



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

DICIEMBRE 2021 – ABRIL 2023

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O A FIN DE CARRERA PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DE TÍTULO DE:

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

CONTROL INTERNO A LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA HUSTCORP S.A DE
LA CIUDAD DE BABAHOYO AÑO 2021.

ESTUDIANTE:

ELVIS FABIÁN CANDELARIO CABRERA

TUTOR:

ING. WILMER OLMEDO ESPINOZA TOALOMBO

AÑO 2022 - 2023

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La presente investigación titulada “Control interno a las cuentas por pagar de la Empresa Hustcorp S.A, de la ciudad de Babahoyo año 2021” desglosará cada una de las consecuencias y la influencia que trae consigo el no emplear un correcto y adecuado control en las cuentas por pagar.

La empresa Hustcorp S.A ubicada en la ciudad de Babahoyo, en la ciudadela el Mamey av. 4ta y viaducto al puente que conecta a Babahoyo con la parroquia Barreiro, actualmente su representante legal es el Arq. Martin Burgos Freire, el local comercial se dedica a la compra y venta de vehículos nuevos y usados, tales como motos de diversas marcas, repuestos de motos, cuadron, carros usados, bicicletas, motores de bombas de diversas marcas, motos electricas, al contado o a crédito.

La problemática incide que la empresa cuenta con procesos que abarcan controles internos en áreas de forma generalizada, y que proporciona información que se evidencia a finales de período, cuando lo correcto es tener controles por cada área y en cuentas auxiliares para darle un seguimiento continuo.

Por ello se procede a realizar el seguimiento a las cuentas por pagar con el objetivo de evaluar la efectividad con la que se realizan los pagos, y establecer procesos que vayan acorde a las necesidades de la empresa para mejorar el cumplimiento de sus obligaciones, si bien es cierto presentan deficiencias en las cuentas por pagar a proveedores, la misma que tiene una incidencia significativa en los estados financieros.

La empresa al no tener un control continuo puede generarle inconvenientes o riesgos a lo largo de sus obligaciones, esto puede traer morosidad con sus proveedores, perjudicar la

imagen de la entidad, trayendo como consecuencia que no tenga inversores, y se vea afectado su rubro crediticio y no encuentre fuentes de ingresos, como entidades bancarias o préstamos a terceros, así mismo puede perder clientes por no tener a disposición la mercadería necesaria para realizar el mantenimiento.

JUSTIFICACIÓN

El desarrollo del estudio de caso es relevante porque tiene un aporte teórico y práctico. El primero se sustenta en el análisis de diversas fuentes bibliográficas, lo cual provoca a que haya suficiente información en la presente investigación. Mientras que el aporte práctico se evidencia en el desarrollo de un análisis financiero y riesgo de control interno sobre las cuentas por pagar y su tratamiento.

Además, este estudio trata del control interno a la gestión de las cuentas por pagar de la Empresa Hustcorp S.A con el objetivo de valorar el control interno de la gestión de los pagos, lo cual generará la optimización en ellos y los recursos para así obtener mayor eficiencia en los procesos contables y administrativos y concluir con un diagnóstico que nos permitirá sugerir recomendaciones eficaces para soluciones prácticas.

Esta investigación a su vez aportará a los futuros profesionales que le permitan seguir ampliando sus conocimientos y seguir fortaleciendo este tema, para poder incurrir en distintos aspectos en empresas públicas y privadas aplicando correctamente un modelo o políticas de control interno, sea en sus cuentas por pagar o en otras que interfieran en distintas áreas.

La aplicación de un control interno es de suma importancia al momento de realizar una auditoría puesto que establece medidas para corregir actividades, y así alcanzar todos los planes exitosamente, determina cuáles podrían ser las causas de las desviaciones, con el fin de que en un futuro no se vuelvan a presentar, proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, además reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.

Para la investigación se analizará la gestión de control interno y las cuentas por pagar. Para ilustrar qué es la gestión del control interno según (Cervantes, 2020) es un conjunto de

acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las empresas con el fin de evitar riesgos en su entorno. en la empresa, cabe indicar que se trata del proceso administrativo que sirve para evaluar el grado de cumplimiento en los objetivos de cada área.

Inclusive, mejora el conjunto de métodos, planes, principios, normas, procedimientos, mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la empresa, con el fin de cumplir los trabajos de cada área.

OBJETIVOS

Objetivo General

Valorar el control interno de la gestión de las cuentas por pagar de la Empresa Hustcorp S.A de la ciudad de Babahoyo año 2021.

Objetivo Específico

- 1.- Identificar cual es el proceso de control interno de las cuentas por pagar en la Empresa Hustcorp S.A.
- 2.- Determinar las debilidades que presenta los procesos del control interno.
- 3.- Evaluar el comportamiento de las cuentas por pagar mediante índices financieros.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

El rubro de las cuentas por pagar proveedores según (Flores, 2017) se considera una de las más sensibles cuentas y de mayor atención y énfasis en todo tipo de organización ya que es considerada un medio para la obtención de bienes terminados, materia prima y servicios que la empresa requiere y utiliza para ejecutar operaciones mercantiles.

Por ello, se aplicará en el presente caso de estudio las líneas de investigación: **Gestión financiera, administración tributaria, auditoría y control** en las gestiones de manera eficiente en sus líneas de crédito o acuerdos comerciales con terceros con el objetivo de adquirir mayor liquidez para solventar sus pagos con renta o ingreso percibido.

Asimismo, es importante la aplicación de las sublíneas de **Auditoría y control** para el desarrollo de un sistema de control interno que según (Cervantes, 2020) es el proceso de administrar y controlar los procedimientos de una actividad, en relación con el proceso de las cuentas por pagar a sus proveedores, el cual se encuentra estructurado para responder a todos los inconvenientes y necesidades tanto internas como externas de manera que se garantice la fiabilidad de los estados financieros presentados por la empresa los entes reguladores.

MARCO CONCEPTUAL

NIC 1 Presentación de estados financieros

Objetivos: Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Alcance: Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Control Interno

El control Interno (Saveedra, 2018) comprende un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organizaciones, procedimientos y métodos, incluyendo las actividades de cada área y del personal, este debe ser implementado por la alta dirección involucrando a todos los trabajadores de la empresa con la finalidad de brindar seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos relacionados con las operaciones, la información financiera y el cumplimiento.

Marco conceptual del control interno

Según el Marco conceptual del control interno (Gob, 2021) menciona que: A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define

como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. En la misma línea, el control como actividad de la administración.

De acuerdo con la cita, el control interno es importante para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. A su vez el control tiene un rol clave en la administración de los riesgos, en cada área, procesos y actividades que realiza la empresa para revelar los activos de la empresa.

El control interno se estructura por componentes que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura también denominado sistema de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial
- Sistemas de información contable
- Monitoreo de actividades

Objetivo del control interno.

El control interno según (Cervantes, 2020) tiene tres objetivos claves. Si se identifica estos objetivos, se puede señalar que se conoce el significado de control interno. En otras palabras, toda acción, plan de contingencia que practique la empresa y que tiende a cumplir cada uno de estos objetivos, es una base sólida en el control interno. Asimismo, toda

empresa que no tome acciones y no tenga controles en sus procesos, es una debilidad del control interno.

El marco establece tres categorías de objetivos, que permitan a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno. Según el Marco conceptual del control interno COSO (Viteri, 2017) menciona que: **“Objetivos operativos:** hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas”.

De acuerdo con la cita, es indispensable para el logro de este objetivo tener bien definidos los manuales de procedimientos y la responsabilidad que tiene el trabajador para que se cumplan los procedimientos, a su vez tener establecidos niveles claros de responsabilidad y autoridad, así como el contenido de trabajo para cada puesto.

Según el Marco conceptual del control interno COSO (Viteri, 2017) menciona que: **“Objetivos de información:** hacen referencia a la información financiera y o financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros aspectos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia empresa”.

Como dice, este propósito hay que lograrlo no sólo en relación con la información contable financiera como se acostumbraba, sino de toda la información que se genera en la empresa y hacer un diseño eficiente de los canales para la información y la comunicación alrededor de ella, para evaluar la misma.

Según el Marco conceptual del control interno COSO (Viteri, 2017) menciona que:

“Objetivos de cumplimiento: hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad”. Sobre lo citado dice que, el diseño del sistema de control debe estar enfocado a los recursos humanos.

Una empresa puede tener manuales, leyes y políticas establecidas, pero si no ha informado al trabajador y no ha hecho comprender su importancia e influencia del control interno, sólo está diseñando un sistema de control interno en papeles.

Gestión del control interno.

El sistema de control interno de una compañía tiene un rol clave en la administración de los riesgos. Esto es importante para el cumplimiento de sus objetivos de la empresa y contribuye a salvaguardar los activos de la empresa. Un sistema sólido de control interno depende de una administración de los riesgos a los cuales la compañía está expuesta.

(Fonseca, 2017) menciona que: La mayoría de la entidad del sector privado han establecido de acuerdo con sus necesidades y su proceso evolutivo, un sistema simple o complejo de procedimientos de control para que las personas realicen sus actividades en forma diaria. Por lo tanto, es fácil visualizar en un organigrama las líneas de autoridad, y las atribuciones que corresponden a las divisiones o departamentos en una organización, bajo el mando de personas.

De acuerdo con la cita (Delgado, 2018) la administración de las empresas en la actualidad no cuenta con lineamientos definidos, es por ello por lo que no logran sus objetivos. La administración y los directores deben enfatizar en la necesidad de que el control interno forme parte de los diferentes procesos de la empresa. Según (Sobenis, 2017) menciona que: Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un

sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

El Marco integrado de control interno propuesto por COSO (Díaz, 2021) provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. De acuerdo a la cita, la responsabilidad de la administración es importante para lograr las metas establecidas por la empresa y alcanzar altos estándares de productividad, a través de la implementación de políticas y lineamientos en cada uno de sus procesos de esa manera cada área se alineará al objetivo general.

Tipos de Control Interno.

El control interno son los procesos efectuados por los concejos de la administración, la dirección y el resto del personal de las entidades especialmente diseñado con el propósito un alto grado de seguridad muy razonable. Existen dos tipos de control: Según el Marco conceptual del control interno (Estado, 2019) menciona que: “Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de control”.

Tal como lo citado, el control externo, es un conjunto de políticas y normas para la aplicación en las empresas privadas y públicas que van a implementar el control y se rigen de acuerdo a las normas para su respectiva implementación.

Según el Marco conceptual del control interno (Estado, 2019) menciona que: El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los

objetivos de esta, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

De acuerdo con lo citado, el control interno es un proceso integral donde participan todos los trabajadores, a su vez sirve para minimizar los riesgos, que pueden afectar a una organización empresarial en los procesos que se hace en las cada una de las áreas.

Componentes del control interno.

El control interno tiene cinco componentes que están estrechamente relacionados, que derivan de la manera como la administración realiza las actividades en cada uno de los procesos de la empresa. Es preciso señalar que los componentes se aplican a todas las empresas, grandes y pequeñas que pueden implementar de forma diferente unas de otras. Sus controles pueden ser menos estructurados, no obstante, lo cual una compañía puede tener un control interno. Según el modelo de control interno COSO (Viteri, 2017) menciona que:

Modelo COSO

Ambiente de control

1.- La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.

El consejo de administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.

2.- La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.

3.- La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.

4.- La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

Como afirma, la organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos el ambiente de control es la base de una organización para un adecuado funcionamiento y a su vez es fundamental todos los demás componentes del control interno proporcionan disciplina y estructura para que la empresa pueda estar dirigida un buen ambiente con los trabajadores de la empresa.

Según el modelo de control interno menciona que:

Actividades de control

1.- La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.

2.- La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.

3.- La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

De este modo, las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan asegurar, que se lleven a cabo las directivas administrativas. También se deben tomar las acciones necesarias para orientar los posibles riesgos que puedan afectar a la empresa y cumplir los objetivos principales de cada área.

Valorización de riesgo

Se detallan 4 puntos importantes:

1.- La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.

2.- La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.

3.- La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.

4.- La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

Como dice que, cada entidad enfrenta una diversidad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorizar los riesgos para minimizar el impacto en las actividades.

El control en la empresa

El control en la empresa ayuda a que las operaciones sean adecuadas oportunamente para minimizar errores en las áreas. (Fiallos, 2018) menciona que al citar los sistemas que integra la empresa, hemos aludido en el sistema humano en el humano-organizativo empresarial, mostrándolo como aquel que abarca el conjunto de actividades humanas desarrolladas bajo una organización.

En definitiva, el sistema humano organizativo de la empresa es el que hace funcionar a los tres restantes (económico-financiero, técnico e informativo) ya que las decisiones y los actos humanos son los que imprimen dinamicidad al contexto empresarial.

Al respecto se dice, el control es como una actividad no solo a nivel directivo, sino de

todos los niveles y miembros de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos bajo mecanismos de medición cualitativos y cuantitativos para el desarrollo de la empresa. Asimismo, el sistema humano que integra las entidades debe ser capacitados de acuerdo con su labor para tomar las mejores decisiones ya sea en conjunto o unipersonal en beneficio de todos.

Responsabilidades por el control interno

Es importante tener claro que todos los integrantes de la empresa son responsables del control y de ellos también dependerá del éxito y desempeño en el proceso. (Fonseca L. , 2021) menciona que: La responsabilidad del control interno debería ser de todos los miembros de una organización, es decir, junta de directores, director ejecutivo, gerencia: y los empleados.

El COSO, proporciona una guía para fijar las responsabilidades de quienes tienen una participación clave en asegurar la efectividad y eficiencia del control interno en las organizaciones.

Como señala, la responsabilidad del control interno debe ser desde el más alto cargo hasta el más bajo cargo y todos deben guiarse y comprometerse, de no sirve que solo una de las áreas se haga responsable del control interno, más bien entre ellos deben ir en equipo para la gestión del control interno para sus mejoras o errores que pueda haber en la empresa, así de esa manera se podrán ayudar y trabajar en equipo para lograr el objetivo en beneficio de todos.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar según (Moreno, 2013) representan la cantidad de dinero que se debe a los proveedores, cuyo origen es por la adquisición de materiales auxiliares, suministros etc.

Por lo tanto, en los estados financieros debe figurar en el pasivo, pues debe ser controlado por el área de tesorería y contabilidad, para que permita cumplir efectivamente la razonabilidad de los saldos en sus obligaciones que se generan con terceros, así para que la empresa no tenga déficit al momento de cancelar sus obligaciones a largo plazo y corto plazo, por ende, representa deuda acreedora para la empresa.

(Martínez, 2017) menciona que: Las cuentas por pagar se pueden definir como el conjunto de las obligaciones presentes de una entidad, virtualmente ineludibles, de transferir activos o proporcionar servicios en el futuro a otras entidades, y cuyo vencimiento se producirá dentro del ciclo normal de operaciones, lo cual ocurre generalmente dentro del mismo año, por lo tanto, requiere de la utilización del capital de trabajo.

De acuerdo con la cita, se debe clasificar las cuentas por pagar para poder identificarlas y clasificarlas por pago al contado o crédito, para que tesorería planifique su programación de pagos oportunamente.

Gestión de las cuentas por pagar

La gestión de cuentas por pagar tiene por objetivo la planificación efectiva, seguimiento y control de los recursos de los que disponen la empresa. Para conseguir el objetivo que acabamos de mencionar se requiere una gestión activa de tesorería donde la previsión es una herramienta fundamental para planificar los desembolsos, para garantizar la disponibilidad de los mismos al menor costo posible.

En consecuencia, es evidente que la gestión de cuentas por pagar afecta directamente a la rentabilidad de la empresa. (Chaparro, 2014) menciona que: “Una de cada mil facturas puede llegar a ser pagada dos veces, si a estos pagos duplicados se añaden otros tipos

de errores como el tipo de cambio en pagos, errores en el tratamiento de anticipos, en el importe contabilizado y en el pago de facturas con acuerdos por volumen, la sumatoria de los montos perdidos a raíz de dichos errores puede representar un importe significativo de pérdida económica en las compras anuales.”

La eficiencia en las cuentas por pagar

La eficiencia consiste en que un empleado puede ser eficiente con la finalidad de lograr los objetivos o una determinada meta con el uso más racional de recursos. (Mokate, 1999) menciona que: La definición y la interpretación de la eficiencia resultan más complejas que en el caso de eficacia hay muchas más interpretaciones del concepto de eficiencia y algún grado de prejuicio en contra del concepto conforme a estas definiciones, nosotros entendemos la eficiencia como el grado en que se cumplen los objetivos de una iniciativa al menor costo posible.

En relación con la cita anterior, la eficiencia consiste en la utilización de los recursos de la empresa adecuadamente, con el fin de no derrochar los recursos. Asimismo, también la eficiencia es muy importante en las empresas, ya que consigue el máximo rendimiento con el mínimo costo.

El compromiso en las cuentas pagar

A lo largo del tiempo, el tema de compromiso hacia la organización ha ido generando diversos conceptos, los cuales guardan semejanza y son valiosos aportes para las empresas menciona que: “El compromiso como la fuerza relativa de identificación de involucramiento de un individuo con su organización”.

De la cita anterior, podríamos decir cuando un trabajador es contratado en la

empresa para una actividad que requiere cubrir la empresa, el trabajador debe de comprometerse de lleno con la labor asignada, para que realice el trabajo eficientemente en corto tiempo.

La importancia del compromiso

El compromiso organizacional se ha convertido en una de las variables más estudiadas por el comportamiento empresarial. (Arciniegas, 2019), menciona que los estudios básicamente se han centrado en analizar cuáles son las principales conductas que derivan en cada uno de los posibles vínculos que pueden apegar a un empleado hacia su empresa, y por supuesto, que factores o variables influyen en el desarrollo de estos vínculos para poder lograr el involucramiento en el trabajo.

En relación de la cita anterior, podemos decir que la importancia del compromiso son los vínculos que tienen los empleados en el involucramiento en el interior de la empresa por cada área, para que así de ese modo se puedan cumplir con satisfacción los trabajos con eficiencia.

Es de su importancia que todas las empresas apliquen estos tres componentes para una buena labor en las empresas y que haya una relación continua. Arias (2001) menciona que: “El compromiso es como un estado psicológico que caracteriza la relación entre una persona y una organización, la cual nos presenta consecuencia respecto a la decisión para continuar en la organización o dejarla”.

En relación de la cita anterior, podríamos decir que el compromiso en una empresa es la relación entre el empleado y la empresa y/o con el jefe o el superior para la continuidad en la empresa o si no tiene un buen compromiso tendrá que dejar sus actividades el empleado.

Índice de rotación de las cuentas por pagar

Es el número de veces que la empresa paga las deudas a los proveedores durante un período determinado se cuenta con este indicador: el índice de rotación de cuentas por pagar. Con este KPI se puede valorar si la empresa tiene suficientes ingresos o efectivo para cumplir con sus obligaciones de pago a corto plazo. Con este indicador la empresa puede saber qué acciones hay que tomar ante un crédito.

Calculo para medir la rotación de las cuentas por pagar

Para calcular la rotación de cuentas por pagar proveedores se emplea la siguiente fórmula:

$$\text{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{\text{compras totales a proveedores}}{\text{promedio de cuentas por pagar.}}$$

El promedio es útil por la variabilidad durante el año en el que se calcula. Es más representativo que el saldo final. La rotación de cuentas por pagar proveedores en días indica el promedio de días que una empresa tarda en cursar un pago a un proveedor. Solo hay que dividir la cantidad de días que tiene un año entre la rotación y obtener el resultado.

Con el índice de rotación de cuentas por pagar se puede valorar si la empresa cumple dentro del plazo fijado el pago de sus facturas pendientes. Se puede determinar o adelantarte a posibles problemas de liquidez y planificar las soluciones de crédito más interesantes según

el estado actual de facturación. También es una buena métrica para comprobar que la empresa paga a buen ritmo a sus proveedores y que tiene suficientes ingresos para cumplir con el pago de sus deudas a corto plazo.

MARCO METODOLÓGICO

La presente investigación es de carácter descriptivo, el cual busca desglosar cada una de las particularidades fundamentales del objeto de estudio, que en este caso son las cuentas por pagar que se encuentran dentro de los estados financieros y, por ende, inciden en la toma de decisiones de la empresa.

Es por esta razón que se busca mediante su descripción conocer cuál es el proceso y el tratamiento que se le da a las respectivas cuentas por pagar en la empresa Hustcorp S.A, y poder identificar a tiempo sus afectaciones para poder aplicar los pertinentes controles y estos sean favorables para el crecimiento empresarial.

A su vez mediante el objeto de estudio y a su respectiva problemática se propone a la empresa un control interno mediante el uso de modelo de COSO I, que le servirá como base para evaluar y aplicar mejoras específicas y diseñadas. Y de acuerdo al modelo que se propone la investigación también es considerada con un enfoque cuantitativo donde mediante el uso de las técnicas e instrumentos facilitara el análisis de los resultados de los estudios aplicados.

Para la recolección de información se utilizó la técnica de la encuesta y entrevista con sus respectivos instrumentos de investigación, se pudo realizar mediante la ejecución de la entrevista y el cuestionario de control interno que tuvo como entrevista al gerente, contador y financiero de la empresa Hustcorp S.A sobre el control interno que se efectúa en los procesos de las cuentas por pagar con la finalidad de recopilar información oportuna y relevante que direccione al cumplimiento de los objetivos.

RESULTADOS

El resultado nos revela el problema en el desarrollo de este caso de estudio formulado en Hustcorp S.A, la información presentada es con base a los objetivos específicos, con el fin de verificar su cumplimiento. A continuación, se presentan los hallazgos encontrados:

En la empresa Hustcorp S.A se consideró fundamental desarrollar la evaluación del control interno, dirigido al estado de situación financiera donde se realizó un análisis horizontal y vertical, además de exponer las variaciones absolutas y relativas, además en la segunda tabla se resalta la importancia relativa ya que con ella se puede determinar la asignación de prioridades para las cuentas por pagar.

También en la empresa Hustcorp S.A se desarrolló la evaluación del control interno, que está basado en el modelo del COSO I con sus 5 componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento, con la finalidad de obtener el nivel de riesgo y confianza que se presentan en las cuentas por pagar.

Análisis de los componentes del control interno

1.- Ambiente de control

Nivel de confianza y Riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	4
Nivel de confianza	10%
Nivel de Riesgo	90%

Fuente: Hustcorp S.A.
Elaborado: Elvis Candelario.

En el componente de ambiente de control se presenta un nivel de confianza del 10% y un nivel de riesgo del 90%, estos resultados demuestran que en la empresa no cuentan con políticas y procedimientos para que el cumplimiento de las actividades de forma efectiva. Inclusive en los pocos procedimientos de existen no hay control ni se realizan revisiones periódicas para determinar si existen errores y estos ser solucionado oportunamente.

2.- Evaluación de Riesgos

Nivel de confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	4
Nivel de confianza	20%
Nivel de Riesgo	80%

Fuente: Hustcorp S.A.
Elaborado: Elvis Candelario.

En el componente de evaluación de riesgos del mecanismo de control interno COSO I, se obtuv que la empresa Hustcorp S.A denota un nivel bajo de confianza correspondiente a un 20%, así mismo demuestra un nivel alto de riesgos del 80%, lo cual indica que las deficiencias presentadas inciden en el desarrollo de las actividades de la empresa, por ejemplo, no se evidencia confirmaciones de saldos lo que incita que la empresa no se asegura si los montos a pagar son los adecuados con los proveedores.

3.- Actividades de control

Nivel de confianza y Riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	4

Nivel de confianza	10%
Nivel de Riesgo	90%

En el componente de actividades de control, se encontró que existe un nivel de confianza bajo con un 10% y presenta también un nivel de riesgos medio del 90%, según los resultados obtenidos se evidencia que no existe un control general de proveedores, no se les da la importancia relativa a los pagos efectuados, es decir, presentar documentos de soportes de las transacciones que se realiza.

Además, no se realizan conciliaciones bancarias mensuales para comparar los valores que se registran, Y como último factor la empresa no invierte en capacitaciones que mantengan actualizados a los departamentos que inciden en el área contable.

4.- Información y comunicación

Nivel de confianza y Riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación	
Total	4
Nivel de confianza	10%
Nivel de Riesgo	90%

En el componente de información y comunicación, se evidenció que existe un nivel de confianza bajo del 10% y un nivel de riesgo alto del 90%, sus problemáticas son en los procesos y políticas que permitan que la información llegue de manera oportuna y fidedigna, tampoco se realizan la aprobación de los estados financieros antes de emitirse los informes finales.

por ejemplo, en alguna modificación de pago, solo se realiza la comunicación de forma verbal y no por oficios, no dejando en evidencia los egresos efectuados de la empresa.

Adicional se constata que la empresa no toma medidas de control cuando se detectan irregularidades en los procesos.

5.- Supervisión o monitoreo

Nivel de confianza y Riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	4
Nivel de confianza	10%
Nivel de Riesgo	90%

Y como último componente del mecanismo de control interno COSO I tenemos la supervisión y monitoreo, que demuestra un nivel alto de riesgo con 90% y un nivel de confianza bajo del 10%, donde este componente hace énfasis a la inexistencia de supervisión en las cuentas por pagar, la empresa si realiza la revisión y supervisión de pagos anticipados a sus proveedores, pero al llegar a presentar descuentos no se manejan en cuentas diferentes si no en una cuenta unificada, así mismo en cuanto a los estados de cuenta de proveedores no se toma una importancia significativa aquellos que superan el monto del que ya se ha establecido para la adquisición de mercadería, tampoco se registran los anticipos que se realizan a los proveedores.

Representación en porcentaje del Activo Corriente

Tabla 1

Activo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 851,66	0,36
Cuentas por pagar	\$110.440,00	46,09
(-) Provisión para cuentas incobrables	\$ 5.825,71	2,43
Crédito tributario a favor ISD	\$ 848,98	0,35

Crédito tributario a favor IVA	\$ 1.095,79	0,46
Inventarios	\$132.199,15	55,17
Total Activo Corriente	\$239.609,87	100,00

Fuente: Hustcorp S.A.

Elaborado: Elvis Candelario.

$$851,66 / 239.609,87 * 100 = 0,36$$

Análisis del Estado de Situación Financiera- Activo Corriente

En el balance general de acuerdo con el efectivo representa un 0.36% del total de los activos, las cuentas por cobrar representan un 46.09%, la provisión de las cuentas por cobrar con signo negativo representa un 2.43%, en cuanto al crédito tributario a favor ISD el 0.35%, el crédito tributario a favor IVA representa el 0.46% y los inventarios representa un 55.17% del total de los activos que tienen como saldo en dólares un valor de \$239.609,87.

Tratamiento contable del pasivo corriente en las cuentas por pagar

Para poder identificar como es el tratamiento contable en el pasivo corriente, se presentó un caso práctico del análisis horizontal y vertical de la cuenta pasivo que se muestra a continuación:

Análisis horizontal y vertical del pasivo corriente

Tabla 2

Empresa Hustcorp S. A				
Análisis horizontal del Pasivo Corriente				
Pasivos	2021	2020	Variación	
			Absoluta	Relativa
Pasivos Corrientes				
Cuentas por pagar proveedores	\$166.372,48	\$158.450,90	\$ 7.921,58	5%
Préstamos Bancarios	\$ 14.500,00	\$ 12.590,00	\$ 1.910,00	15.17%
Impuestos por pagar	\$ 666,00	\$ 580,00	\$ 86,00	14,83%

Beneficios Sociales por pagar	\$ 534,22	\$ 470,00	\$ 64,22	13.66%
Otras cuentas por pagar	\$ 182,00	\$ 170,00	\$ 12,00	7.06%
Otros pasivos	\$ 23.500,00	\$ 19.800,50	\$ 3.699,50	18.68%
Total Pasivos Corrientes	\$205.754,70	\$192.061,40	\$ 13.693,30	7.13%

Fuente: Hustcorp S.A.

Elaborado: Elvis Candelario.

En la siguiente tabla muestra el comportamiento de los saldos del pasivo corriente, donde este tipo de análisis permite comparar saldos que se escogen de dos periodos diferentes, como es el caso del año 2020 - 2021, de esta manera se emplea la variación absoluta y relativa que nos permite conocer si existió un aumento o disminución en la cuenta contable.

La cuenta que estamos analizando, cuentas por pagar proveedores, nos muestra que si existió una variación relativa del 5% que en términos monetarios representa un \$7.921,58. Demostrando que hubo más adquisiciones de mercadería en el año 2021 en comparación al año 2020.

Tabla 3

Importancia Relativa

ANÁLISIS VERTICAL DEL PASIVO CORRIENTE			
Pasivo Corriente	Pasivos 2021	Peso relativo	Prioridad
Cuentas por pagar - proveedores	\$166.372,48	80.86%	1
Préstamos bancarios	\$ 14.500,00	7.05%	3
Impuestos por pagar	\$ 666,00	0.32%	4
Beneficios Sociales por pagar	\$ 534,22	0.25%	5
Otras cuentas por pagar	\$ 182,00	0.09%	6
Otros pasivos	\$ 23.500,00	11.42%	2
Total Pasivo Corriente	\$205.754,70	100%	

Fuente: Hustcorp S.A.

Elaborado: Elvis Candelario.

En la tabla de la importancia relativa nos ayuda a demostrar el peso porcentual que cae en cada una de las cuentas del pasivo corriente, donde se efectúa como prioridad la cuenta de proveedores que tiene mayor peso relativo de un 80.86%, que en términos monetario es de \$ 166.372,48 que presenta la cuenta proveedores, que concluye que esta cuenta tiene una importancia significativa a diferencia de las otras que conforman el pasivo corriente.

La cuenta que se establece como segundo en las prioridades de la empresa Hustcorp S.A es la cuenta Otros Pasivos con un 11.42%, en tercer lugar, se encuentra la cuenta préstamos bancarios con un 7.05%, en cuarto lugar, la cuenta impuestos por pagar con un 0.32%, en quinto lugar, está la cuenta Beneficios sociales por pagar, y en ultimo lugar con un 0.09% otras cuentas por pagar.

Rotación de Cuentas por Pagar

TABLA 3

Pasivos	2022
Pasivos Corriente	
Cuentas por pagar - proveedores	\$166.372,48
Préstamos bancarios	\$14.500,00
Impuestos por pagar	\$666,00
Beneficios sociales por pagar	\$534,22
Otras cuentas por pagar	\$182,00
Total Pasivos Corrientes	\$182.245,70

Fuente: Hustcorp S.A.

Elaborado: Elvis Candelario.

Rotación de cuentas por pagar

$$\text{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{166.372,48}{5}$$

$$\text{Rotación de cuentas por pagar} = 33.274,50 / 365 = 91.16 \text{ días.}$$

Análisis de la rotación de las cuentas por pagar

Esta rotación nos indica el valor promedio que utiliza la cuenta por pagar proveedores es de \$166.372,48 y para determinar los días que demora en cancelar sus obligaciones se divide para 365 que nos da como resultado 91.16 días.

DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

El trabajo de investigación se orientó a evaluar como incide el control interno en la empresa y a su vez como se puede implementar en las cuentas por pagar para determinar su eficiencia y eficacia en la empresa Hustcorp S.A. Se consideró investigaciones que aportaron con el objeto de estudio, se utilizó técnicas e instrumentos que facilitaron la recolección de información que se demuestro en la problemática de la investigación.

Por ellos es importante en la empresa la implementación de un manual de políticas y procedimientos en las cuentas por pagar que sirva de guía en los procesos de las obligaciones. Por eso se deben implementar un control interno sea de forma general o en cuentas que incidan relativamente en la toma de decisiones tal como determinaron los resultados del cuestionario del control interno donde se analizaron cada uno de los componentes.

En el análisis horizontal se evidencio el comportamiento de los saldos del pasivo corriente, el comparar entre el año 2020 y 2021 se evidencia una variación absoluta del 5% en comparación al año anterior, si un aumento en la compra de mercadería.

En cuanto al análisis vertical nos ayudó a constatar la importancia del peso relativo que tienen las cuentas dentro del pasivo, evidenciando que la cuenta que tiene mayor importancia es por pagar proveedores con un 80.86%, seguido de la cuenta otros pasivos con un 11.42%, en tercer lugar la cuenta préstamos bancarios con un 7.05%, en cuarto lugar tenemos la cuenta impuestos por pagar con un 0.32%, en quinto lugar la cuenta beneficios sociales por pagar con un 0.25% y en último lugar otras cuentas por pagar con un 0.09%.

En cuanto a la rotación de las cuentas por pagar proveedores se aplicó la fórmula para determinar el tiempo que la empresa Hustcorp S.A. se demora en pagar sus obligaciones con

los proveedores dando como resultado de 91.16 días, esto ayudará en la planificación de pagos al momento de pactar las compras a créditos y así evitar caer en mora o deterioro del crédito que brindan los proveedores.

CONCLUSIONES

En conclusión, es fundamental conocer todo el proceso que se emplea en las cuentas por pagar para poder interpretar de manera correcta como el control interno interviene en sus actividades a ejecutar, en el cual se identificó cuáles eran los procesos del control interno en las cuentas por pagar además que no poseen políticas que realmente aporten al cumplimiento ordenado y adecuado de las obligaciones de la empresa, por ello es necesario conocer beneficios, acuerdos y créditos otorgados.

También se pudo determinar las debilidades que se presentan en el manejo de las cuentas por pagar proveedores en cuanto a donde se aplicó un cuestionario de control interno, se evidenció que en la empresa existe un nivel de confianza bajo del 20% y un nivel de riesgo alto de un 80%, lo que da a demostrar que si existen carencias en los procesos para el manejo de las cuentas por pagar, y al no darle el control adecuado este le trae consecuencias que afectan la imagen de la empresa ante sus proveedores y clientes.

En cuanto a las cuentas que integran el pasivo corriente se comparó tomando en cuenta el año anterior el 2020, dando como resultados que hubo una variación del 5%, además de analizar y determinar cuales son las cuentas que deben de tratarse con prioridad de acuerdo al análisis vertical por el peso relativo de las cuentas que aplicando la formula se concluyó que es la cuenta por pagar proveedores tenido un 80% de prioridad de pago.

RECOMENDACIONES

Se recomienda reconocer y establecer de forma escrita los procedimientos que se desarrollan en las cuentas por pagar, verificar las políticas que contribuyan a las actividades empresariales. Es pertinente que la empresa tenga como prioridad sus cuentas por pagar, debido a las irregularidades presentadas, para evitar que la empresa en años posteriores se vea afectado por no atender los riesgos respectivos y que el gerente de la empresa supervise el cumplimiento de forma consecuente.

También se recomienda al departamento contable realizar auditorías en los procesos que se ejecutan la recepción, verificación y tratamiento de las cuentas por pagar, para de esta manera realizar correcciones a tiempo, además se recomienda a gerencia que antes de tomar decisiones en la empresa, realice los análisis horizontal y vertical de las cuentas del pasivo.

Además, se recomienda a la empresa aplicar el manual de políticas y procedimientos de las cuentas por pagar, y que el gerente de la empresa supervise el cumplimiento de forma consecuente, también que se realicen auditorías internas periódicas para monitorear los procesos que aplica el personal, también aplicar el cuestionario de control interno con cada uno de sus componentes para determinar el nivel de confianza y riesgo de los procesos que se ejecutan.

REFERENCIAS

- Alvarez, G. (2004). *Diseño de la investigación*. Edimburgo, Escocia: Editorial de Unesco .
- Cervantes, J. (2020). *El control interno y sus objetivos*. París, Francia: Editorial Alianza.
- Chaparro, J. (2014). *La gestión de las cuentas por pagar*. Barcelona: Editorial la Cantera del Planeta.
- Delgado, J. (2018). *Qué es la administración*. Lima, Perú: Grupo editorial Caja Negra.
- Díaz, L. G. (2021). *Qué es el modelo COSO*. Ciudad de México, México: Sexto piso.
- Estado, C. G. (18 de Octubre de 2019). *Marco Conceptual del control interno documento* .
Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- Fiallos, S. G. (2018). *El control en las empresas*. Valencia, España: Editorial OLÉ.
- Flores, L. (2017). Contabilidad Básica. En L. L. Flores, *Los Proveedores* (págs. 25 - 31). Baños, Ecuador: Eskeletra y su historia literaria.
- Fonseca, E. (2017). *Procesos de control en el sector privado*. Bogotá, Colombia: La alinza de Butaramanga.
- Fonseca, L. (2021). *Responsabilidad del control interno en la empresa*. Cuenca, Ecuador: Imprenta editorial Cuenca.
- Gob, C. (14 de 07 de 2021). *www.contraloria.gob* . Obtenido de [www.contraloria,gob](https://www.contraloria.gob.gt/wp-content/uploads/2018/02/MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO-GUBERNAMENTAL.pdf)
<https://www.contraloria.gob.gt/wp-content/uploads/2018/02/MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO-GUBERNAMENTAL.pdf>

Hernandez, J. J. (2006). *El alcance de la investigación* . Bogotá, Colombia: Editorial El Sexto Piso.

Martinez, C. (2017). *Las obligaciones de la empresa*. Ambato, Ecuador: Editorial Queyam.

Mokate, K. (1999). *Cuentas por pagar y su eficiencia*. México: Editorial Alfaomega Grupo Editor.

Moreno, I. (2013). Las cuentas por pagar y su incidencia en los estados financieros. En I. M. Lemos, *Las cuentas por pagar y su incidencia en los estados financieros* (págs. 48 - 51). Cuenca, Ecuador: Editorial Iberoamericana.

RAE, R. A. (2007). *Técnica del cuestionario utilizada en la investigación*. Madrid, España: Editorial Reus de Madrid.

Saveedra, M. (2018). *El control interno*. La Paz, Bolivia: El Plural.

Sobenis, J. C. (18 de 07 de 2017). La administración y sus responsables. *La economía al día*, págs. 14, 15.

Viteri, K. (2017). *Modelo COSO*. Guayaquil, Ecuador: Diario el Comercio.

ANEXOS

ANEXO 1

Entrevista

1.- ¿Por qué considera que es necesario la implementación de un control interno para mejorar el área de tesorería, específicamente en las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa Hustcorp S.A.?

2.- ¿Considera usted que es importante el cumplimiento de sus obligaciones con sus proveedores para el giro del negocio?

3.- ¿Cómo se negocian los plazos otorgados por sus proveedores y estos coadyuvan al giro de negocios?

4.- ¿Considera que el no cumplir con las cuentas por pagar a tiempo incide en la liquidez de la empresa y eso se ve reflejado en los estados financieros?


5.- ¿La empresa cuenta con estados de cuentas de proveedores que facilite su toma de decisiones?

6.- ¿las facturas entregadas por los proveedores son registradas inmediatamente y se adjunta los soportes y documentación?

7.- ¿Se realizan confirmaciones de saldos con proveedores para constatar igualdad en los registros efectuados de pago?

ANEXO 2

Estado de situación financiera

HUSTCORP S.A		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
Activos		
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo		851,66
Cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionadas		110440
Deterioro acumulado por incobrabilidad		-5825,71
Credito tributario a favor del sujeto pasivo ISD		848,98
Credito tributario a favor del sujeto pasivo IVA		1095,79
Inventarios		132199,15
Total Activo Corriente	\$	239.609,87
Total Activo	\$	239.609,87
Pasivos		
Pasivos Corriente		
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes	\$	166.372,48
Otras no relacionadas cuentas por pagar corrientes	\$	14.500,00
Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes		
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	\$	666,00
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$	534,22
Otros pasivos corrientes	\$	182,00
Total Pasivo Corriente	\$	182.254,70
Pasivo No corriente		
Otros pasivos no corrientes	\$	23.500,00
Total pasivo No corriente	\$	23.500,00
Total pasivo	\$	205.754,70
Patrimonio		
Capital Suscrito y/o Asignado	\$	800,00
reserva legal	\$	1.815,68
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$	28.878,23
Utilidad del ejercicio	\$	2.361,26
Total Patrimonio neto	\$	33.855,17
Total Pasivo y Patrimonio	\$	239.609,87


Realizado por




Revisado por

ANEXO 3

Carta de autorización



Babahoyo, 06 de Marzo del 2023

Magister
Eduardo Enrique Galeas Guijarro
DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA
En su despacho. –

De mis consideraciones

Por medio de la presente Yo, **MARTIN FERNANDO BURGOS FREIRE** con CI: 120231294-6, Gerente de la empresa HUSTCORP S.A, certifico que la estudiante sr. **ELVIS FABIÁN CANDELARIO CABRERA** con CI: 1207045723 de la **CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, va a realizar su tema de Estudio de Caso titulado **CONTROL INTERNO A LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA HUSTCORP S.A DE LA CIUDAD DE BABAHOYO AÑO 2021.**

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, el portador del documento puede hacer uso de la información conveniente a sus intereses, sin que esto ocasione perjuicio a la empresa.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente

MARTIN FERNANDO BURGOS FREIRE

C.I: 120231294-6



ANEXO 4

Ruc de la empresa

Consulta de RUC

RUC

0992445645001

Razón social

HUSTCORP S.A.

Estado contribuyente en el RUC

ACTIVO

Representante legal

Nombre/Razón Social:

BURGOS FREIRE MARTIN FERNANDO

Identificación:

1202312946

Contribuyente fantasma

NO

Contribuyente con transacciones inexistentes

NO

Actividad económica principal

VENTA DE VEHÍCULOS NUEVOS Y USADOS: VEHÍCULOS PARA TODO TERRENO (JEEPS, ETCÉTERA), INCLUIDO LA VENTA AL POR MAYOR POR COMISIONISTAS.

Tipo contribuyente	Régimen	Categoría	
SOCIEDAD	RIMPE	EMPRENDEDOR	
Obligado a llevar contabilidad	Agente de retención	Contribuyente especial	
NO	SI	NO	
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
2006-03-09	2022-03-02		

Mostrar establecimientos

ANEXO 5

Informe de anti plagio

**CERTIFICADO DE ANÁLISIS**
magister

Elvis Candelario

1% Similitudes
4% Texto entre comillas
0% similitudes entre comillas
7% Idioma no reconocido


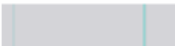


Nombre del documento: Elvis Candelario.docx ID del documento: e28a3f1402e654d7363acf714efcb62505af3d40 Tamaño del documento original: 74,89 kB	Depositante: ESPINOZA TOALOMBO WILMER OLMEDO Fecha de depósito: 12/4/2023 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 12/4/2023	Número de palabras: 5455 Número de caracteres: 42.736
--	---	--

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes

Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 repositorio.upse.edu.ec https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8476/1/UPSE-TCA-2022-0096.pdf	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (38 palabras)
2	 www.captio.net Índice de rotación de cuentas por pagar: qué es y cómo se calcula https://www.captio.net/blog/indice-rotacion-cuentas-por-pagar#:~:text=La rotación de cuentas por pag...	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (23 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 Documento de otro usuario #bb9ab5 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (18 palabras)
2	 repositorio.upse.edu.ec Auditoría financiera y procedimientos en las cuentas por p... https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7186/4/UPSE-TCA-2022-0019.pdf	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (10 palabras)

ANEXO 6

Cuestionario de control interno : cuentas por pagar proveedores

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: CUENTAS POR PAGAR				
N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
	Organización			
1	¿Existe un manual de funciones y procedimientos?		✓	
2	¿Existen normas y procedimientos para el Sistema de Cuentas a Pagar?		✓	
3	¿Tales normas y procedimientos aseguran que toda Factura aprobada sea contabilizada de inmediato?		✓	
4	¿Se encuentra el sector separado de: a) Recepción? b) Caja o Tesorería?		✓	
5	¿Contemplan tales normas y procedimientos la asignación de responsabilidades para la imputación de comprobantes?		✓	
6	¿Se controlan las Facturas inmediatamente después de que son recibidas?		✓	
7	¿Se deja constancia en la Orden de Compra y en el Informe de Recepción de haberse aprobado la factura correspondiente a los efectos de evitar la presentación de copias de Facturas con la consiguiente duplicación de pagos?		✓	
8	¿Están los comprobantes, justificativos o documentación de respaldo agrupados?		✓	
9	¿El sistema de archivo está organizado en función del vencimiento?		✓	
10	¿Son aprovechados los descuentos concedidos por los proveedores?		✓	
11	¿Si se efectúan pagos a cuenta o adelantados a los proveedores:		✓	
12	Se relaciona la Factura del proveedor con la factura del cliente?		✓	
13	Copia firmada por el beneficiario de cada recibo de haberes?		✓	
14	¿Existen normas sobre los controles a realizarse?		✓	
15	¿Son las constancias o comprobantes de tiempo, preparados por personal independiente?		✓	

ANEXO 7

Cuestionario de evaluación de control interno

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO		RESPUESTA	
N.	PREGUNTAS	SI	NO
	AMBIENTE DE CONTROL		
1	¿Se cuenta con un organigrama de funciones en la empresa relacionada a las cuentas por pagar?		*
2	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos y funciones exclusivos para el rubro de cuantas por pagar?		*
3	¿Considera que son aprovechados los descuentos concedidos por los proveedores?	*	
4	¿Revisa la empresa sus políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiados para las actividades en la compañía?		*
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO		RESPUESTA	
N.	PREGUNTAS	SI	NO
	EVALUACIÓN DE RIESGO		
1	¿Considera se realiza de manera segura y confiable el manejo de pagos a proveedores?		*
2	¿La autorización para firmar cheques es concedido por el gerente?	*	
3	¿Son cancelados los documentos por pagar en el tiempo estipulado?	*	
4	¿Considera viable los procedimientos que se aplican en cuenta por pagar?		*
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO		RESPUESTA	
N.	PREGUNTAS	SI	NO
	ACTIVIDADES DE CONTROL		
1	¿Se lleva un registro de proveedores pendientes de pago?		*
2	¿El registro de pagos pendientes se realiza de manera manual o virtual?	*	
3	¿Se realizan mensualmente las conciliaciones bancarias?		*
4	¿Se realizan capacitaciones periódicas a los funcionarios que intervienen en las adquisiciones y en el registro de documentos del pasivo?		*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO		RESPUESTA	
N.	PREGUNTAS	SI	NO
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1	¿Cuentan con políticas que permita que la información se entregue de manera oportuna y fidedigna?		*
2	¿Se realiza aprobación de los Estados Financieros antes de emitirse los informes finales?		*
3	¿Se toman medidas de control cuando se detectan irregularidades en los procesos?		*
4	¿Se muestra confiabilidad en la información financiera de la empresa?	*	

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO		RESPUESTA	
N.	PREGUNTAS	SI	NO
	SUPERVISIÓN O MONITOREO		
1	¿La documentación enviada por el proveedor es revisada para su previa aprobación?	*	
2	¿Se supervisa los adelantos y anticipos otorgado a los proveedores?		*
3	¿Se realizan confirmaciones periódicas de transacciones con los proveedores más críticos e importantes?		*
4	¿El proceso de registro de pago a proveedores se descuenta los anticipos que han sido entregados?		*