



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

TEMA:

CONTROL INTERNO DE LA CUENTA PROVEEDORES DE GRUPO
CHALÉN 3, COMUNIDAD SAN PABLO, PROVINCIA DE SANTA ELENA,
PERIODO 2022.

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

AUTOR:

Jorge David Suárez Láinez

LA LIBERTAD – ECUADOR

2022



TEMA:

CONTROL INTERNO DE LA CUENTA PROVEEDORES DE GRUPO CHALEN 3, COMUNIDAD SAN PABLO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, PERIODO 2022.

AUTOR:

Jorge David Suárez Laínez

Resumen

TUTOR:

Ing. Edgar Cañizares Cedeño Msc.

Para una empresa es importante llevar a cabo un buen control de efectivo ya que de esto depende que se lleven a cabo las operaciones con las que cuenta la empresa y así afrontar sus gastos correspondientes.

Así como se encuentran principales problemas que tienen las empresas al no establecer los controles antes mencionados. De igual manera se encuentran los objetivos del control de efectivo que es salvaguardar los recursos de las empresas contra fraudes o ineficiencias ya que es el activo más líquido de la empresa, para esto hay que tener un buen sistema de control interno para prevenir robos y evitar que los empleados utilicen dinero de la empresa para uso personal. Y el objetivo del control de cuentas por pagar es llevar al corriente todos los pagos de la empresa para aprovechar los descuentos por pronto pago en lugar de pagar intereses por no realizar los pagos en tiempo y forma, así como tener la mercancía cuando lo requiera la empresa sin contratiempos para que pueda seguir sus operaciones. Así como todos los beneficios que traen consigo. Usando un enfoque cualitativo en la investigación, un tipo descriptivo documental con una técnica de recolección de información basada en entrevista y un cuestionario de evaluación del control interno, concluyendo que el control interno de la cuenta proveedores no ha sido eficiente para el Grupo Chalén 3, trayendo problemas serios por el incumplimiento de las obligaciones ante los proveedores.

Palabras claves: Control Interno, Cuentas por pagar, proveedores.



TEMA:

**INTERNAL CONTROL OF THE SUPPLIER ACCOUNT OF GRUPO CHALEN 3,
SAN PABLO COMMUNITY, SANTA ELENA PROVINCE, PERIOD 2022.**

AUTOR:

Jorge David Suárez Laínez

TUTOR:

Ing. Edgar Cañizares Cedeño Msc.

Abstract

For a company it is important to carry out a good control of cash since it depends on this to carry out the operations that the company has and thus face its corresponding expenses.

Just as there are main problems that companies have by not establishing the aforementioned controls. In the same way, the objectives of cash control are found, which is to safeguard the resources of the companies against fraud or inefficiencies since it is the most liquid asset of the company, for this it is necessary to have a good internal control system to prevent theft and avoid for employees to use company money for personal use. And the objective of accounts payable control is to keep all company payments up to date to take advantage of discounts for prompt payment instead of paying interest for not making payments in a timely manner, as well as having the merchandise when required by the company. business smoothly so you can continue your operations. As well as all the benefits that come with it. Using a qualitative approach in the investigation, a descriptive documentary type with an interview-based information collection technique and an internal control evaluation questionnaire, concluding that the internal control of the supplier account has not been efficient for Grupo Chalén 3, bringing serious problems due to non-compliance with obligations to suppliers.

Keywords: Internal Control, Accounts payable, suppliers.

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO DE LA CUENTA PROVEEDORES DE GRUPO CHALEN 3, COMUNIDAD SAN PABLO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, PERIODO 2022**”, elaborado por el Sr. **Jorge David Suárez Laínez**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'E. Cañizares Cedeño', written over a horizontal line.

Ing. Edgar Leonardo Cañizares Cedeño PhD

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**CONTROL INTERNO DE LA CUENTA PROVEEDORES DE GRUPO CHALEN 3, COMUNIDAD SAN PABLO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, PERIODO 2022**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Jorge David Suárez Laínez** con cédula de identidad número 0922802830 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.



Suárez Laínez Jorge David

C.C. No.: 0922802830

Agradecimientos

Agradezco a mi familia por el apoyo incondicional, a mis profesores que impartieron su conocimiento durante todos estos años de estudios. Infinitas gracias.

Jorge David Suárez Laínez

Dedicatoria

Dedico de manera especial a mis padres, quienes son el pilar fundamental en brindarme el apoyo para mi crecimiento en la vida profesional, siendo ellos la motivación constante para alcanzar todos mis objetivos.

Jorge David Suárez Laínez

Tribunal de Sustentación



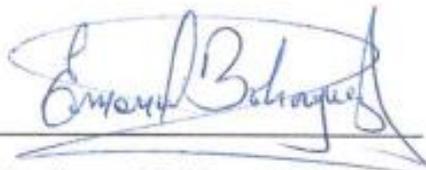
**Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA**



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



**Ing. Leonardo Cañizares Cedeño, Mgtr.
PROFESOR TUTOR**



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



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

ÍNDICE

Introducción.....	3
Capítulo I. Marco Referencial.....	8
1.1 Revisión de la literatura.	8
1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos	10
Variable Independiente: Control interno de proveedores	10
1.2.1 Control Interno.....	10
1.2.2 Importancia del control interno	11
1.2.3 Componentes del control interno COSO I.....	11
1.2.3.1 Ambiente de control	11
1.2.3.2 Evaluación de riesgos.....	12
1.2.3.3 Actividades de control	12
1.2.3.4 Sistemas de información y comunicación	13
1.2.3.5 Supervisión y monitoreo	13
1.2.4 Proveedores.....	14
1.2.5 Importancia de los proveedores.....	14
1.2.6 Tipos de proveedores	15
1.2.6 Gestión de proveedores	15
1.2.7 Cuentas por pagar	16
1.2.8 Gestión de las cuentas por pagar	16
1.3. Fundamentación.....	17
Fundamentos Legales.	17
1.3.1 Normas Internacional de Auditoria 315	17
Capítulo II Metodología.....	18
2.1 Tipo de investigación	18
2.2 Métodos de la investigación.....	18
2.2.1 Método Deductivo	18
2.2.2 Método Inductivo.....	18
2.2.3 Investigación Bibliográfica	18
2.3 Diseño de muestreo.....	19

2.3.1 Población	19
2.3.1 Muestra	19
2.4 Diseño de recolección de datos	20
2.4.1 Recolección y procesamiento de datos	20
2.5 Instrumentos recolección de datos	20
Capítulo III Resultados y Discusión.....	21
Análisis de datos (cualitativos o cuantitativos)	21
Conclusiones.....	26
Recomendaciones	26

Introducción

Las empresas a nivel mundial han crecido de manera considerable, velando por su bienestar y el de sus colaboradores, de tal manera que buscan la eficiencia productiva o comercial, las gestiones de control interno que utilizan van acorde a los requerimientos operativos de cada departamento o área con los que cuenta, por tal motivo ponen énfasis a los proveedores ya que es el principal componente para seguir con las operaciones con normalidad.

Las empresas en el Ecuador en la actualidad requieren de gestiones operativas eficientes, siendo este el factor para controlar internamente cada componente administrativo, contable, financiero, entre otros con la finalidad de mejorar sus procesos y optimizar los recursos, de tal manera que las actividades de gestión con respecto a proveedores deben ser las más adecuadas para evitar inconvenientes en el giro del negocio.

El control interno es la manera en que se gestionan las operaciones de la empresa, en base a estas gestiones y sus resultados se pueden tomar decisiones ya sea por el gerente, directorio o de manera personal, Acosta (2020) su diseño es directamente para alcanzar los objetivos que persigue la empresa maximizando los beneficios.

El control interno es una herramienta en el cual todo directivo de una organización tenga conocimiento de la manera en que se lleva las operaciones de la empresa con el fin de poder tomar decisiones oportunas y seguras a beneficio de la misma. Mendoza et. al (2018).

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

La gestión de los proveedores para una empresa es de vital importancia ya que es el motor operativo que permite seguir con las actividades de manera normal, el

control interno que tenga este componente depende de la eficiencia del departamento a cargo.

Por tal motivo, el control interno de proveedores en el Grupo Chalen 3 es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa, esto asegura la confiabilidad de la información financiera, minimizando riesgos que no permitan el abastecimiento de inventario.

Por consiguiente, el **planteamiento del problema** se direcciona a que para las empresas internacionales el control interno de las gestiones operativas con respecto a los proveedores ha sido el aspecto fundamental ya que sin estos proveedores se ven comprometidas las actividades de la misma, sin embargo, ha sido un factor casi incontrolable ya que el pago de facturas de materia prima, insumos o producto terminado no se hacen de manera oportuna, ocasionando tardías en abastecimiento.

Las empresas ecuatorianas no se preocupan por mantener una gestión interna adecuada, trayendo consigo problemas futuros en las operaciones de la misma, en gran parte tienen inconvenientes en retrasos en abastecimiento o desabastecimiento total debido a que no cumplen con las obligaciones ante sus proveedores o las cumplen de manera tardía, ocasionándoles pérdidas económicas considerables.

Entiéndase que proveedores comprende a la persona natural o jurídica que brinda un servicio o bien a cambio de recursos monetarios García (2019), por medio de estas transferencias otras empresas pueden realizar sus actividades de manera normal, sin embargo, la gestión (pagos) oportuna permite mejores rendimientos debido a que se mantiene un stock acorde a los requerimientos empresariales, las cuentas por pagar de proveedores dependerá de la administración de los recursos de la empresa.

Para el Grupo Chalen 3 de la provincia de Santa Elena, las cuentas por pagar de las cafeterías representan los pagos que se realizan a los proveedores que estos tienen, siendo este el principal problema que tiene debido a que estos no han sido gestionados de manera adecuada, ocasionando pérdidas económicas debido a los retrasos de mercancías consecuencia a que no fueron cancelados en la fecha acordada.

La administración inadecuada de la gestión de proveedores provoca a su vez insatisfacción debido al incumplimiento con los pagos de la mercadería en la fecha pactada, existen procedimientos internos que se realizan en el área de contabilidad, los cuales, si no se cumplen, se da por entendido que esa actividad es anulada. Además, la inadecuada gestión ha provocado que se vea afectado de manera directa a los procesos de pago a proveedores, lo que indica una paralización de las actividades de la empresa.

La **formulación del problema** se establece mediante la siguiente interrogante: ¿De qué manera incide el control interno en la cuenta proveedores del Grupo Chalen 3 de la comuna San Pablo, periodo 2022?, para ello la **sistematización del problema** se constituye en las siguientes preguntas: a) ¿Cuáles son los principios del control interno en la cuenta proveedores del grupo Chalén 3?; b) ¿Cuáles son los procedimientos operativos con respecto a los proveedores?; y, c) ¿es factible la implementación de controles interno de proveedores en el grupo Chalén 3?

Para el presente estudio, se plantea el siguiente **objetivo general**: Evaluar la eficiencia de la gestión de proveedores del Grupo Chalen 3 de la comuna San Pablo, periodo 2022, a través de un estudio documental de los principios del COSO I que contribuyan al logro de metas de la empresa. Para el logro de este factor se plantean los siguientes **objetivos específicos**: a) Determinar los principios del control interno de proveedores que mantiene el Grupo Chalen 3; b) Analizar la gestión de pago a proveedores en el Grupo Chalen 3.; y, c) Determinar los beneficios que obtendría el Grupo Chalen 3 al implementar un control interno eficiente en gestión de proveedores.

En cuanto a la **justificación**, el presente trabajo se basa en la importancia que tiene el control interno para las organizaciones, la toma de decisiones gerenciales, directivas o personales se basan en la información que se tenga a través de las gestiones operativas que realicen dentro de la empresa con la finalidad de mejorar sus procesos y el logro de los objetivos.

El control interno es importante porque permite una evaluación del grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas y lograr mayores inversiones públicas y privadas, ambas consecuencias directas del crecimiento económico. Asimismo, por la mejora de condiciones financieros, las deficiencias en

el control interno en las diversas áreas de las empresas afectan su rentabilidad, para esto debe diseñar un manual de procedimiento y funciones de su personal por cada área.

Por ello, es importante establecer un control interno en las actividades que involucren la gestión de los proveedores que mantiene hasta la actualidad el Grupo Chalen 3, permitiendo el cumplimiento de los pagos a tiempo a las personas naturales o jurídicas que representan las cuentas por pagar.

Mediante la aplicación de un control interno con respecto a los proveedores, permitirá mejorar el proceso de búsqueda, selección y contrataciones nuevas para mantener una amplia gama de proveedores potenciales, realizando las gestiones necesarias con responsabilidad y de manera adecuada, respaldando a la empresa y posesionándola en un nivel respetable y de confianza al momento de ejecutar los pagos de las cuentas por pagar por la adquisición de un bien o prestación de algún servicio que son indispensables para continuar con las actividades de la entidad..

Por consiguiente, la **justificación teórica** para el logro del trabajo se tiene como base aspectos teóricos que permitan la sustentación del tema de estudio, de la misma manera sean un aporte al entendimiento sobre la importancia que tiene el control interno de la cuenta proveedores dentro de la estructura empresarial, permitiendo el análisis de la situación actual de los componentes de control, además se toman como referencias trabajos de titulación, libros, web site y otros.

Con respecto a la **justificación metodología**, tiene un enfoque descriptivo por el cual permite detallar aspectos principales del fenómeno, también es de tipo bibliográfico ya que su implementación permite la indagación de documentos que reposan en la empresa y de la misma manera el análisis de otros documentos externos como trabajos de titulación, libros, web site y otros, y, por último, se usa la entrevista como herramienta de recolección de información ya que se planteó al contador y asistente contable de la empresa, interrogantes que permitan la obtención de datos sobre el control interno que posee el Grupo Chalen 3 con respecto a los proveedores.

En cuanto a la **justificación práctica** se menciona que por medio del presente estudio se pretende establecer la importancia que tiene el control interno para la toma de decisiones, las operaciones pueden seguir su curso normal cuando la gestión de las

cuentas por pagar de proveedores se las maneja de manera adecuada, por tal motivo el mejoramiento de este control se vuelve fundamental para optimizar los recursos de la empresa, obteniendo mejores beneficios económicos.

Idea a defender: el Grupo Chalen 3 en la actualidad no cuenta con un control adecuado de la cuenta proveedores ocasionando serios problemas debido a incumplimiento de pagos y por ende tardías en el abastecimiento de mercadería, con la implementación de un control interno de proveedores se mejora los procesos de compra y venta de los productos que se comercializa en la empresa.

Variable independiente: Control interno de proveedores

El presente estudio se estructura en primera instancia en la introducción, en donde se encuentra el planteamiento del problema, la formulación y sistematización, objetivo general y específicos, la justificación tanto teórica, metodológica y práctica.

Por otro lado, se compone de 3 capítulos los cuales son: **Capítulo I:** se encuentran las bases teóricas y fundamentos que dan sentido al estudio con respecto al entendimiento de los conceptos sobre el control interno y su influencia en la gestión de la cuenta proveedores. **Capítulo II:** en esta parte se encuentra la metodología que se usó en la investigación, estos son el enfoque, tipos, diseño y técnicas de recolección de información que permitan la descripción del objeto de estudio. **Capítulo III:** muestra los resultados obtenidos de la investigación, para ello se usan gráficos estadísticos para mostrar los datos obtenidos a través de la aplicación de las técnicas metodológicas.

Capítulo I. Marco Referencial

1.1 Revisión de la literatura.

Condori & Quispe (2019), en su trabajo de titulación “La gestión del control interno en las cuentas por pagar de la empresa CENTRAL PARKING SYSTEM PERÚ S.A. 2018”, con objetivo de determinar la influencia de la gestión del control interno en las cuentas por pagar. Este trabajo realizado en Perú con la finalidad de mejorar la gestión de las cuentas por pagar con respecto a los proveedores ya que son el eje fundamental para el giro del negocio, para ello se utiliza una metodología cuyo enfoque es cualitativo y descriptivo ya que permite el análisis del objeto de estudio y sus componentes de importancia para el investigador, de la misma manera es de tipo bibliográfico usando fuentes documentales para la complementación y entendimiento del tema, por otro lado, la técnica utilizada es el análisis directa de los estados financieros de la empresa. Concluyendo que el control interno de las cuentas por pagar a proveedores se puede mejorar a través de la aplicación de la metodología del COSO 2018 y sus principios, las operaciones pueden ser más eficientes mejorando las actividades internas de la organización favoreciendo la liquidez.

Carrollo (2019), mediante su trabajo con título “Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraíso SAC, Arequipa 2017”. Con objetivo de determinar la incidencia que tiene el Sistema de Control Interno de Cuentas por Pagar en la Rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraíso SAC. Realizado en Arequipa de Perú, aplicando una metodología cuyo enfoque se basa en lo cualitativo de tipo descriptivo buscando el análisis de los factores que influyen en el control interno de la empresa con respecto a la gestión de las cuentas por pagar, además, usa fuentes primarias y secundarias para dar mejor comprensión de conceptos e importancia del tema, para la recolección de datos se usan las técnicas de encuestas, observación directa y revisión documental.

Arévalo & Neciosup (2017), en su trabajo de titulación “Implementación de un sistema de control interno de cuentas por pagar y su impacto en la liquidez de la empresa constructora Kapricornio SRL, Trujillo 2016”, cuyo objetivo está direccionado a determinar el impacto de la implementación de un sistema de control

interno de cuentas por pagar en la liquidez de la empresa Constructora Kapricornio SRL. Para el logro de los objetivos planificados se emplea una metodología pre experimental en donde se aplica una prueba previa para la determinación de la eficiencia del control interno de la empresa, con respecto a las técnicas de investigación se utilizaron la entrevista, observación y el análisis documental.

Vera (2021), en su trabajo “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”, cuyo objetivo general es analizar el 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, a través de los principios del modelo COSO que contribuyan al logro de las metas y objetivos del ente. Siendo una empresa de servicios se busca la manera de mejorar las gestiones de las cuentas que se mantiene con los proveedores, para el cumplimiento se hace uso de la metodología no experimental mixta, para el tipo se usa el descriptivo transversal el cual permite el análisis de fuentes primarias y secundarias, en base a esto se realiza un análisis del control interno actual de la entidad, por otro lado, se aplican técnicas de la observación, entrevistas y encuestas para el levantamiento de información. Por último, se tiene como conclusión que, por medio de la implementación de un control interno de las cuentas por pagar a proveedores se mejorarían las gestiones de la empresa, optimizando recursos y teniendo una eficiencia administrativa.

Neira (2016), en su trabajo “Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE” con objetivo de establecer un proceso de control interno confiable por medio de la aplicación de la estructura COSO para una mejor administración de los pagos a proveedores de materiales bienes y servicios de la Asociación de la Industria Bananera del Ecuador (Asisbane). Para este trabajo se utiliza una metodología de carácter teórica y práctica debido a que el alcance trata de interpretar la manera en que se lleva el control interno y la gestión que se realiza para el pago de los proveedores, utilizando para el levantamiento de información las técnicas de aplicación de encuestas y entrevistas. En conclusión, se tiene que bajo la prueba de hipótesis se determinó que es necesario la implementación de un mejor control interno de las cuentas por pagar a los proveedores, ya que la empresa no cuenta

con un manual de normas y procedimientos de pagos trayendo consigo inconvenientes en el abastecimiento de inventario repercutiendo en los ingresos de la entidad.

Litardo (2020), en su proyecto de titulación denominado “Control interno de la cuenta proveedores de la empresa agrícola Briones Barragán Agribba S.A. periodo 2019” cuyo objetivo general es mejorar la manera en cómo la empresa está llevando a cabo los movimientos de sus cuentas por pagar, la misma que al no contar con un proceso que este sumamente estructurado que le permita encaminar un correcto manejo de sus cuentas con los proveedores. La presente se llevó a cabo en la ciudad de Babahoyo de la provincia de Los Ríos, para esto, se usó una metodología estructurada como descriptiva permitiendo el análisis de los informes internos para la determinación de la eficiencia, es de tipo bibliográfica ya que se usaron fuentes de otros autores para los conceptos y datos ya creados, por último, se aplicó la técnica de entrevista y observación directa para el levantamiento de información. Concluyendo que la empresa no cuenta con un control interno de proveedores eficiente, el manejo de los procesos de compras no va acorde con los requerimientos establecidos internamente, consecuencia a esto, los proveedores no cumplen con el abastecimiento en el plazo establecido.

1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos

Variable Independiente: Control interno de proveedores

1.2.1 Control Interno

Para Mantilla (2018), el control interno se refiere a la manera en que las organizaciones gestionan los recursos con los que cuentan, siguiendo un fin que es el de conseguir los objetivos empresariales planteados, además, con este factor se logra confianza y veracidad en la información financiera y administrativa que tiene la empresa.

Según Gómez & Lazarte (2019), el control interno se refiere al proceso que realizan las empresas para garantizar de manera razonable el cumplimiento de metas y objetivos empresariales en todos los niveles de la misma, asegurando una eficiencia operativa y el incremento de los beneficios productivos y económicos a través de las decisiones gerenciales.

Según Rojas et. al (2019), el control interno sirve para asignar responsabilidades del personal a cargo del departamento o área asignada, para ello, la gestión de los recursos es lo más importante que deben administrar, de esta manera se consigue los objetivos planteados de manera eficiente permitiendo la maximización de beneficios para la organización.

1.2.2 Importancia del control interno

Para Mantilla (2018)a, mantener un control interno eficiente dentro de las empresas es importante ya que por medio de estas se pueden prevenir errores y fraudes que puedan ocurrir en las operaciones, para esto, se vale de una cadena que agrega valor a las actividades empresarial, manteniendo un criterio favorable en base al diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión de componentes atribuidos a las actividades diarias.

La importancia del control interno radica en la manera en que se gestionan los recursos para su posterior administración por medio de aplicación de procedimientos operativos los cuales facilitan el flujo de la información y la eficiencia del control que se tiene tanto del personal como de los factores productivos y comerciales, además, reduce el riesgo y mejora la ética de los colaboradores. Acosta (2020)a.

1.2.3 Componentes del control interno COSO I

1.2.3.1 Ambiente de control

Castañeda (2018), sostiene que este componente hace énfasis a 5 principios, para el cual se debe dar cumplimiento para determinar la eficiencia de la gestión realizada por la empresa para el cumplimiento de los controles internos que deben tener para realizar sus actividades de manera normal, estos principios son:

- Mostrar el compromiso relacionado con la integridad y valores éticos de la entidad.
- Supervisa las actividades con responsabilidad.
- Otorga autoridad y responsabilidades.
- Mostrar compromiso.

- Hacer cumplir los parámetros de manera responsable.

Según Estupiñán (2015), este componente permite el cumplimiento de los objetivos organizacionales por medio de aspectos fundamentales para su ejecución, los cuales son: se pueden estructurar actividades internas, la comunicación es más eficiente, el personal tiene la facultad de tomar decisiones de manera oportuna en caso se las requiera, se mejora la relación entre empresa y personal debido a que se involucran en las actividades de responsabilidad del ente.

1.2.3.2 Evaluación de riesgos

Al igual que el ambiente de control, este componente se basa en 4 principios Castañeda (2018)a, teniendo en consideración que la evaluación de los riesgos se debe realizar de manera constante para minimizar el impacto del mismo en caso suceda en la entidad. Estos principios son:

- Hace énfasis a los objetivos principales.
- Identifica y analiza los riesgos
- Realiza una evaluación del riesgo.
- Analiza los posibles cambios de los riesgos.

Sarabia (2014), menciona que la evaluación de los riesgos empresariales se encarga de ir midiendo las consecuencias que estos traen consigo para estar preparados con acciones preventivas y correctivas de tal manera que se reducen estos efectos a lo mínimo, consiguiendo de esta manera una eficiencia operativa con impactos reducidos de los problemas que puedan presentarse en el curso normal de las actividades, este componente más se enfoca en la medición de los riesgos y buscar posibles soluciones de mitigación.

1.2.3.3 Actividades de control

Según Castañeda (2014), las actividades de control se encuentran vinculadas de manera directa en el funcionamiento de la organización de manera que estas prevengan y corrijan la administración de los procesos y el desarrollo de los controles generales e internos para que a través de ellos se pueda verificar que se cumplan las

normas y evitar los principales riesgos empresariales que afectan el cumplimiento y logro de los objetivos.

De acuerdo con Ramos (2015), las actividades de control se basan en las políticas que cada empresa realice de acuerdo con sus actividades mediante las instrucciones de la dirección, a su vez estas son importantes para tomar las medidas necesarias en caso de presentarse algún tipo de riesgo que esté relacionado con el objetivo empresarial.

1.2.3.4 Sistemas de información y comunicación

Castañeda (2018)b, afirma que el uso de información es importante para toda organización, si este es verídico se procede a la comunicación de esta siendo el factor primordial para llevar a cabo la toma de decisiones gerenciales o departamentales en base a 2 principios los cuales son: Comunicar de manera interna y comunicar de manera externa.

Según el COSO II (2013), la información y su posterior comunicación a los departamentos de las organizaciones es importante debido a que esta genera un nexo en donde todos conocen sobre las actividades que se realizan de manera interna, además, se pueden tomar decisiones favorables para la entidad al estar involucrados en las gestiones empresariales.

1.2.3.5 Supervisión y monitoreo

Según Castañeda (2018)c, la parte final de todo procedimiento de control interno es la supervisión y monitoreo de las actividades implementadas como parte del proceso operativo de la empresa, para ello se las realiza por medio de 2 principios los cuales son:

- Realizar evaluaciones de manera continua.
- Comunicar deficiencias de manera inmediata.

Gordón (2016), menciona que para dar cumplimiento con este componente se debe realizar 2 principios, el primero se enfoca en que se deben realizar evaluaciones de manera continua y estas deben ser independientes, y la segunda se basa en la

evaluación y la comunicación inmediata sobre las deficiencias encontradas para su respectiva corrección.

1.2.4 Proveedores

Según Yacuzzi (2012), El proveedor es quien provee sus productos o servicios para los diferentes tipos de consumidores; el subcontratista, quien fabrica los productos o servicios a medida. A pesar de esta distinción, la guía utiliza indistintamente ambos términos. Afirma que los contratistas deberán “ayudar a sus proveedores en su desarrollo para que sus requisitos en cuanto al precio, a los plazos, a la calidad, al medio ambiente, etc., se vean cumplidos”

Rodríguez (2022), sostiene que un proveedor es una persona natural o jurídica de manera física quien está dispuesto a transferir bienes o servicios a cambio de una contribución monetaria para la transformación en otros bienes o comercialización del mismo, este cumple con los requerimientos del comprador en cuanto a calidad, precio pactado y entrega oportuna de lo que oferta.

Para Novocargo (2021), los proveedores deben adaptarse a los requerimientos y necesidades que tienen las empresas que solicitan sus bienes o servicios, para ello debe mantenerse al día con los cambios existentes en el mercado y desarrollar nuevas estrategias para disminuir riesgos de incumplimiento de características atribuidas al bien o servicio requeridas por el cliente.

1.2.5 Importancia de los proveedores

La importancia del proveedor reside en el proceso de selección tomando en cuenta puntos claves a la hora de escoger a uno, según Osorio et. al (2011), mencionan en su artículo de estos deben pasar por las siguientes especificaciones: sistema de gestión de calidad, capacidad administrativa, desempeño comercial, estabilidad financiera, capacidad instalada de producción, desempeño logístico, tiempo de entrega.

Dueñas (2017), indica que en la actualidad las empresas diariamente están sacudiendo el mercado global con un gran número de competidores que necesitan a su vez que las suministren de materia prima que les es necesaria para obtener el producto

o servicio final que venden a sus clientes para un eficiente sistema productivo en ambas partes.

1.2.6 Tipos de proveedores

Según Novocargo (2022), los tipos de proveedores que existen se pueden distinguir desde diferentes enfoques. Uno de ellos es por el tipo de bienes que ofrecen en el mercado, entre estos se encuentran:

- **Productos:** son aquellos proveedores que intercambian un bien tangible a cambio de una contribución económica, por ejemplo: propiedad, planta y equipos o mercaderías.
- **Servicios:** son aquellos proveedores que intercambian un bien intangible a cambio de una contribución económica, entre ellos están: energía eléctrica, telecomunicaciones, agua potable, entre otros.
- **Recursos:** son los proveedores que brindan recurso económico para la ejecución, renovación e innovación de proyectos, entre ellos están las instituciones financieras públicas y privadas.

García (2018), hace referencia que los proveedores satisfacen las necesidades de otras empresas las cuales requieren de ciertos bienes o servicios para su funcionamiento normal, por tal motivo, deben contar con una nexa con otras personas naturales o jurídicas para satisfacer este requerimiento, por tal motivo, estos proveedores se derivan en:

- Proveedores de productos tangibles
- Proveedores de servicios
- Proveedores de productos financieros

1.2.6 Gestión de proveedores

Según lo describe Leaser (2004), tanto para la empresa como los proveedores existe una dependencia mutua de responder a la necesidad del cliente por lo que estos

deben procurar llegar a un acuerdo en factores específicos como: Habilidades, estructura de costos, factores de riesgos, potencial para la relación.

Vera (2019), menciona que la gestión de proveedores consta de dos etapas, la primera hace énfasis a las políticas y demás directrices que se deben implementar para que una empresa lleve un buen direccionamiento, la segunda se refiere a la manera en que se gestiona la cuenta proveedores, desde el análisis de factibilidad de los bienes y servicios que brinda hasta los aspectos de entrega a tiempo con la finalidad de optimizar los recursos y minimizar costos y gastos.

1.2.7 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar no son más que valores adeudados a los proveedores o acreedores que entregan mercancías o servicios a crédito, las cuales dan origen a las subcuentas CXP proveedores, CXP acreedores, CXP servicios, etc. así lo menciona en su texto Rendón (2022).

Para Rivadeneira (2017), las cuentas por pagar comprenden en los egresos de dinero futuros debido a la adquisición de bienes o servicios que son indispensables para el eficiente funcionamiento de las operaciones ya sean administrativas, productivas o comercializadora que tiene la empresa, estos pueden ser gastos como sueldos, obligaciones con el SRI o IESS, proveedores, o cualquier otro gasto que incurra dentro de la entidad, así como también las inversiones que se realizan como la adquisición de propiedades, planta y equipos.

1.2.8 Gestión de las cuentas por pagar

Vera (2021), menciona que la gestión de las cuentas por pagar representa un mecanismo aplicado como gestión para mejorar los procedimientos de administración de este rubro, de esta manera se optimizan los recursos y se mejora la fluctuación de información para el registro contable y el cumplimiento de las obligaciones que tiene la entidad con terceros de manera oportuna.

Magni (2023), por medio de la aplicación de una gestión de las cuentas por pagar se mejoran los procesos internos y se minimizan los errores humanos que

posiblemente afecten a la economía de la empresa o a las operaciones, por tal motivo, este componente mejora varios aspectos internos, entre ellos se encuentran:

- Mejora el cumplimiento de pagos a proveedores
- Mejora los procesos
- Mejora la relación con terceros

1.3. Fundamentación

Fundamentos Legales.

1.3.1 Normas Internacional de Auditoría 315

La NIA 315 establece que es control interno es: El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término “controles” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. Norma Internacional de Auditoría 315, (2013).

Capítulo II Metodología

2.1 Tipo de investigación

Para la ejecución del presente trabajo se usó el tipo de investigación cualitativa debido a que se determinó el procedimiento de la gestión de las cuentas por pagar con respecto a proveedores, siendo este el eje fundamental del estudio y que sus resultados fueron los esperados para el logro de los objetivos planteados en el mismo.

El tipo de enfoque es cualitativo debido a que es el más adecuado para llevar a cabo la investigación, permitiendo la obtención de información basada directamente en la observación, ayudando a determinar el procedimiento que se les da a las cuentas por pagar del Grupo Chalen 3.

2.2 Métodos de la investigación

2.2.1 Método Deductivo

A través de este método se pudo identificar los factores que intervienen en la toma de decisiones gerenciales para mejorar los procesos operativos con respecto a la gestión de los proveedores, además, permitió obtener las conclusiones del caso para dar una solución de mejoría con la finalidad de maximizar los recursos y minimizar el riesgo de incumplimiento de pago de facturas.

2.2.2 Método Inductivo

Por medio de la aplicación de este método se logró analizar de manera particular cada componente que afecta de manera directa e indirecta el control interno de la cuenta proveedores del grupo Chalén 3, por tal motivo se considera primordial la mejora de los procedimientos a través de la utilización de herramientas de gestión administrativa para optimizar los recursos y evitar pérdidas económicas por desabastecimiento por parte de los proveedores debido al incumplimiento de pago.

2.2.3 Investigación Bibliográfica

Para la ejecución del trabajo, el tipo de investigación más adecuado fue el bibliográfico, por medio de su aplicación se obtuvo información relevante ya que permite el estudio de documentos, es decir, el uso de documentos internos a la empresa

tales como libros diarios, manuales de procedimientos, estados financieros y otros, así como también el uso de fuentes secundarias como libros digitales, trabajos de titulación, web sites y otros.

2.3 Diseño de muestreo

2.3.1 Población

Para la presente investigación la población fue finita, el cual se considera a todo el personal administrativo y demás colaboradores del Grupo Chalen 3 de la comuna San Pablo, siendo un total de 15 personas. La tabla 1 muestra la distribución anteriormente mencionado.

Tabla 1. Personal del Grupo Chalén 3

Detalle	Cantidad
Gerencia	1
Asistente de gerencia	1
Contador	1
Asistente contable	1
Jefe de bodega	1
Asistente de bodega	1
Bodeguero	3
Jefe de ventas	1
Vendedor	3
Total	13

Nota: Elaborado por Jorge Suárez Laínez. Fuente: Grupo Chalén 3

2.3.1 Muestra

Para la muestra se toma en cuenta al personal involucrado directamente con la gestión que se ha realizado para tener un control interno confiable, es decir al gerente y al contador ya que están involucrados de manera directa con la parte de la administración de los proveedores y que pertenecen al Grupo Chalen 3 de la comuna San Pablo de la provincia de Santa Elena. La Tabla 2 muestra esta distribución.

Tabla 2. Personal del Grupo Chalén 3

Detalle	Cantidad
Gerente	1
Contador	1
Total	2

Nota: Elaborado por Jorge Suárez Laínez. Fuente: Grupo Chalén 3

2.4 Diseño de recolección de datos

Se aplicó entrevista al gerente y un cuestionario de evaluación de control interno CECI al contador, ya que son las personas más idóneas para determinar la gestión que realizan en cuanto al control interno de la cuenta proveedores, teniendo como resultado datos importantes que permiten el logro de los objetivos planteados en el presente estudio.

2.4.1 Recolección y procesamiento de datos

Para llevar a cabo el levantamiento de información se hizo uso de la plataforma digital Google forms el cual consiste en parametrizar de manera correcta cada ítem (pregunta) direccionada al entrevistado, por otra parte, permite la tabulación de datos de manera oportuna y verídica.

2.5 Instrumentos recolección de datos

Entrevistas: esta técnica fue aplicada al contador y al asistente contable ya que son los que están directamente involucrados en el área financiera y tienen conocimientos sobre las gestiones que se realizan para la administración de los recursos económicos con respecto a pago a proveedores.

Cuestionario de evaluación de control interno CECI: es una técnica usada en la actualidad para levantar información sobre el control interno que tiene la empresa en evaluación, por tal motivo, se la aplicó en el Grupo Chalén 3, obteniendo resultados favorables para conocer cuan eficiente han sido los controles internos que han aplicado con respecto a los proveedores que mantienen a través de contratos escritos que reposan en sus archivos.

Capítulo III Resultados y Discusión

Análisis de datos

Entrevista aplicada al gerente del Grupo Chalén 3.

Por medio de la aplicación de la entrevista al personal financiero del Grupo Chalén 3 de la provincia de Santa Elena se obtuvo la siguiente información:

Pregunta 1: ¿Dentro de la organización como considera el desempeño de los colaboradores en cada una de sus actividades?

Debido a que el Grupo Chalén 3 es una sucursal pequeña y que cuenta con un personal limitado, todos nos conocemos entre sí, además de que las diferentes actividades que se desempeñan dentro de la organización se basan en el trabajo en equipo es por esta razón que se mantiene un ambiente laboral enfocado en el respeto y solidaridad entre todos los que conforman el talento humano con el fin de alcanzar los objetivos corporativos.

Pregunta 2: ¿Cómo organización usted considera que debe existir una persona específica que se encargue de gestionar la mercadería con los proveedores?

Se considera que es necesario como organización contar con una persona que se encargue de gestionar la adquisición de la mercadería con los proveedores, este talento humano debe cumplir con un perfil profesional y que conozca de la industria la cual se dedica la empresa, la misma que debe estar pendiente de realizar el inventario con el fin de abastecer y evitar futuros problemas con la adquisición de los productos.

Pregunta 3: ¿En la entidad cuentan con políticas o procedimientos a cumplir al momento de realizar los respectivos pagos a los proveedores? Con el fin acelerar el abastecimiento de productos ¿El proceso que realizan es el adecuado?

Dentro de la organización no se cuenta con políticas que ayude a verificar el control para el pago hacia los proveedores, es por esta razón que el procedimiento que se lleva a cabo no es el adecuado, por lo que como entidad se presentan dificultades al momento en que se desea adquirir los productos para la comercialización, provocando la pérdida de clientes por no contar con los insumos necesarios.

Pregunta 4: ¿La empresa cuenta con varias alternativas de proveedores al momento de abastecer su inventario?

Como organización se cuenta con varias alternativas de proveedores, debido a que en ocasiones no todos cuentan con los mismos productos, ya que en su mayoría estos pueden variar en las marcas, es por esta razón que, como entidad dedicada a la venta de productos, se debe contar con varias opciones al momento de realizar las respectivas cotizaciones de la materia prima que se desea adquirir.

Pregunta 5: ¿Tienen establecido un proceso para poder adquirir los productos del inventario?

Dentro de los parámetros establecidos por la administración de la empresa, no se tiene establecido un proceso el cual se deba llevar a cabo, para poder adquirir los productos, pues el encargado de bodega es quien debe llevar un control de los productos y al momento en que no existe la mercadería suficiente se procede a contactarse con el o los proveedores para realizar una cotización de material y realizar la debida compra, de esta sencilla manera es como se organiza la adquisición del inventario.

Pregunta 6: ¿El Grupo Chalén 3 tiene en consideración cuales serían los riesgos que podrían ocurrir por un mal manejo de las cuentas por pagar de proveedores?

Definitivamente como empresa constituida, se tiene conocimiento acerca de los riesgos que se podrían ocasionar en el caso que no se realice el pago a tiempo de los proveedores, ya que son ellos la parte fundamental para el desarrollo y crecimiento organizacional, es por esta razón que para la cuenta por pagar de proveedores la entidad mantiene sus pagos al día con el fin de abastecer el inventario siempre y cuando la empresa lo requiera.

Pregunta 7: ¿Los proveedores les ofrece beneficios o les brinda otra opción para el pago respectivo al Grupo Chalen 3?

El Grupo Chalen 3 siendo una empresa reconocida en el mercado, mantiene una lista de proveedores quienes en su mayoría ofrecen la posibilidad de realizar pagos en forma de cuotas brindando esta opción para que la organización no mantenga

valores pendientes, sin embargo, para aquellos que no ofrecen esta alternativa se corre el riesgo de no cancelar a tiempo perjudicando un retraso en el abastecimiento de los productos y a su vez las ventas se reducen.

Pregunta 8: La empresa en caso de no contar con suficiente recurso económico para realizar el pago a los proveedores ¿Cómo gestionan este riesgo?

Debido a que la empresa tiene tiempo en el mercado y por muchos años se ha trabajado con los proveedores actuales, se busca la opción de que nos faciliten un crédito para ir pagando la materia prima en cuotas, sin embargo, no todos los proveedores cuentan con este tipo de gestión es por esta razón que en su mayoría se busca la manera de abastecer lo suficiente para que la organización no presente riesgos a futuro.

Pregunta 9: ¿Dentro de la organización se realizan las debidas confirmaciones de saldos por pagar que se mantienen con los proveedores con mayor volumen?

Si, los proveedores con los que se mantienen un mayor volumen de productos se encargan de emitir una confirmación de los saldos por pagar, con la finalidad de llevar un control y a su vez no mantener valores pendientes.

A través de la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno CECI se obtuvo la siguiente información:

Gráfico 1. Resultados de la aplicación del CECI

CALIFICACIÓN TOTAL	10
PONDERACIÓN TOTAL	22
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL	45%

Considerando que, se realizaron 22 preguntas distribuidas a cada componente del COSO I que es la base de la investigación para determinar la eficiencia del control interno, se llega a la conclusión que, de acuerdo con los resultados obtenidos por medio de la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno CECI es del 45%,

esto significa que se tiene un nivel de riesgo alto con una confianza baja, indicando que el control interno que se tiene en el departamento de compras es deficiente, por el cuál la aplicación de estrategias es de vital importancia para mejorar estos índices.

En este se evaluó los componentes de:

Ambiente de control: 5 preguntas

Evaluación de riesgos: 4 preguntas

Actividades de control: 5 preguntas

Información y comunicación: 4 preguntas

Supervisión y monitoreo: 4 preguntas

Dando un total de 22 preguntas que conforman el CECI

Por consiguiente, este riesgo es considerado como una posible causa del cese temporal o definitivo del negocio debido a que la probabilidad de que se presenten inconvenientes con respecto al control interno es grave, como se puede observar en el gráfico 1, el riesgo es alto y el nivel de confianza que tiene la empresa es baja.

Discusión

Por medio de la información obtenida en la entrevista, se puede mencionar que es fundamental la aplicación de un control interno en el área de contabilidad de la para optimizar las gestiones de los proveedores, mediante este análisis se puede conocer las herramientas necesarias para poder cumplir los objetivos planteados por la entidad y en la gestión del departamento encargado de esta cuenta, por otra parte, el control interno sirve de ayuda para poder mitigar los errores que se realizan internamente en las entidades públicas, siendo este el principal problema que tiene el grupo Chalén 3, no cuenta con un eficiente control interno para la gestión de la cuenta proveedores y demás aspectos para su administración.

Las políticas de control interno no existen, esto trae problemas de desorganización del personal y lógicamente el incumplimiento de los procedimientos que se deben cumplir a nivel institucional, consecuencias a estos, el pago a los

proveedores no se la realiza de manera correcta, el desabastecimiento se seguirá presentando hasta que se aplique un buen control.

Con respecto a los resultados del cuestionario de evaluación del control interno CECI, se puede recalcar que los riesgos empresariales son constantes, las empresas deben aplicar estrategias para minimizar este impacto, por tal motivo, la aplicación de herramientas que permitan la detección de estos se vuelve un aspecto fundamental para el Grupo Chalén 3.

Así mismo, la confianza que proyecta a otras empresas que son proveedores de sus productos para su comercialización, no es alta, esto acarrea que no se sientan cómodos al momento de despachar ya que no saben si el bien será recibido o cancelado en el tiempo establecido en el contrato comercial que hayan realizado, consecuencia a esto, existe desabastecimiento en la empresa.

Conclusiones

En el Grupo Chalén 3 el control interno no es eficiente, los principios que se aplican no son suficientes para mantener procesos operativos de forma correcta, esto ha provocado problemas con la administración de recursos provocando problemas serios con la gestión de los proveedores debido a que existen irregularidades en el cumplimiento de las obligaciones ante estos proveedores.

Al no existir un buen control interno, ha ocasionado una problemática que cada vez se ha vuelto más complicada de resolver, la gestión de estos proveedores ha ocasionado que no se cumplan los pagos de manera adecuada, es decir, existen tardías en los pagos de facturas, por tal motivo, existen desabastecimientos de productos que se requiere para continuar con las funciones de manera normal.

En la actualidad el Grupo Chalén 3 no cuenta con beneficios específicos, debido a que no cuenta con un eficiente control interno en la administración de la cuenta proveedores, por tal motivo, se ha visto en la obligación de realizar ciertos recortes con la finalidad de mantenerse activo en sus operaciones, aunque han disminuido los ingresos por no tener un stock fluido a causa del incumplimiento de pago a los proveedores.

Recomendaciones

En primera instancia, el Grupo Chalén 3 debe diseñar un manual de procedimientos para el control interno, con principios que estén direccionados al cumplimiento de los objetivos institucionales y departamentales, en el caso del área contable, debe estar direccionado a la gestión de los proveedores, aplicando estrategias a beneficio de la empresa, se sabe bien que sin proveedores la empresa no puede funcionar, a raíz de esto, se debe mejorar el proceso del tratamiento operativo con respecto a este componente.

Con la aplicación de un manual de control de proveedores, se mejora la gestión de este y se reduce el riesgo de incumplimiento de pago de las facturas que son indispensables para continuar con las actividades normales que requiere la empresa y

su giro de negocio, de tal modo que se mejora todo lo interno en el área relacionada con este, tanto en el personal como en sus recursos materiales y económicos.

Así mismo, los beneficios que tendría el Grupo Chalén 3 de la comuna San Pablo de la provincia de Santa Elena son diversos, entre ellos están:

Mejorar el proceso operativo

Maximizar el recurso tiempo

Minimizar riesgos de desabastecimiento

Eliminar el riesgo de incumplimiento de pago a proveedores

Mejora el proceso contable

Mejora el proceso de venta

Aumentas los ingresos

Mejora el posicionamiento de la marca en el sector.

Referencias

- Acosta, M. (24 de Enero de 2020). <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=La%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema,aplicable%20independientemente%20del%20tama%C3%B1o%20>
- Arévalo Castillo, Y. M., & Neciosup Sanguinette, R. E. (2017). *Implementación de un sistema de control interno de cuentas por pagar y su impacto en la liquidez de la empresa constructora KAPRICORNIO SRL, Trujillo 2016*. Universidad Privada Del Norte, Trujillo, Perú.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/11603/Arevalo%20Castillo%20Yessica%20Milagritos%20-%20Neciosup%20Snaguinette%20Roxana%20Elizabeth.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Carrollo Apfata, A. O. (2019). *Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraiso SAC, Arequipa 2017*. Universidad Nacional De San Agustín De Arequipa, Arequipa, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/9248/COcaapao.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castañeda Parra, L. I. (2014). *Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial*. En-Contexto.

- Castañeda, J. (2018). *Gestión, Administración de Riesgos y Modelos de Control Interno*. Bogotá D.C., Colombia: Fundación Universitaria del Área Andina.
Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/326423778.pdf>
- Condori Quispe, G., & Quispe Condora, L. (2019). *La gestión del control interno en las cuentas por pagar de la empresa CENTRAL PARKING SYSTEM PERÚ S.A. 2018*. Universidad Tecnológica de Perú, Lima, Perú.
- Dueñas Noruega, J. (2017). Importancia de la función de compras en la logística de la empresa. *Gestion de Proveedores. COML0210*. Malaga.
- Estupiñan Gaitán, R. (2015). *Control Interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera Edición ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. https://books.google.com.ec/books?id=-3tGEAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false
- García Abad, G. (13 de Marzo de 2019). *Hablemos de empresas*.
<https://hablemosdeempresas.com/empresa/que-son-los-proveedores/>
- García, G. (31 de Mayo de 2018). *Emprende Pyme.net*.
<https://emprendepyme.net/tipos-de-proveedores.html>
- Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. P. (2019). *Control Interno*. Universidad Nacional de Tucumán, Tucumán. Obtenido de
<http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gordón Gangotena, S. D. (2016). *Diseño de un sistema de control interno para el área de ventas en la empresa compañía limitada de inversiones bajo el*

método COSO III. Universidad Central del Ecuador, D.M. Quito, Pichincha, Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10178/1/T-UCE-0003-CA109-2016.pdf>

Internal Control Integrated Framework COSO II. (2013). *COSO II*.

Leaser, T. M. (2004). *Alianza estratégicas con Proveedores*. Norma.

Litardo Ortiz, J. J. (2020). *Control interno de la cuenta proveedores de la empresa agrícola Briones Barragán Agribba S.A. periodo 2019*. Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Los Ríos, Ecuador.
<http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/8573/E-UTB-FAFI-ICA-000376.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Magni, P. (6 de Enero de 2023). *Pipefy.com*.

<https://www.pipefy.com/es/blog/proceso-cuentas-por-pagar/#gestion-de-cuentas-por-pagar-consejos-y-trucos>

Mantilla B., S. A. (2018). *Auditoría del control interno* (Cuarta ed.). Bogotá, Colombia: ECOE. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Mendoza Zamora, W. M., Delgado Chávez, M. I., García Ponce, T. Y., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Universidad Estatal del Sur de Manabí; Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Manta; Jipijapa, Manabí, Ecuador.

Neira Vélez, W. J. (2016). *Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Guayas,

Ecuador.

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19489/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%2C%20PAGO%20A%20PROVEEDORES%20EN%20ASISBANE.pdf>

Norma Internacional de Auditoría 315. (2013). Ecuador.

<https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>

Novocargo. (24 de Agosto de 2021). *Novocargo.com*.

<https://www.novocargo.com/proveedor-significado-tipos-ejemplos-reales/>

Novocargo. (2022). <https://www.novocargo.com/proveedor-significado-tipos-ejemplos-reales/>

Osorio , J. C., Arango, D. C., & Ruales, E. C. (2011). *SELECCIÓN DE PROVEEDORES USANDO EL DESPLIEGUE DE LA FUNCIÓN DE CALIDAD DIFUSA*. Escuela de Ingeniería de Antioquia, Medellín.

Ramos Calle, M. (2015). Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la Ciudad de Loja. *Gestión de riesgos laborales en la Fábrica de dovelas del proyecto hidroeléctrico coca codo sinclair: Manual de seguridad*. Universidad Nacional de Loja, Loja - Ecuador.

Rendon Alvarez, B. (2022). *Contabilidad Financiera*. Ediciones de la U.

Rivadeneira Martínez, K. P. (2017). *Propuesta de manual de procesos de cuentas por pagar a Viajeros S.A*. Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta, Colombia.

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7982/1/2018_manual_propuesta_viajeros.pdf

Rodríguez, Á. (16 de Febrero de 2022). *Billin.net*. <https://www.billin.net/blog/cinco-claves-para-hacer-una-adecuada-seleccion-de-proveedores/>

Rojas Salvatierra, W. A., Bernal Álava, Á. F., & Chiriboga Mendoza, F. R. (2019). *El control interno del componente ventas en el incremento de sus utilidades en la empresa FIROAC SERVICIOS EMPRESARIALES S.A. de la ciudad de Manta durante el periodo 2017-2018*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Manta, Manabí, Ecuador.

Sarabia Ramírez, C. (2014). Gestión de riesgos laborales en la Fábrica de dovelas del proyecto hidroeléctrico coca codo sinclair: Manual de seguridad. *Gestión de riesgos laborales en la Fábrica de dovelas del proyecto hidroeléctrico coca codo sinclair: Manual de seguridad*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

Vera Arguello, M. A. (2021). *Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Guayas, Ecuador.

Vera Arguello, M. A. (2021). *Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana - Sede Guayaquil, Guayaquil, Guayas, Ecuador.

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20227/1/UPS-GT003198.pdf>

Vera Hernández, N. V. (2019). *Propuesta de un modelo de gestión de proveedores para la empresa Reciplásticos S.A.* Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Guayas, Ecuador.

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/38725/1/TRABAJO%20DE%20TITULACION%20NARCISA%20VERA%20%2813%20FEB%202018%29.pdf>

Yacuzzi , E. (2012). *CONCEPTOS FUNDAMENTALES DEL DESARROLLO DE PROVEEDORES*. Buenos Aires.

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Idea a defender	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología		
Control interno de la cuenta proveedores de Grupo Chalen 3, comunidad San Pablo, provincia de Santa Elena, periodo 2022.	¿De qué manera incide el control interno en la cuenta proveedores del Grupo Chalen 3 de la comuna San Pablo, periodo 2022?	Objetivo general	El Grupo Chalen 3 en la actualidad no cuenta con un control adecuado de la cuenta proveedores ocasionando serios problemas debido a incumplimiento de pagos y por ende tardías en el abastecimiento de mercadería, con la implementación de un control interno de proveedores se mejora los procesos de compra y venta de los productos que se comercializa en la empresa.	Independiente	Control interno	* Definición * Importancia	Tipo de investigación: Cualitativa, Descriptiva, bibliográfica.		
		Evaluar la eficiencia de la gestión de la cuenta proveedores del Grupo Chalen 3 de la comuna San Pablo, periodo 2022, a través de los principios del COSO I que contribuyan al logro de metas de la empresa.		Control Interno de Proveedores					
		Objetivos específicos						COSO I	* Componentes del COSO I
		Identificar los principios del control interno de la gestión de proveedores a través de un estudio analítico para el mejoramiento operativo del Grupo Chalen 3							
Analizar la gestión de pago a proveedores por medio de la observación y revisión de documentos internos para mejorar los procesos en el Grupo Chalen 3	Proveedores	* Definición * Importancia * Tipos * Gestión de proveedores	Diseño de muestreo: Población objetivo. Técnica de investigación: Entrevista.						

	Determinar los beneficios que obtendría el Grupo Chalen 3 al implementar un control interno eficiente en gestión de la cuenta proveedores a través del análisis del COSO I			Cuentas por pagar	* Definición * Gestión de la cuenta por pagar	
--	--	--	--	-------------------	--	--

Nota: Elaborado por Jorge David Suárez Láinez

Anexo 2. Cronograma

		2022								2023				
		NOVIEMBRE (semanas)				DICIEMBRE (semanas)				ENERO (semanas)				
		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 Anti plagio-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

Anexo 3. Entrevista



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA

Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida al gerente general del Grupo Chalén 3 de la comuna San Pablo de la provincia de Santa Elena.

Objetivo: Identificar el procedimiento de las operaciones que involucran la gestión de proveedores en el Grupo Chalén 3.

INSTRUCCIONES: Responder las preguntas de manera verídica.

1. ¿Dentro de la organización como considera el desempeño de los colaboradores en cada una de sus actividades?
2. ¿Cómo organización usted considera que debe existir una persona específica que se encargue de gestionar la mercadería con los proveedores?
3. ¿En la entidad cuentan con políticas o procedimientos a cumplir al momento de realizar los respectivos pagos a los proveedores? Con el fin acelerar el abastecimiento de productos ¿El proceso que realizan es el adecuado?
4. ¿La empresa cuenta con varias alternativas de proveedores al momento de abastecer su inventario?
5. ¿Tienen establecido un proceso para poder adquirir los productos del inventario?
6. ¿El Grupo Chalen 3 tiene en consideración cuales serían los riesgos que podrían ocurrir por un mal manejo de las cuentas por pagar de proveedores?

7. ¿Los proveedores les ofrece beneficios o les brinda otra opción para el pago respectivo al Grupo Chalen 3?
8. La empresa en caso de no contar con suficiente recurso económico para realizar el pago a los proveedores ¿Cómo gestionan este riesgo?
9. ¿Dentro de la organización se realizan las debidas confirmaciones de saldos por pagar que se mantienen con los proveedores con mayor volumen?

Gracias por sus respuestas

Anexo 4. Cuestionario de evaluación de control interno

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI						
Empresa:	Grupo Chalén 3					
Área Auditada:	Proveedores					
Elaborado por:	Jorge David Suárez Laínez				SI=1; NO=0	
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	Respuestas			CALIFICACION	OBSERVACIONES
	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	N/A		
1	¿El grupo Chalén 3 cuenta con políticas de control internos sobre la cuenta proveedores?					
2	¿Todos tienen conocimiento sobre las políticas?					
3	¿Existe un método para valoración de gestión de proveedores?					
4	¿El personal es el idóneo para ejercer funciones de administración de proveedores?					

5	¿Existe un manual para el control de proveedores?					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
1	¿Se cuenta con un manual de prevención de riesgos?					
2	¿Se aplica el manual?					
3	¿Se realizan evaluaciones para prevención de riesgos?					
4	¿Se realizan planificaciones de minimización de riesgos?					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Existe una persona encargada del registro de las compras?					
2	¿Se elaboran informes sobre los egresos?					
3	¿Se aplica evaluación para determinar conveniencia en proveedores?					
4	¿Se cuenta con más de 2 proveedores por cada producto?					

5	¿Se realizan evaluaciones sobre el cumplimiento de proveedores?					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	¿Se informa al jefe inmediato sobre los pagos a proveedores?					
2	¿Se comunica al jefe en caso de desabastecimiento?					
3	¿Se lleva un control de la información que brindan el encargado de las compras?					
4	¿Se comunica al gerente sobre las actividades del departamento de compras?					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
1	¿Se realizan supervisiones al personal del departamento de compras?					
2	¿Se monitorea el procedimiento del registro de las compras?					
3	En caso de desabastecimiento ¿Se analizan las causas?					

4

En caso de existir errores en las compras ¿se realizan los respectivos ajustes?

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

CALIFICACIÓN TOTAL

PONDERACIÓN TOTAL

**CONFIANZA Y RIESGO
DE CONTROL**

Interpretación: