



Universidad  
Nacional  
de Loja

## Universidad Nacional de Loja

### Unidad de Educación a Distancia y en Línea

#### Carrera de Contabilidad y Auditoría

Diseño de un sistema de control interno al consumo de combustibles de la empresa Grúasatlas Cía. Ltda., período 2023.

Trabajo de Integración Curricular  
previo a la obtención del título de  
Licenciada en Contabilidad y Auditoría

#### **AUTORA:**

Diana Jacqueline Piedra Santos

#### **DIRECTORA:**

Ing. Gina Manchay Reyes Mg.Sc.

Loja – Ecuador

2024

## Certificado del Trabajo de Integración Curricular



Sistema de Información Académico  
Administrativo y Financiero - SIAAF

### CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **MANCHAY REYES GINA JUDITH**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **Diseño de un sistema de Control interno al consumo de combustibles de la empresa Guasatlas Cía. Ltda., periodo 2023**, perteneciente al estudiante **DIANA JACQUELINE PIEDRA SANTOS**, con cédula de identidad N° **1717438673**.

**Certifico:**

Que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular**, habiendo realizado una revisión exhaustiva para prevenir y eliminar cualquier forma de plagio, garantizando la debida honestidad académica, se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, e/la señor/a docente de la asignatura de **Integración Curricular**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Integración Curricular del mencionado estudiante.

Loja, 12 de Agosto de 2024

  
GINA JUDITH MANCHAY  
REYES  
F) \_\_\_\_\_  
DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN  
CURRICULAR



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-002449

1/1  
Educamos para Transformar

## **Autoría**

Yo, **Diana Jacqueline Piedra Santos**, declaro ser la autora del presente Trabajo Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi trabajo de titulación en el Repositorio Digital Institucional - Biblioteca Virtual.

**Firma:** \_\_\_\_\_

**Autor:** Diana Jacqueline Piedra Santos

**Cédula de Identidad:** 1717438673

**Fecha:** Loja, 20 de Noviembre de 2024

**Correo electrónico:** diana.piedra@unl.edu.ec

**Celular:** 0979589713

**Carta de autorización por parte de la autora, para consulta, reproducción parcial o total y/o publicación electrónica del texto completo, del Trabajo de Integración Curricular**

Yo, **Diana Jacqueline Piedra Santos**, declaro ser el autor del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Diseño de un sistema de control interno al consumo de combustibles de la empresa Grúasatlas Cía. Ltda., período 2023**, como requisito para optar el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja, para que con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Digital Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenido la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del trabajo de integración curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 20 días del mes de Noviembre del dos mil veinte y cuatro.

**Firma:** \_\_\_\_\_

**Autor:** Diana Jacqueline Piedra Santos

**Cédula:** 1717438673

**Dirección:** Loja

**Correo electrónico:** diana.piedra@unl.edu.ec

**Celular:** 0979589713

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Director del trabajo de titulación:**

Ing. Gina Manchay Reyes Mg. Sc.

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a Dios, por su guía constante; a mis padres, por su amor incondicional; a mi esposo, por su apoyo inquebrantable; y a mis hijos, por ser mi mayor motivación. Este logro es para ustedes.

***Diana Jacqueline Piedra Santos***

## **Agradecimiento**

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que hicieron posible la realización de este trabajo de investigación.

A Dios, por iluminar mi camino y otorgarme la sabiduría y la fortaleza necesarias para enfrentar cada desafío en este proceso.

A mis padres, Marcelo y Silvana, por su amor incondicional y por ser mi fuente constante de inspiración. Su apoyo y confianza en mí han sido fundamentales para alcanzar mis metas.

A mi esposo, Jacinto, por su comprensión y apoyo incondicional. Agradezco profundamente su dedicación al cuidar de nuestros hijos y del hogar mientras yo me enfocaba en mis estudios y proyectos.

A mis hijos, Benjamín, Abigail y Mathías, por ser mi mayor motivación. Este logro es un ejemplo para que comprendan que los límites son solo una ilusión y que el esfuerzo y la perseverancia siempre dan frutos.

A mis familiares, amigos y compañeros de trabajo, por sus valiosos consejos y enseñanzas que me impulsaron a seguir adelante en los momentos difíciles.

A mis compañeras de estudio, con quienes compartí experiencias de aprendizaje y crecimiento, y a los profesores que con su dedicación y paciencia me guiaron en cada etapa de este proceso.

Un agradecimiento especial a la Ing. Gina Manchay Reyes Mg. Sc., directora de este trabajo de titulación, por su guía, paciencia, apoyo y generosidad al compartir sus conocimientos lo que hizo posible la culminación de este trabajo.

A la empresa Grúasatlas Cía. Ltda., por permitirme realizar mi trabajo de investigación y brindarme la oportunidad de aplicar los conocimientos adquiridos en un entorno real.

***Diana Jacqueline Piedra Santos***

## Índice

Portada .....	i
Certificado del Trabajo de Integración Curricular .....	ii
Autoría .....	iii
Carta de autorización por parte de la autora, .....	iv
Dedicatoria .....	v
Agradecimiento .....	vi
Índice.....	vii
Índice de Tablas.....	ix
Índice de Figuras.....	ix
Índice de Imágenes .....	ix
Índice de Anexos.....	x
1.Título .....	1
2. Resumen .....	2
2.1. <i>Abstract</i> .....	3
3. Introducción .....	4
4.Marco teórico .....	6
5. Metodología.....	28
6. Resultados .....	34
7. Discusión .....	79
8. Conclusiones.....	82
9. Recomendaciones .....	84

<b>10. Bibliografía.....</b>	<b>85</b>
<b>11. Anexos .....</b>	<b>89</b>

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1.</b> Características de los enfoques cualitativo y cuantitativo .....	29
<b>Tabla 2.</b> Encuesta aplicada al Contador General de la empresa Grúasatlas Cía. Ltda. ....	35
<b>Tabla 3.</b> Cuestionario de control interno, Ambiente de control .....	40
<b>Tabla 4.</b> Cuestionario de control interno, Evaluación del riesgo.....	41
<b>Tabla 5.</b> Cuestionario de control interno, Actividades de control.....	42
<b>Tabla 6.</b> Cuestionario de control interno, Información y comunicación .....	43
<b>Tabla 7.</b> Cuestionario de control interno, Supervisión y monitoreo .....	44
<b>Tabla 8.</b> Tabla de Porcentajes para Medir el Nivel de Riesgos y Confianza .....	45
<b>Tabla 9.</b> Técnica colorimétrica para cada nivel de riesgo .....	46
<b>Tabla 10.</b> Resultados por cada componente de control .....	47
<b>Tabla 11.</b> Resultado Obtenido de los cuestionarios aplicados por cada componente de control Cuestionarios de control interno .....	47
<b>Tabla 12.</b> Tabla de resultados por componente de control enfoque COSO I aplicado a Grúasatlas Cía. Ltda. ....	53

## Índice de Figuras

<b>Figura 1.</b> Clasificación de los costos por su naturaleza .....	18
<b>Figura 2.</b> Clasificación de los costos por su identificación del producto .....	19
<b>Figura 3.</b> Clasificación de los costos por el método de cálculo o por el origen del dato .....	19
<b>Figura 4.</b> Clasificación de los costos por el volumen de producción.....	19
<b>Figura 5.</b> Clasificación de los costos por su inclusión en el inventario .....	20

## Índice de Imágenes

<b>Imagen 1.</b> Localización del área de estudio .....	28
---	----

## Índice de Anexos

<b>Anexo 1.</b> Solicitud de realización del proyecto de tesis aprobado por la unidad económica .	89
<b>Anexo 2.</b> RUC de empresa Grúasatlas Cía. Ltda. ....	90
<b>Anexo 3.</b> Certificado de Culminación y Aprobación del Trabajo de Integración Curricular ....	92

## **1.Título**

**Diseño de un sistema de control interno en el consumo de combustibles de la empresa  
Grúasatlas Cía. Ltda., período 2023**

## 2. Resumen

El diseño de un sistema de control interno al consumo de combustibles es indispensable para optimizar la gestión y control en la empresa Grúasatlas Cía. Ltda. durante el período 2023. En este estudio, se utilizó el marco conceptual del COSO I para guiar la implementación de controles internos efectivos. Se destaca la importancia del control interno en el consumo de combustibles y presenta los objetivos específicos: desarrollar el proceso de elaboración del diseño del sistema de control interno, elaborar un sistema que mejore el registro contable del costo de combustibles y disponer de un sistema que permita la toma de decisiones estratégicas apropiadas. La metodología utilizada incluyó entrevistas y análisis exhaustivos de los componentes del control interno: supervisión, evaluación y ambiente de control. Los resultados relevantes indican la necesidad de establecer políticas claras y específicas, capacitar al personal de manera regular y realizar evaluaciones periódicas para mitigar los riesgos asociados al consumo de combustibles. Las conclusiones relevantes destacan la importancia de implementar un sistema de control interno sólido, basado en los principios del COSO I, para mejorar la gestión y el control del consumo de combustibles en Grúasatlas Cía. Ltda.

Palabras clave: Capacitación, COSO I, Evaluación, Políticas, Supervisión.

## **2.1. Abstract**

The design of an internal control system for fuel consumption is essential to optimize management and control within the company Grúasatlas Cía. Ltda. during the 2023 period. This study utilized the COSO I conceptual framework to guide the implementation of effective internal controls. It emphasizes the importance of internal control in fuel consumption and outlines specific objectives: to develop the process for designing the internal control system, to establish a system that improves the accounting record of fuel costs, and to provide a system that enables appropriate strategic decision-making. The methodology employed included interviews and thorough analysis of internal control components: monitoring, evaluation, and control environment. Key results indicate the need to establish clear and specific policies, regularly train personnel, and conduct periodic evaluations to mitigate risks associated with fuel consumption. The main conclusions highlight the importance of implementing a robust internal control system, based on COSO I principles, to enhance the management and control of fuel consumption in Grúasatlas Cía. Ltda.

Keywords: Training, COSO I, Evaluation, Policies, Monitoring.

### **3. Introducción**

Esta investigación tiene como principal propósito de estudio el control interno en el consumo de combustibles y los procedimientos que se deben efectuar en las organizaciones para gestionar y optimizar dicho consumo. La investigación que se presenta se acoge con el objetivo de diseñar un sistema de control interno al consumo de combustibles de la empresa Grúasatlas Cía. Ltda., período 2023, con el fin de optimizar la gestión y el control, que esté especialmente concebida para el o los integrantes del área de gestión de combustibles.

El control interno es fundamental para la gestión eficaz de cualquier empresa, especialmente en áreas críticas como el consumo de combustibles. En el contexto de la empresa Grúasatlas Cía. Ltda., una adecuada implementación de un sistema de control interno puede significar la diferencia entre la eficiencia operativa y la pérdida financiera. Durante el período 2023, la empresa ha enfrentado desafíos significativos en la gestión y registro del consumo de combustibles, lo que ha dado lugar a inconsistencias y errores que afectan la toma de decisiones y pueden provocar pérdidas económicas.

Es por eso que la aplicación correcta de un sistema de control interno es de suma importancia para Grúasatlas Cía. Ltda., ya que los organismos internacionales de contabilidad y auditoría han elaborado el informe COSO I, el cual corresponde a un medio para alcanzar un fin. Este informe forma una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los procesos de la misma, que son: planificación, ejecución y supervisión. La implementación de estos principios es ayuda para la mejora del control interno dentro de la empresa, asegurando una gestión eficiente y transparente del consumo de combustibles.

A través de sus componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo, este trabajo buscó redireccionar y fortalecer el departamento de monitoreo y despacho, incluido el departamento contable de Grúasatlas Cía. Ltda., con la finalidad de estandarizar sus operaciones para hacerlas más efectivas.

Este trabajo se centró en el diseño de un sistema de control interno para la gestión del consumo de combustibles en la empresa Grúasatlas Cía. Ltda. Los objetivos principales fueron diagnosticar la situación actual de la gestión de combustibles, aplicar el modelo COSO I para estructurar un sistema de control efectivo y formular políticas y procedimientos específicos que fortalezcan el control interno, finalmente disponer de un sistema de control interno para el consumo de combustibles que facilite una toma de decisiones estratégicas más acertada, potencie la supervisión y control de los recursos, reduzca los riesgos de mal manejo y asegure la precisión en los registros de datos. Este diseño busca no solo optimizar los procesos relacionados con el consumo de combustibles, sino también fomentar una gestión más transparente, eficiente y alineada con las metas corporativas.

## 4.Marco teórico

### 4.1. Antecedentes

Flores, F. & Gómez, N. (2021) En el estudio titulado "Control interno en el inventario de combustible y su incidencia en la rentabilidad bruta de la empresa RHAM SAC Tarapoto 2021", planteó como objetivo general determinar la incidencia del control interno en el inventario de combustible en la rentabilidad bruta de la empresa RHAM SAC Tarapoto 2021. Para el logro del objetivo se aplicaron como instrumentos de recolección de datos una guía de entrevista, una ficha de cotejo y una guía de análisis documental, tomando en cuenta al gerente de la empresa y los estados financieros del año 2020. El estudio fue de tipo básico, explicativo, no experimental y transeccional. Los principales resultados mostraron deficiencias a lo largo de todo el proceso de control interno de inventarios de combustibles, representando el 43% de las deficiencias encontradas, como la falta de lineamientos normativos de control y la falta de personal calificado. Para el año 2020, la empresa presentó un índice de rentabilidad bruta igual a 0.13. La principal conclusión fue que las deficiencias encontradas han ocasionado un incremento en los costos de ventas asociados al servicio brindado, generando que el índice de rentabilidad bruta sea 0.13 en lugar de 0.14, por lo cual se encontró que el control interno incide en la rentabilidad bruta

Valencia. M. (2016) En la investigación realizada en Quito, Ecuador, se propone la implementación de un modelo de gestión de riesgos en una empresa comercializadora de combustibles. Esta investigación surge debido a la identificación de una ejecución empírica de los procesos en la empresa, sin normalización, control o formalidad en el cumplimiento de las actividades, la delegación de autoridad y la gestión de riesgos. Para remediar estos riesgos, se desarrolló una metodología para implementar los principios de control interno, creando un modelo de gestión que garantiza un conocimiento de los procesos y la determinación efectiva de las actividades clave que minimizan los riesgos operativos. La implementación de esta metodología se llevó a cabo en el proceso más crítico de la empresa: el abastecimiento y despacho de combustibles.

Como resultado, la aplicación de esta metodología permitió definir las actividades clave del proceso y establecer los controles necesarios para su correcta ejecución mediante una matriz de riesgo. Con la implementación de esta metodología, la comercializadora cuenta ahora con información adecuada que le permite mantener una evaluación continua de sus procesos, fomentando un mejoramiento continuo y garantizando el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

González, D. (2018). Propone el diseño de un sistema de control interno para la empresa AB Optical, ubicada en Loja, Ecuador. Esta investigación surge debido a la falta de procedimientos estandarizados y controles adecuados, lo que ocasiona ineficiencias operativas y riesgos financieros. Para abordar estos problemas, se desarrolló una metodología basada en los principios de control interno, permitiendo la identificación y gestión efectiva de las actividades clave y riesgos operativos. La implementación de esta metodología se enfocó en las áreas críticas de la empresa, especialmente en la gestión de inventarios y ventas. Como resultado, se establecieron procedimientos y controles específicos que mejoraron la eficiencia operativa y redujeron los riesgos. La empresa ahora cuenta con un sistema de control interno que proporciona información precisa y oportuna, facilitando una evaluación continua y el mejoramiento de los procesos, asegurando el cumplimiento de los objetivos organizacionales y la sostenibilidad a largo plazo.

Bustamante, J. & Guamán, C. (2022) En el estudio titulado "Auditoría de Gestión al Proceso de Venta de Combustibles en el Cantón Santa Isabel, Aplicación en la 'Gasolinera Beltrán e Hijos' Cía. Ltda.", se planteó como objetivo general desarrollar una metodología de auditoría de gestión específica para el proceso de venta de combustibles en estaciones de servicio de pequeños municipios, aplicándola en la Gasolinera Beltrán e Hijos en el cantón Santa Isabel. Para alcanzar este objetivo, se utilizaron métodos y procedimientos de investigación que facilitaron la formulación de conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar los procesos operativos de la gasolinera. El estudio fue de tipo aplicado, y la metodología propuesta se diseñó para adaptarse a estaciones de servicio con características similares. Los principales resultados mostraron varias irregularidades en el funcionamiento de la gasolinera, tales como atención al cliente deficiente, inconsistencias en los reportes de ventas diarios, personal no capacitado para facturación, ventas a crédito a conocidos y retrasos

en la emisión de comprobantes de venta. La principal conclusión fue que la implementación de la metodología permitió identificar áreas críticas que necesitan mejoras, tales como la capacitación del personal y la implementación de controles internos más estrictos. Se recomendó la aplicación de esta metodología en estaciones de servicio similares para obtener resultados confiables sobre la gestión de ventas de combustibles.

Vera, J. J. (2023) En el estudio titulado "*Control interno en el proceso de adquisición y distribución de combustible de la estación de servicios P&S Surcompi de la ciudad de Manta*", se planteó como objetivo general analizar el control interno y su incidencia en el proceso de adquisición y distribución de combustible en la estación de servicio P&S Surcompi. La investigación destaca la importancia de contar con controles adecuados para supervisar y mejorar el desempeño empresarial. El estudio fue de tipo descriptivo y bibliográfico, utilizando métodos deductivo-inductivo y analítico, con técnicas como la encuesta y la entrevista. Los principales resultados revelaron que la estación de servicio no cuenta con surtidores de última generación ni con facturación automática, lo que provoca insatisfacción en los clientes. Además, se identificó una falta de organización empresarial debido a la ausencia de un sistema de control interno, lo que ha impactado negativamente en la productividad, rentabilidad y nivel de ventas. La principal conclusión fue que la ausencia de un control interno adecuado genera deficiencias en la gestión administrativa, afectando la precisión de la información y la correcta ejecución de las funciones. Se recomienda la implementación de un control interno que permita identificar y corregir las debilidades en los procesos de adquisición y distribución de combustible.

Pinchi Valles, M. (2017). En su investigación titulada "Estudio del control interno y liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. - San Isidro - 2017", tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la liquidez en el área de contabilidad de la empresa. El estudio utilizó una metodología descriptiva correlacional, con un diseño no experimental y transversal. Se aplicaron cuestionarios a una muestra de 22 personas del área contable, y los datos fueron procesados con el software SPSS. Los resultados revelaron una relación significativa entre el control interno y la liquidez, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.942, lo que indica una correlación muy alta. Las conclusiones señalan que la empresa debe implementar mecanismos de control para

gestionar su liquidez, ya que enfrenta dificultades para cumplir con obligaciones a corto plazo como pagos a proveedores y salarios. Además, se encontraron correlaciones altas entre la liquidez y los diferentes componentes del control interno, como el ambiente de control ( $\rho=0.713$ ), la evaluación del riesgo ( $\rho=0.910$ ), las actividades de control ( $\rho=0.975$ ), la información y comunicación ( $\rho=0.917$ ), y la supervisión ( $\rho=0.941$ ). Estos hallazgos subrayan la necesidad de mejorar los controles internos para optimizar la liquidez de la empresa.

Arévalo, E. F. (2022). En la investigación titulada "Desafíos del control interno del combustible para el uso de aeronaves del Ala de Combate Nro. 23", de la ciudad de Manabí; se realizó un análisis del control interno del combustible JET A-1 utilizado en entidades públicas de defensa. El objetivo fue evaluar el cumplimiento de la Norma ATA – 103 mediante la recolección de datos del personal administrativo y operativo en el área de almacenamiento y distribución de hidrocarburos. Los resultados indicaron que, aunque se cumple con los procedimientos de verificación de saldos y carga de combustible, existen deficiencias en aspectos como drenado de combustible, habilitación de tanques y tratamiento microbiano. Entre las conclusiones más relevantes, se encontró que la rotación del personal nuevo impacta negativamente en la correcta aplicación de las normas, ya que carecen de conocimientos adecuados. Se evidenció un cumplimiento satisfactorio de la normativa en ciertos procedimientos, pero se requiere mejorar en áreas específicas. Además, se identificó una necesidad urgente de capacitación para el personal operativo y administrativo, dado que muchos desconocen las normativas relevantes. Finalmente, se destacó el incumplimiento de los procedimientos sobre el control de niveles de plomo en sangre, sugiriendo la necesidad de acciones correctivas en este aspecto.

## **4.2. Bases Teóricas**

### **4.2.1. Empresa**

En el Diccionario de la Lengua Española, se le da a la palabra "empresa" la acepción de "intento o propósito de llevar a cabo algo", así como la de "acción o propósito realizado, especialmente cuando participan varias personas". Estas definiciones corresponden al

concepto comúnmente entendido de empresa y están relacionadas con el conocimiento general del tema al que se ha hecho referencia anteriormente.

Una empresa es una organización económica que se dedica a la producción o distribución de bienes o servicios para satisfacer las necesidades del mercado y obtener beneficios. Las empresas pueden ser de diversos tamaños, desde pequeñas empresas familiares hasta grandes corporaciones multinacionales. (Mantilla, 2020, p. 15)

Para Estupiñán. R. (2020), empresa es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general.

Según Bravo. M. (2015), una empresa se constituye de capital y trabajo, y su propósito es llevar a cabo actividades relacionadas con la producción, comercialización y provisión de bienes y servicios para la sociedad.

Entonces, diversos autores coinciden en que una empresa es una organización que coordina recursos y asume riesgos para producir y distribuir bienes y servicios, satisfaciendo necesidades del mercado y persiguiendo beneficios, con un rango de estructuras y tamaños.

#### ***4.2.2. Clasificación de las empresas***

Las empresas se pueden clasificar por el origen de la inversión, su objeto social, los productos, su tamaño, el tipo de sociedad, persona natural y sector económico.

En este caso, también mencionamos a Bravo. M. (2015) quien utiliza otros criterios para clasificar las empresas, pero en términos contables, se consideran especialmente útiles los siguientes:

**a) Por su naturaleza:**

- Empresas Industriales
- Empresas Comerciales

- Empresas de Servicios

**Empresas Industriales:** Aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

**Empresas Comerciales:** Aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

**Empresas de Servicios:** Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

### **4.2.3. El Control Interno**

**4.2.3.1. Concepto de Control Interno.** Mantilla. R. (2020) El control interno es un proceso integral llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- **Eficacia de las operaciones:** Describe la realización de actividades de acuerdo con las metas establecidas.
- **Confiabledad de la información financiera:** Representa la fidelidad de la información financiera para la toma de decisiones.
- **Cumplimiento de las normas:** Constituye el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Estupiñán (2022) coincide con Mantilla al señalar que el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración o junta directiva, el equipo gerencial y el resto del personal de una entidad. Este proceso se diseña para ofrecer una seguridad razonable en el logro de tres categorías de objetivos dentro de la empresa.

Según García et al. (2019), el control interno se ha convertido en una herramienta esencial en la actualidad, ya que permite detectar las debilidades y fortalezas de una empresa. Mediante las técnicas sugeridas, es posible reducir los riesgos que impactan a la organización,

ayudando a alcanzar los objetivos establecidos. En esencia, el control interno actúa tanto como un método preventivo como correctivo.

Para tener otra visión más técnica de lo que significa el control interno se considera a López. (2013) que, tomado de acuerdo al Diccionario de la Real Academia de la Lengua, la definición semántica de CONTROL establece dos acepciones: a) Inspección, Fiscalización, Intervención. b) Dominio, mando, preponderancia.

López (2013) en su obra "Control Interno y Gestión de Riesgos: Aplicación del Enfoque COSO" cita a Aguirre (2001), quien define el control interno como "un conjunto de políticas, procedimientos y planes que buscan garantizar eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa" (p.7).

**4.2.3.2. Objetivos de Control Interno.** Díaz (2021) afirma que el propósito esencial del control interno es guiar a la empresa, asegurando la protección en el logro de sus objetivos empresariales mediante mecanismos preventivos. Este enfoque garantiza la correcta ejecución de las actividades, supervisando el cumplimiento de los reglamentos y leyes establecidos por la organización.

Mantilla (2020) destaca que los principales objetivos del control interno se enfocan en:

- Promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones.
- Proteger los activos de la entidad.
- Promover la confiabilidad de la información financiera.
- Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.

Según Estupiñán G. en su obra *Control Interno y Fraudes* (2006), se busca garantizar que las organizaciones cuenten con un sistema de control interno adecuado y efectivo, establecer un sistema de evaluación que se adapte a las necesidades específicas de la entidad económica, asegurar la correcta aplicación de normas y procedimientos junto con un registro y manejo oportuno de la información, y lograr que la ejecución de planes, programas y proyectos se base en políticas establecidas. Además, se pretende que la empresa disponga de

controles eficaces, eficientes y económicos, listos para implementarse según sea necesario, fomentando un ambiente de autocontrol.

Aguirre (2001) sostiene que el control interno es un proceso relevante para todos los niveles de una organización, incluyendo la alta dirección y los administradores. Este proceso busca proporcionar un nivel razonable de seguridad para alcanzar tres objetivos clave: eficiencia en las operaciones, garantizando un uso adecuado de los recursos; fiabilidad de la información financiera que se presenta en los estados financieros; y cumplimiento de las leyes y normativas aplicables a la empresa.

**4.2.3.3. Principios del Control Interno.** Según Blasco L. (2008) en su libro Auditoría Interna: Teoría y Práctica; los principios del control interno incluyen la segregación de funciones para evitar fraudes y errores, la implementación de procedimientos de autorización y aprobación para garantizar que todas las transacciones sean válidas y adecuadamente verificadas, el mantenimiento de registros precisos y completos para asegurar la integridad de la información financiera, y la realización de auditorías periódicas para evaluar la efectividad de los controles y detectar posibles irregularidades. Además, se enfatiza la importancia de establecer un ambiente de control sólido que promueva la ética y la responsabilidad en todos los niveles de la organización.

Estos principios se complementan con los planteados por Mantilla (2020), quien enfatiza un enfoque holístico del control interno, abarcando la identificación de riesgos, el establecimiento de actividades de control, la comunicación efectiva y la supervisión continua.

Ambos autores convergen en la idea de que el control interno es un proceso dinámico y adaptativo. Al respecto, el marco COSO ofrece una estructura integral para su implementación, destacando componentes clave como el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión. Este marco permite a las organizaciones alinear sus sistemas de control interno con sus objetivos estratégicos y mitigar los riesgos de manera efectiva.

- **Entorno de control:** El entorno de control establece el tono de la organización y afecta la conciencia de control de todos los empleados.

- **Evaluación de riesgos:** La entidad identifica, analiza y evalúa los riesgos que pueden afectar el logro de sus objetivos.
- **Actividades de control:** Se implementa actividades de control para mitigar los riesgos identificados.
- **Información y comunicación:** La información relevante se identifica, captura y comunica en toda la organización de manera oportuna y adecuada.
- **Supervisión de actividades de control:** Existe supervisión de las actividades de control para asegurarse de que se estén diseñando e implementando de manera efectiva.

**4.2.3.4. Importancia del Control Interno.** Es necesario subrayar la importancia del control interno como un mecanismo fundamental para proteger los activos de una organización, garantizar la fiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento normativo.

La importancia del control interno, según Mantilla (2020), radica en su capacidad para proporcionar un enfoque integral que considera a la entidad en su conjunto, identifica y evalúa los riesgos, establece actividades de control para mitigar esos riesgos, asegura la identificación y comunicación oportuna de información relevante, y realiza actividades de supervisión para evaluar la efectividad del control interno. Además, Mantilla destaca que el control interno debe ser un proceso continuo de mejora.

Esta visión se relaciona con los principios expuestos por otros autores. Blasco Luna (2008), en su obra Auditoría: Conceptos y Métodos, también resalta la necesidad de un sistema de control interno robusto que incluya la segregación de funciones, procedimientos de autorización y aprobación, mantenimiento de registros precisos, y auditorías periódicas. Este enfoque asegura la validez y verificación adecuada de las transacciones y promueve un ambiente de control sólido que fomente la ética y la responsabilidad en todos los niveles de la organización.

De manera similar, Estupiñán. R. (2006) en Control Interno y Fraudes, enfatiza la implementación de un sistema de control interno adecuado y efectivo, adaptado a las

necesidades específicas de la entidad. Estupiñán subraya la importancia de la correcta aplicación de normas y procedimientos, y el registro y manejo oportuno de la información. También destaca la necesidad de que la empresa disponga de controles eficaces, eficientes y económicos, y promueve un ambiente de autocontrol.

En conjunto, estos autores coinciden en que un sistema de control interno efectivo es fundamental para asegurar la integridad de la información financiera, mitigar riesgos, y promover una cultura organizacional de ética y responsabilidad. La implementación de los de control interno contribuye al logro de los objetivos empresariales y mejora la eficiencia operativa de las organizaciones.

#### **4.2.4. Tipos de Control Interno**

Estupiñán (2006), en su estudio sobre Control Interno y Fraudes, destaca tres tipos de controles esenciales:

- **Control preventivo:** Este tipo de control se enfoca en evitar la ocurrencia de errores y fraudes mediante la implementación de políticas y procedimientos adecuados. Busca anticiparse a los riesgos, estableciendo barreras que impidan la materialización de irregularidades.
- **Control detectivo:** Este control se activa después de que un error o fraude ha ocurrido, y tiene como objetivo identificar y corregir dichas irregularidades. Para ello, se utilizan herramientas como auditorías internas y revisiones periódicas de procesos.
- **Control correctivo:** Una vez detectados los problemas o deficiencias, el control correctivo entra en acción para corregir las fallas en el sistema de control interno. Su propósito es prevenir la recurrencia de las mismas irregularidades.

#### **4.2.5. Enfoque COSO**

El enfoque COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway

Commission) es un marco de referencia para el control interno que ha sido desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. El enfoque COSO se basa en cinco componentes:

- **Ambiente de control:** El entorno en el que opera la empresa.
- **Evaluación de riesgos:** La identificación y evaluación de los riesgos que pueden afectar la empresa.
- **Actividades de control:** Las políticas y procedimientos que se utilizan para mitigar los riesgos.
- **Información y comunicación:** La forma en que la empresa comunica información sobre el control interno.
- **Supervisión:** Los procesos para evaluar la efectividad del control interno.

Este enfoque proporciona un marco estructurado que ayuda a las organizaciones a establecer un control interno sólido, promoviendo la transparencia, la responsabilidad y la eficacia en la gestión de riesgos.

Según Moeller, R. (2011), el enfoque Coso brinda un esquema organizado para la gestión del riesgo, la gobernanza y el cumplimiento dentro de las organizaciones. Este enfoque integra la gestión de riesgos con el control interno y la gobernanza, resaltando la importancia de establecer procesos efectivos que apoyen la estrategia y los objetivos organizacionales.

Moeller enfatiza que la implementación efectiva del marco COSO puede ayudar a las organizaciones a crear un entorno de control robusto que no solo gestione riesgos, sino que también promueva la transparencia y la responsabilidad.

#### **4.2.6. Procesos**

ISO. (2015) Un proceso es un conjunto de actividades o pasos interrelacionados que se llevan a cabo para alcanzar un resultado específico. Los procesos pueden ocurrir en diversas áreas, como negocios, producción, educación y más.

- **Definición general:** ISO (2015) Un proceso es una serie de acciones, cambios o funciones que tienen lugar en un orden determinado para lograr un objetivo específico.
- **Definición en Administración:** Harrington, H. J. (1991) En el contexto empresarial, un proceso se refiere a una secuencia de tareas que transforman insumos (recursos) en productos o servicios finales.
- **Definición en Ingeniería:** Groover, M. P. (2016) Un proceso puede ser entendido como una serie de etapas en un sistema que transforma materiales o información de una forma a otra.
- **Definición en Ciencias Sociales:** Giddens, A. (2006) En este ámbito, un proceso puede referirse a un conjunto de eventos o interacciones que llevan a cambios sociales, económicos o culturales.
- **Definición en Informática:** Silberschatz, et.al. (2018) Un proceso es un conjunto de instrucciones que se ejecutan en un sistema operativo, utilizando recursos del sistema para cumplir una tarea específica.
- **Definición en Contabilidad:** Bravo M. (2016) Un proceso es un conjunto de actividades o tareas interrelacionadas que transforman insumos en productos o resultados. En contabilidad, esto implica la secuencia de pasos necesarios para registrar, clasificar y resumir las transacciones financieras, asegurando que la información sea precisa y oportuna para la toma de decisiones.

Estas definiciones reflejan la versatilidad del concepto de "proceso" en diferentes contextos y disciplinas.

Un proceso es una serie de pasos secuenciales que se llevan a cabo para lograr un objetivo específico. Los procesos se pueden clasificar en tres categorías:

- **Procesos operativos:** Los procesos que se llevan a cabo para producir o distribuir bienes o servicios.
- **Procesos de gestión:** Los procesos que se llevan a cabo para planificar, organizar, dirigir y controlar la organización.

- **Procesos de apoyo:** Los procesos que se llevan a cabo para proporcionar apoyo a los procesos operativos y de gestión.

#### 4.2.7 Costos

Rincón, et. al. (2009) “Los costos son las inversiones que se realizan con la expectativa de obtener beneficios presentes o futuros” pág. 24

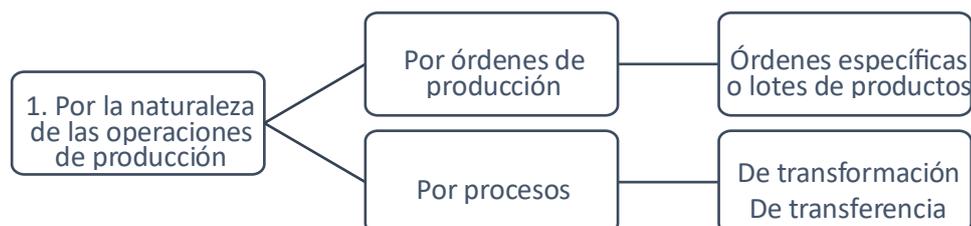
Rincón. et. al. (2009) El concepto de costos a menudo se ve como un simple gasto sin sentido, pero esto ignora una realidad fundamental: los ingresos dependen directamente de estos costos. Cada gasto planificado tiene un potencial beneficio, ya sea inmediato o a largo plazo; si no fuera así, no tendría razón de ser. Es importante no caer en la trampa de ver los costos solo como algo que hay que reducir a toda costa, porque un recorte excesivo puede perjudicar gravemente el funcionamiento de la organización. En lugar de eso, los costos deben considerarse como indicadores de oportunidades de mejora. Aquellos costos que se gestionan de manera óptima son los que conducen a los resultados que realmente queremos maximizar.

**4.2.7.1. Clasificación de los Costos.** Martí de Adalid. M. (2000) “La palabra costo sugiere la idea de recuperación a través de las ventas y tradicionalmente a diferencia de los gastos es porque éstos no se recuperan a través de ellas” pág. 3

Según Bravo. M. (2013), los costos se asocian principalmente con las actividades productivas, mientras que los gastos se vinculan con funciones no productivas como la distribución, administración y financiamiento. Los costos se clasifican en:

**Figura 1**

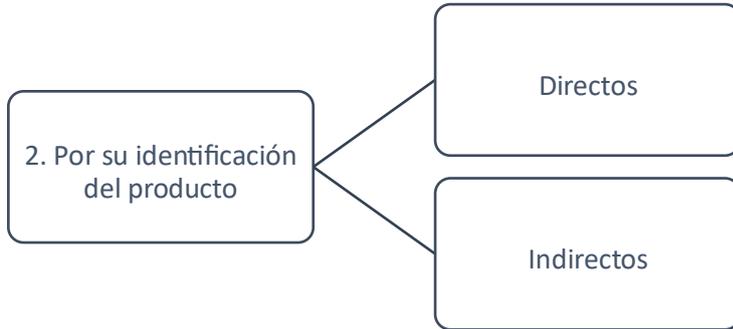
*Clasificación de los costos por su naturaleza*



*Nota. Obtenido de Bravo, V. Mercedes. & Ubidia, T. Carmita. (2013). Contabilidad de costos. Tercera edición. Editora Escobar Impresores. Quito. Ecuador.*

**Figura 2**

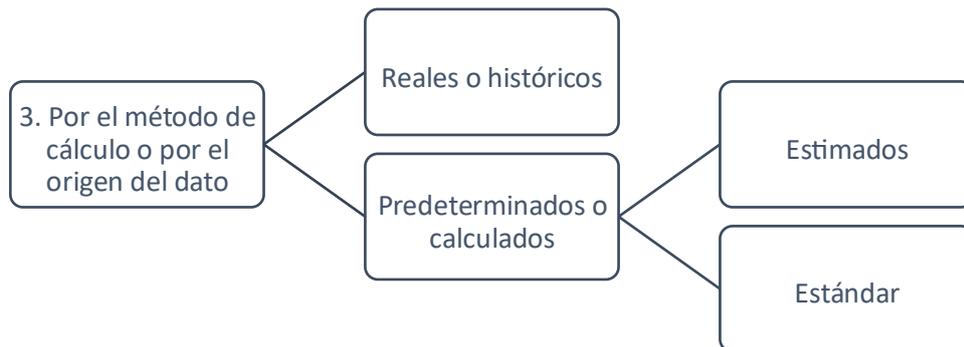
Clasificación de los costos por su identificación del producto



*Nota. Obtenido de Bravo, V. Mercedes. & Ubidia, T. Carmita. (2013). Contabilidad de costos. Tercera edición. Editora Escobar Impresores. Quito. Ecuador.*

**Figura 3**

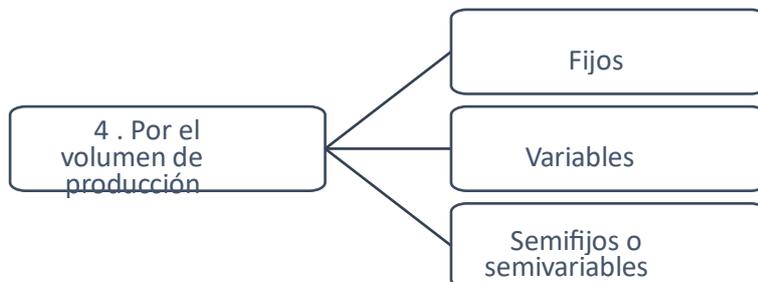
Clasificación de los costos por el método de cálculo o por el origen del dato



*Nota. Obtenido de Bravo, V. Mercedes. & Ubidia, T. Carmita. (2013). Contabilidad de costos. Tercera edición. Editora Escobar Impresores. Quito. Ecuador.*

**Figura 4**

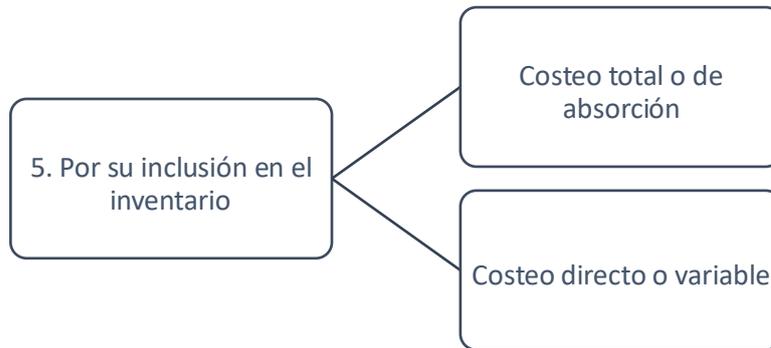
Clasificación de los costos por el volumen de producción



*Nota. Obtenido de Bravo, V. Mercedes. & Ubidia, T. Carmita. (2013). Contabilidad de costos. Tercera edición. Editora Escobar Impresores. Quito. Ecuador.*

**Figura 5**

*Clasificación de los costos por su inclusión en el inventario*



*Nota. Obtenido de Bravo, V. Mercedes. & Ubidia, T. Carmita. (2013). Contabilidad de costos. Tercera edición. Editora Escobar Impresores. Quito. Ecuador.*

#### **4.2.8. NIC y NIFF (Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera)**

**4.2.8.1. Definición de NIC (Normas Internacionales de Contabilidad).** Las NIC son un conjunto de normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que establecen los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información de partidas específicas en los estados financieros. Las NIC fueron desarrolladas con el objetivo de armonizar las prácticas contables a nivel global y mejorar la comparabilidad de la información financiera entre empresas de diferentes países.

Rincón, Grajales y Zamorano (2012) señalan que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son estándares contables de alta calidad, consistentes en 41 normas emitidas que abarcan temas como la presentación de los estados financieros. Estas normas tienen el objetivo de representar la esencia económica de las operaciones empresariales, permitiendo mostrar una imagen fiel de la situación financiera de una organización. Las NIC son el resultado de extensos estudios y colaboraciones entre entidades educativas, financieras y profesionales, cuyo propósito es unificar la información contable a nivel mundial para facilitar su adopción y observación internacionalmente.

- **NIC 2: Inventarios**

Esta norma regula el tratamiento contable de los inventarios, que incluye los costos asociados a la producción, adquisición, y almacenamiento de bienes. Específicamente, NIC 2 establece cómo determinar el costo de los inventarios, incluyendo el costo de adquisición y los costos de conversión (como la mano de obra y los costos indirectos de fabricación).

Los puntos clave incluyen:

**Medición de Inventarios:** Los inventarios deben medirse al menor entre el costo y el valor neto realizable.

**Costo de los Inventarios:** El costo incluye los costos de compra, los costos de conversión, y otros costos incurridos para llevar los inventarios a su ubicación y estado actual.

**Fórmulas de Costo:** Las empresas pueden usar el método Primero en Entrar, Primero en Salir (PEPS) o el método de Costo Promedio Ponderado para asignar los costos a los inventarios. El método de Último en Entrar, Primero en Salir (UEPS) no está permitido por la NIC 2.

**Reconocimiento como Gasto:** Los inventarios se reconocen como un gasto cuando se venden, es decir, cuando se reconoce el ingreso correspondiente. Esta norma asegura que los inventarios se valoren de forma correcta, reflejando una imagen fiel en los estados financieros de la empresa.

- **NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo**

Regula la contabilización de los costos asociados a la adquisición, mantenimiento, y depreciación de los activos fijos, los cuales también son relevantes para los costos de producción.

**4.2.8.2. NIFF (Normas Internacionales de Información Financiera).** Son la evolución de las NIC y representan un conjunto más amplio de normas contables que abarcan no solo la

presentación de los estados financieros, sino también la información financiera en su conjunto. Las NIFF incluyen las NIC, así como otras normas emitidas por el IASB y la Fundación IFRS.

Según Mantilla (2020), las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)** son un conjunto de normas que sustituyeron a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) a partir de 2001, bajo la dirección del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Según los autores Rincón et. al. (2012) estas normas tienen como objetivo unificar los principios contables a nivel global, facilitando la comparabilidad y la transparencia en los informes financieros de las empresas. Además, las NIIF ofrecen pautas sobre cómo las entidades deben reportar sus transacciones financieras y su situación económica, enfocándose en la presentación de los estados financieros de las empresas que cotizan en mercados internacionales.

Las NIIF se dividen en dos grandes grupos:

- NIIF completas, aplicables a grandes empresas con requerimientos financieros complejos.
- NIIF para PYMES, diseñadas para simplificar los procedimientos contables en pequeñas y medianas empresas.

- **NIIF para PYMES**

IASB, (2009) Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES son un conjunto de estándares contables simplificados diseñados específicamente para las pequeñas y medianas empresas. A diferencia de las NIIF completas, estas normas están pensadas para empresas que no tienen una obligación pública de rendir cuentas y que operan a una escala más pequeña. Las NIIF para PYMES simplifican los requisitos contables y de presentación de informes financieros para que sean más fáciles de aplicar y comprender por este tipo de empresas.

Las NIIF para PYMES están diseñadas como una versión simplificada de las NIIF completas, por lo que no están divididas en tantas normas individuales. En lugar de eso, están organizadas en 35 secciones, cada una de las cuales aborda un área específica de contabilidad. Algunos ejemplos de secciones incluyen:

Sección 2: Conceptos y principios generales

Sección 11: Instrumentos financieros básicos

Sección 17: Propiedades, planta y equipo

Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias

Sección 27: Deterioro del valor de los activos

Estas 35 secciones cubren la mayoría de los temas contables importantes que una PYME podría enfrentar, pero de manera simplificada en comparación con las NIIF completas. Las empresas que aplican las NIIF para PYMES no necesitan seguir las más de 40 normas que existen en las NIIF completas.

En Ecuador, las NIIF para PYMES aplican a las empresas consideradas pequeñas y medianas empresas (PYMES) que no tienen la obligación pública de rendir cuentas. El país adoptó las NIIF como el marco contable oficial desde el 1 de enero de 2012, incluyendo las NIIF completas para grandes empresas y las NIIF para PYMES para aquellas de menor tamaño.

Tipos de empresas a las que aplican las NIIF para PYMES en Ecuador:

Pequeñas y medianas empresas (PYMES):

- Son empresas que no están obligadas a presentar informes financieros públicos, como las que cotizan en bolsa.
- Empresas que no participan en actividades de interés público, como bancos o aseguradoras.
- Generalmente, las empresas que tienen una estructura corporativa más sencilla, ingresos moderados y menos empleados.

Empresas que no cotizan en bolsa:

- Las compañías que no cotizan en mercados de valores no tienen que seguir las NIIF completas y, en cambio, pueden aplicar las NIIF para PYMES, que son menos exigentes en cuanto a las divulgaciones y la presentación de información financiera.

Empresas familiares o privadas de menor tamaño:

- Empresas que operan principalmente a nivel local o regional y que no tienen una estructura financiera compleja.

Empresas de diferentes sectores económicos:

- Las NIIF para PYMES no son específicas para un sector particular, por lo que pueden aplicarse en diversas industrias, como manufactura, comercio, servicios, y otros sectores, siempre y cuando la empresa cumpla con los criterios para ser considerada una PYME.

- **NIIF Completas**

Zapata (2017) señala que el marco conceptual desarrollado por el IASB tiene el objetivo de aclarar los elementos contables fundamentales, así como establecer el alcance de las revelaciones y la presentación de las partidas en los estados financieros, tanto individuales como consolidados de las entidades. Además, establece que, en situaciones donde existan diferencias entre estos conceptos y lo estipulado por las NIIF, se dará prioridad a los criterios y definiciones de la norma técnica.

Las NIIF completas aproximadamente contiene 42 normas (16 NIIF y 26 NIC) más varias interpretaciones (CINIIF y SIC).

El conjunto completo de NIIF abarca tanto las nuevas normas emitidas directamente por el IASB como las normas heredadas de su predecesor, el International Accounting Standards Committee (IASC). Estas normas incluyen:

- **16 NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)**

Estas son las normas más recientes, emitidas por el IASB a partir del 2001. Las NIIF cubren áreas clave de los estados financieros, como el reconocimiento de ingresos, los arrendamientos, la presentación de información sobre instrumentos financieros, entre otros temas.

Ejemplos importantes incluyen:

- NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF.
- NIIF 9: Instrumentos financieros (clasificación, medición y reconocimiento).
- NIIF 15: Ingresos procedentes de contratos con clientes (principios para reconocer ingresos).
- NIIF 16: Arrendamientos (nueva manera de contabilizar los arrendamientos, donde la mayoría de los arrendamientos se reconocen como activos y pasivos en el balance).
- 26 NIC (Normas Internacionales de Contabilidad):

#### **4.2.9. Aplicabilidad de NIC y NIIF**

**NIC:** Las NIC fueron aplicables para los períodos contables que comenzaron a partir del 1 de enero de 2005. Sin embargo, a partir del 1 de enero de 2009, las NIC fueron reemplazadas por las NIIF.

**NIIF:** Las NIIF son aplicables para los períodos contables que comienzan a partir del 1 de enero de 2009.

Mantilla (2020) destaca que ambas normas, aunque diferentes en su momento de emisión, tienen el objetivo común de mejorar la calidad y consistencia de la información financiera a nivel internacional.

#### **4.2.10. Importancia NIC y NIFF**

Las NIC y NIFF son importantes porque proporcionan un marco contable estandarizado para la preparación de estados financieros. Esto facilita la comparabilidad de la información financiera entre empresas de diferentes países y sectores.

Las NIC y NIFF también pueden ayudar a mejorar la transparencia y la confiabilidad de la información financiera, lo que puede ser beneficioso para los inversores, acreedores y otros usuarios de los estados financieros.

### **4.3. Bases Legales**

#### **4.3.1. SRI**

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una institución autónoma en Ecuador que se encarga de administrar y recaudar los impuestos dentro de su jurisdicción. Fundado el 2 de diciembre de 1997, el SRI se rige por los principios de justicia y equidad. Su enfoque incluye la transparencia, la toma de decisiones firme y el equilibrio en la gestión. Además, el SRI ha sido reconocido por su eficiencia y liderazgo en la recaudación tributaria. En 2020, se convirtió en la primera institución ganadora del Premio Ecuatoriano de Calidad y Excelencia en el Servicio Público. Durante las últimas dos décadas, la recaudación tributaria a cargo del SRI superó los USD 189 mil millones, gracias a mejoras en procesos de control, asistencia a contribuyentes y acciones contra la evasión fiscal. SRI (2024)

Esta Institución exige a Grúasatlas Cía. Ltda. que mantenga una relación clara y evidente con el Fisco, con el fin de garantizar un crecimiento gradual y sostenible de las recaudaciones. Grúasatlas Cía. Ltda., en su calidad de contribuyente, debe cumplir con sus obligaciones tributarias según las exigencias y parámetros establecidos por esta entidad. La institución actúa como delegada de las recaudaciones estatales, promoviendo la cultura tributaria como una acción responsable que debe cumplirse con el país.

Dentro de las obligaciones tributarias que tiene Grúasatlas con el SRI se encuentran:

- 2011 - Declaración de IVA

- 1031 - Declaración de retenciones en la fuente
- 1021 - Declaración de impuesto a la renta sociedades
- Anexo transaccional simplificado
- Anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores anual
- Anexo de dividendos, utilidades o beneficios - ADI
- 4180 contribución temporal de seguridad CTS

#### **4.3.2. Superintendencia de Compañías**

La Superintendencia de Compañías es la entidad encargada de la supervisión y control de las sociedades en Ecuador. Su función principal es asegurar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas que regulan la constitución, funcionamiento y disolución de las empresas. Grúasatlas Cía. Ltda. debe presentar anualmente sus estados financieros y cumplir con los requisitos de información establecidos por esta superintendencia para garantizar la transparencia y el buen gobierno corporativo.

#### **4.3.3. IESS**

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) es la entidad que se encarga de garantizar la seguridad social a los trabajadores en Ecuador. Grúasatlas Cía. Ltda. está obligada a afiliarse a sus empleados y a realizar los aportes correspondientes al IESS, asegurando así el acceso a servicios de salud, pensiones y otras prestaciones sociales. El cumplimiento de estas obligaciones es fundamental para la protección de los derechos laborales de sus trabajadores.

#### **4.3.4. Ministerio de Relaciones Laborales**

El Ministerio de Relaciones Laborales es el organismo encargado de regular y supervisar las relaciones laborales en el país. Grúasatlas Cía. Ltda. debe cumplir con la normativa laboral vigente, que incluye la correcta contratación de personal, el respeto a los derechos laborales, el pago de salarios y la implementación de políticas de seguridad y salud ocupacional. Este ministerio promueve un ambiente de trabajo justo y equitativo, lo que es esencial para el bienestar de los empleados y la reputación de la empresa.

## 5. Metodología

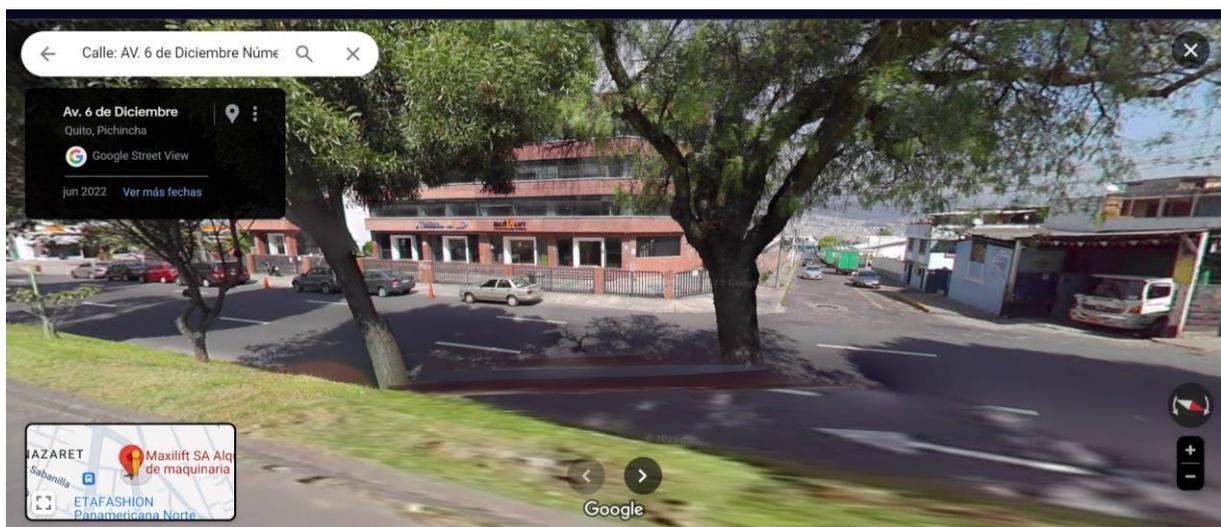
La cuenta de combustible fue la variable de control en este estudio. Para examinar este aspecto, se analizaron sus registros y procesos asociados, identificando áreas de mejora y proponiendo soluciones, se empleó una combinación de investigación de campo y revisión de fuentes documentales. Se realizó una visita a las instalaciones de la entidad para recopilar observaciones directas, complementada con un análisis exhaustivo de los documentos justificativos, incluidos los registros contables. Este enfoque multifacético proporcionó una comprensión holística de las prácticas de gestión de la cuenta de combustible y su influencia en los hallazgos del estudio.

### 5.1. Área de Estudio

La investigación se llevó a cabo en la Empresa Grúasatlas Cia. Ltda. Está ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Kennedy; Barrio Carretas, Calle: AV. 6 de diciembre Número: S/N Intersección: de los Cedros Edificio: Grupo Atlas, cuenta con 4 establecimientos adicionales registrados situados en el Coca, Shushufindi, Imbabura y Guayaquil.

#### Imagen 1

*Localización del área de estudio*



*Nota.* Información tomada de Google Maps

Con base en los autores Gallardo (2017), Dávila (2006) y Mejía (2005), se estableció la metodología empleada para el desarrollo del trabajo de integración curricular.

## 5.2. Procedimiento

### 5.2.1. Enfoque Metodológico

Para comprender mejor el movimiento de la cuenta de costo combustibles en la empresa Grúasatlas S.A, se utilizó un enfoque mixto. Este enfoque combinó elementos cualitativos y cuantitativos, lo que permitieron obtener una visión más completa del tema.

El estudio utilizó un enfoque principalmente cualitativo para comprender mejor las percepciones, experiencias y prácticas de los actores clave en la gestión. Se utilizaron algunos elementos cuantitativos para complementar y validar los hallazgos.

**Tabla 1**

*Características de los enfoques cualitativo y cuantitativo*

<b>Característica</b>	<b>Enfoque Cualitativo</b>	<b>Enfoque Cuantitativo</b>
<b>Objetivo</b>	Comprensión profunda	Generalización
<b>Metodología</b>	Entrevistas, grupos focales, análisis de documentos	Encuestas, análisis estadístico
<b>Tipo de datos</b>	Cualitativos (textos, imágenes)	Cuantitativos (números)
<b>Ventajas</b>	Profundidad, detalle, contexto	Precisión
<b>Desventajas</b>	Dificultad de generalización, sesgo	Falta de profundidad, contexto

*Nota.* Hernán Obtenido de Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6ª ed.). México: McGrwall Hill Education.

### **5.2.2. Métodos**

- **Método Científico:** El método científico permitió evaluar y encontrar las causas primordiales del mal manejo en la cuenta de costo combustibles. Además, este método favoreció a la investigación y la selección de la información necesaria para elaborar el marco teórico, escogiendo la información adecuada sobre el control interno y distribución de costos.
- **Método deductivo:** Sirvió para recopilar y ordenar la información general mediante el estudio y análisis de procesos que lograron alcanzar los objetivos de estudio en la cuenta de costo combustibles.
- **Método Inductivo:** A través de un estudio individual de cada problema en los registros de la cuenta de costo combustibles, se llegó a las conclusiones generalizadas y a las propuestas necesarias para fortalecer los procesos internos de control y gestión contable de los combustibles.
- **Método Analítico:** Se empleó al analizar e interpretar los componentes examinados a través de la aplicación del enfoque COSO I para el control de la cuenta de costo combustibles, realizando los cuestionarios de control interno que dieron paso para establecer los procesos pertinentes.

### **5.2.3. Técnicas**

Para el diseño de un sistema de control interno al consumo de combustible de la empresa Grúasatlas, se ha utilizado las siguientes técnicas:

- **Entrevista:** La entrevista otorgó el acceso a información precisa sobre el manejo operativo y contable de la cuenta, lo cual ayudó a alcanzar los objetivos específicos del trabajo de investigación.
- **Cuestionarios:** Los cuestionarios aplicados se basaron en el enfoque de control interno Coso I, adaptando los cinco niveles de control. Estos cuestionarios consisten en evaluar diferentes áreas mediante preguntas que deben ser contestadas por los responsables

de cada área. Las respuestas obtenidas permiten al auditor obtener evidencia sobre si los controles operan como fueron diseñados.

- **Revisión Bibliográfica:** Esta técnica ha generado una base de datos relevantes sobre el tema de estudio, permitiendo así elaborar los conceptos teóricos necesarios. Se revisaron libros, documentos, páginas de internet y otros recursos relacionados.
- **Aplicación de fórmulas y cálculos:** Se realizaron los cálculos necesarios y se aplicaron las fórmulas pertinentes para procesar los datos contables y obtener resultados precisos.

Estas técnicas han proporcionado información relevante, tanto cualitativa como cuantitativa, para el diseño del sistema de control interno al consumo de combustible en la empresa Grúasatlas.

#### **5.2.4. Tipo de Diseño**

Para la presente investigación se ha utilizado un diseño no experimental y documental. El diseño no experimental se basa en la recopilación, análisis y presentación de datos recopilados para proporcionar información sobre el por qué y el cómo de la investigación. Por otro lado, el diseño documental implica la revisión y clasificación de fuentes documentales relevantes para el tema de estudio. *5.2.6. Muestra y Tamaño de la Muestra*

La empresa Grúasatlas Cía. Ltda. fue el objeto del presente estudio, mismas que cuenta con su oficina central en la ciudad de Quito, y 4 sucursales dentro del estado ecuatoriano. Incluye el departamento de Contabilidad y Operaciones.

Para el tamaño de la muestra, específicamente se analizaron los Estados Financieros del año 2023, libros mayores de la cuenta combustibles año 2023 y 2024, reportes del departamento de operaciones consumo mensual del año 2024, documentos fuentes (facturas y notas de crédito) año 2024.

Se escogieron actores que directamente están relacionados con el manejo, distribución y contabilización de los combustibles, entre ellos son 3 empleados del área de contabilidad, 1 empleado de monitoreo y despachos, 1 persona de recursos humanos, 1 persona de procesos.

### **5.2.7 Tipos de Muestreo**

En el muestreo no probabilístico, no todos los miembros de la población tienen la misma probabilidad de ser seleccionados para la muestra. Se utilizó a criterio para seleccionar la muestra.

- **Muestreo Estratificado**

División de la población en estratos homogéneos y luego se realiza un muestreo aleatorio dentro de cada estrato. Utilizado cuando existen subgrupos dentro de la población que son significativos y diferentes entre sí.

- **Justificación**

- La empresa tiene una oficina central y 4 sucursales, lo que permite dividir la población en estratos geográficos (central y sucursales).
- Hay dos departamentos importantes para el estudio: Contabilidad y Operaciones.
- Existen diferentes fuentes de datos: Estados Financieros 2023, Libros Mayores de la cuenta combustibles 2023 y 2024, y reportes del departamento de operaciones.
- La estratificación permitirá asegurar que se tomen en cuenta las diferencias entre las sucursales y los diferentes departamentos.

### **5.3. Procesamiento y análisis de datos**

Análisis de cuenta de Combustibles: Fue realizada una revisión minuciosa de la documentación relacionada con las operaciones económicas y financieras generadas por la empresa. Esto incluyó facturas, recibos, estados de cuenta, libros mayores, estados financieros entre otros documentos relevantes.

Observación directa: La empresa fue objeto de una observación directa de los procesos contables para identificar las actividades y los procedimientos que se llevan a cabo.

Análisis de los hechos contables: Se efectuó un análisis detallado de cada uno de los hechos contables registrados en la documentación revisada. Esto ha permitido comprender la naturaleza y el impacto de cada transacción en los estados financieros de la empresa.

#### **Instrumentos**

Libreta de apuntes, cuestionarios, cotejos, guía de entrevista, actas, esferos, lápices, libros, textos, leyes, reglamentos, tesis, hojas, cuadernos, computadoras, impresoras, Flash Memory, documentación soporte.

#### **Tratamiento, Análisis y Presentación de Datos**

Los datos cualitativos fueron sometidos a análisis temáticos. Este método permitió identificar temas y patrones. Además, se procesó la información cuantitativa utilizando técnicas estadísticas descriptivas que permitieron sintetizar y describir los datos de manera efectiva. Se presentaron resultados en forma de tablas, gráficos e interpretaciones cualitativas.

## **6. Resultados**

### **6.1. Contextualización de la Empresa**

La empresa Grúasatlas Cía. Ltda. con RUC 1790497216001; registra su actividad económica en el alquiler de grúas con operador y otros equipos de demolición que no pueden asignarse a un tipo de construcción específico con operario. Sus actividades iniciaron 1960 en el transporte especial y grúas, poniendo en práctica su eslogan de "Movemos el Mundo"; sus operaciones están respaldadas por certificaciones internacionales, incluyendo ISO-9001 y BASC, demostrando su compromiso con la excelencia.

Grúasatlas es una empresa con más de 200 empleados, el Servicio de Rentas Internas lo cataloga como una sociedad de régimen general y contribuyente especial. Dentro de las obligaciones que tiene asignadas por la administración tributaria son la presentación mensual de IVA, declaración de retenciones en la fuente y el anexo transaccional simplificado; y de forma anual son la declaración de impuesto a la renta sociedades, anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores, anexo de dividendos, utilidades o beneficios y la contribución temporal de seguridad CTS.

### **6.2. Diagnóstico de la Situación Actual al Consumo de Combustibles en la Empresa**

#### **Grúasatlas Cía. Ltda.**

El consumo de combustible es una variable principal en los proyectos de Grúasatlas Cía. Ltda. porque constituye uno de los costos operativos más significativos. Su gestión y control impactan directamente en la eficiencia y rentabilidad de la empresa.

Los costos de combustible representan un porcentaje considerable del total de los costos operativos en proyectos que implican el uso de maquinaria pesada y transporte. Aunque Grúasatlas Cía. Ltda. cuenta con una estructura organizacional capaz de identificar los procedimientos en cada uno de sus departamentos, carece de un control interno eficiente para gestionar las actividades operativas y reflejar con precisión el consumo real de combustible en cada uno de los trabajos durante el período de contrato.

La empresa no cuenta con un sistema adecuado para monitorear y registrar el consumo de combustible, lo que conduce a un control deficiente y a la falta de supervisión precisa. Los datos recopilados sobre el consumo de combustible son insuficientes y carecen de claridad, lo que dificulta una evaluación precisa y la toma de decisiones informadas. Además, la comunicación ineficaz sobre las discrepancias en el consumo de combustible impide que la gerencia actúe a tiempo para corregir problemas y optimizar el uso de recursos. Por lo tanto, la Gerencia al notar un considerable aumento en el consumo del año 2024 en relación al 2023, se ha visto en la necesidad de buscar herramientas o mecanismos que permitan realizar las actividades operacionales eficazmente minimizando el margen de error.

**Tabla 2**

*Encuesta aplicada al Contador General de la empresa Grúasatlas Cía. Ltda.*

<b>GRUASATLAS CIA. LTDA RESULTADO DE ENCUESTA</b>				
<b>Nro.</b>	<b>Pregunta</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observaciones</b>
1.	¿Considera que la empresa tiene políticas claras para el uso y control del combustible?		X	
2.	¿El personal involucrado en el despacho y la contabilización de los combustibles recibe capacitación regular sobre el uso adecuado y la gestión?		X	
3.	¿Cree que la dirección de la empresa demuestra un compromiso efectivo con la implementación de controles de combustible?	X		
4.	¿Identifica riesgos específicos relacionados con el consumo de combustible en su área de trabajo?		X	

**GRUASATLAS CIA. LTDA RESULTADO DE ENCUESTA**

<b>Nro. Pregunta</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observaciones</b>
5. ¿Se realizan evaluaciones periódicas para identificar y mitigar riesgos asociados al uso de combustible?		X	
6. ¿Existe un registro detallado y actualizado del consumo de combustible?	X		El encargado de despachos realiza un reporte de distribución de combustible que se relaciona con la factura del proveedor conforme se reciben
7. ¿Se utilizan sistemas o tecnologías específicas para el seguimiento y control del consumo de combustible?			Los reportes son elaborados en excel y los registros contables en el sistema SAP que maneja la empresa, los asientos contables se manejan centros de costos
8. ¿Se realiza una conciliación regular entre los registros de combustible y los informes de consumo?		X	
9. ¿Recibe información periódica sobre las políticas y procedimientos relacionados con el consumo de combustible?		X	

**GRUASATLAS CIA. LTDA RESULTADO DE ENCUESTA**

<b>Nro. Pregunta</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observaciones</b>
10.		X	
11.		X	
12.		X	
13.		X	Existen manuales de procesos, pero no específicamente para el despacho y control del combustible
14.		X	
15.		X	

*Nota.* Encuesta adaptada de COSO I

### **6.2.1. Resultado de la Encuesta Aplicada**

La encuesta aplicada destaca áreas claves que requieren atención para mejorar el control interno del consumo de combustible en Grúasatlas Cía. Ltda. Implementar políticas claras, capacitar al personal, realizar evaluaciones de riesgos, y mejorar los procedimientos y controles actuales son pasos esenciales para optimizar el uso de combustible y asegurar una gestión eficiente y efectiva.

La información obtenida de la Contadora General de Grúasatlas Cía. Ltda. sobre el control de combustible reveló los siguientes resultados:

- La empresa no tiene políticas claras para el uso y control del combustible. Esto indica una necesidad de desarrollar y comunicar políticas específicas y detalladas sobre la gestión del combustible.
- El personal involucrado en el despacho y la contabilización de los combustibles no recibe capacitación regular sobre el uso adecuado y la gestión del combustible. La falta de formación puede conducir a errores en el manejo y registro del consumo de combustible.
- Se considera que la dirección de la empresa demuestra un compromiso efectivo con la implementación de controles de combustible. Esto es un aspecto positivo, ya que el liderazgo comprometido es crucial para la eficacia de cualquier sistema de control.
- La encuesta indica que no se identifican riesgos específicos relacionados con el consumo de combustible en el área de trabajo. Esto puede reflejar una falta de conciencia sobre los posibles riesgos o una necesidad de realizar una evaluación de riesgos más exhaustiva.
- No se realizan evaluaciones periódicas para identificar y mitigar riesgos asociados al uso de combustible. Implementar estas evaluaciones es esencial para detectar y abordar problemas potenciales antes de que se conviertan en mayores.
- Sí existe un registro detallado y actualizado del consumo de combustible. El encargado de despachos realiza un reporte de distribución de combustible que se relaciona con la factura del proveedor conforme se reciben. Este es un buen procedimiento que asegura la transparencia y la exactitud de los datos.

- Se utilizan sistemas o tecnologías específicas para el seguimiento y control del consumo de combustible, los reportes son elaborados en Excel y los registros contables son aplicados mediante el sistema SAP, conforme a los anexos enviados; no se contrasta la información por lo tanto la contabilización se basa en la confianza de la información receptada.
- Actualmente, no existe una conciliación regular entre los registros de combustible y los informes de consumo, esto puede conducir a discrepancias y errores no detectados en los reportes.
- Los empleados no reciben información periódica sobre las políticas y procedimientos relacionados con el consumo de combustible. Es crucial mantener al personal informado para asegurar el cumplimiento y la eficacia de las políticas.
- Falta un sistema de comunicación efectivo para reportar irregularidades o problemas relacionados con el uso de combustible. Esto puede impedir la detección y corrección oportuna de problemas relacionados con el consumo de combustible.
- Los controles establecidos no son considerados eficaces para prevenir y detectar el uso indebido de combustible, sugiere que existe una necesidad de revisar y mejorar los controles actuales para asegurar su efectividad.
- El proceso actual de control del combustible en la empresa no es considerado eficiente, mejorar la eficiencia del proceso es fundamental para optimizar el uso del combustible y reducir costos.
- Sí existen procedimientos documentados para el control del combustible en el área de trabajo, pero no específicamente para el despacho y control del combustible. Es necesario desarrollar manuales específicos para estos aspectos para asegurar un control completo y detallado.
- La ausencia de auditorías periódicas sobre el uso del combustible obstaculiza la identificación y corrección de irregularidades, afectando la confiabilidad del control del combustible.

### 6.3. Evaluación del Sistema de Control Interno

**Tabla 3**

*Cuestionario de control interno, Ambiente de control*

<b>Empresa: Grúasatlas Cía. Ltda.</b>						
<b>Componente: Ambiente de Control</b>						
<b>No. Personas encuestadas: 6</b>						
<b>No.</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>
1.	¿La empresa cuenta con un manual de funciones que defina las responsabilidades de los trabajadores en el manejo de combustibles?	3	3		60	30
2.	¿Existe un manual de procedimientos para la distribución y registro de los combustibles en la empresa?	3	3		60	30
3.	¿Conoce las funciones específicas que implica el cargo que desempeña?	4	2		60	40
4.	¿Se proporciona capacitación de forma regular al personal encargado del manejo de combustibles?	1	5		60	10
5.	¿El manual de funciones de la empresa designa a un responsable específico para el manejo de los combustibles?	3	3		60	30
6.	¿La empresa aplica sanciones por el incumplimiento de las normas y políticas establecidas para el manejo adecuado de los combustibles?	4	2		60	40
7.	¿Se ha compartido con el personal competente el manual de procedimientos para el manejo de combustibles?	1	5		60	10
8.	¿Se ha compartido con el personal competente el manual de funciones relacionado con el manejo de combustibles?	2	4		60	20
9.	¿Se realizan evaluaciones de desempeño que incluyan el cumplimiento con las políticas de control de combustibles?	2	4		60	20
10.	¿Existen roles y responsabilidades específicos asignados para el control del consumo de combustibles?	2	4		60	20
<b>Totales</b>					<b>600</b>	<b>250</b>

*Nota.* Información tomada de COSO I (2013), elaboración propia

**Tabla 4***Cuestionario de control interno, Evaluación del riesgo*

<b>Empresa: Grúasatlas Cía. Ltda.</b>						
<b>Componente: Evaluación del Riesgo</b>						
<b>No. Personas encuestadas: 6</b>						
<b>No.</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>
1.	¿Están claramente definidos y medidos los objetivos de la empresa para la gestión del consumo de combustible?	2	4		60	20
2.	¿En la empresa se realiza auditorías internas del manejo y distribución del combustible en las diferentes sucursales de forma sorpresiva y programada?	1	5		60	10
3.	¿La empresa dispone de políticas establecidas para el proceso de contabilización en la distribución del combustible?	3	3		60	30
4.	¿La empresa proporciona capacitaciones permanentes al personal del área operativa sobre procesos de despacho, registro y legalización en la distribución del combustible?	1	5		60	10
5.	¿Se han identificado diferencias en la conciliación de saldos de los reportes enviados por el personal operativo al momento de contabilizar las facturas de los proveedores de combustible, y se han tomado medidas correctivas?	4	2		60	40
6.	¿La empresa aplica medidas sancionatorias cuando el personal involucrado no cumple con el proceso adecuado de control en los combustibles?	2	4		60	20
7.	¿La empresa dispone de un sistema que permita la distribución del costo real a cada uno de los equipos reportados del consumo?	1	5		60	10
8.	¿Los controles implementados en el área operativa son suficiente para mitigar los desfases contables?	2	4		60	20
9.	¿Se han identificado riesgos específicos de fraude o malversación de combustibles?	2	4		60	20
10.	¿Se cuantifican los posibles impactos financieros y operativos de los riesgos asociados al consumo de combustibles?	2	4		60	20
<b>Totales</b>					<b>600</b>	<b>200</b>

*Nota.* Información tomada de COSO I (2013), elaboración propia

**Tabla 5***Cuestionario de control interno, Actividades de control*

<b>Empresa: Grúasatlas Cía. Ltda.</b>						
<b>Componente: Actividades de Control</b>						
<b>No. Personas encuestadas: 6</b>						
<b>No.</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>
1.	¿Se investigan y se da seguimiento a las inconsistencias encontradas en el uso de combustibles?	3	3		60	30
2.	¿El responsable del manejo de los combustibles vela por el cumplimiento de los procedimientos para el registro y supervisión del uso?	3	3		60	30
3.	¿La empresa mide la eficiencia de los controles actuales para la gestión del consumo de combustibles?	1	5		60	10
4.	¿El responsable del manejo de combustibles supervisa que todos los consumos se encuentren debidamente registrados en el sistema?	2	4		60	20
5.	¿Se han diseñado planes de acción para tomar correctivos por desviaciones o anomalías en el consumo de combustibles?	1	5		60	10
6.	¿El personal responsable de los tanqueros verifica que todos los registros de consumo sean precisos y completos?	3	3		60	30
7.	¿El responsable del manejo de los combustibles controla la fecha de los consumos para asegurar la coherencia y precisión en los registros al momento que llega la factura del proveedor?	3	3		60	30
8.	¿Con qué frecuencia se revisan y actualizan las políticas y procedimientos relacionados con el consumo de combustibles?	2	4		60	20
9.	¿Existen controles físicos y lógicos para restringir el acceso a los depósitos de combustibles y los sistemas de gestión?	2	4		60	20
10.	¿Se mantienen registros precisos y completos del consumo de combustibles?	2	4		60	20
<b>Totales</b>					<b>600</b>	<b>220</b>

*Nota.* Información tomada de COSO I (2013), elaboración propia

**Tabla 6**

*Cuestionario de control interno, Información y comunicación*

<b>Empresa: Grúasatlas Cía. Ltda.</b>						
<b>Componente: Información y comunicación</b>						
<b>No. Personas encuestadas: 6</b>						
<b>No.</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>
<b>1.</b>	¿El sistema de comunicación de la empresa proporciona adecuadamente a los empleados las políticas y procedimientos relacionados con el control del consumo de combustibles?	2	4		60	20
<b>2.</b>	¿Tiene acceso a los reportes mensuales de consumo de combustible?	2	4		60	20
<b>3.</b>	¿Considera que la información proporcionada en estos reportes es clara y suficiente para tomar decisiones informadas?	1	5		60	10
<b>4.</b>	¿El responsable de los manejos de inventarios da a conocer a la gerencia sobre los sobrantes y faltante de inventario de forma oportuna?	0	6		60	0
<b>5.</b>	¿Se realizan reuniones frecuentes para discutir el consumo de combustibles y las medidas de control?	0	6		60	0
<b>6.</b>	¿Cuenta con las herramientas tecnológicas necesarias para monitorear y reportar el consumo de combustibles?	3	3		60	30
<b>7.</b>	¿Se genera el acta conciliatoria de despachos de combustibles al momento que llega la factura del proveedor?	1	5		60	10
<b>8.</b>	¿Se proporciona capacitación a los empleados sobre la importancia de la información precisa y la comunicación efectiva en el consumo de combustibles?	2	4		60	20
<b>9.</b>	¿Se evalúan periódicamente los procesos de información y comunicación para identificar áreas de mejora?	2	4		60	20
<b>10.</b>	¿Se garantiza que la información relacionada con el consumo de combustibles se comparta de manera oportuna y llegue a las partes interesadas pertinentes dentro de la empresa Grúasatlas Cía. Ltda.?	0	6		60	0
<b>Totales</b>					<b>600</b>	<b>130</b>

*Nota.* Información tomada de COSO I (2013), elaboración propia

**Tabla 7***Cuestionario de control interno, Supervisión y monitoreo*

<b>Empresa: Grúasatlás Cía. Ltda.</b>						
<b>Componente: Supervisión y monitoreo</b>						
<b>No. Personas encuestadas: 6</b>						
<b>No.</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>
1.	¿Se investigan y se da seguimiento a las inconsistencias encontradas en el uso de combustibles, comunicándolas de manera oportuna?	3	3		60	30
2.	¿El responsable del manejo de los combustibles vela por el cumplimiento de los procedimientos para el registro y supervisión del uso, informando a la gerencia sobre posibles desviaciones?	3	3		60	30
3.	¿Se analizan los patrones de consumo de combustible para identificar anomalías o posibles usos indebidos?	2	4		60	20
4.	¿Se inspeccionan los sistemas de dispensación de combustible y los tanques de almacenamiento en busca de fugas o manipulaciones?	1	5		60	10
5.	¿Se preparan y distribuyen informes periódicos sobre el consumo de combustible y las actividades de control a los responsables de la gestión?	1	5		60	10
6.	¿Se han diseñado planes de acción para tomar correctivos por desviaciones o anomalías en el consumo de combustibles, y se realiza un seguimiento adecuado para garantizar su implementación?	2	4		60	20
7.	¿Se elevan rápidamente a la alta gerencia las inquietudes o problemas relacionados con el control del consumo de combustible?	3	3		60	30
8.	¿Se implementan y monitorean medidas de eficiencia y conservación de combustible para evaluar su efectividad?	2	4		60	20
9.	¿Se comparten con el personal pertinente las lecciones aprendidas de los problemas de control del consumo de combustible para evitar su recurrencia?	3	3		60	30
10.	¿Se contratan auditores externos para revisar el sistema de control interno sobre el consumo de combustibles?	1	5		60	10
<b>Totales</b>					<b>600</b>	<b>210</b>

*Nota.* Información tomada de COSO I (2013), elaboración propia

Para medir el nivel de riesgos y confianza en el control interno basado en el modelo COSO I, se utilizó la tabla de porcentajes que clasifica los niveles de riesgo en bajo, medio y alto. Según la tabla 8 se puede verificar los porcentajes.

**Tabla 8**

*Tabla de Porcentajes para Medir el Nivel de Riesgos y Confianza*

<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>Descripción</b>	<b>Porcentaje de Riesgo</b>	<b>Porcentaje de Confianza</b>
<b>Bajo</b>	Riesgo mínimo, control eficazmente implementado y monitoreado.	5% - 24%	15% - 50%
<b>Medio</b>	Riesgo moderado, control parcialmente implementado o monitoreado.	25% - 49%	51% - 75%
<b>Alto</b>	Riesgo significativo, control ineficaz o no implementado.	50% - 85%	76% - 95%

*Nota.* Elaboración propia

### **Descripción de los Niveles**

- **Nivel de Riesgo Bajo**

Descripción: Este nivel indica un riesgo mínimo en la organización. Aquí, los controles han sido implementados de manera eficaz y están siendo monitoreados continuamente. La probabilidad de que ocurran eventos adversos es muy baja.

Porcentaje de Riesgo: 5% - 24%

Porcentaje de Confianza: 15% - 50%

- **Nivel de Riesgo Medio**

Descripción: En este nivel, el riesgo es moderado. Los controles pueden estar parcialmente implementados o no se monitorean de manera continua y efectiva. Existe una posibilidad mayor de ocurrencia de eventos adversos comparado con el nivel bajo, pero estos no son comunes. Porcentaje de Riesgo: 24% - 49%

Porcentaje de Confianza: 51% - 75%

- **Nivel de Riesgo Alto**

Descripción: Este nivel indica un riesgo significativo. Los controles pueden ser ineficaces o no implementados adecuadamente. La probabilidad de que ocurran eventos adversos es alta, lo que puede resultar en consecuencias graves para la organización.

Porcentaje de Riesgo: 50% - 85%

Porcentaje de Confianza: 76% - 95%

En la tabla 9 aplicamos la técnica de colorimetría para identificar el nivel de riesgo, donde el color verde indica el nivel de riesgo bajo, el color amarillo indica el nivel de riesgo medio y el color rojo indica el nivel de riesgo alto.

**Tabla 9**

*Técnica colorimétrica para cada nivel de riesgo*

<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>Colorimetría</b>	<b>Porcentaje de Riesgo</b>
<b>Bajo</b>		5% A 24%
<b>Medio</b>		25% A 49%
<b>Alto</b>		50% A 85%

*Nota.* Elaboración propia

### **6.3.3. Resultado de la aplicación del cuestionario de control interno por cada componente del COSO I a la empresa Grúasatlas Cía. Ltda.**

En la tabla 10 se muestra los resultados obtenidos de los cuestionarios aplicados según cada componente de control en el enfoque COSO I.

**Tabla 10***Resultados por cada componente de control*

<b>Cuestionarios de Control Interno</b>						
<b>COMPONENTE:</b>	<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Total Ponderado</b>	<b>NR=(Total - Nivel de confianza)</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Colorimetría</b>
Ambiente de Control	42%	100%	58%	Alto	Bajo	
Evaluación del Riesgo	33%	100%	67%	Alto	Bajo	
Actividades de control	37%	100%	63%	Alto	Bajo	
Información y Comunicación	22%	100%	78%	Alto	Bajo	
Supervisión y monitoreo	35%	100%	65%	Alto	Bajo	

*Nota.* Obtenido de los cuestionarios aplicados a Grúasatlas Cía. Ltda. elaboración propia**Tabla 11***Resultado Obtenido de los cuestionarios aplicados por cada componente de control Cuestionarios de control interno*

<b>Componente</b>	<b>Nivel de Confianza (NC)</b>	<b>Ponderación Total</b>	<b>Nivel de Riesgo NR = (PT – NC)</b>
Ambiente de Control	42%	100%	58%
Evaluación del Riesgo	33%	100%	67%
Actividades de control	37%	100%	63%
Información y Comunicación	22%	100%	78%
Supervisión y monitoreo	35%	100%	65%

*Nota:* Obtenido de los cuestionarios aplicados a Grúasatlas Cía. Ltda., elaboración propia

**6.3.3.1. Descripción del Resultado Obtenido de los Cuestionarios Aplicados por Componente de Control.** A continuación, se presenta una descripción detallada del nivel de riesgo y confianza para cada componente de control basado en los resultados obtenidos de los cuestionarios aplicados en la empresa Grúasatlas Cía. Ltda.:

**a. Ambiente de Control**

- **Nivel de Confianza:** 42%
  
- **Total Ponderado:** 100%
  
- **Nivel de Riesgo (NR = Total - Nivel de Confianza):** 58%
  
- **Nivel de Riesgo:** Alto
  
- **Nivel de Confianza:** Bajo
  
- **Colorimetría:** Rojo

**Descripción:** El componente "Ambiente de Control" presenta un nivel de riesgo alto (58%) y un nivel de confianza bajo (42%). Esto indica que las medidas de control relacionadas con el ambiente de control son insuficientes, y los riesgos asociados no están siendo mitigados adecuadamente. La colorimetría roja destaca la necesidad de una intervención urgente para mejorar este aspecto del control interno. Dentro de los principales riesgos del Ambiente de Control que se identifican son:

- Falta de un manual de funciones y procedimientos para el manejo y registro de combustibles.
- Ausencia de capacitación para el personal involucrado en la supervisión y control.
- Aplicación parcial de sanciones por incumplimiento de normas. ○ No existen evaluaciones de desempeño en el control de combustibles.

### **b. Evaluación del Riesgo**

- **Nivel de Confianza:** 33%
- **Total Ponderado:** 100%
- **Nivel de Riesgo (NR = Total - Nivel de Confianza):** 67%
- **Nivel de Riesgo:** Alto
- **Nivel de Confianza:** Bajo
- **Colorimetría:** Rojo

**Descripción:** La "Evaluación del Riesgo" también presenta un nivel de riesgo alto (67%) y un nivel de confianza bajo (33%). Esto refleja una deficiencia significativa en la identificación, evaluación y gestión de los riesgos dentro de la empresa. La colorimetría roja sugiere una brecha importante en este ámbito, es fundamental reforzar los procesos de evaluación para minimizar los posibles efectos adversos. Dentro de los principales riesgos que se identifican en el componente de Evaluación de Riesgos son:

- Inexistencia de objetivos claros en la gestión de combustibles.
- Falta de auditorías periódicas para evaluar el control interno.
- Capacitación insuficiente del personal operativo.
- Conciliaciones mensuales realizadas de manera inadecuada.
- Controles ineficaces para detectar fraudes o malversaciones.

### **c. Actividades de Control**

- **Nivel de Confianza:** 37%
- **Total Ponderado:** 100%

- **Nivel de Riesgo (NR = Total - Nivel de Confianza): 63%**
- **Nivel de Riesgo: Alto**
- **Nivel de Confianza: Bajo**
- **Colorimetría: Rojo**

**Descripción:** Las "Actividades de Control" muestran un nivel de riesgo alto (63%) y un nivel de confianza bajo (37%). Esto sugiere que las medidas implementadas son insuficientes para mitigar los riesgos, por lo que se necesita una mejora sustancial en este ámbito. La alerta roja indica la necesidad urgente de reforzar los controles para garantizar una protección más efectiva contra amenazas. Dentro de los principales riesgos que se identifican en el componente de Actividades de control son:

- Ausencia de investigación ante inconsistencias detectadas.
- Falta de evaluación de la eficacia de los controles existentes.
- Supervisión inadecuada del registro de consumos de combustibles.
- No hay actualización de políticas y procedimientos relacionados.
- Acceso incontrolado a depósitos de combustible.

#### **d. Información y Comunicación**

- **Nivel de Confianza: 22%**
- **Total Ponderado: 100%**
- **Nivel de Riesgo (NR = Total - Nivel de Confianza): 78%**
- **Nivel de Riesgo: Alto**
- **Nivel de Confianza: Bajo**

- **Colorimetría:** Rojo

**Descripción:** El componente de "Información y Comunicación" tiene un nivel de riesgo extremadamente alto (78%) y un nivel de confianza muy bajo (22%). Este resultado sugiere que existen serias deficiencias en los sistemas de información y comunicación dentro de la empresa, lo cual puede afectar negativamente la toma de decisiones y la gestión de riesgos. La colorimetría roja destaca la necesidad de establecer sistemas más robustos y efectivos de comunicación e información. Dentro de los principales riesgos que se identifican en el componente de Información y comunicación son:

- No se presentan reportes mensuales sobre el consumo de combustibles.
- Falta de comunicación sobre sobrantes y faltantes de combustibles.
- Escasa frecuencia en las reuniones para discutir consumos.
- Información insuficiente para la toma de decisiones gerenciales

#### **e. Supervisión y Monitoreo**

- **Nivel de Confianza:** 35%
- **Total Ponderado:** 100%
- **Nivel de Riesgo (NR = Total - Nivel de Confianza):** 65%
- **Nivel de Riesgo:** Alto
- **Nivel de Confianza:** Bajo
- **Colorimetría:** Rojo

**Descripción:** La "Supervisión y Monitoreo" muestra un nivel de riesgo alto (65%) y un nivel de confianza bajo (35%). Esto indica que las actividades de supervisión y monitoreo no están siendo adecuadamente implementadas o son ineficaces, lo que contribuye a un

control interno débil. La colorimetría roja sugiere la necesidad de mejorar significativamente estas actividades para asegurar un monitoreo y supervisión efectivos. Dentro de los principales riesgos que se identifican en el componente de Supervisión y monitoreo son:

- Seguimiento ineficaz a las inconsistencias en el uso de combustibles.
- Ausencia de análisis de patrones anómalos en el consumo.
- Falta de inspecciones oportunas en el almacenamiento y dispensación de combustibles.
- No se preparan informes periódicos sobre consumo y control.
- Carencia de auditorías externas para revisar el sistema de control interno.

La evaluación de los componentes de control en Grúasatlas Cía. Ltda. revela un entorno de control interno débil, caracterizado por un alto nivel de riesgo y baja confianza. Cada componente presenta deficiencias significativas que afectan la gestión del combustible y pueden resultar en pérdidas financieras y operativas. Es fundamental implementar mejoras urgentes en cada área, centrándose en la capacitación del personal, el establecimiento de procedimientos claros, la mejora en la supervisión y la implementación de controles internos más efectivos.

En la Tabla 12 se presentan de forma clara y estructurada los resultados obtenidos del análisis del control interno de Grúasatlas Cía. Ltda., siguiendo el enfoque de los cinco componentes del marco COSO I. Los resultados se resumen en los hallazgos principales, las medidas de control identificadas y las recomendaciones propuestas para mejorar cada componente. Este análisis permite identificar áreas críticas que requieren atención inmediata y ofrece un enfoque estratégico para fortalecer la gestión interna, garantizando un desempeño más eficiente y una reducción de los riesgos organizacionales.

**Tabla 12.**

*Tabla de resultados por componente de control enfoque COSO I aplicado a Grúasatlas Cía. Ltda.*

<b>Tabla de Resultados de Control Interno en el enfoque COSO I</b>			
<b>Componente</b>	<b>Hallazgo</b>	<b>Control</b>	<b>Recomendación</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Nivel de riesgo alto (58%), nivel de confianza bajo (42%)	Implementación deficiente de controles en el ambiente de control.	Fortalecer la definición y comunicación de responsabilidades, mejorar la capacitación y monitoreo de cumplimiento.
<b>Evaluación del Riesgo</b>	Nivel de riesgo alto (67%), nivel de confianza bajo (33%)	Deficiencias significativas en la identificación, evaluación y gestión de riesgos.	Implementar un proceso robusto de evaluación de riesgos, con revisiones periódicas y capacitaciones especializadas.
<b>Actividades de Control</b>	Nivel de riesgo alto (63%), nivel de confianza bajo (37%)	Actividades de control insuficientes para mitigar los riesgos.	Revisar y mejorar las actividades de control, asegurando su adecuada implementación y efectividad.
<b>Información y Comunicación</b>	Nivel de riesgo extremadamente alto (78%), nivel de confianza muy bajo (22%)	Sistemas de información y comunicación deficientes, afectando la toma de decisiones y gestión de riesgos.	Desarrollar y optimizar sistemas de comunicación e información, garantizando la precisión y oportunidad de los datos.
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	Nivel de riesgo alto (65%), nivel de confianza bajo (35%)	Supervisión y monitoreo inadecuados, contribuyendo a un control interno débil.	Mejorar las actividades de supervisión y monitoreo, asegurando revisiones regulares y acciones correctivas inmediatas.

*Nota.* Obtenido de cuestionarios aplicados a empleados de Grúasatlas Cía. Ltda., basado en COSO I (2023)

#### **6.4. Diseño de un sistema de control interno en el consumo de combustibles de la empresa Grúasatlas Cía. Ltda., período 2023.**

A continuación, se presenta una propuesta de modelo de sistema de control interno diseñado para optimizar el consumo de combustibles en la empresa Grúasatlas. Este modelo se fundamenta en el enfoque Coso I, que busca proporcionar una estructura integral para la gestión y supervisión de riesgos.



2024

**GRUAS  
ATLAS CÍA.  
LDTA.**



**MANUAL DE  
CONTROL INTERNO  
AL CONSUMO DE  
COMBUSTIBLES**



## Índice

1.	Introducción.....	57
2.	Objetivos.....	58
3.	Alcance.....	59
3.1.	Misión.....	59
3.2.	Visión.....	59
3.3.	Política del sistema de gestión.....	59
4.	Usuarios del combustible.....	60
4.1.	Usuarios Administrativos:.....	60
4.2.	Usuarios Operativos Directos:.....	60
5.	Roles.....	61
5.1.	Roles de Usuarios Administrativos.....	61
5.2.	Roles de Usuarios Operativos.....	62
6.	Políticas y Responsabilidades de Control Interno para el Consumo de Combustible...	63
6.1.	Gerente General.....	63
6.2.	Gerente Comercial.....	63
6.3.	Contador General.....	63
6.4.	Asistente Contable.....	64
6.5.	Coordinador de Operaciones.....	64
6.6.	Asistente de Monitoreo y Matriculación.....	65
6.7.	Asistente de Despacho de Combustible.....	65
7.	Cronograma de Capacitación Anual para la Gestión de Combustible.....	66
8.	Cronograma de Evaluaciones de Riesgo.....	67
8.1.	Descripción de las Actividades.....	68
8.2.	Prioridades.....	69
9.	Establecimiento de un Sistema de Registros Detallados para el Consumo de Combustible.....	70

9.1.	Despachos Directos en Gasolineras .....	70
9.2.	Despachos desde el Tanque Estacionario (BASE COCA) .....	71
9.3.	Consumo en la Gasolinera TERPEL.....	71
10.	Monitoreo y validación de reportes.....	72
11.	Consolidación y análisis de datos.....	72
12.	Automatización y uso de tecnología .....	73
13.	Capacitación y comunicación interna.....	73
14.	Auditorías internas de los registros de consumo .....	73
15.	Sistema de Monitoreo y Auditoría Interna para el Control de Combustible.....	73
15.1.	Seguimiento en Tiempo Real del Consumo:.....	74
15.2.	Revisión y Reconciliación Periódica.....	74
15.3.	Auditorías Internas Trimestrales: .....	74
15.4.	Supervisión de Cumplimiento y Análisis de KPIs:.....	75
15.5.	Sistema de Alertas y Acciones Correctivas:.....	75
16.	Anexos .....	76
16.1.	Organigrama estructural Grúasatlas Cía. Ltda.....	76
16.2.	Formato de reporte de Información Estandarizado .....	77
16.3.	Formato de Kárdex.....	78

## 1. Introducción

La empresa Grúasatlas Cía. Ltda. con RUC 1790497216001; ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Kennedy; Barrio Carretas, Calle: AV. 6 de diciembre S/N y de los Cedros Edificio: Grupo Atlas; cuenta con 4 establecimientos adicionales registrados situados en el Coca, Shushufindi, Imbabura y Guayaquil. Registra su actividad económica en el alquiler de grúas con operador y otros equipos de demolición que no pueden asignarse a un tipo de construcción específico con operario. Sus actividades iniciaron 1960 en el transporte especial y grúas, poniendo en práctica su eslogan de "Movemos el Mundo"; sus operaciones están respaldadas por certificaciones internacionales, incluyendo ISO-9001 y BASC, demostrando su compromiso con la excelencia.

Grúas Atlas es una empresa con más de 200 empleados, el Servicio de Rentas Internas lo cataloga como una sociedad de régimen general y contribuyente especial. Dentro de las obligaciones que tiene asignadas por la administración tributaria son la presentación mensual de IVA, declaración de retenciones en la fuente y el anexo transaccional simplificado; y de forma anual son la declaración de impuesto a la renta sociedades, anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores, anexo de dividendos, utilidades o beneficios y la contribución temporal de seguridad CTS.

La elaboración de este manual de control interno para el consumo de combustibles proporcionará a los administradores de la empresa una herramienta clave para la toma de decisiones estratégicas, facilitando una supervisión más efectiva y reduciendo los riesgos de mal manejo, al tiempo que mejora la precisión en el registro de los datos.

Este diseño tiene el propósito de optimizar los procesos asociados al consumo de combustibles, garantizando una gestión más transparente y eficiente.

El manual presenta directrices fundamentadas en los principios de planificación, ejecución y supervisión, alineadas con el marco integrado de control interno COSO I. Diseñado para responder a las necesidades actuales de la empresa, este manual no solo cumple con los requisitos para afrontar posibles cambios futuros, sino que también representa un recurso para alcanzar una mayor eficiencia operativa y minimizar los riesgos financieros, evitando inconsistencias y errores que afectan la toma de decisiones y pueden resultar en pérdidas económicas.

## 2. Objetivos

- 1) Establecer políticas y procedimientos claros (Ambiente de Control).
- 2) Capacitar continuamente al personal involucrado en la gestión de combustible (Actividades de Control).
- 3) Realizar evaluaciones de riesgos periódicos en el consumo y distribución del combustible (Evaluación de Riesgos)
- 4) Mejorar los procedimientos de registro y monitoreo del consumo de combustible (Información y Comunicación).
- 5) Establecer un sistema de monitoreo y auditoría interna para el control de combustible (Monitoreo).

### 3. Alcance

Este manual es aplicable a todas las actividades de control interno relacionadas con el despacho, control y registro contable del consumo de combustibles en la empresa Grúasatlas Cía. Ltda.

#### **Direccionamiento Empresarial**

La empresa, tiene bien definida su identidad corporativa y en ella plasman la misión, visión y política del sistema de gestión.

#### **3.1. Misión**

Ofrecer servicios de calidad en el alquiler de maquinaria, manipuleo de carga y logística, transporte normal, pesado o especial, a través de una excelente actitud de servicios para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

#### **3.2. Visión**

Ser una empresa líder en continuo crecimiento con presencia nacional y proyección internacional, reconocida por la calidad del servicio que ofrecemos a nuestros clientes.

#### **3.3. Política del sistema de gestión**

Grupo Atlas, involucra sus recursos para la prestación de servicios de izaje, transporte y logística; fundamentados con el sólido compromiso de sus líder y colaboradores; ejecutando sus operaciones con seguridad y equipos confiables. Apoyados en la experiencia desde 1967, cumpliendo con procesos certificados por estándares nacionales e internacionales y normas que nos guían hacia un mejoramiento continuo del sistema de gestión. Siempre comprometidos y en observancia de los requisitos legales y reglamentarios; fortaleciendo una estrategia sustentable para las partes interesadas. Analizando y gestionando los riesgos, colaborando con las autoridades de control, asegurando la integridad de nuestros procesos, respecto a la prevención de delitos de corrupción, soborno y lavado de activos u otros para fortalecer la continuidad de nuestro negocio por medio del uso de tecnologías de la información.

#### 4. Usuarios del combustible

##### 4.1. Usuarios Administrativos:

- Gerente General
- Gerente Comercial
- Contador General
- Asistente (s) Contable

##### 4.2. Usuarios Operativos Directos:

- Coordinador de Operaciones
- Asistente de Monitoreo y matriculación
- Asistente de Despacho de combustible

## 5. Roles

### 5.1. Roles de Usuarios Administrativos

- Gerente General:
  - o Analizar los resultados financieros en relación con el consumo de combustible.
  - o Evaluar los hallazgos de auditoría interna y monitorear la implementación de acciones correctivas para mitigar riesgos identificados.
  - o Aprobar y liderar la implementación de mejoras en los procedimientos y políticas de consumo de combustible para corregir cualquier falencia detectada en el control interno.
- Gerente Comercial:
  - o Revisar los resultados financieros para identificar posibles riesgos o desviaciones en el uso de combustible que puedan impactar la operatividad.
  - o Implementar y supervisar acciones correctivas en los procesos comerciales que generen un consumo elevado o posible riesgo de fuga de combustible.
  - o Colaborar con el equipo operativo para asegurar que las prácticas de despacho y consumo se alineen con los objetivos de eficiencia.
- Contador General:
  - o Supervisar la presentación precisa y oportuna de los Estados Financieros, asegurando la correcta contabilización del consumo de combustible.
  - o Monitorear y comunicar irregularidades o riesgos financieros derivados de inconsistencias en el control de combustible.
  - o Implementar mejoras en el registro contable y en los procesos de conciliación de inventarios de combustible para asegurar la transparencia de la información.
- Asistente(s) Contable:
  - o Realizar la evaluación, análisis, verificación de ordenes asignadas, elaboración y registro contable del consumo de combustible, basándose en los informes enviados por el Asistente de Despacho de Combustible.
  - o Identificar y reportar cualquier discrepancia en los informes de consumo para su revisión.

- o Colaborar con el Contador General en la implementación de controles que faciliten la verificación y conciliación de registros de combustible.

## **5.2. Roles de Usuarios Operativos**

- **Coordinador de Operaciones:**
  - o Solicitar el despacho de combustible conforme a las necesidades específicas de cada proyecto, garantizando que las órdenes de trabajo estén claramente documentadas y justificadas.
  - o Monitorear el uso de combustible en los proyectos para evitar sobreasignaciones y optimizar los recursos.
  - o Colaborar con el Asistente de Monitoreo para evaluar la eficiencia del consumo en cada proyecto y reportar cualquier desviación significativa.
  
- **Asistente de Monitoreo y Matriculación:**
  - o Supervisar y monitorear el abastecimiento de combustible, asegurando que las cantidades despachadas coincidan con las necesidades operativas establecidas.
  - o Revisar los informes de consumo antes de su contabilización para asegurar la precisión y detectar posibles errores o irregularidades en los registros.
  - o Implementar controles de monitoreo utilizando tecnologías de información para optimizar el seguimiento del consumo de combustible y minimizar riesgos de desvíos.
  
- **Asistente de Despacho de Combustible:**
  - o Gestionar el almacenamiento en tanques estacionarios y asegurar el correcto despacho y distribución de combustible a las unidades operativas.
  - o Elaborar y presentar informes periódicos de la distribución de combustible, detallando cantidades entregadas, destinatarios y fechas para un registro claro y accesible.
  - o Asegurar el cumplimiento de protocolos de seguridad en el manejo de combustible y colaborar con el equipo de monitoreo en la identificación de cualquier posible fuga o pérdida.

## **6. Políticas y Responsabilidades de Control Interno para el Consumo de Combustible**

### **6.1. Gerente General**

- Establecer una cultura de responsabilidad y transparencia en el consumo de combustible. Asegurar que los valores éticos y la misión de la empresa se reflejen en la gestión de este recurso.
- Identificar y priorizar los riesgos asociados al consumo de combustible, como el riesgo de uso ineficiente o pérdida, y aprobar las medidas de mitigación.
- Aprobar políticas y procedimientos claros de uso y control de combustible, asegurando la adecuada asignación de recursos para las operaciones.
- Asegurar que la información relevante sobre el consumo de combustible y los controles esté disponible y accesible para todas las áreas involucradas.
- Realizar revisiones periódicas de los informes de consumo y de las políticas implementadas para garantizar que se cumplan y funcionen de manera efectiva, corrigiendo cualquier falencia identificada.

### **6.2. Gerente Comercial**

- Promover el compromiso con el uso racional y eficiente del combustible en los procesos comerciales, estableciendo expectativas de responsabilidad en su equipo.
- Identificar y analizar los riesgos que puedan incrementar el consumo de combustible en los proyectos comerciales, como desviaciones en los procedimientos o malas prácticas.
- Implementar medidas preventivas que limiten el uso de combustible a los fines específicos de cada proyecto, minimizando el desperdicio.
- Facilitar la comunicación entre el equipo comercial y las áreas operativas para asegurar que los despachos se ajusten a las necesidades reales.
- Revisar los reportes de consumo de combustible en las áreas comerciales y coordinar con el Supervisor de Monitoreo para validar que los niveles de consumo sean razonables.

### **6.3. Contador General**

- Promover la exactitud y consistencia en el registro contable del consumo de combustible, asegurando que el área contable respalde la transparencia y el control.
- Identificar riesgos financieros relacionados con el control de combustible, como el riesgo de fraude o errores de registro.

- Implementar procedimientos de revisión y conciliación de los informes de consumo de combustible con los registros contables.
- Mantener canales abiertos de comunicación con el Asistente Contable y otras áreas involucradas para reportar y aclarar discrepancias en los datos de consumo.
- Verificar periódicamente los registros de consumo de combustible y presentar informes financieros que reflejen correctamente el uso de este recurso.

#### **6.4. Asistente Contable**

- Mantener la precisión en el registro y clasificación de cada gasto de combustible, asegurando un manejo contable responsable.
- Revisar los informes de consumo para identificar posibles inconsistencias o irregularidades que puedan representar riesgos contables.
- Registrar los gastos de combustible basándose en los informes validados y los vales de despacho, asegurando que todos los datos sean exactos.
- Comunicar de manera efectiva cualquier anomalía encontrada en los informes a los supervisores correspondientes.
- Colaborar en auditorías internas y revisiones de los informes contables de consumo de combustible para verificar su precisión y consistencia

#### **6.5. Coordinador de Operaciones**

- Fomentar el uso eficiente de combustible en cada proyecto, asegurando que se cumplan las políticas establecidas.
- Evaluar riesgos operativos en el uso del combustible, como el riesgo de despachos innecesarios o ineficientes.
- Autorizar los despachos de combustible solo para los proyectos que lo requieran, verificando que cada solicitud esté debidamente documentada y justificada.
- Asegurar la disponibilidad de datos precisos sobre el consumo de combustible en cada proyecto, comunicando las necesidades operativas al Asistente de Monitoreo y al Asistente Contable.
- Revisar el consumo real en comparación con el presupuesto asignado para cada proyecto y coordinar ajustes cuando se detecten desviaciones.

#### **6.6. Asistente de Monitoreo y Matriculación**

- Establecer una práctica de supervisión continua en el proceso de abastecimiento y uso de combustible.
- Evaluar posibles fallas o irregularidades en el despacho y consumo de combustible, como el riesgo de fugas o uso indebido.
- Verificar y validar cada despacho mediante el monitoreo de los informes y el cruce de información con los vales de despacho.
- Comunicar con claridad cualquier desviación o inconsistencia detectada en los reportes al Contador General y al Coordinador de Operaciones.
- Implementar auditorías internas de los registros de consumo de combustible y monitorear el cumplimiento de los procedimientos.

#### **6.7. Asistente de Despacho de Combustible**

- Operar de acuerdo con las políticas de seguridad y control en el manejo del combustible, fomentando el cumplimiento de normas en cada despacho.
- Identificar riesgos en el proceso de almacenamiento y distribución de combustible, como fugas o despachos no autorizados.
- Llevar un registro detallado y cronológico de cada despacho, asegurando que cada entrega esté respaldada por un vale de despacho correctamente completado.
- Reportar cualquier incidencia o irregularidad observada durante el proceso de despacho al Asistente de Monitoreo y al Coordinador de Operaciones.
- Revisar periódicamente los inventarios de combustible para detectar posibles desviaciones y coordinar con el equipo de monitoreo para asegurar el cumplimiento de los controles establecidos.

### 7. Cronograma de Capacitación Anual para la Gestión de Combustible

Mes	Tema	Objetivo	Duració	Responsable	Dirigido a
Enero	Introducción a Políticas de Control de Combustible	Familiarizar al personal con las políticas de control de combustible.	2 horas	Gerente General	Personal Contable
Febrero	Procedimientos de Despacho y Uso de Vales de Combustible	Establecer un proceso de despacho controlado y asegurar la correcta utilización de vales.	3 horas	Coordinador de Ope	Personal de Operaciones
Marzo	Introducción al Control Interno de Combustible	Presentar a todos los involucrados los objetivos y componentes del sistema de control de combustible.	2 horas	Gerente General	Todos los Usuarios
Abril	Monitoreo y Supervisión del Consumo de Combustible	Entrenar en técnicas de supervisión efectiva y detección de anomalías en el consumo.	2 horas	Asistente de Monito	Personal de Operaciones
Mayo	Identificación y Mitigación de Riesgos	Capacitar a todos en la detección de riesgos de fuga, mal uso y errores de registro en el consumo.	3 horas	Asesor Externo	Todos los Usuarios
Junio	Auditoría Interna y Control de Riesgos Financieros	Identificar y analizar riesgos financieros y aplicar controles en los registros contables.	3 horas	Asesor Externo	Personal Contable
Julio	Seguridad en el Manejo de Combustible	Capacitar en el manejo seguro y almacenamiento de combustible para minimizar riesgos de fuga.	3 horas	Asesor de Seguridad	Personal de Operaciones
Agosto	Uso de Tecnología para el Monitoreo de Combustible	Entrenar en el uso de software o herramientas tecnológicas para seguimiento de consumo.	2 horas	Asistente de Monito	Todos los Usuarios
Septiembre	Conciliación y Validación de Informes Contables	Asegurar la precisión y consistencia en la información contable sobre consumo de combustible.	2 horas	Contador General	Personal Contable
Septiembre	Comunicación Eficaz y Reportes	Desarrollar habilidades para comunicar información clave y presentar reportes claros.	2 horas	Coordinador de Ope	Todos los Usuarios
Octubre	Reportes y Control de Inventarios	Fortalecer la elaboración y precisión de los informes de distribución y control de inventario.	2 horas	Asistente de Monito	Personal de Operaciones
Noviembre	Auditoría Operativa en Despachos	Realizar simulacros de auditoría para identificar posibles mejoras en el proceso de despacho.	3 horas	Coordinador de Ope	Personal de Operaciones
Diciembre	Evaluación de Desempeño y Mejores Prácticas	Evaluar el cumplimiento de políticas y procesos de mejora continua en el control de combustible.	2 horas	Gerente General	Personal Contable
Diciembre	Evaluación de Desempeño y Mejores Prácticas en Control de Combustible	Fomentar la mejora continua, evaluando los logros anuales y áreas de mejora para el próximo año.	3 horas	Gerente General	Todos los Usuarios

### 8. Cronograma de Evaluaciones de Riesgo

Mes	Actividad	Frecuencia	Prioridad	Responsable	Notas
Enero	Capacitación sobre procedimientos de compra y almacenamiento seguros	Mensual	Alta	Coordinador de Operaciones / SSA / Procesos	Enfocada en minimizar riesgos en la gestión de combustible.
Enero	Realizar arqueo de combustible	Mensual	Alta	Contador General / Asistente Contable	Verificar la cantidad de combustible en stock, información de Kardex, información de reportes presentados a Contabilidad.
Febrero	Mantenimiento regular de vehículos	Mensual	Alta	Asistente de Monitoreo/ Dpto. Mantenimiento/ Taller	Programar y registrar mantenimiento preventivo, verificar información en órdenes de pedido, verificar información en órdenes de ingreso a mantenimientos, verificar documentos acreditables.
Febrero	Revisión de documentación de despachos	Mensual	Media	Asistente Contable / Asistente de Despacho	Asegurar que todos los despachos estén documentados, cuenten con todas los parámetros de información y firmas de responsabilidad.
Marzo	Auditoría interna de controles de consumo	Trimestral	Alta	Auditor Interno	Evaluar la eficacia de los controles establecidos.
Marzo	Capacitación sobre medidas de ahorro de combustible	Mensual	Alta	Gerente General	Enfocada en la reducción de costos y eficiencia.
Abril	Reconciliación informe de despachos y contabilidad relacionada con gastos de combustible	Mensual	Media	Contador General	Asegurar que los registros contables coincidan con los extractos.
Abril	Verificación de proveedores de combustible	Trimestral	Media	Coordinador de Operaciones /Asistente de Monitoreo	Evaluar el cumplimiento de los estándares por parte de proveedores.
Mayo	Evaluación de provisiones contables para pérdidas	Mensual	Media	Contador General	Revisar provisiones por derrames o robos.
Junio	Informes de consumo y riesgos identificados	Trimestral	Alta	Asistente Contable	Elaborar y presentar informe a la dirección.
Julio	Implementación de indicadores clave de desempeño (KPI)	Mensual	Media	Gerente General /Contador General/ Asistente Contable	Monitorear el consumo y la eficiencia del uso de recursos
Julio	Auditoría operativa en despachos	Trimestral	Alta	Auditor Interno	Simulacro de auditoría para identificar mejoras en despachos.
Agosto	Procedimientos de respuesta ante incidentes	Trimestral	Alta	SSA	Revisión de planes de emergencia y respuesta.
Septiembre	Capacitación sobre seguridad en el manejo de combustible	Mensual	Alta	SSA	Capacitar al personal en seguridad y mitigación de riesgos.
Octubre	Actualización de sistemas de monitoreo de consumo	Mensual	Media	Asistente de Monitoreo	Asegurarse de que los sistemas estén funcionando correctamente.
Noviembre	Elaboración de un informe de cierre anual sobre consumo de combustible	Trimestral	Alta	Gerente General/ Contador General	Resumen de hallazgos y propuestas para el próximo año.
Diciembre	Evaluación de desempeño y mejores prácticas en control de combustible	Trimestral	Alta	Gerente General /Contador General	Fomentar mejora continua y evaluar logros anuales.

### **8.1. Descripción de las Actividades**

- Capacitación sobre procedimientos de compra y almacenamiento seguros. Instruir al personal sobre las políticas y procedimientos que aseguren una gestión segura en la compra y almacenamiento de combustible.
- Realizar arqueo de combustible. Evaluar mensualmente la cantidad de combustible en almacenamiento para detectar desviaciones.
- Mantenimiento regular de vehículos: Asegurar que los vehículos que utilizan combustible estén en condiciones óptimas para evitar fugas y asegurar un consumo eficiente, incluyendo la programación y registro del mantenimiento preventivo, la verificación de la información en las órdenes de pedido y órdenes de ingreso a mantenimientos, así como la revisión de documentos acreditables
- Revisión de documentación de despachos: Verificar que toda la documentación relacionada con el despacho de combustible esté completa y correcta.
- Auditoría interna de controles de consumo: Evaluar periódicamente la eficacia de los controles establecidos y realizar ajustes según los hallazgos.
- Reconciliación de informes de despachos y contabilidad relacionada con gastos de combustible: Comparar mensualmente los registros contables de gastos de combustible con los informes de despachos para asegurar que la información coincida y sea coherente, verificando que los datos reflejados en ambos documentos correspondan a los despachos realizados y a los registros contables.
- Capacitación sobre medidas de ahorro de combustible: Entrenar al personal en estrategias para reducir el consumo de combustible y aumentar la eficiencia.
- Verificación de proveedores de combustible: Evaluar trimestralmente el cumplimiento de los estándares de calidad y seguridad de los proveedores de combustible.
- Evaluación de provisiones contables: Asegurar que las provisiones por posibles pérdidas de combustible se revisen y ajusten según sea necesario.
- Informes de consumo y riesgos identificados: Elaborar informes regulares que resuman el consumo de combustible y los riesgos asociados, presentándolos a la gerencia.
- Implementación de indicadores clave de desempeño (KPI): Establecer y monitorear KPIs que evalúen el rendimiento en el consumo de combustible y la efectividad de los controles internos.

- Auditoría operativa en despachos: Realizar auditorías simuladas en los procesos de despacho para identificar áreas de mejora.
- Procedimientos de respuesta ante incidentes: Revisar y actualizar los planes de respuesta ante incidentes relacionados con el combustible.
- Capacitación sobre seguridad en el manejo de combustible: Asegurar que el personal esté capacitado en el manejo seguro de combustible y en la identificación de riesgos.
- Actualización de sistemas de monitoreo de consumo: Asegurarse de que las herramientas tecnológicas para el seguimiento del consumo de combustible estén actualizadas y en funcionamiento.
- Elaboración de informe de cierre anual: Preparar un informe que resuma los hallazgos del año y las recomendaciones para el próximo año.
- Evaluación de desempeño y mejores prácticas en control de combustible: Realizar un análisis del desempeño general del control de combustible y fomentar la mejora continua.

## **8.2. Prioridades**

Las actividades con alta prioridad son esenciales para el control efectivo del consumo de combustible y deben ser realizadas con regularidad. Las de prioridad media son importantes y deben ser programadas de manera que no interfieran con las actividades críticas.



### **9.2. Despachos desde el Tanque Estacionario (BASE COCA)**

El tanque estacionario se abastece mediante compras de galones de combustible a diferentes gasolineras y proveedores, quienes emiten una factura anticipada por la cantidad de galones suministrada. El Asistente de Despacho es responsable de la gestión del tanque, realizando despachos según las necesidades operativas, incluyendo mantenimiento y consumos administrativos. Este proceso debe incluir:

- Sistema de kárdex actualizado: Se recomienda el uso de un kárdex digital accesible en tiempo real a todos los usuarios de la información, lo cual permite conocer el saldo actual de combustible y los despachos realizados.
- Registro uniforme: Se debe utilizar un registro uniforme que documente cada despacho de combustible, especificando el número de vehículo, placa, fecha y hora de despacho, cantidad de combustible suministrada, kilometraje y el responsable de la operación. (Mismo formato punto 1.)
- Informes periódicos: Al final de cada mes, el Asistente de Despacho deberá presentar un informe detallado (corte mensual del 1 al 30/31) que incluya los consumos realizados y los saldos de combustible disponibles en el tanque.
- Conciliación de inventario: Además, cada corte de mes debe incluir una revisión de los galones despachados comparados con los saldos iniciales y las facturas de proveedores, para asegurar una gestión transparente y controlada del inventario de combustible.
- Formato de Kardex

### **9.3. Consumo en la Gasolinera TERPEL**

Debido a que los consumos realizados en la gasolinera TERPEL representan los mayores gastos de combustible mensuales, este proceso requiere controles adicionales para garantizar la transparencia y exactitud de los registros:

- Facturación detallada: Se debe solicitar al proveedor un corte mensual que incluya facturas detalladas por placa y valor consumido. Cada carga de combustible debe estar documentada de manera precisa para facilitar su verificación.
- Autorización de cargas: Todas las cargas deben contar con autorización previa, lo cual incluye su registro en órdenes de trabajo. En el caso de combustibles utilizados para mantenimiento, estos deben estar documentados mediante una solicitud específica emitida por el Departamento de Mantenimiento o Talleres.

- Vales firmados: Cada vale debe estar autorizado y contar con la firma correspondiente, especificando el motivo en el caso de consumos administrativos. Esto asegura que todas las cargas no operativas sean justificadas adecuadamente.
- Informe mensual detallado: Al cierre de cada mes, el Asistente de Despacho debe presentar un informe exhaustivo que incluya: (Mismo Formato punto 1)
- Verificación de que todas las cargas en TERPEL fueron autorizadas y cuentan con la documentación necesaria en las órdenes de trabajo.
- Centros de costo asignados a cada consumo, para facilitar el análisis contable y administrativo.
- Justificación detallada para cargas no operativas, incluyendo consumos administrativos o de mantenimiento.
- Conciliación y separación de funciones: Como el Supervisor de Monitoreo es quien controla las cargas en TERPEL, no debe ser responsable de la elaboración del informe final a presentar ante contabilidad, para evitar conflictos de interés. El informe debe prepararse de manera independiente y cuadrarse contra la factura del proveedor y los tickets recibidos.

#### **10. Monitoreo y validación de reportes**

- Realizar revisiones periódicas de los reportes de consumo, tanto de los registros en papel como digitales, para asegurar la coherencia y precisión en los datos registrados.
- Comparar los registros de consumo con los informes de despachos y órdenes de trabajo para identificar posibles irregularidades o discrepancias.

#### **11. Consolidación y análisis de datos**

- Desarrollar informes periódicos que consoliden los datos de consumo de combustible por vehículo, departamento o proyecto. Estos informes deben incluir indicadores clave, como el consumo promedio, las variaciones respecto a períodos anteriores y cualquier anomalía detectada.
- Establecer un calendario para la presentación de estos informes a las áreas de contabilidad y operaciones para su revisión y toma de decisiones.

## **12. Automatización y uso de tecnología**

- Implementar herramientas tecnológicas que permitan el registro en tiempo real y la trazabilidad del combustible, como sistemas de gestión de combustible o aplicaciones móviles. (Los mencionados)
- Integrar el sistema de registro de combustible con otros sistemas de la empresa (ERP o sistemas de contabilidad) para un control y análisis más preciso.

## **13. Capacitación y comunicación interna**

- Capacitar al personal responsable en los procedimientos de registro y monitoreo, explicando la importancia de una documentación adecuada y el impacto en el control de costos y la eficiencia operativa.
- Crear canales de comunicación abiertos entre los departamentos de contabilidad y operaciones para resolver dudas y facilitar la colaboración en el manejo de la información de consumo de combustible.

## **14. Auditorías internas de los registros de consumo**

- Realizar auditorías internas trimestrales o semestrales sobre los registros y reportes de consumo de combustible para asegurar la integridad de la información.
- Documentar los hallazgos de las auditorías y aplicar medidas correctivas para resolver cualquier inconsistencia o mejora detectada.

## **15. Sistema de Monitoreo y Auditoría Interna para el Control de Combustible**

Se implementarán medidas de supervisión continua y verificaciones internas que aseguren la precisión y transparencia en el consumo de combustible. Este sistema de monitoreo se basará en los siguientes elementos clave:

### **15.1. Seguimiento en Tiempo Real del Consumo:**

- Utilizar un sistema de registro en tiempo real para documentar cada despacho de combustible en gasolineras externas y en el tanque estacionario. Este sistema debe incluir información detallada, como la placa del vehículo, fecha y hora del despacho, cantidad de combustible, kilometraje y el responsable de cada operación.
- Consolidar los datos de consumo en un kardex de control de inventario que permita monitorear los saldos y despachos en cada corte mensual, proporcionando visibilidad sobre el uso del combustible y facilitando la identificación de variaciones inusuales en los consumos.

### **15.2. Revisión y Reconciliación Periódica**

- Comparar mensualmente los registros de consumo en el kardex con las facturas de los proveedores y extractos bancarios. Esto asegura que cada gasto registrado corresponde a una transacción real y autorizada.
- Implementar un proceso de reconciliación que involucre la verificación de los documentos de respaldo, como órdenes de trabajo y autorizaciones, para cada consumo registrado. Esto ayuda a identificar cualquier discrepancia y asegurar la coherencia entre los consumos físicos y los registros contables.

### **15.3. Auditorías Internas Trimestrales:**

- Realizar auditorías internas cada trimestre para evaluar el cumplimiento de los procedimientos de control de combustible y verificar la exactitud de los registros. Estas auditorías incluyen:
- Arqueos físicos de combustible en el tanque estacionario, donde se compara el saldo registrado en el Kardex con el inventario real, asegurando que no haya desvíos significativos.
- Revisión de documentación y autorizaciones de cada despacho de combustible, verificando que todos los consumos están respaldados con los documentos apropiados y cumplen con las políticas internas de la empresa.

#### **15.4. Supervisión de Cumplimiento y Análisis de KPIs:**

- Establecer indicadores clave de desempeño (KPIs), como el consumo promedio por vehículo, variaciones en los consumos mensuales, y desviaciones respecto a promedios históricos. Estos KPIs deben ser revisados periódicamente por el supervisor de monitoreo para detectar patrones de consumo inusuales.
- Crear un reporte mensual que incluya el análisis de estos KPIs y los hallazgos de monitoreo, resaltando posibles áreas de mejora o situaciones de riesgo, y presentarlo a la gerencia para tomar decisiones informadas sobre el uso del combustible.
- Desarrollar un plan de acción en caso de identificar inconsistencias, donde se documente el problema y se tomen medidas para prevenir su repetición, incluyendo revisiones adicionales o capacitaciones específicas para el personal.

#### **15.5. Sistema de Alertas y Acciones Correctivas:**

- Implementar un sistema de alertas para notificar al supervisor de monitoreo en caso de detectar consumos fuera de lo habitual, como aumentos repentinos o despachos repetitivos. Esto permite una respuesta rápida para investigar y, si es necesario, aplicar acciones correctivas o ajustar los procedimientos.
- Desarrollar un plan de acción en caso de identificar inconsistencias, donde se documente el problema y se tomen medidas para prevenir su repetición, incluyendo revisiones adicionales o capacitaciones específicas para el personal.





### 16.3. Formato de Kárdex

Empresa: _____ Departamento: _____ Responsable de Control: _____ Fecha de Inicio: _____ Fecha de Corte: _____																
Fecha	Número de Vale de despacho	Tipo de Movimiento (Ingreso/Despacho)	Descripción del Combustible	Placa del Vehículo	Centro de Costo	Oficina	Departamento	Saldo Inicial (GLS)	Ingresos (GLS)	Despachos (GLS)	Saldo Final (GLS)	Precio por Unidad	Costo Total	Responsable	Número de OT	Observaciones
1/11/2024	1	Ingreso	Diésel	-		COC	OPER	500 GLS	100 GLS	0 GLS	600 GLS			Ana López		Abastecimiento Factura FP-NN Divino Niño
2/11/2024	2	Despacho	Diésel	ABC-123	G220	COC	OPER	600 GLS	0 GLS	50 GLS	550 GLS			Juan Pérez	OT 3546	Despacho autorizado
3/11/2024	3	Despacho	Diésel	DEF-456	G100	COC	OPER	550 GLS	0 GLS	40 GLS	510 GLS			Pedro Sánchez	SP 1342	Uso en mantenimiento

## 7. Discusión

La presente investigación se enfocó en implementar un sistema de control interno para el consumo de combustibles en Grúasatlas Cía. Ltda. en 2023. El proceso incluyó la aplicación de encuestas para evaluar el manejo, control y contabilización de la distribución de combustibles, se aplicaron encuestas y cuestionarios basados en el marco COSO I, abarcando los cinco componentes de control: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Los resultados mostraron niveles elevados de riesgo y baja confianza en todos los componentes. La colorimetría roja resalta la gravedad de las deficiencias, como la falta de procedimientos claros, capacitaciones insuficientes, y carencia de auditorías y controles internos. El ambiente de control presentó un riesgo del 58%, mientras que la evaluación de riesgos llegó al 67%, y las actividades de control al 63%, reflejando un seguimiento inadecuado de las inconsistencias en el manejo de combustibles. El componente más crítico fue información y comunicación, con un riesgo del 78%, lo que afecta la toma de decisiones. Supervisión y monitoreo mostró un riesgo del 65%, señalando la falta de seguimiento de anomalías y auditorías externas.

El control interno de Grúasatlas es débil y presenta un alto riesgo. Urge implementar mejoras, como capacitar al personal, establecer procedimientos claros y fortalecer la supervisión y los controles internos para evitar pérdidas financieras y operativas.

Lo anteriormente mencionado guarda similitud con el estudio realizado por la investigación realizada por Flores, F. y Gómez, N. (2021) titulada "Control interno en el inventario de combustible y su incidencia en la rentabilidad bruta de la empresa RHAM SAC Tarapoto 2021". El objetivo principal fue determinar cómo el control interno del inventario de combustible afecta la rentabilidad bruta de la empresa. En su análisis, identificaron riesgos significativos relacionados con la gestión de combustible, la implementación de controles para mitigar dichos riesgos y la importancia del monitoreo continuo para un control efectivo. Asimismo, Flores y Gómez concluyeron que un control interno deficiente puede generar costos adicionales y pérdidas financieras, un riesgo compartido también por Grúasatlas Cía. Ltda., de acuerdo con los resultados de este estudio.

En un estudio similar, Valencia, M. (2016), se propone la implementación de un modelo de gestión de riesgos en una empresa comercializadora de combustibles en Quito, Ecuador. Valencia enfatiza la necesidad de identificar las vulnerabilidades específicas del sector de combustibles, desarrollar políticas y procedimientos específicos, y capacitar al personal involucrado, además de realizar un monitoreo continuo y revisiones periódicas de los controles implementados. Estos enfoques son igualmente aplicables a Grúasatlas, donde un análisis detallado de los riesgos, la implementación de políticas adecuadas, y la capacitación constante son esenciales para fortalecer el control interno y prevenir pérdidas.

Asimismo, las coincidencias con la investigación de González (2018) en Loja, Ecuador, refuerzan la relevancia de diseñar un sistema de control interno eficaz. En su estudio sobre la empresa AB Optical, González resalta la importancia de un diagnóstico exhaustivo de la situación actual, la creación de controles internos específicos adaptados a las necesidades de la empresa y la capacitación del personal implicado. También señala la necesidad de una evaluación continua del sistema para asegurar su efectividad. Estos elementos (diagnóstico detallado, controles personalizados y evaluación constante) son igualmente esenciales para Grúasatlas, donde un control interno sólido puede garantizar la gestión eficiente del combustible y la prevención de pérdidas financieras.

Considerando la investigación realizada por Bustamante, J. y Guamán, C. (2022) en su estudio titulado *"Auditoría de Gestión al Proceso de Venta de Combustibles en el Cantón Santa Isabel, Aplicación en la 'Gasolinera Beltrán e Hijos' Cía. Ltda."*, y su comparación con la realizada en Grúasatlas, se observa que ambas investigaciones subrayan la importancia crítica de un sistema de control interno robusto en la gestión de combustibles, abarcando tanto la distribución, el consumo, como la venta. En ambas investigaciones, las debilidades en los controles internos son un factor común que genera problemas significativos, como el incremento de riesgos operativos y la pérdida de rentabilidad, además, las dos coinciden en la necesidad urgente de realizar mejoras estructurales. Entre estas mejoras, se destaca la capacitación continua del personal, la implementación de procedimientos más claros y una supervisión rigurosa para garantizar la eficiencia y precisión en los procesos.

Existen similitudes significativas entre los riesgos identificados en la presente investigación y los hallazgos de Arévalo (2022), cuyo objetivo fue evaluar el cumplimiento de

la Norma ATA-103 sobre el control interno del combustible JET A-1 en entidades públicas de defensa. Arévalo centró su estudio en la recolección de datos cualitativos y cuantitativos del personal administrativo y operativo, utilizando entrevistas, encuestas y análisis documental para evaluar el cumplimiento normativo en la gestión del combustible. Uno de los principales resultados que destacó fue la alta rotación del personal, lo que afectaba negativamente el cumplimiento de la normativa, y la necesidad urgente de capacitar al personal involucrado.

Estos hallazgos coinciden estrechamente con los resultados obtenidos en Grúasatlas, donde también se identificaron problemas relacionados con la falta de capacitación del personal y su impacto en el cumplimiento de las normativas internas y procedimientos de control. Tanto en el estudio de Arévalo como en el de Grúasatlas, se observa una preocupación común por la necesidad de mejorar la formación del personal como una estrategia clave para asegurar el cumplimiento de las normativas y reducir los riesgos operativos.

No obstante, en el estudio de Vera, J. J. (2023), titulado "Control interno en el proceso de adquisición y distribución de combustible de la estación de servicios P&S Surcompi de la ciudad de Manta", guarda similitudes importantes con la presente investigación sobre el control interno en Grúasatlas Cía. Ltda. Ambos estudios resaltan la importancia de un sistema de control interno sólido para garantizar una gestión eficiente en la adquisición y distribución de combustible. Vera identifica que la falta de controles adecuados, como el uso de tecnología obsoleta y la ausencia de un sistema de control interno formal, ha generado deficiencias en la organización, afectando negativamente la productividad y rentabilidad de la estación de servicio. En ambos casos, la ausencia de controles adecuados no solo genera insatisfacción y pérdida de eficiencia, sino que también repercute en la precisión de la información y en el control de los procesos críticos de la organización. Las recomendaciones en ambos estudios convergen en la necesidad de implementar sistemas de control interno que permitan identificar y corregir las debilidades operativas, mejorando tanto la eficiencia como la rentabilidad de las empresas involucradas en la gestión de combustibles.

## **8. Conclusiones**

Conforme al primer objetivo relacionado con el diagnóstico en el proceso del consumo de combustibles en la empresa Grúasatlas Cía. Ltda., período 2023, ha demostrado ser clave para mejorar la gestión y control de este recurso. A través de una entrevista inicial con la Contadora General, se obtuvo información valiosa que permitió identificar áreas de mejora y estructurar un sistema que optimice los procesos operativos. Este diseño no solo facilita una toma de decisiones estratégicas más informadas, sino que también potencia la supervisión, reduce riesgos asociados al mal manejo y asegura la precisión en los registros, contribuyendo a una gestión más eficiente y alineada con los objetivos corporativos.

En base al segundo objetivo, que consistió en aplicar el modelo COSO I para estructurar un sistema de control efectivo y formular políticas y procedimientos específicos que fortalezcan el control interno, se elaboró un cuestionario de control interno centrado en los componentes del COSO I. Este cuestionario fue diseñado para mejorar el proceso de registro contable del costo de combustibles y asegurar que los estados financieros reflejen la realidad de la empresa. La valoración de las respuestas se realizó mediante una puntuación máxima de 10 para respuestas afirmativas y 0 para respuestas negativas. El cuestionario cubrió los cinco componentes esenciales: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Los resultados obtenidos mostraron que todos los componentes evaluados presentan altos niveles de riesgo y bajos niveles de confianza. La colorimetría roja en todos los componentes resalta una situación crítica en el control interno del consumo de combustibles de la empresa Grúasatlas Cía. Ltda., lo que requiere una intervención urgente para implementar mejoras y mitigar los riesgos identificados.

Por último, el tercer objetivo de disponer de un sistema de control interno para el consumo de combustibles, que facilite una toma de decisiones estratégicas más acertada, potencie la supervisión y control de los recursos, reduzca los riesgos de mal manejo y asegure la precisión en los registros de datos, ha sido alcanzado con el desarrollo de un sistema que promueve una gestión más eficiente y transparente del uso de combustibles. Este sistema de control interno está diseñado para proporcionar información precisa y oportuna, lo que facilita la toma de decisiones informadas por parte de la dirección. El proceso de implementación

incluyó la creación de políticas claras, procedimientos específicos para el manejo y control del combustible, la capacitación continua del personal involucrado y la integración de herramientas tecnológicas avanzadas para el seguimiento y registro del consumo. Además, se establecieron mecanismos de monitoreo constante y evaluaciones periódicas para identificar y mitigar riesgos relacionados con el consumo de combustible. Este enfoque permitirá mejorar la precisión de los registros contables y la transparencia de los estados financieros, proporcionando a la empresa una visión más clara de su situación financiera y abriendo oportunidades para optimizar el uso de combustibles y reducir costos.

## 9. Recomendaciones

Para reducir los riesgos detectados y subsanar las deficiencias en el control interno del consumo de combustibles, se sugiere desarrollar e implementar un plan de acción que aborde de manera integral los problemas identificados. Este plan debe incluir la creación de manuales de procedimientos detallados para el manejo del combustible, así como la formación continua del personal involucrado en el despacho y control de combustibles. La capacitación debe enfocarse en estandarizar procedimientos, aumentar la conciencia sobre los posibles peligros y mejorar la eficacia del sistema de control interno.

Asimismo, se plantea la creación de un plan integral de mejora para el sistema de control interno, basado en los componentes del COSO I. Este plan debe abordar la revisión y fortalecimiento de los cinco componentes clave: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Es fundamental tomar medidas inmediatas para reducir los altos niveles de riesgo y los bajos niveles de confianza identificados, actualizando las políticas y procedimientos relacionados con el consumo de combustibles.

Finalmente, se sugiere continuar y reforzar la implementación del sistema de control interno, asegurando su adaptación continua a las necesidades específicas de la empresa. Esto implica la revisión y actualización periódica de las políticas y procedimientos, así como el uso de herramientas tecnológicas avanzadas para mejorar la precisión en el registro, control y seguimiento del consumo de combustibles. Además, es esencial realizar un monitoreo constante y llevar a cabo evaluaciones regulares para identificar posibles riesgos emergentes y aplicar acciones correctivas de manera oportuna.

## 10. Bibliografía

- Arévalo, E. F. (2022). Desafíos del control interno del combustible para el uso de aeronaves del Ala de Combate Nro. 23. *Polo del Conocimiento*, 7(2), 234-250. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3678/8433>
- Banco Mundial. (2023). Panorama general del comercio. <https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview>
- Bravo, V. Mercedes. & Ubidia, T. Carmita. (2013). *Contabilidad de costos. Tercera edición. Editora Escobar Impresores. Quito. Ecuador.*
- Bravo, V. Mercedes. (2015). *Contabilidad General. Escobar Ediciones.*
- Bustamante Domínguez, J. R., & Guamán Zaldaña, C. E. (2013). Auditoría de gestión al proceso de venta de combustibles en el cantón Santa Isabel, aplicación en la "Gasolinera Beltrán e Hijos" Cía. Ltda. [Tesis de pregrado, Universidad de Cuenca]. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Escuela de Contabilidad Superior y Auditoría. <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/19961/1/TESIS..pdf>
- Centeno Vilchez, H. J., & Zavaleta De la Cruz, J. A. (2019). Sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la gestión empresarial en el sector construcción. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Piura].
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). (2013). *Internal Control-Integrated Framework*. PwC.
- Crespo García, M. K., Carchi Arias, K. L., Zambrano Zambrano, Á. A., Orellana Sánchez, D. A., & González Malla, S. E. (2020). Mejora continua en el proceso contable y su aporte en la competitividad de las MIPYMES en la Provincia de El Oro (Ecuador). *Espacios*, 41(1), 3.
- Díaz León, M. (2019). *La contabilidad de gestión en empresas de servicios. La particularidad de las empresas de transporte de pasajeros* (Tesis Doctoral, Universidad Pontificia Comillas, Madrid, España).

- Espinoza Arias, L. R. (2020). *Sistema de control interno basado en el modelo COSO I para mejorar la eficiencia operativa en Botica San Martín, Jayanca* (Tesis de pregrado).
- Espejo, J. Lupe. B. (2017). *Contabilidad General*. Universidad Técnica Particular de Loja, EDILOJA Cía. Ltda.
- Flores, F. P. M., & Gómez, N. E. A. S. D. (2021). *Control interno en el inventario de combustible y su incidencia en la rentabilidad bruta de la empresa RHAM SAC Tarapoto 2021*.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª ed.). México: McGrwall Hill Education.
- International Accounting Standards Board. (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)*. Fundación IFRS. <https://www.ifrs.org>
- Krugman, Paul R., & Obstfeld, Maurice. (2022). *Economía internacional* (11a ed.). Pearson Educación.
- López, Ana. Cristina. (2018). *Implementación de un sistema de contabilidad de servicios en la empresa de Transportes Turis Travel, período 2018* [Tesis de pregrado, Universidad de Cuenca].
- Mankiw, N. Gregory. (2023). *Principios de economía* (9a ed.). Cengage Learning.
- Mantilla, R. L. (2020). *Contabilidad Financiera: Un enfoque moderno*. Ediciones de la Universidad Católica del Ecuador.
- Martí de Adalid, M. T., & Solorio Jiménez, E. (2000). *Contabilidad de costos* (2ª ed.). Editorial Banca y Comercio.
- Moeller, R. R. (2011). *COSO Enterprise Risk Management: Establishing effective governance, risk, and compliance processes*. John Wiley & Sons.
- Muñoz, P. A. (2019). *Diseño de un modelo de contabilidad de costos para una empresa de transporte aéreo en Argentina* [Tesis de maestría, Universidad de Buenos Aires].

Omecaña, G. J. (2017). *Contabilidad General*.

Pinchi Valles, M. K. (2017). *Estudio del control interno y liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. - San Isidro - 2017* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/24380>

Ramos Calle, M. E. (2015). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja* (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional de Loja, Loja, Ecuador.  
Dirigida por B. Calle Oleas.  
<https://repositorio.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2353/1/Milena%20Elizabet%20Ramos%20Calle.pdf>

Rey, P. José. (2017). *Contabilidad General*.

Rincón Soto, C. A., Molina Mora, F. R., & Villareal Vásquez, F. (2019). *Contabilidad de costos: Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08* (2ª ed.). Ediciones de la U.

Riquelme, Matías. (2016). *Importancia de la contabilidad*.  
<https://www.webyempresas.com/cual-es-la-importancia-de-la-contabilidad/>

Rodríguez Ramírez, E. E., & Chiriboga López, M. N. (2011). *Diseño de un sistema contable en la empresa de transportes Víctor Hugo Contento González período agosto, septiembre, octubre del 2010* (Tesis de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Universidad Nacional de Loja, Loja, Ecuador).

Rojas, J., et al. (2019). *Cartilla de capacitación: Bases contables para prestadores de servicios turísticos (PST)*. Primera Edición. Universidad de Cundinamarca.

Valencia, M. F. G. R. (2016). *Implementación de un modelo de gestión de riesgos en una empresa comercializadora de combustibles*.

Vázquez, C. Nitzia, & Díaz, M. Manuel. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIDD-IFRS)*. Profit Editorial.

Vera Intriago, J. J. (2023). *Control interno en el proceso de adquisición y distribución de combustible de la estación de servicios "P&S Surcompi" de la ciudad de Manta* [Proyecto de investigación de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/5684/1/Vera%20Intriago%20Jana%20Julissa.pdf>

Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad general con base en normas internacionales de información financiera* (8ª ed.). Alfaomega Colombiana S.A.

### **10.1. Recursos adicionales**

Sitio web del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB):  
<https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/>

Sitio web de la Fundación IFRS: <https://www.ifrs.org/>

## 11. Anexos

### Anexo 1

#### Solicitud de realización del proyecto de tesis aprobado por la unidad económica



**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
Unidad de Educación a Distancia y en Línea

Of. No. 020-8A-PIIC-CCA-UEDL-UNL  
Quito, 23 de Mayo de 2024

Ing. Leyla Irina Chávez Palacios  
Gerente General "Gruasatlas Cia. Ltda."  
Ciudad. -

De mi consideración:

En mi calidad de Gestora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad de Educación a Distancia y en Línea de la Universidad Nacional de Loja, me es grato saludarlo deseándole, el mejor de los éxitos en sus actividades personales y laborales.

Como es de su conocimiento la Universidad Nacional de Loja es una institución de Educación Superior que tiene como misión la formación académica y profesional de estudiantes, con sólidas bases científicas y técnicas con pertinencia social y valores. Dentro de su oferta académica se encuentra la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual tiene como finalidad la formación de profesionales en la Gestión Contable y Financiera, para contribuir al fortalecimiento del país.

El Plan de Estudios del Régimen 2019, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría-UEDL de la UNL, contempla el desarrollo del Trabajo de Investigación de Integración Curricular, en el cual el estudiante desarrollará la Tesis, poniendo en práctica los conocimientos adquiridos durante su formación, los mismos buscan determinar e implementar alternativas de solución viables, innovadoras y sustentables a los diferentes problemas relacionados con procesos contables, tributación, finanzas y auditoría.

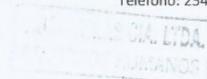
Por lo expuesto y conocedora de su espíritu de colaboración y apoyo con la formación de profesionales idóneos para la sociedad, le solicito muy comedidamente, se permita a la estudiante del Ciclo VIII paralelo "A" Diana Jacqueline Piedra Santos, realizar su trabajo de tesis en las dos etapas I y II, durante el periodo académico marzo – agosto 2024, en su prestigiosa empresa que acertadamente dirige, tengo la convicción que el aporte será significativo para su sociedad.

Por la atención favorable que se dé a la presente, desde ya antelo mi agradecimiento y testimonio de consideración y estima.

Ec. Paulina del Cisne Yaguana Encalada, Mgtr.  
**GESTORA ACADÉMICA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA Y EN LÍNEA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconí Espinosa" Casilla letra "S"  
Teléfono: 2545191

*Paulina del Cisne Yaguana Encalada*  
*Aprobado*



## Anexo 2

### RUC de empresa Grúasatlas Cía. Ltda.



**Certificado**  
Registro Único de Contribuyentes

**Razón Social**  
GRUASATLAS CIA. LTDA.

**Número RUC**  
1790497216001

**Representante legal**  
- CHAVEZ PALACIOS LEYLA IRINA

<b>Estado</b>	<b>Régimen</b>	
ACTIVO	GENERAL	
<b>Fecha de registro</b>	<b>Fecha de actualización</b>	<b>Inicio de actividades</b>
13/03/1981	22/05/2024	13/03/1981
<b>Fecha de constitución</b>	<b>Reinicio de actividades</b>	<b>Cese de actividades</b>
13/03/1981	No registra	No registra
<b>Jurisdicción</b>		<b>Obligado a llevar contabilidad</b>
ZONA 2 / ORELLANA / ORELLANA		SI
<b>Tipo</b>	<b>Agente de retención</b>	<b>Contribuyente especial</b>
SOCIEDADES	SI	SI

#### Domicilio tributario

##### Ubicación geográfica

Provincia: ORELLANA Cantón: ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA)

##### Dirección

Calle: VIA COCA LAGO AGRIO Número: S/N Intersección: NUEVO PARAISO  
Kilómetro: 6 Referencia: A LADO DERECHO DE SACHABRAS

#### Medios de contacto

Teléfono trabajo: 022481280 Celular: 0999466243

#### Actividades económicas

- F43902001 - ALQUILER DE GRÚAS CON OPERADOR Y OTROS EQUIPOS DE CONSTRUCCIÓN QUE NO PUEDEN ASIGNARSE A UN TIPO DE CONSTRUCCIÓN ESPECÍFICO CON OPERARIO.
- F43902002 - ALQUILER DE GRÚAS CON OPERADOR Y OTROS EQUIPOS DE DEMOLICIÓN QUE NO PUEDEN ASIGNARSE A UN TIPO DE CONSTRUCCIÓN ESPECÍFICO CON OPERARIO.
- H49230101 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE: TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.
- H50110101 - TRANSPORTE MARÍTIMO Y DE CABOTAJE, REGULAR Y NO REGULAR, DE PASAJEROS; EXPLOTACIÓN DE EMBARCACIONES DE EXCURSIÓN, DE CRUCERO O DE TURISMO, EXPLOTACIÓN DE TRANSBORDADORES, TAXIS ACUÁTICAS, ETCÉTERA.
- H50120101 - TRANSPORTE MARÍTIMO Y DE CABOTAJE, REGULAR Y NO REGULAR, DE CARGA.
- H52100002 - ACTIVIDADES DE ALMACENAMIENTO Y DEPÓSITO PARA TODO TIPO DE PRODUCTOS: TANQUES DE ALMACENAMIENTO, ETCÉTERA.
- H52210101 - ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS: EXPLOTACIÓN DE TERMINALES, ESTACIONES FERROVIARIAS, DE AUTOBUSES, DE MANIPULACIÓN DE MERCANCÍAS.
- H52210102 - ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA: EXPLOTACIÓN DE TERMINALES, ESTACIONES FERROVIARIAS, DE AUTOBUSES, DE MANIPULACIÓN DE MERCANCÍAS.

**Razón Social**

GRUASATLAS CIA. LTDA.

**Número RUC**

1790497216001

- H52240001 - CARGA Y DESCARGA DE MERCANCÍAS Y EQUIPAJE, INDEPENDIEMENTE DEL MODO DE TRANSPORTE UTILIZADO, ESTIBA Y DESESTIBA, INCLUYE CARGA Y DESCARGA DE VAGONES FERROVIARIOS DE CARGA.
- M70200401 - PRESTACIÓN DE ASESORAMIENTO Y AYUDA A LAS EMPRESAS Y LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS EN MATERIA DE PLANIFICACIÓN, ORGANIZACIÓN, EFICIENCIA Y CONTROL, INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA, ETCÉTERA.
- M71102403 - ELABORACIÓN Y REALIZACIÓN DE PROYECTOS DE INGENIERÍA INDUSTRIAL.
- N77301102 - ALQUILER CON FINES OPERATIVOS, SIN OPERADORES, DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO OPERACIONAL QUE SUELEN SER UTILIZADOS COMO BIENES DE CAPITAL POR LAS INDUSTRIAS: MÁQUINAS HERRAMIENTA, EQUIPO DE MINERÍA Y DE EXTRACCIÓN DE PETRÓLEO.

**Establecimientos****Abiertos**

6

**Cerrados**

0

**Obligaciones tributarias**

- 2011 - DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES - ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- 4180 CONTRIBUCION TEMPORAL DE SEGURIDAD CTS



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación:

RCR1719374001097915

Fecha y hora de emisión:

25 de junio de 2024 22:53

Dirección IP:

10.1.2.142

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

### Anexo 3

## Certificado de Culminación y Aprobación del Trabajo de Integración Curricular



Sistema de Información Académico  
Administrativo y Financiero - SIAAF

### CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **MANCHAY REYES GINA JUDITH**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **Diseño de un sistema de Control interno al consumo de combustibles de la empresa Guasatlas Cía. Ltda., periodo 2023**, perteneciente al estudiante **DIANA JACQUELINE PIEDRA SANTOS**, con cédula de identidad N° **1717438673**.

**Certifico:**

Que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular**, habiendo realizado una revisión exhaustiva para prevenir y eliminar cualquier forma de plagio, garantizando la debida honestidad académica, se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el/la señor/a docente de la asignatura de **Integración Curricular**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Integración Curricular del mencionado estudiante.

Loja, 12 de Agosto de 2024

  
GINA JUDITH MANCHAY  
REYES  
F) \_\_\_\_\_  
**DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-002449

1/1  
Educamos para Transformar