



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:
CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR
EN LA EMPRESA VRCONSTRUCTORA INMOBILIARIA
S.A.S. DEL CANTÓN SALINAS, DE LA PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2023**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

John Jairo Rodríguez Roca

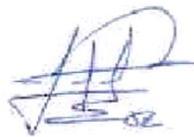
LA LIBERTAD – ECUADOR

JUNIO - 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA VRCONSTRUCTORA INMOBILIARIA S.A.S. DEL CANTÓN SALINAS, DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”**, elaborado por el Sr. **JOHN JAIRO RODRÍGUEZ ROCA**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcdo. José Erazo Castillo, MSc.

Profesor Tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado **“CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA VRCONSTRUCTORA INMOBILIARIA S.A.S. DEL CANTÓN SALINAS, DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, John Jairo Rodríguez Roca con cédula de identidad número 245048503-8 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

A handwritten signature in blue ink on a light-colored rectangular piece of paper. The signature is cursive and clearly legible as 'John Jairo Rodríguez Roca'. The paper is placed on a white background.

Rodríguez Roca John Jairo

C.C. No.: 245048503-8

Agradecimientos

En primer lugar, agradezco a Dios por guiarme hacia el camino correcto para lograr mis metas. También, agradezco a mis padres por su apoyo incondicional en cada fase de mi educación, decisiones y proyectos. A mis profesores les doy las gracias por compartir su conocimiento y experiencia, siendo parte fundamental de esta etapa crucial en mi desarrollo profesional. Igualmente, expreso mi gratitud a las personas que laboran en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S. por su colaboración indispensable en la realización y conclusión de este trabajo de investigación.

John Jairo Rodríguez Roca

Dedicatoria

Dedico este trabajo de manera especial a mis padres y hermanos, quienes son un pilar fundamental y una fuente de motivación para alcanzar cada una de mis metas. A mi abuelo, mi ejemplo desde pequeño por su perseverancia y disposición a ayudar en todo lo posible. A mis mejores amigas Ambar Coello y Evelyn Marshall, por su valiosa amistad, apoyo constante y por prestarme su laptop este semestre para poder presentar mi tesis. A mi perrita Shasha, que aunque ya no esté conmigo, me hizo muy feliz cada que llegaba a casa de la universidad. Y a todas las personas que me brindaron su apoyo, motivación y optimismo en este proceso de culminación de mi carrera profesional.

John Jairo Rodríguez Roca

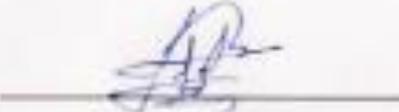
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



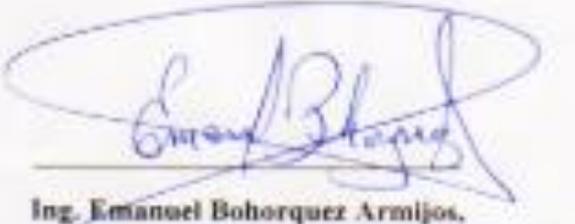
Ing. Wilson Toro Alava, Msc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



Lcda. Sandy De la A Muñoz, Mgret.
PROFESOR ESPECIALISTA



Lcdo. Jose Erazo Castillo, MSc.
PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohorquez Armijos,
Msc.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Introducción.....	12
Planteamiento del Problema	12
Formulación del problema general	14
Sistematización de los problemas específicos	14
Objetivo general	15
Objetivos específicos	15
Justificación.....	15
Mapeo	16
Capítulo I. Marco Referencial.....	17
Revisión de literatura.....	17
Desarrollo de Teorías y Conceptos.....	21
<i>Control Interno de las Cuentas por Pagar</i>	21
Fundamentos legales	26
Capítulo II. Metodología	28
Diseño de investigación.....	28
Métodos de investigación	28
<i>Método deductivo</i>	29
Población y Muestra	29
Muestra	30
Recolección de datos	30
Instrumento de recolección de datos	30
Procesamiento de Datos	31
Capítulo III. Resultados y Discusión	32
Análisis de datos	32
Discusión	47
Conclusiones.....	49

Índice de Tabla

Tabla 1 Poblacion.....	29
Tabla 2 Muestra no probabilística.....	30
Tabla 3 Nivel de Confianza y Riesgo.....	34
Tabla 4 Cuestionario de Evaluación del Control Interno – Ambiente de Control	34
Tabla 5 Cuestionario de Evaluación del Control Interno – Evaluación de Riesgo ...	35
Tabla 6 Cuestionario de Evaluación del Control Interno – Actividades de Control.	36
Tabla 7 Cuestionario de Evaluación del Control Interno – Información y Comunicación.....	37
Tabla 8 Cuestionario de Evaluación del Control Interno – Supervisión y Monitoreo	38
Tabla 9 Resumen del Cuestionario de Evaluación del Control Interno – COSO I...	40
Tabla 10 Conciliación del libro auxiliar de proveedores con los saldos reales de cuentas por pagar.....	41
Tabla 11 Asiento contable de ajuste.....	42
Tabla 12 Asiento contable de cancelación de prestamo.....	43

Índice de Figura

Figura 1. Ambiente de Control.....	35
Figura 2. Evaluación de Riesgo	36
Figura 3. Actividades de Control	37
Figura 4. Información y Comunicación	38
Figura 5. Supervisión y Monitoreo	39
Figura 6. Resumen del Cuestionario de Evaluación del Control Interno – COSO I.	40

Índice de Apéndice

Apendice A Matriz de Consistencia	56
Apendice B Ruc de la empresa	57
Apendice C Instrumento: Entrevista dirigida al Gerente General.....	59
Apendice D Instrumento: Cuestionario de Evaluación del Control Interno - COSO I	60
Apendice E Cronograma de tutorías de titulación.....	64
Apendice F Ficha para el control de tutorías de trabajo de titulación.....	65
Apendice G Evidencias	66



CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA VRCONSTRUCTORA INMOBILIARIA S.A.S. DEL CANTÓN SALINAS, DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023

AUTOR:

Rodríguez Roca John Jairo

TUTOR:

Lcdo. José Erazo Castillo, Msc

Resumen

El presente estudio de investigación está relacionado al control interno de las cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S. sus principales problemas son los retrasos en los pagos a proveedores, falta de liquidez y desorganización en el proceso de cuentas por pagar. Por ello, mencionado lo anterior se establece como objetivo examinar el sistema de control interno de las cuentas por pagar en VRConstructora Inmobiliaria S.A.S. mediante la aplicación de los componentes del COSO I, con el fin de mejorar el proceso de gestión de cuentas por pagar. La metodología de investigación aplicada tiene un enfoque cualitativo – cuantitativo, alcance descriptivo, diseño de investigación de tipo no experimental con carácter transversal, es decir, no se manipuló la variable de estudio y se realizó en un periodo determinado en este caso año 2023, por ello se aplicó el método de investigación bibliográfico, analítico y deductivo con una población finita y una muestra no probabilística por conveniencia. Asimismo, para el levantamiento de información referente a la variable de estudio se aplicó una entrevista y cuestionario de evaluación del control interno bajo el modelo COSO I a los empleados de la constructora, los cuales brindaron información pertinente sobre sus actividades de cuentas por pagar. Posteriormente, los resultados obtenidos presentaron que no se realizan un control adecuado en la gestión de cuentas por pagar, por ello se recomienda realizar concilaciones con los proveedores periódicamente para luego implementar los ajustes correspondiente a la cuentas por pagar.

Palabras claves: Control interno, COSO I, Gestión de cuentas por pagar.



**CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA
VRCONSTRUCTORA INMOBILIARIA S.A.S. DEL CANTÓN SALINAS,
DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023**

AUTOR:

Rodríguez Roca John Jairo

TUTOR:

Lcdo. José Erazo Castillo, Msc

Abstract

This research study is related to the internal control of accounts payable in the company Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S. Its main problems are delays in payments to suppliers, lack of liquidity and disorganization in the accounts payable process. Therefore, with the above mentioned, the objective is established to examine the internal control system of accounts payable at VRConstructora Inmobiliaria S.A.S. through the application of the components of COSO I, in order to improve the accounts payable management process. The applied research methodology has a qualitative - quantitative approach, descriptive scope, non-experimental research design with a transversal nature, that is, the study variable was not manipulated and it was carried out in a specific period, in this case year 2023, for The bibliographic, analytical and deductive research method was applied with a finite population and a non-probabilistic sample for convenience. Likewise, to collect information regarding the study variable, an interview and questionnaire to evaluate internal control under the COSO I model was applied to the construction company's employees, who provided pertinent information about their accounts payable activities. Subsequently, the results obtained showed that adequate control is not carried out in the management of accounts payable, therefore it is recommended to carry out reconciliations with suppliers periodically and then implement the corresponding adjustments to the accounts payable.

Keywords: Control interno, COSO I, Gestión de cuentas por pagar.

Introducción

En el ámbito empresarial, el control interno de las cuentas por pagar desempeña un papel crucial en la gestión financiera y en la salud general de la empresa. Hoy en día se considera necesario que las empresas tengan un adecuado control interno, debido a que con este sistema se evitan riesgos y fraudes, se protegen los activos y las utilidades de la empresa. El cumplimiento oportuno y la demora de pagos es un tema importante para los proveedores, ya que se ve reflejado la imagen de la empresa ante situaciones de la optimización del proceso de cuentas por pagar que es reto elemental para las empresas.

Según Tomála (2022) nos menciona, el control interno es un conjunto de medidas organizativas que una empresa implementa para salvar y asegurar el manejo efectivo de sus registros contables y procesos operativos diarios. Estas implican una variedad de inspecciones y enfoques destinados a asegurar el correcto funcionamiento de la empresa en línea con las medidas establecidas por el país.

El sistema de control interno es fundamental para la administración de los riesgos. Este sistema es importante para que los objetivos de las empresas se puedan cumplir y a su vez contribuye a proteger los activos de la empresa. Al momento de realizar una auditoría en las cuentas por pagar, se debe hacer un estudio de forma detallada del manejo de las cuentas por pagar (Balón, 2022).

Esta investigación se centra en examinar el sistema de control interno de las cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S., ubicado en el Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, durante el año 2023. Se examinarán los procesos, políticas y procedimientos relacionados con las cuentas por pagar, así como su efectividad en la prevención de fraudes, errores y malversaciones.

Planteamiento del Problema

En un análisis macro, Galarza (2018) nos menciona, que la mayoría de las empresas de servicios del Perú no cuenta con un área de control interno eficiente por ende no pueden reducir sus riesgos detectados, para la solución de dicho problema se necesita implementar un área de control interno tanto para las cuentas por cobrar como para las cuentas por pagar, como consecuencia mejoraría la eficiencia y gestión de las cuentas por cobrar y pagar.

Se menciona que en la empresa Tejidos Jorgito S.A.C se encuentran falencias en los procesos de control interno afectando a los componentes del ambiente de control, actividades de control y actividades de supervisión, debido a que estos procedimientos se aplican de manera empírica y no son apropiados para las necesidades de la empresa y como consecuencia influye de forma negativa en la eficiencia y gestión de las cuentas por pagar a los proveedores de la compañía (Gutierrez, 2022).

En la investigación meso, Vera (2021) nos manifiesta que la empresa examinada se necesita un modelo de control interno eficiente para que el desempeño de la empresa mejore identificando los errores internos de la administración.

Mediante la aplicación de los componentes del COSO, se llevará a cabo un análisis del control interno en la gestión de cuentas por pagar de la entidad "ALTEC S.A.", se puede decir que la utilización de un sistema de control interno mejoraría el funcionamiento organizativo de la administración, identificando los errores que se originan en la gestión de cuentas por pagar (Peralta M. , 2022).

A nivel provincial, Tomalá (2022) nos menciona que se debe conocer al cien por ciento el proceso que se genera en las cuentas por pagar para poder implementar un adecuado sistema de control interno donde se intervenga en sus actividades a ejecutar, también se debe establecer políticas que aporten al adecuado implemento de sus obligaciones.

Con un diagnóstico realizado en la gestión de cuentas por pagar a proveedores se logró identificar los principios, actividades y procedimientos que se realizan en las ferreterías, obteniendo así que la información sobre el registro de valores pendiente de pago no es eficiente debido a la falta de conocimiento que poseen los empleados lo cual no les permite llevar un adecuado registro contable (Balón, 2022).

Este estudio tiene como objetivo establecer un sistema de control interno efectivo en la administración de cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S. ubicado en el barrio Milagro del cantón Salinas provincia de Santa Elena, esta empresa fue creada en el año 2021, y se dedica a la elaboración de casas, edificios, condominios y remodelaciones de las mismas, en la actualidad cuenta con varios colaboradores, en la parte administrativa el gerente general el arquitecto Víctor Rodríguez y en el área Financiera la contadora Kyara Franco y su asistente contable,

en las obras se encuentran más de 200 trabajadores los cuales se distribuyen en albañiles y oficiales supervisados por tres ingenieros residentes en cada obra.

La constructora está experimentando dificultades en su proceso de cuentas por pagar los cuales son los siguientes:

Retrasos en los pagos a proveedores: La constructora está enfrentando dificultades para cumplir con los pagos a sus proveedores dentro de los plazos acordados, lo que genera tensiones en las relaciones comerciales y afecta la disponibilidad de materiales y servicios necesarios para los proyectos en curso.

Falta de liquidez: La constructora está experimentando una falta de liquidez, lo que dificulta su capacidad para pagar las cuentas pendientes en tiempo y forma. Esta situación se deriva de problemas financieros internos, como una mala gestión del flujo de efectivo o una planificación financiera inadecuada.

Desorganización en el proceso de cuentas por pagar: La empresa está enfrentando desafíos en la organización y gestión de su proceso de cuentas por pagar, lo que resulta en retrasos, errores o falta de seguimiento en los pagos pendientes. Este escenario podría ser causado por la presencia de sistemas obsoletos, falta de personal capacitado o procesos ineficientes.

Formulación del problema general

¿Cómo contribuye la implementación de un control interno efectivo sobre las cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023?

Sistematización de los problemas específicos

- ¿Qué métodos de control interno se están utilizando en las cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S.?
- ¿Considera que el uso del modelo COSO I será adecuado para evaluar tanto el nivel de confianza como el nivel de riesgo asociado a la variable examinada en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S.?
- ¿Qué ventajas traería consigo la implementación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno – COSO I en las cuentas por pagar de la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S.?

Objetivo general

Examinar el sistema de control interno de las cuentas por pagar en VRConstructora Inmobiliaria S.A.S. utilizando los elementos del COSO I, con el propósito de optimizar el procedimiento de la administración de cuentas por pagar.

Objetivos específicos

- Establecer el estado actual de los procedimientos de control interno aplicados a las cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S. en el año 2023.
- Utilizar el Cuestionario de Evaluación de Control Interno – COSO I para evaluar de manera adecuada el nivel de confianza y riesgo asociado a las cuentas por pagar en la entidad.
- Proporcionar la elaboración del informe de control interno que contenga los descubrimientos y recomendaciones relacionados con los riesgos de crédito presenten en la entidad.

Justificación

Para la presente investigación, la justificación teórica se llevó a cabo mediante la revisión de fuentes bibliográficas de autores relevantes tanto a nivel internacional como nacional. Estas fuentes incluyen artículos científicos, tesis de grado y libros, las cuales proporcionaron la base adecuada para comprender los principios y conceptos necesarios relacionados con el tema de estudio, que es el "control interno de las cuentas por pagar". Se reconoce su importancia en la estructura contable de la institución financiera, garantizando así la eficiencia y eficacia de la información financiera.

En cuanto a la justificación práctica, se enfocará en determinar la situación actual de los procedimientos de control interno aplicados a las cuentas por pagar de la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S. Esto se logrará mediante la aplicación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno (COSO I), que permitirá medir el nivel de confianza y riesgo asociado con las cuentas por pagar de la empresa. A partir de este proceso, se elaborará un informe de control interno que detallará los hallazgos y ofrecerá sugerencias para abordar los riesgos identificados en la institución financiera.

Mapeo

El presente documento contiene una introducción es cual se desplazan los siguientes subtemas; sistematización y formulación del problema, objetivos tanto generales como específicos, justificación y mapeo.

En el capítulo I tenemos el marco referencial con su revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos y fundamentos legales.

En el siguiente capítulo esta la metodología y por ende se encuentra el diseño y metodos de la investigación, la población y muestra y la recolección y procesamiento de datos.

Por ultimo en capítulo III, resultados y discusión se ubican los análisis de datos, la discusión, conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

En primer lugar, en su trabajo de tesis titulado “El sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales y su impacto en los egresos de fondos de Herramientas y Accesorios S.A.C. de Lima Metropolitana en el año 2017”, Gómez (2018) identificó que uno de los principales problemas de la empresa ferretera es la ausencia de controles en los procesos de cuentas por pagar, lo cual podría ser altamente perjudicial en términos de confiabilidad de la información financiera y riesgo de fraude. El objetivo general del estudio fue determinar cómo el sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales afectan los egresos de fondos de la empresa mencionada. El enfoque metodológico adoptado fue cualitativo y descriptivo, observando la manifestación de fenómenos específicos y la evolución de los aspectos planteados. El método de investigación incluyó revisión bibliográfica y la aplicación de técnicas como la observación, la entrevista a profundidad y encuestas. Se diseñó un cuestionario consultado con profesionales expertos para asegurar su confiabilidad. Los resultados indicaron que los componentes del control interno están asociados con la protección de los activos, señalando que Herramientas y Accesorios S.A.C. no implementa las medidas necesarias para salvaguardar sus activos, dejándolos expuestos al riesgo de mal uso o robo de los mismos.

Por otra parte, en su investigación titulada “Control interno en las cuentas por pagar comerciales de la empresa Tejidos Jorgito S.A.C., Lima 2019”, Cardenas (2022) aborda la problemática relacionada con la falta de implementación de un proceso estructurado para el control interno en las cuentas por pagar comerciales. Esta carencia se atribuye a la falta de coordinación en las actividades y funciones de los colaboradores del área de pagos a proveedores, especialmente en lo que concierne a las facturas de proveedores nacionales y, de manera ocasional, en los pagos a proveedores internacionales. El objetivo general de la investigación es identificar el proceso de control interno de las cuentas por pagar comerciales de Tejidos Jorgito S.A.C, durante el periodo 2019. El enfoque metodológico utilizado es cualitativo, centrado en su estudio descriptivo e interpretativo de variables, categorías y factores de análisis basado en un marco teórico. El método de investigación empleado fue empírico, utilizando entrevistas por área como principal técnica de recolección de datos. La muestra consistió en 5 especialistas y el instrumento utilizado fue una guía

de entrevista. Los resultados revelaron que en la empresa Tejidos Jorgito S.A.C, carece de procesos adecuados en su control interno, especialmente en los componentes del ambiente de control, actividad de control y actividad de supervisión. Los procedimientos actuales son aplicados de manera empírica y no son adecuados para las necesidades actuales, lo cual impacta negativamente en la eficiencia y gestión de las cuentas por pagar comerciales de la empresa.

Como consiguiente, Vera (2021) señala en su trabajo de titulación denominado “Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil”, identifica como problema principal la ineficiencia en las cuentas por pagar debido a factores internos en la gestión de pagos por servicios que adquiridos para su actividad económica. Esto se refleja principalmente en el indicador de endeudamiento y en el incumplimiento frecuente de las políticas de pago establecidas especialmente con los proveedores de seguros, cuyos pagos suelen exceder los 15 días de plazo habitual. El objetivo general de su investigación es analizar el control interno de la gestión de cuentas por pagar del año 2018 en esta escuela de conducción, utilizando los principios del modelo COSO para contribuir al logro de metas y objetivos institucionales. La metodología empleada es de diseño no experimental mixto, combinando enfoques cuantitativo y cualitativo en un mismo estudio. Se llevó a cabo un estudio transversal descriptivo utilizando tanto fuentes primarias como secundarias, y se aplicó un enfoque deductivo para probar teorías con información cuantitativa. La población objeto de estudio incluyó 35 trabajadores distribuidos en varios departamentos de la organización, con una muestra de 5 personas pertenecientes al departamento de administración. El instrumento utilizado para la recolección de información no fue especificado en el texto original. Los resultados revelaron que la escuela de conducción no profesional enfrentó desafíos significativos en su proceso de gestión de cuentas por pagar, especialmente en términos de puntualidad en el pago de deudas y obligaciones con terceros.

A continuación, la tesis de García (2018) titulada “Control interno de las cuentas - documentos por cobrar y por pagar y su impacto en la liquidez de la Piladora San Agustín del cantón Babahoyo, período 2017 - 2018”, aborda la problemática relacionada con las dificultades en la recuperación de cuentas – documentos por cobrar, incluyendo obligaciones pendientes por pagar. Se identificó una falta de controles adecuados, ausencia de políticas de cobranza estructuradas, y procesos

contractuales que no se regularizaban mediante negociaciones con los clientes. Además, se observó una deficiente custodia de documentos, lo cual afectaba negativamente los resultados económicos de la empresa. El objetivo principal de esta investigación es evaluar cómo el control interno de las cuentas - documentos por cobrar y por pagar afecta la liquidez de la Piladora San Agustín en el Cantón Babahoyo durante el período mencionado. Su metodología es de alcance descriptiva y explicativa, con un enfoque cuali-cuantitativo, donde se aplicaron los métodos deductivo, inductivo, analítico, para la recolección de datos se utilizaron como técnica la entrevista, encuesta y análisis documental a la población de 4 personas de la Piladora San Agustín y como instrumentos la formulación de entrevista, y encuesta, indicadores financieros, cuestionario de control interno y matriz de control interno. Como resultados, en la Piladora San Agustín actualmente no existe un sistema contable que documente adecuadamente las transacciones comerciales realizadas con clientes, proveedores, instituciones financieras y otros gastos asociados a su actividad económica. Esto ha generado problemas de liquidez debido al incumplimiento de pagos por parte de los clientes, así como la acumulación de altos niveles de financiamientos y un exceso de inventario que no ha sido vendido conforme a lo esperado.

También, en su tesis titulada “Control interno de las cuentas por pagar proveedores en la ferretería Jota Be cantón Salinas, año 2021”, Balón (2022) aborda la problemática relacionada con la falta de un adecuado control interno. Se destaca la ausencia de planificación en el desarrollo de actividades y funciones, lo cual ha resultado en irregularidades como el registro de factura bajo la condición de pago “Efectivo”, pero canceladas después de períodos de 15, 30 o incluso 45 días. Además, se ha observado la recepción de mercadería en bodega sin registro de factura, y la participación del personal en los pagos, lo que ha llevado a la duplicación de pagos debido a la falta de controles internos. El objetivo general de la investigación es analizar la gestión del control interno utilizando el modelo COSO I para evaluar la eficiencia en el área de tesorería de la Ferretería Jota Be en el Cantón Salinas, año 2021, y su metodología planteada tiene enfoque cualitativo con un alcance descriptivo y un enfoque cuantitativo con un alcance exploratorio, se realizó una entrevista al responsable de llevar a cabo las negociaciones con el instrumento de guía de entrevista, y se expuso como consecuencia del análisis de la situación actual en la gestión de las cuentas por pagar a proveedores, se identificaron los procesos, principios, actividades

y procedimientos llevados a cabo en la ferretería JOTA BE, concluyendo en que los registros de los valores pendientes no son completamente eficaces, principalmente debido al limitado conocimiento que tienen los trabajadores, lo que dificulta el adecuado respaldo y registro contable de dichas transacciones.

Finalmente, la investigación denominada “Control interno de la cuenta proveedores de grupo Chalén 3, comunidad San Pablo, provincia de Santa Elena, periodo 2022.” realiza por Suárez (2022), como problemática las cuentas por pagar de las cafeterías representan los pagos que se realizan a los proveedores que estos tienen, siendo este el principal problema que tiene debido a que estos no han sido gestionados de manera adecuada, ocasionando pérdidas económicas debido a los retrasos de mercancías consecuencia a que no fueron cancelados en la fecha acordada., con su objetivo general de evaluar la eficiencia de la gestión de proveedores del Grupo Chalen 3 de la comuna San Pablo, periodo 2022, a través de un estudio documental de los principios del COSO I que contribuyan al logro de metas de la empresa., en cuanto a la metodología tiene un enfoque cualitativa con un alcance exploratorio, y los métodos utilizados son deductivo, inductivo e investigación bibliográfica, para la población se considera a todo el personal administrativo y demás colaboradores del Grupo Chalen 3 de la comuna San Pablo, siendo un total de 15 personas, y para la muestra se toma en cuenta al personal involucrado directamente con la gestión que se ha realizado para tener un control interno confiable, es decir al gerente y al contador, se aplicó entrevista al gerente y un cuestionario de evaluación de control interno CECI al contador, la técnicas utilizadas fueron la entrevista el cual fue aplicada al contador y al asistente contable ya que son los que están directamente involucrados en el área financiera y el cuestionario de evaluación de control interno CECI, y como resultado del estudio en el Grupo Chalén 3 el control interno no es eficiente, los principios que se aplican no son suficientes para mantener procesos operativos de forma correcta, esto ha provocado problemas con la administración de recursos provocando problemas serios con la gestión de los proveedores debido a que existen irregularidades en el cumplimiento de las obligaciones ante estos proveedores.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno de las Cuentas por Pagar

El autor, Galarza (2018) nos menciona que por medio del control se puede modificar alguna apariencia de un sistema para completar el desempeño deseado. Su propósito es medir, evaluar y corregir los procedimientos o sistemas en condiciones eficientes, con el fin de que el sistema llegue a completar sus objetivos.

Por otro lado, Rodríguez (2022) sostiene que el control interno tiene una gran importancia en el ámbito financiero, administrativo, productivo, económico y legal, permitiendo a los ejecutivos de una institución tener seguridad sensata relacionándose con los objetivos de la empresa.

El control interno se debe realizar en todas las empresas, con el fin de comprobar si sus empleados ejecutan sus labores conforme las normas lo requieran para lograr cumplir con los objetivos establecidos por las empresas con claridad y sin modificar erróneamente las cuentas en los registros contables (Quimí, 2021).

El control interno lo establece la administración y personal de alguna empresa con el fin de cumplir los objetivos de la entidad de forma segura y confiable (García, 2018).

Control Interno. El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la administración y todos los trabajadores de la entidad. Su propósito es garantizar una seguridad adecuada en cuanto al cumplimiento de los objetivos de la empresa. (Quispe, 2020).

De la misma forma, Gómez (2018) dice que el procedimiento que conlleva el sistema de control interno está planteado para que le proporcione confianza al cumplimiento de objetivos que tengan relación con las operaciones de la empresa, de la investigación y, el de su desempeño.

El control interno es un procedimiento llevado a cabo por la junta directiva o consejo de administración, el grupo directivo (gerencial) y el resto del personal de una entidad. Su objetivo principal es brindarles una seguridad razonable de lograr en la empresa tres categorías de objetivos fundamentales: la eficacia y eficiencia de las actividades, la precisión y confiabilidad de los datos financieros, y la conformidad con las leyes y normativas vigentes. (Barrios, 2018)

Importancia del Control Interno. Ramos (2015) indica, el control interno trae consigo beneficios valiosos, por lo cual si se llega a intervenir en él provoca una acción estratégica de mucha importancia. En el área financiera forja ahorros al causar eficiencia operativa; en el área administrativa compone información de calidad para la toma de decisiones; con respecto a la conservación del patrimonio empresarial, minimiza el hecho de llegar a hacer víctima de pérdidas por fraude al reducir las operaciones de los criminales, entre otros beneficios.

Objetivos del Control Interno. Vera (2021) nos menciona, el COSO I aporta cuatro metas para lograr una seguridad razonable:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera y operativa.
- Adherencia a las leyes y regulaciones pertinentes.
- Protección de los recursos de la entidad.

Estructura del Control Interno. La configuración de un sistema de control interno efectivo deberá comprender lo siguiente:

- Un plan organizativo que garantice una adecuada segregación de responsabilidades y tareas.
- Un sistema de autorizaciones y registros que proporcione un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Prácticas sólidas en la asignación de funciones y responsabilidades en cada departamento de la organización.
- Personal con la calidad adecuada para cumplir con las responsabilidades asignadas. (Cuaspud y Yáñez, 2015)

Componentes del Control Interno COSO I. Rivera (2020) argumenta, el diseño del control interno sirve para obtener una efectividad y la eficiencia de los procedimientos, también teniendo confianza con la información financiera resultante y efectuar las leyes y regulaciones adaptables.

Su procedimiento permite ayudar a las identidades a realizar una evaluación y así poder mejorar las técnicas del control interno, ya que implementando los componentes genera beneficios, evade riesgos, muestra los fraudes y contribuye la eficiencia en los controles en una empresa (Cardozo, 2018).

Cada uno de los componentes del control interno realiza una función específica: la de establecer los controles con el fin de que cada uno sea aplicado resultando en la reducción de riesgos que excluyen las tareas de los objetivos de la entidad (Nieto, 2012).

Entorno de Control. Ramón (2016) se refiere a la percepción de los ejecutivos sobre la evaluación o identificación de riesgos. Se advierte contra la oferta de incentivos vinculados a metas poco realistas, así como la politización de la seguridad para cargos de confianza. La Norma Internacional de Auditoría 400 establece diferentes tipos de "Riesgos de auditoría", que incluyen:

- Riesgo inherente, que surge de errores o irregularidades inherentes a la gestión administrativa de la empresa.
- Riesgos de control, que se relacionan con la incapacidad de los procedimientos de control interno para prevenir o detectar dichos errores.
- Riesgos de detección, que surgen cuando los procedimientos de auditoría aplicados no son suficientes para descubrir errores o irregularidades.

Además de los riesgos, también se considera la seguridad de auditoría, que abarca la seguridad inherente (teniendo en cuenta riesgos específicos), la seguridad de control (a través de pruebas de control) y la seguridad de detección (mediante la aplicación de pruebas sustantivas).

Evaluación de riesgo. Las organizaciones se encuentran ante un proceso en el cual deben hacer frente a una diversidad de riesgos tanto externos como internos, los cuales necesitan ser evaluados. Previo a llevar a cabo esta evaluación, es fundamental establecer objetivos coherentes y organizados en distintos niveles. La identificación y análisis de los riesgos significativos son cruciales para alcanzar dichos objetivos. Además, se deben implementar mecanismos para detectar y abordar los riesgos particulares asociados con los cambios en la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones operativas. (Rosales, 2024)

Actividades de control. Gutierrez (2022) indica que son actividades que actúan como unidades de control planteados por la gerencia, y con el fin de que los trabajadores de la compañía logren aminorar riesgos. Con estos instrumentos se puede identificar la eficiencia de las normas, responsabilidades, actitudes, procedimientos

que concluyen en el cumplimiento de las normas que lo ordinario debería cumplir las empresas.

Información y comunicación. Es esencial transmitir la información al personal de manera precisa, detallando claramente cada una de las responsabilidades asignadas y su impacto en el funcionamiento global de la organización, tanto a nivel interno como externo. (Espinoza & López, 2024)

Actividades de supervisión. Tomála (2022) señala que los sistemas de control interno necesitan una constante confirmación de su eficacia. Esto se consigue a través de una supervisión continua, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas prácticas.

Cuentas por Pagar. Las cuentas por pagar son compromisos que la empresa adquiere en el pasado para garantizar la operatividad del giro del negocio. Se estima que son a corto plazo debido a que deben ser canceladas en el tiempo del ciclo normal de los procedimientos en constancia que lo establezcan la empresa y la entidad que otorgo el crédito y se establece como un abono de dinero futuro garantizando la liquidez de la empresa. (Gorozabel & Silva, 2021)

Por otro lado, Arce Cuzme y Chancay Pesantes (2018) hace referencia a las cuentas por pagar como un compromiso que una persona o entidad debe cumplir ante un cliente o un proveedor, las deudas surgen cuando la entidad cierra una contratación, arrendamiento o préstamos.

Las obligaciones financieras pendientes abarcan los desembolsos futuros relacionados con la compra de bienes o servicios esenciales para el adecuado desarrollo de las actividades administrativas, productivas o comerciales de la empresa. Estos desembolsos pueden incluir diversos gastos como salarios, pagos a entidades gubernamentales como el SRI o el IESS, compromisos con proveedores y cualquier otro gasto inherente a la operatividad de la entidad. Asimismo, se contemplan las inversiones realizadas, como la adquisición de activos fijos como propiedades, instalaciones y equipos. (Suárez, 2022)

Registro de las Cuentas por Pagar. Para contabilizar la adquisición de mercancías a crédito, se registra un débito en la cuenta de compras y un crédito en las cuentas por pagar. Es común que el comprador entregue al vendedor una orden de

compra para autorizar la transacción. Cuando el proveedor despacha la mercancía, envía una factura al comprador por correo. Esta factura representa el importe de la compra para el comprador y el recibo de la venta para el vendedor. Ambos utilizan la factura para registrar la transacción en sus libros contables (Arroyo, 2016).

Rotación de Cuentas por Pagar. La rotación de cuentas por pagar es un parámetro de liquidez a corto plazo utilizado para medir la velocidad con la que una empresa liquida sus obligaciones con proveedores. Este indicador refleja la frecuencia con la que una organización paga sus cuentas pendientes durante un período determinado. (Peralta M. , 2022).

Rotación de cuentas por pagar = Compras o costo de venta / Proveedores

Gestión de Pagos. Alvarado y otros (2018) se refiere al conjunto de actividades relacionadas con el proceso de liquidar valores por la adquisición de bienes o servicios. También puede implicar el pago de una deuda existente mediante un documento como un pagaré. En la gestión de pagos, se establece un control interno para asegurar la cancelación adecuada de facturas a proveedores, lo que implica:

- Verificar la factura del proveedor.
- Autorizar el pago.
- Realizar el pago.
- Registrar la transacción en los registros contables de la empresa.
- Comunicarse con el proveedor para informar que la cuenta ha sido saldada.

Determinación del Plazo de Pago. Una empresa debe monitorear sus cuentas por pagar para garantizar que realice sus pagos en el momento más adecuado. Para lograr esto, calcula el período de cuentas por pagar y lo contrasta con los términos de crédito ofrecidos. Por ejemplo, si una compañía tiene un período de pago de 40 días y las condiciones de pago son 2/10 y 30 netos, puede concluir que generalmente paga tarde, lo que podría resultar en dificultades con sus proveedores. En contraste, si el período de cuentas por pagar es de 25 días y la empresa no aprovecha el descuento, estaría pagando demasiado pronto y perdería los intereses que podría generar el dinero durante esos cinco días. (Balón, 2022).

Fundamentos legales

Norma Internacional de Auditoría 315

Las Normas Internacionales de Auditoría (2016) en su estándar 315 sobre "Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno", proporcionan definiciones para los siguientes términos:

Control interno: el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.

Procedimientos de valoración del riesgo: procedimientos de auditoría aplicados para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el objetivo de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones concretas contenidas en éstos. (pág. 30)

Norma Internacional de Auditoría 400

Las Normas Internacionales de Auditoría (2016), en su NIA 400, establecen:

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (pág. 36)

Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (2009) en la sección 11, señala lo siguiente:

Los instrumentos financieros básicos que quedan dentro del alcance de la Sección 11 son los que cumplen las condiciones del párrafo 11.8. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones:

- (a) Efectivo.
- (b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es la depositante, por ejemplo, cuentas bancarias.
- (c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas.
- (d) Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.
- (e) Bonos e instrumentos de deuda similares.
- (f) Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta.
- (g) Compromisos de recibir un préstamo si el compromiso no se puede liquidar por el importe neto en efectivo. (pág. 59)

Capítulo II. Metodología

Diseño de investigación

Enfoque mixto

En el estudio llevado a cabo en Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S., ubicada en el Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, se adoptó un método cuantitativo. Esto permitió examinar detalladamente las cuentas por pagar y aplicar un cuestionario de evaluación del control interno basado en el modelo COSO I para evaluar el control interno. El objetivo fue determinar la situación actual de la empresa constructora, así como su nivel de confianza y riesgo.

Asimismo, se empleó un enfoque cualitativo mediante entrevistas al gerente general y al contador, con el fin de recopilar información sobre la gestión interna de los pagos pendientes.

Alcance

Además, este estudio de investigación adoptó un enfoque descriptivo al analizar la gestión interna de los pagos pendientes a través de las diversas dimensiones e indicadores establecidos en la matriz de consistencia del trabajo de investigación.

Diseño

En relación con el diseño de la investigación, se optó por un enfoque no experimental debido a que no se realizó ninguna manipulación directa de la variable de investigación. Además, se trata de un estudio transversal, ya que, utilizando la información financiera, se analizó el control interno de las cuentas por pagar en un periodo específico, en este caso, el año 2023.

Métodos de investigación

Método bibliográfico

A través de la revisión bibliográfica, se recopiló información teórica procedente de fuentes secundarias, como tesis de grado, artículos científicos y libros digitales, entre otros. Esto permitió obtener una comprensión clara de la variable de estudio y su relevancia en cuanto al control interno de las cuentas por pagar.

Método deductivo

El enfoque deductivo permitió examinar la variable del control interno de pagos pendientes mediante la exploración de conceptos y teorías de varios autores, aprovechando sus contribuciones al tema planteado para desarrollar argumentos.

Método analítico

Por último, se aplicó un enfoque analítico basado en la información recopilada sobre la variable de estudio para examinar diversos aspectos de cada componente que integra el control interno de las cuentas por pagar, con el propósito de obtener un mayor entendimiento del tema de estudio.

Población y Muestra

Para este estudio de investigación acerca del control interno de las cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S., se estableció que la población es finita y relativamente pequeña. Los detalles específicos se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 1

Poblacion

Cargo	Área	Cantidad
Gerente General	Administrativa	1
Secretaria	Administrativa	1
Contadora	Financiera	1
Asistente Contable	Financiera	1
Jefe de Bodega	Bodega	2
Asistente de Bodega	Bodega	1
Ingenieros Residentes	Sitio de Construcción	3
Total		10

Nota: Elaborado por John Rodríguez Roca. Fuente: VRConstructora Inmobiliaria S.A.S.

Muestra

Debido a que la población es finita y no todos conocen la información directa de la compra de materiales, se optó por utilizar un método de muestreo no probabilístico por conveniencia en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S. Se ha detallado el personal seleccionado que posea una relación directa y cuente con información relevante sobre la variable de estudio.

Tabla 2

Muestra no probabilística

Cargo	Área	Cantidad
Gerente General	Administrativa	1
Contadora	Financiera	1
Total		2

Nota: Elaborado por John Rodríguez Roca. Fuente: VRConstructora Inmobiliaria S.A.S.

Recolección de datos

Para la realización de este trabajo de investigación se tiene previsto utilizar la entrevista, el cual tendrá preguntas abiertas las cuales fueron dirigidas al Gerente General y del modelo COSO I, el cual tendrá preguntas con formulación cerrada para que las respuestas se puedan cuantificar y está dirigida a la Contadora quien es la persona que está directamente implicada en la investigación sobre las cuentas por pagar a proveedores de la constructora.

Instrumento de recolección de datos

Entrevista. Durante la ejecución de este estudio, se llevó a cabo una entrevista que incluyó 6 preguntas abiertas dirigidas al Gerente de Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S. Estas preguntas se diseñan conforme a las dimensiones establecidas, con el fin de recopilar información relevante sobre la variable.

Cuestionario. Se empleó un Cuestionario de Evaluación del Control Interno COSO – I con el propósito de obtener información pertinente sobre los aspectos relacionados con el control interno de las cuentas por pagar dentro de la constructora. Este instrumento fue administrado a la Contadora lo que permitió recopilar información sobre las políticas y controles implementados. Respecto a la estructura del Cuestionario de Evaluación del Control Interno – COSO I, consta de 5

componentes: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y monitoreo. Este cuestionario presenta una serie de preguntas organizadas secuencialmente con opciones de respuesta: Sí, No y N/A, y permite incluir observaciones según sea necesario.

Procesamiento de Datos

Después de recolectar los datos a través del Cuestionario de Evaluación del Control Interno – COSO I, se optó por emplear Microsoft Excel para organizar la información en tablas y figuras. Esto facilitó el análisis e interpretación de los datos obtenidos, lo que a su vez permitió llegar a conclusiones y recomendaciones positivas para la constructora.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

A continuación, se exponen los resultados derivados de la recolección de datos obtenidos mediante la entrevista y el cuestionario de evaluación del control interno – COSO I, administrado al personal de la empresa constructora, en particular al Gerente General y a la Contadora. Antes de proceder, se realizará un análisis general con el fin de exponer información relevante sobre la variable en cuestión.

Entrevista dirigida al Gerente General

1. ¿Existe en la constructora un manual interno de políticas para el proceso de evaluación y gestión de cuentas por pagar?

La constructora no dispone de un manual interno específico para la gestión de cuentas por pagar, pero estamos en camino para implementarlo como parte de nuestro compromiso continuo con la mejora y la excelencia operativa.

2. ¿Los empleados o funcionarios responsables de la administración o procesos relativos a las cuentas por pagar reciben formación de manera regular?

No, en la actualidad el personal encargado de los procesos relacionados con las cuentas por pagar no reciben formación de manera regular. Sin embargo, reconocemos la importancia de esta formación y estamos evaluando la implementación de programas de capacitación periódica para garantizar un desempeño óptimo.

3. ¿Cuáles son los requisitos planteados al departamento financiero para visualizar el saldo de cartera por pagar?

Los requisitos para que el departamento financiero visualice el saldo de la cartera por pagar incluyen acceso a sistemas integrados de gestión financiera para consulta en tiempo real, generación de informes periódicos detallados, seguimiento de vencimientos, acceso a datos históricos para análisis comparativos y seguridad de la información financiera.

4. ¿Cuáles son las acciones preventivas y de monitoreo de las cuentas por pagar implementadas para reducir el riesgo de mora?

La estrategia que implementamos se centra en la prevención proactiva y el monitoreo constante para reducir el riesgo de morosidad en las cuentas por pagar,

asegurando así la estabilidad financiera y la continuidad operativa de nuestra constructora.

5. ¿Se realiza una evaluación continua de las labores desempeñadas por los empleados del departamento financiero para asegurar el cumplimiento efectivo de los objetivos institucionales?

Se realiza evaluaciones continuas de las labores desempeñadas por el departamento financiero, debido a que son fundamentales para garantizar que la constructora opere de manera eficiente y cumpla con los objetivos estratégicos establecidos.

6. ¿Considera fundamental la aplicación de un control interno en las actividades vinculadas a las cuentas por pagar de la constructora?

Considero esencial y de máxima importancia implementar un control interno sólido en todas las actividades relacionadas con las cuentas por pagar de nuestra constructora, porque así se asegura una operación financiera sólida y confiable.

Análisis de la entrevista

La entrevista realizada en la constructora revela que esta en proceso de mejorar varios aspectos claves en su gestión de cuentas por pagar: aunque aún no tienen manual interno específico para la gestión de cuentas por pagar, están comprometidos con implementarlo para fortalecer sus operaciones; reconocen la necesidad de ofrecer formación regular al personal responsable de las cuentas por pagar y están evaluando la implementación de programas de capacitación periódica; establecieron requisitos claros para el departamento financiero, incluyendo acceso a sistemas integrados de gestión financiera y generación de informes detallados para asegurar una gestión eficiente y transparente; la empresa tiene una estrategia que se centra en la prevención proactiva y el monitoreo constante para reducir el riesgo de morosidad en las cuentas por pagar, lo cual garantiza la estabilidad financiera y operativa; realizan evaluaciones continuas de desempeño al departamento financiero para asegurar el cumplimiento efectivo de los objetivos institucionales, destacando su compromiso con la eficiencia y la alineación estratégica; y consideran fundamental la implementación de un control interno robusto en todas las actividades relacionadas con las cuentas por pagar para asegurar una operación financiera sólida y confiable.

Cuestionario de Evaluación del Control Interno – COSO I aplicado al Gerente General y a la Contadora

Se procede a mostrar los resultados obtenidos tras aplicar el Cuestionario de Evaluación del Control Interno – COSO I. Se pone a disposición toda la información recopilada por el Departamento Administrativo y el Departamento Financiero, referente a los procedimientos y políticas de control interno para regular la variable en estudio. De esta manera, los datos serán analizados mediante tabulación y representación gráfica de cada componente, así como de manera general para resumir, con el objetivo de determinar el nivel de confianza y riesgos conforme a lo establecido en la siguiente tabla:

Tabla 3

Nivel de Confianza y Riesgo

Nivel de Confianza		
Bajo	Medio	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de Riesgo		

Nota: Elaborado por John Rodríguez Roca

Análisis del Cuestionario del Control Interno – COSO I

Tabla 4

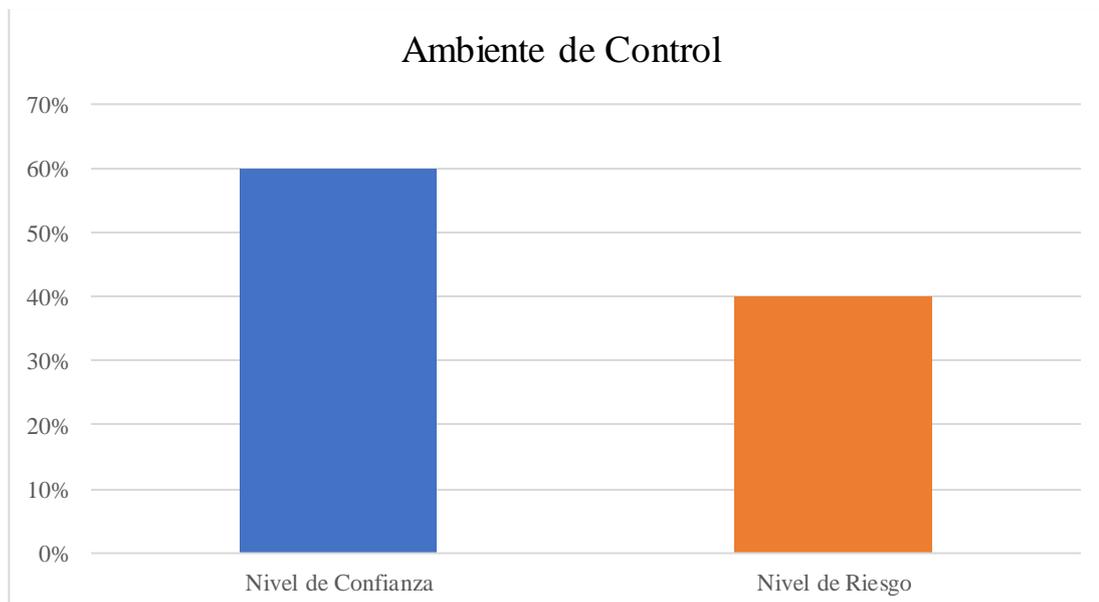
Cuestionario de Evaluación del Control Interno – Ambiente de Control

Nivel de Confianza y Riesgo	Calificación
Calificación total	6
Ponderación total	10
Nivel de Confianza (CT/PT)*100%	60%
Nivel de Riesgo (100% - NC)	40%

Nota: Evaluación del grado de confianza y riesgo en el Ambiente de Control. Elaborado por John Rodríguez Roca

Figura 1

Ambiente de Control



Entre los hallazgos presentados en la tabla 4, se destaca que en el Cuestionario de Evaluación de Control Interno - COSO I, se obtuvo una puntuación total de 6 sobre 10, lo que sugiere que en el aspecto del Ambiente de Control se alcanzó un nivel de confianza moderado del 60%, con un riesgo medio. Esto se debe a la ausencia de un programa de capacitación para evaluar las habilidades del personal, lo que resulta en una dificultad para cumplir con los objetivos operativos.

Tabla 5

Cuestionario de Evaluación del Control Interno – Evaluación de Riesgo

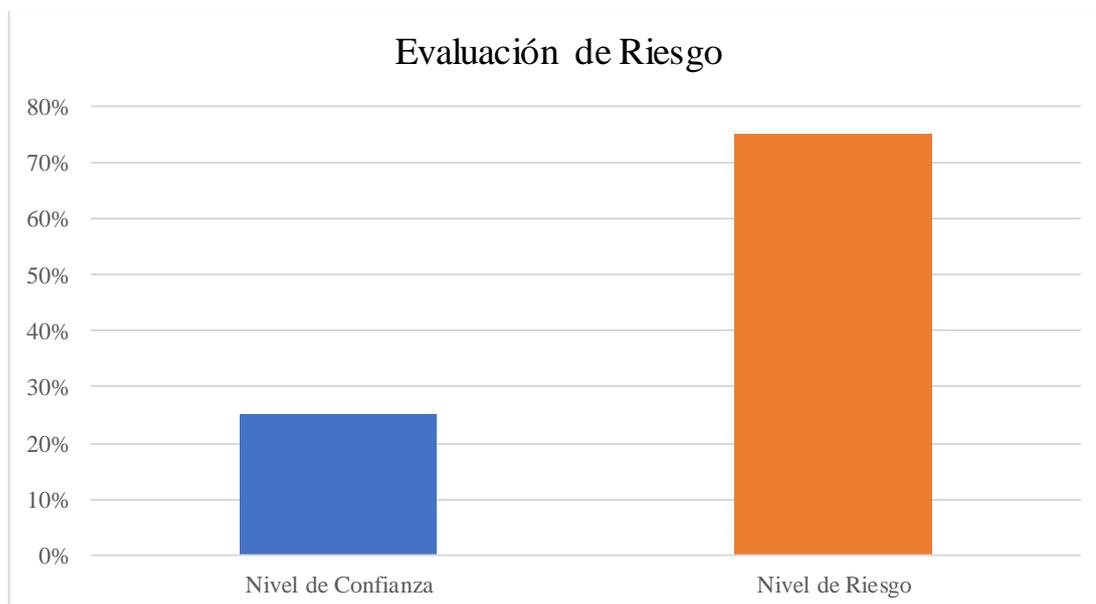
Nivel de Confianza y Riesgo	Calificación
Calificación total	1
Ponderación total	4
Nivel de Confianza (CT/PT)*100%	25%
Nivel de Riesgo (100% - NC)	75%

Nota: Evaluación del grado de confianza y riesgo en la Evaluación de Riesgo.

Elaborado por John Rodríguez Roca

Figura 2

Evaluación de Riesgo



En el cuestionario del segmento de Evaluación de Riesgos, se evidencia en la tabla 5 una puntuación total de 1 punto, de un total ponderado de 4 puntos. Esto indica un nivel de confianza reducido del 25% y un riesgo alto. Esta situación se debe a la falta de capacitación adecuada del personal del departamento financiero en la identificación y valoración de riesgos, así como a la carencia de un plan de contingencia frente al aumento de las cuentas por pagar. Esta situación provoca demoras en la respuesta y dificulta la gestión oportuna de los riesgos. Por consiguiente, resulta crucial que la empresa implemente programas de capacitación para abordar eficazmente los riesgos.

Tabla 6

Cuestionario de Evaluación del Control Interno – Actividades de Control

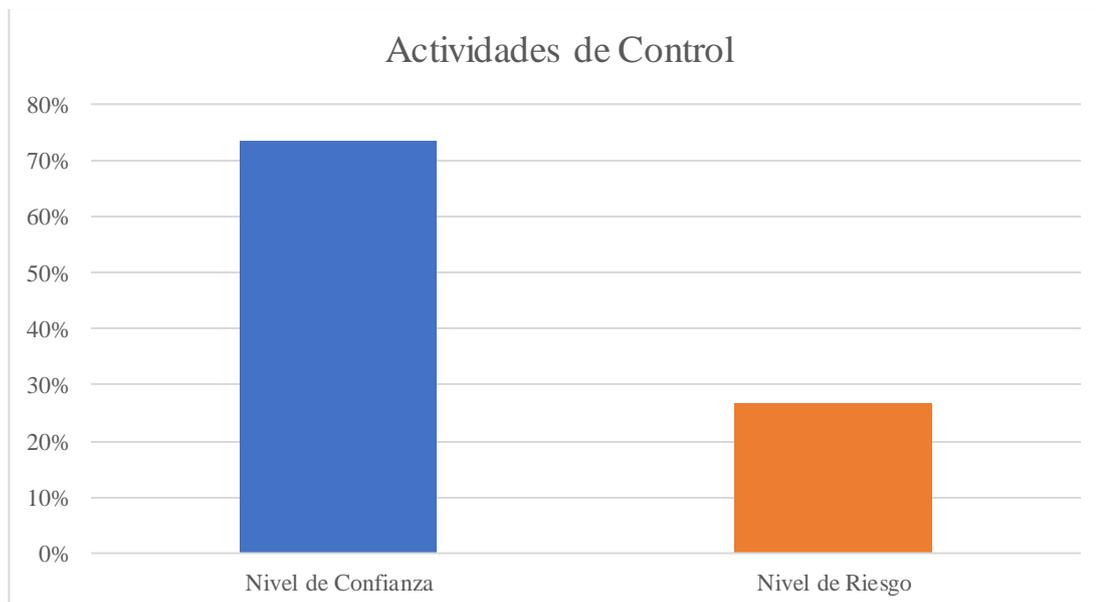
Nivel de Confianza y Riesgo	Calificación
Calificación total	11
Ponderación total	15
Nivel de Confianza (CT/PT)*100%	73%
Nivel de Riesgo (100% - NC)	27%

Nota: Evaluación del grado de confianza y riesgo en las Actividades de Control.

Elaborado por John Rodríguez Roca

Figura 3

Actividades de Control



En relación al componente de Actividades de Control, se registra en la tabla 6 una calificación total de 11 puntos sobre una ponderación total de 15. Esto indica un nivel de confianza medio con un 73%, y un nivel de riesgo medio. Esto sugiere que la empresa ha implementado medidas para asegurar la eficacia y la integridad en su proceso de gestión de pagos a proveedores, lo cual incluye controles internos, capacitación del personal y cumplimiento normativo.

Tabla 7

Cuestionario de Evaluación del Control Interno – Información y Comunicación

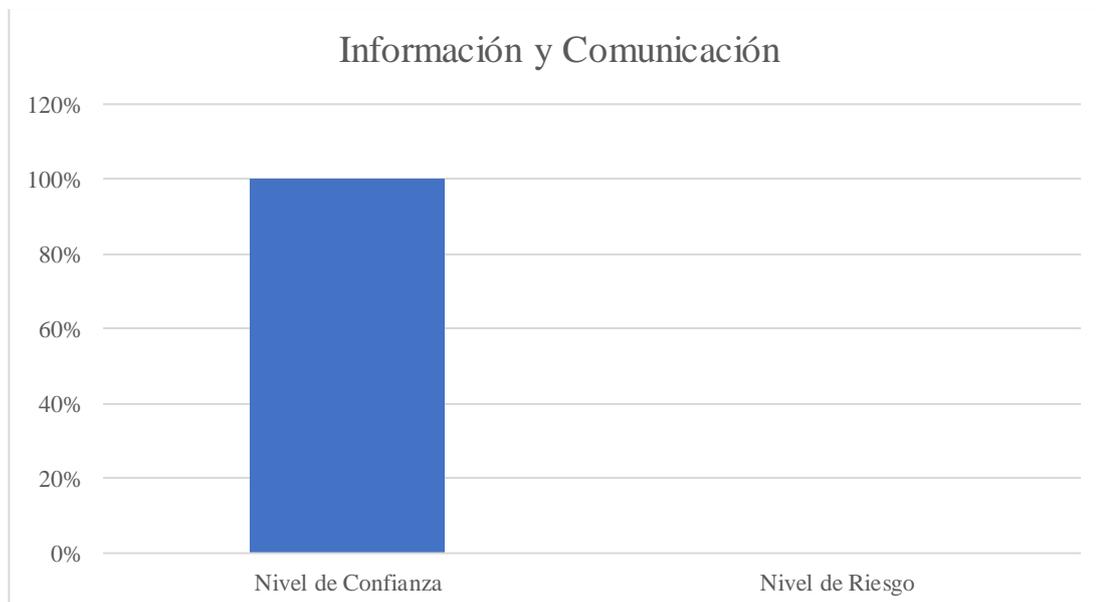
Nivel de Confianza y Riesgo	Calificación
Calificación total	3
Ponderación total	3
Nivel de Confianza (CT/PT)*100%	100%
Nivel de Riesgo (100% - NC)	0%

Nota: Evaluación del grado de confianza y riesgo en la Información y Comunicación.

Elaborado por John Rodríguez Roca

Figura 4

Información y Comunicación



En este apartado en la tabla 7 del componente de Información y Comunicación se pudo obtener un nivel de confianza alto de un 100% y un nivel de riesgo bajo, la empresa cuenta con procedimientos establecidos para revisar y aprobar los estados financieros, así como políticas para garantizar la entrega eficiente de información y una comprensión clara de la gestión de documentos de pagos a proveedores. Estos aspectos son fundamentales para un sólido control interno en el área financiera y son cruciales para mantener la integridad y la fiabilidad de la información financiera de la empresa.

Tabla 8

Cuestionario de Evaluación del Control Interno – Supervisión y Monitoreo

Nivel de Confianza y Riesgo	Calificación
Calificación total	2
Ponderación total	3
Nivel de Confianza (CT/PT)*100%	67%
Nivel de Riesgo (100% - NC)	33%

Nota: Evaluación del grado de confianza y riesgo en la Supervisión y Monitoreo.

Elaborado por John Rodríguez Roca

Figura 5

Supervisión y Monitoreo



En el apartado dedicado a Supervisión y Monitoreo, los resultados presentados en la tabla 8 muestran una calificación total de 2 puntos de un total ponderado de 3 puntos. Esto resulta en un nivel de confianza medio del 67%. La empresa exhibe un control eficaz al revisar los registros y descuentos de anticipos en los pagos a proveedores, así como al realizar conciliaciones de cuentas por pagar para garantizar la exactitud y transparencia en las transacciones financieras con los proveedores. No obstante, existe margen para mejorar el proceso al confirmar periódicamente las transacciones con proveedores importantes.

Tabla 9

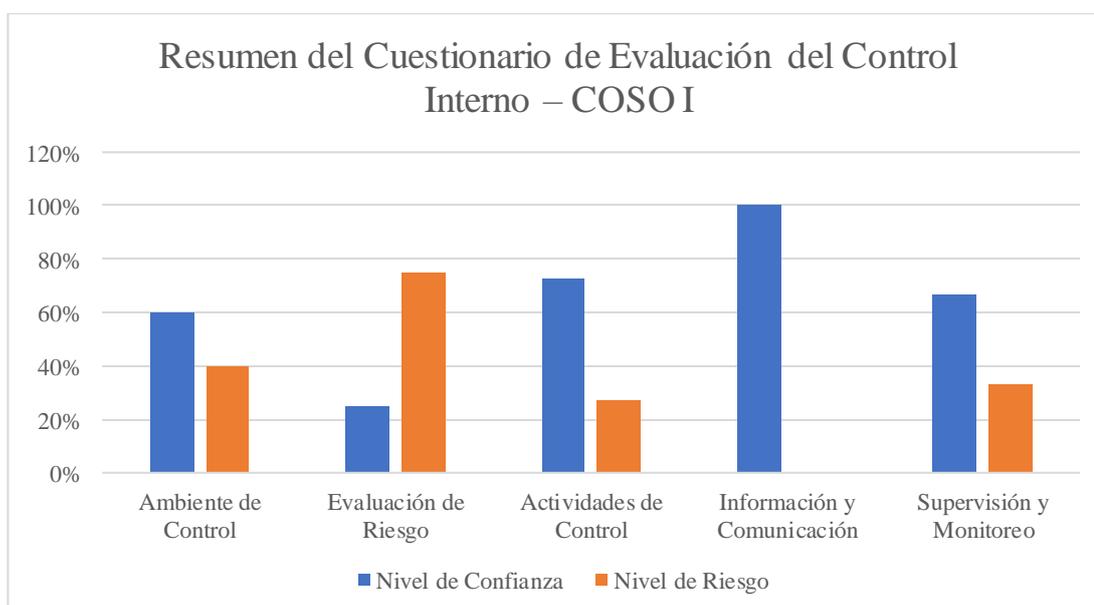
Resumen del Cuestionario de Evaluación del Control Interno – COSO I

Componentes COSO I	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de Control	60%	Medio	40%	Medio
Evaluación de Riesgo	25%	Bajo	75%	Alto
Actividades de Control	73%	Medio	27%	Medio
Información y Comunicación	100%	Alto	0%	Bajo
Supervisión y Monitoreo	67%	Medio	33%	Medio
Total	65%	Medio	35%	Medio

Nota: Evaluación total del grado de confianza y riesgo. Elaborado por John Rodríguez Roca

Figura 6

Resumen del Cuestionario de Evaluación del Control Interno – COSO I



A continuación, se exponen los resultados obtenidos del Cuestionario de Evaluación del Control Interno - COSO I, aplicado en Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S., los cuales indican un nivel de confianza promedio del 65% y un nivel de riesgo promedio del 35%. Al analizar cada componente, se puede destacar algunas observaciones importantes, como la falta de un programa de capacitación para evaluar las habilidades del personal, la necesidad de una capacitación adecuada del personal del departamento financiero en la identificación y valoración de riesgos, y la ausencia

de un plan de contingencia frente al aumento de las cuentas por pagar. Además, se destaca que la empresa implementa medidas para asegurar la eficacia y la integridad en su proceso de gestión de pagos a proveedores, cuenta con procedimientos establecidos para revisar y aprobar los estados financieros, así como políticas para garantizar la entrega eficiente de información y una comprensión clara de la gestión de documentos de pagos a proveedores. Asimismo, se señala que la empresa demuestra un control eficaz al revisar los registros y descuentos de anticipos en los pagos a proveedores.

Caso práctico

Confirmación de saldos

Se llevó a cabo una simulación práctica utilizando el método de confirmación de saldos con datos de la constructora, lo cual condujo a la creación de una prueba sustantiva de confirmación de saldos a proveedores.

Tabla 10

Conciliación del libro auxiliar de proveedores con los saldos reales de cuentas por pagar

Proveedores	Saldo Según Auxiliar	Saldo Según Confirmación	Diferencia Auxiliar Vs Confirmación
Graiman Cia. Ltda.	95,514.33	0.00	95,514.33
Grupo Doylet	45,801.85	45.801,85	0.00
Disensa	31,151.56	31,103.30	48.26
FerroCerámica	30,964.93	30.964,93	0.00
MegaAceroSolis S.A.	21,062.07	21.062,07	0.00
Hormigones Peninsulares	19,435.30	19.435,30	0.00
Ferretería Solis	14,955.72	14.955,72	0.00
Granitec	12,149.76	2.504,70	9,645.06
Reyes Merejildo Ronaldo	10,166.00	0.00	10,166.00
Andres Ugalde Yanez	7,927.77	0.00	7,927.77
Omnisariato Manglaralto	6,666.52	6,666.52	0.00
Ferretería Ivan y Celso Solis	6,015.28	6,015.28	0.00
Orrala Angel Carlos	4,719.00	0.00	4,719.00
Angel Bazán Nestor	4,352.00	0.00	4,352.00

Hormipisos	2,600.64	2,600.64	0.00
Duramas	2,248.10	2,248.10	0.00
González Balón Jhonny	2,248.00	0.00	2,248.00
Ayala Bisbicuth Carmen	1,762.50	0.00	1,762.50
La Llave de Comercio S.A.	1,472.44	0.00	1,472.44
Electro Luz	1,245.51	1,146.51	99.00
HormiTransport Cia. Ltda.	1,040.16	1,040.16	0.00
Angel Bazán María	782.00	0.00	782.00
F.V. Area Andina S.A.	473.29	0.00	473.29
Modena	442.85	0.00	442.85
Edimca	399.50	399.50	0.00
Bath&Home Center	358.30	0.00	358.30
Total	325,955.38	185,944.58	140,010.80

Nota: Conciliación de cuentas por pagar. Elaborado por John Rodríguez Roca

En la tabla 10, se observa a la mayoría de los proveedores que tienen saldos que coinciden entre el libro auxiliar y la confirmación, lo que indica concordancia en los registros, también, algunos proveedores muestran diferencias significativas entre el libro auxiliar y la confirmación, el total de las diferencias es de \$ 140,010.80, lo cual representa la suma de todas las discrepancias encontradas en la conciliación.

A continuación, se presenta el registro contable correspondiente al ajuste de las diferencias identificadas en la conciliación de las cuentas por pagar:

Tabla 11

Asiento contable de ajuste

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2023	Cuentas por pagar		140,010.80	
	Graiman Cia. Ltda.	95,514.33		
	Disensa	48.26		
	Granitec	9,645.06		
	Reyes Merejildo Ronaldo	10,166.00		
	Andres Ugalde Yanez	7,927.77		
	Orrala Angel Carlos	4,719.00		
	Angel Bazán Nestor	4,352.00		

González Balón Jhonny	2,248.00	
Ayala Bisbicuth Carmen	1,762.50	
La Llave de Comercio S.A.	1,472.44	
Electro Luz	99.00	
Angel Bazán María	782.00	
F.V. Area Andina S.A.	473.29	
Modena	442.85	
Bath&Home Center	358.30	
Prestamos por Pagar		140,010.80
Victor Rodríguez	140,010.80	

Nota: Calculo de ajuste de cuentas por pagar. Elaborado por John Rodríguez Roca

El asiento contable de ajuste para cuentas por pagar presentado en la Tabla 11 representa un paso crucial para asegurar la precisión e integridad de la información financiera de la empresa. Este ajuste incluye la reclasificación de los pagos realizados a proveedores que, según información del Gerente General, fueron efectuados desde su cuenta bancaria personal. En consecuencia, estos pagos se registrarán ahora como préstamos por pagar.

Tabla 12

Asiento contable de cancelación de prestamo

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2023	Prestamos por pagar		140,010.80	
	Victor Rodríguez	140,010.80		
	Bancos			140,010.80

Nota: Calculo de pago de prestamo. Elaborado por John Rodríguez Roca

La Tabla 12 presenta de manera clara y concisa la cancelación de un préstamo, subrayando la importancia de mantener registros precisos y actualizados para una gestión financiera adecuada. Este registro no solo reduce el pasivo de préstamos por pagar, sino que también elimina la obligación financiera correspondiente, fortaleciendo así la posición financiera de la empresa.

Rotación de cuentas por pagar

La rotación de cuentas por pagar emerge como un indicador crucial en la gestión financiera de las empresas, revelando la eficiencia con la que se manejan los pagos a proveedores. Por lo cual se decidió realizar los cálculos correspondientes para analizar la rotación de cuentas por pagar en la constructora.

$$**CxP Promedio = (Inv. Inicial de CxP + Inv. Final de CxP) / 2**$$

$$CxP Promedio = (0.00 + 185,944.58) / 2$$

$$CxP Promedio = 185,944.58 / 2$$

$$CxP Promedio = 92,972.29$$

En primer se realiza el calculo de las cuentas por pagar promedio que dio un total de \$92.972,29, donde el valor de inventario inicial de cuentas por pagar es igual a \$ 0.00 debido a que sus actividades comenzaron en el año 2023 y el valor de inventario final de cuentas por pagar es el mismo que se calculo en la confirmación de saldos.

$$**Rotación de CxP = Costo de Ventas / CxP Promedio**$$

$$Rotación de CxP = 745,900.37 / 92,972.29$$

$$Rotación de CxP = 8 \text{ días}$$

Por consiguiente, se calculó la rotación de cuentas por pagar, el valor de costo de venta fue suministrado por la constructora y tiene una suma de \$745.900,37 y el valor de cuentas por pagar promedio fue calculado anteriormente. La rotación que conlleva la constructora es de 8, quiere decir, que en promedio al año la empresa cancela a sus proveedores 8 veces al año.

Informe de Control Interno**VRCONSTRUCTORA INMOBILIARIA S.A.S.****INFORME DE CONTROL INTERNO**

Salinas, 10 de Junio del 2024

Lic.

Kyara Franco

Contadora

Presente

De mis consideraciones

Conforme a la Evaluación de Control Interno realizado al Departamento Financiero de la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S. se obtuvieron los siguientes resultados:

Alcance

El alcance de este informe de control interno a los procedimientos pertinentes de las cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S., corresponde al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

El presente trabajo de integración curricular fue realizado de conformidad con la NIA 400 - Evaluación de Riesgos y Control Interno, cuya base fue un Cuestionario de Evaluación de Control Interno bajo el Modelo COSO I y sus cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Monitoreo, Supervisión y Monitoreo). Por ende, el objetivo del presente informe es para dar a conocer los resultados y recomendaciones del estudio en cuestión.

Resultados

Con respecto al Cuestionario de Evaluación del Control Interno – COSO I el cual, a través de sus componentes, se logró evaluar la variable de estudio que como resultados nos indica que la constructora posee un nivel MEDIO de confianza (65%) y nivel de riesgo medio (35%).

Cuyas observaciones son las siguientes: como la falta de un programa de capacitación para evaluar las habilidades del personal, la necesidad de una capacitación adecuada del personal del departamento financiero en la identificación y valoración de riesgos, y la ausencia de un plan de contingencia frente al aumento de las cuentas por pagar. Además, se destaca que la empresa implementa medidas para asegurar la eficacia y la integridad en su proceso de gestión de pagos a proveedores, cuenta con procedimientos establecidos para revisar y aprobar los estados financieros, así como políticas para garantizar la entrega eficiente de información y una comprensión clara de la gestión de documentos de pagos a proveedores. Asimismo, se señala que la empresa demuestra un control eficaz al revisar los registros y descuentos de anticipos en los pagos a proveedores.

Por consiguiente, en base a los resultados del Cuestionario de Evaluación del Control Interno que fue aplicado en la constructora, se expresan las siguientes recomendaciones que permitirán crear estrategias para la aplicación de procedimientos de control interno en la gestión de pagos de la empresa constructora:

- * Programa de capacitación para evaluar habilidades del personal.
- * Capacitación del personal del Departamento Financiero en identificación y valoración de riesgos.
- * Plan de contingencia frente al aumento de las cuentas por pagar.
- * Medidas para asegurar eficacia e integridad en el proceso de gestión de pagos a proveedores.
- * Procedimientos establecidos para revisar y aprobar estados financieros.
- * Políticas para garantizar la entrega eficiente de información y gestión de documentos.
- * Control eficaz en la revisión de registros y descuentos de anticipos.

Discusión

El estudio ha revelado los principales hallazgos derivados del análisis realizado mediante el uso del instrumento Cuestionario de Evaluación de Control Interno - COSO I en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S. A través de la recopilación de datos, se ha obtenido información relevante sobre la variable de estudio. Los resultados evidencian que la constructora presenta algunas deficiencias, entre las cuales se destaca la falta de un programa de capacitación para evaluar las habilidades del personal, la necesidad de una capacitación adecuada del personal del departamento financiero en la identificación y valoración de riesgos, y la ausencia de un plan de contingencia frente al aumento de las cuentas por pagar. Además, se destaca que la empresa implementa medidas para asegurar la eficacia y la integridad en su proceso de gestión de pagos a proveedores, cuenta con procedimientos establecidos para revisar y aprobar los estados financieros, así como políticas para garantizar la entrega eficiente de información y una comprensión clara de la gestión de documentos de pagos a proveedores. Asimismo, se señala que la empresa demuestra un control eficaz al revisar los registros y descuentos de anticipos en los pagos a proveedores.

Por otra parte, en su investigación realizada en la cooperativa de ahorro y crédito “Jardín Azuayo”, cantón La Libertad, Rosales (2024) señala que se observan deficiencias en el control interno, como la carencia de un programa de formación para evaluar las capacidades del personal, lo que ocasiona dificultades para alcanzar los objetivos operativos. Un escenario similar se presenta en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria SAS, donde previo a la aplicación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno se identificó también la falta de un programa de capacitación para evaluar las habilidades del personal, generando así obstáculos para el logro de los objetivos.

Tras revisar la literatura, Peralta (2022), examinó la aplicación del modelo COSO I en "Altec S.A.", ubicada en Babahoyo. Se concluyó que la empresa no gestiona de manera efectiva los riesgos financieros asociados con las cuentas por pagar. Este problema se identificó también en la constructora, lo que refleja una falta de capacitación del personal financiero en la evaluación de riesgos y la ausencia de un plan de contingencia para manejar el aumento de cuentas por pagar. Estas deficiencias generan demoras en la respuesta y dificultan la gestión adecuada de los riesgos financieros.

El estudio de Vera (2021) señala que en la escuela de conducción no profesional ubicada en la provincia del Guayas, se cumplen los requisitos y principios relacionados con las actividades de control. El ente lleva a cabo un control y seguimiento general para alcanzar los objetivos propuestos, además, dispone de asistentes de control y empleados entrenados para supervisar las operaciones internas de cada área o departamento. Una situación similar se presenta en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S., donde se han implementado medidas para garantizar la eficacia y la integridad en su proceso de gestión de pagos a proveedores. Esto incluye controles internos, capacitación del personal y cumplimiento normativo.

Conclusiones

Una vez concluido la investigación denominada “Control interno de las cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S.” del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2023, se llega a las siguientes conclusiones:

- La confirmación de saldos realizada en la constructora ha sido crucial para validar la precisión de los registros de cuentas por pagar a proveedores. La mayoría de los saldos coinciden entre el libro auxiliar y la confirmación, indicando una adecuada concordancia en los registros contables. Sin embargo, se identificaron discrepancias significativas en algunos casos, resultando en un total de diferencias de \$140,010.80.
- Se han establecido requisitos claros para el departamento financiero en cuanto a la visualización del saldo de la cartera por pagar, incluyendo acceso a sistemas integrados y generación de informes detallados. Además, la estrategia de la empresa se centra en la prevención proactiva y el monitoreo constante para reducir el riesgo de morosidad.
- Según la evaluación de control interno, la empresa muestra un nivel de confianza medio del 65% y un nivel de riesgo medio del 35%. Se destacan áreas de mejora como la necesidad de implementar un programa de capacitación para evaluar las habilidades del personal y desarrollar un plan de contingencia frente al aumento de cuentas por pagar.

Recomendaciones

De la investigación titulada “Control interno de las cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S.” del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2023, se realiza las siguientes recomendaciones:

- Se sugiere implementar procesos de reconciliación más rigurosos y sistemáticos, realizar un análisis detallado de las discrepancias identificadas, fortalecer los controles internos y capacitar al personal involucrado.
- Continuar con la estrategia de prevención proactiva y monitoreo constante para reducir el riesgo de morosidad en las cuentas por pagar. Implementar alertas tempranas, revisar periódicamente los saldos pendientes y mantener una comunicación efectiva con los proveedores son medidas adicionales que pueden optimizar aún más la gestión de riesgos financieros.
- Revisar periódicamente los procedimientos de control interno establecidos. Esto incluye verificar la efectividad de los controles existentes, identificar áreas de mejora y ajustar los procesos según sea necesario para mantener la eficiencia y mitigar riesgos operativos.

Referencias

- Alexander, N. E. (2012). *Diseño de un sistema de control interno administrativo - contable para las empresas comercializadoras de gas: caso comercializadora mayorista "DIGAS"*. Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito.
- Alvarado Parrales, C. L., Mendieta Burgos, M. N., y Arias Candelario, M. M. (2018). Cuentas por pagar y su relación en los estados financieros. *Revista Contribuciones a las Ciencias Sociales*.
<https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/cccss/2018/09/cuentas-estados-financieros.html>
- Alvarado, C., Mendieta, M., y Arias, M. (2018). Cuentas por pagar y su relación en los estados financieros. *Revista Contribuciones a las Ciencias Sociales*.
<https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/cccss/2018/09/cuentas-estados-financieros.html>
- Arce Cuzme, G. J., y Chancay Pesantes, M. C. (2018). Cuentas por pagar y su incidencia en los estados financieros de la empresa Tecnovías S.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://doi.org/1696-8352>
- Arlene, R. L. (2022). Diseño de controles internos para el área de cuentas por pagar para la empresa PFI Group, Inc. *Finanzas y Negocios*, 58-81.
- Arroyo, M. (2016). *Incidencia del sistema del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.* Universidad Nacional del Callao.
- Balón, M. (2022). *Control interno de las cuentas por pagar proveedores en la ferretería Jota de cantón Salinas, año 202*. Santa Elena: UPSE.
- Barrios, J. (2018). *Análisis del proceso administrativo de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa Servicios Fáciles, S.A.* Universidad Panamericana.
- Cardozo, E. (2018). *Procedimientos de control para las cuentas por pagar en la empresa Rexxa Group SAS*. Corporación Universitaria Minuto de Dios.

- Cristhel, Q. R. (2021). *Cuentas por pagar, tratamiento contable y su incidencia en la presentación del estado de situación financiera del sector comercial*. Santa Elena: UPSE.
- Cuaspud, E. L., y Yáñez, D. C. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para las empresas de servicios de restaurantes "Distintivo Q" de la zona de la mariscal del distrito metropolitano de Quito*. Univeridad Politécnica Salesiana Sede Quito.
- Edeli, Q. E. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la eps Marañon S.R.L. Jaén*. Univesidad Señor de Sipán.
- Elizabeth, R. C. (23 de Julio de 2015). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja*. Universidad Nacional de Loja.
Control interno: definición, objetivos e importancia:
<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Espinoza, G. B., y López, V. E. (2024). El control interno y su incidencia en la gestión operativa. *Yachana*, 55 - 68.
- Galarza, J. (2018). *El control interno de las cuentas por cobrar y pagar de las empresas se servicio del Perú: caso empresa constructora Barreto Contratistas Generales S.A.C. Trujillo, 2018*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- García, L. (2018). *Control interno de las cuentas - documentos por cobrar y pagar y su incidencia en la liquidez de la piladora San Agustín del cantón Babahoyo, período 2017-2018*. Quevedo: Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Gómez, S. (2018). *El sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales y su influencia en los egresos de fondos de la empresa herramientas y accesorios SAC de Lima Metropolitana año 2017*. Universidad Ricardo Palma.
- Gorozabel Avilés, K. A., y Silva Parrales, C. M. (2021). Diseño de un control interno en los procesos de cuentas por pagar a proveedores de la clinica San Marcos Medical Center. *Universidad Estatal de Milagro*, 6-16.

- Gorozabel, K., y Silva, C. (2021). Diseño de un control interno en los procesos de cuentas por pagar a proveedores de la clínica San Marcos Medical Center. *Universidad Estatal de Milagro*, 6-16.
- Gutierrez, H. (2022). *Control interno en las cuentas por pagar comerciales de la empresa Tejidos Jorgito S.A.C, Lima 2019*. Universidad Privada del Norte.
- Johana, R. M. (2020). *Análisis del sistema control interno cuentas x cobrar de la empresa Pharmacid S.A.S*. Universidad de La Salle.
- (2016). *Las Normas Internacionales de Auditoría*. AUDITOOL.
- (2011). *Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario*. Republica del Ecuador Asamblea Nacional.
- Luz, A. A. (2016). *Incidencia del sistema del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L*. Universidad Nacional del Callao.
- Mercedes, R. S. (2022). *El control interno y su incidencia en las cuentas por pagar de la compañía latinoamericana de Radiodifusión S.A. Jesús María - Lima, 2021*. Univeridad Peruana de las Américas .
- Moreno, E. P. (2018). *Procedimientos de control para las cuentas por pagar en la empresa Rexxa Group SAS*. Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Nayla, P. (2003). *Pagos y cobranzas*. Universidad Tecnológica Nacional.
- Nieto, J. (2012). *Diseño de un sistema de control interno administrativo - contable para las empresas comercializadoras de gas: caso comercializadora mayorista "DIGAS"*. Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito.
- (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad.
- Peralta, M. (2022). *Control interno de las cuentas por pagar de la empresa "Altec S.A." en los periodos 2020 - 2021*. Universidad Técnica de Babahoyo.
- Peralta, M. (2022). *Control interno de las cuentas por pagar de la empresa "ALTEC S.A." en los periodos 2020 - 2021*. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo.

- Petra, P. D. (2022). *Control interno de las cuentas por pagar de la empresa "Altec S.A." en los periodos 2020 - 2021*. Universidad Técnica de Babahoyo.
- Portas, N. (2003). *Pagos y cobranzas*. Universidad Tecnológica Nacional.
- Quimí, C. (2021). *Cuentas por pagar, tratamiento contable y su incidencia en la presentación del estado de situación financiera del sector comercial*. Santa Elena: UPSE.
- Quispe, E. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la eps Marañon S.R.L. Jaén*. Univesidad Señor de Sipán.
- Rafael, B. A. (2018). *Análisis del proceso administrativo de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa Servicios Fáciles, S.A.* Universidad Panamericana.
- Ramón, M. (2016). *Debilidades del sistema de control interno en la cuenta por pagar a proveedores de la tienda Roland*. Universidad Técnica de Machala.
- Ramos, M. (23 de Julio de 2015). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja*. Loja: Universidad Nacional de Loja. Control interno: definición, objetivos e importancia:
<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Raza, J., Valencia, E., Lucio, B., y Alejandro, M. (2022). Matriz de edad de cartera vencida y su aporte en el procedimiento de auditoría a los créditos comerciales pendientes de recaudación originados en operaciones del giro del negocio. *Digital Publisher*, 7(5), 328-344.
<https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2022.5-1.1383>
- Rivera, K. (2020). *Análisis del sistema control interno cuentas x cobrar de la empresa Pharmacid S.A.S.* Universidad de La Salle.
- Rodríguez, A. (2022). Diseño de controles internos para el área de cuentas por pagar para la empresa PFI Group, Inc. *Finanzas y Negocios*, 58-81.
- Romero, M. d. (2016). *Debilidades del sistema de control interno en la cuenta por pagar a proveedores de la tienda Roland*. Universidad Técnica de Machala.

- Rosales, Y. (2024). *Control interno de las cuentas por cobrar en la cooperativa de ahorro crédito "Jardín Azuayo"*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Suárez, J. (2022). *Control interno de la cuenta proveedores de grupo chalén 3, comunidad San Pablo, provincia de Santa Elena, periodo 2022*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Tomála, L. (2022). *Control interno en las cuentas por pagar en "Tecnimotor's Centro Automotriz ", provincia de Santa Elena, año 2021*. UPSE.
- Vera, M. (2021). *Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana Ecuador.

Apéndice A Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivo	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología		
Control interno de las cuentas por pagar de la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S. del Cantón Salinas, Provincia Santa Elena, año 2023	¿Cómo contribuye la implementación de un control interno efectivo sobre las cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023?	Examinar el sistema de control interno de las cuentas por pagar en VrConstructora Inmobiliaria S.A.S. utilizando los elementos del COSO I, con el propósito de optimizar el procedimiento de la administración de cuentas por pagar.	Control Interno de las Cuentas por Pagar	Control Interno	Importancia	Enfoque: Cuantitativo y Cualitativo Alcance: Descriptivo Diseño: No experimental y transversal Métodos: Bibliográfico Analítico y Deductivo Población: Finita Muestra: No probabilística Instrumento: Entrevista y Cuestionario de Evaluación del Control Interno COSO I		
	¿Que métodos de control interno se están utilizando en las cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S.?	Establecer el estado actual de los procedimientos de control interno aplicados a las cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S. en el año 2023			Objetivo		Estructura	
					Entorno de Control		Evaluación de Riesgo	
				Actividades de Control	Información y Comunicación			
				Supervisión y Monitoreo	Registro de la Cuenta			
				Rotación de Cuentas por Pagar	Gestión de Pagos			
	¿Considera que el uso del modelo COSO I será adecuado para evaluar tanto el nivel de confianza como el nivel de riesgo asociado a la variable examinada en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S.?	Utilizar el Cuestionario de Evaluación de Control Interno – COSO I para evaluar de manera adecuada el nivel de confianza y riesgo asociado a las cuentas por pagar en la entidad.		Cuentas por Pagar	Determinación del Plazo de Pago			
					¿Qué ventajas traería consigo la implementación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno – COSO I en las cuentas por pagar de la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S.?		Proporcionar la elaboración del informe de control interno que contenga los descubrimientos y recomendaciones relacionados con los riesgos de crédito presenten en la entidad.	Determinación del Plazo de Pago
								Determinación del Plazo de Pago
								Determinación del Plazo de Pago

Apendice B Ruc de la empresa

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social VRCONSTRUCTORAINMOBILIARIA S.A.S.		Número RUC 2490398069001	
Representante legal • RODRIGUEZ CHONG VICTOR HUGO			
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL		
Fecha de registro 13/01/2022	Fecha de actualización 03/02/2023	Inicio de actividades 13/01/2022	
Fecha de constitución 13/01/2022	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 5 / SANTA ELENA / SALINAS		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario			
Ubicación geográfica			
Provincia: SANTA ELENA Cantón: SALINAS Parroquia: SALINAS			
Dirección			
Calle: CHIPIPE Intersección: NA Referencia: AVENIDA QUINTA Y CALLE CUARTA, CASA.			
Medios de contacto			
No registra			
Actividades económicas			
<ul style="list-style-type: none"> • F410010 - CONSTRUCCIÓN DE TODO TIPO DE EDIFICIOS RESIDENCIALES: CASAS FAMILIARES INDIVIDUALES, EDIFICIOS MULTIFAMILIARES, INCLUSO EDIFICIOS DE ALTURAS ELEVADAS, VIVIENDAS PARA ANCIANATOS, CASAS PARA BENEFICENCIA, ORFANATOS, CÁRCELES, CUARTELES, CONVENTOS, CASAS RELIGIOSAS. INCLUYE REMODELACIÓN, RENOVACIÓN O REHABILITACIÓN DE ESTRUCTURAS EXISTENTES. • F410030 - MONTAJE Y LEVANTAMIENTO DE CONSTRUCCIONES PREFABRICADAS EN EL LUGAR. • F431201 - LIMPIEZA DE TERRENOS DE CONSTRUCCIÓN. • F431202 - MOVIMIENTO DE TIERRAS: EXCAVACIÓN, NIVELACIÓN Y ORDENACIÓN DE TERRENOS DE CONSTRUCCIÓN, EXCAVACIÓN DE ZANJAS, REMOCIÓN DE PIEDRAS, VOLADURA, ETCÉTERA. 			
Establecimientos			
Abiertos		Cerrados	
1		0	
Obligaciones tributarias			
<ul style="list-style-type: none"> • 2011 DECLARACION DE IVA • 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES 			
1/2			
www.sri.gob.ec			

Razón Social

VRCONSTRUCTORAINMOBILIARIA S.A.S.

Número RUC

2490398069001

- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
– ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gov.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación:	CATRCR2023000534565
Fecha y hora de emisión:	07 de marzo de 2023 10:34
Dirección IP:	93.1.2.142

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCCG15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Apéndice C Instrumento: Entrevista dirigida al Gerente General

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Trabajo de titulación: Control interno de las cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S., Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2023.

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL

Objetivo: Recoger datos relevantes sobre la implementación del control interno de las cuentas por pagar en la empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S., ubicada en el Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, durante el año 2023.

1. ¿Existe en la constructora un manual interno de políticas para el proceso de evaluación y gestión de cuentas por pagar?
2. ¿Los empleados o funcionarios responsables de la administración o procesos relativos a las cuentas por pagar reciben formación de manera regular?
3. ¿Cuáles son los requisitos planteados al departamento financiero para visualizar el saldo de cartera por pagar?
4. ¿Cuáles son las acciones preventivas y de monitoreo de las cuentas por pagar implementadas para reducir el riesgo de mora?
5. ¿Se realiza una evaluación continua de las labores desempeñadas por los empleados del departamento financiero para asegurar el cumplimiento efectivo de los objetivos institucionales?
6. ¿Considera fundamental la aplicación de un control interno a las actividades relacionadas con las cuentas por pagar de la constructora?

Apéndice D Instrumento: Cuestionario de Evaluación del Control Interno - COSOI

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO - CECI			
Entidad Auditada	Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S.		
Área auditada	Departamento Financiero		
Periodo	2023		
Elaborado por:	John Jairo Rodríguez Roca		


AMBIENTE DE CONTROL

NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa evalúa la aplicación adecuada del código de conducta que manejan sus colaboradores?						
2	¿Usted considera que las políticas del control interno se están aplicando de forma adecuada en la empresa donde trabaja?						
3	¿Considera que son apropiados los descuentos que los proveedores presentan?						
4	¿La constructora cuenta con el personal adecuado y suficiente para el cumplimiento de los objetivos?						
5	¿El personal es el adecuado para ejercer las funciones de administración a proveedores?						
6	¿Las políticas contables tienen realización con las NIIF para la preparación de los Estados Financieros?						
7	¿La empresa revisa sus políticas y procedimientos parcialmente para determinar sus son apropiadas para las actividades de la compañía?						
8	¿La empresa cuenta con un organigrama de funciones relacionado a las cuentas por pagar?						
9	¿Existe un trabajador encargado de controlar los pagos a proveedores?						
10	¿Los trabajadores conocen sobre las políticas de la empresa?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO – CECI

Entidad Auditada	Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S.		
Área auditada	Departamento Financiero		
Periodo	2023		
Elaborado por:	John Jairo Rodríguez Roca		


EVALUACION DE RIESGO

NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿El gerente es el único con la autoridad suficiente para la firma de cheques?						

2	¿Usted conoce las políticas de pagos; sean efectivo, cheque, transferencia, etc?				
3	La empresa, ¿identifica los riesgos que afecten al cumplimiento de los objetivos en todas las áreas de la organización y los analiza con base sobre la cual determina como se deben gestionar?				
4	¿Si pudiera calificar la forma en que se gestiona las cuentas por pagar a proveedores de la empresa, usted la calificaría como viable?				

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO - CECI

Entidad Auditada Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S.

Área auditada Departamento Financiero

Periodo 2023

Elaborado por: John Jairo Rodríguez Roca



ACTIVIDADES DE CONTROL

NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se aplica evaluaciones para determinar conveniencia en proveedores?						
2	¿La empresa cuenta con un responsable para el control de pagos hacia los proveedores?						
3	¿Se elaboran informes y comprobantes por cada egreso que se realiza?						
4	¿La empresa cuenta con más de dos proveedores por cada producto?						
5	¿Se revisa de manera eficiente los comprobantes de pago por caja antes de realizar cualquier pago a proveedores? significativas de la organización?						
6	Cuando la empresa realiza devoluciones de productos a sus proveedores, ¿Se registra con las notas de crédito que correspondan?						
7	¿Tienen establecido un monto máximo a cancelar en efectivo?						
8	¿La cartera por pagar a proveedores se lo realiza de por medio de sistemas contables?						
9	¿La empresa conlleva un registro adecuado los proveedores que estén pendiente de pago?						
10	¿Los trabajadores que intervienen en la compra y registro de documentos del pasivo asisten a capacitaciones periódicas?						
11	¿Existe un responsable que supervise el control de las compras en la constructora?						

12	¿Se documentan y archivan adecuadamente las facturas y los registros relacionados con las retenciones?				
13	¿Se aplican retenciones a las facturas según lo establecido por las leyes y regulaciones fiscales?				
14	¿Se realiza una revisión periódica de los controles internos relacionados con facturas y retenciones?				
15	¿Se implementan controles para prevenir o detectar fraudes relacionados con facturas o retenciones?				

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO - CECI

Entidad Auditada	Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S.	
Área auditada	Departamento Financiero	
Periodo	2023	
Elaborado por:	John Jairo Rodríguez Roca	

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se revisa y se aprueba los Estados Financieros antes que se emitan los informes finales?						
2	¿La empresa cuenta con políticas que permita que se entregue la información de manera eficiente y oportuna?						
3	¿Usted conoce la forma en que se aprueban y se archivan los documento de pagos a proveedores?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO - CECI

Entidad Auditada	Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S.	
Área auditada	Departamento Financiero	
Periodo	2023	
Elaborado por:	John Jairo Rodríguez Roca	

SUPERVISION Y MONITOREO

NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se revisa en el momento de realizan un pago a proveedores el respectivo registro y descuento del anticipo que se ha realizado?						
2	¿Se confirman periódicamente las transacciones a los proveedores más importantes?						
3	¿La entidad realiza conciliaciones de los mayores de cuentas por pagar con los estados						

de cuentas que los proveedores les proporcionan?												
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Apéndice E Cronograma de tutorías de titulación



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN**

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		MAR	ABR					MAY					JUN			
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
No.	Actividades planificadas	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	17-21	24-28	
1	Introducción															
2	Capítulo I Marco Referencial	X	X	X												
3	Capítulo II Metodología			X	X	X	X									
4	Capítulo III Resultados y Discusión							X	X	X						
5	Conclusiones y Recomendaciones										X	X				
6	Resumen												X			
7	Certificado Antiplagio-Tutor												X			
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	

FIRMA DEL TUTOR
NOMBRE: Lcdo. José Erazo
Castillo

FIRMA DEL ESTUDIANTE
NOMBRE: John Jairo Rodríguez Roca

Apéndice F Ficha para el control de tutorías de trabajo de titulación



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:		Ciencias Administrativas					
Carrera:		Contabilidad y Auditoría					
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular					
Docente tutor:		Lcdo. José Javier Erazo Castillo, Msc.					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	RESULTADOS DE LA TUTORIA	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN					
5/4/2024	11:00	12:00	John Jairo Rodríguez Roca	8vo	REVISIÓN DE ANTEPROYECTO	SUGERENCIAS Y ESTABLECIMIENTO DE TEMA FINAL	TITULACIÓN
12/4/2024	11:00	12:00	John Jairo Rodríguez Roca	8vo	REVISIÓN DE MATRIZ DE CONSISTENCIA	SUGERENCIA SOBRE MATRIZ DE CONSISTENCIA	
19/4/2024	11:00	12:00	John Jairo Rodríguez Roca	8vo	REVISIÓN DE CAPITULO 1	SUGERENCIA EN LOS OBJETIVOS, INDICADORES Y LA METODOLOGIA A UTILIZAR	
26/4/2024	11:00	12:00	John Jairo Rodríguez Roca	8vo	REVISIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	SUGERENCIAS CAUSA, EFECTO	
3/5/2024	11:00	12:00	John Jairo Rodríguez Roca	8vo	REVISIÓN DE CORRECCIONES APLICADAS	APROBACIÓN DE CAPITULO	
10/5/2024	11:00	12:00	John Jairo Rodríguez Roca	8vo	REVISIÓN DE LOS INSTRUMENTOS	SUGERENCIAS EN EL COSO 1 Y LA ENTREVISTA	
17/5/2024	11:00	12:00	John Jairo Rodríguez Roca	8vo	REVISIÓN DE CORRECCIONES SOBRE EL COSO 1	APROBACIÓN DE INSTRUMENTO	
24/5/2024	11:00	12:00	John Jairo Rodríguez Roca	8vo	REVISIÓN DE CORRECCIONES EN LA ENTREVISTA	APROBACIÓN DE INSTRUMENTO	
31/5/2024	11:00	12:00	John Jairo Rodríguez Roca	8vo	REVISIÓN DE LOS RESULTADOS	SUGERENCIAS	
7/6/2024	11:00	12:00	John Jairo Rodríguez Roca	8vo	REVISIÓN DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	SUGERENCIAS	
14/6/2024	11:00	12:00	John Jairo Rodríguez Roca	8vo	REVISIÓN DEL TRABAJO FINAL Y SUGERENCIAS	CORRECCIONES	
28/6/2024	11:00	12:00	John Jairo Rodríguez Roca	8vo	REVISIÓN DEL TRABAJO FINAL Y SUGERENCIAS	CORRECCIONES DEL TRABAJO FINAL	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:							

FIRMA DEL TUTOR

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Apéndice G Evidencias

