



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGIA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

Diseño de proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

**TECNOLOGÍA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Modalidad: Trabajo de investigación

Tema o Título:

**CONTROL INTERNO**

**PROPUESTA DE MEJORA AL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA CAJA  
Y BANCO DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS PALESTINA PERTENECIENTE  
A LA EMPRESA COSTAKARIM SA.**

**AUTOR:**

María del Pilar Veliz Jiménez

**DOCENTE:**

**CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA**

**Guayaquil, Ecuador**

**2020**

## **DEDICATORIA**

Al completar un ciclo hermoso de mi vida deseo manifestar un grande agradecimiento, a ellos mi familia quienes obraron e hicieron factible de terminar este sueño, que siempre junto estuvieron presente en toda ocasión fueron mi fuente inspiración, soporte fundamental en el desarrollo del día a día teniendo esa energía para seguir con mis metas y objetivos trazados para mi vida.

Agradezco a Dios, primeramente, a mi Esposo, a mis hijos Arturo y Violeta, a mis Padres, mis hermanos y amigos.

Mi gratitud a cada uno de mis docentes, mi agradecimiento sincero a mi tutor de mi tesis Cpa. Rubén Mackay por el apoyo y enseñanza constituyen la base de mi vida profesional.

María del Pilar veliz Jiménez

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, agradezco a Dios por el maravilloso don de la vida, por guiarme en cada momento y permitirme superarme, al Instituto tecnológico Bolivariano por haber aceptado y así poder estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes que me brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir el día a día y a mis compañeros de clases.

A mi familia también por siempre estar ahí apoyándome, sacrificando muchas fines semanas de compartir para que yo crezca y obtenga los conocimientos debidos para crecer profesionalmente.

Mi agradecimiento va también dirigido al gerente y propietario de la empresa Costakarim S.A. por haberme admitido para que desarrolle mi tesis en su prestigiosa empresa.

A mi tutor Cpa. Rubén Mackay por haberme orientado y hacer de este trabajo una experiencia única e inolvidable.

María del Pilar veliz Jiménez



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

Diseño de proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:  
**TECNOLOGÍA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

PROPUESTA DE MEJORA AL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA CAJA Y BANCO DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS PALESTINA PERTENECIENTE A LA EMPRESA COSTAKARIM SA.

**Autor: María del Pilar Veliz Jiménez**

**Tutor: CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA**

**RESUMEN**

La empresa Costakarim S.A., se dedica a la venta de combustible Automotriz no cuenta con un control interno de la cuenta efectivo equivalente al efectivo que generalmente se presentaba inconsistencia en los saldos del banco por el no depósito oportuno del dinero recaudado durante el día en la venta de los productos la cual afectaban los resultados y saldos de la cuenta Banco. El propósito de esta propuesta de mejora estuvo orientada a aplicar acciones para mejorar el proceso del control, se fundamentó los estudios en aspectos teóricos del control interno en el efectivo. Los tipos de investigación que se aplicaron fueron de tipo descriptivo, correlacional. La conclusión más evidente a la que se llegó fue implementar los procesos del control interno al efectivo. Se planteó la solución de dar responsabilidad y agilidad al personal encargado de realizar los depósitos para un eficaz resultado de los saldos bancarios.

Control Interno

Efectivo

Banco



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

Diseño de proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:  
**TECNOLOGÍA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

PROPUESTA DE MEJORA AL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA CAJA Y BANCO DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS PALESTINA PERTENECIENTE A LA EMPRESA COSTAKARIM SA.

**Autor: María del Pilar Veliz Jiménez**

**Tutor: CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA**

**ABSTRACT**

The company Costakarim SA, dedicated to the sale of Automotive fuel, does not have an internal control of the cash account equivalent to cash, which generally presented inconsistency in the bank balances due to the non-timely deposit of the money collected during the day in the sale of the products which affected the results and balances of the Bank account. The purpose of this improvement proposal was aimed at applying actions to improve the control process, the studies were based on theoretical aspects of internal control in cash. The types of research that were applied were descriptive, correlational. The most obvious conclusion reached was to implement the internal control processes for cash. The solution was proposed to give responsibility and agility to the personnel in charge of making deposits for an effective result of bank balances.

Internal Control

Cash

Bank

# ÍNDICE GENERAL

.....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT .....	xii
INDICE DE TABLAS .....	xv
INDICE DE FIGURAS.....	xvi
CAPITULO I .....	1
1. EL PROBLEMA.....	1
1.1 Planteamiento del Problema .....	1
1.1.1 Antecedente del Problema de Investigación.....	1
1.2 Situación conflicto.....	2
1.3 Problema de investigación: .....	3
1.4 Delimitación del Problema.....	3
1.5 Variables de la Investigación .....	3
1.6 Objetivos de la Investigación .....	3
1.6.1 Objetivo general.....	3
1.6.2 Objetivos Específicos .....	4
1.7 Justificación.....	4
CAPITULO II .....	6
2. FUNDAMENTACION TEORICA.....	6
2.1 Antecedentes Históricos .....	6
2.2 Antecedentes Referenciales.....	7
2.3 Fundamentación Legal.....	10
2.3.1 Ley de Hidrocarburos.....	12
2.3.2 Nic7 Estado de flujos de efectivo .....	12
2.4 VARIABLES DE LA INVESTIGACION.....	13
2.4.1 Variables Independiente: Control interno de efectivo .....	13
2.4.2 Variables Dependiente: Saldo efectivo y equivalente de efectivo.....	13
2.5 GLOSARIO DE TÉRMINOS.....	14
CAPITULO III .....	18
3. METODOLOGIA.....	18
3.1 PRESENTACION DE LA EMPRESA.....	18
3.1.1 Reseña de la empresa .....	18
3.1.2 Misión .....	18

3.1.3 Visión.....	19
3.1.4 Objetivo .....	19
3.1.5 Estructura Orgánica Actual COSTAKARIM S.A. ....	20
3.1.6 Plantilla Total de los Empleadores .....	20
3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACION .....	21
3.2.1 Tipo de Investigación .....	21
3.2.2 Investigación Descriptiva .....	22
3.2.3 Investigación Correlacional .....	22
3.2.3 Técnicas y Herramientas .....	26
CAPITULO IV.....	29
4. ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS .....	29
4.1 Análisis e interpretación de los resultados .....	29
4.2 PLAN DE MEJORAS.....	41
4.2 CONCLUSIONES .....	43
4.3 RECOMENDACIONES .....	44
BIBLIOGRAFÍA.....	45
APÉNDICE:.....	50
Apéndice 1 .....	51
Apéndice 2 .....	52
Apéndice 3 .....	54

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla1.</b> Plantilla de trabajadores.....	20
<b>Tabla2.</b> Población.....	24
<b>Tabla3:</b> Manual de procedimientos.....	29
<b>Tabla 4:</b> Responsable del control del efectivo.....	30
<b>Tabla 5:</b> Control de Ingreso y Egreso.....	31
<b>Tabla 6:</b> Auditoria sin Previo aviso .....	32
<b>Tabla 7:</b> Cuenta con Departamento Contable.....	33
<b>Tabla 8:</b> Política de Faltante o Sobrante.....	34
<b>Tabla 9:</b> Atención a los Clientes.....	35
<b>Tabla 10:</b> Personal Capacitado para desempeño.....	36
<b>Tabla 11:</b> Personal a gusto con cargo ocupacional.....	37
<b>Tabla 12:</b> Organigrama de la Compañía.....	38
<b>Tabla 13:</b> Reglamento Interno .....	39
<b>Tabla 14:</b> Control Interno de Registros de Efectivo.....	40
<b>Tabla 15:</b> 5w+2h Plan de Acción .....	42



## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Logo de la Empresa.....	19
<b>Figura 2:</b> Organigrama Funcional Empresa.....	20
<b>Figura 3:</b> Manual de procedimientos.....	29
<b>Figura 4:</b> Responsable del control del efectivo.....	30
<b>Figura 5:</b> Control de Ingreso y Egreso.....	31
<b>Figura 6:</b> Auditoria sin Previo aviso .....	32
<b>Figura 7:</b> Cuenta con Departamento Contable .....	33
<b>Figura 8:</b> Política de Faltante o Sobrante.....	34
<b>Figura 9:</b> Atención a los Clientes .....	35
<b>Figura 10:</b> Personal Capacitado para desempeño .....	36
<b>Figura 11:</b> Personal a gusto con cargo ocupacional .....	37
<b>Figura 12:</b> Organigrama de la Compañía .....	38
<b>Figura 13:</b> Reglamento Interno .....	39
<b>Figura 14:</b> Control Interno de Registro de Efectivo .....	40

# **CAPITULO I**

## **1. EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

#### **1.1.1 Antecedente del Problema de Investigación**

Sin duda alguna los beneficios del control interno estarán dirigidos no solamente al procedimiento sino a la finalidad de facilitar que se realicen las actividades de depósitos de la venta más eficiente a la cuenta banco que servirá como guía para el eficiente desarrollo de las actividades, y saldos pertinentes.

Para captar la importancia del control interno en las empresas, aceptar entender el motivo del control interno, que está considerado como un objetivo de proteger los recursos de la empresa o compañía impedir perdidas por fraude o negligencia, como asimismo encontrar que se presenten en la compañía el desvío de los recursos y esto no pueda alterar el cumplimiento de los objetivos de la organización.

Las empresas pequeñas y medianas no tienen un sistema de dirección o gestión preciso, donde muchas veces los objetivos y proyecto no se encuentran por documentos como pueden ser por escrito, mensajes, sino que trabajan de manera práctica; resolviendo cada dificultad conforme se presenten, invirtiendo sin planificación creando departamentos a media que surgen las necesidades entre otras cosas.

Alcanzar un control interno conveniente a cada tipo de empresa nos permitirá acceder y mejor la utilización de recursos con calidad para lograr conseguir una adecuada gestión administrativa y financiera, desarrollando mejores promedios

de productividad. Contar común sistema de control actualizado en las distintas áreas de la empresa, permitirá alimentar los datos y asistir en el apoyo adecuado para la toma de las diferentes resoluciones, así como abrir la puerta a que la gestión sea más eficaz.

Control interno es una tarea para aquellos que deseen lograr en sus negocios, competitividad y una adecuada toma de decisiones disminuyendo los errores y fraudes en la información financiera, así generar un impacto positivo en el negocio.

Una de la áreas más importantes dentro de la compañía es sin duda la parte contable, quien está delegada a recopilar, analizar, registrar e identificar todas la transacciones efectuadas por la compañía, otra de las actividades que cumple es decidir o determinar en el periodo en que ocurren las transacciones para consignar en el periodo contable correspondiente, pero esto no lleva a cabo como lo dice el concepto ya que carece de este conocimiento profesional para llevar este proceso completo porque no tiene el personal capacitado para realizar dicha acción. El principal problema está en las cuentas caja, banco porque no existe el debido control en el dinero que se recauda diariamente, no hacen la contabilización inmediata de la transacción (Gonzalez, 2014).

## **1.2 Situación conflicto**

La estación de servicio Palestina (gasolinera) Ubicada en el Cantón Palestina ha crecido significativamente los últimos meses debido a lo cual sus funciones y actividades se ven limitadas de un control oportuno en la cuenta efectivo equivalente al efectivo, según la revisión preliminar realizada se evidencio que no existe una herramienta de control como manual de verificación.

La falta de un control de caja – Banco y desconocimiento del nivel directo del manejo y control del dinero en la gestión de la gasolinera impide desarrollar y evidenciar saldos contables de banco y causa incertidumbre para desarrollar las actividades. Por otra parte, el inadecuado manejo de la información financiera

en la estación de servicio Palestina no permite tomar decisiones sustentadas en informes que sirven para el adelanto y desarrollo del negocio.

La estación de servicios en la Ciudad de Palestina no cuenta con sistema de control interno para mantener los registros del ingreso y depósito diario del efectivo por la venta de combustible que obtienen información adecuada y útil para aplicar la toma de decisiones al final de sus operaciones diarias.

### **1.3 Problema de investigación:**

¿Cómo incide el control interno de la cuenta caja y efectivo en el saldo de banco de la estación de servicios palestina perteneciente a la empresa COSTAKARIM SA.?

### **1.4 Delimitación del Problema**

**Campo:** Contabilidad General

**Aspecto:** Control interno

**Área:** Contabilidad

**Tiempo:** 2021

### **1.5 Variables de la Investigación**

**Variable independiente:** Control interno de la cuenta caja y banco

**Variable dependiente:** Saldo de banco

### **1.6 Objetivos de la Investigación**

#### **1.6.1 Objetivo general**

Proponer mejoras al control interno de la cuenta caja y efectivo para incrementar el saldo de banco de la estación de servicios palestina perteneciente a la empresa COSTAKARIM SA.

### **1.6.2 Objetivos Específicos**

- Fundamentar aspectos teóricos sobre control interno a las cuentas contables.
- Evaluar el control interno que actualmente se realiza a la cuenta caja y efectivo, así como su incidencia en los saldos de banco de la estación de servicios palestina perteneciente a la empresa COSTAKARIM SA.
- Proponer mejoras al control interno de la cuenta caja y efectivo.

### **1.7 Justificación**

La presente investigación tiene conveniencia porque propondrá mejoras para el control interno de la cuenta caja y efectivo lo que posibilitará la mejora en los saldos de la cuenta banco, que le permitirá a la Gasolinera Palestina asegurar una evolución económica y crecimiento a futuro.

Este trabajo tiene aplicación práctica porque aportará a la empresa COSTAKARIM S.A. un estudio de la situación actual relacionada con el control interno, ayudando en la mejora oportuna de las transacciones de la cuenta caja y efectivo con suficiente detalle para permitir la adecuada clasificación de los movimientos económicos de la misma. De acuerdo con los objetivos, metas trazados, la empresa encontrará soluciones concretas al problema en relación con la utilización de los recursos con lo que dispone, ya que el desconocimiento impide a sus empleados desarrollar su actividad a plenitud.

La investigación es de suma importancia como relevancia social ya que solo no se beneficiaría Costakarim S.A. si no todas aquellas gasolineras que tengan complicación con el manejo del control interno del efectivo, por la cual tendrían

una información real, confiable y rápida, ya que servirá como una guía para investigación futuras que se realicen del mismo tema.

Como valor teórico contara con datos reales y confiables que llevaran a desarrollar una investigación de un gran aporte a la comunidad de estaciones de servicios y consumidor final y así poder implementar y garantizar la fiabilidad de las transacciones para un detalle adecuado en el sistema de control de los centros de servicios en Palestina.

La utilidad metodológica de la investigación radica en que servirá para implementar las acciones de mejoras que se proponen, así como podrán ser aplicadas a otras gasolineras para que las mismas puedan evitar riesgos y pérdidas en su cuenta de efectivo y garantizar la fiabilidad del estado financiero.

## CAPITULO II

### 2. FUNDAMENTACION TEORICA

#### 2.1 Antecedentes Históricos

A finales del siglo XIX, los propietarios de los negocios se en caminaron a desarrollar medios de control para respaldar sus ingresos; dicho anteriormente, a finales de este siglo, al darse cuenta de las grandes operaciones diarias que empezaron a surgir, se entró a dividir por superficie o departamentos las compañías con el fin de señalar actividades que le competen a cada sección (Manco, 2014, p. 131).

En su gran mayoría las gasolineras son abastecidas por **PETROCOMERCIAL** que les distribuye los diferentes productos para el consumidor final o venta, estas son reguladas por la ARCH (Agencia de Regulación y Control Hidrocarburifero) para el desarrollo de un buen funcionamiento como nos da a conocer sus normativas técnicas y de seguridad (ARCH, 2020).

En el mercado ecuatoriano la distribución y comercialización de los productos autorizados para la venta por petrocomercial es del 65% en la actualidad en las diferentes estaciones de servicios, estas son 17 comercializadoras de combustibles afiliadas a Petroecuador donde se puede generar una mayor competencia entre ellas, lo cual su nivel de rentabilidad se da más en el volumen que en el mismo precio (Comercio).

## **2.2 Antecedentes Referenciales**

Según Mantilla (2018) indico que el control interno es entendido y aplicado de diferentes maneras, por consiguiente, hay definiciones en formas distintas, en la búsqueda de soluciones se han intentado recopilar una sola definición para permitir alcanzar consenso sobre particular, los objetivos son siempre es la eficiencia y la eficacia de cada una de la operaciones cumpliendo con normas y obligaciones.

La importancia y la necesidad del control interno siempre ha sido apreciada, entre personas de negocios, reguladores, y otros sectores dando resultados con distintas perspectivas a lo que origina un problema, el objetivo como tal es llegar a una sola definición, aunque en muchas casos pueda existir diferentes definiciones, según la perspectiva profesional, reguladora y académica, según en lo profesional los primeros estudios sobre el control interno fue publicado en Estados Unidos 1949 bajo el título Internal Control, esto comprende un plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en un negocio.

Es de gran importancia conocer cómo nace el control interno dentro de las compañías, incrementado de la partida doble, es donde la mayoría de las instituciones se preocupan por entablar controles de las operaciones que resulten en el día a día.

Si bien es cierto que el origen de los procesos de general aceptación y estandarización internacional se encuentra un liderazgo profesional dentro lo contable donde se reconoce por la calidad e independencia de los organismos emisores (Mantilla, 2018).

Una vez que las empresas se dividen por superficies o departamentos, se crea la necesidad de supervisar todas las funciones que se desarrollan dentro de ellas, para impedir que existan equivocaciones, hurtos, desfalcos, que ocasionen el cierre de la empresa por bancarrota de las compañías. Por esto es importante que exista un Sistema de control interno que nos permita evaluar el cumplimiento



de las actividades y funciones que se realiza administrativamente en las empresas, brindando seguridad a los propietarios o accionistas, para que así se refleje la rentabilidad y reconocimiento de estas (Montes, 2014).

Conducir un control en las tareas y métodos contables de una compañía, es conservar una seguridad de las acciones que se lleven a cabo; es decir, poder estimar cualquier actividad, de los diferentes avances en las tareas que dan acceso a la rotación del negocio.

Para definir el control en las organizaciones, se hace énfasis al proceso exhaustivo que permite determinar y controlar el cumplimiento de todas las funciones y actividades dentro de la entidad, de las cuales se pretende ver el alcance de las metas (Manco, 2014).

Cabe señalar que el control interno en la institución es un mecanismo que reúne diferentes acciones y funciones entre sí y coordinadas para agregar un valor perfecto al desarrollo de las actividades, donde se logre detener un fraude y se comprometan a la responsabilidad social, con la importancia de aplicar diversa reglas que existen como conducta a nivel mundial (Serantes, 2005).

Por medio del control o sistema interno se evidencia la facilidad a las empresas lo siguiente:

- Brinda una estructura de control interno segmentada por procesos que garantizan la efectividad de las operaciones y el desempeño funcional de las actividades que debe cumplir los empleados.
- Otorga un marco ético dentro de las actividades administrativas.
- Ejerce un horizonte claro de todas las operaciones que deben llevar a cabo en cada área o departamento.
- Ejecuta un contante monitoreo de las funciones y operaciones que se desarrollan dentro de la entidad (Lopez, 2010).

Las necesidades de control en una empresa de cualquier magnitud aumentan en proporción de su crecimiento, y de la implementación de mejorar los sistemas de control con procesos operativos en la organización con métodos que se

relacionen a políticas y procedimientos para protección de las cuentas y confiabilidad de los estados financieros (Valencia, 2019).

Las empresas determinan las necesidades de información y planeación de recursos con características de sistemas de control interno en utilización de Gráficos, estructuras, diagramas con importancia en información para un complemento a la información para estados financieros (Godinez, 2017).

La finalidad de reducir el mínimo riesgo e irregularidades del dinero o efectivo como medida más adecuada con un sistema menos extenso y detallado con pruebas selectivas para así reducir, prevenir fraudes y obtener administrativamente la confiabilidad oportuna y proteger los bienes y valores de la empresa (Moreno, 2004).

Para la administración del efectivo, se debe conocer a la empresa en todo se hace y el tiempo en el que realiza las operaciones para poder optimizarlo, para ello se analizan las diferentes estrategias para disminuir los tiempos y en consecuencia el manejo del efectivo, indica que el flujo d efectivo se presenta de manera anticipada en movimiento por la cual se debe realizar las operaciones y control del mismo diario, mensual, bimestral, trimestral, semestral o anual (Roman, 2012).

Según Meza (2007) se definió que el control interno del efectivo equivalente al efectivo en 4 reglas muy importantes:

- Pagos por medios de cheques
- Realizar y verificar por medio de conciliación bancaria mensual, cuando llegue los estados de cuenta.
- es oportuno y necesario depositar el dinero a diario en la empresa.

Siendo el dinero un activo que se puede transformar en efectivo como ejemplo al momento de ser este depositado en cuenta bancaria y así poder comprar la materia prima combustible para la venta (Melendez, 2016).

Es importante proteger el efectivo evitando que se genere un fraude o robo para lograr una contabilización, y así el mejor desempeño de cada uno de los empleados en cada cierre, el arqueo del efectivo es un control minucioso al ser contado realizando la debida separación del efectivo de las diferente nominaciones , según el autor expresa que el debido arqueo de la caja es un control interno ejerciendo la revisión del dinero por el cual se destina a proveedores, de esta manera se evita la malversación del dinero, según Rodríguez (Rodriguez, 2015).

También tiene como fin incrementar la eficiencia del control interno en los diferentes movimientos de los fondos y así de esta manera poder evaluar o determinar que las personas o el personal a cargo de cada uno de estos puestos actúen con honestidad, y responsabilidad.

### **2.3 Fundamentación Legal**

La gasolinera de combustible debe aplicar un marco legal correspondiente a la legislación de las aplicaciones para las actividades hidrocarburifera y además se debe cumplir con las exigencias de la Agencia de Regulación y Control de Energía y recursos naturales no renovables (ARCERNNR) y normativas nacionales, la cual establecerá las distintas operaciones en las estaciones afiliadas a la comercializadora.

Para la debida instalación de una estación de servicio (gasolinera) y su respectivo abastecimiento se deben definir las caracterices de las gasolineras y estación de servicio, se establecen los retiros necesarios y distancias de seguridad para la operación de comercialización de combustibles, restricciones de circulación, manejo de desechos, almacenamiento de combustible y todo lo pertinente en cuanto a la construcción de una nueva gasolinera.

En lo que se respecta a la parte ambiental, se regirá por un Reglamento Ambiental para a Operaciones Hidrocarburifera del Ecuador (RAOH), publicado mediante decreto ejecutivo No.1215, cumplir con las exigencias de la Agencia

de Regulación y Control de Energía y recursos naturales no renovables (ARCERNNR).

Según el reglamento para la autorización de factibilidad de nuevos establecimientos de distribución según el decreto Ejecutivo No.1036, indica que las personas naturales y jurídicas o extranjeras, privadas, públicas o mixtas interesadas en obtener una factibilidad para el emplazamiento de un nuevo centro distribución deben cumplir con requisitos, para los diferentes segmentos.

En lo que se refiere en a la parte ambiental, se pondrá en énfasis planes de contingencias, las cuales se estipulan sobre reglamentos y normativa de carácter nacional o internacional, en resumen, la reglamentación es la siguiente:

- La Constitución Política de la República del Ecuador vigente.
- La ley de gestión ambiental.
- Reglamento a la ley de Prevención y control de la contaminación Ambiental.
- Ley de Hidrocarburos.
- Decreto No.1215 Reglamento Ambiental para la operación Hidrocarburifera en el Ecuador.
- Registros Oficial No. 430 donde se establece el acuerdo Ministerial No.091 con el que se fijan los límites máximos permisibles.
- Reglamento o Decretos para autorización de actividades de Comercialización de Combustibles líquidos derivados de los hidrocarburos.

Para el caso de operación en estación de servicios afiliadas a EP PETROECUADOR se debe cumplir con los requisitos detallados en el documento para nuevos proyectos y cambio de ambiente para estaciones de servicios.

Según el código orgánico del ambiente, tiene como objeto garantizar el derecho de las personas a vivir un ambiente sano y ecológicamente equilibrad, así como

de proteger los derechos de la naturaleza para la realización del buen vivir según el artículo 1 del código orgánico ambiental.

### **2.3.1 Ley de Hidrocarburos**

Según Decreto Ejecutivo No.338 publicado en el registro Oficial No.73 a considerado un nuevo sistema de precios de mercado para los combustibles: Diesel2, Diésel Premium, Gasolina Extra y extra con etanol para segmentos automotriz; Gasolina extra y extra con etanol para otras pesquerías y Diésel 2 y Diésel Premium para segmento camaronero, atunero y otras pesquerías.

El precio de venta en el terminal para la gasolina Súper, sector automotriz; será determinar en forma mensual por la EP PETROECUADOR, en base al costo promedio ponderado más los costos del transporte, almacenamiento, comercialización, un margen que podrá definir la indicada empresa pública y los tributos que fueren aplicables.

### **2.3.2 Nic7 Estado de flujos de efectivo**

Según el objetivo de esta norma es acerca de la información de los flujos de efectivo de una entidad es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalente al efectivo, así como las necesidades que esta tiene de utilizar dichos flujos de efectivo.

Esta norma es requerir suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalente al efectivo de una entidad mediante u estado d eflujos de efectivo en el que los flujos de fondos del periodo se clasifiquen según si proceden de actividades de operación de inversión o de financiación.

Una entidad prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta norma y lo presentara como parte integrante de sus estados financieros para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de estos.

## **2.4 VARIABLES DE LA INVESTIGACION**

### **2.4.1 Variables Independiente: Control interno de efectivo**

Luego de una revisión de teorías de diferentes autores, para la investigación se asume que el control interno tiene un propósito establecido en conjunto de procedimientos para conocer el propósito de las actividades de la compañía con respecto al efectivo y la veracidad de los registros contables, se toma en cuenta mucho lo que indico (Santillana, 2015).

### **2.4.2 Variables Dependiente: Saldo efectivo y equivalente de efectivo**

Según análisis que se recoge de los diversos autores es lo que se define a la revisión y control del arqueo de caja y cuenta bancaria donde analizamos el dinero en efectivo cada cierto tiempo, para así verificar los saldos que se van a contabilizar en el banco después de su depósito (Santillana, 2015).

## 2.5 GLOSARIO DE TÉRMINOS

**Actividad Comercial:** Es el proceso o acción que lleva a cabo un sujeto o institución, por lo general como parte de sus funciones o tareas habituales (Pérez, 2020).

**Administrar:** El concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo (Pérez, 2012).

**Almacenamiento:** Se denomina almacenamiento al proceso y la consecuencia de almacenar, recoger, depositar, archivar o registrar algo (Pérez, 2020).

**Arqueo de Caja:** son análisis de las transacciones del efectivo durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido (Economista, 2016).

**Comercialización:** Es la acción y efecto de poner a la venta un producto o darle las condiciones y vías de distribución para su venta (Pérez, 2020).

**Conciliación bancaria:** Es una comparación que se hace entre los apuntes contables que lleva una empresa de su cuenta corriente (Inacap, 2017).

**Control Interno:** Es un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización (Actualicese, 2014).

**Constituida:** Se encarga de regular relaciones entre los particulares, las cuales son planteadas en su propio nombre y beneficio (Pérez, 2020).

**Decretos:** un término que procede en la decisión de una autoridad sobre materia en que tiene competencia (Pérez, Definición de Fraude, 2012).

**Deposito:** consiste por lo general, en poner dichos bienes bajo custodia de una persona o una organización que deberá responder de ellos cuando se lo pidan.

Operación bancaria consiste en entregar dinero al banco a cambio de intereses (Pérez, 2012).

**Desarrollar:** Crecimiento, aumento, reforzamiento, progreso hace referencia a un proceso en desarrollando, sea que se trate de un asunto de orden físico, moral o intelectual, por la cual puede aplicarse a una tarea, una persona, una sociedad (2019).

**Empresa:** Una empresa es una unidad económica – Social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos que tiene como objetivo d obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios (Pérez, 2020).

**Energía:** se dice que la energía es el poder de generar una transformación o movimiento en una determinada cosa (Pérez, 2012).

**Flujo de Efectivo:** Se conoce como flujo de efectivo al estado de cuenta que refleja cuanto efectivo conserva alguien después de gasto, los intereses y el pago al capital (Pérez, 2020).

**Fraude:** Es un delito cometido por el encargo de vigilar la ejecución de contratos ya sean públicos o privados (Pérez, 2012).

**Garantizar:** Asumir una obligación u ofrecer garantía de una cosa o persona (Larouse, 2016).

**Hidrocarburos:** Es el compuesto de tipo orgánico que surge de combinar átomos de hidrógenos con otros carbonos (Pérez, 2012).

**Malversación:** Delito cometido por las personas encargada de administrar fondos públicos o privados (Pérez, 2012).



**Negligencia:** Es el descuido u omisión en el cumplimiento de una obligación. Referente se puede decir que es un término imprudencia (Significados.com, 2015).

**Partida Doble:** Es la base del sistema contable que usan las empresas para reflejar sus transacciones financieras (Manzano, 2015).

**Perdida:** Constituye el resultado negativo que verifica en una empresa, la cual se determina de acuerdo con el mecanismo establecido sobre el impuesto a la renta (Ugalde, 2001).

**Procedimientos:** El termino corresponde al plural de la palabra proceder o e método que se implementa para llevar a cabo ciertas cosas, tareas o ejecutar determinadas acciones (Ucha, 2009).

**Proveedor:** Lo primero que vamos a llevar a cabo es el establecimiento de origen etimológico del término que ahora nos ocupa, es la persona o empresa que abastece con algo a otra empresa o a una comunidad (Pérez, 2020).

**Recursos:** Se denomina recursos a todos aquellos elementos que pueden utilizarse como medios a efectos de alcanzar un fin determinado (MX, 2014)

**Registro Contable:** es un concepto que suele emplearse como sinónimo de apunte o asiento contables, se trata de anotación que se realiza en un libro de contabilidad (Pérez, 2012).

**Registro Oficial:** es el medio de publicación de las leyes, decretos y otras normas jurídicas emanadas de las funciones del Estado y los gobiernos Autónomos Descentralizaos (Ecuador, 2019).

**Reglamento:** El significado es el conjunto de reglas o normas que forman parte de un ordenamiento jurídico de un estado, que promulgadas por las autoridades públicas con un valor que se encuentra en la ley (Pérez, 2020).

**Revisión:** Es la acción de revisar y validar trabajos según un plan previo a un reglamento para la presentación de los resultados (Pérez, 2020).

**Venta:** Se denomina a un tipo de operación consiste en vender un determinado bien o servicio que se pagara de modo diferido a través de un crédito (MX, 2014).

**Valor:** Es la importancia que se le concede a una cosa o acción determinada (MX, 2014).

## **CAPITULO III**

### **3. METODOLOGIA**

#### **3.1 PRESENTACION DE LA EMPRESA**

##### **3.1.1 Reseña de la empresa**

Costakarim S. A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 16 de Abril del 2009, pero el día 30 de Octubre del 2010 empezó a desarrollar su actividad de Comercialización de toda clase de combustible, gasolina, kerex, diésel, gas y derivados del petróleo, de aeronaves, helicópteros sus motores, maquinarias y equipos agrícolas, pecuarios, industriales, eléctricos., así como productos afines y conexos; prestación de servicios de transporte ya sea terrestre o marítima, dentro de la provincia del Guayas en el Cantón Palestina con el nombre comercial de estación de servicio Palestina.

La estación de servicio Palestina, cuenta con 3 surtidores de manguera para el despacho de Gasolina Eco, Súper y Diésel Premium, atiende un promedio de 100 vehículos al día, en un horario de 12 horas, la atención a clientes se lo hace bajo la modalidad de venta en efectivo y también ofrece un servicio de Minimarket dentro de sus instalaciones.

Sus oficinas administrativas están ubicadas en la Av. Rodrigo Chávez parque Empresarial Colon Edificio Colomcorp Bloque 6ª Piso 3 Oficina 307.

##### **3.1.2 Misión**

Somos una empresa que trabaja desde hace 10 años, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes, tratando de ser líderes, sirviendo con excelencia, con un compromiso y experiencia de sus miembros; dentro de un

marco de honestidad y asistencia personalizada; asegurando calidad, cantidad y al mejor precio del mercado.

### **3.1.3 Visión**

Ser una empresa con un nombre reconocido en la distribución de combustibles para el Sector Industrial en el Ecuador, a través de prestación de servicios y asesoramientos a nuestros consumidores finales, logrando fidelidad por parte de nuestros clientes, consolidando la reputación de la empresa incrementando la cartera de clientes.

**Figura 1:** Logo de la Empresa

### **Logo de la Empresa**

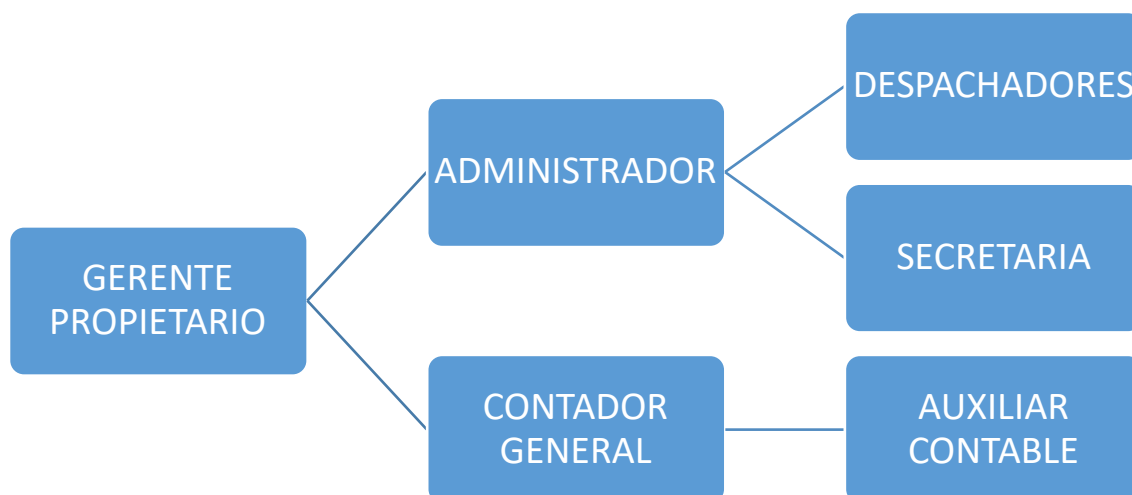


### **3.1.4 Objetivo**

Estar siempre a la vanguardia tecnológica con el fin de detectar las nuevas necesidades de mercado participar con la comunidad para servir mejor a nuestro cliente.

### 3.1.5 Estructura Orgánica Actual COSTAKARIM S.A.

**Figura 2:** Organigrama Funcional Empresa



La estación de Servicio Palestina cuenta con 4 despachadores de combustible, los cuales se encargan del funcionamiento de las islas de distribución del combustible para los vehículos livianos y de carga pesada, cuentan con un contrato de trabajo indefinido.

### 3.1.6 Plantilla Total de los Empleadores

**Tabla 1.** Plantilla de trabajadores

<b>CONTROL DE NUMERO DE EMPLEADOS</b>				
MES				
OCTUBRE	2020			
EMPRESA	ADMINISTRACION	VENTAS	LOGISTICA	TOTAL
<b>COSTAKARIM S.A.</b>				
FIJOS	4	4	2	10
EVENTUALES				
PASANTES				
<b>TOTAL ROL COSTAKARIM</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>10</b>

*Elaborado por: Véliz (2020)*

### **Proveedores locales**

- Petrocomercial
- Geovanny Intriago
- Alpatrans

### **Competidores más importantes**

- Terpel
- Primax
- MasGAs
- P&S

### **Principales productos**

- Diésel Premium Automotriz
- Eco País o Extra con Etanol
- Súper

## **3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACION**

### **3.2.1 Tipo de Investigación**

Según Bernal (2010) señalo que la metodología es un conjunto de aspectos de proceso investigativo más conocida en el ambiente académico en general, como el marco metodológico de procedimientos lógicos y operacionales en un proceso, que se sitúa a través de un lenguaje claro y sencillo que se emplean en un tipo de diseño.

Según Castro (2010) señaló que la investigación se define como un conjunto de procesos sistemáticos y empíricos, válida para una definición cuantitativa y cualitativo, lo cuantitativo es un planteamiento a investigar específico y delimitado desde el inicio del estudio.

La definición cualitativa es el propósito no es siempre contar con una idea y planteamiento de investigación completamente estructurada; pero si con idea y

visión que conduzcan a un punto de partida y cualquier caso resulta aconsejable consultar fuentes previas para obtener referencias.

### **3.2.2 Investigación Descriptiva**

La investigación Descriptiva nos ayuda a estudiar la situación de los hechos y fenómenos actuales, la cual tabula y recoge información para interpretarlos de una manera imparcial. Es el diseño o método científico que observa y describe los comportamientos de situaciones y acontecimientos directamente al tema a tratar, bajo la Investigación cuantitativa basada en muestra de un a población, o herramientas de mercado (Sabino, 1992).

Según Tamayo (2004) la investigación descriptiva es el tipo de investigación que comprende registro, análisis e interpretación de procesos o fenómenos que hacen que las conclusiones dominantes, se trabaja sobre la realidad de hechos de las personas, grupos o cosas se trabaja siempre en presente.

Esto nos quiere decir que siempre vamos estar trabajando en acontecimientos reales y tiempo presente basado en resultados de una población basado en diseños o métodos científicos sobre el tema a tratar, y así interpretarlos a nuestra conveniencia actuando imparcialmente.

### **3.2.3 Investigación Correlacional**

La investigación correlacional implica la manipulación específica, pero no directamente, si no con procedimientos de selección, estos estudios de variables vienen ya dados, y se pueden representar las relaciones enunciadas gráficamente mediante eje de coordenadas (Bernal, 2010).

Según Tamayo (1999) este tipo de investigación persigue determinar un grado de variación u otros factores, en los cual indica las situaciones complejas para prevenir que sean falsas, introducciones de controles estadísticos, definiendo

siempre el problema, revisando los diseños operacionales pertinentes, recogiendo datos para su analice.

Esta investigación se encarga de analizar y recopilar datos como instrumentos de técnicas para interpretar los resultados de muestras estadísticas y llegar a un nivel apropiado de determinación de un grupo de trabajadores para así obtener una satisfacción de diseño determinado.

### **3.2.3.1 Población**

Se refiere a un conjunto o totalidad de elementos sobre los que se investiga o hacen estudios, los elementos de una población lo conforman cada uno de los individuos asociados, debido a que comparten alguna característica en común, la población estadística puede ser de personas, lugares o cosas reales (Lugo, 2018).

#### **Tipos de poblaciones**

La población se puede clasificar de la siguiente manera según la cantidad de individuos que la conforma:

**Población Finita:** Según López es aquella en la que el número de valores que la componen tiene un fin, que nos indica la cantidad, también es cierto que puede variar con el tiempo, pero en un instante determinado es finita (LOPEZ, 2020).

Es aquella que se puede contar y se pueden estudiar con mayor facilidad a sus integrantes. Por ejemplo, la cantidad de personas inscritas en un gimnasio.

**Población Infinita:** según López se trata de aquella población que no tiene fin, aunque puede que sea finito, el número es tan grande y desconocido que estadísticamente se asume como infinito (LOPEZ, 2020).

Son inmensas poblaciones donde se hace muy difícil contabilizar a sus integrantes, por lo que suele tomarse en cuenta solo una porción de ella a la hora



de realizar un estudio, seleccionando así una muestra. Por ejemplo, la cantidad de granos de arena en una playa.

Los tipos de población aplicar a mi investigación es la Población Finita:

**Tabla 2.** Población

<b>POBLACION</b>	<b>No.</b>
Directivos	1
Administracion	3
Ventas - Despachadores	4
Logistica	2
<b>Total</b>	<b>10</b>

*Elaborado por: Véliz (2020)*

### **3.2.3.2 Muestra**

La muestra es una parte representativa de una población donde sus elementos comparten características comunes o similares, se utiliza para estudiar a la población de una forma más factible, debido a que se puede contabilizar fácilmente, cuando se va a realizar algún estudio sobre comportamiento, propiedades o gustos del total de una población específica, se suelen extraer muestras (Lugo, 2018).

El muestreo es una herramienta de investigación que, al ser utilizada adecuadamente, permite obtener conclusiones específicas y evitar resultados sesgados, las principales ventajas de usar las muestras es la reducción de costos, pues disminuye los elementos a estudiar y se puede realizar en menor tiempo.

### **Tipos de muestreos**

Existen diferentes tipos de técnicas para conformar una muestra:

**Muestreo aleatorio simple:** garantiza que todos los individuos que componen la población blanca tienen la misma oportunidad de ser incluidos en la muestra, esto significa que la probabilidad de selección de un sujeto a estudio es independiente de la probabilidad que tienen el resto de los que integran forman parte de la población blanco (Manterrola, 2017).

Estos elementos se eligen de una lista al azar, funciona más eficazmente cuando el universo es reducido y homogéneo.

**Muestro sistemático:** cuando el criterio de distribución de los sujetos a estudio en un aserie es tal, que los más similares tienden a estar más cercanos, este tipo de muestreo suele ser más preciso que el aleatorio simple, debido a que recorre la población de forma más uniforme (Manterrola, 2017).

El primer elemento se elige al azar y luego se escogen a intervalos constantes los elementos restantes,

**Muestreo por conglomerado:** consiste en elegir de forma aleatoria ciertos barrios o conglomerados dentro de una región, ciudad, comuna, etc. Para luego elegir unidades más pequeñas como cuadras, calles y finalmente otras pequeñas, como escuelas, consultorios hogares (Manterrola, 2017).

La población se divide en grupos heterogéneos y estos a su vez se subdividen en grupos homogéneos con características comunes para ser estudiados de acuerdo a lo requerido por el investigador.

Muestreo no aleatorio o por selección intencionada, se elige con base en el manejo de información de los elementos a estudiar, por lo que la representatividad de la muestra puede ser subjetiva. En este caso se corre el riesgo de que los resultados sean sesgados.

### 3.2.4 Técnicas y Herramientas

Para realizar un excelente proyecto es primordial la recopilación de la información verídica y concreta por esa razón se recurre a fuentes que sirvan de ayuda para conocer los problemas que afecten a la empresa.

**Encuesta.** - Esta se aplica cuando la recopilación de numerosas personas consiste en entregar un cuestionario para ser contestado libremente in que exista presión alguna en ellos, muchas veces se envía por correo o se realiza la entrega directamente, es el método más útil y eficaz para obtener resultados en un tiempo breve y así conocer la necesidad que tiene la gasolinera y es un método que es menos costoso (Terán, 2020).

La encuesta es una técnica social de investigación para efectos positivos como con cuya finalidad es obtener datos de una población o muestra extensa para convertirse en todo un procedimiento para la construcción de índices, escalas y producir información científica basada en resultados de una conversación (Roldán, 2015).

La encuesta nace de la necesidad de descubrir una solución a un problema e identificar las diferentes opiniones, actitudes y comportamiento de los ciudadanos para descubrir e interpretar la solución a un problema de investigación.

**Entrevista.** - Es un dialogo de relación directa entre el entrevistado y el entrevistador mediante expresión oral para obtener datos o información, se puede aplicar a directivos de la empresa para conocer más sobre la vida institucional de la empresa (Terán, 2020).

La entrevista permite la recopilación de información detallada envista de que las personas comparten verbalmente con el investigador sobre el tema específico, practicando el método de la observación asumido por científicos como el mano a mano para entender el sentido de lo que el entrevistador dice (Flick, 2007).

La entrevista es una técnica de gran utilidad para recabar o recopilar información que se propone un fin determinado con un instrumento técnico que se adopta con el dialogo para tener conocimiento de la investigación y la experiencia con la veracidad de los datos.

**Observación.** – Son los hechos y fenómenos con objetivos preciso y claros donde se analizan, interpretan, elaboran los datos en un informe de observación (Terán, 2020).

Fundamentalmente la observación es la integración en el espacio con más practica según las circunstancias en la vida cotidiana de los participantes con la interacción entre de los observados ya que hay que señalar la investigación en un espacio y su selección y no al revés (Bogdan, 1986).

Se dice que la observación es un proceso de estudiar gente que sabe que está siendo observada, con un objetivo consiente de esta actividad una forma, que resuelve una estructura que se delimita a tomar notas sobre comportamientos que detecta sin un formato, se dice que la mayoría de observaciones se realizan por investigaciones de mercados y estas son directas

## FORMATO DE ENCUESTA

### Cuestionario del Control Interno del Efectivo

**Entidad:** COSTAKARIM S.A.

**Supervisor:** María del Pilar Veliz Jiménez

PREGUNTAS	SI	NO	TALVEZ	OBSERVACIONES
<b>CONTROL DEL EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>				
1) ¿La empresa posee un manual de procedimientos aplicado al área de efectivo y equivalente de efectivo?				
2) ¿Existe algún responsable que lleve el control del efectivo?				
3) ¿ Se tiene el control del Ingreso y Egreso del efectivo en Caja ?				
4) ¿Se practican auditorias sin previo aviso a la estación ?				
5) ¿Cuenta con un departamento de contabilidad ?				
6) ¿En caso de existir faltante o sobrante, tiene la empresa políticas al respecto como llevarlas?				
7) ¿La atención que brinda a los clientes es la más óptima?				
8) ¿Los empleados están lo suficientemente capacitados para desempeñarse en el área que se lo requiere?				
9) ¿El personal de la empresa se siente contento con el cargo que Ocupan?				
10) ¿Existe algún tipo de organigrama de la compañía?				
11) ¿La empresa cuenta con un reglamento Interno?				
12) ¿Se lleva soporte de Registros que se hacen al control interno del efectivo?				

## CAPITULO IV

### 4. ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

#### 4.1 Análisis e interpretación de los resultados

1) ¿La empresa posee un manual de procedimientos aplicado al área de efectivo y equivalente de efectivo?

**Tabla 3:** Manual de procedimientos

Respuestas	No. Personas	%
SI	1	14.29%
NO	4	57.14%
TALVEZ	2	28.57%
TOTAL	7	100%

*Elaborado por: Véliz (2020)*

**Figura 3:** Manual de procedimientos



*Elaborado por: Véliz (2020)*

## Análisis de resultados

Según lo recopilado en las encuestas, se pudo obtener que la respuesta del SI que indicaron 1 personas dan un porcentaje de 14.29% que, si aplicamos un manual de procedimientos en la empresa, la respuesta del NO que indicaron 4 personas dan un porcentaje de 57.14% que no cuentan con un manual de procedimientos y la respuesta de TALVEZ que indicaron 2 personas dan un porcentaje de 28.57% que no saben del tema indicado en la encuesta.

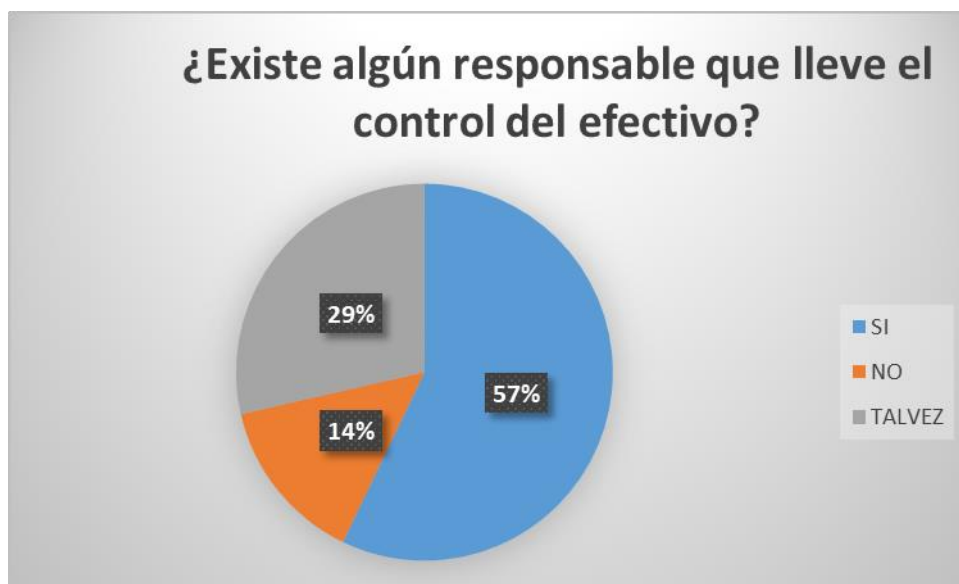
### 2) ¿Existe algún responsable que lleve el control del efectivo?

**Tabla 4:** Responsable del control del efectivo

Respuestas	No. Personas	%
SI	4	57.14%
NO	1	14.29%
TALVEZ	2	28.57%
TOTAL	7	100.00%

*Elaborado por: Véliz (2020)*

**Figura 4:** Responsable del control del efectivo



*Elaborado por: Véliz (2020)*

### Análisis de resultados

Según lo recopilado en las encuestas, se pudo obtener que la respuesta del SI que indicaron 4 personas dan un porcentaje de 57.14% que, si existe un Responsable del control del efectivo en la empresa, la respuesta del NO que indicaron 1 personas dan un porcentaje de 14.29% que no cuentan con control interno del efectivo y la respuesta de TALVEZ que indicaron 2 personas dan un porcentaje de 28.57% que no saben del tema indicado en la encuesta.

### 3) ¿Se tiene el control del Ingreso y Egreso del efectivo en Caja?

**Tabla 5:** Control de Ingreso y Egreso

Respuestas	No. Personas	%
SI	5	71.43%
NO	1	14.29%
TALVEZ	1	14.29%
TOTAL	7	100%

*Elaborado por: Véliz (2020)*

**Figura 5:** Control de Ingreso y Egreso



*Elaborado por: Véliz (2020)*

### Análisis de resultados

Según lo recopilado en las encuestas, se pudo obtener que la respuesta del SI que indicaron 5 personas dan un porcentaje de 71.43% que, si aplicamos un



control de los ingresos y egresos en la empresa, la respuesta del NO que indicaron 1 personas dan un porcentaje de 14.29% que no cuentan con un control de ingreso y egresos y la respuesta de TALVEZ que indicaron 1 personas dan un porcentaje de 14.29% que no saben del tema indicado en la encuesta.

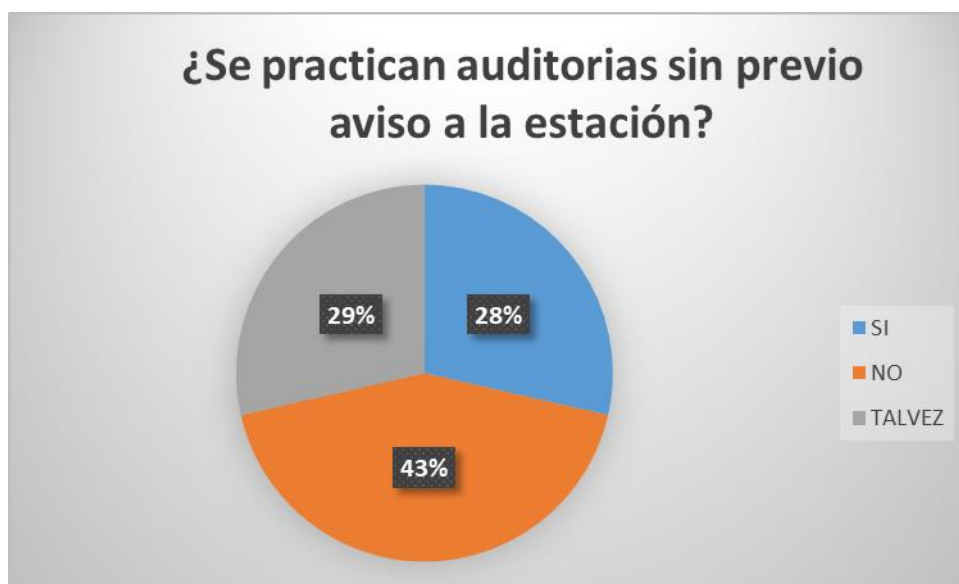
#### 4) ¿Se practican auditorias sin previo aviso a la estación?

**Tabla 6:** Auditoria sin Previo aviso

Respuestas	No. Personas	%
SI	2	28.57%
NO	3	42.86%
TALVEZ	2	28.57%
TOTAL	7	100%

*Elaborado por: Véliz (2020)*

**Figura 6:** Auditoria sin Previo aviso



*Elaborado por: Véliz (2020)*

#### Análisis de resultados

Según lo recopilado en las encuestas, se pudo obtener que la respuesta del SI que indicaron 2 personas dan un porcentaje de 28.57% en el cual da un resultado de que, si practican auditoria sin previo aviso en la empresa, la respuesta del NO que indicaron 3 personas dan un porcentaje de 42.86% que no cuentan no tienen

conocimiento de que se practique auditorias y la respuesta de TALVEZ que indicaron 2 personas dan un porcentaje de 28.57% que no saben del tema indicado en la encuesta.

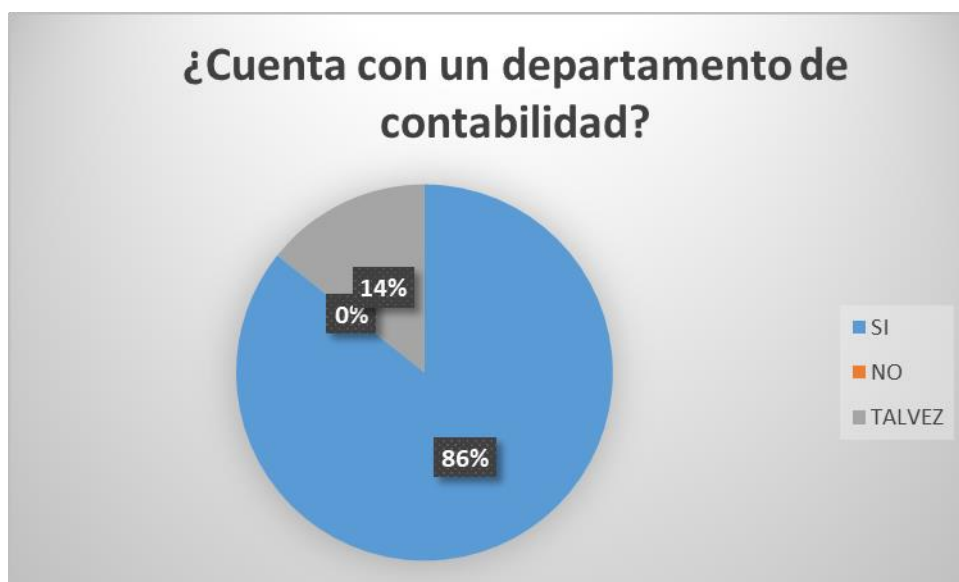
### 5) ¿Cuenta con un departamento de contabilidad?

**Tabla 7:** Cuenta con Departamento Contable

Respuestas	No. Personas	%
SI	6	85.71%
NO	0	0.0%
TALVEZ	1	14.29%
TOTAL	7	100%

*Elaborado por: Véliz (2020)*

**Figura 7:** Cuenta con Departamento Contable



*Elaborado por: Véliz (2020)*

### Análisis de resultados

Según lo recopilado en las encuestas, se pudo obtener que la respuesta del SI que indicaron 6 personas dan un porcentaje de 85.71% que la compañía cuenta con un departamento de contabilidad, la respuesta del NO que indicaron 0 personas dan un porcentaje de 0.0% que no cuenta con un departamento de contabilidad la respuesta de TALVEZ que indicaron 1 personas dan un porcentaje de 14.29% que no saben del tema indicado en la encuesta.

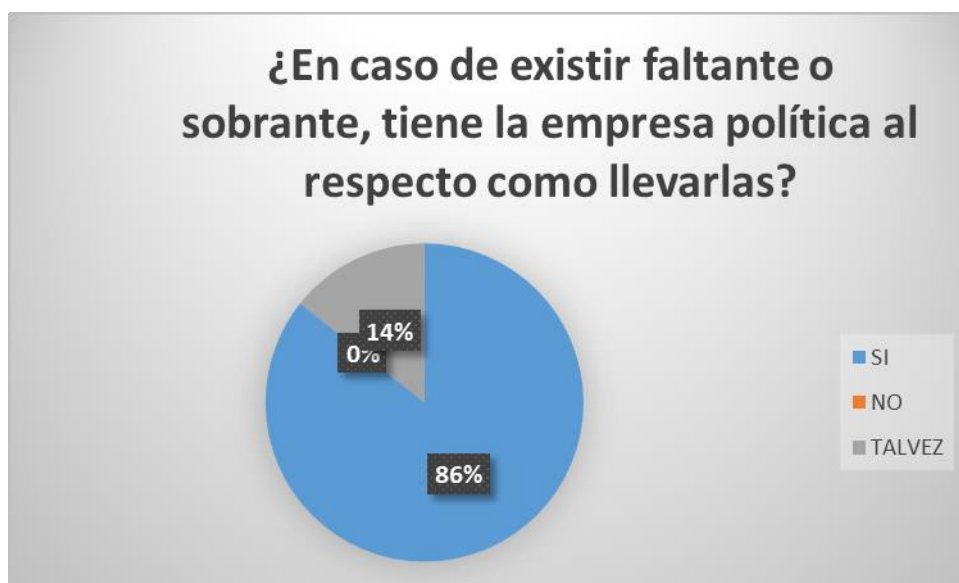
**6) ¿En caso de existir faltante o sobrante, tiene la empresa política al respecto como llevarlas?**

**Tabla 8:** Política de Faltante o Sobrante

Respuestas	No. Personas	%
SI	6	85.71%
NO	0	0.0%
TALVEZ	1	14.29%
TOTAL	7	100%

*Elaborado por: Véliz (2020)*

**Figura 8:** Política de Faltante o Sobrante



*Elaborado por: Véliz (2020)*

**Análisis de resultados**

Según lo recopilado en las encuestas, se pudo obtener que la respuesta del SI que indicaron 6 personas dan un porcentaje de 85.71% que, si existe una política de faltante o sobrante en la empresa, la respuesta del NO que indicaron 0 personas dan un porcentaje de 0.0% que no existe una política de faltante o sobrante y la respuesta de TALVEZ que indicaron 1 personas dan un porcentaje de 14.29% que no saben del tema indicado en la encuesta.

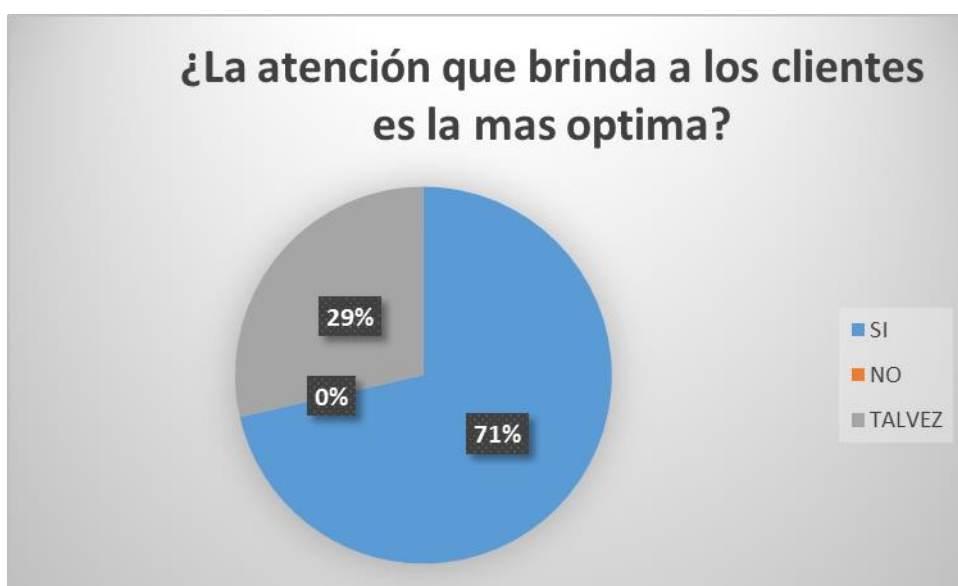
## 7) ¿La atención que brinda a los clientes es la más óptima?

**Tabla 9:** Atención a los Clientes

Respuestas	No. Personas	%
SI	5	71.43%
NO	0	0.0%
TALVEZ	2	28.57%
TOTAL	7	100%

*Elaborado por: Véliz (2020)*

**Figura 9:** Atención a los Clientes



*Elaborado por: Véliz (2020)*

### **Análisis de resultados**

Según lo recopilado en las encuestas, se pudo obtener que la respuesta del SI que indicaron 5 personas dan un porcentaje de 71.43% que si se brinda una atención óptima a los clientes en la empresa, la respuesta del NO que indicaron 0 personas dan un porcentaje de 0.0% que no se brinda una atención óptima a los clientes y la respuesta de TALVEZ que indicaron 2 personas dan un porcentaje de 28.57% que no saben del tema indicado en la encuesta.

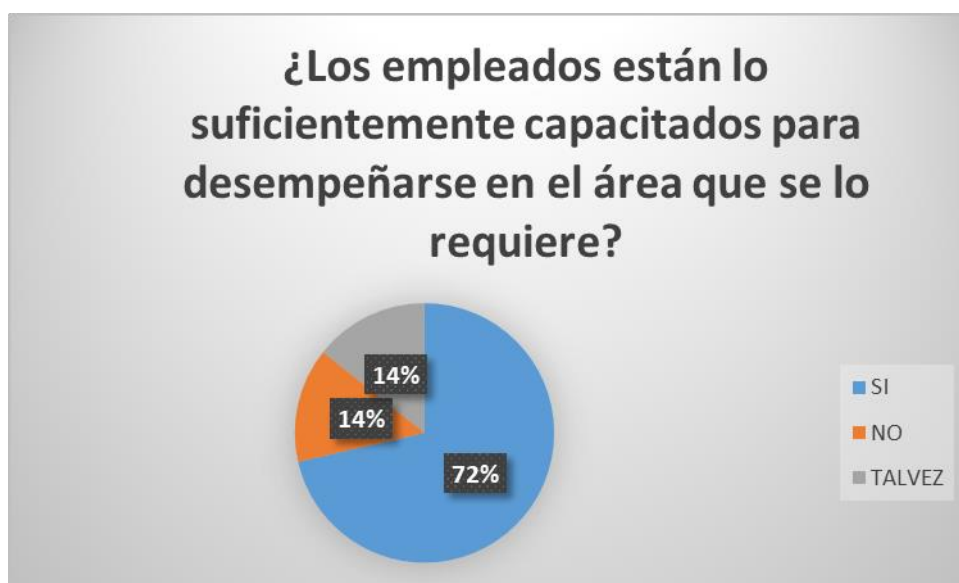
**8) ¿Los empleados están lo suficientemente capacitados para desempeñarse en el área que se lo requiere?**

**Tabla 10:** Personal Capacitado para desempeño

Respuestas	No. Personas	%
SI	5	71.43%
NO	1	14.29%
TALVEZ	1	14.29%
TOTAL	7	100%

Elaborado por: Veliz (2020)

**Figura 10:** Personal Capacitado para desempeño



Elaborado por: Véliz (2020)

**Análisis de resultados**

Según lo recopilado en las encuestas, se pudo obtener que la respuesta del SI que indicaron 5 personas dan un porcentaje de 71.43% que el personal está capacitado para desempeñar cualquier cargo o puesto dentro de la empresa, la respuesta del NO que indicaron 1 personas dan un porcentaje de 14.29% que no se está capacitado para desempeñar cualquier cargo o puesto y la respuesta de TALVEZ que indicaron 1 personas dan un porcentaje de 14.29% que no saben del tema indicado en la encuesta.

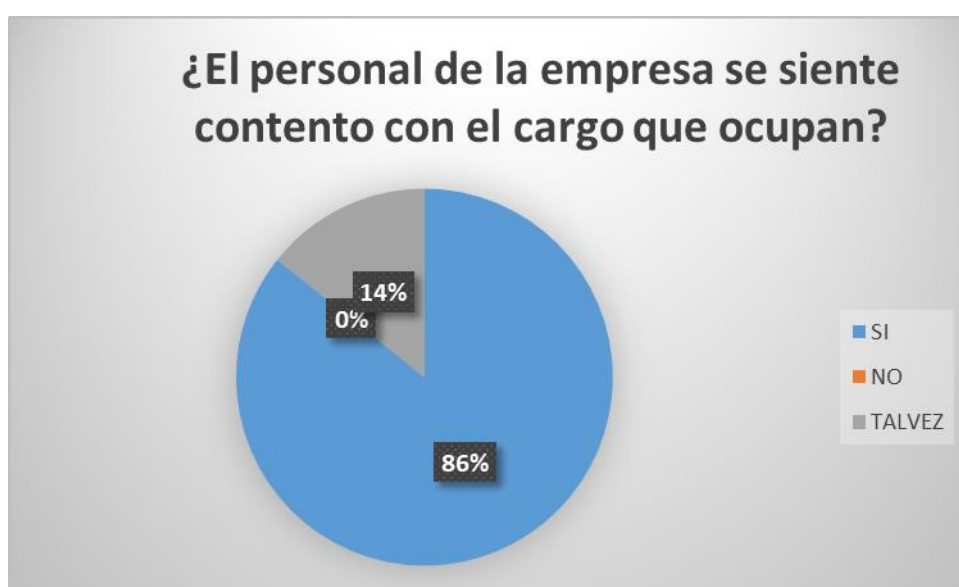
## 9) ¿El personal de la empresa se siente contento con el cargo que ocupan?

**Tabla 11:** Personal a gusto con cargo ocupacional

Respuestas	No. Personas	%
SI	6	85.71%
NO	0	0.0%
TALVEZ	1	14.29%
TOTAL	7	100%

*Elaborado por: Véliz (2020)*

**Figura 11:** Personal a gusto con cargo ocupacional



*Elaborado por: Véliz (2020)*

### **Análisis de resultados**

Según lo recopilado en las encuestas, se pudo obtener que la respuesta del SI que indicaron 6 personas dan un porcentaje de 85.71% que, están contentos con el cargo que desempeñan dentro de la empresa, la respuesta del NO que indicaron 0 personas dan un porcentaje de 0.0% que no están contentos con el cargo que desempeñan y la respuesta de TALVEZ que indicaron 1 personas dan un porcentaje de 14.29% que no saben del tema indicado en la encuesta.

## 10) Existe algún tipo de organigrama de la compañía?

**Tabla 12:** Organigrama de la Compañía

Respuestas	No. Personas	%
SI	6	85.71%
NO	0	0.0%
TALVEZ	1	14.29%
TOTAL	7	100%

*Elaborado por: Véliz (2020)*

**Figura 12:** Organigrama de la Compañía



*Elaborado por: Véliz (2020)*

### **Análisis de resultados**

Según lo recopilado en las encuestas, se pudo obtener que la respuesta del SI que indicaron 6 personas dan un porcentaje de 85.71% que, si existe un organigrama dentro de la empresa, la respuesta del NO que indicaron 0 personas dan un porcentaje de 0.0% que no existe un organigrama de la compañía y la respuesta de TALVEZ que indicaron 1 personas dan un porcentaje de 14.29% que no saben del tema indicado en la encuesta.

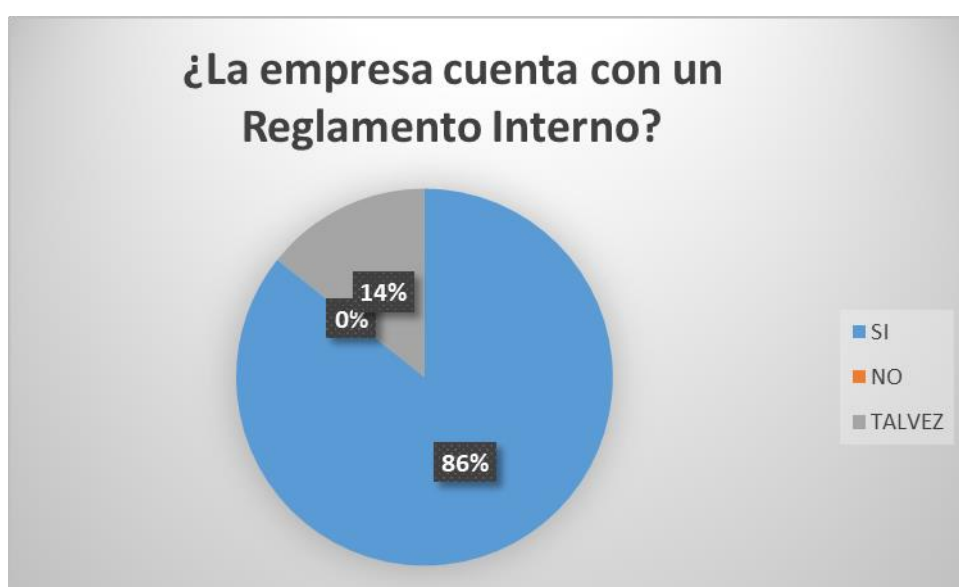
## 11) La empresa cuenta con un reglamento Interno?

**Tabla 13:** Reglamento Interno

Respuestas	No. Personas	%
SI	6	85.71%
NO	0	0.0%
TALVEZ	1	14.29%
TOTAL	7	100%

*Elaborado por: Véliz (2020)*

**Figura 13:** Reglamento Interno



*Elaborado por: Véliz (2020)*

### **Análisis de resultados**

Según lo recopilado en las encuestas, se pudo obtener que la respuesta del SI que indicaron 6 personas dan un porcentaje de 85.71% que, si existe un Reglamento interno aplicarse en la empresa, la respuesta del NO que indicaron 0 personas dan un porcentaje de 0.0% que no existe reglamento interno y la respuesta de TALVEZ que indicaron 1 personas dan un porcentaje de 14.29% que no saben del tema indicado en la encuesta.



## 12) Se lleva soporte de registros que se hacen al control interno del efectivo?

**Tabla 14:** Control Interno de Registros de Efectivo

Respuestas	No. Personas	%
SI	3	50.00%
NO	2	28.57%
TALVEZ	2	28.57%
TOTAL	7	100%

*Elaborado por: Véliz (2020)*

**Figura 14:** Control Interno de Registro de Efectivo



*Elaborado por: Véliz (2020)*

### Análisis de resultados

Según lo recopilado en las encuestas, se pudo obtener que la respuesta del SI que indicaron 3 personas dan un porcentaje de 42.86% que, si existe un registro como soporte del control del efectivo en la empresa, la respuesta del NO que indicaron 2 personas dan un porcentaje de 28.57% que no existe un registro como soporte del control del efectivo y la respuesta de TALVEZ que indicaron 2 personas dan un porcentaje de 28.57% que no saben del tema indicado en la encuesta.

## **4.2 PLAN DE MEJORAS**

### **Propuesta de acciones de mejoras para el procedimiento de control interno de la Cuenta efectivo equivalente al efectivo.**

Del estudio realizado dentro de la investigación fundamental de varios autores se debe entender que el control interno del efectivo equivalente al efectivo se lo considera como una acción de proteger los activos de la compañía, significativamente es todo lo que se transforma rápidamente en dinero.

Según (Montaño, 2016), sugiere aplicar o desarrollar una relación de reglas, de que deben participar una o más personas en el control del efectivo para evitar robos o descuadres en los depósitos al banco, también separar funciones para manejar registros contables, realizar los depósitos a diarios para así generar un saldo banco de confianza.

Para el establecimiento de planes se ha tomado en cuenta aplicar el proceso como herramienta 5w+2h con el fin de ser más dinámico para la empresa:

**Tabla 15:** 5w+2h Plan de Acción.

<b>MATRIZ 5W+2H</b>			
<b>SIGNIFICACION</b>		<b>CARACTERISTICAS</b>	
<b>WHAT</b>	Que	Implementación de control Interno en el efectivo	Implementar control Interno con registros o manejo de un flujo del efectivo diario sobre el dinero recaudado en el día para estos ser depositados a tiempo así tener resultados en los saldos del Banco.
<b>WHY</b>	Por que causas posibles	Saldos actualizados	Porque mi saldo positivo y actualizado me permitirá obtener la rentabilidad de los recursos para adquirir materia prima a tiempo sin tener problema de que no se cuente con el dinero suficiente y no causar problemas a la empresa.
<b>WHO</b>	Quien	Vendedor, administrador, asistente contable	Vendedor de Isla (Islero o vendedor), Administrador y Asistente Contable.
<b>WHERE</b>	Donde	Estacion de servicio Palestina	Se realizará en la estación de servicio Palestina, en el personal encargado de cada isla, esto bajo el control y observación de los responsables en cargos jerárquicos.
<b>WHEN</b>	Cuando	Aplicar año 2021	Se debe aplicar inmediatamente en este 2021 para obtener mejores resultados eficientes para el desarrollo de la actividad que podrá durar hasta dos años a partir de la fecha y mes de inicio del mismo.
<b>How Much</b>	Como	Capacitacion al personal	Se realizará a través de capacitación al personal responsable para realizar registros y controles, así cumplir con el desarrollo del objetivo a implementar para tener resultados eficientes.
<b>HOW MUCH</b>	Cuantos	Capacitador	Se necesita recurso de personal para capacitar al personal y cumplir con el objetivo: Recurso Humano, Capacitador Recurso Monetario \$ 500,00

*Elaborado por:* Véliz (2020)

## **Políticas a desarrollar**

1. Responsabilidades a los puestos
2. Realizar seguimiento
3. Reuniones semanales
4. Establecer tiempo limite

Evaluación del plan de acción, los interesados son los propietarios de la empresa y el personal para desarrollar un proceso para mejorar la eficiencia en los depósitos que se realicen a diarios para tener exactamente un saldo banco real y poder contar con un flujo para la compra de la materia prima y así no dar demora al abastecimiento de la gasolinera y así lograr satisfacer financieramente la exigencia del gerente general.

## **4.2 CONCLUSIONES**

- Podemos expresar que el control interno de la estación en el momento que se realizó la revisión no cumplía con disposiciones legales, lo que existían procesos no muy claros y no bien aplicados lo que hace más complicado el desarrollo de las labores dentro de la empresa, el cual se identificó la falta de depósitos del efectivo de la venta a diario dentro de los tiempos establecidos para evidenciar o mostrar un saldo banco real.
- Las herramientas de control administrativo se basan en objetivos, políticas y procesos de control interno esta aplicado para resguardar los recursos de la estación de servicio Palestina Costakarim SA los cuales son la caja, bancos y las ventas de combustible misma.
- Esta propuesta dominada manual de control interno de efectivo equivalente al efectivo se orienta o se dirige al monitoreo de la misma administración para un control de los recursos económicos de la estación, si lo vemos del marco

teórico las políticas y procesos nos en caminan al entendimiento de la información económica de esta organización.

### **4.3 RECOMENDACIONES**

- Se recomienda que la estación de servicio Palestina, adquiera la esta propuesta de control, análisis y proceso, para alcanzar el mejor desarrollo y desenvolvimiento de las labores de la persona encargada para así al final obtener una información confiable, rápida y responsable para así aplicar cada política interna descrita en el manual de procedimiento de control interno de la cuenta efectivo equivalente al efectivo que será de una gran ayuda a la ejecución de las tareas contables.
- Adquirir el plan de acción como una propuesta administrativa de control para de esta manera dejar predefinidas las funciones para un mejor desenvolvimiento administrativo.
- Ante todo, lo expuesto se recomienda implementar en la reingeniería o adaptación de modificaciones dentro de la empresa, este proceso de control interno para satisfacer cada una de las falencias y debilidades de la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- 621, S. S. (5 de 11 de 2015).  
<http://extwprlegs1.fao.org/docs/pdf/ecu155116.pdf>. Obtenido de  
<http://extwprlegs1.fao.org/docs/pdf/ecu155116.pdf>
- Actualicese*. (2014, Agosto 19). Retrieved from  
<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- ARCH. (2020, NOVIEMBRE 10). <https://www.controlhidrocarburos.gob.ec/la-agencia-de-regulacion-y-control-hidrocarburifero-controla-el-cumplimiento-de-las-normas-tecnicas-y-de-seguridad-de-las-estaciones-de-servicio/>. Retrieved from <https://www.controlhidrocarburos.gob.ec/la-agencia-de-regulacion-y-control-hidrocarburifero-controla-el-cumplimiento-de-las-normas-tecnicas-y-de-seguridad-de-las-estaciones-de-servicio/>: <https://www.controlhidrocarburos.gob.ec/>
- Beltran, E. (2015). Sistema de Gestion de Calidad. *En contexto Revista de Investigacion en Administracion*, 143-160.
- Bernal. (2010). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION* (TERCERA ed.). COLOMBIA: PEARSON.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodologia de la Investigacion Tercera Edicion* (Tercera Edicion ed.). Bogota: Pearson Educacion de Colomba Ltda. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/EI-proyecto-de-investigaci%c3%b3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Bogdan, T. (1986). *Introduccion a los metodos Cualitativos de Investigacion*. Buenos Aires.
- Carillo, B. (2017). Efecto de los Servicios contables en la toma de decisiones de las PYMES. *Intersedes*, 1-22.
- castro, H. (2010). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico. Obtenido de <https://www.emprendices.co/resumen-del-libro-metodologia-la-investigacion-roberto-hernandez-sampieri/>
- Comercio, E. (2020). *Diario El Comercio*. Retrieved from <https://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/petroecuador-manda-comercializacion-de-gasolina.html>

- Comercio, E. (4 de septiembre de 2020). Petroecuador manda en la comercialización Gasolina y diesel. <https://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/petroecuador-manda-comercializacion-de-gasolina.html>.
- Diz, & S. (2005). Responsabilidad Social y Control Interno. *Revista UNiverso Contabi*, 86-101.
- Economista, E. (2016). Arqueo. Obtenido de <https://www.economista.es/diccionario-de-economia/arqueo>
- Ecuador, R. O. (2019). *wikipedia*. Retrieved from [https://es.wikipedia.org/wiki/Registro\\_Oficial\\_de\\_Ecuador](https://es.wikipedia.org/wiki/Registro_Oficial_de_Ecuador)
- Flick, U. (2007). *Introducción a la Investigación Cualitativa*. España.
- Godínez, u. G. (2017). *Sistemas de Control Interno e Información Financiera* (2da Edición ed.). México: Jit Press. Obtenido de <https://www.jitpress.com.mx/Libros/Sistemas-Control-Interno.html>
- González, M. (2014, Marzo 11). <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>. Retrieved from <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Inacap. (2017). Retrieved from <https://debitoor.es/glosario/definicion-de-conciliacion-bancaria>
- Larouse, G. D. (2016). Obtenido de <https://es.thefreedictionary.com/garantiza>
- López. (18 de Noviembre de 2010). *Diseño de un Sistema de Control*. Obtenido de [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726_1.pdf): [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726_1.pdf)
- LOPEZ, J. (2020). POBLACION ESTADISTICA. *ECONOMIPEDIA*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/poblacion-estadistica.html#:~:text=Poblaci%C3%B3n%20estad%C3%ADstica%20finita%3A%20Es%20aquella,de%20una%20ciudad%20es%20finita.&text=Poblaci%C3%B3n%20estad%C3%ADstica%20infinita%3A%20Se%20t rata,poblaci%C3%B3n%20que%2>
- Lugo, Z. (2018). *Diferenciador*. Retrieved from <https://www.diferenciador.com/poblacion-y-muestra/#:~:text=Poblaci%C3%B3n%20se%20refiere%20al%20universo,poblaci%C3%B3n%20para%20realizar%20un%20estudio.&text=Univer so%20de%20elementos%20que%20se%20van%20a%20estudiar>
- Manco, J. C. (2014, agosto 31). <https://www.autoreseditores.com/libro/12380/juan-carlos-manco-posada/elementos-basicos-del-control-la-auditoria-y-la-revisoria-fiscal.html>. Retrieved from

<https://www.autoreseditores.com/libro/12380/juan-carlos-manco-posada/elementos-basicos-del-control-la-auditoria-y-la-revisoria-fiscal.html>:  
[https://books.google.com.ec/books?id=sF8WBgAAQBAJ&hl=es&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.ec/books?id=sF8WBgAAQBAJ&hl=es&source=gbs_navlinks_s)

- Manterrola, C. (2017). *Tecnicas de Muestreo Sobre una Poblacion a estudio*. Retrieved from Scielo.conicity.cl:  
<https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoria del Control Interno* (LA CUARTA EDICION ed.). Bogota: ECOE EDICIONES. Obtenido de  
<https://www.ecoeediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Manzano, I. (2015). *Debitoor* . Retrieved from  
<https://debitoor.es/glosario/definicion-partida-doble>
- Melendez, J. (Septiembre de 2016).  
[http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH\\_CATOLICA/6](http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6) (1 edicion ed.). (U. C. Chimbote, Ed.) Peru: Universidad Catolica Los Angeles de Chumbote. Obtenido de  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- MEZA, C. (2007). *Contabilidad Analisis de Cuentas*. Costa Rica: Editorial Universidad EStatal a Distancia. Retrieved from  
<https://isbn.cloud/9789977648590/contabilidad/>
- Montaño, E. (2016). *CONTROL INTERNO AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO* (Segunda ed.). Universidad del Valle. Obtenido de  
[ibrosyeditores.com/ciencias-economicas-y-administrativas/8742-control-interno-auditoria-y-aseguramiento-revision-fiscal-y-gobierno-corporativo-9789587652604.html](http://ibrosyeditores.com/ciencias-economicas-y-administrativas/8742-control-interno-auditoria-y-aseguramiento-revision-fiscal-y-gobierno-corporativo-9789587652604.html)
- Montes, C. A. (2014). *Control y evaluacion de la gestion organizacional*. Bogota, Colombia: Alfaomega. Obtenido de  
<https://www.libreriadelau.com/control-y-evaluacion-de-la-gestion-organizacional-alfaomega-9789586829045-administracion/p#descripcion>
- Moreno, A. (2004). *Fundamento de Control Interno*. Cengage Learning Latin America.



- MX, E. D. (2014). *Definicion*. Retrieved from <https://definicion.mx/recursos/>
- Pérez, J. (2012). Definicion de Fraude. Obtenido de [https://definicion.de/fraude/#:~:text=Del%20lat%C3%ADn%20fraus%2C%20un%20fraude,el%20Estado%20o%20una%20empresa\).&text=El%20fraude%2C%20por%20lo%20tanto%2C%20est%C3%A1%20penado%20por%20la%20ley.](https://definicion.de/fraude/#:~:text=Del%20lat%C3%ADn%20fraus%2C%20un%20fraude,el%20Estado%20o%20una%20empresa).&text=El%20fraude%2C%20por%20lo%20tanto%2C%20est%C3%A1%20penado%20por%20la%20ley.)
- Pérez, J. (2020). *definicion.de*. Retrieved from <https://definicion.de/proveedor/>
- Posada, J. C. (31 de agosto de 2014). <https://www.autoreseditores.com/libro/12380/juan-carlos-manco-posada/elementos-basicos-del-control-la-auditoria-y-la-revisoria-fiscal.html>. (J. C. Posada, Editor) Obtenido de <https://www.autoreseditores.com/libro/12380/juan-carlos-manco-posada/elementos-basicos-del-control-la-auditoria-y-la-revisoria-fiscal.html>: [https://books.google.com.ec/books?id=sF8WBgAAQBAJ&hl=es&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.ec/books?id=sF8WBgAAQBAJ&hl=es&source=gbs_navlinks_s)
- Rodriguez, A. (2015). *Ooperaciones Auxiliares de Gestion de Tesoreria*. España: Editex. Retrieved from <https://www.todostuslibros.com/editorial/mcgraw-hill-interamericana-de-espana>
- Roldan, P. L. (2015). *Metodologia de la Investigacion Social Cuantitativa*. España: Edicion Digital. Obtenido de <http://ddd.uab.cat/record/129382>
- Roman, C. (2012). *Fundamentos de Administracion Financiera*. Mexico.
- Sabino, C. (1992). *EL PROCESO DE INVESTIGACION*. CARACAS: ED.PANAMERICANA. Retrieved from [http://paginas.ufm.edu/sabino/ingles/book/proceso\\_investigacion.pdf](http://paginas.ufm.edu/sabino/ingles/book/proceso_investigacion.pdf)
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de Control Interno*. Pearson.
- Serantes, D. &. (2005). Responsabilidad social y control interno. *Revista UNiverso Contabil*, 86-101. Retrieved from [https://www.researchgate.net/profile/Nelida\\_Porto/publication/277058384\\_Responsabilidad\\_social\\_y\\_control\\_interno/links/566ae70008aea0892c4baf69/Responsabilidad-social-y-control-interno.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Nelida_Porto/publication/277058384_Responsabilidad_social_y_control_interno/links/566ae70008aea0892c4baf69/Responsabilidad-social-y-control-interno.pdf)
- Significados.com*. (2015). Retrieved from <https://www.significados.com/negligencia/>
- Significados.com*. (2019). Retrieved from <https://www.significados.com/desarrollo/>
- Tamayo, M. (1999). *La Investigacion*. Santa Fe de Bogota.
- Tamayo, M. (2004). *Investigacion Cientifica*. Mexico: Limusa Noriega Editores.

- Teran, A. (2020). *Tecnicas de Recoleccion de datos para Realizar un Trabajo de Investigacion*. Retrieved from <https://online-tesis.com/tecnicas-de-recoleccion-de-datos-para-realizar-un-trabajo-de-investigacion/>
- Ucha, F. (2009, Septiembre). *Definicion ABC*. Retrieved from <https://www.definicionabc.com/general/procedimientos.php>
- Ugalde, A. (Septiembre de 2001). *Departamento de control de Gestion*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/132237854.pdf>
- Valencia, J. R. (2019). *Control Interno un Efectivo Sistema para la Empresa* (R/2019 ed.). Peru: Editorial Trillas SA de CV. Obtenido de [http://www.sancristoballibros.com/libro/control-interno\\_48629](http://www.sancristoballibros.com/libro/control-interno_48629)

# ANEXOS

## Apéndice 1

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
<b>CONTROL DEL EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>				
1) La empresa posee un manual de procedimientos aplicado al área de efectivo y equivalente de efectivo?		x		
2) Existe algún responsable que lleve el control del efectivo?	x			
3) Se tiene el control del Ingreso y Egreso del efectivo en Caja ?	x			
4) Se practican auditorias sin previo aviso a la estación ?		x		
5) Cuenta con un departamento de contabilidad ?	x			
6) En caso de existir faltante o sobrante, tiene la empresa políticas al respecto como llevarlas?	x			
7) La atención que brinda a los clientes es la más óptima?	x			
8) Los empleados están lo suficientemente capacitados para desempeñarse en el área que se lo requiere?	x			
9) El personal de la empresa se siente contento con el cargo que Ocupan?	x			
10) Existe algún tipo de organigrama de la compañía?	x			
11) La empresa cuenta con un reglamento Interno?	x			
12) Se lleva soporte de Registros que se hacen al control interno del efectivo?	x			
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	-	

### MUESTREO DE VARIABLES

EVALUACION DE LOS RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO QUE SE REALIZA AL PROCESO DE LA CUENTA EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO DE LA EMPRESA COSTAKARIM S.A.

Ponderación Total (PT)=12  
 Calificación Total (CT)=10  
 Calificación Porcentual (CP)= 83.33%

#### Formula

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

PT

#### Aplicación de la Formula

$$\frac{10 \times 100}{12}$$

12

$$\frac{1000}{12}$$

12

$$CP = 83.33\%$$

Se determina los niveles de riesgo en el desarrollo de verificación del efectivo de la compañía Costakarim S.A.

Niveles de riesgos

CALIFICACION PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVELES DE RIESGO
15 - 50 %	1 BAJO	3 ALTO
51 - 75%	2 MEDIO	2 MEDIO
76 - 100%	3 ALTO	1 BAJO

*Elaborado por: Véliz (2020)*

### **Conclusión del análisis**

Responsable de aplicar el Control Interno con técnica en el desarrollo de verificación y contabilización del efectivo en la empresa Costakarim S.A.

Niveles de riesgos

<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>
Jorge Alavarez	Administrador
Maria Veliz	Contador
Rosymar Jimenez	Tesoreria
Katheryn Ramirez	Asistente contable

*Elaborado por: Véliz (2020)*

## Apéndice 3

### Cronograma de la Investigación

Se presenta en el diagrama de Gantt como cronograma de la investigación.

ACTIVIDADES	Octubre					Noviembre				Diciembre				Enero				Febrero			
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Perfeccionar Capítulo I				■																	
Elaborar Capítulo II, marco teórico y correcciones.					■	■															
Correcciones y continuación II						■	■	■													
Elaborar Capítulo II Metodología presentación empresa.									■												
Correcciones y continuación Capítulo III.										■											
Correcciones y continuación Capítulo III. Elaboración capítulo IV descripción del proceso. Diseño de la encuesta a aplicar.											■										
Correcciones y continuación capítulo IV aplicación de la encuesta												■	■								
Correcciones y continuación capítulo IV. Procesamiento encuesta y presentación de los análisis realizados. Análisis Pareto. Insatisfacciones mayores.													■								
Correcciones y continuación Capítulo IV causa y efecto														■							
Correcciones y continuación Capítulo IV propuesta, mejora.															■						
Conclusiones y recomendaciones. Resumen Páginas preliminares. Correcciones de lo orientado.																■					
Correcciones. Organización general. Impresión																	■				
Entrega del Trabajo.																		■	■		
Sustentación.																				■	■

### Recursos proyectados para la investigación

Los recursos para la investigación se presentan en el cuadro

RECURSO	DETALLE	COSTOS(\$)
Materiales	Bolígrafos	15,00
	Hojas A4 Resmas	70,00
	Impresión	100,00
	Anillados	20,00
	Movilización y alimentación	230,00
	Carpetas	10,00
		<b>445,00</b>
Tecnológicos	Flash memory	30,00
	CD	15,00
	Comunicación, horas Internet	100,00
		<b>145,00</b>
Total Financieros	\$	<b>590,00</b>