 Página: 1/4</b>	
<b>DEPARTAMENTO TALENTO HUMANO.</b>	
<b>ÁREA RESPONSABLE: GERENTE GENERAL.</b>	
<b>Propósito:</b>	<p>Describir las actividades y parámetros que se utilizan para capacitar al personal de la Estación de Servicio Coechan S.A., Gasolinera Primax, logrando actividades eficientes y eficaces.</p>
<b>Alcance:</b>	<p>Este procedimiento tiene su inicio desde la determinación de necesidades de capacitación observadas por el personal hasta la entrega del reconocimiento por el esfuerzo de capacitación al empleado.</p>
<b>Políticas:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El personal a capacitarse debe asistir de manera obligatoria a cada una de las sesiones de capacitación al empleado.</li> <li>• Los asistentes deben firmar los registros de</li> </ul>

	<p>asistencia en cada una de las capacitaciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La empresa deberá realizar un presupuesto económico para la capacitación requerida del personal.</li> <li>• La capacitación debe ser otorgada por profesionales en las ramas permitiendo obtener una capacitación eficiente y eficaz de los asistentes que se verá reflejada en el desarrollo de sus actividades diarias.</li> </ul>			
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>		<b>PAGINA</b>
JULIO, 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ		4/4
<b>DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES.</b>				
<b>No. ACT.</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>DOC. TRABAJO</b>	<b>No. DE DOCUM.</b>
1	Secretaria de RR.HH.	Determina necesidades de capacitación, solicitando informe a las áreas de la empresa.	Informe.	Original
2	Jefe de RR.HH.	Recopilación de información obtenida de cada una de las áreas de la empresa.		
3	Jefe de RR.HH.	Analiza la información.		
4	Secretaria y Jefe de RR.HH.	Realiza el programa de capacitación según los resultados obtenidos en el análisis de la información.	Programa de capacitación.	Original
5	Jefe de RR.HH.	Estima los costos de su implementación.	Presupuesto	Original
6	Jefe de RR.HH.	Presentar a gerencia el programa de capacitación y	Programa de capacitación	Copia.

		el presupuesto necesario para su análisis y aprobación.	y presupuesto	
7	Gerencia	Analiza y decide si autoriza el programa de capacitación o no.		

<b>SI SE AUTORIZA.</b>				
8	Secretaria de RR.HH.	Determina fecha para la capacitación.		
9	Secretaria y Jefe de RR.HH.	Convoca al personal del área a ser capacitada.		
10	Secretaria de RR.HH.	Controla asistencia al curso.	Registro de asistencia.	Original
11	Jefe de RR.HH.	Supervisa que se realice el curso como estaba planeado.		Copia.
12	Secretaria de RR.HH.	Se entrega los reconocimientos y se archiva copia en registro personal.	Reconocimiento.	Original y copia
<b>FIN DEL PROCEDIMIENTO</b>				
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>	<b>REALIZADO POR</b>		<b>PAGINA</b>	
JULIO, 2015	WALTER YAGUAL MUÑOZ		4/4	

**FIGURA No 15: FLUJOGRAMA DE CAPACITACIÓN.**



**CUADRO No 18: ACTIVIDAD PAGO DE SUELDOS**

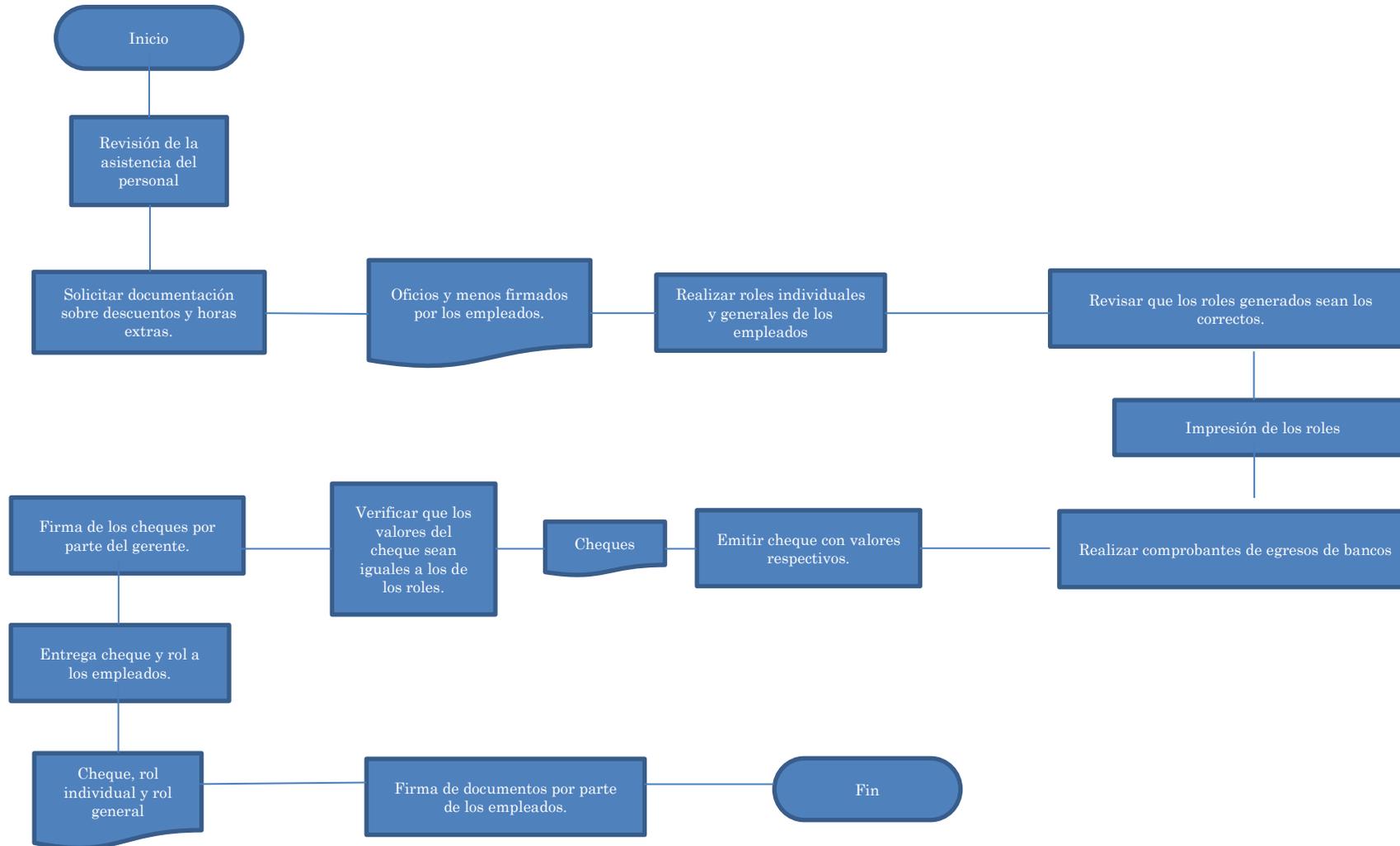
<b>ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX, PROVINCIA DE SANTA ELENA</b>	
	<b>PROCEDIMIENTO</b>
	<b>PAGO DE SUELDOS.</b>
<b>ESCS.A,GP – AA 04</b> <b>Fecha: Julio,</b> <b>2014</b> <b>Versión: 1.0</b> <b>Página: 1/4</b>	
<b>DEPARTAMENTO TALENTO HUMANO.</b>	
<b>ÁREA RESPONSABLE: GERENTE GENERAL.</b>	
<b>Propósito:</b>	<p>Diseñar una guía metodológica para el pago eficiente y eficaz del personal de la Estación de Servicio Coechan S.A Gasolinera Primax.</p> <p>Establecer procedimientos que nos lleven a dar seguimiento a las actividades del pago de sueldo al personal.</p>
<b>Alcance:</b>	<p>Este procedimiento inicia desde la verificación de la asistencia de cada uno de los empleados de la Estación de Servicio Coechan S.A Gasolinera Primax.</p>
<b>Políticas:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La asistencia mensual de cada uno de los colaboradores que conforman la gasolinera será revisada al momento de realizar el rol</li> </ul>

	<p>de pagos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los memos y oficios otorgados a los empleados ya sea por multas así como por horas extras deberán ser entregadas a la persona encargada al finalizar el mes correspondiente al pago de roles.</li> <li>• Se entregara una copia del rol conjuntamente con el valor adeudado al empleado.</li> <li>• Se realizara los respectivos comprobantes que sustenten el pago de los roles a los empleados.</li> </ul>			
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>	<b>PAGINA</b>	
JULIO, 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ	2/4	
<b>DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES.</b>				
<b>No. ACT.</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>DOC. TRABAJO</b>	<b>No. DE DOCUM.</b>
1	Secretaria de RR.HH.	Revisión de la asistencia mensual del personal de la	Firma de asistencia.	Original

		estación de servicio.		
2	Jefe de RR.HH.	Solicitar documentación de descuentos y horas extras de los empleados.	Memos y oficios	Original
3	Jefe de RR.HH.	Realizar roles individuales y generales de los empleados.	Rol individual / Rol general	Original / Copia
4	Asesor Contable y Auditoria.	Revisar que los roles tanto individual como generales sean los correctos.	Rol individual / Rol general	Original
5	Secret. de RR.HH.	Impresión de los roles individuales y general.	Rol individual / Rol general	Original
6	Secret. de RR.HH.	Realizar los respectivos comprobantes contables que sustenten la salida del dinero y pago de sueldos.	Comprobantes de egreso de caja y banco	Original
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>	<b>PAGINA</b>	
JULIO, 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ	3/4	

7	Secretaria de RR.HH.	Emitir los respectivos cheques con los valores asignados en el rol.	Cheques.	Original
8	Asesor Contable y Auditoria.	Verificar que el valor de los cheques sean iguales a los impresos en los roles.	Cheques, Rol individual / Rol general	Original
9	Gerente y Jefe de RR.HH.	Firma de los cheques y roles.	Cheques, Rol individual / Rol general	Original
10	Jefe de RR.HH.	Entrega de cheques y roles a los empleados.	Cheques, Rol individual / Rol general	Original / Copia
11	Empleados.	Firma de documento.	Rol individual / Rol general	Original / Copia
<b>PRIMERA EMISIÓN</b>		<b>REALIZADO POR</b>	<b>PAGINA</b>	
JULIO, 2015		WALTER YAGUAL MUÑOZ	4/4	

**FIGURA No 16: FLUJOGRAMA DE PAGO DE SUELDO**



#### 4.9 PLAN DE ACCIÓN

#### CUADRO No 19: PLAN DE ACCIÓN

<b>Problema Principal:</b> Incidencia de la Gestión Financiera en el Control Contable la Estación de Servicio Coechan S.A Gasolinera Primax.cantó Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2014.				
<b>Fin de la propuesta:</b> Garantizar la razonabilidad financiera de la Estación de Servicios Coechan S. A Gasolinera Primax, cantón Santa Elena con objetivos, políticas y procedimientos de Control Interno.				<b>INDICADOR:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alto nivel de cumplimiento de las normas y regulaciones contables.</li> <li>• Alto nivel de eficacia y eficiencia de las operaciones</li> <li>• Alto nivel de confiabilidad de la información financiera</li> </ul>
<b>Propósito de la propuesta:</b> Fortalecer la gestión financiera mediante una metodología que garantice el control interno contable de la Estación de Servicios Coechan S. A Gasolinera Primax, cantón Santa Elena.				
Objetivos	Indicadores	Estrategias	Responsables	Actividades
Proteger los recursos de la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax, mediante lineamientos de estructura organizacional.	Estación de Servicios Coechan S.A, Gasolinera Primax con estructura orgánica funcional.	Aplicación de la estructura orgánica funcional, propuesta.	Gerente	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Socialización de la propuesta</li> <li>• Aprobación de la propuesta</li> <li>• Oficialización de aprobación e implementación inmediata de la propuesta.</li> <li>• Implementación de la propuesta</li> <li>• Ejecución de la propuesta</li> <li>• Monitoreo, seguimiento y evaluación de la ejecución de la propuesta.</li> </ul>
Facilitar la salvaguardia y custodia de la información contable a través de directrices sobre el manejo de registros, informes y documentos contables.	Estación de Servicios Coechan S.A, Gasolinera Primax con directrices de administración contable.	Aplicación de directrices sobre el manejo de registros, informes y documentos contables, propuestos.	Gerente	
Promover la confiabilidad y precisión de las operaciones e información financiera de la Estación de Servicios Coechan S.A, Gasolinera Primax, mediante procedimientos adecuados de control interno	Estación de Servicios Coechan S.A, Gasolinera Primax con procedimientos adecuados de control interno.	Aplicación de los procedimientos de control interno, propuestos.	Gerente	
Propiciar la acertada toma de decisiones a través de directrices sobre la generación de información contable veraz y confiable.	Estación de Servicios Coechan S.A, Gasolinera Primax con directrices de generación de información contable veraz y confiable.	Aplicación de las directrices propuestas para la generación de información contable veraz y confiable.	Gerente	
Proponer la revisión externa de los estados financieros a través de lineamientos sobre el objeto de verificación contable y de gestión periódica.	Estación de Servicios Coechan S.A, Gasolinera Primax con lineamientos sobre el objeto de verificación contable y de gestión periódica..	Aplicación de lineamientos sobre el objeto de verificación contable y de gestión periódica.	Gerente	

**Fuente:** Proceso de Investigación **Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz.

**PRESUPUESTO REFENCIAL**

**CUADRO No 20 PRSUPUESTO REFERENCIAL**

 <b>MODELO DE CONTROL INTERNO PARA LA ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX</b> 				
<b>MATERIALES</b>	<b>CANT.</b>	<b>P. U.</b>	<b>SUB-T.</b>	<b>TOTAL</b>
Papelería			\$160,00	
Impresora	1	\$250,00	\$250,00	
Cartuchos	13	12,00	\$156,00	
Movilización			\$90,00	
Uso de internet			\$180,00	
Uso de teléfono			\$52,00	
Anillados	5	\$25,00	\$125,00	
Empastado	5	\$30,00	\$150,00	
<b>TOTAL GASTOS DE MATERIALES</b>				
<b>HONORARIOS PROFESIONALES</b>				<b>\$1.500,00</b>
Consulta con Especialista	2	\$150,00	\$300,00	
Gramatóloga	1	\$120,00	\$120,00	
<b>TOTAL GASTOS DE HONORARIOS</b>				<b>\$420,00</b>
<b>OTROS GASTOS</b>				<b>\$162,00</b>
<b>TOTAL DEL PRESUPUESTO DE LA INVESTIGACIÓN</b>				<b>\$3.245,00</b>
<b>2 TRABAJADORES A CONTRATAR MENSUAL</b>				<b>800</b>
<b>TOTAL DE PRESUPUESTO</b>				<b>\$4045,00</b>

Elaborado Por: Walter Yagual Muñoz

#### **4.9 CONCLUSIONES.**

- La existencia de una guía de los procedimientos y las funciones del personal de la empresa evita la pérdida de tiempo y confusión en las actividades realizadas por cada uno de los miembros de la empresa, debido a que establece lineamientos para cada actividad.
- El instrumento administrativo ilustra una estructura orgánica funcional que direcciona cargos, funciones y responsabilidades para el personal de La Estación de Servicios Coechan S.A, Gasolinera Primax.
- El documento administrativo facilita directrices y lineamientos de control interno fundamentado en la metodología del modelo COSO que, busca direccionar la administración de los recursos de la Estación de Servicios Coechan S.A, Gasolinera Primax para la generación de información contable veraz y confiable para la acertada toma de decisiones de la gerencia.
- La herramienta de consulta contiene procedimientos idóneos de control interno que promueven la confiabilidad de la información financiera contable de la Estación de Servicio Coechan S. A, Gasolinera Primax.
- El Manual de Control Interno Contable cuenta con una estructura organizacional establecida en un nivel jerárquico y con la descripción que deben cumplir cada uno de los trabajadores desde el gerente hasta los empleados, determinar las funciones dentro de la gasolinera que les permita desenvolverse de manera eficiente y efectiva en el trabajo.

#### **4.10 RECOMENDACIONES:**

A la gerencia, quien debe considerar:

- Dar a conocer a todos los empleados de la “Estación de Servicio Coechan S.A Gasolinera Primax sobre la existencia del manual y además capacitarlos en el correcto manejo del mismo, esta actividad la llevará a cabo Gerencia con lo cual permitirá involucrar al personal con su trabajo.
- Aplicar el organigrama funcional propuesto y asignar por escrito cargos, funciones y responsabilidades al personal de La Estación de Servicios Coechan S.A, Gasolinera Primax.
- Considerar las directrices y lineamientos de control interno fundamentadas en la metodología del modelo COSO para lograr el fortalecimiento de la administración de los recursos y el manejo de registros, informes y documentos, contribuyendo a la salvaguardia y custodia de la información contable de la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax.
- Proponer un monitoreo y seguimiento del cumplimiento de las normas, políticas o procedimientos implementados en el diseño del Manual de Control Interno Contable, para lograr el cumplimiento de los objetivos trazados en el tiempo determinado.
- Aplicar el direccionamiento estratégico establecido para el área contable de la empresa, porque esto es una base fundamental para su desarrollo y un objetivo principal que se quiere lograr.

## Bibliografía

- 8, N. (01 de Enero de 2012). POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES. Fundación IFR.
- ARIAL AMAT, J. P. (2005). NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. BARCELONA: GESTION 2000.
- B., S. A. (2013). ESTANDARES / NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA. BOGOTA: ECOE.
- CASTEJON, J. L. (2015). APRENDIZAJE Y RENDIMIENTO ACADEMICO. ESPAÑA: CLUB UNIVERSITARIO.
- Chacín & Norge. (MAYO de 2013). CONCEPTUALIZACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJPO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION (NIIF). GUAYANA, BILIVAR, VENEZUELA: Ediciones de los Autores. Venezuela.
- CHARLES T. HORNGREN, G. L. (2006). CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA. MEXICO: PEARSON EDUCACION.
- CHARLES T. HORNGREN, G. L. (2010). INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD FINANCIERA. MEXICO: PEARSON EDUCACION.
- CRUZ, J. J. (2010). SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD AL SERVICIO DE LA COOPERACION TECNICA EN MEXICO. MEXICO: IICA.
- CUENCA, H. C. (2009). AUDITORIA DEL SECTOR SOLIDARIO: APLICACION DE NORMAS INTERNACIONALES. COLOMBIA: ECOE EDICIONES.

DE LA PARRA ERIC, M. M. (2010). ESTRATEGIAS DE VENTAS Y NEGOCIACION. MEXICO: PANORAMA.

DUARTE SCHLAGETER J, F. A. (2010). FINANZAS OPERATIVAS: UN COLOQUIO. MEXICO: IPADE.

Elías, L. F. (s.f.). Definiciones de Contabilidad.

Evilla, M., & Rodríguez , Y. (03 de Febrero de 2011). SISTEMAS Y PRECEDIMIENTOS CONTABLES. Caracas, Venezuela: © Monografias.com S.A.

HORNGRE, C. T. (2010). CONTABILIDA. MEXICO: PEARSON EDUCACION.

HORNGREN CHARLES, S. D. (2010). CONTABILIDAD DE COSTO. MEXICO: PEARSON PRENTICE HALL.

Huilca, A. (2010). CONTROL INTERNO. Ecuador:  
<http://www.monografias.com/trabajos16/control-inter>.

INTERNACIONAL, A. (2010). EL CUIDADO DE LOS DERECHOS HUMANOS. ESPAÑA: AMNISTIA INTERNACIONAL (EDAI).

LAWRENCE J. GITMAN, E. N. (2011). ADMINISTRACION FINANCIERA. MEXICO: PEARSON EDUCACION.

MORA, E. A. (2008). DICCIONARIO DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y CONTROL DE GESTION. ESPAÑA: ECOBOOK - EDITORIAL DEL ECONOMISTA.

- OMEÑACA GARCIA, J. (2010). SUPUESTOS PRACTICOS DE CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE SOCIEDAD. ESPAÑA: CENTRO DE LIBROS PAPP, S.L.U.
- Paulo, N. (06 de AGOSTO de 2012). GESTION FINANCIERA. Pág. Web [knoow.net@gmail.com](mailto:knoow.net@gmail.com).
- Planificación, E. y. (06 de Junio de 2012). Planificación: conceptos, elementos, principios y niveles. Unidad Didáctica pág. Web <http://planiestraevaluac.blogspot.com/2012/01/planificacion-conceptos-elementos.htm>.
- PUBLICAS, M. D. (2012). DICCIONARIO TERMINOLÓGICO DE LA IGAE. ESPAÑA: CENTRO DE PUBLICACIONES .
- R. WAYNE MONDY, R. M. (2010). ADMINISTRACION DE RECURSOS HUMANOS. MEXICO: PEARSON EDUCACION.
- Ramos, A., Herrera, J., & Ramírez, M. (20 de marzo de 2010). Desarrollo de las habilidades cognitivas. Monterrey, Mexico: Comunicar, n° 34, v. XVII, 2010, Revista Científica de Educomunicación; ISSN: 1134-3478; páginas 201-209.
- Romero, A. X., & Rodríguez, R. A. (ENERO de 2013). NORMAS Y PROCEDIMIENTOS. REPUBLICA BOLIVARIANA, VENEZUELA: © Monografias.com S.A.
- SCHNEIDER SHPILBERG, B. (2010). RESILIENCIA. BOGOTÁ: NORMA.
- Toro, H. y. (1998).
- Valores, C. N. (Diciembre de 2007). ACCIONES. Argentina: pagina web.
- YATES, C. (2010). LA EMPRESA SABIA. ARGENTINA: DIAZ DE SANTOS.

## ANEXOS

### ANEXO No 1: Glosario

**Chi Cuadrada.-** técnica estadística para comprobar hipótesis.

**Nie.-** Frecuencia Absoluta Esperada

**Tniof.-** total de las frecuencias absolutas observadas en la fila

**Tnioc.-** total de las frecuencias absolutas observadas en la columna

**Coso.-** Sistema Integrado de Control Interno. El Control Interno es un proceso autorizado en una entidad por quienes tienen la gran responsabilidad de dirigirla

**Coso I.-** Es un proceso, realizado por un consejo de administración, directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable del alcance de los objetivos

**Coso II.-** Control interno Es diseñar una seguridad razonable y que los objetivos de control se lograrán

**Integridad.-** Es el estado de lo que está completo o simplemente derivándolo a su totalidad sobre algo o alguien.

**Principio.-** Conocida también como una ley o regla que debe seguirse en ocasiones con cierto propósito.

**Valores.-** Son convicciones que orientan nuestro comportamiento determinando nuestra manera de ser.

**Autoridad y responsabilidad.-** Se asignan niveles de autoridad y responsabilidad a la gerencia, presidencia y empleados.

**Comunicación Interna.-** La comunicación permite y ayuda a la comprensión y ejecución de los objetivos

**Comunicación Externa.-** Comunica a partes externas los asuntos que afectan la consecución de los objetivos de reporte de la información financiera.

**Efectivo.-** Es una cuenta de activo circulante también identificada con el nombre de Caja, esta denominación se encarga de registrar todo el movimiento de efectivo que entra y sale.

**Control Interno de los Activos Fijos.-** son activos tangibles usado en las actividades operacionales de la entidad para generar beneficios futuros, cuya vida es mayor a un año con valor monetario importante.

**Terrenos.-** Lotes de tierra urbana o no urbano, destinado a los edificios que se utilizan operacionales de la entidad.

**Maquinaria y Equipo.-** Máquinas y equipos destinados a las actividades administrativas y operativas de la estación de servicio.

**Vehículos.-** Medios de transportación del personal de la estación direccionada a las actividades operativas de la estación.

**Muebles y Enseres.-** Son los escritorios, mesas y otros destinados al uso de las operaciones de la estación de servicio.

**Anticipo a Proveedores de Activos Fijos.-** Pago anticipados a proveedores de maquinarias, equipos y muebles.

## ANEXO No 2: Formulario de Encuestas



ENTREVISTA A LOS EMPLEADOS Y CLIENTES DE LA  
ESTACION DE SERVICIO COECHAN S.A., PRIMAX,  
PROVINCIA DE SANTA ELENA,  
CANTON SANTA ELENA, 2014.

**OBJETIVO:** Recopilar información, mediante la aplicación de la encuesta como una de las técnicas de investigación, para la obtención de información confiable que permita el análisis respectivo sobre el control contable de la estación de servicio.

Marque con (X) la respuesta que crea correcta a continuación:

### 1.- Las normas contables son:

- NIC
- NIIF
- NIA
- Ninguna de las anteriores.

### 2.- Las normas de auditoría son:

- Normas Generales
- Normas de la Ejecución
- Normas de Información
- Ninguna de las anteriores

**3.- El reporte de despacho de la Gasolinera Primax, es:**

- Diario y Manuscrito
- Diario y Automatizado
- Semanal y Manuscrito
- Semanal y Automatizado

**4.- Los Estados Financiero de la Estación de Servicio Coechan, son:**

- Balance General
- Balance de Comprobación
- Estados de Resultados
- Ninguna de las Anteriores

**5.- ¿Conoce usted si la empresa cuenta con manuales de control interno?**

- Si
- No

**6.- ¿Cree usted que su desempeño laboral contribuye al logro de los objetivos propuestos?**

- Si
  - A veces
- 7.- ¿Cuál es su nivel académico?**

- Primario Terminado
-

- Secundario Terminado  
Universitario Terminado   
Ninguna de las Anteriores

**8.- ¿Fue usted capacitado en materia contable en el año 2014?**

- Si   
No Recuerda   
Definitivamente No

**9.- La recepción de inventario de mercadería consiste en:**

- Determinar que la cantidad y calidad de los bienes recibidos estén acorde a la nota de pedido   
Determinar la mercadería dañada o defectuosa   
Preparación de un informe de recepción   
Transferencia oportuna de los bienes recibidos a las bodegas   
Ninguna de las anteriores

**10.- El cobro de facturas es:**

- En efectivo   
A través de vales   
Tarjeta de crédito   
Todas las anteriores   
Ninguna de las anteriores

**11.- El estado financiero se lo prepara.**

- Mensual
- Trimestral
- Anual
- No aplica o no sabe

**12.- El flujo de caja es:**

- Semanal
- Quincenal
- Mensual
- Ninguna de las anteriores

**13.- Las compras se registran en el momento que ocurren, independientemente de que haya:**

- Movimiento de Efectivo
- Movimiento de derecho humanitario
- Movimiento de pasivos
- Movimiento de patrimonio
- Todas las anteriores

**14.- Las ventas se registran en el momento que ocurren, independientemente de que haya:**

- Movimiento de obligaciones monetaria
- Movimiento de patrimonio
- Movimiento de efectivo fijo
- Todas las anteriores

**15.- Las cuentas por cobrar se controlan a través de:**

- Normas de Crédito
- Comisiones de Crédito
- Políticas de cobranza
- Análisis, investigación y aprobación de la solicitud de crédito
- Ninguna de las anteriores

**16.- Las cuentas por cobrar se controlan a través de:**

- Conciliación por los estados de cuentas enviados por los proveedores
- Solicitud de por lo menos con dos cotizaciones para las compras
- Controles de vencimiento de las cuentas
- Evolución de la conveniencia de aprovechar los descuentos por pronto pago
- Todas las anteriores
- Ninguna de las anteriores

**17.- ¿Conoce usted el nivel de riesgo de la Gasolinera Primax?**

- Si
- No
- Algo

**18.- ¿Cuál es el nivel de desempeño de los empleados Gasolinera Primax?**

- Excelente
-

Muy bueno

Bueno

Regular

Malo

**19.- ¿A través de qué se da seguridad a los activos de la Gasolinera Primax?**

Sistemas contables

Implementación de políticas

Registro oportuno

Asignación de custodia

Ninguna de las anteriores

**20.- La segregación de funciones consiste en:**

El manejo de todas las operaciones por una sola persona

La prevención del fraude

La segregación de responsabilidades

El registro, autorización y conciliación por una sola persona

Todas las anteriores

**Gracias.**

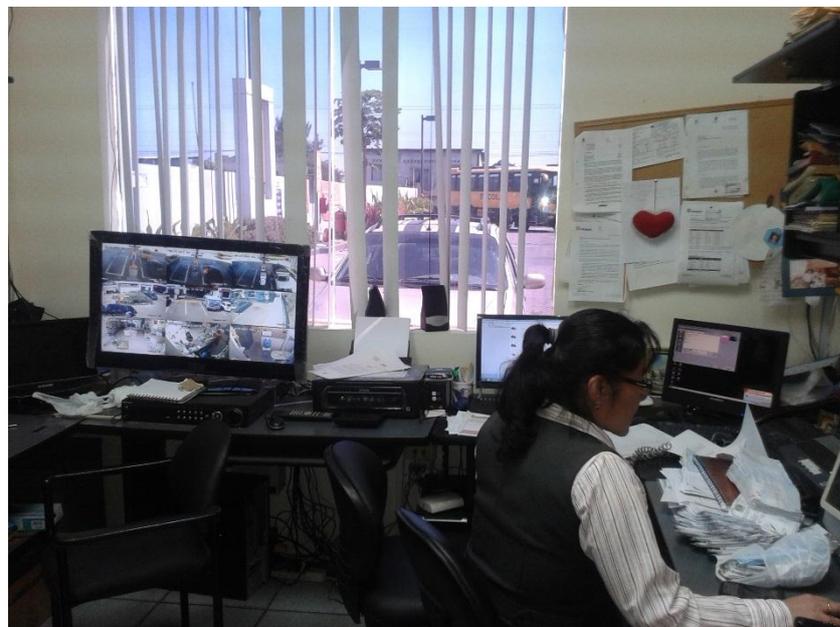
**Walter Yagual Muñoz.**

### **ANEXO No 3: ENCUESTA REALIZADAS**



**Fuente:** Proceso de investigación  
**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

### **ANEXO No 4: ÁREA DE CONTABILIDAD**



**Fuente:** Proceso de investigación  
**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz

## ANEXO No 5: CÁMARAS DE SEGURIDAD



Fuente: Proceso de investigación  
Elaborado por: Walter Yagual Muñoz

## ANEXO No 6: SECTOR DE PANES DE PRECIO



Fuente: Proceso de investigación  
Elaborado por: Walter Yagual Muñoz

## ANEXO No 7: ÁREA DE PISTA DE DESPACHO



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Walter Yagual Muñoz

## ANEXO No 8: ÁREAS DE DESECHOS



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Walter Yagual Muñoz

## ANEXO No 9: ÁREA DE DESECHOS COMUNES



## ANEXO No 10: ÁREA DE CARGA DE COMBUSTIBLES



**Fuente:** Proceso de investigación  
**Elaborado por:** Walter Yagual Muñoz