



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA ZX CARROS.**

TUTOR

Mgtr. PAULA DOLORES RAMIREZ YEPEZ.

AUTORES

**SANDRA ELIZABETH CORTES BUNE
MADELINE ESTEFANIA ZAMBRANO ACEBO**

GUAYAQUIL

2023



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

El control interno y su influencia en la gestión de los estados financieros de la empresa ZX CARROS.

AUTORES/ES:

Sandra Elizabeth Cortes Bune
Madeline Estefanía Zambrano
Acebo

REVISORES O TUTORES:

Mgtr. Ramírez Yépez Paula Dolores

INSTITUCIÓN:

**Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil**

Grado obtenido:

Licenciada en Contabilidad y Auditoría

FACULTAD:

Administración

CARRERA:

Contabilidad y Auditoría

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2023

N. DE PAGS:

80

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración

PALABRAS CLAVE: Auditoria Financiera, Empresa, Contabilidad, Liquidez.

RESUMEN:

El control interno es de gran importancia dentro de una organización, ya que permite el seguimiento oportuno de los procesos operativos y administrativos. Considerando la parte administrativa, la presente investigación se enfoca en el control interno y su influencia en la gestión de cuentas por pagar. En la empresa ZX CARROS se presenta la problemática por sus registros incorrectos y tardíos en el área contables y en la parte financiera, pagos indebidos a proveedores y pérdidas de créditos, lo que genera malestar dentro de la compañía. En su defecto se determina en el área de cuentas por pagar una inadecuada gestión de control interno por parte de los gerentes.

A lo largo de este proceso investigativo, se efectúan investigaciones en bases teóricas las cuales proporcionan contenidos que engloba el control interno como lo es componentes de COSO, asimismo los procedimientos a seguir de cuentas por pagar. En relación con la metodología utilizada se considera el enfoque mixto cualitativo y cuantitativo. El alcance de investigación es un estudio descriptivo. Mediante las técnicas e instrumentos de la investigación se realizan recolecciones de datos a través de los cuestionarios de control interno con el objetivo de analizar la situación real de la empresa. Por consiguiente, los análisis documentales donde efectúan ratios financieras que facilita describir el impacto que se da en las cuentas por pagar debido a un deficiente control en las mismas. Por último se realiza un informe técnico donde se informa los resultados obtenidos de la presente investigación, además que brinda lineamientos a seguir sobre un correcto control interno en las cuentas por pagar, con la finalidad de obtener resultados convenientes para la empresa.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

<p style="text-align: center;">CONTACTO CON</p> <p>AUTOR/ES:</p> <p>Zambrano Acebo Madeline Estefanía</p> <p>Cortes Bune Sandra Elizabeth</p>	<p style="text-align: center;">Teléfono:</p> <p>0939444509</p> <p>0995056454</p>	<p style="text-align: center;">E-mail:</p> <p>mzambranoac@ulvr.edu.ec</p> <p>scorteb@ulvr.edu.ec</p>
<p style="text-align: center;">CONTACTO EN LA</p> <p>INSTITUCIÓN:</p>	<p>Mgr. Oscar Paúl Machado Álvarez</p> <p>Teléfono: 259 6500 Ext. 201</p> <p>E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec</p> <p>Mgr. José Roberto Bastida Romero</p> <p>Teléfono: 259 6500 Ext. 271</p> <p>E-mail: jbastidas@ulvr.edu</p>	

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA

Cl y la estion en cuentas por pagar

INFORME DE ORIGINALIDAD

10%	9%	1%	6%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.monografias.com Fuente de Internet	<1%
2	Submitted to National University College - Online Trabajo del estudiante	<1%
3	Submitted to tec Trabajo del estudiante	<1%

Excluir citas

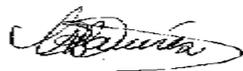
Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

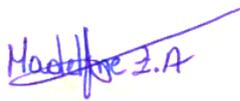


DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados Madeline Estefanía Zambrano Acebo, Sandra Elizabeth Cortes Bune, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, El control interno y su influencia en la gestión de los estados financieros de la empresa ZX CARROS, corresponde totalmente a los suscritos y me nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor(es)

Firma: 

Madeline Estefanía Zambrano Acebo

C.I 0951136472

Firma: 

Sandra Elizabeth Cortes Bune

C.I. 0705819423

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación El control interno y su influencia en la gestión de los estados financieros de la empresa ZX CARROS, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: El control interno y su influencia en la gestión de los estados financieros de la empresa ZX CARROS, presentado por los estudiantes Madeline Estefanía Zambrano Acebo, Sandra Elizabeth Cortes Bune como requisito previo, para optar al Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, encontrándose apto para su sustentación.



Mgtr. PAULA DOLORES RAMIREZ YEPEZ

C.C. 0909493835

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios, por su bondad y por el don gratuito de la vida, porque me permite culminar una etapa en mi vida, llena de pruebas, pero sobre todo por siempre ayudarme a lo largo de este camino. Agradezco a mis padres, por ser mi motivación y mi luz a lo largo de mi vida y por apoyarme en toda esta etapa.

Es importante agradecer a cada uno de los docentes que han compartido sus conocimientos saberes durante todo este trayecto. Agradecer especialmente a la MAE Estela Hurtado y a mi tutora la Mgtr. Paula Dolores Ramírez, quienes han sido de apoyo importante dentro de este proyecto.

A mis buenos amigos y colegas, Sandra Cortes y Jean Carlos Pinela, que fueron muy importantes y me brindaron su valioso aporte para este proyecto de investigación, y que estuvieron conmigo a lo largo de estos años de estudio. Madeline Estefanía Zambrano Acebo

Agradezco a Dios por su infinito amor y bendecirme en cada paso que doy para alcanzar mis objetivos propuestos. A mis padres por los valores inculcados y el apoyo que me brindaron a lo largo de mi vida, los mismos que me permitieron mantenerme firme durante este proceso académico.

Agradezco a mi esposo y a mi hija por la paciencia y porque han sido mi apoyo incondicional en cada uno mis proyectos.

A mi compañera del proyecto de investigación por su gran esfuerzo y dedicación que aportó durante este trabajo de investigación, gracias a ello logramos formar un gran equipo de trabajo que permitieron alcanzar nuestros objetivos.

A mis docentes que con su sabiduría y conocimientos fueron capaces de guiarnos y motivarnos a ser cada día mejores seres humanos y al mismo tiempo en nuestra formación profesional. En especial a la Mgtr. Paula Dolores Ramírez Yépez excelente docente que nos guio y orientó durante la elaboración del proyecto investigativo. Sandra Elizabeth Cortes Bune.

DEDICATORIA

A mi madre, por ser mi ejemplo de perseverancia y de fortaleza, por todo el amor y sacrificio hecho por mí durante todos estos años, por lo que he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que ahora soy. Por usted, por sus palabras de motivación todos los días y por todas sus oraciones sin cesar, es que he llegado hasta estas instancias.

A mis padres y a mi hermano, por ser pilares fundamentales a lo largo de esta carrera, por ayudarme a no decaer y seguir a pesar de todas las adversidades en el camino. Gracias por permanecer conmigo, por sus palabras y consejos.

En muchas ocasiones, dejando de lado mi cansancio y días difíciles, para poder culminar con éxito este proyecto, siempre estuvieron presentes mis padres con palabras de esperanza, gracias por ser mi ejemplo y motivación en este proyecto. Madeline Estefanía Zambrano Acebo

Este proyecto de investigación lo dedico a mi familia. En primer lugar, a mis padres que me han formado con valores y principios que contribuyeron a que sea una persona perseverante y alcanzar todo aquello que me propongo. A mi esposo por su amor y comprensión en aquellos momentos de dificultad y a mi hija que con su amor y cariño me motivaba para lograr alcanzar este anhelo tan deseado. Sandra Elizabeth Cortes Bune

INDICE GENERAL DEL CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
1.1. Tema:	3
1.2. Planteamiento del Problema:	3
1.3. Formulación del Problema:	4
1.3.1. Sistematización del Problema	4
1.4. Objetivo General	5
1.5. Objetivos Específicos	5
1.6. Idea a Defender	5
1.7. Línea de Investigación Institucional/Facultad.	5
1.7.1. Línea institucional.....	5
1.7.2. Líneas de Facultad	5
CAPÍTULO II	6
2.1. MARCO TEÓRICO	6
2.1.1. Antecedentes.....	6
2.1.2. Control interno.....	8
2.1.2.1. Objetivos del control interno	9
2.1.2.2. Elementos del control interno	9
2.1.2.3. Importancia del control interno	10
2.1.3. El control interno basado en el modelo COSO	10
2.1.4. Control interno en caja y bancos.....	12
2.1.5. Cuentas por pagar	12
2.1.6. Proveedores	13
2.1.6.1. Presentación en el estado de situación financiera	14
2.1.7. Análisis Financiero	15
2.1.7.1. Importancia del análisis financiero	15
2.1.7.2. Rotación de cuentas por pagar	16
2.1.7.3. Ratio de endeudamiento	17
2.1.7.4. Ratio de liquidez.....	18
2.1.7.5. Razón corriente	18

2.1.7.6. Prueba ácida menor	20
2.1.7.7. Prueba ácida mayor	20
2.2. MARCO CONCEPTUAL	21
2.2.1. Instrumentos Financieros.....	21
2.2.2. Estados Financieros	21
2.2.3. Estado de Situación Financiera	22
2.2.4. Estado de Resultado.....	22
2.2.5. Ratios Financieros.....	22
2.2.7. Endeudamiento	23
2.2.8. Cuestionario de control interno.....	23
2.2.9. Gestión contable	24
2.3. MARCO LEGAL:.....	25
2.3.1. Constitución de la República del Ecuador	25
2.3.2. Código Tributario	25
2.3.3. Ley Orgánica de la Contraloría general del Estado	25
2.3.4. NIA 315 - Identificación y valoración	26
2.3.4.1. Objetivo de la NIA 315	26
2.3.5. NIA 520 - Procedimientos Analíticos	26
CAPÍTULO III	28
3.1. Enfoque de la investigación.....	28
3.2. Alcance de la investigación:	29
3.3. Técnica e instrumentos para obtener los datos:.....	30
3.4. Población y muestra.....	30
3.5. Presentación y análisis de resultados	31
3.6. Informe Técnico	50
CONCLUSIONES	54
RECOMENDACIONES	56
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	57

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Muestra	31
Tabla 2. Aspectos positivos y negativos	33
Tabla 3. Aspectos positivos y negativos	35
Tabla 4. Componentes del control interno a evaluar	35
Tabla 5. Opciones de respuesta del Cuestionario del Control Interno	36
Tabla 6. Cuestionario de Control Interno	37
Tabla 7. Equivalencia de los niveles	40
Tabla 8. Análisis por componente del COSO	41
Tabla 9. Cuestionario de Control Interno	43
Tabla 10. Análisis por componente del COSO	46
Tabla 11. Ratios Financieros	48
Tabla 12. Rotación de cuentas por pagar	52
Tabla 13. Ratio de endeudamiento	52

INDICE DE FIGURAS

Figura 1:Árbol del problema	4
Figura 2: Ciclo de operación de una organización económica.	14

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Modelo de Entrevista#1	60
Anexo 2. Modelo de Entrevista#2	61
Anexo 3. Cuestionario de Control Interno#1	62
Anexo 4. Cuestionario de Control Interno#2	65

INTRODUCCIÓN

La investigación se enfoca en el control interno de las cuentas por pagar de la empresa ZX CARROS, con el propósito de mejorar los procesos de gestión de pagos. En este sentido que es de gran importancia en estudio de este tema puesto que, el control interno es indispensable en los procesos contables que se realicen en la empresa.

El control interno son directrices o lineamientos que guían a las organizaciones en la parte operativa y administrativa. Las empresas al aplicar control interno en sus procesos logran alcanzar los objetivos o metas propuestas tanto a largo plazo como a corto plazo. Por tal motivo que en el área de cuentas por pagar es de gran importancia llevar un control adecuado para lograr así que los procesos sean eficientes. De lo contrario los colaboradores pueden omitir realizar ciertos procedimientos que afecten negativamente a la empresa.

Hoy en día es de vital importancia que la empresa cuente con sistema de control interno en la gestión de cuentas por pagar, puesto que este control permite dar seguimientos y realizar supervisiones por parte de los gerentes a los colaboradores para evaluar y verificar que los procedimientos se cumplan de manera correcta brindados resultados evitando así posibles riesgos que afecten a la misma.

Mediante el análisis de los controles internos que están siendo aplicados en las cuentas por pagar en la empresa ZX CARROS, permite entender las falencias actuales con respecto a los procesos de los pagos hacia sus proveedores, por lo tanto se establecen directrices que fortalezcan la coordinación y organización en el área administrativa, además de obtener otros beneficios como mayores ingresos y solvencia para poder cubrir las obligaciones, de manera que la empresa logre sus objetivos económicos.

El trabajo de investigación se va realizar en la Empresa ZX CARROS en la ciudad de Guayaquil y se compone de 3 capítulos distribuidos de la siguiente forma: el capítulo uno es todo lo relacionado con el problema, el origen de la investigación y la justificación

del mismo con la concreción de los objetivos generales y específicos; en el capítulo dos se encuentra marco teórico sobre control interno, las cuentas por pagar y ratios financieros; por último el capítulo el tres corresponde a la metodología del trabajo empleada, donde se detalla la descripción de la metodología, el alcance de la investigación, técnica e instrumentos para obtener los datos población y muestra .

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema:

El control interno y su influencia en la gestión de las cuentas por pagar en la empresa ZX CARROS.

1.2. Planteamiento del Problema:

La mayoría de las empresas, viven inmersas en compras y ventas, para el sostenimiento de las mismas. Debido al impacto que generan las cuentas por pagar dentro de una empresa, es importante realizar un seguimiento oportuno, ya que, esto implica que la productividad de la empresa no se estanque, por varios factores que puedan ocurrir con los proveedores.

Actualmente en algunas empresas, se establecen manuales de políticas y procedimientos dentro del área contable y financiero con respecto a cuentas por pagar, pero no se realiza un control interno eficaz, ya que, en muchas ocasiones existen registros incorrectos y pagos indebidos.

Por otro lado, en el área de compras existe una ausencia de supervisión por parte de los jefes y gerentes, debido a que, existen muchas compras que no tienen todos los soportes físicos y que se realizan sin previa autorización de los altos directivos.

Dentro de la organización existen retrasos en los registros contables y en el pago a proveedores, por eso es importante efectuar un control eficaz sobre el área contable y financiero que se relacionan con las cuentas por pagar, ya que, existen perdida de crédito y pagos indebidos.

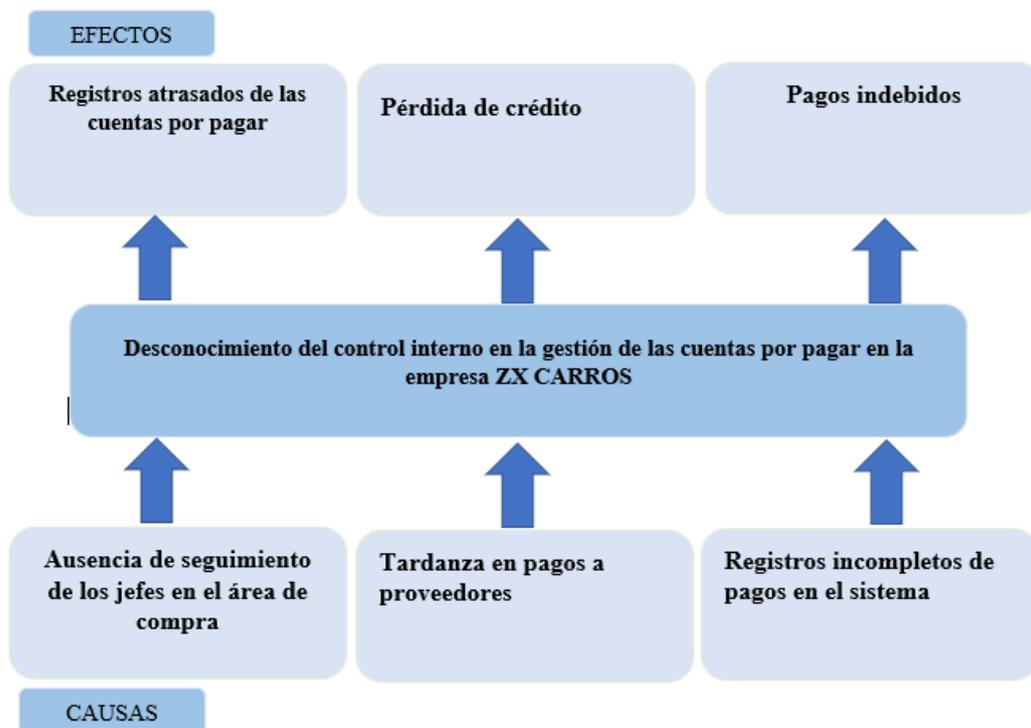


Figura 1. Árbol del problema

Fuente: Empresa ZX Carros

Elaborado por: Cortes, S. & Zambrano, M. (2022)

1.3. Formulación del Problema:

¿De qué manera influye el control interno en la gestión de las cuentas por pagar en la empresa ZX CARROS de la ciudad de Guayaquil?

1.3.1. Sistematización del Problema

¿Cuáles son los fundamentos teóricos que sustentan el control interno?

¿Cuál es la situación actual del control interno en las cuentas por pagar de la empresa ZX CARROS?

¿Cómo repercute el control interno en las cuentas por pagar?

¿Cuáles serían los resultados obtenidos del control interno en las cuentas por pagar?

1.4. Objetivo General

Analizar la influencia del control interno en la gestión de las cuentas por pagar en la empresa ZX CARROS.

1.5. Objetivos Específicos

- Identificar los fundamentos teóricos que sustentan el control interno en la empresa ZX CARROS.
- Analizar la situación actual en cuanto a la gestión de las cuentas por pagar de la empresa ZX CARROS.
- Describir el impacto que se da en las cuentas por pagar de la empresa ZX CARRO.
- Determinar los resultados obtenidos del control interno en las cuentas por pagar.

1.6. Idea a Defender

Un correcto control interno influirá favorablemente en la gestión de las cuentas por pagar en la empresa ZX CARROS, lo que permitirá proporcionar información oportuna y eficiente sobre los procedimientos en este rubro.

1.7. Línea de Investigación Institucional/Facultad.

1.7.1. Línea institucional

Línea 4. Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

1.7.2. Líneas de Facultad

Contabilidad, finanzas y auditoría.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Antecedentes

Las organizaciones siempre han tenido la necesidad de controlar los procesos que se dan en la misma, con el objetivo de alcanzar los objetivos propuestos.

Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido herramientas de control, así surgieron los números, por la necesidad de controlar sus pertenencias, cosechas, ganados etc. En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva a incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integralidad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección. (Ballesteros, 2013, p.1)

En las empresas ecuatorianas también han encontrado falencias en los procesos tanto operativos como administrativos, donde ha sido necesario la aplicación del sistema de control interno que permite evitar riesgos que perjudiquen a la empresa y lograr así alcanzar con los objetivos propuestos por la empresa. Es por esto que, se ha revisado investigaciones relacionadas con el control interno en repositorios de diferentes universidades del país. En el repositorio de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Facultad de Administración, de la carrera de Contabilidad y Auditoría se han encontrados proyectos de investigación similares al presente proyecto de tema: El control interno y su influencia en la gestión de las cuentas por pagar de la empresa ZX CARROS de la ciudad de Guayaquil.

Una vez revisada el proyecto de investigación titulado “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Teyper S.A.”, Guayaquil – Ecuador, (Guamán & Zúñiga, 2022) manifiestan:

La empresa Teyper S.A. cuenta con dimensiones económicas pequeñas, por lo que se define como una Pyme, su organización contable evidencia la inexistencia de políticas que normen los procesos contables y operativos de los ingresos y egresos. Este suceso provoca que los estados financieros presenten valores negativos y no razonables al finalizar el periodo. Un factor que aumenta este problema es la falta de una adecuada segregación de funciones para las operaciones contables, por lo que existe una sobrecarga laboral por parte del personal administrativo de la entidad y aumenta el riesgo de generar una mayor cantidad de errores, estos pudieran ser voluntarios o involuntarios en las operaciones y por ende se presentarían deficiencias en los estados financieros de la empresa. Con el objetivo general “Analizar el control interno para los procesos relacionados con las cuentas de ingresos y egresos con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa Teyper S.A.”.

Del mismo modo el proyecto de investigación titulado “Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros de la empresa Ecuatanques S.A.”, Guayaquil – Ecuador, enfocada a la problemática de la investigación (Rivas & Lamilla, 2022) manifiestan lo siguiente:

La empresa presenta un inadecuado control interno en el TEde inventario, actualmente no se cumple con las normas de registro del inventario en el sistema contable, que ingresa o sale de bodega, la persona encargada de llevar esta cuenta no realiza los ajustes luego de la toma física donde establece el sobrante o faltante del inventario siendo este uno de los principales problema que se maneja dentro del área de producción y afecta la razonabilidad del inventario, sin saber si los costos directo e indirectos son reales para marcar una buena rentabilidad.

Al existir un ineficiente control de inventario, al no contar con el registro de cada uno de los materiales utilizados para la elaboración del producto no se realizan las compras con anticipación, siendo este el cuello de botella de la empresa Ecuatanques S.A. dificultando de manera directa la producción, llegando así a

suspender sus actividades, limitando el cumplimiento de las metas de la empresa, lo que deja como resultado negativo el stock de inventario e información oportuna de saldos de existencias dando pérdidas en las ventas.

De igual manera, el siguiente proyecto titulado “El control interno de los procesos de manejo de efectivo en Nutripack S.A. y su efecto en la liquidez de la empresa”, enfocada a la problemática de la investigación (Bailón & Minchala, 2022) manifiestan lo siguiente:

Debido a la falta de control Interno dentro de la organización, pueden ocurrir problemas como la rentabilidad, la liquidez insuficiente y las operaciones, que en algunos casos tendrán un impacto enorme y harán que estas empresas enfrenten serlos problemas. Sus actividades económicas y posibles quiebras comerciales, Por lo tanto, vale la pena señalar que, así como algunas organizaciones han ido surgiendo y creciendo gradualmente, y han logrado alcanzar sus metas verdaderamente importantes de crecimiento y desarrollo continuo, estas metas las han colocado en la cima de la economía nacional. En algunos casos, las particularidades, las oportunidades, los errores y la falta de control han provocado que estas empresas cesen o retrasan sus actividades económicas en algunos casos, no pudiendo medir el tamaño del recuento nt aplicar controles internos para prevenir la situación.

2.1.2. Control interno

Para que una empresa logre alcanzar los objetivos planteados, es importante la aplicación del control interno. “El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar la eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa” (Gómez, 2019, p.2). Este autor detalla que este control brinda lineamientos o pasos a seguir dentro de una empresa, lo cual tiene como objetivo una mejor organización en todos los procesos de la misma.

2.1.2.1. Objetivos del control interno

El Control Interno considera objetivos fundamentales. Es necesario identificar perfectamente cada estos objetivos con el propósito de conocer el significado de Control Interno. COSO (2013) afirma:

El objetivo del control interno podemos separarlo en:

Objetivos de Operación

Uso eficaz y eficiente de los recursos de la entidad.

Cumplimiento de los objetivos operativos a todos los niveles de la organización.

Objetivos de Información financiera

Preparación y publicación de unos estados financieros fiables.

También para información fiable para uso interno de gestión.

Objetivos de Cumplimiento

Cumplimiento de las leyes y regulación aplicable a la entidad. (p.7)

Estos objetivos tienen como finalidad optimizar recursos de la empresa y lograr una administración financiera y administrativa más eficiente que contribuyan al éxito de la misma.

2.1.2.2. Elementos del control interno

El control interno está dividido en componentes que contribuyen para el cumplimiento de los objetivos propuestos de la empresa. Gómez (2019) afirma:

Niveles de autorización: Toda entidad debe establecer niveles de autorización para la iniciación y aprobación de transacciones. Este elemento de control se asocia con los documentos y registros contables, por lo que deben indicar la procedencia de los datos y sus trámites.

Integridad e idoneidad del personal: Uno de los dos elementos básicos en que se apoya un adecuado sistema de control interno, es la calidad humana e idoneidad de sus recursos humanos, ya que sin ellos todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos serían inútiles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas. En tal sentido debe reconocerse la importancia que tiene el capital humano, por lo que la gerencia debe establecer

una adecuada política laboral, que incluya normas y procedimientos para reclutamiento, selección, control de asistencia, evaluación de desempeño, estímulos, sanciones, capacitaciones. Etc.

Prácticas sanas: Constituyen los diversos requerimientos o medidas tácticas que se llevan a cabo en una empresa para lograr los objetivos y metas previstas. Las prácticas sanas ayudan a obtener eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades de una empresa, por lo que es importante que se formalicen a través de normas y procedimientos internos, mediante directivas o manuales.

Auditoría interna: Constituye un elemento de gran apoyo a la alta dirección para evaluar la gestión y control interno en particular, detectando las debilidades para prevenir errores y anomalías mediante sus recomendaciones. (p.3-4)

En base a los criterios establecidos por el autor se puede determinar que estos elementos del control interno permiten una óptima organización de las empresas.

2.1.2.3. Importancia del control interno

El contar con un sistema de control interno en una empresa reduce el riesgo en la pérdida de recursos y mejora los procesos tanto administrativos como operativos afirma:

El establecimiento de procedimientos de control interno es una responsabilidad del gestor de la entidad, aunque debido a que el tiempo y los recursos son limitados, la revisión de los sistemas de control interno implantados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada. (Barquero, 2013, p. 12)

Por lo tanto, la importancia de implementar un control interno dentro de una empresa implica la transformación positiva en la gestión administrativa y contable.

2.1.3. El control interno basado en el modelo COSO

En la presente investigación se ha tomado como referencia conceptual el Modelo COSO. COSO (2014) afirma:

El modelo “COSO” puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. Siendo así, el informe

COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. (p.37)

Este modelo actúa como líder mundial de pensamiento organizacional mediante el desarrollo de marcos y orientaciones para una estructura administrativa competente.

2.1.3.1. Elementos del COSO

A través del modelo COSO se pretende conocer los procedimientos del control interno, es decir referenciar a los elementos que son parte del proceso del control en las organizaciones. COSO (2014) afirma:

Ambiente de control

El ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del interno, aportando disciplina y estructura. Asimismo, el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad. En esencia, este componente es el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes, siendo a su vez indispensable para la realización de los objetivos de control de una organización.

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización.

Actividades de control

Las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección.

Información y comunicación

La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Monitoreo

El monitoreo debe realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles. (p.39-38)

Para lograr un ambiente de control adecuado deben identificar la autoridad, es decir tener claro la estructura organizacional, la división del trabajo en los diferentes departamentos y asignación de responsabilidades.

2.1.4. Control interno en caja y bancos

En toda empresa es fundamental llevar un orden respecto al flujo de caja y bancos por tal motivo que es esencial que exista un control interno en las cuentas antes mencionadas. Gómez (2019) afirma:

Plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar el efectivo en caja y bancos, así como fomentar la eficiencia de operaciones y adhesión a la política administrativa de cualquier empresa pública, privada o mixta.

Caja. Conjunto de medios legales de pago representados por dinero, giros postales y telegráficos, entre otros, de disposición libre e inmediata.

Bancos. Conjunto de medios legales de pago, sustitutos del dinero representado por saldos disponibles en cuentas de cheques o depósitos a la vista que se convierten en dinero a su presentación. (p.8)

2.1.5. Cuentas por pagar

Todas las empresas adquieren obligaciones, independientemente de la actividad, requiere de las cuentas por pagar para su crecimiento y sostenibilidad.

Al efectuarse la compra, el negocio adquiere una responsabilidad por pagar, la cual debe liquidarse en alguna fecha futura. Estas partidas por pagar en las que se ha incurrido como consecuencia de la compra de materiales o mercancías a crédito

se convierten en pasivos que deben pagarse con dinero, mercancías o servicios. (Guajardo & Andrade, 2008, p.459)

Cuando las cuentas se adquieren, se deben pagar a la fecha establecida por ambas partes, para próximos créditos tener una cuenta saldada, y asimismo poder establecer nuevos créditos.

2.1.6. Proveedores

Los proveedores son fundamentales, ya que permiten abastecer de existencias a la empresa para poder satisfacer las necesidades de los usuarios.

Las cuentas por pagar a proveedores representan la cantidad de dinero que se debe a los proveedores, por mercancías compradas con el propósito de revenderlas. Otros tipos de partidas que se producen, como los sueldos que se deben a los empleados, cantidades que se deben a las compañías de servicios públicos, intereses acumulados sobre documentos por pagar e importes que se deben por concepto de impuestos, se anotan por separado como sueldos por pagar, servicios públicos por pagar, intereses por pagar e impuestos por pagar. (Guajardo & Andrade, 2008, p. 462)

Las existencias o mercaderías adquiridas, están direccionadas para el giro del negocio, destinadas a las actividades del consumidor final.

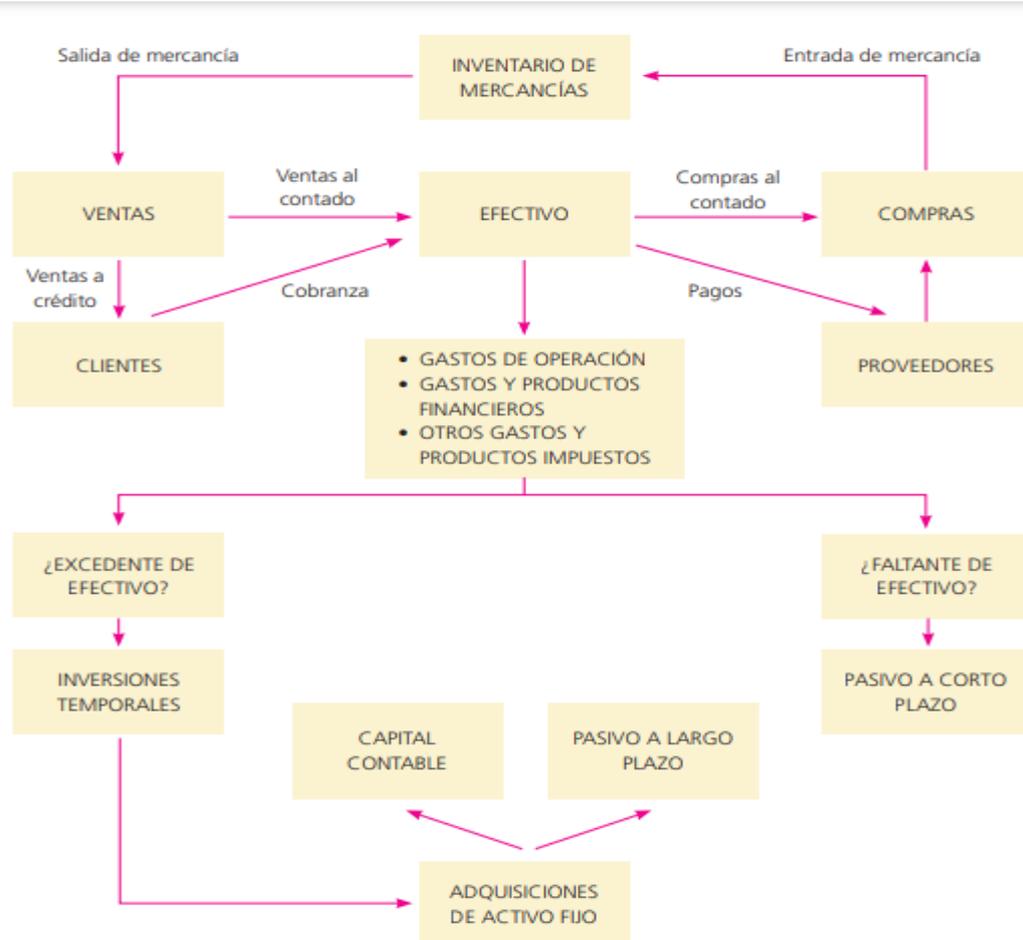


Figura 2: Ciclo de operación de una organización económica.

Fuente: Contabilidad Financiera, 5ta Edición

Elaborado por: Guajardo & Andrade (2008)

2.1.6.1. Presentación en el estado de situación financiera

Las deudas a proveedores, aumentan mis deudas o cuentas por pagar debido a que la mayoría de compras o adquisiciones son a crédito. Según Guajardo & Andrade (2008)

El término proveedores sólo se utiliza cuando se hace referencia a importes adeudados a proveedores, que se pagan durante el ciclo normal de operaciones o dentro de un año o menos. Estas cuentas por pagar, junto con otros pasivos a corto plazo, como los sueldos por pagar, servicios públicos por pagar, intereses por pagar e impuestos por pagar, se clasifican en el estado de situación financiera

como pasivos a corto plazo. A continuación, se muestra cómo se presentan los pasivos circulantes en el estado de situación financiera:

- ✓ Pasivo a corto plazo
- ✓ Cuentas por pagar/Proveedores
- ✓ Sueldos por pagar
- ✓ Servicios públicos por pagar
- ✓ Intereses por pagar

Impuestos por pagar. (p.464)

Las deudas a proveedores, pueden ser en varios periodos, según el acuerdo establecido en ambas partes, puede ser a corto o largo plazo.

2.1.7. Análisis Financiero

El análisis financiero permite la interpretación de la información contable de una entidad u organización con la finalidad de diagnosticar su situación económica actual y que permite proyectarse en el futuro. González (2018) afirma:

El análisis de los estados financieros se caracteriza por ser una operación fundamentada en la reclasificación, recopilación, obtención y comparación de datos contables, operativos y financieros de una organización, que mediante la utilización de técnicas y herramientas adecuadas busca evaluar la posición financiera, el desarrollo y los resultados de la actividad empresarial en el presente y pasado para obtener las mejores estimaciones para el futuro. (p.1)

A través del análisis financiero se interpreta la información contable de la entidad con el objetivo de diagnosticar su situación económica actual para la respectiva planeación que requiera la misma. Los gerentes de la entidad son los encargados de revisar el análisis financiero donde interpretan aquella información, lo cual conlleva a aplicar proyecciones efectivas para el bienestar económico de la entidad.

2.1.7.1. Importancia del análisis financiero

El análisis financiero brinda un soporte en la administración permitiendo así una adecuada gestión en la toma de decisiones de una entidad, también nos da una visión clara

de las posibles dificultades que se podrían dar en un futuro de tal manera nos faculta aplicar correctivos adecuados para solventarlas. A través del análisis horizontal en los estados financieros los gerentes de la empresa pueden identificar las variaciones absolutas y relativas que se han dado en las cuentas contables en un año o periodo respecto al anterior.

La importancia del análisis financiero radica en que permite identificar los aspectos económicos y financieros que muestran las condiciones en que opera la empresa con respecto al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones gerenciales, económicas y financieras en la actividad empresarial. (Nava, 2009, p. 1)

En el presente trabajo de investigación es necesario considerar las siguientes ratios para el análisis financiero:

- Rotación de cuentas por pagar.
- Ratio de endeudamiento.
- Ratio de liquidez.

2.1.7.2. Rotación de cuentas por pagar

Debido a la problemática planteada en el proyecto de investigación se ha tomado en consideración la rotación de cuentas por pagar como análisis financiero.

Rotación de cuentas por pagar. Los activos circulantes de operación, como los inventarios, se financian en buena medida con las cuentas por pagar. Dichas cuentas por pagar representan por lo general un financiamiento libre de intereses y, por tanto, son menos caras que usar dinero prestado para financiar compras de inventario o producción. En consecuencia, las compañías usan el crédito comercial siempre que es posible. Esto se llama apoyarse en los proveedores. El índice de rotación de las cuentas por pagar se calcula así:

Rotación de cuentas por pagar = Costo de los bienes vendidos/Promedio de cuentas por pagar.

Al igual que los inventarios, las cuentas por pagar se manifiestan al costo y no a precios de venta al público. Así, para efectos de congruencia con el denominador, el costo de los bienes vendidos (no las ventas) se usa en el numerador. Si no

intervienen otros factores, las compañías prefieren utilizar esta fuente barata de financiamiento hasta donde sea posible y, por lo tanto, tienen un índice menor de rotación de las cuentas por pagar (lo que implica un nivel más alto de cuentas por pagar). Para bajar el índice de rotación de las cuentas por pagar se retrasa el pago a los proveedores, y esta demora en el pago daña las relaciones con el proveedor si se usa en exceso. Por lo tanto, las cuentas por pagar deben administrarse con cuidado.

Una medición análoga a la rotación de las cuentas por pagar es el promedio de días de cuentas por pagar, que se indica a continuación:

Promedio de días de cuentas por pagar = Cuentas por pagar/Promedio del costo diario de los bienes vendidos.

Un índice bajo de rotación de las cuentas por pagar corresponde a un promedio alto de días de cuentas por pagar. (Wild, Subramanyam, & Halsey, 2007, p.234)

En otras palabras, la rotación de las cuentas por pagar es una razón financiera que permite conocer la eficiencia de un negocio en manejar el apalancamiento financiero con sus proveedores.

2.1.7.3. Ratio de endeudamiento

El ratio de endeudamiento es un indicador financiero que presenta un resultado ya sea en decimales o porcentaje, de modo que brinda información acerca de la deuda que tiene la empresa para financiar sus activos. Pascale, (2009) afirma:

Estos ratios tratan de mostrar la estrategia de financiamiento y de vulnerabilidad de la empresa a esa estructura de financiamiento dada. En general, estas ratios buscan medir dos aspectos de un mismo fenómeno.

a) El grado de endeudamiento, esto es, la medida del monto de la deuda en relación con alguna cifra importante del balance, sus ratios más significativas son.

-Deudas totales a activos totales.

-Deudas totales sobre patrimonio neto.

b) El segundo tipo de mediciones vinculadas a la deuda buscaría determinar la capacidad para atender el servicio de deudas; estas mediciones serían:

- Veces interés ganado.

- Cobertura de cargas fijas.

Esta ratio compara las deudas totales con los activos totales de la firma en un momento en el tiempo. Esto es, en definitiva, qué proporción de los activos está financiada con fondos de terceros. El endeudamiento es definido de la siguiente manera: **Endeudamiento = Deudas totales/Activos totales.** (p.616)

Cabe mencionar que esta ratio financiera tiene como finalidad conocer de qué manera la manera se financia, lo que brinda información clara de la cantidad de apalancamiento que posee la misma.

2.1.7.4. Ratio de liquidez

Para la gerencia de la empresa es necesario conocer la liquidez de su empresa, es decir analizar si realmente dispone con recursos disponibles para hacer frente sus obligaciones. Esta ratio se considera el total de activos y pasivos corrientes para evaluar los ingresos ya sea por ventas o prestación de servicios, asimismo los egresos de efectivo que permite suponer posibles riesgos de estos movimientos. Según Pascale, (2009) afirma:

Estos ratios buscan medir la habilidad que puede tener una firma para atender sus obligaciones en el corto plazo, tal como estaban previstas.

Las tres ratios que buscan medir la liquidez más habitual en el análisis tradicional son:

- a) Razón corriente.
- b) Prueba acida menor.
- c) Prueba acida mayor. (p.614)

La interpretación del ratio de liquidez es que al obtener un resultado mayor que uno significa que la empresa financieramente está en óptimas condiciones; mientras que si el resultado es menor a uno significa que la empresa tiene deficiencia en su liquidez.

2.1.7.5. Razón corriente

La razón corriente es un indicador financiero de liquidez que tiene como finalidad verificar cómo las deudas a corto plazo se puedan pagar con activos a corto plazo. Pascale (2009) afirma:

Esta ratio es uno de los más conocidos en materia de análisis financiero tradicional, y se define como:

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

La razón corriente para la empresa XYZ S.A. es:

$$\frac{3.705}{3.791} = 0,98$$

Tradicionalmente, una razón corriente de dos o más era considerada aceptable; con el correr del tiempo se advirtió lo elemental del planteo. En realidad, el dos había sido una cifra que había tomado como norma, en 1919, un banquero de Detroit al observar que esa era la cifra de razón corriente promedio de la industria manufacturera estadounidense. Muchos analistas, influidos por el inercial arrastre de algunos textos, siguieron insistiendo en el dos como una cifra fundamental para esta ratio. Hoy día, respecto de la razón corriente pueden hacer-se las siguientes consideraciones (que pueden verse con mayor detalle en el capítulo 20):

a) Para quien pueda ser de interés la media de la industria de los Estados Unidos, esta, para 1990, está situada en torno del 1,4/1,5.

b) Esta razón corriente es muy diferente según las distintas ramas industriales que se analicen, requiriéndose seguramente menor razón corriente en aquellas ramas o empresas que tienen flujos de fondos más predecibles.

c) Modernamente, la mayoría de los tratadistas opinan que la razón corriente estática-mente considerada no es una ratio que mide la liquidez de una empresa en marcha, sino que es una medida parcial de liquidez de una empresa en liquidación. En realidad, la liquidez busca medir hoy día con una variedad de técnicas más refinadas, a las que se hizo referencia en el capítulo 33. Analizada como ratio, la evidencia empírica muestra que su contribución en términos de medición de la liquidez se daría en la tendencia más que en un valor aislado. Esto es, la evidencia empírica parece mostrar que, si una firma declina

sistemáticamente su razón corriente a través del tiempo, es altamente probable que su situación de liquidez se torne más comprometida. (p. 615)

2.1.7.6. Prueba ácida menor

La prueba ácida menor se aplica para medir la disponibilidad que tienen las compañías para responder a sus deudas a corto plazo, excluyendo tanto gastos pagados por anticipado como los inventarios. Pascale (2009) afirma:

La prueba ácida menor resta del numerador los inventarios y los gastos pagados por anticipado, y se define como:

Prueba ácida menor =

Activos corrientes – Inventarios – Gastos pagados por anticipado

Pasivo corriente

Para la empresa XYZ S.A. esta ratio es igual a:

3.705 – 1.300 = 0,634

3.791

Este ratio elimina del numerador los activos menos líquidos. En efecto, parte de los inventarios está compuesta frecuentemente por productos en proceso, productos que pueden ser obsoletos y que, además, deben ser vendidos, lo que se suele hacer a crédito para ser luego transformados en efectivo. Las mismas ideas propagadas respecto del dos para la razón corriente se transformaron en uno para la prueba ácida menor, puesto que respondía a la media de la industria estadounidense de entonces. Hoy día esa media es 0,86, conforme a los mismos datos señalados para la ratio anterior. (p.615)

2.1.7.7. Prueba ácida mayor

La prueba ácida mayor agrega a las deducciones que se habían efectuado en el numerador de la prueba ácida menor las cuentas por cobrar; es definida como:

Prueba ácida mayor = Disponibilidades + Inversiones temporarias

Pasivo corriente

Para el caso de la empresa XYZ S.A. citada en el capítulo 32, este es igual a:

$$\frac{125 + 1303}{3.791} = 0,067$$

3.791

Este es el más exigente de las tres ratios de liquidez señalados, y prácticamente muestra lo que la empresa tiene para hacer frente a sus compromisos que vencerán en el próximo año. (Pascale, 2009, p.615)

2.2.MARCO CONCEPTUAL

2.2.1. Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son aquellos acuerdos negociables que permiten el flujo de capital entre empresas. Un instrumento financiero puede ser un derecho contractual de recibir o entregar, efectivo u otro activo y son de gran importancia para la gestión financiera ya que facilita tanto cubrir deudas como la inversión.

Los instrumentos financieros abarcan una amplia gama de activos y pasivos. Estos incluyen instrumentos financieros primarios, como, por ejemplo: activos financieros, tales como caja, cuentas por cobrar e inversiones en deuda o acciones en otra entidad; y pasivos, como bonos por pagar o préstamos bancarios. (Chong, Chávez, Quevedo, & Bravo, 2019, p.95)

2.2.2. Estados Financieros

Los estados financieros son informes que brindan información contable de la empresa, es decir refleja la estructura económica de todos los procesos de un periodo. Según Guajardo (2008) afirma:

Las diferentes actividades que se realizan en los procesos contables de registro de transacciones y ajustes se efectúan con el objetivo final de elaborar los estados financieros. Una vez que se tiene la balanza de comprobación ajustada se procede a elaborar los estados financieros básicos, que se interrelacionan. (p174)

Los estados financieros aportan en los proyectos de investigación para el desarrollo de los análisis documentales para determinar la situación actual de la empresa que se tomó para la investigación.

2.2.3. Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera muestra los activos de una empresa y la forma en que una empresa los ha financiado en un momento determinado. Haciendo un paralelo, podríamos decir que el estado de situación financiera es como una fotografía de las actividades de inversión y de financiamiento de una empresa. (Chong, Chávez, Quevedo, & Bravo, 2019, p.80)

2.2.4. Estado de Resultado

El estado de resultados también se lo conoce como estado de ganancias y pérdidas, proporciona a los usuarios internos y externos de la empresa información de la situación económica de la misma. Determina si logró alcanzar con los objetivos, es decir si obtuvo ganancias o de lo contrario obtuvo pérdidas durante el periodo contable.

El primero de los estados financieros básicos es el estado de resultados. Dicho estado financiero trata de determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, el que puede ser positivo o negativo. Si es positivo se le llama utilidad, y si es negativo se le denomina pérdida. (Guajardo & Andrade, 2008, p.72)

2.2.5. Ratios Financieros

Los ratios financieros son indicadores que muestran de la situación actual de la empresa. Determinan una relación entre unidades financieras, con la cual permite efectuar un análisis de cuentas específicas de los estados financieros de la empresa. “Los Ratios Financieros son coeficientes que muestran una relación entre dos variables contables de la empresa. Un buen analista puede deducir la situación de la empresa a través de las

ratios financieras, ya que nos muestran gran variedad de aspectos y nos permiten ver su evolución en el tiempo” (Activa, 2012). Los analistas financieros toman en consideración información de dos o más años para realizar los ratios financieros con el propósito de encontrar las variaciones y tomar las respectivas decisiones.

2.2.6. Liquidez

La liquidez se refiere a la facilidad y rapidez con que los activos se pueden convertir en efectivo (sin pérdida significativa de valor). El activo circulante, que comprende los activos más líquidos, incluye el efectivo y los activos que se convertirán en efectivo en el transcurso de un año a partir de la fecha del balance general. Las cuentas por cobrar son los montos aún no cobrados a los clientes por los bienes o servicios que se les vendieron (después de un ajuste debido a las cuentas potencialmente incobrables). El inventario se compone de las materias primas que se usarán en la producción, el trabajo en proceso y los artículos terminados. Los activos fijos son el tipo de activos menos líquido. Los activos fijos tangibles incluyen bienes inmuebles, planta y equipo. Estos activos no se convierten en efectivo como resultado de las actividades normales de la empresa y, por lo general, no se usan para pagar gastos tales como la nómina. (Jaffe, 2012, p.21)

2.2.7. Endeudamiento

Según (Ponce, Morejón, Salazar, & Baque, 2019) afirma. “Señalan cual es la fuente del financiamiento de la empresa. Por lo tanto, señala cuál es la proporción que pertenece a los dueños y la que pertenece a terceras personas” p.57.

2.2.8. Cuestionario de control interno

El cuestionario de control interno es un proceso de auditoría mediante el cual permite al investigador la recolección de datos. Según (Rojo, y otros, 2014) afirma:

El cuestionario está estructurado en cinco apartados para evaluar los componentes del control interno. Al inicio de cada apartado se describe el componente, sus respectivos principios y las actividades institucionales realizadas; posteriormente se presentan las preguntas para que los Titulares de las unidades administrativas, en el ámbito de su competencia, realicen la evaluación correspondiente. (p.2)

En la presente investigación, el cuestionario de control interno es una herramienta que se aplica a los colaboradores de la empresa con la finalidad de analizar situación actual del control interno en las cuentas por pagar.

2.2.9. Gestión contable

Gestión contable es la administración de la información contable, esto es seguir parámetros para que los procesos se realicen de manera óptima y así orientar en la toma de decisiones de la empresa.

El modelo de gestión contable es un elemento indispensable en los sistemas de planificación y control de las entidades económicas. La integración de los procedimientos y las diversas dimensiones de esta acción abre un nuevo campo para las técnicas de adopción de decisiones al eliminar la compartimentación de la organización. Los sistemas de planificación de los recursos institucionales también pueden ser un instrumento formidable para los controladores de la gestión. Su aplicación presupone una modelización global de los flujos y procesos de la empresa, posiblemente mediante una reingeniería de todos los usos y técnicas existentes. Se trata entonces de una notable oportunidad para actualizar los modelos de contabilidad de control y gestión cambiando los esquemas de cálculo de costos dentro de la empresa. De una lógica tradicional de centro de costos, que es en gran medida dominante, podría pasar a un enfoque basado en procesos. En resumen, si bien los sistemas de planificación de los recursos institucionales constituyen un marco técnico innovador y conceptualmente notable que puede propiciar una evolución significativa del control de la gestión, la realidad sigue siendo mucho más matizada. (Rondón, 2021)

2.3. MARCO LEGAL:

2.3.1. Constitución de la República del Ecuador

El Art. 300 de la Constitución de la República del Ecuador tipifica que “el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos”. El Estado Ecuatoriano para garantizar los derechos de los ciudadanos y ciudadanas necesita recaudar los tributos especificados en las normativas tributarias.

2.3.2. Código Tributario

Según el Art. 15 de la Código Tributario hace referencia que “Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley”. El Estado Ecuatoriano determina que toda empresa tiene obligaciones tributarias que cumplir, como lo es el pago de impuestos.

2.3.3. Ley Orgánica de la Contraloría general del Estado

El control interno es muy importante dentro de la compañía ya que la empresa debe regirse a un manual de procedimientos, es por esto que según el Art. 9 de la Ley Organica de la Contraloría General del Estado afirma lo siguiente:

El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de

control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado.

Como se menciona en el artículo 9 de la alta gerencia tiene un papel importante dentro de la organización puesto que es el responsable de la toma de decisiones y del control interno de la misma.

2.3.4. NIA 315 - Identificación y valoración

Según la Junta Internacional de Norma de Auditoría y Aseguramiento (2013)

El control interno permite a la empresa garantizar los objetivos en cuanto a de los procesos adecuados y que la información financiera sea verás y fiable.

Es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

2.3.4.1. Objetivo de la NIA 315

Según la Junta Internacional de Norma de Auditoría y Aseguramiento (2013)

Identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.

2.3.5. NIA 520 - Procedimientos Analíticos

El auditor utiliza procedimientos analíticos durante el proceso de auditoría para alcanzar evidencia significativa y verídica sobre la razonabilidad de los estados financieros, para sustentar la opinión de la misma.

Según la Junta Internacional de Norma de Auditoría y Aseguramiento (2013) Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata del empleo por el auditor de procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos (“procedimientos analíticos sustantivos”). También trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre los estados financieros.

Esta NIA hace referencia aquellos procesos que se deben seguir durante una auditoría para examinar la razonabilidad de la información financiera y emitir así una conclusión global de la misma.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación

La investigación presenta un enfoque mixto, porque contiene una serie de procesos de recolección, análisis de datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio. (Sampieri, 2014) afirma:

El enfoque mixto, entre otros aspectos, logra una perspectiva más amplia y profunda del fenómeno, ayuda a formular el planteamiento del problema con mayor claridad, produce datos más “ricos” y variados, potencia la creatividad teórica, apoya con mayor solidez las inferencias científicas y permite una mejor “exploración y explotación” de los datos. Incluso, podemos evaluar más extensamente las dificultades en nuestras indagaciones, ubicados en todo el proceso de investigación y en cada una de sus etapas. (p537)

Un enfoque dirigido a varios procesos y una serie de investigaciones para responder al planteamiento del problema.

Se consideró un enfoque cualitativo en vista que, se recopiló información a través de entrevistas a los colaboradores de la empresa. (Sampieri, 2014) afirma:

El enfoque cualitativo se selecciona cuando el propósito es examinar la forma en que los individuos perciben y experimentan los fenómenos que los rodean, profundizando en sus puntos de vista, interpretaciones y significados... Los planteamientos cualitativos son una especie de plan de exploración (entendimiento emergente) y resultan apropiados cuando el investigador se interesa en el significado de las experiencias y los valores humanos, el punto de vista interno e individual de las personas y el ambiente natural en que ocurre el fenómeno estudiado, así como cuando buscamos una perspectiva cercana de los participantes. (p.358)

Así como también se realizó un análisis de las respuestas alcanzadas mediante la recolección de datos a través del cuestionario de control interno a los colaboradores de la empresa.

El enfoque cuantitativo cumple un papel primordial en la presente investigación, que se deriva de varios procesos. (Sampieri, 2014) detalla:

El enfoque cuantitativo es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar” o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se traza un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se extrae una serie de conclusiones respecto de la o las hipótesis. (p.4)

Un enfoque cuantitativo para lo cual se realizó el análisis de los estados financieros donde se aplicaron fórmulas de índices financieros para diagnosticar la situación actual de la empresa XZ CARROS referente a la gestión de las cuentas por pagar.

3.2. Alcance de la investigación:

El presente estudio fue de tipo descriptivo porque se especificó la situación actual del control interno en cuanto a la gestión de cuentas por pagar. (Sampieri, 2014) afirma:

Ningún alcance de la investigación es superior a los demás, todos son significativos y valiosos. La diferencia para elegir uno u otro estriba en el grado de desarrollo del conocimiento respecto al tema de estudio y a los objetivos y las preguntas planteadas. Los estudios exploratorios tienen como objetivo esencial familiarizarnos con un tema desconocido o poco estudiado o novedoso. Esta clase de investigaciones sirve para desarrollar métodos que se utilicen en estudios más profundos. Los estudios descriptivos son útiles para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes. Los estudios correlacionales pretenden determinar cómo se relacionan o vinculan diversos conceptos, variables o características entre sí o, también, si no se relacionan. Los estudios explicativos buscan encontrar las razones o causas que provocan ciertos fenómenos. En el nivel cotidiano y personal, sería como investigar por qué a una joven le gusta tanto ir a

bailar, por qué se incendió un edificio o por qué se realizó un atentado terrorista. Una misma investigación puede abarcar fines exploratorios, en su inicio, y terminar siendo descriptiva, correlacional y hasta explicativa. Todo depende de los objetivos del investigador.

Se detalló la problemática de la investigación y la descripción de las variables a través de la recolección de la información tanto con fuentes primarias como secundarias.

3.3. Técnica e instrumentos para obtener los datos:

Entrevista. Se utilizó la técnica de la entrevista en la presente investigación ya que permite realizar una reunión para conversar e intercambiar información. La entrevista se realizó a un experto de auditoría y a colaboradores del área de contabilidad de la empresa ZX CARROS.

Recolección de datos

La recopilación de datos nos permitió responder a preguntas relevantes elaboradas en un cuestionario de control interno sobre la problemática de la investigación, analizar los resultados y evitar riesgos.

Análisis documental

Otra técnica utilizada en la presente investigación fue el análisis documental que permitió evaluar la documentación referente a los Estados Financieros, en el cual se escogió los datos relevantes con la finalidad de determinar la variación de las diferentes cuentas analizadas.

3.4. Población y muestra

La población es el total de personas y cosas con características similares. En este trabajo investigativo, la población que se eligió es la empresa ZX CARROS, misma que tiene un total de 3 trabajadores en el departamento contable.

La muestra en una investigación es una parte de la población total, en los proyectos investigativos se toma la muestra para el respectivo estudio, para el análisis de este trabajo se ha considerado una muestra total de 3 personas que laboran dentro del departamento de contabilidad de empresa ZX CARROS, quienes serán los entrevistados.

Tabla 1.

Muestra

Cargo	Instrumento Aplicado
Auditor	Entrevista
Contador	Entrevista
General	Cuestionario de control interno
Asistente	Cuestionario de control interno
Contable	

Fuente: Empresa ZX Carros

Elaborado por Zambrano y Cortes (2022)

3.5. Presentación y análisis de resultados

Resultados de la aplicación de la entrevista a especialista

Entrevista 1. Experto en Auditoría

Objetivo: Analizar la situación actual en cuanto a la gestión de las cuentas por pagar de la empresa ZX CARROS.

Nombre del entrevistado: Miguel Carranza

Cargo: Auditor

1. ¿Por qué una entidad debe contar con un buen control interno?

El control interno permite que las operaciones de la entidad se realicen sin errores significativos, por ello es necesario contar con un buen control interno, el mismo que

prevenga, detecte y/o corrija los riesgos que se presenten. Con un buen control interno la entidad además cuidará de sus activos para q no sean sustraídos o siniestrados.

2. ¿Puede una organización funcionar de manera correcta si no posee un sistema de control interno? ¿Si? ¿No? ¿Por qué?

No puede, es necesario llevar un control de las operaciones en una organización porque los riesgos de fraude o error existen y el control interno previene y/o corrige que esos riesgos amenacen los objetivos de la organización.

3. Si se trata de una empresa de vehículos, ¿en qué área se inclinaría más el control?

En el área de inventario: repuestos. Así como en las ventas: cartera, y en las compras.

4. ¿Quién debería estar a cargo del peritaje en el control interno en una empresa?

Una persona capacitada profesionalmente y con amplia experiencia en la materia, con comprobada probidad.

5. ¿Qué Factores afectan el control interno de una empresa?

El no contar con procedimientos (de operaciones, tareas, contables, etc) claros, formalizados y documentados, que a través del departamento respectivo sean socializados o comunicados al personal correspondiente o responsable de dicha operación, tarea o registro y a su vez dar el seguimiento para comprobar que se cumpla con lo establecido, hace que el control interno de una compañía se vea afectado y la misma sea vulnerable a fraude o errores significativos en sus registros.

El ambiente de trabajo, el exceso de confianza, los vicios laborales, entre otros.

Tabla 2.

Aspectos positivos y negativos

Preguntas	Aspecto positivo	Aspecto negativo
1. ¿Por qué una entidad debe contar con un buen control interno?	Se realiza un control interno básico.	Carecen de control interno, en algunos departamentos.
2. ¿Puede una organización funcionar de manera correcta si no posee un sistema de control interno? ¿Si? ¿No? ¿Por qué?	Se trata de tener control interno, por parte de algunos jefes de departamentos.	Existe el riesgo del fraude y/o error, ya que, no todos tienen este control.
3. Si se trata de una empresa de vehículos, ¿en qué área se inclinaría más el control?	Se establece control en repuestos y ventas. Los colaboradores son conscientes de la necesidad del control en estas áreas.	No se tiene evidencia de control interno en el área de compras.
4. ¿Quién debería estar a cargo del peritaje en el control interno en una empresa?	El departamento de auditoría de la empresa, está consciente de la necesidad de personal dentro del departamento	No cuenta con el suficiente personal, para el control interno.
5. ¿Qué Factores afectan el control interno de una empresa?	Se cuentan con procedimientos establecidos.	No se cuenta con el seguimiento completo de las actividades designadas.

Fuente: Entrevista a experto en auditoría

Elaborado por: Cortes, S. & Zambrano, M. (2022)

Entrevista 2. Contador General

Objetivo: Analizar la situación actual en cuanto a la gestión de las cuentas por pagar de la empresa ZX CARROS.

Nombre del entrevistado: Carlos Mendoza

1. ¿Cuáles son los riesgos encontrados en la empresa al no contar con un sistema de control interno en las cuentas por pagar?

El principal riesgo que puede suscitar es el fraude, puede existir duplicidad de pagos a proveedores, y debido a la ausencia de un control se puede complicar a su detección, ya que, los colaboradores conocen los procesos y facilita la malversación de recursos.

2. ¿Cuáles son los controles que se deben hacer en las cuentas por pagar?

Solicitar soportes de las adquisiciones establecidas, como, por ejemplo; contratos, proformas, autorizaciones de jefes superiores, etc. con esto se evita las compras no requeridas y/o autorizadas.

3. ¿Cuáles son los beneficios de llevar un adecuado control interno en las cuentas por pagar?

Serían optimizar tiempos, disminuir errores, y así lograr un desarrollo eficiente y eficaz.

4. ¿Cree usted que se ingresan la información contable en los tiempos establecidos?

No, existe una tardanza al momento de entregar los documentos al departamento correspondiente.

5. ¿Por qué cree usted que existen tardanzas en los pagos a proveedores?

No existe comunicación entre los distintos departamentos, esto influye en la entrega tardía de documentos, soportes, o el seguimiento respectivo de facturación, incluso en el retraso de aprobación de los requerimientos.

Tabla 3.

Aspectos positivos y negativos

Preguntas	Aspectos positivos	Aspectos negativos
1. ¿Cuáles son los riesgos encontrados en la empresa al no contar con un sistema de control interno en las cuentas por pagar?		Se puede suscitar un fraude de los colaboradores de la empresa.
2. ¿Cuáles son los controles que se deben hacer en las cuentas por pagar?	Se solicitan ciertos soportes.	No se pide sustento de las compras; contratos, proforma.
3. ¿Cuáles son los beneficios de llevar un adecuado control interno en las cuentas por pagar?	Se trata de realizar un seguimiento por parte del departamento encargado.	Se tienen algunos errores en la gestión, por lo que retrasa los tiempos.
4. ¿Cree usted que se ingresan la información contable en los tiempos establecidos?		Existe tardanza al momento de enviar los soportes de compras.
5. ¿Por qué cree usted que existen tardanzas en los pagos a proveedores?		No existe comunicación entre los departamentos correspondientes.

Fuente: Entrevista a Contador

Elaborado por: Cortes, S. & Zambrano, M. (2022)

Cuestionarios de Control Interno

Cuestionario de Control Interno 1

Tabla 4.

Componentes del control interno a evaluar

Componentes del control interno a evaluar	Número de preguntas	Puntuación Total
Ambiente de control	4	100
Evaluación de riesgo	4	100
Actividades de control	4	100
Información y comunicación	4	100
Actividades de supervisión	4	100

Fuente: Empresa ZX Carros

Elaborado por: Cortes, S. & Zambrano, M. (2022)

Tabla 5.

Opciones de respuesta del Cuestionario del Control Interno

Opción de respuesta	Puntaje
SI	5
SI	2,50
PARCIALMENTE	
NO	0

Fuente: Empresa ZX Carros

Elaborado por: Cortes, S. & Zambrano, M. (2022)

ÁREA: Contable**Dirigido: Contador****Tabla 6.***Cuestionario de Control Interno*

o.	PREGUNTAS	SI	NO	S/ P
	AMBIENTE DE CONTROL			
	¿Usted considera que la empresa dispone de un manual políticas y procedimientos para las cuentas por pagar y están actualizadas?	25%		
	¿Se han socializado el manual políticas y procedimientos de las cuentas por pagar?			12,5%
	¿Considera usted que las políticas y procedimientos de cuentas por pagar se están aplicando de manera adecuada en la empresa?			12,5%
	¿La empresa maneja un sistema contable para el registro de la información?	25%		
	TOTAL	50%	0	25%
	EVALUACIÓN DE RIESGOS			
	¿La empresa ha implementado un sistema de prevención de riesgos		0	

en el manejo de las cuentas por pagar?			
¿Se efectúan un proceso de circularización (confirmaciones con los proveedores sobre el monto adeudado)?	25%		
¿Se revisan que los pagos realizados por intereses sean calculados correctamente?		0	
¿Se verifica que los importes a pagar correspondan a obligaciones contraídas por la empresa?		0	
TOTAL	25%		
ACTIVIDAD DE CONTROL			
¿La empresa realiza controles en el área contable?			12,5%
¿Existe supervisión por parte del jefe correspondiente en el área de compra?			12,5%
¿Se realizan seguimientos mensuales de los registros de las cuentas por pagar?	25%		

	¿Se realiza controles en el proceso de cuentas por pagar a proveedores para evitar intereses o la pérdida de descuentos por pago puntual según las fechas de vencimientos?		0	
	TOTAL	25%	0	25%
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
	¿Existe una buena comunicación entre alta gerencia y el departamento contable?	0		
	¿Usted conoce las fechas establecidas para los pagos a proveedores?			12,5%
	¿Existe una correcta comunicación entre el departamento de compras y el departamento contable?	50%		
	¿El jefe de compras está al tanto de las compras de bienes y servicios realizadas?		1,25%	
	TOTAL	50%	1,25%	1,25%
	MONITOREO			

	¿Se supervisa que se cumplan las políticas relacionadas a créditos y vencimientos de facturas de compra?		0	
	¿Se revisan la existencia de soportes de los pagos y que respalden a las cuentas por pagar?	25%		
	¿Se realizan confirmaciones periódicas de transacciones con los respectivos proveedores?			
	¿Jefatura y gerencia del área piden informes mensuales sobre la gestión de cuentas por pagar?	0		
	Total	25%		

Fuente: Empresa ZX Carros

Elaborado por: Cortes, S. & Zambrano, M. (2022)

Tabla 7.

Equivalencia de los niveles

Matriz de Riesgo			
NIVEL DE CONFIANZA	DE RANGO	NIVEL DE RIESGO	DE
Bajo	15-50%	Alto	
Moderado	51%-75%	Moderado	
Alto	76%-100%	Bajo	

Fuente: Planificación Auditoría

Elaborado por: Cortes, S. & Zambrano, M. (2022)

Tabla 8.

Análisis por componente del COSO

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA			NIVEL DE RIESGO		
	BAJO	MODERADO	ALTO	ALTO	MODERADO	BAJO
Ambiente de control		75%			25%	
Evaluación de riesgo	25%			75%		
Actividad de control	50%			50%		
Información y comunicación		75%			25%	
Monitoreo	25%			75%		
						5%

Fuente: Empresa ZX Carros

Elaborado por Zambrano y Cortes (2022)

Análisis de los resultados por componente del COSO

Ambiente de control

En este componente el cual es el elemento principal de los otros cuatro componentes, plantea los valores y filosofía de la empresa que se basa es las políticas y normativa que guíen a los trabajadores en los procesos en sus funciones.

Los resultados presentados en la tabla 8 indica que este componente no se cumple en un 100% ya que se obtuvo un nivel de confianza del 75% que es moderado.

El nivel de riesgo obtenido es moderado ya que la empresa si cuenta con un manual políticas y procedimientos en el área de cuentas por pagar, pero se no se han

socializado de manera adecuada a sus colaboradores de tal manera que no se están aplicando de manera apropiada.

Evaluación de Riesgos

En lo que respecta al componente de evaluación de riesgo que permite la identificación y análisis de riesgos relevantes que pueden interferir en el logro de los objetivos de la empresa.

Los resultados obtenidos demuestran que existe un nivel de confianza del 25%, que representa un nivel bajo y un nivel de riesgo alto debido a que la empresa no cuenta con un sistema de prevención de riesgos en el manejo de cuentas por pagar, del mismo modo no se revisan que los pagos realizados por intereses sean calculados correctamente y tampoco se verifica que los importes a pagar correspondan a obligaciones contraídas por la empresa.

Actividad de Control

El componente de actividad de control son aquellas funciones de supervisión que realiza la gerencia en las actividades diarias asignadas en los colaboradores.

El resultado obtenido de este componente de actividad de control indica que el nivel de confianza es de 50% que es bajo y el nivel de riesgo es alto dado que, la empresa no realiza los controles y supervisiones suficientes en el área contable.

Información y Comunicación

A través del componente de información y comunicación se analiza que la información entregada sea verídica y oportuna, se obtuvo como resultado que el nivel de confianza es del 75% que es moderado y de igual manera el nivel de riesgo es moderado. Esto se debe a que entre los principales departamentos involucrados la gestión de cuentas por pagar existe una comunicación adecuada; pero no existe una comunicación efectiva entre gerencia y departamento contable.

Monitoreo

El componente de monitoreo son actividades de revisión y evaluaciones que afiancen la correcta gestión de los controles. Se obtuvo como resultado que el nivel de confianza es del 25% que es bajo y el nivel de riesgo es alto. Esto se debe a la inexistencia de seguimientos para que se cumplan las políticas relacionadas a créditos y vencimientos de facturas de compra. A sí mismo, la gerencia no solicita informes mensuales sobre la gestión de cuentas por pagar.

Cuestionario de Control Interno 2

ÁREA: Contable

Dirigido: Asistente Contable

Tabla 9.

Cuestionario de Control Interno

No.	PREGUNTAS	SI	NO	S/P
	AMBIENTE DE CONTROL			
	¿Existe un manual de políticas de cuentas por pagar?	25%		
	¿Existe una persona que autorice la compra de bienes o servicios para la empresa?	25%		
	¿Se realiza un correcto proceso al realizar la compra?			12,5%
	¿El departamento de compras, envía los soportes adecuados, al departamento de contabilidad?			12,5%
	Total	50%		25%

EVALUACION DE RIESGOS			
¿Se da el seguimiento correcto de la compra desde el proveedor, hasta que llegue el producto o servicio a la empresa?			
¿El asistente de compras solicita las debidas autorizaciones a los jefes encargados?			12,5%
¿El departamento contable, realiza el registro de las compras correctamente?	25%		
¿Algunos de los artículos comprados, son registrados como activos?			12,5%
Total	25%		25%
ACTIVIDADES DE CONTROL			
¿El jefe del departamento de compras, realiza el seguimiento oportuno de las compras?			12,5%
¿Se constata que los valores requeridos, sean los mismos que están en las ordenes de compras?	25%		
¿El jefe de bodega tiene conocimiento de la descripción del producto que va recibir?			12,5%
¿Las compras son registradas en los tiempos establecidos?			12,5%
Total	25%		37,5%

	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
	¿El departamento de compras tiene comunicación con las sucursales que necesitan los bienes?	25%		
	¿El departamento contable, tiene conocimiento de las nuevas adquisiciones?			
	¿Existe comunicación, entre el departamento contable y el de compras?	25%		
	¿Considera usted que tiene una buena comunicación con su jefe?	25%		
	Total	75%		
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN			
	¿Los jefes supervisan las compras realizadas?			
	¿El contador, está al tanto de las cuentas por pagar de la empresa?			
	¿Se gestionan procesos para poder cubrir las cuentas por pagar?			
	¿La jefatura supervisa que las compras sean reales?			

Fuente: Empresa ZX Carros

Elaborado por: Cortes, S. & Zambrano, M. (2022)

Tabla 10.

Análisis por componente del COSO

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA			NIVEL DE RIESGO		
	BAJO	MODERADO	ALTO	ALTO	MODERADO	BAJO
Ambiente de control		75%			25%	
Evaluación de riesgo	50%			50%		
Actividad de control		62,5%			37,5%	
Información y comunicación		75%			25%	
Monitoreo	50%			50%		

Fuente: Empresa ZX Carros

Elaborado por: Cortes, S. & Zambrano, M. (2022)

Análisis de los resultados por componente del COSO

Ambiente de control

El ambiente de control es primordial dentro del COSO, ya que, nos permite identificar la relevancia y los valores éticos que existen dentro de la empresa.

Los resultados presentados en la tabla #10 indica que este componente no se cumple en un 100% ya que se obtuvo un nivel de confianza del 75% que es moderado.

El nivel de riesgo obtenido es moderado, ya que, la empresa si cuenta con un manual políticas y procedimientos en el área de cuentas por pagar, sin embargo, las políticas no fueron explicadas al personal correctamente.

Evaluación de Riesgos

En la evaluación de los riesgos, se identifica el tiempo en que ocurren las situaciones, la tolerancia con que se las manejan y las soluciones a las mismas.

Los resultados obtenidos demuestran que existe un nivel de confianza del 50%, que representa un nivel bajo de confianza y un nivel de riesgo alto, debido a que algunos colaboradores no proceden correctamente con el ingreso de las cuentas por pagar, y no tienen la supervisión adecuada.

Actividad de Control

El componente de actividad de control son acciones establecidas por los gerentes, o dueños de la empresa, que determinan las políticas y procedimientos empleadas por los colaboradores.

El resultado obtenido de este componente indica que el nivel de confianza es de 62,5% demostrando que es moderado, y de igual manera, el nivel de riesgo es moderado porque la empresa cuenta con controles en los procesos contables.

Información y Comunicación

En este componente de información y comunicación se analiza que la información sea relevante, por lo que refleja el impacto de la comunicación en la información. se obtuvo como resultado que el nivel de confianza es del 75% que es moderado y de igual manera el nivel de riesgo es moderado. Esto se debe a que, entre los principales departamentos involucrados, de la gestión de cuentas por pagar no existe una comunicación adecuada.

Monitoreo

El componente de monitoreo son actividades de revisión y evaluaciones que son evaluaciones o controles oportunos. En este caso, se obtuvo un 50% de nivel de confianza,

debido a que, no se realizan completamente los controles a los colaboradores y sus procesos.

Análisis documental

Ratio de Liquidez= Activo Corriente/Pasivo Corriente

$$\frac{\$89.836.363,00}{\$86.922.985,00} = 1$$

$$\frac{\$92.819.995,00}{\$95.565.883,00} = 0,97$$

Ratio de Endeudamiento=Deudas totales/Activos totales

$$\frac{114.780.427,00}{195.965.805,00} = 0,59$$

$$\frac{138.969.630,00}{199.055.679,00} = 0,70$$

Rotación de cuentas por pagar= Costo de los bienes vendido/ Promedio de cuentas por pagar

$$\frac{112.777.459,00}{83.033.315,50} = 1,36$$

$$\frac{141.984.449,00}{64.754.176,50} = 2,19$$

A continuación, se representan los resultados obtenidos en los ratios financieros de los años 2020 y 2021 a través de tabla #11.

Tabla 11.

Ratios Financieros

Ratios Financieros	2021	2020
Liquidez	0,97	1
Endeudamiento	0,70	0,59
Rotación de cuentas por pagar	2,19	1,36 veces
	veces	
Periodo de pago	164	265 días

Fuente: Empresa ZX Carros

Elaborado por: Cortes, S. & Zambrano, M. (2022)

Para el análisis documental se consideró la información financiera del año 2020 y 2021. Los resultados indicados en la tabla # 9, respecto al ratio de liquidez se determinó que, en el año 2020, la empresa tiene 1,26 para responder a sus deudas financieras en el corto plazo con sus proveedores. Dicho de otra manera, que por cada \$1 que la empresa debe en el corto plazo tiene \$1, 26 para cubrirla.

Según la investigación realizada cuando el resultado de la ratio de liquidez tiene un valor mayor que 1, en efecto la empresa dispone recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones; en este caso el resultado del año 2020 es mayor que 1 mientras que en el año 2021 es 0,97 lo que indica que hubo una disminución en su liquidez, donde la empresa no cuenta con suficiente liquidez, de tal manera que no está en condiciones de responder a sus deudas.

Mediante la ratio de endeudamiento se determinó que en el año 2020 el 0,59% de los activos están financiado con fondos ajenos a los propios de la empresa. De igual manera, en el año 2021 se observó que el 0,70% de los activos están financiado con recursos que no son de la empresa, lo cual muestra que la mayoría de sus activos se financian mediante deuda. Es importante mencionar que el resultado adecuado del ratio de endeudamiento es 0,40 y 0,60.

Con respecto a la rotación de cuentas por pagar, en el año 2020 la empresa cancela sus deudas 1,37 veces al año, lo que significa que en el transcurso del año se demoró 263 días en pagar a sus acreedores o proveedores. Y con respecto al 2021 la empresa cancela sus deudas 2,19 veces al año, esto quiere decir que, en el transcurso del año se demoró aproximadamente 164 días en pagar a sus acreedores o proveedores. Por lo tanto, se determinó que la empresa no está realizando una buena gestión de sus obligaciones y hay incumplimiento con su política de pagos de 30 a 60 días máximo, ya que se ha tardado en pagar a sus proveedores notoriamente lo que podría ocasionar pérdida de créditos con sus proveedores.

3.6. Informe Técnico

El presente proyecto se centra en los efectos del control interno, en la gestión de cuentas por pagar de la empresa ZX CARROS, que tiene como objetivo general analizar los efectos del control interno en la gestión de cuentas por pagar de la empresa.

Esta investigación es de gran relevancia puesto que, desde hace mucho tiempo atrás se dio el surgimiento del comercio, el intercambio de bienes y las propiedades, es por ello que ha existido la necesidad de llevar un control tanto en las producciones como en las transacciones. De ahí que, actualmente las empresas requieren un control interno para que los procesos se realicen de manera óptima, así le permite detectar fraudes y errores.

Por lo tanto, es fundamental mostrar la importancia de aplicar un control interno, ya que está enfocado a cumplir con las regulaciones jurídicas, técnico y administrativo, con la finalidad de promover que las operaciones de la empresa se den de manera eficiente y eficaz garantizando así que información financiera sea confiable y oportuna.

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, este informe servirá como modelo, para que la empresa, supervise aquellos procesos que se efectúan en el área de cuentas por pagar, mejorando los desempeños en cada actividad para evitar así efectos negativos en la misma.

Durante la investigación se ha manifestado que existe ausencia de seguimiento y supervisión en las cuentas por pagar. Por lo cual en esta área debió existir un control más eficiente que permita evaluar que los procesos se estén dando de manera correcta en los procesos de cuentas por pagar. Efectuar controles en el registro contable, es decir verificar que tengan sus respectivos soportes físicos. Además, que se lleve una correcta gestión de compras, donde se verifiquen que las órdenes se realizan con la debida autorización. También evitar que se realicen pagos tardíos a proveedores por falta de registros en los tiempos correspondientes.

Por tal razón se pretende guiar a la administración de la empresa sobre cómo llevar un control interno en las cuentas por pagar, que se detallan a continuación:

La empresa debe disponer de un manual de políticas y procedimientos para las cuentas por pagar y socializarlas. Es importante también mencionar que cuando estas políticas tengan cambios o hayan sido actualizadas se procedan a socializarlas para que así estén informados de las nuevas inducciones en los procesos.

Se recomienda realizar seguimientos periódicos que el personal cumpla con el manual políticas y procedimientos.

Evaluar la situación actual de empresa ZX CARROS, mediante los ratios financieros, con la finalidad de conocer acerca de la liquidez, endeudamiento y rotación de cuentas por pagar de la misma, para prevenir riesgos en un futuro.

Revisar que los pagos realizados por intereses sean calculados correctamente. Se verifica que los importes a pagar correspondan a obligaciones contraídas por la empresa.

Efectuar supervisión por parte del jefe correspondiente en el área de compra.

Realizar controles en el proceso de cuentas por pagar a proveedores para evitar intereses o la pérdida de descuentos por pago puntual según las fechas de vencimientos

Dar seguimientos en los registros de pagos a proveedores con el objetivo de evitar cancelar dos veces la misma deuda.

Los resultados obtenidos de este informe demuestran que la empresa ZX CARROS, tiene una deficiencia en los controles del área de cuentas por pagar, por tal motivo lo que ha conllevado que la empresa no este gestionando de manera adecuada los pagos a sus proveedores.

Tabla 12.*Rotación de cuentas por pagar*

Ratio Financiero	2021	2020
Rotación de cuentas por pagar	2,19 veces	1,36 veces
Periodo de pago	164 días	265 días

Fuente: Empresa ZX Carros

Elaborado por: Cortes, S. & Zambrano, M. (2022)

Mediante el análisis de las cuentas por pagar se precisa que en el año 2020 la empresa cancela sus deudas 1,37 veces al año, lo que significa que en el transcurso del periodo fiscal se demoró aproximadamente 263 días en pagar a sus proveedores. Para el año 2021 la empresa cancela sus deudas 2,19 veces al año, lo que significa que en el transcurso de periodo fiscal se demoró aproximadamente 164 días en pagar a sus proveedores. A pesar que la gestión mejoró en un mínimo porcentaje no quiere decir que el pago a proveedores este siendo el correcto.

Por lo tanto, se determinó que la empresa no está realizando una buena gestión de sus obligaciones y hay incumplimiento con su política de pagos de 30 a 60 días máximo, lo que podría ocasionar perdida de créditos con sus proveedores.

Además, mediante el ratio de endeudamiento que en el año 2021 el 0,70% de los activos están financiado con fondos ajenos a los propios de la empresa, lo cual muestra que la mayoría de sus activos se financian mediante deuda.

Tabla 13.*Ratio de endeudamiento*

Ratio Financiero	2021	2020
Endeudamiento	0,70	0,59

Fuente: Empresa ZX Carros

Elaborado por: Cortes, S. & Zambrano, M. (2022)

Después de haber culminado el presente informe, se identificó que la empresa ZX CARROS si cuenta con un manual de políticas y funciones de cuentas por pagar lo cual es muy importante porque se detallan los lineamientos a seguir en el área. Pero no están siendo socializados de manera adecuada a sus colaboradores, además que no se están ejecutando las supervisiones en las gestiones de cuentas por pagar. Se estableció la importancia de realizar control interno y seguimientos por parte de los gerentes en los diferentes departamentos ya que contribuye al crecimiento económico de las empresas y contribuye a cumplir con sus objetivos, otro factor importante es que brinda información oportuna para que la empresa se anticipe a posibles riesgos.

Se precisa las siguientes recomendaciones a la empresa ZX CARROS con el propósito de obtener cambios significativos en la gestión de cuentas por pagar:

- Gestionar un control interno adecuado en las cuentas por pagar
- Tomar en consideración los componentes del COSO como un modelo a seguir, con el propósito de gestionar que las operaciones que se ejecuten en la empresa tengan un efecto eficiente y organizado.
- Elaborar planificaciones de control interno para obtener información oportuna y de fácil acceso.

CONCLUSIONES

Durante la elaboración del presente trabajo investigativo, mediante fuentes teóricas se obtuvo información relevante acerca de los objetivos del control interno y los elementos del COSO, lo cual brindó los lineamientos y directrices para los procesos de cuentas por pagar. En este sentido se determina que el control interno ejecutado en la empresa es ineficiente, lo cual no permite a sus colaboradores ejecutar los procesos para una óptima gestión de cuentas por pagar.

Mediante las entrevistas y cuestionarios de control ejecutados se estableció que existen controles insuficientes en los procesos del área contable de las cuentas por pagar; puesto que, los jefes correspondientes no dan seguimientos oportunos, es por este motivo que se han encontrado que los registros de cuentas por pagar no se realizan a tiempo y también ocasiona tardanza en los pagos a proveedores.

Después de haber analizado la problemática de la investigación, a través del análisis documental se precisa el impacto que se han dado en las cuentas por pagar. Por lo cual se determinó que existe deficiencia en la gestión de cuentas por pagar ya que en el año 2020 la empresa cancela sus deudas 1,37 veces al año, esto significa que se demoró aproximadamente 263 días en pagar a sus proveedores. Y con respecto al 2021 la empresa cancela sus deudas 2,19 veces al año, el tiempo que se demora en cubrir sus obligaciones son 164 días. En consecuencia, a lo mencionado anteriormente la empresa está incumpliendo política de pagos, ya que se ha tardado en pagar a sus proveedores, lo que ocasiona pérdida de créditos.

A través del ratio de endeudamiento se mostró como resultado que el porcentaje en el 2020 es el 0,59% y en el año 2021 es el 0,70%, lo que implica que la empresa tiene un excesivo nivel de endeudamiento. Es importante puntualizar que lo recomendable en un nivel de endeudamiento es de 0,40% a 60%.

La empresa al efectuar un eficiente control interno, tendrá una mejor organización en los procesos contables de las cuentas por pagar, lo cual beneficiaría a la misma en el logro de sus objetivos.

RECOMENDACIONES

El control interno es muy importante dentro de una compañía, por lo cual se recomienda incrementar controles en los procesos de compras, con respecto a autorizaciones y pago a proveedores. Los asistentes de compras deben compartir información y el seguimiento a proveedores, solicitar autorizaciones para el ingreso del bien o servicio a la empresa.

Cumplir con el manual de políticas y procedimientos en el área de cuentas por pagar, realizando así el seguimiento oportuno al departamento contable y financiero, con la finalidad de realizar un correcto registro y una correcta eficiencia al momento de realizar los pagos a proveedores, disminuyendo así el error, la pérdida del tiempo y dinero.

Evaluar el control interno implementado en el área de compras, que permitan ejecutar el seguimiento de las adquisiciones realizadas y del pago a los proveedores. Identificar las necesidades de la empresa con claridad, para poder cumplir correctamente los acuerdos con los proveedores, disminuyendo la pérdida del crédito otorgado. Así mismo, identificar que no se estén realizando compras innecesarias.

Aplicar seguimiento y control en el área contable y financiero, que permita conocer las deudas a corto y largo plazo. Para las deudas a corto plazo, debemos establecer tiempo para los pagos, que sean oportunos y que la empresa tenga solvencia para poder realizar los mismos. En cuanto a los pagos de largo plazo, aplicar acuerdos con los proveedores para determinar cuotas fijas de pago.

Realizar reuniones semanales que permitan identificar el estado de las cuentas por pagar, permitiendo así que se disminuyan y estableciendo un control de las mismas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bibliografía

- (IAASB), J. I. (15 de Diciembre de 2009). *Aplicaciones MCIT*. Obtenido de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/24%20-%20NIA%20520.pdf>
- (IAASB), J. I. (15 de Octubre de 2013). *Auditor Scensors*. Obtenido de https://www.auditorscensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_315.pdf
- Activa, D. d. (Noviembre de 2012). *Generalitat de Catalunya*. Obtenido de https://xarxaempren.gencat.cat/web/.content/07recursos/fitxers/2_ratis_financers_CAS_tcm141_44444.pdf
- Aguirre, A. A. (2021). *Análisis Financiero Corporativo*. Bogotá: Editorial Universidad Nacional de Colombia.
- Arroyo, N., & Guzmán, F. (2019). *Eumed*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Bailón, S., & Minchala, M. (2022). *Repositorio Digital ULVR*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5975>
- Ballesteros, L. (29 de Diciembre de 2013). *Wordpress*. Obtenido de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno*. Barcelona, España: PROFIT.
- Chong, E., Chávez, M., Quevedo, M., & Bravo, M. (2019). *Contabilidad Financiera Intermedia*. (L. Sánchez, Ed.) Lima, Peru: Universidad del Pacífico.
- COSO. (2013). *Control Interno y Gestión de Riesgos para Contables*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpajpcglclefindmkaj/https://ocw.ehu.eus/file.php/321/3-CAP-2-Elementos_de_control_interno_en_las_organizaciones--.pdf
- COSO. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. Obtenido de [file:///C:/Users/SANDRA/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/SANDRA/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524%20(4).pdf)
- COSO, M. i. (2013). Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpajpcglclefindmkaj/https://ocw.ehu.eus/file.php/321/3-CAP-2-Elementos_de_control_interno_en_las_organizaciones--.pdf

- COSO, M. I. (2013). Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://ocw.ehu.es/file.php/321/3-CAP-2-Elementos_de_control_interno_en_las_organizaciones--.pdf
- Ecuador, C. d. (2021). *Lexis Finder*. Obtenido de https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Estado, L. O. (12 de Junio de 2002). *Lexis Finder*. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf
- Goméz. (2019). Control Interno. La Ley.
- González, C. O. (2018). *Eumed*. Obtenido de https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/analisis-financiero-ecuador.html
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. (R. Bosque, Ed.) México: Miembro de la Cámara Nacional de la Industria.
- Guamán, J., & Zúñiga, J. (2022). *Repositorio Digital ULVR*. Obtenido de http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5605
- Jaffe, R. W. (2012). *Finanzas Corporativas* (Vol. 9). Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Ley de Régimen Tributario Interno, L. (s.f.). Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf
- Morán, R. D. (2020). *Repositorio Digital ULVR*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3930/1/TM-ULVR-0221.pdf
- Nava, A. (Diciembre de 2009). *Scientific Electronic Library Online*. Obtenido de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s1315-99842009000400009
- Pascale, R. (2009). *Decisiones Financieras*. Buenos Aires, Argentina: PEARSON.
- Ponce, O., Morejón, M., Salazar, G., & Baque, E. (2019). *INTRODUCCIÓN A LAS FINANZAS*. Área de Innovación y Desarrollo,S.L.

- PYMES, N. p. (2015). Obtenido de file:///C:/Users/SANDRA/Downloads/Norma%20Internacional%20de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera%20para%20PYMES_2016.pdf
- Rivas, V., & Lamilla, R. (2022). *Repositorio Digital ULVR*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5880/1/T-ULVR-4819.pdf>
- Rojo, M., González, M., Hernández, F., Sada, J., Armas, A., & Zapata, L. (25 de Noviembre de 2014). *Comité de Auditoría y Riesgos del Instituto Nacional de Estadística y Geografía*. Obtenido de https://sc.inegi.org.mx/repositorioNormateca/Oci2_27Nov14.pdf
- Rondón, G. A. (Febrero de 2021). *Scientific Electronic Library Online*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000100051
- Sampieri. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill Education.
- Wild, J., Subramanyam, K., & Halsey, R. (2007). *Análisis de los Estados Financieros*. Mexico: Miembro de la Cámara Nacional de la Industria.

ANEXOS

Anexo 1. Modelo de Entrevista#1

  
<p style="text-align: center;">UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</p>
ENTREVISTA#1
<p>Objetivo: Analizar la situación actual en cuanto a la gestión de las cuentas por pagar de la empresa ZX CARROS.</p>
<p>6. ¿Por qué una entidad debe contar con un buen control interno?</p>
<p>7. ¿Puede una organización funcionar de manera correcta si no posee un sistema de control interno? ¿Si? ¿No? ¿Por qué?</p>
<p>8. Si se trata de una empresa de vehículos, ¿en qué área se inclinaría más el control?</p>
<p>9. ¿Quién debería estar a cargo del peritaje en el control interno en una empresa?</p>
<p>10. ¿Qué Factores afectan el control interno de una empresa?</p>

Anexo 2. Modelo de Entrevista#2

 CONTABILIDAD Y AUDITORIA		 FACULTAD ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA		
ENTREVISTA#2		
Objetivo: Analizar la situación actual en cuanto a la gestión de las cuentas por pagar de la empresa ZX CARROS.		
6. ¿Cuáles son los riesgos encontrados en la empresa al no contar con un sistema de control interno en las cuentas por pagar?		
7. ¿Cuáles son los controles que se deben hacer en las cuentas por pagar?		
8. ¿Cuáles son los beneficios de llevar un adecuado control interno en las cuentas por pagar?		
9. ¿Cree usted que se ingresan la información contable en los tiempos establecidos?		
10. ¿Por qué cree usted que existen tardanzas en los pagos a proveedores?		

Anexo 3. Cuestionario de Control Interno#1

Cuestionario de Control Interno				
o.	PREGUNTAS	SI	NO	S/ P
	AMBIENTE DE CONTROL			
	¿Usted considera que la empresa dispone de un manual políticas y procedimientos para las cuentas por pagar y están actualizadas?			
	¿Se han socializado el manual políticas y procedimientos de las cuentas por pagar?			
	¿Considera usted que las políticas y procedimientos de cuentas por pagar se están aplicando de manera adecuada en la empresa?			
	¿La empresa maneja un sistema contable para el registro de la información?			
	TOTAL			

EVALUACIÓN DE RIESGOS				
	¿La empresa ha implementado un sistema de prevención de riesgos en el manejo de las cuentas por pagar?			
	¿Se efectúan un proceso de circularización (confirmaciones con los proveedores sobre el monto adeudado)?			
	¿Se revisan que los pagos realizados por intereses sean calculados correctamente?			
	¿Se verifica que los importes a pagar correspondan a obligaciones contraídas por la empresa?			
TOTAL				
ACTIVIDAD DE CONTROL				
	¿La empresa realiza controles en el área contable?			
	¿Existe supervisión por parte del jefe correspondiente en el área de compra?			

	¿Se realizan seguimientos mensuales de los registros de las cuentas por pagar?			
	¿Se realiza controles en el proceso de cuentas por pagar a proveedores para evitar intereses o la pérdida de descuentos por pago puntual según las fechas de vencimientos?			
TOTAL				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
	¿Existe una buena comunicación entre alta gerencia y el departamento contable?			
	¿Usted conoce las fechas establecidas para los pagos a proveedores?			
	¿Existe una correcta comunicación entre el departamento de compras y el departamento contable?			
	¿El jefe de compras está al tanto de las compras de bienes y servicios realizadas?			

TOTAL				
	MONITOREO			
	¿Se supervisa que se cumplan las políticas relacionadas a créditos y vencimientos de facturas de compra?			
	¿Se revisan la existencia de soportes de los pagos y que respalden a las cuentas por pagar?			
	¿Se realizan confirmaciones periódicas de transacciones con los respectivos proveedores?			
	¿Jefatura y gerencia del área piden informes mensuales sobre la gestión de cuentas por pagar?			
Total				

Anexo 4. Cuestionario de Control Interno#2

o.	PREGUNTAS	SI	NO	S/P
	AMBIENTE DE CONTROL			

	¿Existe un manual de políticas de cuentas por pagar?			
	¿Existe una persona que autorice la compra de bienes o servicios para la empresa?			
	¿ Se realiza un correcto proceso al realizar la compra?			
	¿El departamento de compras, envía los soportes adecuados, al departamento de contabilidad?			
	Total			
	EVALUACION DE RIESGOS			
	¿Se da el seguimiento correcto de la compra desde el proveedor, hasta que llegue el producto o servicio a la empresa?			
	¿El asistente de compras solicita las debidas autorizaciones a los jefes encargados?			
	¿El departamento contable, realiza el registro de las compras correctamente?			
	¿Algunos de los artículos comprados, son registrados como activos?			
	Total			
	ACTIVIDADES DE CONTROL			

	¿El jefe del departamento de compras, realiza el seguimiento oportuno de las compras?			
	¿Se constata que los valores requeridos, sean los mismos que están en las ordenes de compras?			
	¿El jefe de bodega tiene conocimiento de la descripción del producto que va recibir?			
	¿Las compras son registradas en los tiempos establecidos?			
	Total			
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
	¿El departamento de compras tiene comunicación con las sucursales que necesitan los bienes?			
	¿El departamento contable, tiene conocimiento de las nuevas adquisiciones?			
	¿Existe comunicación, entre el departamento contable y el de compras?			
	¿Considera usted que tiene una buena comunicación con su jefe?			
	Total			
	MONITOREO			

	¿Los jefes supervisan las compras realizadas?			
	¿El contador, está al tanto de las cuentas por pagar de la empresa?			
	¿Se gestionan procesos para poder cubrir las cuentas por pagar?			
	¿La jefatura supervisa que las compras sean reales?			