



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y ADUTORÍA**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES  
EN LA FERRETERÍA JOTA BE CANTÓN SALINAS, AÑO 2021**

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

**AUTOR:**

**Balón Perero María Fernanda**

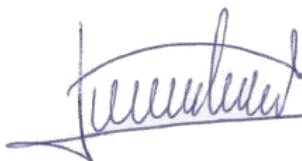
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**JUNIO – 2022**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control interno de las cuentas por pagar Proveedores, en el cantón salinas, año 2021”, elaborado por la Srta. Maria Fernanda Balon Perero, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Contabilidad y Auditoría declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

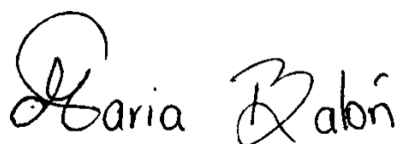
**Ing. Leonardo Cañizares Cedeño PhD**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control interno de las cuentas por pagar Proveedores, en el cantón salinas, año 2021”, 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, María Fernanda Balón Perero con cédula de identidad número 245068252-7 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.



**Balon Perero Maria Fernanda**

**C.C. No.: 245068252-7**

## **Agradecimientos**

En primer lugar, a nuestra Universidad Estatal Península de Santa Elena por adoptarme como estudiante, en donde adquirí conocimiento, habilidades y optimicé mi desempeño en el ámbito académico y social. Al Máster Javier Raza por su seguimiento como docente en la cátedra de auditoría financiera y los docentes colaboradores de la carrera de contabilidad y auditoría. Finalmente, a mi hermano mayor, quien me inspiró en la ejecución de este trabajo.

-.

### **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a mi madre, quien se mantuvo constante en la lucha de ser mi ejemplo a seguir, de constancia y perseverancia. A mis tías, quienes me inculcaron valores y aconsejaron adquirir todo el conocimiento posible. A mi mejor amiga y hermana Nayeli Balon, quien se involucró directamente en mi proceso de aprendizaje y a mí misma, por aquellas veces que me quise rendir, y decidí esforzarme mucho más.

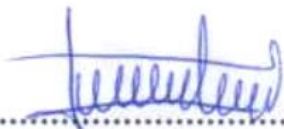
**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



.....  
**Eco. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.**  
**DIRECTORA DE LA CARRERA**



.....  
**Mgtr. Javier Raza Caicedo, Lcdo.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Ing. Edgar Cañizares Cedeño, PhD.**  
**PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.**  
**PROFESOR GUIA DE LA UIC**



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

## Índice

Introducción .....	12
Capítulo I. Marco Referencial.....	17
Revisión de literatura.....	17
Desarrollo de teorías y conceptos.....	18
Fundamentación del caso.....	18
Gestión del control interno .....	19
Control Interno .....	20
Elementos del control interno.....	21
Control Interno Administrativo .....	21
Control interno contable .....	21
Evaluación de control interno. COSO/CECI.....	22
Componentes del control interno .....	22
Ambiente de control.....	22
Evaluación de riesgos .....	22
Actividades de control .....	23
Información y comunicación .....	23
Supervisión.....	24
Cuentas por pagar .....	24
Técnicas para hacer seguimiento a las cuentas por pagar .....	25
Determinación del plazo de pago .....	25
Alargamiento de las cuentas por pagar.....	25
Proveedores .....	25
Fundamentos Legales .....	26
Constitución de la República del Ecuador.....	26
Código Orgánico de la Producción, Comercio e inversiones COPCI.....	28
Norma Internacional de Información Financiera 9 – Instrumentos Financieros ....	28
Medición inicial .....	28
Reconocimiento de las pérdidas crediticias esperadas .....	29
Norma Internacional de Auditoria NIA 6: Evaluación de Riesgo y Control Interno. Sección 400 .....	29
Capítulo II. Metodología.....	32
Diseño de investigación.....	32
Población y muestra .....	32
Recolección y Procesamiento de los datos.....	33

Capítulo III. Resultados y Discusión .....	34
Análisis de datos.....	34
Análisis de entrevista al gerente .....	34
Análisis de entrevista al representante de ventas .....	35
Cuestionario de control interno COSO I .....	37
Resultados del cuestionario de control interno COSO I.....	38
Discusión .....	38
Conclusiones .....	40
Recomendaciones.....	41
Referencias.....	42
Apéndice .....	44



## Apéndice

<b>Apéndice A</b> Matriz de consistencia.....	44
<b>Apéndice B</b> Guía de entrevista.....	46
<b>Apéndice C</b> Guía de entrevista 2.....	47
<b>Apéndice D</b> Cronograma de Tutorías de Titulación.....	48
<b>Apéndice E</b> Ficha de Control de Tutorías de Trabajos de Titulación.....	49
<b>Apéndice F</b> Cuestionario del control interno COSO I.....	50
<b>Apéndice G</b> Carta Aval.....	60



**CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES  
EN LA FERRETERIA JOTA BE CANTON SALINAS, AÑO 2021**

**AUTOR:**

**Maria Fernanda Balon Perero**

**Tutor:**

**Leonardo Edgar Cañizares**

**Resumen**

El presente trabajo de investigación denominado “Control Interno de las Cuentas Por Pagar Proveedores en la ferretería Jota Be, cantón Salinas, Año 2021, en donde se tuvo la capacidad para proporcionar un nivel razonable de seguridad con respecto a la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas aplicables y que gracias a la información recopilada se presentaron inconsistencia en el proceso de pagos lo que ocasiona deficiencias en el manejo de las cuentas por pagar proveedores. Se obtuvo información a través de técnicas de investigación como la entrevista y el cuestionario de control interno, además se realizo matrices de control interno que sirven de base para el desarrollo de esta evaluación y así determinar los riesgos a los que se enfrentó. Esta investigación tiene como objetivo general gestionar el control interno en las cuentas por pagar proveedores. La metodología utilizada de acuerdo con el tema de investigación es descriptiva, utilizando métodos inductivos, cualitativos y cuantitativos así como técnicas de entrevista y cuestionarios de control interno COSO I y CECI que ayuden a detectar y verificar el fraude en cuentas por pagar y efectos por pagar, por lo cual se obtuvo como resultado que la empresa no maneja políticas y estrategias para los procesos de pagos hacia sus proveedores lo que determino que el control que llevan es insuficiente, puesto que no llevan el correcto registro de los informes de los pagos y sus respectivos comprobantes.



**CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES  
EN LA FERRETERIA JOTA BE CANTON SALINAS, AÑO 2021**

**AUTOR:**

**Maria Fernanda Balon Perero**

**Tutor:**

**Leonardo Edgar Cañizares**

**Abstract**

The present research work called "Internal Control of Accounts Payable Suppliers in the Jota Be hardware store, Salinas canton, Year 2021, where there was the ability to provide a reasonable level of security with respect to the effectiveness and efficiency of operations , the reliability of financial information and compliance with applicable laws, regulations and standards and that thanks to the information collected there was inconsistency in the payment process, which causes deficiencies in the management of accounts payable suppliers. Information was obtained through research techniques such as the interview and the internal control questionnaire, as well as internal control matrices that serve as the basis for the development of this evaluation and thus determine the risks faced. This research has the general objective of managing internal control in accounts payable suppliers. The methodology used according to the research topic is descriptive, using inductive, qualitative and quantitative methods as well as interview techniques and internal control questionnaires COSO I and CECI that help detect and verify fraud in accounts payable and bills payable. , for which it was obtained as a result that the company does not manage policies and strategies for the payment processes towards its suppliers, which determined that the control they have is insufficient, since they do not keep the correct record of the payment reports and their respective vouchers.

## **Introducción**

El control interno se constituye por uno de los instrumentos más importantes que cuentan los directivos de las empresas para el correcto funcionamiento de sus operaciones tanto contable como administrativas. Estas empresas a medida que pasa el tiempo crecen más y de manera acelerada, por ende, se deben implementar una serie de normas y procedimientos para cumplir con los objetivos y metas puestos por la misma.

De ahí la adecuada aplicación del control interno, que asegura una relativa calma en el desarrollo de la gestión y mejora la imagen de la empresa frente a terceros, cuya ausencia genera importantes riesgos y dificulta significativamente la gestión por el hecho de que el riesgo está presente en todas las actividades del día a día que se realizan, por lo tanto es crucial para cualquier organización establecer controles internos en el área de cuentas por pagar proveedores, ya que es uno de los puntos de gran importancia para el desarrollo de las actividades comerciales de la empresa y para su correcta presentación en los estados financieros.

El trabajo en curso se ha centrado en la implementación de controles internos que alinean los procedimientos e instrucciones operativas para cada puesto a un proceso justo de pago de cuentas por pagar a proveedores de la Ferretería Jota Be para mitigar el riesgo encontrado en el proceso especificado, que en particular afecta el desarrollo comercial de la empresa especificada.

Ferretería Jota Be es una empresa dedicada a la compra y venta al por mayor y menor de artículos de ferretería y hogar, con una trayectoria de 8 años, administrada únicamente por la familia, por tanto, es considerada por los ciudadanos una de las ferreterías más visitadas del cantón Salinas. Este negocio se llegó a emprender ante la necesidad de los ciudadanos salinenses, por lo que en la actualidad sigue en funcionamiento.

Esta empresa ha crecido significativamente en los últimos 4 años y como tal sus pagos a proveedores se ven impactados por muchas de las funciones que realizan en el día a día y esto ha ocasionado que no se ejerza el control necesario sobre ellos. Por ello, es necesario informar al titular de la empresa sobre la implementación del control interno de las cuentas por pagar proveedores, con el fin de controlar los riesgos derivados del incremento de la actividad, para evitar

retrasos e imprecisiones en el pago a proveedores.

Actualmente en el mundo, el cumplimiento oportuno de las obligaciones a corto plazo es sin duda uno de los acuerdos más valorados con los prestamistas, y la morosidad puede acarrear el desprestigio del proveedor, así como su mala imagen. Todo ello puede dificultar la adquisición de bienes y servicios en el futuro. Por lo tanto, la optimización que se da en el actual proceso de contabilidad de proveedores es un desafío fundamental.

Según Barrero et al. (2015) en Colombia las empresas clasificadas como pequeñas o medianas, especialmente las especializadas en el sector ferretero, pasan por alto la importancia de desarrollar e implementar un control interno que pueda empoderar a una empresa en un mercado específico con muchas necesidades. Esto se debe a que los negocios son iniciados por familias o individuos que no cuentan con los conocimientos administrativos, financieros y/o la educación para ayudar a crear oportunidades para el crecimiento empresarial y el manejo adecuado de los procedimientos, procesos, políticas y otras prácticas de uso que contribuyen al logro de los objetivos.

El ámbito financiero se encuentra trastocado por las múltiples funciones que se realizan y el proceso, que no es muy claro para cada una de ellas, siendo la más importante el pago a los proveedores, tiene riesgos inherentes derivados de la falta de aplicación de controles internos para ello. Proceso, en base a estas deficiencias, hay dudas.

Desde el ámbito nacional, Tomalá Ligia (2022) nos supo informar sobre las organizaciones nacionales dedicadas a diversas actividades comerciales, no están completamente seguras de que sus empresas tengan controles internos en sus áreas por lo que sin ellas las consecuencias suelen ser tales como las deficiencias en la contabilidad y la no aplicación de seguimiento ya sea por ignorancia o porque la persona no sabe cómo ajustar el control internos por ende no eliminan sus riesgos a tiempo. Comprender la importancia del control los favorecerá en sus defectos y utilizará sus componentes como ayudantes. evaluar sus áreas y aplicar políticas estratégicas y específicas.

Luego de realizar un análisis del sector ferretero en el país, el cual esta ascendiendo a sus ingresos, por lo que requiere altos niveles de control y eficacia tanto en las cuentas por cobrar y pagar a través de procesos estructurados y segmentados y además de medidas que motiven y refuercen la instauración de

sus componentes mediante compromisos para así tener de manera oportuna y confiable la información financiera para la toma de decisiones.

La Ferretería Jota Be, una empresa familiar situada en el barrio San Lorenzo Cantón Salinas, nace el 19 de noviembre de 2014 con el objetivo de integrar esfuerzos para tomar una posición significativa en el mercado minorista de productos de hogar, construcción y decoración de hogar a la espera de su comercialización. Su unidad de investigación es el estudio del efecto del control interno sobre las cuentas por cobrar de los proveedores.

En el proceso de cuentas por pagar proveedores, no existe un control interno, debido a que no se planifica el desarrollo de las actividades y funciones, demostrando irregularidades de facturas registradas bajo la condición de pago “Efectivo”, pero canceladas bajo la modalidad a 15, 30 o hasta 45 días, así como mercadería ingresada a bodega, pero sin registro de factura y además el personal se involucra dentro de los pagos causando la duplicación de pagos en ausencia de controles internos.

Como señala Warren(2010) todas las empresas se enfrentan a riesgos como no disponer modalidades de pago definidas, ni contar con el asesoramiento de las mismas. La gerencia debe identificar tales riesgos, analizar su importancia, evaluar la probabilidad de que ocurran puesto que provocara futuros problemas en el departamento y sobre todo una mala imagen ante los proveedores lo que ocasionaría pérdida en la credibilidad.

En base a lo dicho en el párrafo anterior la información contable que se presenta es de poca fiabilidad, asimismo, dada la falta de preparación de los involucrados al no contar con información veraz y oportuna se ocasiona riesgos en sus transacciones por pagas indebidos y la buena toma de decisiones adecuadas.

Este estudio es necesario y oportuno porque la información permitirá la publicación de la identificación de riesgos y mejorará la eficiencia, Para lograr esto, se debe seguir la organización, las políticas y los procesos, a la vez realizar revisiones periódicas y adaptarlas a las necesidades y requerimientos de la empresa porque los controles internos adecuados permiten con veracidad y equidad no sólo contables sino también financieras, proporcionar un mejor desempeño en los procedimientos mediante la corrección de errores y evitar posibles fraudes.

La perspectiva de implementación de un control interno en la entidad objeto de estudio plantea la siguiente Formulación del Problema: ¿Cómo es el control interno en las cuentas por pagar proveedores en la ferretería Jota Be ubicada en Salinas, año 2021?

Para responder lo planteado en la formulación del problema es necesario dar respuestas a otras interrogantes implícitas como: ¿Cuáles son los procedimientos de control interno en las cuentas por pagar proveedores que utiliza la Ferretería Jota Be, cantón Salinas año 2021?;

En base a lo antes expuesto, el objetivo general de la investigación es: Analizar la gestión del control interno a través del modelo COSO I para determinar la eficiencia en el área de tesorería de la Ferretería Jota Be Cantón Salinas, año 2021.

Dar cumplimiento dicho objetivo general implica la ejecución de las siguientes tareas específicas: Identificar las teorías, fundamentos y principios que se involucren dentro del control interno para la gestión de las cuentas por pagar proveedores que sustente el presente análisis. Evaluar el control interno a través de la medición, existencia, cumplimiento y peso del control interno del área de tesorería. Sugerir un manual de procedimiento para el control de las cuentas por pagar en el departamento de tesorería de la ferretería Jota Be, año 2021.

La presente justificación se justifica debido a que las empresas que quieran satisfacer las necesidades y expectativas de sus clientes y participar activamente en los diferentes mercados, especialmente las que se dedican a la compra y venta al por mayor de artículos de ferretería y hogar, pueden acaparar más proveedores, mejorar sus instalaciones y elegir la financiación que pueda mejorar sus oportunidades de éxito. Además de contar con controles internos que protejan todos los procesos y actividades, lograr la máxima eficiencia y eficacia, mitigar posibles riesgos y brindar información contable precisa y oportuna sobre la situación real de la empresa ferretera.

Ferretería Jota Be recurre a menudo a métodos improvisados, como lo es el manejo y movimiento de grandes sumas de efectivo por el mismo dueño de la empresa, la falta de la estructuración de cargos y manual de funciones, entre otros, teniendo también en cuenta que la delegación de varias funciones y diversas actividades se encomienda a una sola persona.

Por lo tanto, se considera necesario monitorear y evaluar la situación actual en la ferretería, en especial el proceso de pago a proveedores, los cambios y beneficios que traerá implementar los controles internos para evitar riesgos en situaciones que involucren esta labor de pago, los controles internos son necesarios para asegurar la eficiencia, eficacia y economía de todos los procesos que permitan el adecuado desempeño de las funciones.

Considerando la importancia de los controles internos para una ferretería, ya que con su ayuda se busca reducir significativamente los errores de pago y no registrar errores mensualmente, lo que brinda a la organización y al proveedor un servicio confiable de calidad o información oportuna.

En respuesta a lo anterior, se proponen herramientas para respaldar la recuperación precisa y oportuna de los valores pendientes que permitirán aumentar los ingresos provenientes de la comercialización de productos de ferretería y hogar. También poder cancelar cualquier obligación que haya contraído con los proveedores dentro de un período de tiempo estipulado para revelar información de cuenta precisa y veraz que lo ayudará a tomar decisiones oportunas y adecuadas.

La investigación se divide de la siguiente manera:

El capítulo I presenta el planteamiento del problema del sector ferretero, en el cual se consideró una serie de aspectos como: justificación, objetivo general y objetivos específicos trazados respecto al tema objeto de investigación.

El capítulo II contiene el marco teórico referencial, conceptual y legal en el cual se describen los principales conceptos como, capital de trabajo, indicadores financieros, control interno entre otros relacionados a la investigación realizada.

El capítulo III presenta la metodología, los tipos de investigación que se utilizaron. Tomando en consideración esa premisa surgió la idea de realización de este proyecto para que responda a la necesidad de mejorar la manera como en que realizan los movimientos del capital de trabajo en el caso de la Ferretería JOTA BE, la cual al no contar con un proceso estructurado que permita encaminar a un manejo correcto de sus cuentas, siendo de esta forma que mediante este trabajo de investigación se pretende al finalizar la recolección de información, análisis y conclusiones



## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión de literatura

El control interno es una de las herramientas administrativas más importantes que se utilizarán en este proyecto, pero para que sea más fácil entender y comprender todo lo relacionado con este trabajo, a continuación, se presentan una serie de términos. que hacen posible la consecución de este objetivo.

En primera instancia, se considera importante definir en qué consiste la herramienta, ya que el control interno resulta ser una “herramienta administrativa” la cual se considera una herramienta que permite aprender técnicas efectivas para la identificación, análisis y solución de problemas. Del mismo modo, se hace referencia a una serie de técnicas, instrumentos, procesos, incl. permitiendo a los gerentes tomar las decisiones correctas, pero sobre todo en el momento oportuno, ante cualquier situación difícil, cualquier problema o desequilibrio que se presente en los procedimientos o procesos de producción económicos y sociales, que encajan con el carácter empresarial.

En segundo lugar, tenemos los conceptos de “riesgo y fraude”, el primero de los cuales se define como una combinación de diferentes factores dentro de los cuales existe una amenaza y vulnerabilidad que dan lugar a circunstancias o eventos suficientemente negativos. que logran no solo grandes consecuencias productivas, sino que también tienen un impacto significativo en la organización. El segundo concepto se entiende en sentido general como un hecho contrario a la verdad, la honradez y la corrección, que se comete contra una persona u organización.

Si bien existen muchos tipos de fraude, cada uno en particular tiene las mismas características: ilegalidad, fraude, mala conducta, traición a la patria, corrupción, entre otros.

Si bien ya se han mencionado algunos de los términos o conceptos más importantes para este proyecto, es absolutamente necesario referirse al concepto de control interno dentro de este marco, y para ello debemos referirnos al informe que fue una de las bases de este estudio., informe COSO, convirtiéndose en el modelo forense de la aplicación considerando tanto la primera como la segunda versión.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

### ***Fundamentación del caso***

Toda investigación o proyecto se inicia con un conjunto de consideraciones acerca de aquella parte del mundo social que se desea estudiar: en algunos casos se trata de cuestiones muy cercanas a nuestra experiencia. Es el punto de partida, que se complementa con lecturas de investigaciones o artículos teóricos. Experiencia, lecturas y reflexión sobre el tema son guiadas por un conjunto de preguntas acerca de la naturaleza de lo que se desea investigar y la manera de abordarlo, tomando en cuenta lo que otros hicieron antes que nosotros, mirando al mundo empírico y preguntándose acerca de las posibilidades y los medios para acceder a él.

Para Dalle et al. (2005):

El marco teórico constituye un corpus de conceptos de diferentes niveles de abstracción articulados entre sí que orientan la forma de aprender la realidad. Incluye supuestos de carácter general acerca del funcionamiento de la sociedad y la teoría sustantiva o conceptos específicos sobre el tema que se pretende analizar (p. 34).

Por lo que se entiende como una de las fases más importantes de todo trabajo de investigación puesto que esta sección consiste en desarrollar la parte teórica suficiente para fundamentar el proyecto con relación al problema que fue planteado, para lo cual existen del mismo modo diferentes posibilidades para elaborarlo, una vez seleccionada el tipo de metodología se debe realizar una revisión de la literatura sobre el tema; que se entiende como la búsqueda de fuentes documentales que permitan detectar, extraer y recopilar la información de interés para construir el marco teórico.

Para la investigación se analizará la gestión de control interno y las cuentas por pagar. Para ilustrar qué es la gestión del control interno en la empresa, cabe indicar que se trata del proceso administrativo que sirve para evaluar el grado de cumplimiento en los objetivos de cada área. Inclusive, mejora el conjunto de métodos, planes, principios, normas, procedimientos,

mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la empresa, con el fin de cumplir los trabajos de cada área.

Las cuentas por pagar representan la cantidad de dinero que se debe a los proveedores, cuyo origen es por la adquisición de materiales auxiliares, suministros etc. Por lo tanto, en los estados financieros debe figurar en el pasivo, pues debe ser controlado por el área de tesorería y contabilidad, para que permita cumplir efectivamente la razonabilidad de los saldos en sus obligaciones que se generan con terceros, así para que la empresa no tenga déficit al momento de cancelar sus obligaciones a largo plazo y corto plazo. Por ende, representa deuda acreedora para la empresa. Para poder comprender lo que se ha planteado dentro de este proyecto de investigación, en el cual se busca mostrar la importancia del control interno, siendo este una herramienta para la detección y prevención de riesgos empresariales es necesario establecer una estructura teórica que permita cumplir dicha acción.

### **Gestión del control interno**

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

En cuanto a la gestión del control interno, Fonseca (2011) manifiesta lo siguiente:

La mayoría de la entidad del sector privado han establecido de acuerdo con sus necesidades y su proceso evolutivo, un sistema simple o complejo de procedimientos de control para que las personas realicen sus actividades en forma diaria. Por lo tanto, es fácil visualizar en un organigrama las líneas de autoridad, y las atribuciones que corresponden a las divisiones o departamentos en una organización, bajo el mando de personas. (p.41)

De acuerdo con la cita, la administración de las empresas en la actualidad no cuenta con lineamientos definidos, es por ello que no logran sus objetivos. La

administración y los directores deben enfatizar en la necesidad de que el control interno forme parte de los diferentes procesos de la empresa.

### **Control Interno**

Estupiñán(2015) manifiesta que las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos y corregidos.

Desde el punto de vista de Mantilla(2018) el control interno es entendido de maneras diferentes, y por consiguiente aplicado en formas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se han intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. (p. 4)

También, el autor Estupiñán (2015) declara referente al control interno que comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

Otro criterio de control interno es el expuesto por el autor González(2018), define la auditoría de control interno está enfocada a medir niveles de eficiencia, eficacia y economía dentro de una organización, así como a determinar las posibles deficiencias o desviaciones que afectan al desarrollo normal de las actividades empresariales u organizacionales.

Por otro lado, concibe el control interno como la herramienta sistematizada que se utiliza para describir acciones que toman los directores, gerente o administradores de una empresa con en el fin de monitorear acciones y movimientos económicos, financieros de la empresa a su cargo. (Auditoría de gestión, pág. 2)

En resumen, el control interno es una parte fundamental al momento de efectuar una auditoria a los pasivos, debido que se tiende a realizar un estudio detallado de la forma de manejo a las cuentas de pasivo y cumplen con los datos necesarios para ser viables y así facilitar la revisión, la frecuencia con la que se

verifican los saldos de las cuentas de los saldos auxiliares contra las cuentas de control.

Cabe destacar que la importancia del control interno en una organización ya sea pública o privada radica ante todo en el fortalecimiento de este órgano, con el fin de facilitar y favorecer la ejecución de las acciones necesarias para el logro de los objetivos corporativos. Además, los controles internos benefician a las empresas entre los más importantes están: desarrollo efectivo de las actividades organizacionales y mejora del desempeño, fortalecer las unidades para lograr los objetivos propuestos y aseguramiento de información financiera confiable y veraz.

### **Elementos del control interno**

Se deben implementar controles internos para demostrar la legitimidad de todas las operaciones relacionadas con las cuentas por pagar dentro de la organización. Esto ayuda a proteger los recursos utilizados para verificar la confiabilidad de la información financiera o administrativa proporcionada por la empresa. Sin embargo, dos tipos de controles internos se analizan con más detalle a continuación.

### **Control Interno Administrativo**

Para Estupiñán (2015) existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un método adecuado, al logro de objetivo administrativo. (p.6)

### **Control interno contable**

Referente al control interno contable, el autor Estupiñán(2015) sostiene que como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto, en las cuentas apropiadas, y, en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objetivo de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos, además que todo lo contabilida01d exista y que lo que

exista contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

### **Evaluación de control interno. COSO/CECI**

A partir del modelo u informe COSO, emitido por el “Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission”, dicho informe se considera un punto de referencia importante, cuando se tratan materias de control interno, que impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de control a nivel internacional. Todos los modelos hasta ahora conocidos persiguen los mismos propósitos y las diferentes definiciones, aunque no son idénticas, muestran mucha similitud. (Estupiñan, 2020, pág. 28)

### **Componentes del control interno**

#### ***Ambiente de control***

Manco (2014) en su libro, menciona que el entorno de control establece la armonía de una organización e influye sobre la conciencia de control de su personal. Es el fundamento de todos los componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura. Debemos obtener suficiente conocimiento del entorno de control para entender la actitud de la administración y de la junta de directores, su percepción y acciones con respecto al entorno de control, considerando tanto la sustancia de los controles como sus efectivos colectivos.

De igual manera, la OCDE (2017) supone que el ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de organización de quienes trabajan en ella. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Constituye la base del control interno, ya que determina las pautas de comportamiento y tiene una influencia fundamental en el nivel de conciencia del personal respecto al control.

#### ***Evaluación de riesgos***

Desde el punto de vista de Izasa (2018) la evaluación de riesgo es el proceso del administrador para identificar y analizar los riesgos que son relevantes para el logro de sus objetivos. Además, un proceso de evaluación de riesgo proporciona a la

entidad las bases para determinar cómo administrar sus riesgos. Después de indicar en esta sección los factores de riesgo que sabemos están presentes, adquirimos una comprensión del proceso de evaluación de riesgo de la entidad, específicamente en cuanto se refiere al objetivo de control interno de la información financiera y luego determinamos, generalmente a través de indagación, observación e inspección de la documentación relevante, si el proceso de evaluación de riesgo de la entidad ha identificado y analizado cada riesgo y en caso afirmativo, si se han tomado los pasos apropiados para atenuar cada riesgo.

Por otro lado, Carvajal y Escobar (2015) nos indica que todas las entidades, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo de actividad enfrentan riesgos en todos los niveles de sus organizaciones. Los riesgos afectan la habilidad de la entidad para sobrevivir y no hay una manera práctica de reducir los riesgos a cero. La entidad debe establecer los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes. El mundo de los negocios es un mundo de riesgo. Cualquier entidad debe determinar cuáles son los niveles de riesgo aceptables y tratar de evitar que los riesgos sobrepasen esos límites. (Carvajal & Escobar, 2015)

### ***Actividades de control***

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se cumplan con las directrices de la administración. Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se siguen las directrices de la dirección. Las actividades de control, tanto en los sistemas de TI como manuales, tienen varios objetivos y se aplican a diferentes nivel organizativos y funcionales. Ejemplos de actividades de control específicas incluyen las relacionadas con la autorización, revisiones de resultado, procesamiento de la información, controles físicos y la segregación de funciones. (Comision de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018)

### ***Información y comunicación***

De acuerdo con Abolición (2018) el sistema de información, que incluye el sistema contable, consiste en los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, sumarizar y reportar las transacciones de la entidad y para mantener la

contabilización de los activos, pasivos y patrimonio. La comunicación involucra la comprensión de las funciones y responsabilidades individuales de control interno sobre la información financiera.

Así mismo, debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite cumplir las responsabilidades asignadas al personal. El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio. Los sistemas de información y comunicación, que rodean las actividades de la entidad, permiten que su personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. (Morales, 2016, pág. 68)

### **Supervisión**

Desde la posición de Fonseca (2004) el control interno cambia con el tiempo ya que las formas en que se aplican los controles tienen que evolucionar, por lo que se requiere que sean supervisados, o sea que se lleve a cabo un proceso que valore la calidad del desempeño del sistema en el tiempo, lo que asegure que el control interno continúe operando efectivamente. Este proceso implica la valoración por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles.

De la misma forma Padilla (2018) El objetivo de la supervisión es asegurar que el sistema está funcionando adecuadamente y de que va adaptándose a las necesidades y cambios de circunstancias; la dirección debe disponer de los instrumentos necesarios para asegurarse de que esto es realmente así.

### **Cuentas por pagar**

Según Angulo(2020) manifiesta que las cuentas por pagar comprenden las obligaciones contraídas por la entidad a favor de terceros por otros conceptos diferentes a proveedores, obligaciones financieras, a beneficios a empleados (nómina y prestaciones sociales) e impuestos, con vencimiento de 30, 60 y hasta 90 días o más (p.149).

Así mismo Angulo(2020) Generalmente estas cuentas por pagar no requieren pagos de intereses, tornándose en un pasivo muy deseable, y convirtiéndose en un préstamo “libre de intereses”. Estos acreedores se conocen con el nombre de



proveedores y pueden ser nacionales o del exterior. También se pueden adquirir bienes y servicios de la casa matriz y de las compañías vinculadas en un grupo empresarial (p.142).

### **Técnicas para hacer seguimiento a las cuentas por pagar**

Las técnicas que utilizan las empresas para vigilar y gestionar sus cuentas por pagar son la determinación del plazo de pago y el alargamiento de las cuentas por pagar.

#### **Determinación del plazo de pago**

A razonamiento de Macías (2020) una compañía debe vigilar sus cuentas por pagar para asegurarse de que realiza sus pagos en el momento óptimo. Para ello, calcula los días de cuentas por pagar (que se indica con el indicador plazo de pago) y los compara con las condiciones de crédito. Si el plazo de pago de una empresa fuera 40 las condiciones del pago fueran 2/10 y 30 netos, la empresa concluiría que, por lo general, paga tarde y se arriesga a tener dificultades con sus proveedores. Por el contrario, si los días de cuentas por pagar fuera 25 y la organización no aprovecha el descuento, estaría pagando demasiado temprano y perdería los intereses que puede generar el dinero durante cinco días.

#### **Alargamiento de las cuentas por pagar**

Para Macías(2020) define como la practica en la que algunas empresas ignoran el periodo en que se debe pagar y lo hacen tarde, es decir, pagar 20 días después del plazo reduce el costo de no aprovechar el descuento en términos efectivos anuales. Sin embargo, violar las condiciones de venta pactadas entre partes constituye un comportamiento de negocios de poca ética que deteriora las relaciones comerciales, dificulta futuras negociaciones y hace que la empresa incurra en costos adicionales como los intereses de mora (p.64).

#### **Proveedores**

Según Angulo(2020) representa el importe de las compras de mercancías a crédito, por las cuales adquiere la obligación a pagar. Los proveedores o acreedores comerciales son las empresas o personas naturales que proveen servicios, materias

primas, productos o mercancías para la venta en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social de la entidad, los proveedores determinan en gran parte el precio de venta de los bienes y servicios en una entidad y fijan el margen de rentabilidad del negocio (p.142).

### **Fundamentos Legales**

Para la presente investigación es fundamental sustentar las teorías en base de normativas o leyes que regulen el cumplimiento y tratamiento correcto a las cuentas u obligaciones contables. Por ello se detallan a continuación bases legales:

### **Constitución de la República del Ecuador**

#### **Capitulo Tercero**

#### **Soberanía Alimentaria**

**Art. 281.-** La soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente apropiado de forma permanente.

Para ello, será responsabilidad del Estado de acuerdo con el numeral 4, 5 y 6 de la Constitución de la República del Ecuador:

4.- Promover políticas redistributivas que permitan el acceso del campesinado a la tierra, al agua y otros recursos productivos.

5.- Establecer mecanismos preferenciales de financiamiento para los pequeños y medianos productores y productoras, facilitándoles la adquisición de medios de producción.

6.- Promover la preservación y recuperación de la agrobiodiversidad y de los saberes ancestrales vinculados a ella; así como el uso, la conservación e intercambio libre de semillas.

#### **Capitulo Cuarto**

#### **Soberanía Económica**

#### **Sección primera**

## **Sistema y política económicos**

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir. El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

## **Capítulo Sexto**

### **Trabajo y producción**

#### **Sección primer**

#### **Formas de organización de la producción y su gestión**

**Art. 320.-** En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

Según la constitución de la Republica del Ecuador(2008) en el título sexto, titulado como régimen de desarrollo en Principios Generales menciona:

**Art. 276.-** El régimen de desarrollo menciona uno de los objetivos de actividad económica

“Construir un sistema económico, justo democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable”.

Por lo mencionado, el Estado debe poner a disposición facilidades y espacio donde se puedan generar fuentes de trabajos o incursionar en mercados competitivos para poder generar ingresos y mejorar la calidad de vida.

## **Código Orgánico de la Producción, Comercio e inversiones COPCI**

### **TITULO I**

#### **Del Desarrollo Productivo y su Institucionalidad**

##### **Capítulo I**

###### **Del Rol del Estado en el Desarrollo Productivo**

**Art. 2.-** Actividad Productiva. - Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

**Art. 4.-** Fines. - La presente legislación tiene, como principales, los siguientes fines:

- a. Transformar la Matriz Productiva, para que esta sea de mayor valor agregado, potenciadora de servicios, basada en el conocimiento y la innovación; así como ambientalmente sostenible y ecoeficiente.
- b. Fomentar la producción nacional, comercio y consumo sustentable de bienes y servicios, con responsabilidad social y ambiental, así como su comercialización y uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas.
- c. Generar un sistema integral para la innovación y el emprendimiento, para que la ciencia y tecnología potencien el cambio de la matriz productiva; y para contribuir a la construcción de una sociedad de propietarios, productores y emprendedores.
- d. Incentivar y regular todas las formas de inversión privada en actividades productivas y de servicios, socialmente deseables y ambientalmente aceptables.
- e. Impulsar el desarrollo productivo en zonas de menor desarrollo económico.

#### **Norma Internacional de Información Financiera 9 – Instrumentos Financieros**

##### ***Medición inicial***

Excepto para las cuentas por cobrar comerciales que queden dentro del alcance del párrafo 5.1.3, en el momento del reconocimiento inicial, una entidad medirá un

activo o un pasivo financieros por su valor razonable más o menos, en el caso de un activo o un pasivo financieros que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o del pasivo financiero.

### ***Reconocimiento de las pérdidas crediticias esperadas***

Una entidad reconocerá una corrección de valor por pérdidas por pérdidas crediticias esperadas sobre un activo financiero que se mide de acuerdo con los párrafos 4.1.2 o 4.1.2A, una cuenta por cobrar por arrendamientos, un activo de contrato o un compromiso de préstamo y un contrato de garantía © IFRS Fundación 15 financiera a los que se les aplica los requerimientos de deterioro de valor de acuerdo con los párrafos 2.1(g), 4.2.1(c) o 4.2.1(d).

## **Norma Internacional de Auditoría NIA 6: Evaluación de Riesgo y Control**

### **Interno. Sección 400**

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
2. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.
8. El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va

más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

- a) “El ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:
- La función del consejo de directores y sus comités.
  - Filosofía y estilo operativo de la administración.
  - Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
  - Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.
- b) “Procedimientos de control” que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.
- Los procedimientos específicos de control incluyen:
    - Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
    - Verificar la exactitud aritmética de los registros
    - Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
      - cambios a programas de computadora
      - acceso a archivos de datos
    - Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
    - Aprobar y controlar documentos.
    - Comparar datos internos con fuentes externas de información.
    - Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los

registros contables.

- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

## Capítulo II. Metodología

### Diseño de investigación

La presente investigación pretende demostrar los factores que impulsan la implementación de controles internos para el pago de proveedores por parte de la Ferretería Jota Be. Se han analizado las funciones que realiza el dueño de la empresa, como lo hace, que tan efectivo es su trabajo, de manera organizada y consistente, para crear un manual de funciones de acuerdo con su cargo.

De acuerdo con los enfoques de la investigación

**Descriptivo:** Se permitió describir la realidad existente del deficiente control de las cuentas por pagar proveedores, en el caso de la Ferretería Jota Be. Además, se examinó con detalle el comportamiento y las acciones lo que permitió establecer los métodos a utilizarse para obtener información, así como datos y fuentes a ser considerados.

**Exploratorio:** Se determina las falencias en el proceso de pago y a partir de esto se definen los procedimientos adecuados.

**Aplicada:** Porque una vez definida todas las falencias, se procederá aplicar el debido control interno, con el fin de minimizar riesgos y así obtener los resultados esperados por la ferretería.

### Población y muestra

La población objeto de investigación esta instaurada en el único trabajador que se encuentra en la ferretería Jota Be.

*Tabla 1 Población*

<b>41</b>	<b>Ni</b>
Gerente	1
Representante de venta	1
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>

**Fuente:** Ferretería Jota Be

**Autor:** Maria Balon Perero



## Recolección y Procesamiento de los datos

Para el desarrollo de este trabajo investigativo se pretende hacer uso de entrevista y guía de observación dirigida al dueño de la empresa quien esta involucrado directamente con el proceso de investigación sobre las cuentas por pagar proveedores de la ferretería.

La entrevista se aplicó al administrador del local, el Sr. Juan López Gallardos, quien es responsable de llevar a cabo las negociaciones, toma de decisiones y pagos en torno al giro económico de la ferretería permitiendo la recopilación de la información necesaria sobre el control interno de las cuentas por pagar proveedores y demás componentes de la problemática referente al proyecto de investigación.

*Tabla 2 Técnicas e Instrumentos*

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>
Entrevista	Guía de Entrevista

**Fuente:** Ferretería Jota Be

**Autor:** Maria Balon Perero

## Capítulo III. Resultados y Discusión

### Análisis de datos

El propósito de este estudio es recopilar información oportuna y relevante sobre los controles internos implementados en los procesos de las cuentas por pagar proveedores para el gerente y representante de venta del comercio de ferretería JOTA BE a través de entrevistas y cuestionarios de control interno, con la finalidad de recopilar información que guía al cumplimiento de los objetivos.

### Análisis de entrevista al gerente

**Objetivo:** Obtener información respecto al procedimiento del control interno de las cuentas por pagar proveedores.

**1. ¿Considera usted necesario la implementación de un control interno para mejorar las cuentas por pagar, específicamente en la cuenta proveedores de la ferretería Jota Be?**

No solo considero necesario, si no, más bien un requisito para cada empresa que contraigan deudas con sus proveedores, puesto que ayudaría y a la vez mejoraría la correcta ejecución de funciones y actividades establecidas para el cumplimiento de los objetivos de la ferretería.

**2. ¿Qué controles usted realiza para que no aumenten sus deudas con los proveedores?**

Se lleva un control adecuado principalmente con lo que se adquiere, se trata de comprar solo lo necesario y a la vez establecer fecha de pagos que sean cómodas, tanto para mi como para el proveedor.

**3. ¿Usualmente usted revisa las cuentas por pagar y cuál es el proceso que ejecuta para ello?**

Por lo general, mensualmente se revisan los estados de cuentas para verificar si hay fechas próximas a vencer para poder realizar el respectivo pago, sin embargo, recibimos llamadas de ciertos proveedores recordándonos que hay pagos pendientes por cancelar.

**4. ¿Qué opina usted sobre la importancia de contar con un control interno en las cuentas por pagar proveedores?**

Lo considero importante ya que a través de ello se obtendrá un mejor control de los procedimientos de las cuentas por pagar,

**5. ¿Considera que existen deficiencias a la hora de cancelar sus deudas con los proveedores?**

Como jefe siempre trato de velar por los cumplimientos de los respectivos pagos, sin embargo, hay ciertas cosas que se me escapan de las manos, como fechas vencidas, pagos incorrectos o el simple postergar un pago, sin embargo, soy muy eficiente al momento de cancelar o cerrar una cuenta pendiente.

**6. ¿Cómo usted negocia los plazos establecidos que le otorgan los proveedores?**

Por lo general el plazo establecido que nos otorgan los proveedores están entre los 30 a 45 días de plazo, por lo que estamos de acuerdo puesto que los montos no exceden a los \$1.000,00 dólares.

**7. ¿Considera que el incumplimiento de sus obligaciones hacia sus proveedores puede afectar futuras negociaciones?**

De hecho, el incumplimiento de los pagos provoca la reducción de los días establecidos o fecha de pago, lo que afectaría internamente al momento de cancelar otras cuentas.

**8. ¿Las comprobantes de compra que usted adquiere son inmediatamente registrados y respaldados?**

En ciertos casos, nos llega la respectiva factura o documento a través de correo, lo que nos facilita si se relaciona con nuestra propia proforma, además esta se realiza de manera mensual y por orden, de manera que una vez efectuada se la clasifica en carpetas mensuales que permite constatar el documento físico.

**Análisis de entrevista al representante de ventas**

**1. ¿Hace cuánto tiempo se desempeña como representante de ventas de la ferretería Jota Be?**

Llevo desempeñando como representante de ventas de la ferretería Jota Be aproximadamente 3 años y 2 meses gracias a mi buen desempeño y disciplina que tengo, además he adquirido experiencia, y con ello he podido solucionar cualquier inconveniente que pueda existir dentro de la ferretería.

**2. ¿Cuáles son las funciones que usted desempeña como vendedor dentro de la ferretería?**

Las funciones que desempeño como vendedor en la ferretería son:

- Promocionar y vender los productos que dispone la ferretería.
- Atender las incógnitas, inquietudes y reclamos de los clientes.
- Describir el producto y las funciones que ofrece a la hora de venderlo.
- Crear un ambiente armónico con la clientela y a la vez en el ambiente laboral.
- Escuchar las inquietudes o reclamos que tienen los clientes para dar la respectiva recomendación considerando lo anterior.

**3. ¿Usted como representante de ventas ha ayudado con los procedimientos de pago hacia los proveedores?**

En ciertos casos he llegado a informar de los valores pendientes que contrae la ferretería, puesto que yo estoy encargado de realizar los pedidos hacia los proveedores, mas no he tenido el cargo de realizar los respectivos pagos, ese procedimiento este encargado el respectivo jefe.

**4. ¿Tiene usted conocimiento del proceso de pago hacia los proveedores y como aporta en dicho proceso?**

Tengo conocimiento, pero no participo en la cancelación de las deudas contraídas con los proveedores.

**5. ¿Existe la debida comunicación, supervisión y monitoreo para la toma de decisiones en la ferretería?**

Entre el jefe y yo como vendedor, existe una buena comunicación puesto que hay que trabajar en equipo para que el funcionamiento de la ferretería sea eficaz, tanto como el, como yo somos fundamentales para la toma de decisiones.

**6. ¿Usted tiene conocimiento sobre el control y monitoreo del plazo establecido de las cuentas por pagar?**

Por lo regular este tipo de control se realiza mensualmente porque de esta manera se monitorea de manera eficaz y además de que se pide a los proveedores los estados de cuenta para compararlos con los nuestros.

**7. Si llegase a existir atrasos en los pagos ¿Cuál crea que se la causa de los impagos que contrae la ferretería?**

Existen casos en lo que los pagos no son cancelados a tiempo, puesto que a veces no se cuenta con los fondos suficiente para dicho pago, o como es de costumbre los proveedores recurren cuando el jefe no se encuentra en el local, y por último no se está al 100% al pendiente de las fechas de pago.

**8. ¿Cuál cree usted que sería una estrategia para optimizar el proceso de control de las cuentas por pagar?**

Tener en orden toda cuenta que este por cancelar, sea por orden de fecha o próxima a vencer.

**Cuestionario de control interno COSO I**

En la ferretería Jota Be se consideró fundamental desarrollar la evaluación de control interno, que se encuentra basado en el modelo COSO I estructurado de los siguientes componentes; Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento. La finalidad es obtener el nivel de riesgo y confianza que se presentan en las cuentas por pagar proveedores de la empresa ferretera.

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

*Nota.* Medición en porcentajes el nivel de riesgo y nivel de confianza

## Resultados del cuestionario de control interno COSO I

<b>Ferretería JOTA BE</b>				
<b>Resumen del cuestionario de evaluación de control interno COSO I</b>				
<b>Componentes</b>	<b>%</b>	<b>Nivel de confianza</b>	<b>%</b>	<b>Nivel de riesgo</b>
Ambiente de control	20%	Bajo	80%	Alto
Evaluación de riesgo	40%	Bajo	60%	Alto
Actividades de control	40%	Bajo	60%	Alto
Información y comunicación	20%	Bajo	80%	Alto
Actividades de monitoreo	80%	Alto	20%	Bajo
Total	40%	Bajo	60%	Alto

*Nota.* Datos recolectados mediante el cuestionario de control interno COSO I

En la evaluación de control interno que se realizó a la ferretería, mediante los componentes del COSO I, todos indicaron que poseen un nivel de confianza BAJO y nivel de riesgo ALTO, por lo tanto la ferretería posee debilidades en cuanto que no posee un control interno, en donde el jefe, como el representante de ventas deban conocer cuáles son los correctos procedimientos para realizar los pagos adecuados mensualmente. Por lo tanto, la ferretería debe realizar la evaluación de control interno para evitar riesgos y lograr cumplir con las metas establecidas.

### Discusión

Esta investigación tuvo como propósito mejorar el control de las cuentas por pagar hacia los proveedores en la ferretería JOTA BE, al mismo tiempo describir ciertos componentes que hacen posible que el problema planteado sea de mayor magnitud.

De acuerdo con los resultados obtenidos se detectó un que la ferretería presenta dificultades para realizar los respectivos pagos hacia los proveedores, este hallazgo se corrobora con el resultado obtenido de la aplicación del cuestionario del control interno junto a sus componentes.

Además, el control interno permitirá cumplir con los objetivos de la empresa debido al logro de una adecuada organización y control en el almacén, que incide en la obtención de información confiable para plantear y aplicar decisiones que conduzcan al desarrollo y crecimiento de la empresa, así como estar alerta ante los riesgos que se puedan presentar, que coincide con los resultados de la investigación de Fuentes Velandia & Forero Ríos (2021).

Por su parte el control interno posee normas y principios para el procedimiento que llevan las auditorías, de esto se desprende el marco integrado COSO I, compuesto por cinco componentes netamente estructurados y relacionados en base a las normas, que consiste en una herramienta que aporta a la obtención del nivel de control interno de la empresa, que concuerda con Vega De la Cruz y otros, (2017), aunque el autor hace referencia también a la contribución del COSO I en el nivel de gestión de una empresa

## Conclusiones

- El diagnóstico de la situación actual en la gestión de las cuentas por pagar proveedores permitió identificar los procesos, principios, actividades y procedimientos que se realizan en la ferretería JOTA BE, concluyendo que los registros de valores pendientes no son totalmente eficientes, debido al poco conocimiento que tienen los laboradores lo que impide sustentar y registrar contablemente en los registros.
- A través de la aplicación del cuestionario de control interno, COSO I, se estableció que su nivel de confianza es BAJO y el nivel de riesgo es ALTO, concluyendo que no está posee debilidades en cuanto el manejo de pago hacia los proveedores.
- Finalmente se elaboró un manual que consta de políticas y procedimientos el cual ayudaron al desarrollo de las actividades de manera eficiente y además permitió conocer la ubicación de los documentos en general que se llevaran a cabo en las cuentas por pagar de la ferretería JOTA BE que tiene como finalidad mejorar la eficacia y la eficiencia de la empresa.



### **Recomendaciones**

- Se recomienda para una mejor gestión de la ferretería JOTA BE, el personal del almacén también debe estar disponible y capacitado en todas las características o información de las cuentas existentes contraídas con los proveedores.
- Es recomendable que la ferretería tome en cuenta de forma consecutiva los respectivos informes, así como constataciones físicas de los comprobantes de cancelación de las deudas, puesto que así facilitaría la identificación de las cuentas próximas a vencer.
- Implementar un control interno junto a un manual y políticas de procedimientos para todo aquel que labore en la ferretería con la finalidad de que los empleados tengan el mismo conocimiento que le jefe, puesto que agilizaría el proceso de pago y beneficiaría tanto al proveedor como a la empresa.

## Referencias

- Abolacion, M. (2018). *Planificación de la Auditoría*. IC.
- Angulo, G. (2020). *Contabilidad de pasivos y patrimonio con NIIF*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Auditoría de gestión. (s.f.). *Introducción al proceso de auditoría de gestión*.  
Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ven\\_intro\\_proc\\_aud\\_ges.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ven_intro_proc_aud_ges.pdf)
- Baena Paz, G. M. (2014). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria.  
Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/40362?page=54>
- Barrero, C., Aguilera, D., Delgado, M., Gonzalez, D., & Vega, A. (2015). *Manual de Funciones Enfocado al Control Interno las Cuentas por Pagar a Proveedores de la Compañía Sigma Ingeniería y Consultoría S.A.S*. Bogotá, Colombia.
- Carvajal, A., & Escobar, M. (2015). *Herramienta Integrada de Control Interno y Administración de Riesgos, Enmarcada en Buen Gobierno Corporativo para Pequeñas y Medianas Empresas en Colombia*. Bogotá: Externado de Colombia.
- Comision de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). *Normas de Auditoria, para atestiguar, revision y otros servicios relacionados*. Ciudad de Mexico: Institutos Mexicano de Contadores Publicos.
- Dalle, P., Boniolo, P., & Sautu, R. (2005). *Manual de metodología. Construcción del marco teórico, formulación de los objetivos y elección de la metodología*. Buenos Aires: CLACSO, Consejo Latinoamericano de Ciencias Sociales.  
Obtenido de <http://bibliotecavirtual.clacso.org.ar/clacso/formacion-virtual/20100719035021/sautu.pdf>
- Ecuador, A. N. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Ecuador.
- Estupiñan Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoria interna*. Bogotá: Ecoediciones.
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes, Análisis de Informe Coso I, II y III con Base en los Ciclos Transaccionales*. . Bogotá: EcoEdiciones.
- Estupiñan, R. (2020). *Análisis Financiero y de Gestión*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca, R. (2004). *Auditoria Interna, un enfoque moderno de aplicación, ejecución y control*. Guatemala: Editorial Acrópolis. Recuperado el 18 de 11 de 2019

- Gonzalez, A. (2018). *Auditoria de Gestion* .
- Hernandez P, o. (2016). *La auditoria interna y su alcance etico empresarial*. Actualidad contable Faces.
- Isaza, A. (2018). *Control Interno y Sistema de Gestion de Calidad, Guia para su Implemetación en Empresas Públicas y Privadas*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Macias de Méndez Vidal, G. (2010). *Riesgo de auditoroa y significación*. Buenos aires.
- Macías, M. (2020). *Guia de gerente financiero: Desde el diagnóstico hasta la toma de decisiones*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Manco, J. (2014). *Elementos Basiccos del Control, La Auditoría y la Revisión Fiscal*. Autores Editores.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: EcoEdiciones.
- Morales, A. (2016). *Auditoría II*. México: SUAYED.
- OCDE. (2017). *Estudio de la OCDE sobre Integridad en México*. México: Editions OCDE, París.
- Padilla, C. (2018). *Auditoria de gestión financiera aplicada a las conciliaciones bancaria, en el área Fondsalud de la Universidad de Córdoba*. Córdoba: Universidad de Córdoba. Recuperado el 01 de 09 de 2020
- Tomalá, L. (2022). *Control Interno En Las Cuentas Por Pagar En "Tecnimotor's Centro Automotriz", Provincia De Santa Elena, Año 2021*. La Libertad, Ecuador.
- Warren, D. (2010). *Contabilidad Financiera*. Mexico: Cengage Learning.

## Apéndice

### Apéndice A *Matriz de consistencia*

<b>Título</b>	<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Variables del estudio</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Metodología</b>
Control interno de las cuentas por pagar proveedor de la Ferretería Jota Be ubicada en el cantón Salinas, año 2021	<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Control interno de las cuentas por pagar Proveedores</b>	Control de cuentas por pagar	Procedimientos y políticas Duplicidad de pagos Pago a proveedores	Enfoque: Cuantitativo
	¿Cómo es el control interno en las cuentas por pagar proveedores en la ferretería Jota Be ubicada en Salinas, año 2021?	Analizar la gestión del control interno en las cuentas por pagar proveedores de la Ferretería Jota Be ubicada en salinas, año 2021		Gestión de proveedores	Análisis de pagos a plazos Proveedores sin pago Características	
	<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>		Registro Contable	Oportunidad de registros Validez de datos Cronograma de pagos	Métodos: Bibliográficos Inductivo Deductivo Analítico
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Examinar los principios del control interno para la gestión de las cuentas por pagar proveedores que sustente el presente análisis de</li> </ul>		Cuestionario de control interno COSO I	Ambiente de control	

	<p>¿Cuáles son los procedimientos de control interno en las cuentas por pagar proveedores que utiliza la Ferretería Jota Be, cantón Salinas año 2021?</p>	<p>caso.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar el funcionamiento del actual sistema de control interno de la Ferretería Jota Be, mediante la aplicación del COSO I.</li> <li>• Sugerir procedimientos para el control interno eficiente de las cuentas por pagar proveedores que contribuyan al logro de las metas y objetivos de la empresa.</li> </ul>		<p>Evaluación de riesgo Actividades de control</p> <p>Sistema de información y comunicación</p> <p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Vencimientos Ingresos de facturas</p>	<p>finita</p> <p>Instrumentos: Entrevista Cuestionario del control interno</p>
			<p>Programación De pagos</p>		<p>Facturas con problemas</p>	

*Apéndice B Guía de entrevista***UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA****FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA****INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS: GUIA DE ENTREVISTA**

**Objetivo:** conocer las perspectivas y opiniones de los principales actores del control interno de las cuentas por pagar proveedores, enfocadas en las variables de estudio: Control interno, componentes del control interno y cuentas por pagar proveedores, logrando así, una dimensión más clara de la situación presente en la organización.

Estimado Jefe de Ferrería Jota Be, sírvase responder las siguientes preguntas:

1. **¿Considera usted necesario la implementación de un control interno para mejorar las cuentas por pagar, específicamente en la cuenta proveedores de la ferretería Jota Be?**
2. **¿Qué controles usted realiza para que no aumenten sus deudas con los proveedores?**
3. **¿Usualmente usted revisa las cuentas por pagar y cuál es el proceso que ejecuta para ello?**
4. **¿Qué opina usted sobre la importancia de contar con un control interno en las cuentas por pagar proveedores?**
5. **¿Considera que existen deficiencias a la hora de cancelar sus deudas con los proveedores?**
6. **¿Cómo usted negocia los plazos establecidos que le otorgan los proveedores?**
7. **¿Considera que el incumplimiento de sus obligaciones hacia sus proveedores puede afectar futuras negociaciones?**
8. **¿Las comprobantes de compra que usted adquiere son inmediatamente registrados y respaldados?**



*Apéndice C Guía de entrevista 2*



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

**INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS: GUIA DE ENTREVISTA**

**Objetivo:** conocer las perspectivas y opiniones de los principales actores del control interno de las cuentas por pagar proveedores, enfocadas en las variables de estudio: Control interno, componentes del control interno y cuentas por pagar proveedores, logrando así, una dimensión más clara de la situación presente en la organización.

Estimado Representante de ventas, sírvase responder las siguientes preguntas:

9. **¿Hace cuánto tiempo se desempeña como representante de ventas de la ferretería Jota Be?**
10. **¿Cuáles son las funciones que usted desempeña como vendedor dentro de la ferretería?**
11. **¿Usted como representante de ventas ha ayudado con los procedimientos de pago hacia los proveedores?**
12. **¿Tiene usted conocimiento del proceso de pago hacia los proveedores y como aporta en dicho proceso?**
13. **¿Existe la debida comunicación, supervisión y monitoreo para la toma de decisiones en la ferretería?**
14. **¿Usted tiene conocimiento sobre el control y monitoreo del plazo establecido de las cuentas por pagar?**
15. **Si llegase a existir atrasos en los pagos ¿Cuál crea que se la causa de los impagos que contrae la ferretería?**
16. **¿Cuál cree usted que sería una estrategia para optimizar el proceso de control de las cuentas por pagar?**

*Apéndice D Cronograma de Tutorías de Titulación*



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2022								2023				
		NOV				DIC				ENE				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
No.	Actividades planificadas	07-11	14-18	21-25	28NOV-02DIC	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	FECHA
1	Introducción	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial		X	X	X	X								
3	Capítulo II Metodología						X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión									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)													Hasta el viernes 03 de febrero del 2023

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Leonardo Cañizares

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Maria Fernanda Balon Perero



*Apéndice E Ficha de Control de Tutorías de Trabajos de Titulación*



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


<b>Facultad:</b>		Ciencias Administrativas					
<b>Carrera:</b>		Contabilidad y Auditoría					
<b>Modalidad de Titulación:</b>		Trabajo de Integración Curricular					
<b>Docente tutor:</b>							
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	RESULTADOS DE APRENDIZAJE DEL CONTENIDO	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN					
10/11/2022	16:00	16:30	Maria Balon Perero	8/1 CyA	Revisión de Objetivos generales específicos, sistematización y formulación del problema	r correctamente los o	TITULACIÓN
23/11/2022	16:00	17:00	Maria Balon Perero	8/1 CyA	Revisión de Introducción	correctamente una int	
14/12/2022	11:00	11:30	Maria Balon Perero	8/1 CyA	Revisión de Metodología	Mejorar redacción	
28/12/2022	15:00	15:30	Maria Balon Perero	8/1 CyA	Revisión de Metodología	Mejorar citas	
10/1/2023	16:00	16:30	Maria Balon Perero	8/1 CyA	Revisión del Instrumento	Buen trabajo	
18/1/2023	16:30	16:30	Maria Balon Perero	8/1 CyA	Revisión del Instrumento	Buen trabajo	
20/1/2023	15:30	16:00	Maria Balon Perero	8/1 CyA	Revisión del COSO I	Mejorar análisis	
23/1/2023	15:30	16:00	Maria Balon Perero	8/1 CyA	Revisión de análisis	orar redacción del ana	
24/1/2023	15:30	16:00	Maria Balon Perero	8/1 CyA	Revisión De Conclusiones y recomendaciones	ctar conforme a obje	
25/1/2023	15:30	16:00	Maria Balon Perero	8/1 CyA	Revisión del Proyecto de titulación	Buen trabajo	
<b>OBSERVACIONES DEL DOCENTE:</b>							

FIRMA DEL TUTOR

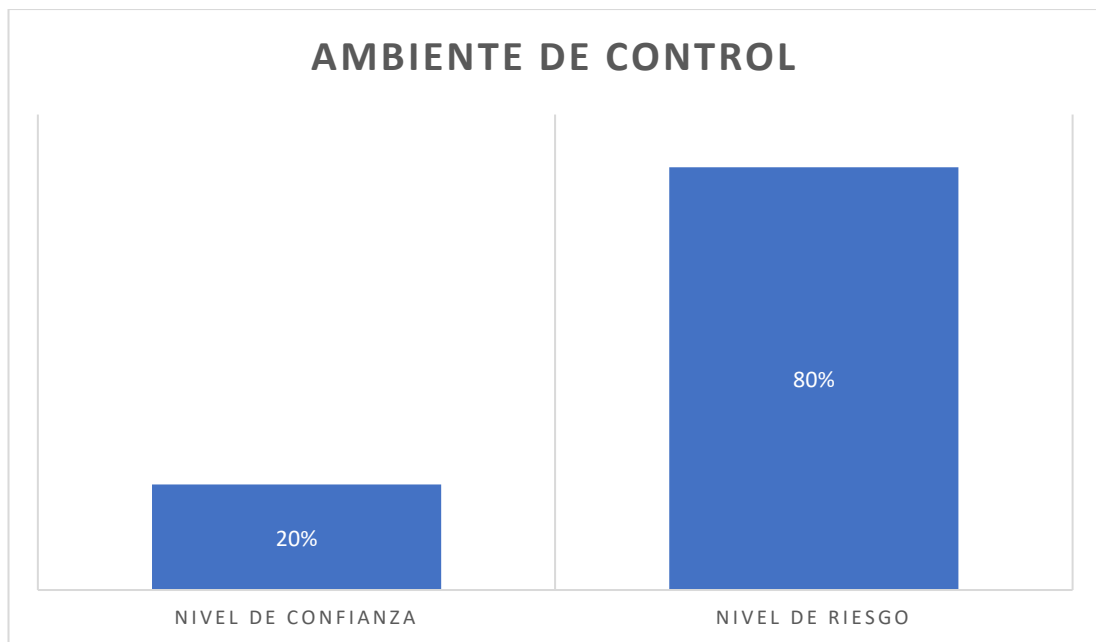
FIRMA DEL ESTUDIANTE

*Apéndice F Cuestionario del control interno COSO I*

Ambiente de Control


 <b>UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA</b> <b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>						
<b>Ferretería Jota Be</b>						
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>						
N°	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
1	¿La ferretería posee indicadores de desempeño?		X		0	No posee indicadores que ayude en el desempeño laboral
2	¿Existe una persona encargada de controlar los pagos a los proveedores?	X			1	
3	¿La ferretería cuenta con un plan estratégico?		X		0	No cuenta con plan estratégico
4	¿Existe evidencia que respalda el cumplimiento de los objetivos?		X		0	No existe evidencia
5	¿La ferretería cuenta con el personal adecuado y suficiente para el desarrollo y cumplimiento de los objetivos?		X		0	No cuenta con el personal adecuado
<b>TOTAL</b>					<b>1</b>	

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	100% – Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	80%

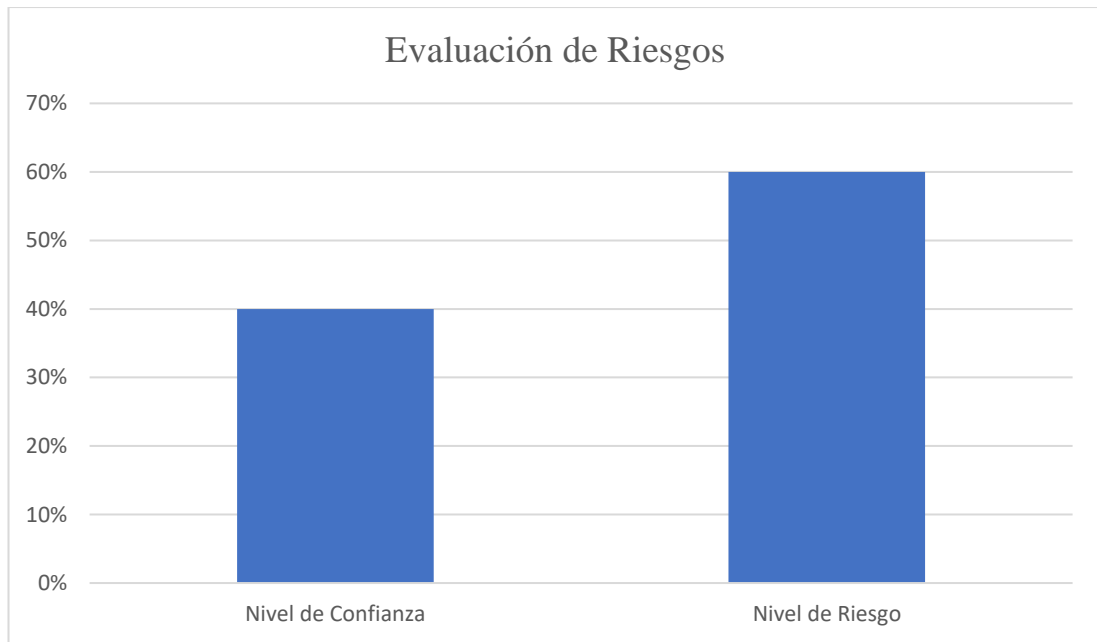


La evaluación de control interno que se realizó en la ferretería mediante el componente de ambiente de control determinó un nivel de confianza bajo que corresponde a un 20%, por lo tanto, este resultado es debido a que la empresa no cuenta con planes estratégicos, donde esto es considerado como una principal función para los laboradores de la empresa. Por consiguiente, se estableció un nivel de riesgo ALTO equivalente a un 80%, debido a que la ferretería no pone en acción las evaluaciones de desempeño hacia los trabajadores y además no están lo suficientemente capacitados.

## Evaluación del riesgo


 <b>UNIVERSIDAD ESTADAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA</b> <b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b> UPSE						
<b>Ferretería Jota Be</b>						
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>2. Evaluación de riesgo</b>						
Nº	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
1	¿Se identifican los riesgos que pueden afectar las cuentas por pagar o la toma de decisiones?	X			1	
2	¿El cambio de persona puede afectar el funcionamiento de la ferretería?	X			1	
3	¿En la ferretería se han identificado riesgos internos y externos que afecten a las cuentas por pagar?		X		0	Si se han identificado os riesgos, pero no en su totalidad por ende dificulta a las cuentas por pagar proveedores
4	¿Existe procedimientos de control de las cuentas por pagar para identificar los riesgos?		X		0	Se lleva un registro, pero es insuficiente para identificar la totalidad de los riesgos.
5	¿Se realizan escritos sobre las responsabilidades que tiene el trabajador en la ferretería?		X		0	No existe documentación
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	100% – Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

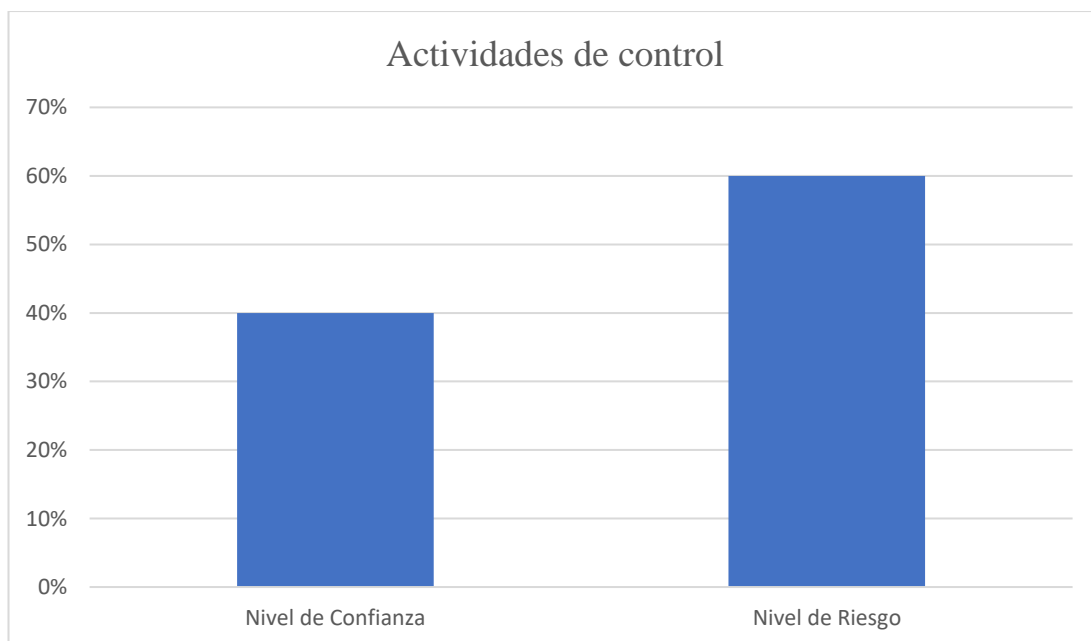


En el componente de evaluación de riesgos se determinó un nivel de confianza bajo equivalente a un 40% y un nivel de riesgo alto en un 60%, esto debido que el único laborador que trabaja allí desconoce en ciertos casos los procedimientos de los pagos hacia los proveedores, además de que se presentan algunas irregularidades y los insuficientes respaldos que lleva la ferretería.

## Actividades de control


 <b>UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA</b> <b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>						
<b>Ferretería Jota Be</b>						
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>3. Actividades de control</b>						
N°	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
1	¿El jefe realiza actividades de control en la ferretería?	X			1	
2	¿Existe un responsable para controlar los pagos hacia los proveedores?	X			1	
3	¿Todo documento o factura por pagar es registrada correctamente?		X		0	No Existe un correcto registro de las facturas
4	¿La empresa realiza actividades para evitar riesgos?		X		0	No realiza las respectivas actividades para el control de riesgos
5	¿La empresa realiza reportes sobre la cancelación de pagos?		X		0	No se realizan reportes
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	100% – Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%



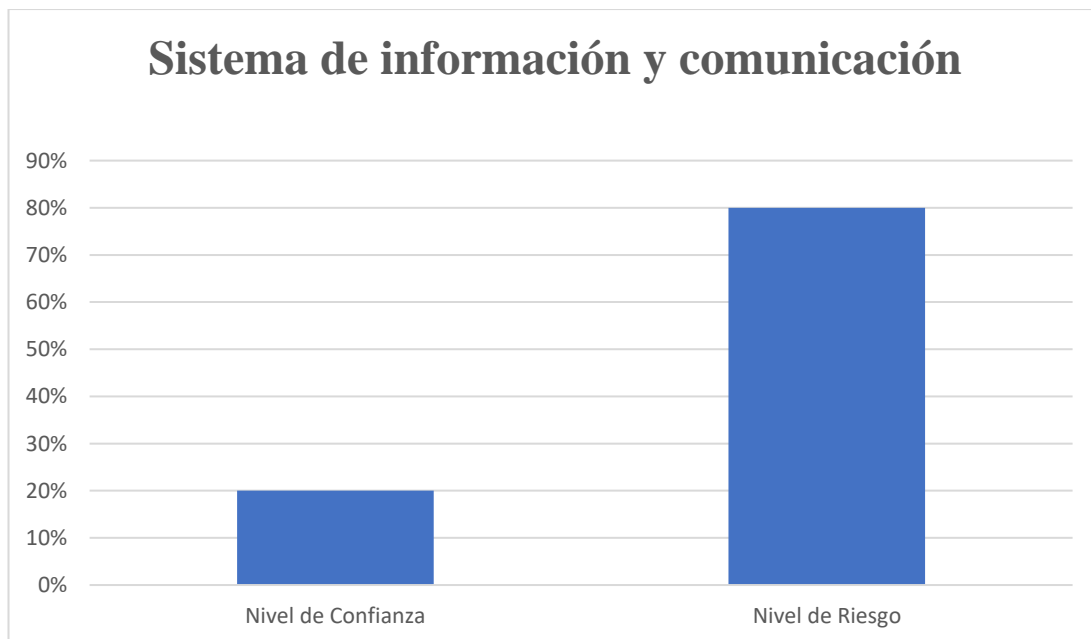
En relación con el componente de actividad de control se determinó un nivel de confianza del 40% correspondiente a un nivel bajo, esto debido a que la ferretería no lleva el adecuado registro de las cuentas por pagar junto a la documentación, además no se realizan reportes de los mismo. Por consiguiente, posee a la vez un nivel de riesgo Alto con un 60% debido a que no posee o no realiza un correcto uso de las actividades de control para mejorar la toma de decisiones con respecto a los valores pendientes.

## Sistema de información y comunicación

 <b>UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA</b> <b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>						
<b>Ferretería Jota Be</b>						
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>4. Sistema de información y comunicación</b>						
Nº	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
1	¿La comunicación que existe dentro de la ferretería es eficaz?	X			1	
2	¿Para la correcta toma de decisiones se proporciona manuales, reglamentos o indicaciones?		X			No se proporciona la documentación
3	¿Los controles que se utilizan son apropiados para el desempeño y cumplimiento de los objetivos?		X		0	No son los apropiados
4	¿Realizan controles para medir el desempeño del trabajador?		X		0	No se realizan los respectivos controles para medir el desempeño
5	¿Cada área de trabajo presentan sus reportes para posteriormente entregar al jefe de equipo?		X		0	No existen áreas y no se realizan los reportes.


Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	100% – Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	80%



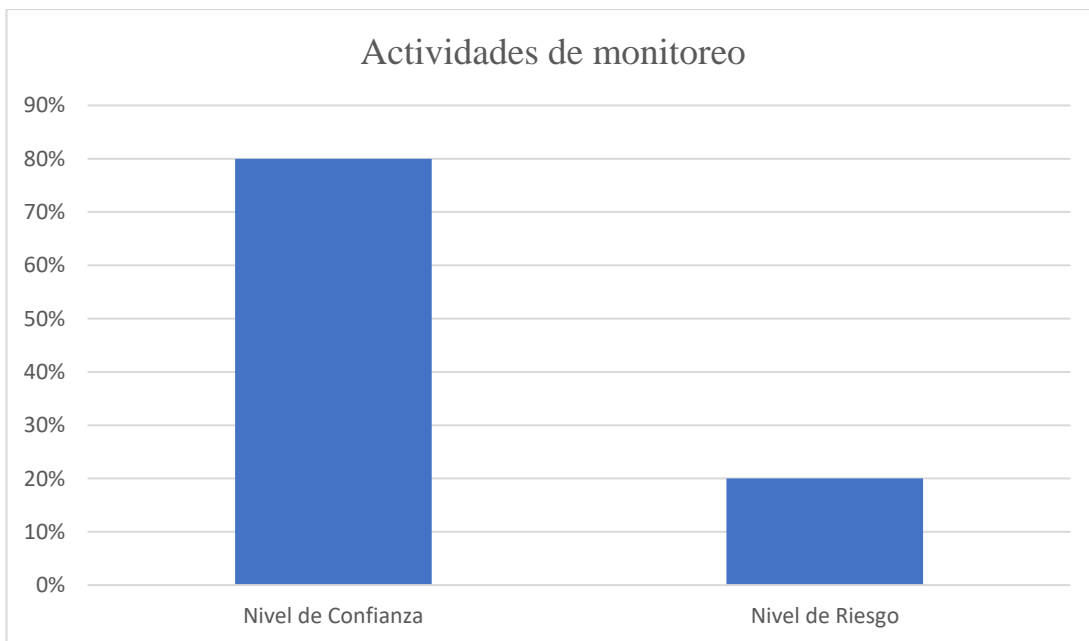


El componente de sistema de información y comunicación obtuvo como resultado un nivel de confianza baja que equivale al 20% y un nivel de riesgo Alto que equivale al 80% respectivamente. De acuerdo con los resultados que se evidenció que la comunicación que es eficaz en cierto nivel, sin embargo, para no se realizan los debidos reportes correspondientes y también la inexistencia del área de pago, puesto que solo es el jefe encargado de cancelarlas.

## Actividades de monitoreo

 <b>UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA</b> <b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>						
<b>Ferretería Jota Be</b>						
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>5. Actividades de monitoreo</b>						
Nº	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
1	¿Se realiza continuamente un monitoreo por parte del jefe?	X			1	
2	¿El personal realiza seguimiento de las cuentas que están pendientes de pago?	X			1	
3	¿La máxima autoridad tiene establecido políticas y procedimientos de gestión contable dirigido al rubro de las cuentas por cobrar?	X			1	
4	¿Se realizan comparaciones de los estados de cuenta con los proveedores?	X			1	
5	¿Se realiza periódicamente auditorias en el área de pagos?		X		0	No hay establecidas auditorias en el área de pagos.
<b>TOTAL</b>					<b>4</b>	

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	80%
Nivel de riesgo	=	100% – Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	20%



Finalmente, el componente Supervisión o monitoreo luego de la evaluación del control interno respectiva, bajo los resultados obtenidos este posee un nivel de confianza ALTO que corresponde a un 80%, a consecuencia de que el responsable de la ferretería se mantiene al tanto de todo los procedimientos que ocurre en ella, puesto que él es un líder y debe manejar bajo control sus deudas y cancelaciones, por otro lado el nivel de riesgo de control es Bajo, puesto que no maneja una auditoria correspondiente y correcta en el manejo de los pagos, es decir en las cuentas por pagar hacia los proveedores.

## Apéndice G Carta Aval



Salinas, 20 de diciembre del 2022

Oficio N° 0056

## CARTA AVAL

Econ.

Roxana Álvarez Acosta, MSc

Directora de Carrera de Contabilidad y Auditoría

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

En su despacho. -

De mi consideración:

Yo, **Bastidas Jarrin José Eduardo** en calidad de Gerente de la Ferretería **Jota Be S.A.**, con RUC **020091063001**, ubicado en la Cdla Italiana Av. Carlos Espinoza Larrea, del cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, tengo a bien de informarle lo siguiente:

En atención al Oficio **CYA-RAA-623**, de fecha 5 de diciembre del 2022, de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, se concede la apertura y autorización para que la estudiante **BALON PERERO MARIA FERNANDA** portadora de la cedula de ciudadanía **245068252-7**, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, pueda desarrollar su trabajo de Integración Curricular denominado: **"Control interno de las cuentas por pagar proveedores de la ferretería JOTA BE, cantón Salinas, año 2021"**.

Bajo lo mencionado se emite Carta Aval de aceptación por parte de nuestra institución y a la vez autorizo que el trabajo de investigación sea publicado en el repositorio del portal web de la UPSE.

Por su amable atención a la presente, me suscribo.

Atentamente:

**Bastidas Jarrin José Eduardo**

Gerente

**Ferretería JOTA BE**



**MANUAL DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR  
PROVEEDORES**

## **Introducción del Manual**

El manual a presentar esta direccionado a las cuentas por pagar de la Ferretería Jota BE, esta tiene como finalidad darle el respectivo seguimiento que debe acogerse los trabajadores que inciden en el área de tesorería. El manual consta de los cargos de los trabajadores, donde detalla sus obligaciones y responsabilidades. El personal que se encuentra a cargo del área contable y cubre los procesos contables afirman poner en uso el manual con el propósito de evitar manejos inadecuados en las cuentas por pagar, este manual tendrá bases legales como son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) esto servirá para presentar confiabilidad y razonabilidad en la presentación de sus estados financieros.

## **Objetivo y alcance del Manual en Control Interno para cuentas por pagar**

El objetivo de la implementación de un manual es precisar procedimientos que demuestre un registro correcto y ordenado en las cuentas pagar, aplicando métodos y técnicas que ayuden a mejorar la eficiencia y eficacia en el área contable.

### **Alcance**

Su alcance esta direccionado al área de tesorería, en las cuentas por pagar en la ferretería Jota Be

### **Unidades de intervención**

Departamentos de tesorería

### **Documentación**

Relacionado a las cuentas por pagar Factibilidad La propuesta de este manual en la ferretería Jota Be resulta factible, debido a que, esto coadyuvará a los procesos de las cuentas por pagar, donde presentara eficiencia confiabilidad en su información financiera y esto a su vez ayude a la correcta toma de decisiones.

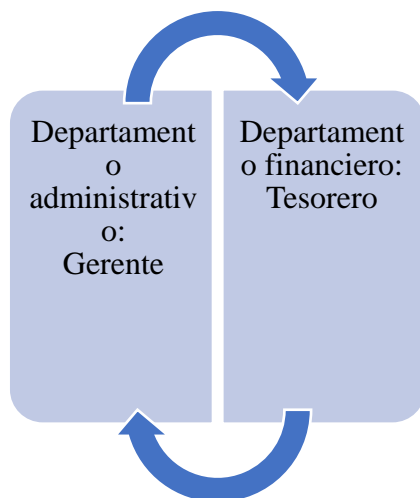
Al momento de analizar los resultados obtenidos de las técnicas de investigación se comprobó que a la empresa no cuenta con un manual de control interno en las cuentas por pagar, es ahí donde nace la necesidad de implementar procedimientos respectivos para dar un seguimiento pertinente al registro y procesos que se ejecutan en dicha cuenta.

### **Normas generales para aplicación del manual**

1. Las actividades que implican las cuentas por pagar será tomado como obligación que deben practicar el departamento de tesorería y gerente de la ferretería Jota Be.
2. La información que proporciona las cuentas por pagar solo será concedida a los trabajadores para quien este direccionado el manual.
3. Los pagos a efectuarse serán realizados de acuerdo a lo que indique el manual.
4. El cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos deben cumplirse a cabalidad sin evadir algún paso y de forma consecuente.
5. La gerencia debe constatar y supervisar el cumplimiento del manual o establecer modificaciones si es pertinente

### **Organigrama**

*Ilustración 1- Organigrama de usuarios del manual del control interno*



### **Funciones generales en la gestión de cuentas por pagar**

#### **Proveedores**

Al momento de adquirir mercadería se procederá a realizar las respectivas negociaciones, donde se toma como prioridad la revisión de precios, el número de días de créditos, fecha de vencimiento de los pagos, recepción de mercadería. Adicional debe disponer las facturas para constatar el número de inventario adquirido, el monto total, entre otros. La factura o el estado de cuenta que proporciona deben contener:

- Fecha de emisión y vencimiento
- Número de factura
- Código de artículo, detalle de compra
- Costo unitario, costo total
- Monto total de la factura

### **Tesorerera**

Receptará los documentos de soporte, donde su función es verificar la factura y constatar que el contenido este correctamente, luego la misma debe disponer la información a gerencia para su comprobación y aprobación para efectuar el desembolso, que se podrá realizar por medio un cheque o una transferencia bancaria para realizar el pago. Una vez realizado el pago el proveedor debe enviar la factura y esta debe estar sellada con la palabra cancelado, y este documento será adjuntado como documentos soporte.

### **Políticas generales para el personal responsable de las cuentas por pagar**

1. Revisar las políticas y las negociaciones con los proveedores para conocer los beneficios que se tendrán.
2. Al momento de establecer negocios realizarlo con las documentaciones respectivas que evidencie la sustentación de los pagos.
3. Revisar los estados de cuentas semanalmente para constatar el pago a realizar y evitar que existan atrasos e incluso facturas vencidas.
4. Se debe revisar las facturas en el momento en el que el proveedor la entrega y verificar si el monto total está debidamente calculado.
5. Al presentarse devoluciones debe seguir un proceso que deje constancia, como emitir oficios donde detalle los repuestos que presentan falencias y el monto, así mismo se debe registrar la devolución.
6. Se realizará devolución cuando la factura presente irregularidades como sea distinto al orden de compra.
7. Las facturas deben ser verificadas y se le debe dar a conocer a la gerencia como mínimo de forma mensual para que conozca las adquisiciones efectuadas.
8. Los cheques y transferencias antes de efectuarse deben ser aprobadas por la gerencia con su respectivo documento para la respectiva verificación.



9. El tesorero dispondrá de la chequera para efectuar los pagos pero con su respectiva aprobación y documentos soportes como estados de cuentas de proveedores, luego se emitirá el cheque a gerencia para constar la firma.
10. El gerente debe emitir el comprobante de retención.

