



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR  
DE LA EMPRESA AQUAGEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA  
DE SANTA ELENA, AÑO 2022.**

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

**AUTOR:**

**Nathaly Gisselle Santana Nuñez**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**JULIO – 2024**

### Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA AQUAGEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022.", elaborado por la Sr. Nathaly Santana, egresado(a) 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 Licenciada 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 lo apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Germán Arriaga Baidal, MSc.

Profesor tutor

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA AQUAGEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022.”, 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, **Nathaly Gisselle Santana Nuñez** con cédula de identidad número **2400126781** 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.



**Santana Nuñez Nathaly Gisselle**

**C.C. No.: 2400126781**

## **Agradecimientos**

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento, empezando por Dios, quien me ha dado la fuerza, la sabiduría y las bendiciones necesarias para llegar hasta aquí. Sin Su guía y Su amor, nada de esto sería posible.

A mis queridos padres, les agradezco por todo su apoyo incondicional, su amor y sus enseñanzas. Gracias por ser mis pilares, por creer en mí y por estar siempre a mi lado, en los buenos y malos momentos. Todo lo que soy y lo que he logrado es gracias a ustedes.

Mateo mi hijo, eres mi mayor inspiración y la luz de mi vida. Gracias por darme una razón para esforzarme cada día y por llenarme de alegría y orgullo con tu existencia.

Y a Gloria Ramírez, quiero darte las gracias por tu apoyo, tu amistad y tu constante aliento. Tu presencia en mi vida ha sido un verdadero regalo, y estoy profundamente agradecido por todo lo que has hecho por mí.

A todos ustedes, mi gratitud es infinita. Gracias por ser parte de mi vida y por contribuir de manera tan significativa a mi felicidad y mis logros.

Con todo mi cariño y gratitud,

**Nathaly Gisselle Santana Nuñez**

## **Dedicatoria**

Primero y ante todo quiero dedicar este trabajo de titulación a Dios por ser mi fuente de sabiduría y amor infinito que me han guiado en cada paso de este camino y brindado las fuerzas necesarias para culminar esta etapa. Sin su gracia, este logro no habría sido posible.

A mis queridos padres Zulma y Giovanni, quienes con su amor incondicional y sacrificio me han apoyado en esta senda académica. Gracias por estar a mi lado en cada momento de mi vida enseñarme el valor del esfuerzo, la perseverancia y la dedicación. Su apoyo constante ha sido la piedra angular de mis logros, todo lo que soy se lo debo a ustedes.

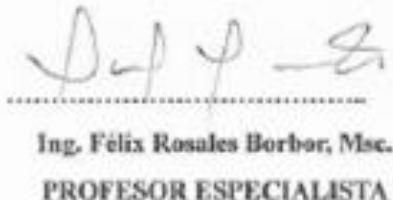
Por último y no menos importante a mi hijo Mateo, la luz de mis ojos. Cada sonrisa tuya me ha dado la motivación para seguir adelante, incluso en los momentos más difíciles. Este logro es también para ti, con la esperanza de que algún día te sirva de ejemplo para perseguir tus propios sueños.

**Nathaly Gisselle Santana Nuñez**

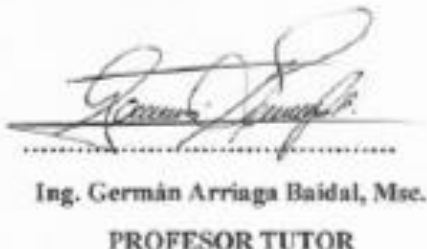
**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



.....  
**Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....  
**Ing. Félix Rosales Borbor, Msc.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Ing. Germán Arriaga Baidal, Msc.**  
**PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos**  
**Msc.**  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



.....  
**Lcdo. Andrés Soriano Soriano**  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

**TEMA:**

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR  
DE LA EMPRESA AQUAGEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA,  
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022.**

**AUTOR:**

Santana Nuñez Nathaly Gisselle

**TUTOR:**

Ing. Arriaga Baidal Germán

**RESUMEN**

El presente trabajo de investigación fue realizado en le empresa Aquagen S.A., donde se identificó la problemática central en el manejo inadecuado de las cuentas por pagar, la falta de control, registro y cálculo de obligaciones financieras. Esto afecta negativamente la estabilidad económica y la claridad contable de la entidad. El objetivo general es analizar las obligaciones pendientes de pago mediante procedimientos de control para presentar estados financieros confiables. Los objetivos específicos incluyen identificar las obligaciones vencidas, recalcular las obligaciones con los proveedores y aplicar la reclasificación de cuentas por pagar para actualizar los saldos contables. La metodología utilizada es un diseño de investigación no experimental con enfoque cuantitativo y alcance descriptivo, empleando métodos bibliográficos, deductivos y analíticos. Se realizaron entrevistas a funcionarios responsables del proceso contable, como resultado principal se detectó que la empresa carece de procedimientos de control eficaces que permita evitar errores y problemas financieros.

**Palabras clave:** cuentas por pagar, obligaciones financieras, procedimientos de control, estabilidad financiera.

**TEMA:**

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR  
DE LA EMPRESA AQUAGEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA,  
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022.**

**AUTOR:**

Santana Nuñez Nathaly Gisselle

**TUTOR:**

Ing. Arriaga Baidal Germán

**Abstract**

This research work was conducted at the company Aquagen S.A., where the central issue identified was the inadequate management of accounts payable, specifically the lack of control, recording, and calculation of financial obligations. This negatively impacts the economic stability and accounting clarity of the entity. The general objective is to analyze outstanding payment obligations through control procedures to present reliable financial statements. The specific objectives include identifying overdue obligations, recalculating obligations with suppliers, and applying the reclassification of accounts payable to update accounting balances. The methodology used is a non-experimental research design with a quantitative approach and descriptive scope, employing bibliographic, deductive, and analytical methods. Interviews were conducted with officials responsible for the accounting process, and as a main result, it was found that the company lacks effective control procedures to avoid errors and financial problems.

**Keywords:** accounts payable, financial obligations, control procedures, financial stability, accounting clarity.



## Índice

Índice de Anexos .....	13
Introducción .....	14
Planteamiento del Problema .....	16
Sistematización y formulación del problema .....	18
Formulación del problema.....	18
Objetivo general .....	18
Objetivos específicos .....	18
Justificación .....	19
Justificación Teórica.....	20
Justificación Práctica .....	21
Mapeo .....	22
Capítulo I. Marco Referencial.....	24
Revisión de Literatura .....	24
Desarrollo de teorías y conceptos .....	27
Cuentas por pagar .....	27
Procedimiento de control.....	27
Prueba de control .....	28
Prueba de análisis.....	29
Confirmación de SalDOS .....	29
Determinación de Plazos vencidos .....	30
Hoja detalle .....	31
Estados Financieros .....	31
Definición .....	31
Objetivo.....	31
Finalidad .....	32
Características .....	32
Movimientos Deudores .....	33
Movimientos Acreedores .....	33
Morosidad .....	33
Obligaciones vencidas .....	33
Fundamentos legales .....	34
Capítulo II. Metodología.....	37
Diseño de la Investigación.....	37
Enfoques .....	37
Enfoque Cuantitativo.....	37

Enfoque Cualitativo.....	38
Enfoque Mixto.....	38
Alcance .....	38
Alcance Descriptivo. ....	38
Métodos de la Investigación .....	39
Bibliográfico .....	39
Deductivo.....	39
Analítico .....	39
Población y muestra.....	40
Población .....	40
Diseño Recolección de datos .....	41
Técnicas de investigación .....	41
Instrumento de investigación.....	41
Procesamiento de datos .....	41
Capítulo III. Resultados y Discusión.....	52
Análisis de datos (cualitativos, cuantitativos) .....	52
Discusión .....	52
Conclusiones.....	56
Recomendaciones .....	57
Referencias .....	58

## Índice de Tablas

Población .....	40
Entrevista.....	41
Proveedores .....	72

## Índice de Apéndice

Apéndice A Matriz de consistencia.....	63
Apéndice B Cronograma.....	64
Apéndice C Instrumento.....	65
Apéndice D Análisis horizontal de la cuenta por pagar .....	70
Apéndice E Tratamiento contable de cuentas por pagar proveedores.....	74

**Índice de Anexos**

Anexo 1 .....	81
Anexo 2 .....	81
Anexo 3 .....	82
Anexo 4 .....	82
Anexo 5 .....	83

## Introducción

Actualmente el estudio de los procedimientos de control en las cuentas a pagar se ha hecho imprescindibles y esenciales en toda organización la cual permite garantizar la eficiencia, transparencia y equidad en la gestión de las obligaciones financieras de una empresa, Por tanto, es importante establecer y mantener procedimientos de control eficaces en este ámbito para evitar errores, fraudes y problemas financieros.

El manejo inadecuado de estas deudas pendientes con proveedores, puede ocasionar pagos erróneos o acumulación de intereses por cuentas vencidas, teniendo como resultando pérdidas financieras. Esta falta de control puede también afectar la liquidez, obstaculizando el crecimiento y la fiabilidad del negocio. Por ende, es vital contar con un sistema de control sólido que asegure la exactitud de la información para respaldar la toma de decisiones y garantizar la estabilidad y expansión de la empresa.

Asto (2020) Las cuentas por pagar a proveedores, ya sea por bienes o servicios, son registros significativos de una entidad, ya que se reflejan en sus estados financieros. Por consiguiente, una empresa tiene la responsabilidad de saldar sus obligaciones con proveedores; para ello, tanto la empresa como el proveedor deben acordar, a través de un contrato, el plazo en el cual se efectuará el pago del crédito otorgado.

Jiménez (2023) El control sobre las cuentas por pagar abarca políticas, procedimientos y prácticas que una empresa emplea para gestionar a sus acreedores. Una adecuada administración de estas cuentas es crucial para prevenir errores, fraudes o infracciones, e incluye tanto medidas preventivas como de detección diseñadas para asegurar la exactitud de las transacciones contables.

Reyes (2021) El análisis de la cuenta por pagar se enfoca en la gestión específica de las obligaciones financieras de la empresa, la eficiencia de sus procesos de pago, y la relación con sus proveedores. Se examinan aspectos como el control interno, la precisión de los registros contables, y la gestión del flujo de efectivo. Un enfoque micro también considera cómo las decisiones de una empresa en cuanto a cuentas por pagar pueden afectar su liquidez, su capacidad para negociar mejores términos con los proveedores y su estabilidad financiera general.

La empresa Aquagen S.A, industria ecuatoriana ubicada en el cantón Santa Elena dedicada al cultivo de camarón lleva a cabo a través un programa de mejoramiento genético confiable, el cual respalda la cría de camarones con altos índices de crecimiento y supervivencia.

El presente estudio, titulado “Procedimientos de control de las cuentas por pagar de la Empresa Aquagen S.A. del Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena 2022”, tiene como objetivo analizar las cuentas por pagar de Aquagen S.A. determinando la confiabilidad, precisión y legalidad de las transacciones relacionadas con las obligaciones financieras de la empresa. Los propósitos específicos del control en la cuenta por pagar incluyen: prevención de errores, registros inadecuados de las obligaciones a corto plazo, incumplimiento de obligaciones a proveedores.

## Planteamiento del Problema

La principal dificultad reside en el manejo inadecuado en la cuenta por pagar la carencia de control, registro y cálculo de obligaciones financieras que puede acarrear una serie de inconvenientes que impactan negativamente en la estabilidad económica y la claridad contable de la entidad.

El enfoque del planteamiento del problema se centra en examinar el comportamiento de las cuentas por pagar a proveedores mediante un control minucioso y la preparación detallada de papeles de trabajo. Además, se analizan las discrepancias que puedan surgir entre los movimientos deudores, acreedores y los saldos contables, así como las confirmaciones recibidas de terceros, lo que puede requerir ajustes contables. También se incluye la elaboración de una hoja de resumen que identifica los montos pendientes de pago debido a retrasos en los días de vencimiento y morosidad.

Flores (2019) menciona en el ámbito de las cuentas por pagar, la mayoría de las empresas carecen de un procedimiento contable claramente definido. Como resultado, las tareas se llevan a cabo basándose en la experiencia y el criterio del personal de manera informal. Esta situación conlleva a la presencia de errores que, combinados con la falta de un seguimiento adecuado, a menudo no se corrigen debido a la falta de compromiso por parte del equipo.

Según Quimis (2021) considera que todas las organizaciones enfrentan obligaciones financieras al llevar a cabo sus operaciones. Al buscar financiamiento para alcanzar sus objetivos, estas obligaciones se hacen inevitables. Los pasivos corrientes reflejan las deudas que deben liquidarse en un corto plazo, lo que conlleva a la necesidad de un escrutinio detallado. En este examen, es común encontrar errores, como discrepancias en las cifras o la representación inadecuada de los pasivos en los estados financieros. Además, los desacuerdos con los proveedores pueden surgir debido a fallas en los sistemas o la falta de registro de los comprobantes de pago. Este desafío es común en muchas organizaciones, lo que subraya la importancia de llevar a cabo auditorías exhaustivas de los pasivos corrientes.

Vera (2021) manifiesta que las empresas suelen enfrentar dificultades en la gestión y control contable de sus proveedores, lo que conduce a errores en las cuentas



por pagar. Estos errores pueden incluir la pérdida de facturas, documentos extraviados o retrasados en su entrega al departamento de contabilidad, lo que resulta en pagos incorrectos o el acumulamiento de intereses por cuentas vencidas. Estas situaciones pueden causar pérdidas financieras y afectar la liquidez del negocio. Por lo tanto, es crucial que las empresas cuenten con un sistema de control contable efectivo que garantice la confiabilidad de la información para respaldar la toma de decisiones y asegurar la confianza y el crecimiento continuo de la empresa.

Duran (2019) Ante este panorama y considerando la relevancia de mantener un control efectivo en las cuentas por pagar, es imperativo crear y definir directrices, sistemas y métodos a nivel institucional que supervisen y garanticen una evaluación constante de los procedimientos y operaciones para asegurar su correcta ejecución y el cumplimiento de las políticas y regulaciones establecidas.

Ramos (2023) expresa que, si una empresa enfrenta dificultades para cumplir con sus compromisos financieros, podría enfrentar sanciones y multas por parte de las autoridades fiscales y financieras. Esto implica que, si la empresa no cumple con sus obligaciones a tiempo, podría incurrir en intereses y cargos por mora, lo que afectaría su flujo de efectivo y su capacidad para realizar otras inversiones. Por lo tanto, es esencial que la empresa establezca procedimientos de control para asegurar el cumplimiento de sus deudas y prevenir tales situaciones.

En la actualidad, en el contexto empresarial ecuatoriano, persisten numerosas deficiencias que requieren atención, especialmente en lo que respecta a la gestión del control en las cuentas por pagar. Muchas empresas no están conscientes de la importancia de implementar metodologías o técnicas para administrar eficazmente sus operaciones y alcanzar los objetivos deseados. En este sentido, se considera fundamental aplicar procedimientos de control como una herramienta de apoyo para mejorar la gestión y cumplir con las metas establecidas.

En el caso de la Empresa Aquagen S.A. ubicada en el cantón Santa Elena, dedicada a la producción de larvas y nauplios se ha detectado inconsistencias en el control de cuentas por pagar que se detallan a continuación:

- ✓ Se presentan problemas por pagos duplicados a los proveedores de diversos suministros y materiales para la producción, los cuales aún no se han regularizado.

- ✓ Intereses generados por pagos atrasados a proveedores, esto sucede porque el área de tesorería no realiza los pagos programados a tiempo, generando intereses innecesarios y afectando la estructura financiera de la empresa. Esta situación se debe a la ausencia de un control eficiente en las cuentas por pagar.
- ✓ No se llevan a cabo controles periódicos en las cuentas por pagar para determinar las obligaciones contraídas con los proveedores.

### **Sistematización y formulación del problema**

¿Cómo identifico obligaciones vencidas de la empresa Aquagen S.A.?

¿Cuáles son las deficiencias contables que generan las obligaciones pendientes de pago de la empresa Aquagen S.A.?

¿Cómo influye los registros contables en la exactitud y presentación de las cuentas por pagar en la empresa Aquagen S.A.?

### **Formulación del problema**

¿De qué manera incide los procedimientos de control en las cuentas por pagar de la empresa Aquagen S.A. del Cantón Santa Elena año 2022?

### **Objetivo general**

Analizar las obligaciones pendientes de pago mediante procedimientos de control para la presentación de estados financieros confiables.

### **Objetivos específicos**

- ✓ Identificar las obligaciones vencidas a través de la información financiera aplicable.
- ✓ Determinar el recálculo a los proveedores para verificar su exactitud y asegurar una presentación correcta de saldos contables.
- ✓ Aplicar la reclasificación de la cuenta por pagar mediante registros contables, con el fin de proporcionar información financiera veraz y precisa.

## **Justificación**

Esta investigación se enfoca en el control de las cuentas por pagar en la empresa Aquagen S.A., con el objetivo de mejorar los procedimientos de gestión de pagos. Este enfoque tiene como propósito agilizar los tiempos de pago y optimizar los recursos, con la expectativa de lograr una mayor eficiencia en los procesos contables y administrativos.

Se ha identificado una ineficiencia significativa en los pagos a proveedores dentro de la estructura operativa de la empresa, lo cual representa una amenaza potencial para la estabilidad de las relaciones comerciales. Los retrasos recurrentes en el pago de facturas pueden dar lugar a una acumulación de deudas que, a largo plazo, podría impactar adversamente la liquidez de la empresa. Este problema no solo afecta la capacidad de la empresa para mantener una buena relación con sus proveedores, sino que también podría incurrir en sanciones por pagos tardíos y en una disminución de la confianza por parte de los proveedores. Además, estas prácticas pueden afectar la disponibilidad de crédito y las condiciones de compras futuras, complicando aún más la gestión financiera y operativa de la empresa. Es fundamental implementar medidas correctivas inmediatas, como la optimización de procesos de gestión de cuentas por pagar y la revisión de políticas internas de pago, para mitigar estos riesgos y fortalecer la posición financiera y competitiva de la empresa en el mercado.

Se pretende realizar un exhaustivo diagnóstico basado en la información recopilada para prevenir posibles deficiencias en los controles existentes, considerando tanto aspectos científicos como tecnológicos. Esta estrategia busca asegurar el éxito mediante la identificación y recopilación meticulosa de datos relevantes de la empresa, abarcando desde análisis de rendimiento hasta evaluaciones de seguridad y eficiencia operativa. Al profundizar en el análisis de estos datos, se podrá diagnosticar con precisión la problemática específica que enfrenta la empresa, lo que facilitará la búsqueda y aplicación de soluciones efectivas para abordar los problemas existentes de manera integral y sostenible a largo plazo.

La justificación de implementar procedimientos de control en las cuentas por pagar de AQUA-GEN S.A. en el Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, durante el año 2022, radica en la necesidad de garantizar la integridad, precisión y transparencia en el manejo de las obligaciones financieras. Los controles adecuados

en esta área son fundamentales para evitar errores, fraudes y malversaciones que puedan afectar negativamente la salud financiera de la empresa. Además, al establecer procedimientos de control eficaces, se fortalece la confianza de los inversores, clientes y otras partes interesadas en la empresa, lo que contribuye a su reputación y sostenibilidad a largo plazo.

### **Justificación Teórica**

La presente investigación se fundamenta en la necesidad de comprender a fondo y abordar los efectos adversos derivados de una gestión defectuosa de las cuentas por pagar dentro del contexto empresarial. Las deficiencias en este ámbito no solo pueden comprometer la estabilidad financiera de la organización, sino que también representan un obstáculo significativo para alcanzar los niveles óptimos de eficiencia y efectividad en los procedimientos operativos. Estos niveles de eficiencia y efectividad son de vital importancia para generar los ingresos necesarios que no solo sustenten, sino que impulsen el cumplimiento de los objetivos estratégicos establecidos en los plazos previstos.

En el entorno competitivo y dinámico actual, donde las empresas enfrentan constantes desafíos para mantenerse rentables y sostenibles, la gestión adecuada de las cuentas por pagar se convierte en una piedra angular para la salud financiera general. Esta investigación se justifica plenamente al centrarse en revelar y mejorar los fundamentos teóricos subyacentes, así como en fortalecer las bases del conocimiento y los procesos asociados con la temática en cuestión. A través de un análisis profundo y sistemático, se busca no solo identificar las causas raíz de las deficiencias en la gestión de cuentas por pagar, sino también proponer soluciones innovadoras y efectivas que puedan ser implementadas para optimizar los flujos financieros y mejorar la liquidez operativa de la empresa.

El estudio se orienta hacia la generación de conocimiento práctico que no solo sea aplicable en el ámbito teórico, sino que también tenga un impacto tangible en la práctica empresarial diaria. Al abordar estos aspectos críticos, se pretende alcanzar una mayor calidad en los resultados financieros y operativos, contribuyendo así a fortalecer la posición competitiva de la empresa en su mercado respectivo. Además, se aspira a establecer mejores prácticas y estándares que promuevan una gestión

financiera más eficaz y eficiente, asegurando que los objetivos estratégicos se cumplan de manera oportuna y con los recursos adecuados asignados de manera óptima.

### **Justificación Práctica**

Este estudio se centra en demostrar que una gestión efectiva de las cuentas por pagar no solo es crucial para evitar pérdidas, sino que también puede actuar como un motor fundamental para promover el crecimiento sostenido de la empresa. Al abordar de manera proactiva los problemas potenciales que podrían surgir debido a una gestión inadecuada de las obligaciones financieras, se espera no solo minimizar los riesgos financieros, sino también optimizar significativamente los procesos operativos y financieros.

La optimización en la gestión de efectivo y cuentas por pagar no solo tiene un impacto positivo en los aspectos financieros de la empresa, sino que también mejora sus operaciones diarias. Al gestionar de manera efectiva las cuentas por pagar, la empresa puede liberar recursos que de otro modo estarían atados en compromisos financieros, lo que permite una mejor asignación de capital hacia áreas estratégicas que impulsan la innovación y el desarrollo empresarial.

Además, se anticipa que la información precisa y detallada obtenida a través de estos procesos será extremadamente beneficiosa para los diversos stakeholders de la empresa. Los propietarios y accionistas verán mejorada la rentabilidad y el retorno sobre la inversión, mientras que los analistas de crédito contarán con datos fiables para evaluar la solidez financiera de la empresa. Todo el personal relacionado con la gestión financiera también se beneficiará al contar con herramientas efectivas para optimizar la gestión de la deuda y mejorar la liquidez operativa.

Este trabajo de investigación se apoya en una amplia gama de fuentes bibliográficas, incluyendo artículos científicos y trabajos de autores reconocidos a nivel internacional y nacional. Estas fuentes proporcionan una base sólida de teorías y conceptos relacionados con la gestión eficaz de cuentas por pagar y los procedimientos de control financiero. Además, se analizan y discuten los métodos operativos contables más efectivos para lograr la máxima eficiencia crediticia y operativa.

## **Mapeo**

La investigación sobre los procedimientos de control en las cuentas por pagar de EQUAGEN S.A. en el cantón Santa Elena se enmarca en un análisis exhaustivo a nivel macro, meso y micro. Este enfoque permite comprender desde una perspectiva amplia hasta los detalles específicos de cómo la empresa gestiona sus obligaciones financieras. En la parte introductoria, se delineó el contexto macroeconómico y empresarial que influye en estos procedimientos, considerando factores externos e internos que impactan directamente en la gestión financiera de la organización.

El planteamiento del problema se fundamenta en un diagnóstico situacional detallado, identificando necesidades específicas que la empresa enfrenta en relación con la gestión de cuentas por pagar. Se formularon preguntas clave que orientaron la investigación hacia la formulación de objetivos generales y específicos, los cuales están diseñados para abordar y resolver las deficiencias detectadas en los procesos actuales.

En el marco referencial, se llevó a cabo una revisión exhaustiva de la literatura existente, integrando teorías y conceptos de trabajos anteriores que fortalecen la base teórica del estudio. Se exploraron dimensiones e indicadores relevantes como el control interno y la gestión de cuentas por pagar, apoyándose en criterios y opiniones de expertos en el campo. Además, se proporcionó un respaldo legal que establece el marco normativo dentro del cual la empresa debe operar, asegurando que todas las prácticas y procedimientos estén alineados con las regulaciones vigentes.

El segundo capítulo detalla la metodología aplicada, incluyendo el tipo de investigación, método utilizado, diseño de muestreo seleccionado, así como los instrumentos y técnicas empleadas para la recolección de datos. Este capítulo garantiza la rigurosidad metodológica del estudio, asegurando que los datos recopilados sean válidos y confiables para el análisis posterior.

El tercer capítulo se centra en el análisis detallado de los resultados obtenidos y en la discusión de cómo estos resultados se relacionan con las hipótesis planteadas y los objetivos establecidos. Se presentan conclusiones fundamentadas en los hallazgos del estudio, destacando las implicaciones prácticas y teóricas de los resultados. Además, se formulan recomendaciones específicas basadas en las

conclusiones alcanzadas, dirigidas a mejorar los procesos de gestión de cuentas por pagar de EQUAGEN S.A. y a fortalecer su posición competitiva en el mercado.

En resumen, este trabajo no solo contribuye al conocimiento académico en el campo de la gestión financiera empresarial, sino que también ofrece una guía práctica para la implementación de mejoras significativas en los procedimientos de control de cuentas por pagar. Al integrar un enfoque estructurado y multidimensional, la investigación proporciona una visión integral que puede beneficiar tanto a la empresa estudiada como a otras organizaciones que enfrentan desafíos similares en la gestión financiera y operativa.

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión de Literatura

Para llevar a cabo este estudio, se realizó una revisión exhaustiva de la literatura con el fin de recopilar información que respaldara la investigación. Es importante destacar la contribución de Suárez (2022) “Control Interno en el departamento contable en el laboratorio Primisas del mar S.A Provincia de Santa Elena año 2021” El problema central de esta investigación surge debido a la falta de una supervisión continua de los procesos contables. Esto se debe a la ausencia de un registro oportuno de los ciclos transaccionales clave, como el ciclo de ventas, la adquisición y pago a proveedores, y la inspección de emisión de cheques para pagos de tesorería. Esta carencia impide una evaluación adecuada de las actividades económicas, lo que dificulta la identificación detallada de los riesgos asociados al ciclo contable. Se llevó a cabo una investigación de tipo descriptivo, cuyo objetivo es identificar la incidencia de la problemática estudiada. Esto se logró mediante la aplicación de entrevistas en el departamento contable de la empresa, utilizando un instrumento de guía que garantizó la obtención de información precisa y fidedigna.

Lema et al (2021) Manual de procedimientos de pago a proveedores de la empresa Vikingo impulsa al autor a proponer una solución mediante la implementación de un manual de procedimientos que regule y optimice el pago de facturas a proveedores dentro de la empresa. Esta propuesta tiene como objetivo salvaguardar la reputación de la empresa y proporcionar una base sólida para la búsqueda de diferentes formas de financiamiento. La ejecución de este proyecto mejorará las prácticas de gestión de cuentas por pagar, lo que ayudará a la empresa a generar confianza con sus proveedores. Al cumplir con los términos de pago acordados y liquidar las facturas a tiempo, la empresa fortalecerá sus relaciones con los proveedores, lo que puede resultar en mejores condiciones de crédito y en la posibilidad de intercambiar ideas sobre innovación, productos y servicio al cliente.

Obando (2023) “El estudio titulado “Cuentas por pagar de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Los Ríos - Babahoyo, Periodo 2023” se origina a partir de un análisis detallado de las cuentas por pagar de dicha junta provincial, donde se ha identificado la existencia de saldos pendientes con varias instituciones. Esta entidad,



que funciona como una organización privada sin fines de lucro, se dedica principalmente a actividades de salud, incluyendo la recolección y distribución de componentes sanguíneos y la prestación de ayuda humanitaria. El objetivo principal es examinar minuciosamente las cuentas por pagar de esta junta provincial durante el periodo del año 2023, mediante la revisión de la información financiera proporcionada por la institución.

Para llevar a cabo esta investigación, se emplea una metodología mixta que combina enfoques cualitativos y cuantitativos. Este método permite tanto el análisis numérico de las cuentas por pagar y su evolución, como una comprensión más profunda de los procesos y dinámicas internas que influyen en la gestión financiera de la institución. La investigación incluye la revisión de documentos financieros y una entrevista con el gerente financiero. El estudio subraya la importancia de una gestión adecuada de las cuentas por pagar para asegurar la continuidad del suministro de insumos necesarios y mantener relaciones positivas con los proveedores.

Mientras que Marcillo (2023) es su investigación “Procedimientos de auditoría financiera sobre cuentas por pagar, documentos por pagar, pasivos por impuestos corrientes y obligaciones financieras” hace referencia al propósito de este caso de estudio es evaluar la razonabilidad de varios elementos del pasivo reflejados en los estados financieros de la compañía. Se enfoca en analizar las cuentas de cuentas por pagar a proveedores, documentos por pagar comerciales, pasivos por impuestos corrientes y obligaciones financieras, tomando en consideración las normativas pertinentes, como las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Internacionales de Información Financiera. Se utilizaron dos tipos de investigación para examinar y obtener evidencia: investigación documental e investigación descriptiva. La investigación documental se empleó para revisar trabajos, ensayos o material didáctico relacionado con la revisión financiera de cuentas por pagar proveedores, documentos por pagar comerciales, pasivos por impuestos corrientes y obligaciones financieras. Por otro lado, se utilizó la investigación descriptiva para recopilar información sobre la normativa contable vigente y aplicable para las cuentas por pagar proveedores, documentos por pagar comerciales, pasivos por impuestos corrientes y obligaciones financieras.

Suarez (2022) La tesis titulada “Auditoría Financiera y procedimientos en las cuentas por pagar de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros de Éxito S.A. Cantón La Libertad, Año 2022” tiene como objetivo principal examinar el tratamiento contable de dichas cuentas mediante una auditoría financiera. Esta auditoría implica evaluar el comportamiento de los saldos, su importancia relativa y la preparación de papeles de trabajo con el fin de analizar los estados financieros correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019. Los resultados que proporcionaron información relevante sobre la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros, destacando la falta de un control eficiente sobre la cuenta de clientes.

El trabajo investigativo denominado “Cuentas por pagar tratamiento contable y su incidencia en la presentación de estados financieros en el sector comercial” Reyes (2021) proporciona información detallada sobre las cuentas por pagar, abordando su tratamiento contable y cómo afectan a los estados financieros debido a posibles deficiencias. Se presenta un caso simulado que revela el comportamiento de las cuentas por pagar a proveedores mediante la implementación de controles internos y la preparación de papeles de trabajo. Además, se aborda el proceso de ajuste cuando existen discrepancias entre los saldos contables y las confirmaciones recibidas de terceros. Al final, el ensayo incluye un resumen que identifica el monto adeudado por la empresa comercial debido a retrasos en el pago, junto con conclusiones y estrategias para preservar su credibilidad.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

### **Cuentas por pagar**

Miranda (2021) manifiesta que las cuentas por pagar son compromisos financieros que una empresa asume con sus proveedores o acreedores debido a bienes o servicios recibidos, pero aún no completamente liquidados. Estas cuentas registran el monto total adeudado y su fecha de vencimiento, y se contabilizan como pasivos en el balance de la empresa hasta su cancelación.

Examinar las cuentas por pagar es crucial para entender la salud financiera de la organización y su habilidad para cumplir con compromisos pendientes. La correcta administración de estas cuentas es vital para mantener relaciones sólidas con los proveedores y proteger la reputación y estabilidad económica de la entidad.

De la misma manera Yagual (2021) afirma que las cuentas por pagar son esencialmente los fondos que una empresa debe a sus proveedores y vendedores. En la mayoría de las empresas, estas cuentas representan la mayor parte de las obligaciones a corto plazo, ya que abarcan los montos pendientes por bienes y servicios esenciales para las operaciones de producción y venta.

Algo semejante ocurre con Terry et al. (2021) determina que las cuentas por pagar representan un compromiso financiero que la entidad tiene con sus proveedores y están vinculadas a su actividad económica, estas obligaciones surgen de la adquisición de bienes, la contratación de servicios, el pago de mano de obra y, también, de los impuestos. Además, estas cuentas forman parte del pasivo circulante de la empresa.

### **Procedimiento de control**

Rivas (2022) expresa que son métodos que se implementa con el fin de asegurar de manera adecuada el cumplimiento de los objetivos particulares de la dependencia o entidad. Dependiendo de la índole de dichos métodos, estos pueden variar en su enfoque."

- a) "PREVENTIVOS: Se instauran con el propósito de prevenir la ocurrencia de errores durante la ejecución de las transacciones."
- b) "DETECTIVOS: Tienen como objetivo identificar los errores o

desviaciones que pudieran haber pasado desapercibidos durante la ejecución de las transacciones, a pesar de los procedimientos de control preventivo."

Díaz (2021) afirma que los procedimientos de control comprenden un conjunto de directrices, instrucciones o recursos que aseguran la correcta realización de las actividades. En el contexto actual, es imperativo que las empresas garanticen una gestión adecuada de sus inversiones, manteniendo los principios de eficiencia, eficacia y economía. Por lo tanto, contar con herramientas de control se vuelve esencial para las empresas.

### **Prueba de control**

Toro et al (2021) Las pruebas de control en auditoría son procedimientos que los auditores utilizan para evaluar la efectividad y adecuación del sistema de control interno de una organización. Estas pruebas se realizan para obtener evidencia de que los controles internos están diseñados y operan de manera efectiva, asegurando así la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos. Algunos tipos comunes de pruebas de control incluyen:

- Pruebas de cumplimiento: Verifican si los controles internos están siendo seguidos adecuadamente por los empleados y si se cumplen las políticas establecidas.
- Pruebas de diseño: Evalúan si los controles internos están adecuadamente diseñados para prevenir errores o fraudes.
- Pruebas de operación: Determinan si los controles internos están funcionando efectivamente en la práctica.
- Pruebas sustantivas: Aunque no son estrictamente pruebas de control, también se realizan para verificar la precisión de los saldos contables y otras transacciones.

Vera (2021) Las actividades de control en una organización abarcan una amplia gama de métodos y sistemas que son establecidos y gestionados por la dirección administrativa para asegurar que las tareas asignadas se lleven a cabo de manera efectiva y eficiente. Estas actividades pueden variar significativamente en su naturaleza y alcance, abarcando desde revisiones de alto nivel hasta procedimientos

detallados, ya sean manuales o automatizados, tanto en ámbitos administrativos como operativos.

Es crucial destacar que estas actividades de control pueden ser tanto preventivas como correctivas, dependiendo de la naturaleza de los riesgos y las amenazas que la organización enfrenta. Las medidas preventivas están diseñadas para evitar la ocurrencia de errores o irregularidades, mientras que las correctivas se implementan para rectificar problemas que ya han surgido. Además, estas actividades pueden estar relacionadas estrechamente con la gestión de la información y la comunicación dentro de la organización, asegurando que los datos sean precisos, completos y estén disponibles cuando sean necesarios para la toma de decisiones.

### **Prueba de análisis**

García (2023) Estas evaluaciones ayudan a analizar los riesgos tanto internos como externos relacionados con diversas áreas de la empresa. Además, al realizar análisis detallados, el auditor puede detectar posibles irregularidades, fallos o violaciones que podrían afectar considerablemente los estados financieros. Por consiguiente, estas pruebas son esenciales para la auditoría, ofreciendo un fundamento sólido para emitir una opinión imparcial y fiable.

Los principales propósitos de las pruebas de análisis en auditoría son validar la adecuación de los saldos y transacciones consignados en los estados financieros, así como evaluar la eficacia de los mecanismos de control interno instaurados por la organización. Estas evaluaciones ayudan a detectar posibles desviaciones notables, irregularidades o infringimientos de políticas y procedimientos establecidos, lo que facilita la toma de decisiones fundamentadas por parte de los usuarios de la información financiera. Además, las pruebas de análisis contribuyen a elevar la calidad de la información presentada en los estados financieros, fomentando la confianza y la transparencia en el entorno empresarial.

### **Confirmación de Saldos**

El aspecto básico que representa la confirmación de saldos es aceptar que ha llegado información independiente de las afirmaciones de la entidad. El auditor precisa esta información puesto que no ha podido obtenerla, por otros procedimientos, de manera directa y realizable para él. El entorno en que se incluyen las confirmaciones

de cuentas a terceros es de recurso. En caso de que esta información que se espera que llegue sea permanente, se podrían establecer mecanismos posibles, eficaces y de procedimiento viable para obtenerla directamente para el auditor Domínguez (2023).

Solicitando a la empresa auditada que se comuniquen con la persona a la que se pide la confirmación, para que responda por escrito al auditor, proporcionando la información solicitada. Esto puede aplicarse de diferentes maneras:

- Positiva: Se envían los datos y se pide que respondan, ya sea si están de acuerdo o no. Este tipo de confirmación se utiliza preferentemente para el activo.
- Negativa: Se envían los datos y se pide una respuesta solo si hay desacuerdo. Generalmente, se utiliza para confirmar pasivos o con instituciones de crédito.

### **Determinación de Plazos vencidos**

Carrera (2021) manifiesta que es el proceso de identificar y establecer los períodos de tiempo que ya han expirado o han llegado a su término sin ser cumplidos. Obligaciones de pago o cumplimiento que no han sido atendidas dentro del período establecido. Esto puede aplicarse a diversos contextos, como préstamos, facturas, impuestos, o cualquier tipo de deuda o compromiso financiero. Cuando un plazo se vence, significa que la fecha límite para cumplir con esa obligación ha pasado y la obligación aún no ha sido satisfecha, lo que puede resultar en penalidades, intereses adicionales o acciones legales.

Duran (2019) expresa que es un proceso fundamental en diversas áreas, especialmente en las finanzas, contabilidad, gestión de proyectos y cumplimiento de obligaciones contractuales. Este término se refiere al análisis y seguimiento de los períodos límite o fechas de caducidad para diversas actividades, compromisos o responsabilidades dentro de una organización o proyecto.

En el ámbito financiero y contable, la determinación de plazos vencidos implica la revisión y el seguimiento de las cuentas por pagar y por cobrar, donde se identifican los pagos o cobros que no se han realizado dentro de los términos acordados. Esto es esencial para mantener la liquidez y evitar penalizaciones por pagos tardíos o pérdida de descuentos por pronto pago.

### **Hoja detalle**

Documento que proporciona una descripción detallada de las transacciones financieras o actividades examinadas durante una auditoría. Esta hoja suele incluir información específica sobre cada transacción o actividad, como fechas, descripciones, montos, cuentas contables involucradas y cualquier otra información relevante para el análisis y la revisión por parte de los auditores Campó (2023).

Suárez (2023) argumenta que se refiere a un documento específico utilizado por los auditores para registrar y detallar la evidencia obtenida durante la auditoría de estados financieros. Esta hoja suele contener información detallada sobre cada partida examinada y los procedimientos realizados.

### **Estados Financieros**

#### **Definición**

Los estados financieros generales están diseñados para atender las necesidades de usuarios que no pueden solicitar informes personalizados según sus necesidades específicas de información. Se considera impracticable la aplicación de un requisito cuando la entidad ha agotado todos los esfuerzos razonables para implementarlo sin éxito.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de reglamentos y guías desarrollados por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normativas engloban las Normas Internacionales de Información Financiera, las Normas Internacionales de Contabilidad, las Interpretaciones CINIIF y las Interpretaciones SIC (NIC, 2024).

Los estados financieros son un reflejo de las operaciones diarias o transacciones que una empresa lleva a cabo en el curso de sus actividades, presentadas de manera resumida en formatos específicos. Estos estados se basan en la información registrada en los libros contables y muestran la rentabilidad de la organización. Se publican de forma periódica, ya sea trimestral, semestral o anual (González, 2021).

#### **Objetivo**

Esta normativa establece los fundamentos para la preparación de los estados financieros generales, garantizando su comparabilidad tanto con los estados

financieros previos de la misma entidad como con los de otras entidades. Además, define los requisitos generales para la presentación de dichos estados financieros, proporciona pautas para estructurarlos y establece los mínimos requerimientos sobre su contenido (NIC, 2024).

El propósito de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los cambios en una empresa. Esta información debe ser beneficiosa para una variedad de usuarios en la toma de decisiones económicas. Los principales destinatarios incluyen empleados de la empresa, inversores, acreedores, clientes, entidades gubernamentales interesadas y el público en general (González, 2021).

### **Finalidad**

Los estados financieros son documentos organizados que muestran la situación financiera y el rendimiento económico de una entidad de manera estructurada. Su propósito principal es proporcionar información detallada sobre estos aspectos, así como sobre los flujos de efectivo, para asistir a una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones financieras. Además, los estados financieros reflejan cómo se han administrado los recursos confiados a los administradores. Para lograr este objetivo, los estados financieros presentan información sobre activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos (incluyendo ganancias y pérdidas), contribuciones de los propietarios y distribuciones a ellos, así como los movimientos de efectivo (NIC, 2024).

### **Características**

Los estados financieros deben ser precisos al reflejar la situación financiera, el rendimiento económico y los flujos de efectivo de una entidad. Esto implica presentar de manera fiel los efectos de las transacciones y otros eventos, siguiendo las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. Se presume que al aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con información adicional cuando sea necesario, se logrará una presentación razonable de los estados financieros. Una entidad que cumple con las NIIF debe declarar explícitamente en las notas que sigue estas normas sin excepciones. No debería afirmar el cumplimiento a menos que todos los requisitos se satisfagan completamente (NIC, 2024).



### **Movimientos Deudores**

Ham (2021) manifiesta que esencial para asegurar la precisión y confiabilidad de la información financiera de una empresa. Este aspecto de la auditoría se centra en examinar las cuentas por cobrar y los registros de las transacciones con los clientes. Su objetivo es detectar posibles irregularidades o errores en los registros contables, así como evaluar la efectividad de las políticas de crédito y cobranza. Este trabajo abordará los conceptos fundamentales, los procedimientos de auditoría y los hallazgos comunes en esta área.

### **Movimientos Acreedores**

Gaibor (2023) Los Movimientos Acreedores se refieren a transacciones financieras donde una empresa adquiere una deuda con un tercero. Estas transacciones pueden incluir compras de bienes o servicios a crédito, obtención de préstamos u otras formas de financiamiento que generan una obligación de pago. En la contabilidad, estos movimientos se registran como pasivos en el balance general de la empresa, detallando el monto adeudado y los términos de pago acordados.

### **Morosidad**

Cáceres, (2023) El reconocimiento de la morosidad es extremadamente relevante para las empresas, debido a que les brinda un conocimiento preciso sobre la situación de sus clientes en términos de pagos. Esto les da la oportunidad de tomar decisiones informadas y prever posibles dificultades financieras. Además, dicha identificación de la morosidad permite reconocer patrones de comportamiento en los clientes y evaluar la calidad crediticia de cada uno de ellos, lo cual resulta esencial para establecer políticas de crédito y cobranza adecuadas.

### **Obligaciones vencidas**

Mosquera (2023) Son los compromisos financieros de una empresa que no han sido saldados dentro de los plazos previstos. Estos compromisos pueden abarcar pagos pendientes a proveedores, impuestos no abonados, préstamos bancarios, entre otros. El incumplimiento de una obligación vencida dentro del plazo estipulado puede acarrear diversas consecuencias para la empresa, como sanciones, intereses de demora o incluso acciones legales. Es crucial mantener un registro contable preciso de estas obligaciones vencidas para poder monitorearlas adecuadamente y tomar las medidas necesarias para su cumplimiento

## **Fundamentos legales**

**Constitución de la República del Ecuador (2024)**, el cual establece lo siguiente:"

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional (p.73).

**Ley de régimen tributario interno (2024)** menciona:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley (p.21).

### **NIIF para las PYMES (2024)**

#### Alcance

2.1 Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES (p.14).

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

2.2 El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

2.3 Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

### **Presentación de Estados Financieros NIC (2024)**

#### Objetivo

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

#### Alcance

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

En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición e información a revelar para transacciones y otros sucesos. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicarán a estos estados financieros. Esta Norma se aplicará de la misma forma a todas las entidades, incluyendo las que presentan estados financieros consolidados de acuerdo con la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados y las que presentan estados

financieros separados, de acuerdo con la NIC 27 Estados Financieros Separados.

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo las pertenecientes al sector público. Si las entidades con actividades sin fines de lucro del sector privado o del sector público aplican esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para partidas específicas de los estados financieros, e incluso para éstos.

Similarmente, las entidades que carecen de patrimonio, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión colectiva), y las entidades cuyo capital en acciones no es patrimonio (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener la necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o participantes.

## Capítulo II. Metodología

### Diseño de la Investigación

El proyecto de investigación comenzó con un diagnóstico preliminar que buscaba evaluar el proceso de registros contables y operativos en el área de contabilidad, enfatizando en las cuentas por pagar proveedores en la empresa Aquagen S.A, se implementó un diseño de investigación de tipo no experimental con un enfoque mixto y alcance descriptivo. Se utilizaron métodos bibliográficos, deductivos y analíticos para estructurar el estudio. Adicionalmente, se aplicó un instrumento de recolección de datos mediante entrevistas dirigidas a los funcionarios encargados del proceso contable. Las mismas que consistieron en preguntas abiertas que permitieron identificar y evidenciar las problemáticas presentes en el área, además de recopilar información cualitativa relevante proporcionando una base sólida para el análisis cualitativo. Las respuestas obtenidas permitieron no solo identificar problemas concretos, sino también comprender mejor las dinámicas internas del departamento de contabilidad.

Simultáneamente, se obtuvo información cuantitativa a través de la observación documental. Este método permitió recopilar datos detallados sobre el proceso contable relacionado con los pagos a proveedores. La información recopilada se tabuló meticulosamente, lo que permitió medir los resultados numéricos de manera precisa y elaborar un análisis exhaustivo. Esta etapa del estudio fue crucial para asegurar una presentación adecuada y coherente de la información financiera contable.

### Enfoques

#### Enfoque Cuantitativo.

En este enfoque menciona que es caracterizado por ser una herramienta objetiva y deductiva, mencionando que los eventos experimentales llegan a ser medibles logrando así que, las proyecciones de una población objeto de estudio sea evaluado estadísticamente por una muestra escogida.

Se utilizará este enfoque para poder obtener información numérica que permita determinar la gestión y la determinación del grado de efectividad de cada uno de las actividades dentro del área de tesorería a través de la encuesta a sus colaboradores, estableciendo sugerencias de mejoras para un mayor cumplimiento de los objetivos.

### **Enfoque Cualitativo.**

Se utilizará este enfoque para recopilar información detallada que permita evaluar la gestión y determinar la efectividad de cada una de las actividades dentro del área de tesorería. Esto se logrará mediante entrevistas a los colaboradores, quienes compartirán sus experiencias, percepciones y sugerencias. A partir de estas entrevistas, se podrán identificar áreas de mejora y establecer recomendaciones que contribuyan a un mayor cumplimiento de los objetivos del área.

### **Enfoque Mixto.**

Mediante un enfoque mixto que integró tanto métodos cualitativos como cuantitativos, la investigación logró obtener una comprensión completa y detallada del estado de los registros contables y operativos en el área de contabilidad de Aquagen S.A. La combinación de estos enfoques permitió abordar de manera integral las problemáticas identificadas, asegurando una evaluación precisa y fundamentada que contribuyó a mejorar los procesos contables dentro de la organización.

## **Alcance**

### **Alcance Descriptivo.**

La investigación de alcance descriptivo se caracteriza por describir el objeto de estudio, ya sea una persona o una población específica. Este tipo de investigación permite identificar las acciones y causas que ocurren en un determinado periodo, proporcionando información sistemática y ordenada que facilita la comparación con fuentes relacionadas.

Se utilizará un enfoque descriptivo para detallar el interés anual de las cuentas por pagar que facilitará la comprensión de la misma, este alcance es particularmente adecuado ya que permite examinar y documentar los procedimientos de control de las

cuentas por pagar, ofreciendo una visión clara y precisa de este aspecto financiero crucial dentro de la organización.

## **Métodos de la Investigación**

### **Bibliográfico**

La investigación bibliográfica menciona que puede llevarse a cabo de manera autónoma o también como un trabajo de campo, de igual manera en cualquiera de los ámbitos antes mencionados se indaga con información expuesta por otros autores científicos pasados, la parte esencial de utilizar este método de investigación implica recopilar información esencial y de vital importancia de libros, periódicos o materiales documentales de bibliotecas físicas o virtuales.

### **Deductivo**

El enfoque deductivo es un método que facilita por medio de sus herramientas de aplicación tener una mejor comprensión del problema, este método tiene relación con el enfoque inductivo de manera que ambos se basan en el uso del razonamiento, no obstante, la aplicación es diferente, de tal manera que este inicia de principios generalizados y concluye con hechos particulares.

Este enfoque en la investigación mantendrá una comprensión clara del problema, asegurando así que se obtenga información crítica de manera general y específica para abordar las deficiencias descubiertas durante el desarrollo del proyecto.

### **Analítico**

El método analítico es un enfoque investigativo que comienza con la observación y luego desglosa el fenómeno en varias partes para investigar a fondo el comportamiento del objeto de estudio e identificar sus problemas.

La combinación del enfoque deductivo con el método analítico proporcionará una base sólida para estudiar los procedimientos de control de las cuentas por pagar en la empresa Aquagen S.A. Esto permitirá comprender tanto de manera general como detallada el problema, facilitando así la identificación de posibles mejoras en los procesos financieros.

## Población y muestra

### Población

El proyecto de investigación se enfoca en una población específica, considerada como un universo, con el objetivo de explorar un tema concreto, en el cual participan los empleados de la empresa AQUA-GEN S.A.

**Tabla 1**

*Población*

<i>Áreas</i>	<i>Perfiles y Cargos</i>	<i>Colaboradores</i>	<i>Porcentaje</i>
Administración	Gerente General	2	14%
	Jefe Administrativo		
Contabilidad	Contador General	3	21%
	Asistentes contable costos		
	Asistentes contables impuestos		
Financiero	Jefe de Tesorería	3	21%
	Asistente de pagaduría		
	Asistente de caja facturación		
Bodega	Jefe de Bodega	4	29%
	Asistentes de Bodega inventarios		
	Asistentes de Bodega producto terminado		
	Asistente de Bodega de activos		
Ventas	Jefe de Ventas	2	14%
	Asistente de Ventas		
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

Es importante señalar que esta población es finita, abarcando únicamente a los integrantes de la nómina. Se busca identificar y evidenciar los problemas relacionados con errores operativos contables, utilizando entrevistas como técnica de recolección de datos con los colaboradores de AQUA-GEN S.A.



**Tabla 2**

Entrevista

	<i>Perfiles y Cargos</i>	<i>Colaboradores</i>	<i>Porcentaje</i>
<b>Administración</b>	<b>Gerente General</b>	<b>1</b>	<b>50%</b>
<b>Contabilidad</b>	<b>Contador General</b>	<b>1</b>	<b>50%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2</b>	<b>100%</b>

**Diseño Recolección de datos****Técnicas de investigación**

En el proyecto de investigación se aplica el instrumento de entrevista y análisis documental a los colaboradores del departamento contable, tesorería, gerencia general; los registros históricos de la empresa AQUA-GEN S.A. con el propósito de la obtención de datos cualitativos y cuantitativos.

**Instrumento de investigación.**

En el marco de la presente investigación, se ha seleccionado el uso de la entrevista como instrumento principal. Este método nos permitirá obtener información detallada y cualitativa acerca de los procedimientos de control existentes en el departamento de contabilidad, financiero y tesorería de la empresa AQUA-GEN S.A. La entrevista está dirigida al contador y gerente de la empresa quien es responsable de la presentación de la información financiera.

El propósito de esta entrevista es identificar y evaluar los controles internos que se implementan en el departamento de contabilidad. Para ello, se utilizarán preguntas abiertas que permitan al entrevistado ofrecer respuestas detalladas y completas, brindando una visión clara de las prácticas y procedimientos que aseguran la integridad y precisión de la información financiera.

**Procesamiento de datos**

En la elaboración del proyecto de investigación, las técnicas e instrumentos de recolección de datos utilizados tales como la entrevista, permitió identificar inconsistencias en registros contables de los pasivos, conocer las obligaciones contraídas con los proveedores, el control en las facturas y soportes que cerciore la veracidad de los documentos en la empresa AQUA-GEN S.A. obteniendo información

cuantitativa identificando debilidades, errores en los registros contables y procesos operativos de proveedores.



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



**TÉCNICA DE INVESTIGACIÓN: ENTREVISTA**

**TEMA:**

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL EN LAS CUENTAS POR PAGAR  
 DE LA EMPRESA AQUAGEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE  
 SANTA ELENA, AÑO 2022.**

**OBJETIVO:** Recolección de información a los colaboradores de AQUA-GEN S.A.

**Entrevista dirigida al Gerente General**

**1.- ¿La empresa elabora, describe procedimientos para el funcionamiento del departamento de contabilidad en el control de sus proveedores mediante un manual de políticas contables?**

Desde el inicio de sus operaciones se establecieron lineamientos para los criterios contables, procedimientos y políticas de contabilización que se presente coherente con el giro del negocio, en este caso, el control de los pasivos están alineados con los activos, si la empresa concede una línea de crédito con el plazo otorgado en días de recuperación de cuenta por cobrar deben estar en similitud con los plazos otorgados por nuestros proveedores, así cubrir con responsabilidad las obligaciones que se genera en el giro del negocio, por el contrario, se observan en algunos de los procedimientos contables no se encuentran actualizados, tales como el procedimiento de los anticipos a proveedores que genera errores en la duplicación de pagos.

**2.- ¿Existen reuniones entre el contador y la gerencia para evaluar un plan de las obligaciones pendientes de pago a proveedores?**

Las reuniones con la gerencia están enfocadas para presentar el reporte de flujo de caja proyectado, tiene como objetivo en reconocer los ingresos del giro de negocio y la salida de efectivo como cumplimiento de las obligaciones de la empresa, específicamente se revisan las cuentas por cobrar su tiempo plazo, sus vencimientos y su posible recuperación de cobros

a nuestros clientes, así también, las cuentas por pagar proveedores, donde el flujo permite analizar dentro de la semana el vencimiento de los clientes y si amerita la recaudación, que permitirá cubrir con las obligaciones a sus proveedores, en casos fortuitos la empresa presenta debilidades en su liquidez que permita cumplir con las responsabilidades de pasivos contraídos, la toma de decisiones es que se proceda a renegociar los plazos con los proveedores solicitando una nueva línea de crédito.

**3.- ¿Tiene la Junta de directores un plan de pago de las obligaciones pendientes de pago?**

La administración tiene establecido un flujo proyectado, verificando si existe plan de pago de las obligaciones pendientes con nuestros proveedores, revelando también debilidades ya que en la planificación existe excepciones debido a las responsabilidades en los desembolsos de nómina comprometidos en el fin de mes

**4.- ¿El Contador mantiene actualizada la información contable de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa?**

La empresa tiene un criterio partiendo desde el principio del devengado, se debe registrar en el momento que se reconoce, por consiguiente, se considera que las cuentas por pagar deben presentarse actualizadas, si los insumos llegan a bodega sin factura y solo se cuenta con la guía del proveedor, no es limitante para que se registre la cuenta por pagar por la compra, debe de reconocerse desde el inicio, cabe mencionar que si existe un proceso en el departamento de compra que ya tiene enlazado la orden de compra, los retrasos de las facturas quedan incompletos los procesos sobre todo en los registros de egresos en el área de tesorería.

**5. - ¿El área contable aplica revisiones en los pagos posteriores de las cuentas por pagar con el objetivo de evitar la duplicar de registros contables?**

El departamento de contabilidad no cuenta con un módulo de cuentas por pagar que advierta la duplicación de pagos a los proveedores, las revisiones de pagos posteriores no son efectuados, no existe la reconciliación entre auxiliares de las cuentas por pagar, estos casos son evidenciados cuando la gerencia aprueba la emisión de un cheque de salida de fondos para registrarlos como anticipo a proveedores y que luego el departamento de tesorería no se percata y procede a realizar el desembolso de fondos en la totalidad de la factura presentada por el proveedor.

**6.- ¿La Gerencia realiza los diferentes controles para identificar las cuentas por pagar o pasivos no registrados dentro de los estados de situación financiera?**

El departamento de contabilidad revisa los auxiliares de los proveedores, con los saldos de los mayores contables de la cuenta por pagar de proveedores para evidenciar si existen facturas no registradas y no contabilizadas en el mes, se coteja con los movimientos de ingresos a los inventarios de materia prima, no obstante, se observa debilidades en el departamento de Bodega porque recibe mercadería con las guías de remisión del proveedor, no se notifica al departamento de compras para que se dé el respectivo seguimiento en el proceso y se culmine con el arribo de toda la mercadería solicitada según orden de compra, por tal razón no existen los controles necesarios para identificar las cuentas por pagar como consecuencia los pasivos no se registran en la información de la situación financiera.

**7.- ¿Hay algún colaborador de contabilidad encargado de autorizar los pagos, que se cerciore al hacerlo de que se han seguido todos los procedimientos apropiados y de que la documentación es adecuada?**

El departamento de Tesorería es el encargado del proceso de verificación de todos los procedimientos apropiados y que la documentación sea la adecuada, la Asistente de contabilidad está encargada de revisar los saldos del mayor contable y de los movimientos de la cuenta, tales como la aplicación del pago realizado al proveedor, ahí es donde se percata y evidencia los casos de la duplicación de pagos por el uso incorrecto de los anticipos de proveedores y que no se cruce correctamente con la cuenta por pagar.



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



**TÉCNICA DE INVESTIGACIÓN: ENTREVISTA**

**TEMA:**

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL EN LAS CUENTAS POR PAGAR  
 DE LA EMPRESA AQUAGEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE  
 SANTA ELENA, AÑO 2022.**

**Entrevista dirigida al Contador.**

**1.- ¿Los auxiliares de proveedores son reconciliados con el mayor general la cuenta por pagar?**

Existen auxiliares desde el módulo de compras, en la que el asistente crea el ítem del producto, insumo, materia prima y lo parametriza, asigna a que tipo de insumo perteneciente a los tipos de mercadería para luego se asocien con las cuentas correspondientes de inventario y su contrapartida que son las cuentas por pagar y que debe ir de la mano para el cierre económico del ejercicio fiscal, para esto se genera un control más específico, denotando la ausencia de las conciliaciones que deben ser por cada periodo, y si se ha observado que las cuentas son conciliadas semestralmente.

**2.- ¿Su personal del departamento de contabilidad planifica las actividades a realizar para control de los egresos, emisión de cheques y pagos a los proveedores?**

Se han encontrado observaciones en el área de contabilidad sobre el control de los egresos, emisión de cheques a los proveedores, una de las principales debilidades son los errores provenientes del departamento de Tesorería por la falta de información y la ausencia de los controles, esto ha generado duplicación en los pagos, estos errores nacen desde que se utilizan los registros contables de anticipos a proveedores sin documento que respalde la transacción como es el comprobante de venta o factura que enlace la salida del efectivo, las duplicaciones son cuando el proveedor ya entrega la mercadería en Bodega y procede a emitir su factura, sin que exista una revisión de

la asistente tesorería por el anticipo realizado, además el módulo de cuentas por pagar no tiene parametrizado un aviso que asocie el primer abono efectuado como alerta de que el proveedor ha recibido un anticipo y se debe de registrar la diferencia.

Falta de información, gerencia pide a tesorería, genere el pago que al proveedor por un anticipo a proveedor debido a que no hay comprobante de venta que enlace a esa salida del efectivo, poner un anticipo de proveedor, luego el proveedor presenta su factura y no cruza con el anticipo ahí se genera una duplicación de pago a proveedor, una plataforma del módulo contable, se generan las transacciones debe de dar una alerta q el proveedor tiene un anticipo que cruce y aplique.

**3.- ¿El sistema informático de las cuentas por pagar de la empresa incluye información suficiente sobre las operaciones con proveedores, registro y emisión de estados de cuenta?**

La empresa cuenta con el sistema mi negocio, el sistema informático tiene control sobre los accesos a los módulos de cuentas por pagar que enlacen con el módulo de tesorería y finalmente con el módulo de contabilidad, también existen reportes del sistema como es el estado de cuentas por proveedor y en ocasiones presentan errores en la información debido al error en los registros provenientes del área de tesorería.

**4.- ¿Si se recibe una factura de un proveedor es registrada inmediatamente y adjuntada la documentación de respaldo pertinente?**

Existe un procedimiento interno en el departamento de contabilidad de la recepción de facturas a una fecha determinada para efectos de cierre del mes contable, que difiere con procedimientos de fin de mes en la recepción de materia prima en bodega, se debe al control de calidad que consiste en que la materia prima se somete a inspección al momento de la recepción del producto encontrándose observaciones que llega en mal estado, para aquello Bodega de acuerdo a informe técnico recepta solo mercadería en buen estado para proceder a realizar los ingresos parciales al sistema de inventario, sin necesidad que se obtenga factura, el parámetro contable es el de realizar la provisión con una cuenta contable transitoria y cuando el proveedor regularice la entrega total de materia prima correspondiendo a su orden de compra, se procede a registrar contablemente a la cuenta por pagar proveedores, realizando el debido



reverso del registro de provisión que inicialmente se efectuó, se han presentado casos que por la operatividad del giro del negocio las facturas no son registradas oportunamente por la falta de documentos que no son enviados por los departamentos de compras y de bodega.

**5.- ¿Existe un registro diario de los proveedores al momento de realizar una adquisición y sus respectivas cancelaciones?**

El departamento de Contabilidad tiene un retraso en los registros de proveedores por el estancamiento de procedimientos en el departamento de bodega, además los retrasos en la aprobación de órdenes de compra que en ocasiones no coinciden con las unidades establecidas versus las recibidas en la bodega, esto conlleva no receptor la factura y no se proceda al registro para el pago correspondiente al Proveedor

**6.- ¿Se analizan los saldos de las cuentas por pagar proveedores en los estados financieros mensualmente?**

Al cierre del mes el departamento de Contabilidad realiza una revisión de los saldos de las cuentas de pasivo para verificar que tan endeudado se encuentra el giro del negocio, su comportamiento y su índice de endeudamiento así también sus relaciones financieras de prueba acida.

**7.- ¿Se efectúa la verificación de las facturas pendientes de pago al final del periodo y cruce con el registro de compras?**

El departamento de contabilidad procede de manera semanal la verificación del flujo proyectado con el objetivo de determinar con que proveedor no ha cumplido sus obligaciones, además de revisiones para ver si existen retrasos en los registros de las facturas en su debido momento, el control semanal, el análisis de pago, pero no existen procedimientos que mencione la verificación de los registros de compras ya que los procesos del control de las facturas pendientes de pago deben adjuntarse los comprobantes de ingreso de Kardex al inventario del departamento de Bodega.

**8.- ¿Se revisan las facturas y otros documentos originales del proveedor a fin de seleccionar las partidas más representativas y el control de los pasivos?**

El departamento de contabilidad tiene asignado las actividades del control de las facturas y que estos que conlleven los soportes necesarios para el control de los pasivos, pero no existe la segregación de partidas representativas de los proveedores, lo que se hace insistencia a los plazos otorgados y a los vencimientos contraídos para la toma de decisiones en las reuniones con la gerencia.

**9.- ¿El asistente de pagaduría realiza actividad de la clasificación de cuentas por pagar con su respectiva fecha de obligación?**

El departamento de tesorería asigna a un responsable sobre la actividad de la clasificación y orden de documentos que sustenten las cuentas por pagar, por consiguiente, se han evidenciado la ausencia de documentos que soporten la integridad de la obligación a pagar tales como el de adjuntar a la factura, la orden de compra, la requisición de inventario, y el comprobante de ingreso de mercadería al sistema de Kardex, además se desconoce sobre la clasificación, los plazos otorgados por los proveedores, para dar seguimiento de lo vencido.

**10.- ¿Se verifican la legalidad de cada uno de los documentos soporte de las obligaciones por pagar tales como órdenes de compra y registros de comprobante de ingresos al kardex de inventario?**

Iniciando con el proceso de las requisiciones de mercadería elaboradas por departamento de Bodega el departamento de compras procede emitir la orden de compra al proveedor en la cual ya debe ir parametrizado a que cuenta contable, existe una debilidad, no se realizan las verificaciones sobre los documentos soportes que deben contener las facturas ya que no se adjunta los comprobantes de ingreso mercadería al Kardex motivado a que los costos que refleja las órdenes de compra no coinciden con los descritos en las facturas.

**11.- ¿Se verifican los cargos realizados en las cuentas por pagar y que han sido compromisos contraídos por la entidad?**

A inicio de semana se destinan las reuniones para la programación de flujo proyectado, donde se revisan las deudas que se encuentran por vencer y también las obligaciones vencidas con nuestros proveedores, la pretensión de la gerencia es de priorizar la atención al proveedor de la materia prima para cumplir con responsabilidad, uno de los criterios establecidos de la gerencia es mantener y conservar las negociaciones contraídas para entidad.

**12.- ¿Verifica el departamento de contabilidad los cálculos y sumas de las facturas?**

Existe un sistema integrado de cuentas por pagar donde tiene asignado los códigos de proveedores, parametrización contable y que se enlace los movimientos desde las cuentas de inventario, en este caso si existe los cálculos correspondientes.

**13.- ¿Los estados de cuenta que envían los proveedores son reconciliados con el auxiliar de cuentas por pagar?**

Los proveedores no envían sus estados de cuenta, lo único que se recibe son las notificaciones de cobro donde se describe el monto adeudado, el plazo otorgado y los vencimientos, la asistente de contabilidad procede a revisar el pasivo en el caso de que no coincide los valores entre la notificación de cobro del proveedor y el saldo del mayor de la cuenta, además la verificación de la documentación correspondiente.

## Capítulo III. Resultados y Discusión

### Análisis de datos (cualitativos, cuantitativos)

#### Discusión

El trabajo investigativo se enfocó en analizar los procedimientos de control en las cuentas por pagar de la empresa Aquagen S.A, donde se demuestra que la cuenta por pagar es atribuible a los departamentos de contabilidad, así como el departamento de tesorería y de acuerdo con la información recopilada se indican observaciones que se detallan a continuación:

- La falta de actualización de los procedimientos contables, específicamente en anticipos a proveedores, generando errores y la duplicación de pagos.
- La empresa enfrenta dificultades en su liquidez, lo que impide cumplir con los pasivos adquiridos. Como resultado, se ha decidido renegociar los plazos de pago con los proveedores y solicitar una nueva línea de crédito.
- La información contable de las cuentas por pagar no se registra oportunamente debido al retraso en la entrega de facturas, causado por el incumplimiento en la recepción completa de la mercadería conforme a la orden de compra.
- En el departamento de contabilidad falta un control mensual de las conciliaciones de las cuentas por pagar, realizándose estas solo de manera semestral. Como resultado, la información no se obtiene de manera oportuna.
- Falta de control en el departamento de Tesorería en elaboración de los egresos, la emisión de cheques y pagos a los proveedores, causado por la falta de documentación, información y de registros, generando duplicaciones en los pagos, estos errores nacen desde que se utilizan los registros contables de anticipos a proveedores sin la existencia de documentos que respalden la transacción como es el comprobante de venta factura.
- El departamento de Contabilidad tiene un retraso en los registros de proveedores por el estancamiento de procedimientos en el

departamento de bodega, agregando los retrasos en la aprobación de órdenes de compra que en ocasiones no coinciden con las unidades establecidas versus las recibidas en la bodega.

- No existen procedimientos en la verificación de los registros de las adquisiciones de mercadería por la ausencia del control de las facturas pendientes de pago y que estas contengan los registros de comprobantes de ingreso de Kardex al inventario del departamento de Bodega.
- Se evidencia ausencia de documentos que sea el soporte de la integridad de la obligación a pagar, la facturas, no presentan la orden de compra, la requisición de inventario, y el comprobante de ingreso de mercadería al sistema de kardex, además se desconoce sobre la clasificación, los plazos otorgados por los proveedores, para dar seguimiento de lo vencido.

El trabajo titulado “Auditoría de gestión; indicadores de gestión; eficiencia y eficacia” realizado por Reyes (2024) Según los resultados de la evaluación del departamento de cobranzas en Labmac S.A., se ha observado que el análisis realizado revela la falta de aplicación de estrategias efectivas para la recuperación de la cartera vencida, lo que impide su recuperación adecuada. El análisis señala la falta de estrategias de recuperación como un factor clave que contribuye a la eficiencia moderada en la recuperación de cartera vencida. Factores subyacentes, como la falta de planificación, organización, capacitación del personal y seguimiento, emergen como desafíos fundamentales que afectan la efectividad global del departamento. Por otro lado, la entrevista revela que, en la gestión de cobranzas, no se evidencia con claridad los objetivos, estructura orgánica y este al conocimiento del personal. No obstante, la falta de seguimiento en la gestión de la cartera vencida y especial emerge como un área de oportunidad crítica. Los resultados de la encuesta sobre auditoría de gestión señalan una falta en la frecuencia de las auditorías, lo cual tiene un impacto directo en la efectividad y eficiencia de los procesos de cobranza. La falta de auditorías podría comprometer tanto los intereses financieros de la empresa como la satisfacción del cliente.

El procedimiento de control resalta falencias en varios componentes, las cuales ponen en peligro la efectividad global de los procesos de cobranza. Es evidente la necesidad de reforzar el control interno para mitigar los riesgos relacionados con la gestión de cobranzas. Se considera crucial implementar procedimientos de seguimiento de cobranzas para manejar de manera efectiva tanto la cartera vencida como especial. Es fundamental establecer claramente responsabilidades, frecuencias de seguimiento y acciones específicas para enfrentar los desafíos asociados con los clientes que tienen pagos atrasados.

Por otro lado, en el estudio denominado Auditoría de gestión al departamento de crédito y cobranza en la COAC “Mi Tierra” Ltda.” de la autora Tite (2022), indica incumplimiento de los requisitos del proceso de otorgamiento de financiamiento. Por lo tanto, según el manual de la Cooperativa de Crédito SIA “Mi Tierra”, los requisitos de documentación a incluir en el perfil de socio se describen detalladamente en el Apartado 9 “Requisitos del socio como sujeto de crédito” y el Apartado 39 “Historial crediticio” de porque no fueron revisados los documentos que integraron la documentación del proceso de otorgamiento del préstamo. Al igual que en el estudio realizado en COMECSA S.A., se encontró que no existe una estructura claramente definida para los procesos de concesión de préstamos, además de una falta de control adecuado en la gestión de cobranzas.

Así mismo en la tesis titulada Auditoría de Gestión al Departamento de Crédito y Cobranza de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Coca Ltda. Agencia Loreto, escrito por Agreda (2023), resultó tras la aplicación de la fase de revisión por la dirección surgieron debilidades en el sistema de control interno. Los resultados de la encuesta de supervisión revelan una falta de control, lo cual afecta directamente la efectividad y eficiencia de los procedimientos de cobranza. Esta carencia podría impactar negativamente tanto los intereses financieros de la empresa como la satisfacción del cliente. Ambos análisis coinciden en que la falta de seguimiento adecuado representa una debilidad significativa en el sistema de control interno del departamento de cobranzas. Esta deficiencia puede tener repercusiones adversas en los procedimientos de cobranza, afectando los intereses financieros de la empresa y la experiencia del cliente. Ambas organizaciones deberían considerar la implementación de medidas para mejorar el seguimiento de los procesos de cobranza.

Por consiguiente, en la tesis titulada, la auditoría de gestión en el proceso de crédito, cobranza y efectividad de la empresa comercializadora ecuatoriana de calzados COMECSA S.A escrito por Parrales (2019), En el estudio actual de COMECSA S.A. en el año 2022, se aplicaron indicadores de gestión en el departamento de recaudación, revelando un desempeño variado. Aunque se observó una mejora en la eficiencia del tiempo promedio de recuperación, también se identificaron áreas de oportunidad para fortalecer las acciones de cobro y mejorar la gestión del tiempo, especialmente en relación al bajo porcentaje de cuentas cobradas dentro del plazo establecido. Ambos análisis subrayan la importancia de los indicadores de gestión para evaluar y optimizar los procesos relacionados con el crédito y la gestión de cobros en la empresa, mostrando una preocupación continua por la eficiencia y efectividad en estos aspectos a lo largo del tiempo.

## Conclusiones

- ✓ La identificación de las obligaciones vencidas es fundamental para la transparencia y exactitud de la información financiera, facilita a la organización la toma de decisiones.
- ✓ Constatar los valores de las obligaciones vencidas hacia los proveedores mejora la precisión de los estados financieros y asegura una correcta presentación de deudas.
- ✓ Los procedimientos de control en las cuentas por pagar permitirán identificar las obligaciones pendientes de pago para asegurar la confiabilidad de los informes financieros.
- ✓ La aplicación adecuada de la reclasificación contable permite que los estados financieros reflejen de manera precisa la situación financiera de la empresa. Este proceso es crucial para la correcta interpretación y análisis de la información financiera.



## Recomendaciones

- ✓ Se recomienda implementar procedimientos de control en las cuentas por pagar para la identificación y seguimiento de las obligaciones vencidas.
- ✓ Capacitar al personal contable en las normas y técnicas contables actuales para asegurar la precisión de los saldos y verificación de las obligaciones vencidas. Esto contribuirá a la correcta presentación de los estados financieros.
- ✓ Realizar revisiones periódicas de los registros contables y los estados financieros para asegurar que todas las cuentas por pagar estén correctamente clasificadas y reflejen la realidad financiera de la empresa. Esto también ayudará a identificar y corregir posibles errores a tiempo.
- ✓ Se recomienda establecer un sistema robusto de auditoría y monitoreo continuo que incluya la revisión periódica de las cuentas por pagar. Este sistema debe ser capaz de detectar cualquier discrepancia o incumplimiento en las obligaciones pendientes de pago de manera oportuna, permitiendo ajustes necesarios antes de la presentación de los estados financieros. La capacitación del personal en la aplicación de estos procedimientos de control también es esencial para mantener la integridad y confiabilidad de la información financiera.

## Referencias

- Agreda, S. (2023). *Auditoría de Gestión al Departamento de Crédito y Cobranza de la*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/10517/1/Agreda%20Chongo%2C%20S.%20%282023%29%20Auditor%20C3%ADa%20de%20Gesti%20C3%B3n%20al%20De%20partamento%20de%20Cr%20C3%A9dito%20y%20Cobranza%20de%20la%20Cooperativa%20de%20Ahorro%20y%20Cr%20C3%A9dito%20Coca%20Ltda.%20A>
- Alejandro Nicolas Lema Cachinell, E. Z. (2021). Manual de procedimiento para el pago a proveedores de la empresa vikingo Lema Cachinell, et al. Obtenido de <https://www.acvenisproh.com/revistas/index.php/prohominum/article/view/252/286>
- Babativa Novoa, C. (2019). *Investigación cuantitativa*. Bogota: Fondo editorial Areandino. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/326424046.pdf>
- Baena Paz, G. (2019). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abu%20so/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abu%20so/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- BAJAÑA, J. A. (2023). *EL PRINCIPIO CONTABLE DE LA PARTIDA DOBLE APLICADO EN LA PRESTACIÓN*. Ecuador. Obtenido de <http://190.15.129.146/bitstream/handle/49000/15736/PI-UTB-FAFI-ICA-000012.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cabrera, P., Rojas, D., & Herrera, A. (2021). *Propuesta de un manual de procedimientos contables en empresas tabacaleras*. Obtenido de Revista Ciencias Económicas, Universidad Nacional del Litoral, Argentina: Ciencias Económicas, 2021, vol. 2, núm. 18, Julio-Diciembre, ISSN: 1666-8359 2362-552X
- Cáceres, L. D. (2023). “*GESTIÓN DE LA MOROSIDAD PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA JR. EL TORO EIRL, 2021*”. Peru. Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/2921/6.%20TESIS%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cahuana, J. (2020). *El control interno de las cuentas por cobrar y pagar y su incidencia en la liquidez de la empresa Pricewaterhouse S.C.R.L. periodo 2018*. Universidad Ricardo Palma.
- Condori, G., & Quispe, L. (junio de 2019). *La gestión del control interno en las cuentas por pagar de la Empresa Central Parking System Perú S.A, 2018*. Obtenido de Universidad Tecnológica del Perú, Facultad de Administración y Negocios, Carrera de Contabilidad: [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2196/Guido%20Condori\\_Lourdes%20Quispe\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2196/Guido%20Condori_Lourdes%20Quispe_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Constitucion del Ecuador. (26 de Abril de 2024). Obtenido de [https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ecu\\_const.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf)

- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. Obtenido de [https://biblioteca.contraloria.gob.cu/bitstream/repxos\\_cgr/491/1/El%20control%20interno%20como%20herramienta%20indispensable%20para%20la%20gesti%C3%B3n%20de%20riesgos%20operativos%20en%20la%20UCI.pdf](https://biblioteca.contraloria.gob.cu/bitstream/repxos_cgr/491/1/El%20control%20interno%20como%20herramienta%20indispensable%20para%20la%20gesti%C3%B3n%20de%20riesgos%20operativos%20en%20la%20UCI.pdf)
- Duran, Y. (1 de ENERO de 2019). Administración del inventario: Elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Vision General*(21), 25. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- entidades, N. I. (26 de 04 de 2024). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PY\\_MES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PY_MES.pdf)
- Flores, M. (2019). *Estrategias de Operación del Departamento de Crédito y Cobranzas de una empresa comercializadora de pisos y azulejos ubicada en Toluca, Estado de México, 2012*. Obtenido de Universidad Autónoma del Estado de México, Facultad de Contaduría y Administración: <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/65752/TESIS%20MARIBEL%20FLORES%20FLORES%202014-split-merge.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Garcias, K. (2023). *CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA AGENCIA PUBLICITARIA OHLALA GRÁFICOS DE LA PROVINCIA DEL GUAYAS, PERÍODO 2022*. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/15700/E-UTB-FAFI-CA-000326.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guevara Alban, G., Verdesoto Arguello, A., & Castro Molina, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*. doi:10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173
- Guillen, M. (2020). *revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe*. Obtenido de [revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe](https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/17466/14853/62062): <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/17466/14853/62062>
- Jiménez, C. L. (2023). *Control interno de cuentas por pagar del año 2021 de la empresa Agrícola Agro Fértil*. Babahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/13838/E-UTB-FAFI-CA-000149.pdf?sequence=1>
- Jimenez, N. (2020). *EFICACIA EN EL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR EN LA ALCALDÍA DE SANTA MARTHA*. Colombia: UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/6ce5a858-9861-43de-8071-9c4a34a56b6e/content>
- Ley de regimen tributario interno. (26 de 04 de 2024). Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- López, J., Vidal, Z., & Castañeda, F. (2019). Cuentas por cobrar y pagar y su indicencia en la liquidez de las compañías constructoras. *Revista Obervatorio de la Economía*

*Latinoamericana*, N/N(4).

doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9168858>

- Marcillo, A. (2023). *PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA SOBRE CUENTAS POR PAGAR, DOCUMENTOS POR PAGAR, PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y*. Ecuador - Guayaquil: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/6466/1/TC-ULVR-0020.pdf>
- Marquez Silino, J. M. (2019). *investigación bibliografica*. Mexico-Bogota.
- Miranda, A. (2021). *LA GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES Y SU INCIDENCIA EN EL FLUJO DE CAJA EN UNA EMPRESA FORESTAL*. Peru. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1232/Castro%20Miranda,%20Angela%20Maria.pdf?sequence=1>
- Mite, S., Morales, M., & Quiroga, I. (2019). *Repositorio Universidad de Guayaqui*. Obtenido de Repositorio Universidad de Guayaqui: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/14461>
- Mosquera, D. (2023). “*EL ANATOCISMO EN LA NOVACIÓN POR INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DINERARIAS VENCIDAS FRENTE AL CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE BANCOS*”. Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ueb.edu.ec/bitstream/123456789/6849/1/4.%20DIEGO%20MOSQUERA-%20TESIS%20FINALL.pdf>
- NIC. (26 de 04 de 2024). *Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Obando, K. (2023). *CUENTAS POR PAGAR DE LA JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA DE LOS S – BABAHOYO, PERIODO 2023*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO. Obtenido de <http://190.15.129.146/bitstream/handle/49000/15788/E-UTB-FAFI-CA-000398.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Otto Franklin Terry Ponte, S. B. (2021). *Cuentas por pagar y capital de trabajo, en empresas cerveceras*. Peru: Revista Hechos Contables . Obtenido de <file:///C:/Users/Laptop/Downloads/3.pdf>
- Parrales, W. (2019). *LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL PROCESO DE CRÉDITO, COBRANZA Y EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADOS COMECSA S.A. DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5005/1/UPSE-TCA-2019-0072.pdf>
- Prieto Castellanos, B. (2021). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.umdi>
- Quimis, J. A. (2021). *Tratamiento del Pasivo Corriente en las Cuentas por Pagar y su Presentación de Estados*. Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/6268/1/UPSE-TCA-2021-0099.pdf>

- Ramos, S. (2023). *Control interno de las cuentas por pagar en la empresa BAMAREX S.A. del cantón Baba,*. Ecuador-Babahoyo. Obtenido de <http://190.15.129.146/bitstream/handle/49000/14068/E-UTB-FAFI-CA-000178.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Reyes, C. C. (2021). *CUENTAS POR PAGAR, TRATAMIENTO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA*. Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/6293/1/UPSE-TCA-2021-0129.pdf>
- Rivas, A. (2022). *Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador*. España. Obtenido de [https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/munguia\\_hernandez\\_implementacion\\_de\\_los\\_sistemas\\_de\\_ci.pdf](https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/munguia_hernandez_implementacion_de_los_sistemas_de_ci.pdf)
- Ronquillo, C. (2023). *Control Interno de Inventarios en la empresa Famovisal S.A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9932>
- Saul, Q. H. (2021). *Contol interno y gestion de tesoreria en colaboradores de una universidad de lima metropolitana, 2021*. Lima: Universidas Peruana de las Americas .
- Suarez, E. (2022). “Control Interno en el departamento contable en el laboratorio Primisas del mar S.A Provincia de Santa Elena año 2021”. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8568/4/UPSE-TCA-2022-0092.pdf>
- Suarez, F. A. (2022). *AUDITORIA FINANCIERA Y PROCEDIMIENTOS EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS DE ÉXITO S.A., CANTÓN LA*. Ecuador- Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7186/4/UPSE-TCA-2022-0019.pdf>
- Sulca, S. L. (2020). *Análisis de las cuentas por pagar comerciales, en la empresa*. Lima-Peru.
- Tite, E. (2022). *Auditoría de gestión al departamento de crédito y cobranza en la COAC “Mi*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36477/1/T5591i.pdf>
- Unda L, R. (2020). *Metodologia I*. Quito. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10614/6/metodologia%201.pdf>
- Vera, J. L. (2021). *La influencia del control interno en la auditoría externa*. Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5847/1/UPSE-TCA-2021-0056.pdf>
- Vera, M. (abril de 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*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana, Sede Guayaquil, Carrera de Contabilidad y Auditoría: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20227/1/UPS-GT003198.pdf>
- Wilson Javier Toro Álava, M. F. (2021). *Auditoría financiera-forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena*. Revista Universidad y

Sociedad. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000400267&script=sci\\_arttext](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000400267&script=sci_arttext)

Yagual, L. (2021). *Tratamiento contable de las cuentas por pagar y su revelación en los estados*. Ecuador-Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5896/1/UPSE-TCA-2021-0087.pdf>

Yubin Gao 1, L. H. (2021). Implicaciones de la inteligencia artificial en los objetivos de la auditoría de estados financieros y las formas de lograrlos. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0141933121002088>

## Apéndice A Matriz de consistencia

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
Procedimientos de control en la cuenta por pagar de la empresa Aquagen S.A. Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2022.	<p>¿De qué manera incide los procedimientos de control en las cuentas por pagar de la empresa Aquagen S.A. del Cantón Santa Elena año 2022?</p> <p><b>SISTEMATITACION</b>            ¿Cómo identifico obligaciones vencidas de la empresa Aquagen S.A.?            ¿Cuáles son las deficiencias contables que generan las obligaciones pendientes de pago de la empresa Aquagen S.A.?            ¿Cómo influye los registros contables en la exactitud y presentación de las cuentas por pagar en la empresa Aquagen S.A.?</p>	<p>Analizar las obligaciones pendientes de pago mediante procedimientos de control para la presentación de estados financieros confiable.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>            Identificar las obligaciones vencidas a través de la información financiera aplicable.            Determinar el recálculo a los proveedores para verificar su exactitud y asegurar una presentación correcta en los estados financieros.            Aplicar la reclasificación de la cuenta por pagar mediante registros contables, con el fin de proporcionar información financiera veraz y precisa.</p>	Cuentas por pagar	<p>Procedimientos de Control</p> <p>Cuentas por pagar</p> <p>Estados Financieros</p>	<p>Prueba de control y análisis            Confirmaciones de saldo            Determinación de plazos vencidos            Hoja detalle de cuentas</p> <p>Movimientos deudores            Movimientos acreedores            Morosidad            Obligaciones vencidas</p> <p>Objetivo            Definición            Finalidad            Características</p>	<p>Enfoque            Cuantitativo</p> <p>Alcance            Descriptivo</p> <p>Diseño            No experimental transversal</p> <p>Métodos            Bibliográficos, documental, deductivo</p> <p>Población-Muestra            No probabilístico</p> <p>Instrumentos            Entrevista</p>

## Apéndice B Cronograma



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

		2024													
		MAR	ABR			MAY					JUN				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
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	FECHA
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													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	Hasta el viernes 21 de junio del 2024



## Apéndice C Instrumento



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



### TECNICA DE INVESTIGACION: ENTREVISTA

#### TEMA:

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL EN LAS CUENTAS POR PAGAR  
 DE LA EMPRESA AQUAGEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE  
 SANTA ELENA, AÑO 2022.**

**OBJETIVO:** Recolección de información a los colaboradores de AQUA-GEN S.A.

#### Entrevista dirigida al Gerente General

**1.- ¿La empresa elabora, describe procedimientos para el funcionamiento del departamento de contabilidad en el control de sus proveedores mediante un manual de políticas contables?**

-----  
 -----

**2.- ¿Existen reuniones entre el contador y la gerencia para evaluar un plan de las obligaciones pendientes de pago a proveedores?**

-----  
 -----

**3.- ¿Tiene la Junta de directores un plan de pago de las obligaciones pendientes de pago?**

-----  
 -----

**4.- ¿El Contador mantiene actualizada la información contable de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa?**

-----  
-----

**5.- ¿El área contable aplica revisiones en los pagos posteriores de las cuentas por pagar con el objetivo de evitar la duplicar de registros contables?**

-----  
-----

**6.- ¿La Gerencia realiza los diferentes controles para identificar las cuentas por pagar o pasivos no registrados dentro de los estados de situación financiera?**

-----  
-----

**7.- ¿Hay algún colaborador de contabilidad encargado de autorizar los pagos, que se cerciore al hacerlo de que se han seguido todos los procedimientos apropiados y de que la documentación es adecuada?**

-----  
-----



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



**TECNICA DE INVESTIGACION: ENTREVISTA**

**TEMA:**

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL EN LAS CUENTAS POR PAGAR  
 DE LA EMPRESA AQUAGEN S.A. CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE  
 SANTA ELENA, AÑO 2022.**

**Entrevista dirigida al Contador.**

**1.- ¿Los auxiliares de proveedores son reconciliados con el mayor general la cuenta por pagar?**

-----  
 -----

**2.- ¿Su personal del departamento de contabilidad planifica las actividades a realizar para control de los egresos, emisión de cheques y pagos a los proveedores?**

-----  
 -----

**3.- ¿El sistema informático de las cuentas por pagar de la empresa incluye información suficiente sobre las operaciones con proveedores, registro y emisión de estados de cuenta?**

-----  
 -----

**4.- ¿Si se recibe una factura de un proveedor es registrada inmediatamente y adjuntada la documentación de respaldo pertinente?**

-----  
 -----

**5.- ¿Existe un registro diario de los proveedores al momento de realizar una adquisición y sus respectivas cancelaciones?**

-----  
-----  
-----

**6.- ¿Se analizan los saldos de las cuentas por pagar proveedores en los estados financieros mensualmente?**

-----  
-----

**7.- ¿Se efectúa la verificación de las facturas pendientes de pago al final del periodo y cruce con el registro de compras?**

-----  
-----

**8.- ¿Se revisan las facturas y otros documentos originales del proveedor a fin seleccionar las partidas más representativas y el control de los pasivos?**

-----  
-----

**9.- ¿El asistente de pagaduría realiza actividad de la clasificación de cuentas por pagar con su respectiva fecha de obligación?**

-----  
-----

**10.- ¿Se verifican la legalidad de cada uno de los documentos soporte de las obligaciones por pagar tales como órdenes de compra y registros de comprobante de ingresos al kardex de inventario?**

-----  
-----

**11.- ¿Se verifican los cargos realizados en las cuentas por pagar y que han sido compromisos contraídos por la entidad?**

-----  
-----

**12.- ¿Verifica el departamento de contabilidad los cálculos y sumas de las facturas?**


-----  
-----

**13.- ¿Los estados de cuenta que envían los proveedores son reconciliados con el auxiliar de cuentas por pagar?**

-----  
-----

## Apéndice D Análisis horizontal de la cuenta por pagar

### ANALISIS HORIZONTAL

 AQUAGEN MEJORAMIENTO GENÉTICO MARINO	2022	2021	AUMENTO O DISMINUCION	PORCENTAJE
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
CUENTAS POR PAGAR	\$ 353.806,55	\$ 235.270,09	\$ 118.536,46	50,38%
PROVISIONES	\$ 10.614,87	\$ 18.254,17	\$ -7.639,30	-41,85%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE	\$ 435.522,93	\$ 655.808,28	\$ -220.285,35	-33,59%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 2.340,87	\$ 8.276,47	\$ -5.935,60	-71,72%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTE</b>	<b>\$ 802.285,22</b>	<b>\$ 917.609,01</b>		

Para realizar un análisis horizontal del pasivo corriente en la empresa AQUA-GEN entre los años 2022 y 2021, fue crucial examinar detalladamente el comportamiento de las cuentas por pagar, dado que en el año 2022 experimentaron un incremento significativo del 50.38% en comparación al año anterior. Cabe recalcar que el incremento de dicha deuda es debido a la adquisición de material para crecimiento y mantenimiento del nauplio.

### Tratamiento contable del pasivo.

El proyecto de investigación denominado "Procedimientos de Control en las Cuentas por Pagar de la Empresa Aquagen S.A. del Cantón de Santa Elena correspondiente al Periodo Económico 2022" prescribe un enfoque detallado sobre el tratamiento contable de los proveedores, específicamente en lo que respecta a las cuentas por pagar pertenecientes al grupo contable de pasivos corrientes del estado de situación financiera. Como parte del procedimiento de control, se lleva a cabo el recálculo contable de los proveedores que la empresa ha contabilizado en sus estados financieros.

Para que un elemento sea reconocido como pasivo y sea clasificado como corriente, es necesario identificar objetivamente que las obligaciones y deudas han sido originadas como consecuencia de sucesos pasados y que deben ser cumplidas y canceladas en un plazo inferior a un año o trescientos sesenta y cinco días. Esta

clasificación es esencial para la correcta presentación de los estados financieros y para ofrecer una imagen fiel de la situación financiera de la empresa.

Por lo tanto, se procede con una verificación exhaustiva de los registros contables en el área de contabilidad, la cual es la responsable directa de la cuenta contable. Este proceso incluye la revisión de todos los documentos relacionados con las cuentas por pagar, tales como facturas, notas de crédito y otros comprobantes de transacción, para asegurarse de que todos los registros sean precisos y estén actualizados.

A continuación, se presenta el estado de situación financiera de Aquagen S.A., segmentado por pasivos corrientes y pasivos no corrientes, con cierre económico al 31 de diciembre del 2022. Este estado financiero ofrece una visión clara y detallada de las obligaciones de la empresa, diferenciando entre aquellas que deben ser satisfechas en el corto plazo (menos de un año) y aquellas que se extenderán a más largo plazo.

**AQUAGEN S.A**  
**HOJA DE RESUMEN DE PASIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CUENTAS	SALDO CONTABLE
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 353.806,55
PROVISIONES	\$ 10.614,87
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 435.522,93
OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 2.340,87
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
CUENTA POR PAGAR RELACIONADA	\$ 24.811,24
PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 226.518,82
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 1.053.615,28</b>

En la evaluación a las cuentas de pasivos corriente, con corte al 31 de diciembre del 2022, aplicación al tratamiento contable de las CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES a la empresa Aquagen S.A. Se presentan el auxiliar con siguientes saldos.

**Tabla 3**

Proveedores

<b>PROVEEDOR</b>	<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>FECHA DE CONCESIÓN DE OBLIGACIÓN</b>	<b>CONFIRMACION RECIBIDA DEL PROVEEDOR</b>
OCEAN FARM S.A.	\$25.800,00	15-03-22	\$19.200,00
PRILAB S.A.	\$29.200,00	25-07-22	\$25.890,00
LAB SUPLY S.A.	\$32.800,00	13-02-22	\$30.140,00
NAUPLILAB S.A.	\$17.000,00	02-08-22	\$15.000,00
LAB WAMBRI S.A.	\$15.800,00	11-07-22	\$15.800,00
CALINAUPLIO S.A.	\$14.500,00	01-08-22	\$14.500,00
AGROANDRES S.A.	\$16.510,00	15-08-22	\$16.510,00
YARADSAMAR S. A	\$14.850,00	20-05-22	\$14.850,00
BEAQUIS S.A.	\$9.800,00	25-09-22	\$9.800,00
COPRAQUAR S.A.	\$9.900,00	12-08-22	\$9.900,00
MEGALATINA S.A.	\$14.606,55	20-09-22	\$14.606,55
CAMANOVILLO S.A.	\$12.100,00	27-06-22	\$12.100,00
CADEX C. LTDA	\$12.500,00	30-06-22	\$12.500,00
AQUAINDE S.A.	\$25.950,00	18-07-22	\$20.100,00
BIORTEMIA S.A.,	\$24.950,00	22-03-22	\$19.400,00
VIACUA S.A.	\$14.350,00	20-04-22	\$14.350,00
LAB- ACUATEC S.A.	\$15.840,00	25-07-22	\$15.840,00
LAB. LABOUIR S.A.	\$9.100,00	20-08-22	\$9.100,00
GENETICA S.A.	\$14.850,00	19-07-22	\$14.850,00



PROCULMAR S.A.	\$23.400,00	01-06-22	\$21.000,00
----------------	-------------	----------	-------------

Nota explicativa: Los Proveedores otorgaron a la empresa un plazo de 190 días para cancelar sus obligaciones. Las diferencias ocasionadas del saldo contable en confirmaciones enviadas y las recibidas corresponden a abonos efectuados por la empresa el 15 de diciembre del 2022 a los proveedores.

### Apéndice E Tratamiento contable de cuentas por pagar proveedores

PROVEEDORES	CODIGO	SALDO CONTABLE	CONFIRMACION ENVIADA	TERMINOS DE NEGOCIACION		CONFIRMACIONES RECIBIDAS			DIFERENCIA		SALDO AJUSTADO	FECHA DE CONCESIÓN		CORTE AL 31-12 2022	
				POLÍTICA OBLIGACIÓN	DOCUMENTO COMERCIAL	POSITIVA	NEGATIVA	BLANCO	DEUDOR	ACREEDOR		INICIO	VENCIMIENTO	DIAS DE MORA	OBLIGACION VENCIDA
Ocean Farm S.A.	PROV.0001	\$ 25.800,00	\$ 25.800,00	190	Factura		\$ 19.200,00		6.600,00		\$ 19.200,00	15-03-22	21-09-22	101	19.200,00
Prilab S.A.	PROV.0002	\$ 29.200,00	\$ 29.200,00	190	Factura		\$ 25.890,00		3.310,00		\$ 25.890,00	25-07-22	31-01-23		
Lab Suply S.A.	PROV.0003	\$ 32.800,00	\$ 32.800,00	190	Factura		\$ 30.140,00		2.660,00		\$ 30.140,00	13-02-22	22-08-22	131	30.140,00
Nauplilab S.A.	PROV.0004	\$ 17.000,00	\$ 17.000,00	190	Factura		\$ 15.000,00		2.000,00		\$ 15.000,00	02-08-22	08-02-23		
Lab Wambri S.A.	PROV.0005	\$ 15.800,00	\$ 15.800,00	190	Factura	\$ 15.800,00					\$ 15.800,00	11-07-22	17-01-23		
Calinauplio S.A.	PROV.0006	\$ 14.500,00	\$ 14.500,00	190	Factura	\$ 14.500,00					\$ 14.500,00	01-08-22	07-02-23		
Agroandres S.A.	PROV.0007	\$ 16.510,00	\$ 16.510,00	190	Factura	\$ 16.510,00					\$ 16.510,00	15-08-22	21-02-23		
Yaradsamar S.A.	PROV.0008	\$ 14.850,00	\$ 14.850,00	190	Factura	\$ 14.850,00					\$ 14.850,00	20-05-22	26-11-22	35	14.850,00
Beaquis S.A.	PROV.0009	\$ 9.800,00	\$ 9.800,00	190	Factura	\$ 9.800,00					\$ 9.800,00	25-09-22	03-04-23		
Copraquar S.A.	PROV.0010	\$ 9.900,00	\$ 9.900,00	190	Factura	\$ 9.900,00					\$ 9.900,00	12-08-22	18-02-23		
Megalatina S.A.	PROV.0011	\$ 14.606,55	\$ 14.606,55	190	Factura	\$ 14.606,55					\$ 14.606,55	20-09-22	29-03-23		
Camanovillo S.A.	PROV.0012	\$ 12.100,00	\$ 12.100,00	190	Factura	\$ 12.100,00					\$ 12.100,00	27-06-22	03-01-23		
Cadex C. Ltda	PROV.0013	\$ 12.500,00	\$ 12.500,00	190	Factura	\$ 12.500,00					\$ 12.500,00	30-06-22	06-01-23		
Aquainde S.A.	PROV.0014	\$ 25.950,00	\$ 25.950,00	190	Factura		\$ 20.100,00		5.850,00		\$ 20.100,00	18-07-22	24-01-23		
Biortemia S.A.	PROV.0015	\$ 24.950,00	\$ 24.950,00	190	Factura		\$ 19.400,00		5.550,00		\$ 19.400,00	22-03-22	28-09-22	94	19.400,00
Viacua S.A.	PROV.0016	\$ 14.350,00	\$ 14.350,00	190	Factura	\$ 14.350,00					\$ 14.350,00	20-04-22	27-10-22	65	14.350,00
Lab- Acuatec S.A.	PROV.0017	\$ 15.840,00	\$ 15.840,00	190	Factura	\$ 15.840,00					\$ 15.840,00	25-07-22	31-01-23		
Lab. Labouir S.A.	PROV.0018	\$ 9.100,00	\$ 9.100,00	190	Factura	\$ 9.100,00					\$ 9.100,00	20-08-22	26-02-23		
Genetica S.A.	PROV.0019	\$ 14.850,00	\$ 14.850,00	190	Factura	\$ 14.850,00					\$ 14.850,00	19-07-22	25-01-23		
Proculmar S.A.	PROV.0020	\$ 23.400,00	\$ 23.400,00	190	Factura		\$ 21.000,00		2.400,00		\$ 21.000,00	01-06-22	08-12-22	23	21.000,00
		<b>\$ 353.806,55</b>	<b>\$ 353.806,55</b>						<b>\$ 28.370,00</b>		<b>\$ 325.436,55</b>				<b>\$ 118.940,00</b>

Las diferencias reveladas en el procedimiento de control de los pasivos corresponden a los abonos efectuados a los proveedores por la compañía al 31 de diciembre del 2022 el cual ascienden al monto \$28,370 que no fueron reportados ni contabilizados en el contable

<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b><u>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</u></b>		<b>\$ 28.370,00</b>	
Ocean Farm S.A.	\$ 6.600,00		
Prilab S.A.	\$ 3.310,00		
Lab Suply S.A.	\$ 2.660,00		
Nauplilab S.A.	\$ 2.000,00		
Aquainde S.A.	\$ 5.850,00		
Biortemia S.A.	\$ 5.550,00		
Proculmar S.A.	\$ 2.400,00		
<b><u>BANCOS</u></b>			<b>\$ 28.370,00</b>
P/r. Abonos efectuados por la compañía que no fueron reportados ni contabilizados en el sistema contable.			

### Mayorización de cuentas

<b>Prilab S.A.</b>	
	\$ 29.200,00
<b>3.310,00</b>	
	<b>25.890,00</b>

<b>Lab Suply S.A.</b>	
	\$ 32.800,00
<b>2.660,00</b>	
	<b>30.140,00</b>

<b>Biortemia S.A.</b>	
	\$ 24.950,00
<b>5.550,00</b>	
	<b>19.400,00</b>

<b>Proculmar S.A.</b>	
	\$ 23.400,00
<b>2.400,00</b>	
	<b>21.000,00</b>

<b>Ocean Farm S.A.</b>	
	\$ 25.800,00
<b>6.600,00</b>	
	<b>19.200,00</b>

<b>Nauplilab S.A.</b>	
	\$ 17.000,00
<b>2.000,00</b>	
	<b>15.000,00</b>

<b>Aquainde S.A.</b>	
	\$ 25.950,00
<b>5.850,00</b>	
	<b>20.100,00</b>



## **Observaciones**

### **Condición:**

Al revisar detalladamente las cuentas por pagar, se ha descubierto que no se han registrado las transferencias efectuadas a los proveedores. Además, se ha constatado que las cuentas no han sido saldadas por completo. Este hallazgo indica una discrepancia significativa en los registros financieros, lo cual puede deberse a varios factores, como errores administrativos, problemas en el proceso de registro de pagos, o posibles omisiones en la gestión de las transferencias bancarias. Es crucial abordar estas inconsistencias de inmediato para garantizar que todas las transacciones estén correctamente documentadas y las obligaciones financieras de la empresa sean cumplidas a tiempo. La falta de registro adecuado de las transferencias no solo puede afectar la relación con los proveedores, sino también distorsionar el estado financiero de la empresa, dificultando una evaluación precisa de su salud económica. Por lo tanto, se recomienda una revisión exhaustiva de los procesos y procedimientos actuales para identificar y corregir las fallas que han llevado a esta situación.

### **Normativa:**

Por inconsistencias en el sistema contable, se emitirán transferencias aprobadas por Gerente General, los cuales deberán ser registrados una vez se encuentren los movimientos identificados en el estado de cuenta del Banco.

### **Causa:**

La diferencia encontrada en las cuentas se debe a que el Asistente Contable no ha registrado el abono correspondiente. Este abono no cuenta con un documento de egreso que lo respalde adecuadamente, únicamente se tiene una copia de la transferencia realizada. Esta situación ha generado una discrepancia en los registros contables, ya que el abono no se ha reflejado correctamente en los libros debido a la falta de documentación completa. Es crucial que se adjunte un comprobante de egreso válido para que el registro contable sea preciso y se mantenga la integridad de las cuentas.

**Efecto:**

La inexistencia de un control adecuado sobre la emisión de la transferencia bancaria realizada a la empresa genera una incorrección contable en la cuenta correspondiente. Esta falta de control y documentación provoca que los registros contables no reflejen de manera precisa las transacciones realizadas, lo que a su vez lleva a que el estado financiero de la empresa presente información incorrecta. Esta situación no solo afecta la exactitud de los registros contables, sino que también puede tener repercusiones en la toma de decisiones financieras, la evaluación del rendimiento financiero de la empresa y el cumplimiento de las normativas contables y fiscales. Para garantizar la integridad y la exactitud de los estados financieros, es esencial implementar y mantener un control riguroso sobre todas las transacciones bancarias y asegurarse de que cada movimiento esté debidamente respaldado por la documentación correspondiente.

**Reclasificación de la cuenta del pasivo corriente****Hoja de resumen del pasivo ajustado**

En el tratamiento contable de los pasivos corrientes, se procede con la elaboración del asiento de reclasificación de la cuenta por pagar a proveedores. Este proceso es esencial para asegurar que los registros contables reflejen de manera precisa la situación financiera de la empresa. En este caso específico, el procedimiento consistió en realizar un movimiento deudor que ajustara las discrepancias identificadas, de tal forma que la cuenta se presente correctamente en los estados financieros.

Para llevar a cabo esta reclasificación, se realizó una revisión detallada de todas las transacciones relacionadas con la cuenta por pagar a proveedores. Esto incluyó la verificación de facturas, notas de crédito y cualquier otro documento relevante que pudiera afectar el saldo de la cuenta. Una vez identificadas las discrepancias, se procedió a registrar un asiento contable que moviera los saldos deudores de manera apropiada, corrigiendo así cualquier error previo y alineando los registros contables con la realidad financiera.

El asiento de reclasificación no solo rectifica el saldo de la cuenta por pagar, sino que también mejora la precisión general de los estados financieros. Esto es crucial para la toma de decisiones informadas por parte de la gerencia, los inversionistas y otras partes interesadas. Al presentar un estado financiero ajustado y preciso, la empresa demuestra un compromiso con la transparencia y la integridad en su gestión financiera.

Además, la elaboración de este asiento de reclasificación ayuda a garantizar el cumplimiento de las normas contables vigentes, lo que es fundamental para la credibilidad y la confianza en los informes financieros de la empresa. Es recomendable que se mantenga un control constante y regular de las cuentas por pagar y que se realicen auditorías periódicas para evitar futuras discrepancias. Estas prácticas contribuirán a una mejor gestión de los pasivos corrientes y a la estabilidad financiera a largo plazo de la empresa.

**AQUAGEN S.A**  
**HOJA DE RESUMEN DE PASIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CUENTAS	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTOS CONTABLES		SALDO AJUSTADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 353.806,55	\$ 28.370,00		\$ 325.436,55
PROVISIONES	\$ 10.614,87			\$ 10.614,87
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 435.522,93			\$ 435.522,93
OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 2.340,87			\$ 2.340,87
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
CUENTA POR PAGAR RELACIONADA	\$ 24.811,24			\$ 24.811,24
PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 226.518,82			\$ 226.518,82
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 1.053.615,28</b>			<b>\$ 1.025.245,28</b>

Luego de haberse llevado a cabo una revisión exhaustiva de la cuenta por pagar, en particular el control del auxiliar de los proveedores, se ha identificado que existen discrepancias significativas entre el saldo contable de la obligación y el saldo confirmado por los proveedores. Estas discrepancias han generado diferencias deudoras en los registros contables. Para resolver esta situación, se ha procedido a

regularizar dichas diferencias mediante la recomendación de un asiento de reclasificación de cuenta, con el fin de obtener un saldo contable ajustado y correcto.

Se ha realizado un recálculo de los plazos establecidos desde la fecha de concesión de la obligación hasta la fecha indicada en el comprobante de compra, en este caso, la factura. Este análisis ha permitido observar que la empresa presenta seis proveedores con pagos vencidos, y los días de mora acumulados para estas obligaciones alcanzan hasta 131 días. Esta situación no solo refleja una gestión inadecuada de las cuentas por pagar, sino que también puede tener implicaciones serias para las relaciones con los proveedores y la salud financiera general de la empresa.

Para abordar estos problemas, se recomienda implementar medidas de control más estrictas y un seguimiento continuo de las cuentas por pagar, garantizando que todas las transacciones estén debidamente registradas y que los pagos se realicen dentro de los plazos acordados. Asimismo, es fundamental mejorar la comunicación con los proveedores para evitar futuros desajustes y mantener la confianza en las relaciones comerciales. Este enfoque contribuirá a una gestión financiera más efectiva y a la presentación de estados financieros que reflejen con precisión la situación económica de la empresa.



Anexos

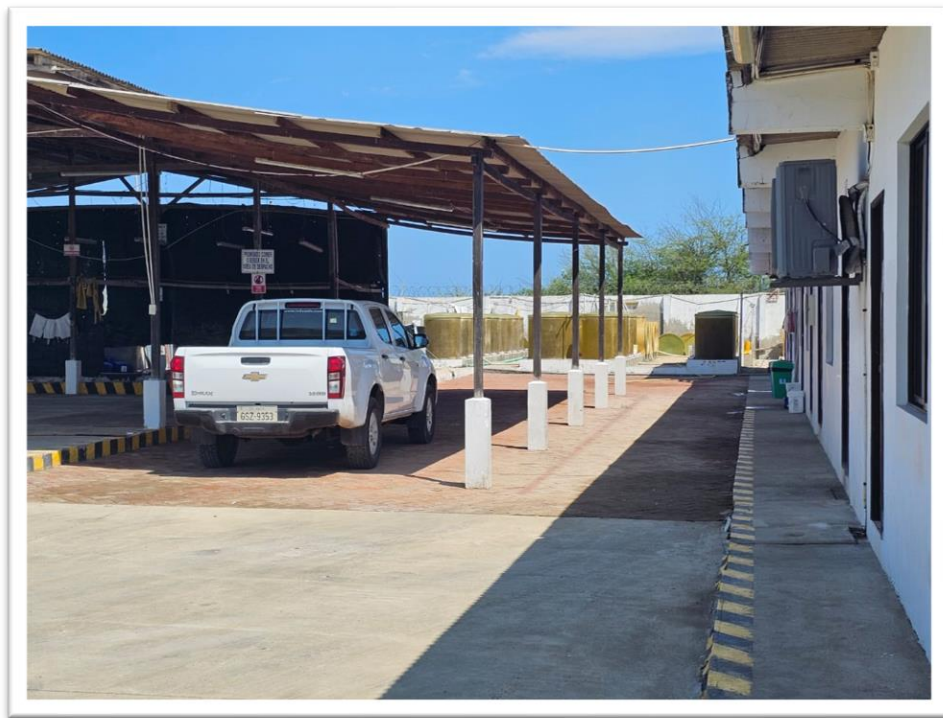
Anexo 1



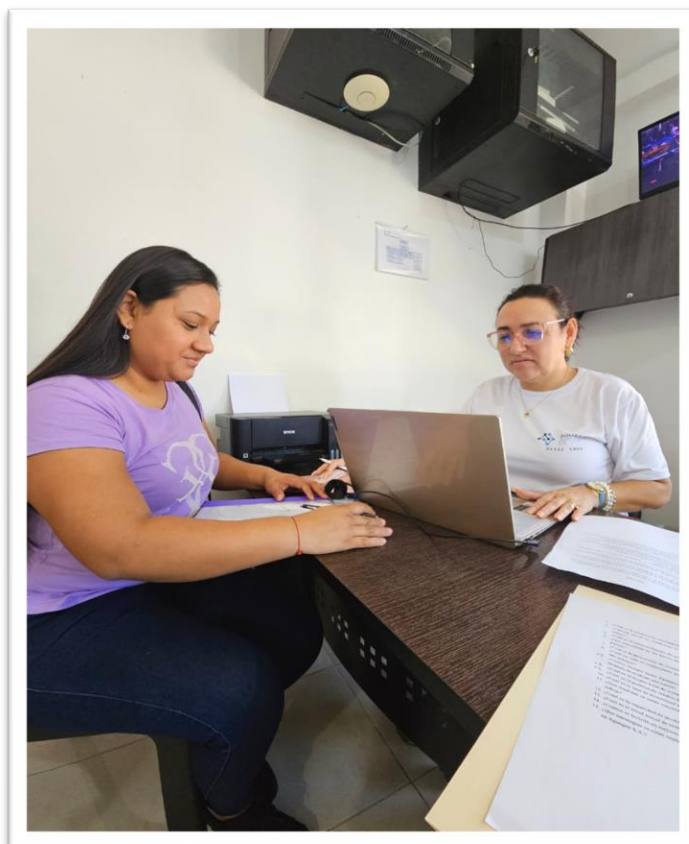
Anexo 2



Anexo 3



Anexo 4



## Anexo 5

