



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

**CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR EN
“TECNIMOTOR’S CENTRO AUTOMOTRIZ”, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2021**

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

AUTOR:

Ligia Lisbeth Tomalá Tomalá

LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO - 2022



**CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR EN
“TECNIMOTOR’S CENTRO AUTOMOTRIZ”, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2021**

AUTOR:

Ligia Lisbeth Tomalá Tomalá

TUTOR:

Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, MSc.

Resumen

La investigación está encaminada a la problemática que denotan las cuentas por pagar en la empresa “Tecnimotor’s Centro Automotriz” la empresa al no contar con un manual de procedimientos y políticas en la cuenta, no realiza un control continuo donde presenta irregularidades en sus obligaciones, estas consecuencias pueden traer morosidad con sus proveedores, perjudicar la imagen de la entidad, que va a ocasionar que se vea afectado su rubro crediticio. Esta investigación tiene como objetivo general valorar el control interno mediante el mecanismo COSO I, y propone un manual de políticas y procedimientos en las cuentas por pagar. La metodología utilizada según el objeto de estudio es descriptiva, con método inductivo – deductivos con enfoques cualitativos y cuantitativos con técnicas de entrevista y cuestionario de control interno, que ayudo a determinar los resultados donde se evidencio y constató las irregularidades de las cuentas por pagar y la necesidad de la implementación de un manual de procedimientos.

Palabras claves: Control Interno, Cuentas por pagar, Papeles de trabajo, Tratamiento Contable.

Abstract

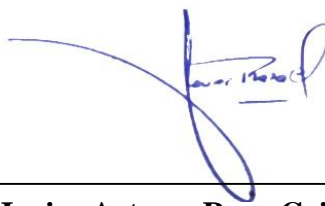
The investigation is aimed at the problem denoted by the accounts payable in the company "Tecnimotor's Centro Automotriz", the company, not having a manual of procedures and policies in the account, does not carry out continuous control where it presents irregularities in its obligations, These consequences can lead to delinquency with its suppliers, harm the image of the entity, which will cause its credit item to be affected. The general objective of this research is to assess internal control through the COSO I mechanism, and propose a manual of policies and procedures in accounts payable. The methodology used according to the object of study is descriptive, with an inductive - deductive method with qualitative and quantitative approaches with interview techniques and an internal control questionnaire, which helped to determine the results where the irregularities of the accounts payable and the need to implement a procedures manual.

Keywords: Internal Control, Accounts Payable, Work Papers, Accounting Treatment.

APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de integración curricular, “CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR EN “TECNIMOTOR’S CENTRO AUTOMOTRIZ”, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021”, elaborado por la Srta. Ligia Lisbeth Tomalá Tomalá, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, MSc.

PROFESOR TUTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO

El presente Trabajo de Integración Curricular con el Título de “**CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR EN “TECNIMOTOR’S CENTRO AUTOMOTRIZ”, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas, Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Ligia Lisbeth Tomalá Tomalá con cédula de identidad número 245047316-6 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.



TOMALÁ TOMALÁ LIGIA LISBETH

C.C. No.: 245047316-6

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar agradezco a Dios por darme salud y bienestar para poder culminar mis estudios universitarios.

A mis padres, por todos sus esfuerzos y sacrificios que sirvieron para poder formarme profesionalmente.

A mis hermanos, quienes fueron un apoyo fundamental, brindándome fuerzas y motivación en mis estudios continuos.

A mis amigos, que sin lugar a dudas fue una gran experiencia haber compartido momentos amenos y de aprendizaje.

A mi tutor, quien apporto con sus conocimientos fortaleciendo el trabajo de integración curricular.

Al Ing. Jorge Suárez por permitirme desarrollar mi trabajo de investigación en la empresa Tenimotor's Centro Automotriz.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo en primer instancia a Dios y a mis padres Ligia Grelis Tomalá Tomalá y Juan Francisco Tomalá de la Rosa, quienes siempre me apoyaron emocionalmente y económicamente para poder culminar mis estudios, a mis hermanos por su apoyo incondicional, a mis amigos por siempre ayudarnos en procesos de aprendizaje, y creamos vínculos de amistad en el transcurso de los semestres. A los docentes que aportaron con sus conocimientos a nuestro perfil profesional.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



**Ec. Roxana Álvarez, Mgt.
DIRECTORA DE LA CARRERA
DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**



**Ing. Flor Villao Santos, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA**



**Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
PROFESOR TUTOR**



**Ing. Gladys Vélez García, MSc.
PROFESORA GUÍA DE LA
UNIDAD DE INTEGRACIÓN**

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	8
MARCO TEÓRICO.....	8
1.1. Revisión de la literatura	8
1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos.....	11
1.3. Fundamentos, sociales, psicológicos y legales.	19
CAPÍTULO II.....	23
METODOLOGÍA	23
2.1 Tipo de investigación.....	23
2.2. Métodos teóricos y empíricos empleados	24
2.3. Procedimientos e instrumentos	25
CAPÍTULO III	28
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	28
3.1 Presentación y análisis de los resultados.....	28
3.2. Conclusiones generales.....	57
BIBLIOGRAFÍA.....	68
ANEXOS.....	73
Anexo 1.- Matriz de consistencia.....	73
Anexo 2.- Guía de entrevistas.....	74
Anexo 3.- Cuestionario de Control Interno.....	77
Anexo 4.- Carta Aval	80

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.- Nivel de riesgo y confianza	17
Tabla 2.- Población	25
Tabla 3.- Muestra	26
Tabla 4.- Cuestionario de Control Interno – Ambiente de Control.....	35
Tabla 5.- Nivel de Confianza y de riesgo – Ambiente de Control.....	36
Tabla 6.- Cuestionario de Control Interno – Evaluación de Riesgos.....	37
Tabla 7.- Nivel de Confianza y de riesgo – Evaluación de Riesgos	38
Tabla 8.- Cuestionario de Control Interno – Actividades de Control	39
Tabla 9.- Nivel de Confianza y de riesgo – Actividades de Control.....	40
Tabla 10.- Cuestionario de Control Interno – Información y Comunicación	41
Tabla 11.- Nivel de Confianza y de riesgo – Información y Comunicación	43
Tabla 12.- Cuestionario de Control Interno – Supervisión y Monitoreo	44
Tabla 13.- Nivel de Confianza y de riesgo – Supervisión y Monitoreo.....	45
Tabla 14.- Resultado del Cuestionario de control interno.....	46
Tabla 15.- Análisis horizontal y vertical del pasivo corriente	48
Tabla 16.- Importancia relativa de los proveedores	49
Tabla 17.- Cédula Analítica de cuentas por pagar	51
Tabla 18.- Asiento de ajuste.....	52
Tabla 19.- Hoja de Resumen del Pasivo Corriente	53
Tabla 20.- Simbología del Flujograma	67

ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1.- Nivel de Confianza y nivel de riesgo – Ambiente de Control.....	37
Ilustración 2.- Nivel de Confianza y nivel de riesgo – Evaluación de Riesgos	39
Ilustración 3.- Nivel de Confianza y nivel de riesgo – Actividades de Control.....	41
Ilustración 4.- Nivel de Confianza y nivel de riesgo – Información y Comunicación	43
Ilustración 5.- Nivel de Confianza y nivel de riesgo – Supervisión y Monitoreo..	45
Ilustración 6.- Evaluación de Control Interno.....	46
Ilustración 7.- Presentación de Cuentas por pagar	65
Ilustración 8.- Proceso de cuentas por pagar.....	66

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada “Control interno en las cuentas por pagar en “tecnimotor’s centro automotriz”, provincia de Santa Elena, año 2021” desglosará cada una de las consecuencias y la influencia que trae consigo el no emplear un correcto y adecuado control en las cuentas por pagar.

A nivel internacional el impacto que tiene las cuentas por pagar a proveedores se refleja en empresas públicas y privadas, esto indica que podría ser la incidencia de su afectación negativa como el más bajo en los últimos 10 años. Como consecuencia principal afecta a la disminución de sus activos corrientes. Sin embargo cada vez a nivel mundial se da un alza en le economía, por los riesgos que traen los atrasos de pago. (Gonzales, 2020).

Entidades a nivel internacional dedicadas a diferentes actividades comerciales no proporcionan en sus empresas controles internos en áreas, que como consecuencias suele presentarse deficiencias en cuentas de los estados financieros y al no aplicarle un seguimiento sea por desconocimiento, o por no saber cómo adaptar un control interno no solucionan a tiempo sus riesgos. Al conocer la importancia del control interno les favorecería en sus deficiencias aplicando sus componentes que ayudan a evaluar sus áreas y aplicar políticas estratégicas y específicas.

Según Arce y Chancay (2018) nos menciona que dentro de las empresas es fundamental el control de cuentas y especifican:

TECNOVIAS S., es una empresa dedicada a vender productos de ingeniería y que estos a su vez denoten seguridad vial. Actualmente no cuenta con un sistema de control interno en las cuentas por pagar, por ende, no se verifica la incidencia de las cuentas en los estados financieros. La cuentas por pagar demuestran cómo se encuentra la operatividad en la entidad, y mide como se encuentra actualmente con sus obligaciones. Su objetivo de implementar un sistema es que indique cuando debe cancelar para no generar atrasos y aproveche beneficios proporcionado por los proveedores.

Es necesario analizar oportunamente las cuentas por pagar, debido a que, como mencionan los autores al darle seguimiento a las cuentas puede traer consigo consecuencias positivas que incidan directamente como beneficios para la empresa, pueden evitar riesgos como; atrasos, multas o sanciones. Al cumplir puntualmente con sus pagos trae confiabilidad a sus proveedores, y podrán tener a disposición mercadería que permita continuar con sus servicios.

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

Tecnimotor's Centro Automotriz es una empresa dedicada a prestar servicios de mantenimientos a vehículos, actualmente se encuentra ubicada en la Provincia de Santa Elena. La problemática incide que la empresa cuenta con procesos que abarcan controles internos en áreas de forma generalizada, y que le proporciona información que se evidencia a finales de período, cuando lo correcto es tener controles por cada área y en cuentas significativas para darle un seguimiento continuo y así poder evidenciar que siguen siendo los correctos o sí que hay que modificar los mismos para presenciar una evolución positiva en la entidad, por ello se procede a realizar el seguimiento a las cuentas por pagar con el objetivo de evaluar la efectividad con la que se realizan los pagos, y establecer procesos que vayan acorde a las necesidades de la empresa para mejorar el cumplimiento de sus obligaciones.

Si bien es cierto presentan deficiencias en las cuentas por pagar a proveedores, la misma que tiene una incidencia significativa en los estados financieros, la empresa al no tener un control continuo puede generarle inconvenientes o riesgos a lo largo de sus obligaciones, esto puede traer morosidad con sus proveedores, perjudicar la imagen de la entidad, trayendo como consecuencia que no tenga inversores, y se vea afectado su rubro crediticio y no encuentre fuentes de ingresos, como entidades bancarias o préstamos a terceros, así mismo puede perder clientes por no tener a disposición la mercadería necesaria para realizar el mantenimiento.

Para poder evitar que se susciten estos tipos de riesgos dentro de la empresa es necesario aplicar un control interno para poder reestructurar sus procesos que se

realice una revisión minuciosa en las áreas que forman parte del proceso de pago como son: compras, contabilidad, bodega y tesorería, esto con el fin de garantizar que la empresa lleve políticas y procedimientos que se relacionen con pagos de operación semanal evitando consigo quejas, multas o entrar en días de morosidad de los proveedores y a su vez que el flujo de efectivo no presente inconvenientes con el disponible que este direccionado a los pagos.

Por ello es necesario ejecutar un control interno que es el conjunto de áreas funcionales, políticas y reglas que tienen como único fin, controlar el área interna de una empresa, en este caso las cuentas por pagar; y sirve para controlar acciones, con el fin de mejorar el sistema general de la entidad; finanzas, compras, etc. dependiendo del tamaño de la empresa o bien para que los planes antes previstos se cumplan con éxito.

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

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

Ante las problemáticas presentadas, la investigación busca contestar: ¿De qué

manera la implementación de un sistema de control interno influye en las cuentas por pagar en “tecnimotor’s centro automotriz”, Provincia de Santa Elena, año 2022?

El trabajo de integración curricular tiene como objetivo valorar el control interno en las cuentas por pagar mediante el mecanismo COSO I para determinar la eficiencia y eficacia en “tecnimotor’s centro automotriz”, Provincia de Santa Elena, año 2021. Para poder determinar el objetivo general se lo desglosara en; Identificar los procesos y políticas del control interno en cuentas por pagar, emplear las escalas de medición para detectar el nivel de riesgo y el nivel de confianza en las cuentas por pagar e implementar un manual de procedimientos para un control adecuado en las respectivas cuentas por pagar.

La presente investigación se realizará con la finalidad de poder analizar el área de cuentas por pagar, debido a que durante sus actividades como consecuencias de pagos atrasados le trajeron consigo entrar en días de morosidad, pagar doble consecuentemente para igualar los pagos. Por este motivo es que se decide que se va a enfocar la investigación hacia esta problemática que presenta la empresa “Tecnimotor’s Centro Automotriz” para buscar de manera específica como incidir en las debilidades presentadas en el área y así poder evitar riesgos se lo realizará mediante controles que busquen la eficiencia y la eficacia en cuentas por pagar.

Según Quispe y Condori (2019) menciona que el control interno:

El control interno permite evaluar el 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 que detallen sus actividades a ejercer.
(pág. 16)

De igual manera se recomendará a la empresa que realice supervisión continua en estas áreas para poder verificar si se rigen al cumplimiento del control interno, otra de las opciones es buscar una mejor administración de sus recursos. Este trabajo servirá de utilidad a las empresas para que puedan conocer la realidad de sus problemáticas, con la finalidad de buscar la mejoría en su toma de decisiones y que conozcan aún más sobre el control interno que se puede ejecutar en una empresa.

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

Al desarrollarse se efectuará en su estructura tres capítulos metodológicos; Capítulo I, en este encontrarán distintos temas como en desarrollo de teorías y conceptos, fundamentación teórica y legales. Capítulo II, se identificará el tipo de investigación, que se desarrollará como descriptiva, debido a que, buscará enlistar las características del objeto de estudio en cuestión, los métodos teóricos y empíricos empleados, procedimientos e instrumentos que permitirán captar

información oportuna y necesaria que fundamentarán la investigación. Y finalmente en el capítulo III, se demostrará los resultados que se obtendrá de la investigación y finalmente las conclusiones y recomendaciones.

La implementación de un manual de procedimientos en las cuentas por pagar que gestione los riesgos, generando cambios influyentes demostrando efectividad en el objeto de estudio.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión de la literatura

Flores y Viteri (2022) en su artículo titulado “Control interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras empresa EXPAIR CARGO ECUADOR CIA. LTDA” indican que: la empresa se dedica a las actividades relacionadas con servicios de recepción y almacenamiento de carga, la empresa efectúa el control interno basado en praxis, que no cuenta con manuales formalizados y por ende no se encuentran socializados con el personal, por ende se presenta un desconocimiento para aplicar un sistema de control interno para un proceso en específico, La metodología aplicada en la investigación es correlacional, transversal y retrospectivo con un enfoque cuantitativo debido a que se obtuvo información relevante de los estados financieros. El instrumento que se utilizó fue el cuestionario del control interno que está compuesta por cinco componentes, y se mide con la Escala de Likert.

La muestra aplicada fue de un total de 33 trabajadores a quienes se les aplicó el cuestionario. Los resultados de la investigación mediante el análisis de los estados financieros denotan inestabilidad económica y que existe control interno que se percibe como formalismo por cumplir pero que no cubre necesidades empresariales. En conclusión, se debe establecer y predominar una cultura organizacional dentro de la empresa para que sus operaciones financieras no se vean afectadas negativamente.

López, Vidal y Castañeda (2019) en su artículo denominado Cuentas por

cobrar y pagar y su incidencia en la liquidez de las compañías constructoras”

Se encamino a evaluar las cuentas por cobrar y pagar, y cómo influyen en la liquidez de la compañía y el pago a proveedores en la constructora Trivisa Cía. Ltda, donde la problemática incide en las deficiencias presentadas a nivel del orden administrativos, se realizó el seguimiento de su cartera de crédito y sus procedimientos en cuentas por pagar. La metodología de la investigación es descriptiva, documental y de campo, con un enfoque cualitativo y de técnicas se implementó la entrevista.

Como resultado de la investigación se obtuvo que no se le da el tratamiento adecuado a las cuentas por cobrar y pagar, en el análisis de resultados se determinó que el mayor peso porcentual incide en la cartera vencida que corresponde a cuentas por cobrar, y la empresa dentro de sus cuentas por pagar no demuestra tener inconvenientes en sus obligaciones contraídas, lo que hace que la empresa cuente con un excelente historial crediticio.

Finalmente, como conclusión de la investigación se comprobó que existe morosidad en su cartera por cobrar, y esto no afecta directamente en las cuentas por pagar debido a que, los accionistas de la empresa inyectan capital para poder cubrir los procedimientos de pago y que no exista incumplimiento de obligaciones con proveedores.

Alvarado y Alvariño (2019) en su tesis denominada “Gestión de las cuentas por pagar de una empresa líderes en comunicación” mencionan: Dentro de su objeto de estudio se dedicaban a las diferentes actividades como; pago proveedores,

suelo y planillas, obligaciones tributarias, entre otros, en los que se presentaban dificultades como fechas de vencimiento y no se registraba correctamente lo que traía consigo desorganización en la fecha de pagos. La investigación es de tipo descriptiva y transversal, para poder ejecutar el respectivo estudio se tuvo que determinar la población de la empresa que es el total de 10 personas a quien se le aplicara la técnica respectiva.

Los instrumentos que se utilizó fueron; la observación que sirvió para constatar las necesidades en el área de cuentas por pagar, también para la recolección de datos se usó la técnica como la entrevista y su respectivo instrumento se pudo evidenciar sus fortalezas y debilidades sobre el manejo de cuentas por pagar. Los resultados de la investigación fueron; en primera instancia los encargados del área no conocían las actividades o procedimientos en las cuentas por pagar y tomaban como prioridad las facturas vencidas y como consecuencia se generaba atrasos en los pedidos.

Y como conclusión durante toda la investigación del objeto de estudio se obtuvo que el área de cuentas por pagar no se conocía la importancia del mismo, ni contaba con un control de pagos y el personal no estaba capacitado para actuar ante riesgos en las cuentas.

Pinzón (2017) en su trabajo de titulación designado “Propuesta de Diseño de un sistema de control interno y de gestión para el proceso de cuentas por pagar de una compañía manufacturera de esferográficos, basado en el modelo COSO” La compañía se dedica a la manufacturera de esferográficos a nivel nacional e internacional por ende requieren emplear controles interno en gestiones

de sus actividades, al no contar con políticas o manuales dentro de las cuentas por pagar, no siguen secuencia en orden de sus procesos. El desarrollo de la investigación es de tipo descriptiva, porque detalla el proceso actual que se lleva dentro de las cuentas por pagar con un enfoque cualitativo y cuantitativo que servirá para la recolección de información. Dentro de la población de la compañía B&E, se tomó en consideración personal que labora en la empresa que son 23 personas que se encargan del proceso, como técnica se usó encuesta y su respectivo instrumento el cuestionario.

Los resultados de la investigación en el control de cuentas por pagar demuestran que durante el ingreso de órdenes de compra a bodega pueden ocasionar un pago errado, así mismo al ingresar facturas con códigos distintos puede conllevar un costeo errado. Como conclusión de la investigación en su análisis de riesgos existentes en el proceso de cuentas por pagar gracias al modelo COSO ERM se pudo identificar debilidades para poder emplear procedimientos respectivos que mitiguen riesgos en la compañía.

1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos

Control interno

“El control interno en una empresa o entidad es aquel que proporciona métodos o procedimientos que ayuden al cumplimiento de los objetivos, evitando la existencias de riesgos”. (Estupiñan, 2015)

El control interno es un procedimiento de organización en el que una empresa se

protege y garantiza que tiene el control de su situación contable y procedimientos diarios en la entidad. Este se compone de diferentes inspecciones y métodos para garantizar que la empresa está funcionando bien y conforme a las normas establecidas por su nación.

Importancia del control interno

“La importancia del control interno radica en la eficiencia y la eficacia que denota en sus actividades empresariales” (Ulloa, 2022). El control interno denota confiabilidad dentro de la empresa sea en sus procesos contables y operacionales, los mismos que indicaran si la empresa se rige o no a la aplicación de normativa y leyes establecidas por entes reguladores.

Tipos de control interno

Control interno administrativo

Este tipo de controles los adquieren las empresas según su plan de organización, el mismo que busca cumplir objetivos administrativos mediante el uso de los componentes del mecanismo del control interno como:

- Estar actualizado en información de la empresa
- Delegar funciones específicas y adecuados a sus funcionarios
- Verifica si la empresa cumple sus objetivos y políticas

Control interno contable

Una vez que la empresa adquiere un control interno administrativo

consecuentemente debe contar con un control interno contable, debido a que, en una empresa la situación financiera demuestra cómo se encuentra rentablemente.

El control interno contable tiene como objetivos:

- Mediante el control busca que las operaciones se registren de forma oportuna, es decir, en el periodo contable respectivo, y adicional que sus operaciones se efectúen correctamente.
- Tener constancia de sus existencias tanto físicas como contables
- Contar con un vínculo con el control interno administrativo que permita una efectividad en sus operaciones.

Mecanismo de control interno COSO I

Es una metodología basada en la identificación del riesgo desde la perspectiva del personal, se basa en evaluar cuál sería la actuación de los empleados frente a ciertas situaciones desfavorables que son posibles que ocurra en la organización, de esta manera la gerencia puede establecer estrategias, políticas y procedimientos documentados para evitar estas situaciones o prever actuaciones adecuadas (Chiliquinga & Toapanta).

El informe de coso estableció un modelo común que permita que empresas mediante la metodología evalúen sus sistemas de control en áreas específicas, mediante sus componentes.

Componentes del control interno

Ambiente de Control

“El ambiente de control busca demostrar que dentro de las empresas se trabaja de forma íntegra y con valores éticos” (Medina, 2015). El control interno radica en las gestiones, sistemas de información y comunicación con la finalidad de establecer compromiso por la competencia y asegurarse que existe una adecuada estructura organizacional.

Evaluación de Riesgos

“La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados” (Chiliquinga & Toapanta). La finalidad de realizar la evaluación de riesgos es identificar falencias a tiempos convenientes y poder buscar mejoras para que no se vea afectada la empresa a un futuro.

Actividades de Control

“Las actividades de control son las normas y procedimientos que constituyen las acciones necesarias para implementar las políticas y poder asegurar que se cumplen las directrices que la dirección ha establecido con el fin de controlar los riesgos” (Medina, 2015). En este componente se identificará cada una de las actividades de control más adecuada a implementar ante sucesos donde la empresa presente riesgos.

Información y Comunicación

“Son los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones y busca conservar sus activos” Quinaluisa et al. (2018).

El control se evidencia dentro de información y comunicación en los procesos circular información oportuna, clara y adecuada como designios de tareas a cada área o inclusive a los directivos para suplir falencias empresariales.

Supervisión o Monitoreo

Los Sistemas de Control Interno requieren -principalmente- de Supervisión, es decir, que exista verificación constante si el control interno es el adecuado. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. (Aguirre, 2015).

Las entidades pueden considerar reevaluar sus actividades de monitoreo para determinar si los controles se vuelven menos efectivos o ya no funcionan de la manera para la cual fueron diseñados e implementados. Es posible que sea necesario modificar las actividades de monitoreo existentes para operar de manera efectiva en un entorno de trabajo remoto.

Métodos de evaluación de control interno

Los tipos de métodos de evaluación de control interno va acorde a las actividades que realice la empresa o área en cuestión de evaluación entre ellos tenemos;

Cuestionarios de Evaluación de Control Interno (C.E.C.I)

“El cuestionario de control interno se encuentra estructurado por preguntas formuladas que den como resultado respuestas que indique en qué nivel se encuentra la empresa, es decir mediante el cuestionario se busca conocer las fortalezas y debilidades de la empresa” (Calle, Narváez, & Carlos, 2020). El hacer el uso del cuestionario resulta beneficioso por la cobertura que llega a comprender en las áreas de la empresa.

Método de Flujogramas

“Este tipo de método se ejecuta por medio de gráficos o cuadros que detallen información precisa todo un proceso” (Yahuana, 2020). El flujo grama adicional debe contar con simbologías que faciliten la interpretación del proceso.

Evaluación

Nivel de Confianza

“El nivel de confianza demuestra la probabilidad en el que se mide un intervalo de porcentaje, el que denota que la empresa se encuentra en un nivel adecuado, este intervalo se puede realizar a partir de datos de muestra” (Yáñez, 2018). Este nivel es el principal que ayuda a interpretar mediante datos como se encuentra la empresa. El nivel de confianza se determina mediante la siguiente fórmula

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

Nivel de Riesgos

“El nivel de riesgo en una empresa debe estar considerado por el mínimo porcentaje, donde este indica que la empresa no se encuentra en riesgos, no existen irregularidades que incida en la efectividad de operaciones en la empresa” (Rivas, 2011). Cabe indicar si una entidad denota un nivel de riesgo alto indica que la empresa no se encuentra efectuando correctamente sus actividades. El nivel de riesgo se puede obtener mediante la aplicación de la siguiente fórmula

$$R C = 100\% - NC$$

Los porcentajes establecidos para determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza se encuentran estipulados en la siguiente tabla, donde se puede medir en qué nivel se encuentra la evaluación de la empresa, que según el nivel puede ser alto, medio o bajo.

Tabla 1.- Nivel de riesgo y confianza

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 05%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJA	MEDIA	ALTA

Elaborado por: Ligia Tomalá

Cuentas por pagar

Definición

“Las cuentas por pagar tienen una importancia relativa dentro de los pasivos corrientes, son las obligaciones que tiene la empresa por servicios o bienes

adquiridos, en si representan un crédito a la empresa para el desarrollo de su actividad económica” (Yagual, 2021).

Tipos de cuentas por pagar

De acuerdo con la presentación de Estados Financieros (Norma Internacional Contabilidad, 2018) menciona:

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

(a) espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;

(b) mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;

(c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o

(d) no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. (Norma Internacional Contabilidad, 2018, p.11)

Las cuentas por pagar a largo plazo deben reclasificarse al finalizar el período económico como cuentas a pagar a corto plazo, si la deuda vence en los próximos 12 meses.

Técnicas y procedimientos de auditorías en cuentas por pagar

La aplicación de las técnicas y procedimientos, las técnicas de auditoría componen los métodos prácticos de investigación y que utiliza el auditor para poseer evidencia competente y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe. Las técnicas que se seleccione para una auditoría al ser aplicada se

convierten en los procedimientos de auditoría a través de la aplicación de pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

Papeles de trabajo

“Los papeles de trabajo ayudan a demostrar evidencias que se cumplió la normativa” (Egúsquiza, 2012). Los papeles de trabajo al generar evidencias se los realiza mediante la utilización de instrumentos que se los elabora durante el proceso de auditoría, dentro de los mismos se puede constatar pruebas selectivas, arqueos o pruebas especiales.

Confirmaciones de Saldos

“La confirmación de saldos se sustenta en la ejecución de comunicación escrita, donde busca verificar que las actividades registradas tengan consecuencia con las actividades de la otra parte de quien se espera recibir la contestación” (Cacciavillani, Guarnieri, & Prevet, 2019). Esta técnica de procedimiento de auditoría busca recolectar información oportuna que ayude a la verificación y la ejecución de la auditoría de una manera eficiente y eficaz.

1.3. Fundamentos, sociales, psicológicos y legales.

1.3.1. 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:

(Normas internacionales de contabilidad , 2018,)

En su presentación de Estados Financieros menciona que: el objetivo que se establece dentro de los estados financieros es proporcionar información relevante de las cuentas detalladas:

(a) activos;

(b) pasivos;

(c) patrimonio;

(d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;

(e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y

(f) flujos de efectivo

(Norma Internacional Contabilidad, 2018)

Por ende, esta normativa menciona que las empresas que se dediquen a ejercer actividades económicas y se encuentren obligados a llevar contabilidad deben presentar adecuadamente sus estados financieros, dándole su respectiva participación a los pasivos donde incursiona las cuentas por pagar, la misma que es de importancia para ver cómo influye en la toma de decisiones.

Dentro de la (Constitución de la República del Ecuador, 2008), 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 espacios donde se puedan generar fuentes de trabajos o incursionar en mercados competitivos para poder generar ingresos y mejorar la calidad de vida.

Otra normativa que fundamenta la base legal es la intervención del (Reglamento de la ley orgánica de la contraloría del estado, 2003) y señala:

Art. 12.- El control interno. - La respectiva entidad y organismo del sector público que controla la Contraloría serán responsables de instalar, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.

Se aplicarán los componentes del control interno que incluirán el ambiente de control, la evaluación de los riesgos de control, las actividades de control, el sistema de información y comunicación y las actividades de monitoreo y supervisión de control interno. Igualmente se aplicarán las normas técnicas de control interno específicas para la contabilidad, el presupuesto, la tesorería, la gestión de bienes, la deuda pública, el recurso humano, el procesamiento automático de datos, las inversiones en proyectos y programas y el mejoramiento continuo de la organización institucional.

El artículo presentado señala la importancia del control interno dentro de una entidad, y en caso de las empresas privadas se les recomienda establecer dichos controles que le permitan dar seguimiento a cada una de sus áreas para abarcar información relevante dentro de las entidades.

Y como último fundamento legal tenemos (PLAN NACIONAL DE DESARROLLO, 2021-2025) donde nos menciona:

Metas al 2025

- Incrementar la tasa de empleo adecuada del 30,41% al 50,00%.
- Reducir la tasa de desempleo juvenil (entre 18 y 29 años) de 10,08% a 8,17%.
- Incrementar el porcentaje de personas empleadas mensualmente en actividades artísticas y culturales del 5,19% al 6,00%.
- Aumentar el número de personas con discapacidad y/o sustitutos insertados en el sistema laboral de 70.273 a 74.547.
- Incrementar la tasa acumulada de acceso al menos a la clase media en 30,39%.

De lo antepuesto tiene como finalidad contribuir a la sociedad para que la misma busque fuentes de ingresos, es decir, busca que mediante creación de oportunidades las personas puedan acceder una buena calidad de vida.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Tipo de investigación

La presente investigación es de carácter descriptivo, el cual “busca desglosar cada una de las particularidades fundamentales del objeto de estudio” (Bernal, 2010), que en este caso son las cuentas por pagar que se encuentran dentro de los estados financieros y, por ende, inciden en la toma de decisiones de la empresa. Es por esta razón que se busca mediante su descripción conocer cuál es el proceso y el tratamiento que se le da a las respectivas cuentas por pagar en la empresa tecnimotor’s centro automotriz, y poder identificar a tiempo sus afectaciones para poder aplicar los pertinentes controles y estos sean favorables para el crecimiento empresarial.

A su vez es considerada descriptiva porque mediante el objeto de estudio y a su respectiva problemática se propone a la empresa un control interno mediante el uso de modelo de COSO I, que le servirá como base para evaluar el respectivo estudio del caso y aplicar mejoras específicas y diseñadas. Y de acuerdo al modelo que se propone la investigación también es considerada con un “enfoque cuantitativo donde mediante el uso de las técnicas e instrumentos facilitara el análisis de los resultados de los estudios aplicados” (Castillo & Reyes, 2015) y un “enfoque cualitativo nace de la necesidad de validar el desarrollo de la investigación” (Castillo & Reyes, 2015). Para la recolección de información se utilizará la técnica de la encuesta y entrevista con sus respectivos instrumentos de investigación.

2.2. Métodos teóricos y empíricos empleados

2.2.1. Métodos teóricos

El método teórico a implementar es inductivo – deductivo, “se fundamenta en el uso de la lógica y analiza hechos específicos del objeto en cuestión” (Bernal, 2010). Dentro de la investigación se pretende analizar de forma deductiva el control interno de forma general y su incidencia en las cuentas por pagar y a su vez presenta el método inductivo que es lo inverso, es decir, analiza el tratamiento que se le da a las cuentas por pagar y como mejorar sus procesos mediante la aplicación del control interno.

2.2.2. Métodos empíricos

Los métodos empíricos a usar son; la observación que es aquella que ayuda a identificar en primera instancia el objeto de estudio de forma generalizada, mediante este método se pretende que mediante la exploración se considere las características y comprender el tratamiento de las cuentas por pagar. Conjuntamente se trabajará con la técnica de entrevista debido al tipo de investigación a la que está sujeta el estudio de caso.

2.2.3. Métodos matemáticos

Se utilizará el análisis porcentual, este método ayudará a determinar y a cuantificar en rangos porcentuales establecidos por la evaluación de control interno en cada una de las preguntas establecidas en los cuestionarios, es decir aportará una rápida y eficiente interpretación de resultados.

2.3. Procedimientos e instrumentos

2.3.1. Población

“La población es aquel grupo que va a intervenir para poder cumplir con la investigación” (Castillo & Reyes, 2015). Es decir, tienen relación directa y esto nos ayudará a determinar qué grado porcentual se va a permitir aplicar el estudio, identificará la muestra exacta a quien se le aplicará las técnicas respectivas. La población va dirigida a los números de trabajadores de la empresa con un total de 7 personas en diferentes áreas, lo cual determina que nuestra población es:

Tabla 2.- Población

Cargo	POBLACIÓN	
	Área	Cantidad
Gerente General	Administración	1
Contador	Financiero	1
Administradora	Administración	1
Asistente administrativa	Administración	1
Tesorera	Financiero	1
Jefe de Servicio Técnico	Operativa	1
Jefe de Bodega	Operativa	1
Total		7

Fuente: Tecnimotor´s Centro Automotriz

Elaborado por: Ligia Tomalá

2.3.2. Muestra

“Es una parte que se recoge de la población que se realiza mediante las respectivas formulas y estos van hacer el centro de estudio para analizar las características” (Castillo & Reyes, 2015). La presente investigación se aplicó un muestreo por conveniencia, que busca demostrar la función de interés que se demuestra en cuanto a la variable de estudio, siempre detallando su accesibilidad a información. La muestra de esta investigación es de 3 trabajadores de la empresa.

Tabla 3.- Muestra

Cargo	MUESTRA		Cantidad	%
	Área			
Gerente General	Administración		1	33%
Contador	Financiero		1	33%
Tesorero	Financiero		1	33%
			3	100%

Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz

Elaborado por: Ligia Tomalá

Diseño de recolección de datos

2.4.1. Técnica

Encuesta

“Una encuesta es la aplicación de un cuestionario a un grupo representativo del universo que estamos estudiando” (Baena, 2017). La técnica aplicada es la encuesta que mediante ella se puede realizar la recolección de datos de forma efectiva, eficaz y ayudará a una fácil comprensión de resultados por lo que la encuesta estará direccionado a la muestra que se consideró en la presente investigación.

Entrevista

“Para obtener información del objeto de estudio, esta técnica debe utilizarse única y exclusivamente en sujetos que tengan que ver directamente con el problema de la investigación” (Castillo & Reyes, 2015). Se va a utilizar la técnica de la entrevista que busca enfatizar en resultados específicos que inciden en la problemática presentada en la empresa.

2.4.2 Instrumento

Observación

“La observación es un instrumento que proporciona ideas y pistas principales del objeto de estudio” (Baena, 2017). Es decir, el instrumento de observación nos indica

que se puede determinar un estudio a simple vista como se encuentra actualmente la empresa y como se encuentra las consecuencias generadas por la problemática que denota la empresa.

Cuestionario de control interno

El instrumento que se utiliza en la técnica de la encuesta es el cuestionario de control interno, donde las preguntas se formulan de forma cerradas para que las respuestas se puedan cuantificar y estas a su vez van acorde a los componentes que se establecen en el Mecanismo de Control Interno COSO I.

Guía de la entrevista

Adicional se utilizó la guía de la entrevista, donde se establece preguntas pero que estas se estructuran de forma abierta, donde le puede dar a él o los entrevistados que contesten de forma generalizada y por lo general su respuesta debe ser amplia.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Presentación y análisis de los resultados

En la presente investigación se pudo realizar mediante la ejecución de la entrevista y el cuestionario de control interno que tuvo como entrevistados al gerente, contador y a la tesorera de la empresa “Tecnimotor’s Centro Automotriz” sobre el control interno que se efectúa en los procesos de las cuentas por pagar, con la finalidad de recolectar información oportuna y relevante que dirija al cumplimiento de los objetivos

3.1.1. Análisis de la entrevista al gerente

1. ¿Por qué considera que es necesario la implementación de un control interno para mejorar el área de tesorería, específicamente en las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa Tecnimotor's centro automotriz?

Actualmente en la empresa se lleva un control, pero se lo realiza de forma empírica, es decir si se cuenta con un organigrama de funciones, donde se estipula las actividades que deben efectuar los empleados, pero en las cuentas por pagar no se cuenta con un control que estipule pasos de como efectuar los procesos, es decir, la encargada del área de tesorería conoce el proceso pero no se encuentra establecido por escrito, así que considero que es importante implementar un control interno en cuentas por pagar para mejorar el área contable.

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

Es importante el cumplimiento de las obligaciones, al no cumplir con las políticas que establecen los proveedores afectarían el interés por crear o establecer un acuerdo contractual y perjudicaría el proceso de adquisición de mercadería, por ende, no se contaría con repuestos para brindar los servicios y como consecuencia afectaría la imagen empresarial ante posibles clientes. A más de ello como se conoce las obligaciones son los pasivos de la empresa por lo que inciden directamente en los estados financieros.

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

Los plazos que se negocian comúnmente con los proveedores son créditos de; 30, 60 y 90 días, rara vez se establece un plazo de 120 días cuando ambas partes consideramos que es necesario, dependiendo del monto total en adquisición de mercadería. Como se menciona se toma en consideración de cuanto se dispone para poder hacer la adquisición de mercadería adecuada.

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

Si incide, aunque la empresa ha presentados atrasos mayores a los 60 días otorgados por el proveedor, de igual manera se busca la manera de mejorar para no generar atrasos de pago para que estos no incidan directamente en la liquidez de la empresa, aunque no se les da el respectivo control, es decir, que se lo realiza de cada 3 meses

mientras que es necesario realizarlo de forma mensual y que exista abastecimiento oportuno en mercadería.

5. ¿Usted solicita al departamento de tesorería reportes de proveedores para determinar la gestión y cumplimiento en sus obligaciones?

Una de las obligaciones de cada área establecida dentro de la empresa, es que todo documento debe ser aprobado por la gerencia, el departamento de tesorería es el encargado de emitir reportes de los proveedores de cancelación y así mismo los pagos que se han efectuado, aunque no informa inmediatamente, sino que se revisa los reportes de forma trimestral o en pocas ocasiones de manera mensual.

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

La empresa no elabora estados de cuenta, los estados de cuenta los emiten los propios proveedores, el cual sirve como base para constatar lo presupuestado y que esto incida si se invierte más o menos cantidad en mercadería.

3.1.2. Análisis de la entrevista al contador

1. ¿Cada que tiempo se realiza el control al registro de las operaciones de adquisición y sus respectivas cancelaciones a proveedores?

Se lo realiza de forma trimestral, con los estados de cuenta emitidos por los proveedores, el que nos da un resumen de las cancelaciones o créditos adquiridos. Aunque la adquisición de la mercadería puede variar debido a la demanda de servicio que requieran, si en un mes existen a nuestra disposición varios automóviles y no se tiene el repuesto necesario, se lo consigue de forma inmediata

sin esperar la adquisición general que se lo hace al mes, porque en bodega si se cuenta con stock disponible, pero así se actúa en ocasiones.

2. ¿Considera usted que los gastos son sustentados adecuadamente mediante facturas aprobadas?

Los gastos que tiene la empresa sean de servicio de entregas, de publicidad se constatan mediante las facturas emitidas por los proveedores, pero sin embargo existen adquisiciones de montos menores del cual muchas veces los mismos no entregan facturas, y no se evidencia el sustento del registro, y no demuestra factibilidad.

3. ¿Cada que tiempo se realiza comparación de los pagos a proveedores actuales con los presupuestados?

Lo más adecuado es realizar un presupuesto que se dirija a pago de proveedores de forma mensual, pero la empresa realiza este tipo de presupuesto de forma anual, donde se hace un presupuesto general para saber si existe suficiente liquidez y generar más adquisiciones este año o si existe ingresos suficientes para contratación de empleados.

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

El registro se lo realiza de forma semanal y los documentos como factura u orden de compra se los adjunta hasta su registro y de ahí se los clasifica en una carpeta física que permite constatar pagos de forma mensual.

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

Una vez ingresada la mercadería dentro de la empresa se procede a revisar los montos totales de cancelación con los mismos proveedores con la finalidad de que no existan errores con la mercadería. Pero la empresa como tal no emite oficios que constaten los saldos con proveedores, los mismos de sus registros y trae consigo que se desconozcan si en realidad existen o no faltantes en sus pagos.

6. ¿Usted realiza la presentación de los estados financieros bajo la NIC 1?

La empresa realiza sus registros contables de acuerdo a las normativas establecidas, por ende, se registra dándole el valor respectivo a los pasivos en sus estados financieros.

3.1.3. Análisis de la entrevista al tesorero

1. ¿Usted considera que se debe aplicar sellos en la factura para corroborar su cancelación?

Al momento de recibir las facturas de proveedores para poder indicar que se emitió el pago se coloca el sello de cancelación, así también se manejan tanto para empresas públicas o privadas emitiendo un sello haciendo constar que se recibió el pago de los clientes.

2. ¿Se encuentran segregadas las funciones de recepción de la mercadería, autorización de pago y la firma del cheque para liquidar el cobro?

No se encuentran segregadas en un documento físico que haga constatar que existen, pero se las llevan de forma empírica, es decir como encargada de tesorería

sé cómo se procede y como debo verificar que los montos de los proveedores estén correctos.

3. ¿Cada cuánto tiempo se realiza el análisis de pago a proveedores?

Se lo realiza de forma trimestral, sin embargo, existen ocasiones que el pago no se lo realiza durante el primer crédito otorgado de 30 días, aunque en el año 2021 por cuestiones financieras se presentaron fechas de vencimiento, pero ahora se trata de darle el seguimiento.

4. ¿Qué procedimientos se aplican si se llegaron a presentar atrasos en sus obligaciones?

Se han presentado atrasos mayores a los 60 días de crédito en los pagos de proveedores, y al presentarse inconvenientes no se sabe que procedimientos seguir para los atrasos, ya que no se encuentran establecidos los procedimientos en cuentas por pagar.

5. ¿Se elabora estados de cuenta de proveedores y se entregan a gerencia?

No se elabora estado de cuenta, se trabaja con la copia que entregan los proveedores de estados de cuenta, y en eso se basa el monto a pagar y su fecha de vencimiento de caducidad, el mismo que verifica gerencia que es quien debe emitir su aprobación

6. ¿Se elaboran reportes financieros a proveedores con plazos otorgados para determinar vencimiento de sus obligaciones?

Si se elaboran en una plantilla de Excel, el mismo que nos basamos en los estados de cuenta emitidos por proveedores, y de ahí se determina que fechas exactas

cancelar, pero que estas se las toma se consideración cuando existe más ingreso por servicio de mantenimiento o cada trimestre.

3.1.4. Resultados de la Entrevista

- En la entrevista al gerente de la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz se puede constatar que al no existir un control interno en las cuentas por pagar puede verse afectado en la contratación de nuevo personal en el área contable, al no existir procedimientos a entregar, que trae como consecuencias deficiencias en el desempeño de las actividades de forma adecuada. Por otro lado, la empresa al no darle seguimiento al control ha demostrado atrasos en sus obligaciones que afecta directamente en la imagen y el crédito otorgados por los mismos.
- Las deficiencias en las cuentas por pagar según la entrevista efectuada al contador se pudo evidenciar en primer instancia existe desconocimiento del actuar ante las actividades de riesgos que incursionan en la misma, dentro de la empresa al realizar la constatación trimestral no conocen en tiempo real cuanto mercadería les queda y si cubre la demanda, adicional se debe establecer el presupuesto mínimo de repuestos de vehículos no tan comunes para contar en stock y no adquirirla en último momento. Al existir gastos de un monto mínimo no consideran necesario pedir ni adjuntar documentación de facturas, cuando lo correcto es tener evidencias suficientes que sustenten dichos gastos.
- Las funciones que se encuentra a cargo el tesorero de la empresa se constató que las actividades a ejecutar un pago no se encuentran establecidas en un documento físico que respalden dichos procesos, adicional verifica el análisis



respectivo a proveedores de forma trimestral cuando lo correcto es de forma mensual para tener un control adecuado en cuentas por pagar y evitar consecuencias en la empresa.

Análisis de datos cuantitativos

En la empresa “Tecnimotor’s Centro Automotriz” se consideró fundamental desarrollar la evaluación del control interno, que se encuentra basado en el modelo COSO I estructurado de 5 componentes que son; 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 de la empresa.

3.1.4. Ambiente de Control

Tabla 4.- Cuestionario de Control Interno – Ambiente de Control

 UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA 						
CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR EN “TECNIMOTOR’S CENTRO AUTOMOTRIZ”, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021					Pág:	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Se promueve la práctica del código de ética en el proceso de las cuentas por pagar?	X			1	

2	¿Se cuenta con un organigrama de funciones en la empresa relacionado a las cuentas por pagar?		x		0	Organigrama funcional general de la empresa, pero no de las cuentas por pagar
3	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos y funciones exclusivos para el rubro de cuantas por pagar?		x		0	No existe sólo de manera empírica
4	¿Están las funciones dentro del sector de Tesorería segregadas de tal modo, que faciliten al máximo el control interno posible dentro de él?		x		0	Funciones en el sector de tesorería pero se las realiza de forma empírica más no consta físicamente
5	¿Considera que son aprovechados los descuentos concedidos por los proveedores?	x			1	
6	¿Revisa la empresa sus políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiados para las actividades de la compañía?		x		0	No se realizan revisiones periódicas solo cuando amerite un cambio necesario y urgente
7	¿Se han establecido las políticas contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para la preparación de los Estados Financieros?		x		0	Se rigen bajo las normas internacionales de información financiera pero no se han establecido en sí las políticas contables
Total					2	
Elaborado por: Tomalá Tomalá Ligia Lisbeth					Fecha: 01/08/2022	
Revisado por:					Fecha: 03/08/2022	

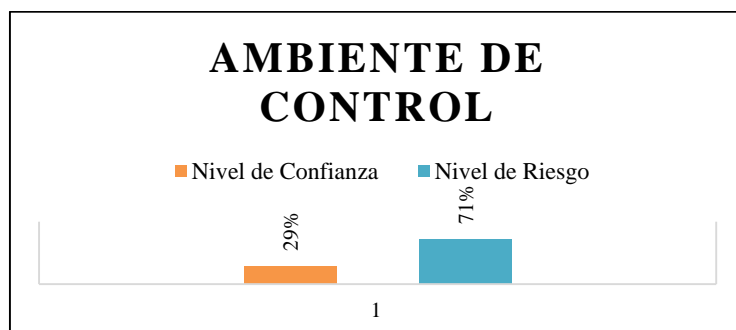
*Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz
Elaborado por: Ligia Tomalá*

Tabla 5.- Nivel de Confianza y de riesgo – Ambiente de Control

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	29%
Nivel de Riesgo	71%

*Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz
Elaborado por: Ligia Tomalá*



Ilustración 1.- Nivel de Confianza y nivel de riesgo – Ambiente de Control



En el componente de ambiente de control se presenta un bajo nivel de confianza correspondiente a un 29% y un nivel de riesgo medio, con un porcentaje del 71%, estos resultados dan a notar que dentro de la empresa no se cuenta con políticas y procedimientos establecidos que permitan el cumplimiento de sus actividades de manera efectiva. Incluso los empleados conocen el proceso pero no se encuentra establecido físicamente lo cual perjudicaría al momento de ingresar un nuevo empleado, tampoco existe revisión periódica que constate si las funciones de cada uno de los departamentos del área contable son los adecuados.

3.1.5. Evaluación de Riesgos

Tabla 6.- Cuestionario de Control Interno – Evaluación de Riesgos

		UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA				
CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR EN “TECNIMOTOR’S CENTRO AUTOMOTRIZ”, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021					Pág:	Ref
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
EVALUACIÓN DE RIESGOS						

1	¿Considera se realiza de manera segura y confiable el manejo de pagos a proveedores?		x		0	No se realizan confirmaciones de saldo
2	¿La autorización para firmar cheques es concedido por el gerente?	x			1	
3	¿Son cancelados los documentos por pagar en el tiempo estipulado?		x		0	A veces se acogen al crédito de 60 días otorgado por el proveedor
4	¿Existen controles internos que eviten la duplicidad de funciones?		x		0	En ocasiones por falta de algún trabajador otro suple sus actividades
5	¿Conoces las políticas de pagos ya sea en efectivo, cheques, letras, etc.?		x		0	No existen políticas establecidas por escrito
6	¿Considera viable los procedimientos que se aplican en cuenta por pagar?		x		0	No existen políticas establecidas por escrito
7	¿Hay medidas de seguridad y protección de fondos adecuados a los valores en caja?			x	0	Solo para caja chica el resto se lo realiza mediante pago de cheques o tarjetas
Total					1	
Elaborado por: Tomalá Tomalá Ligia Lisbeth					Fecha: 01/08/2022	
Revisado por:					Fecha: 03/08/2022	

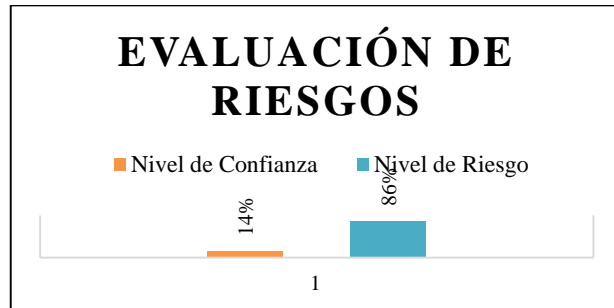
Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz
Elaborado por: Ligia Tomalá

Tabla 7.- Nivel de Confianza y de riesgo – Evaluación de Riesgos

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	14%
Nivel de Riesgo	86%

Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz
Elaborado por: Ligia Tomalá

Ilustración 2.- Nivel de Confianza y nivel de riesgo – Evaluación de Riesgos



Fuente: Tecnimotor´s Centro Automotriz



Elaborado por: Ligia Tomalá

En el componente de evaluación de riesgos del mecanismo de control interno COSO

I, se obtuvo que la empresa denota un nivel bajo de confianza correspondiente a un 14%, así mismo demuestra un nivel alto de riesgos del 86%, lo cual indica que las deficiencias presentadas inciden en el desarrollo de las actividades de la empresa, por ejemplo, no se evidencia confirmaciones de saldos lo que incita que la empresa no se asegura si los montos a pagar son los adecuados con los proveedores, Adicional en caja chica no existen montos máximos por lo que la empresa considera necesario implementar medidas de seguridad.

3.1.6. Actividades de Control

Tabla 8.- Cuestionario de Control Interno – Actividades de Control

 UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA 		
CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR EN “TECNIMOTOR’S CENTRO AUTOMOTRIZ”, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021	Pág.:	Ref.
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		

No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Se lleva un registro de proveedores pendientes de pago?		x		0	No existe un control de proveedores en general
2	¿El registro de pagos pendientes se realiza de manera manual o virtual?	x			1	
3	¿Se comprueban correctamente los comprobantes de pago por caja antes de efectuar el reembolso?		X		0	Cuando existen montos pequeños no se realiza constatación solo se da parte de información verbal
4	¿Se ha establecido una suma máxima a pagar en efectivo?		x		0	A los proveedores solo se los cancela con cheque, solo se manejan montos mínimos para otros gastos
5	Al presentarse devoluciones de productos a proveedores ¿Se relacionan con las notas de crédito correspondiente?		x		0	Solo se informa de manera inmediata al proveedor pero no se emite oficios que constaten devolución
6	¿Se realizan mensualmente las conciliaciones bancarias?	x			1	
7	¿Se realizan capacitaciones periódicas a los funcionarios que intervienen en las adquisiciones y en el registro de documentos del pasivo?		x		0	No se realiza capacitaciones periódicas, solo se informa de nuevos cambios de forma verbal en los procesos de la empresa
Total					2	
Elaborado por: Tomalá Tomalá Ligia Lisbeth						Fecha: 01/08/2022
Revisado por:						Fecha: 03/08/2022

Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz

Elaborado por: Ligia Tomalá

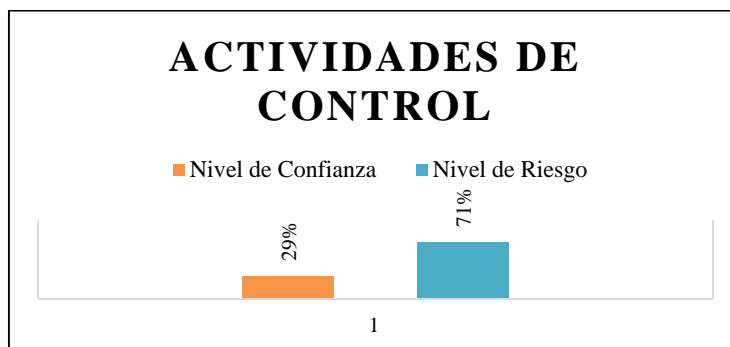
Tabla 9.- Nivel de Confianza y de riesgo – Actividades de Control

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	29%
Nivel de Riesgo	71%

Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz

Elaborado por: Ligia Tomalá

Ilustración 3.- Nivel de Confianza y nivel de riesgo – Actividades de Control





Fuente: Tecnimotor´s Centro Automotriz
Elaborado por: Ligia Tomalá

En el componente de actividades de control, existe un nivel de confianza bajo con un 29% y presenta también un nivel de riesgos medio del 71%, según los resultados obtenidos se evidencia que no existe un control general de proveedores, no se le da la importancia relativa a los pagos efectuados por un valor mínimo, es decir, presentan documentos soportes. Otra de las deficiencias que se presenta es que si dentro de las mercaderías encuentran daños o no funcionan correctamente, estas no siguen un proceso sino que se evita pasos para ahorrar tiempo y efectuar su devolución. Y como último factor la empresa no invierte en capacitaciones que mantengan actualizados a los departamentos que inciden en el área contable.

3.1.7. Información y Comunicación

Tabla 10.- Cuestionario de Control Interno – Información y Comunicación

		UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA				
CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR EN “TECNIMOTOR’S CENTRO AUTOMOTRIZ”, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021				Pág:	Ref	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N o	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificaci ón	Comentario
		Si	No	N/A		

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	¿Se lleva un registro o listado en el que se anotan los cheques y otros valores emitidos en la realización de los pagos?		x		0	No existe un seguimiento respectivo en las cuentas por pagar ni en documentos que evidencien pagos
2	¿Cuentan con políticas que permita que la información se entregue de manera oportuna y fidedigna?		x		0	No existen políticas de procedimientos en las cuentas por pagar
3	¿Se cuenta con un proceso para recopilar la información de los clientes, proveedores, reguladores y otras partes externas, y responde apropiada, oportuna y correctamente a sus comunicaciones?		x		0	Existe un proceso que se comunica de forma verbal, más no constan físicamente
4	¿Se realiza aprobación de los Estados Financieros antes de emitirse los informes finales?	x			1	
5	¿Se comunica a tiempo si existe daño en productos adquiridos de los proveedores al gerente?		x		0	Se puede corroborar por funcionamiento es decir, una vez que se ponga en función el repuesto se puede constar que funciona correctamente
6	¿Se toman medidas de control cuando se detectan irregularidades en los procesos?		x		0	Al no contar con políticas en cuentas por pagar por ende, no existen establecidas medidas adecuadas ante irregularidades.
7	¿Se muestra confiabilidad en la información financiera de la empresa?		x		0	No se demuestra confiabilidad por presentar deficiencias en las cuentas por pagar
Total					2	
Elaborado por: Tomalá Tomalá Ligia Lisbeth						Fecha: 01/08/2022
Revisado por:						Fecha: 03/08/2022

Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz

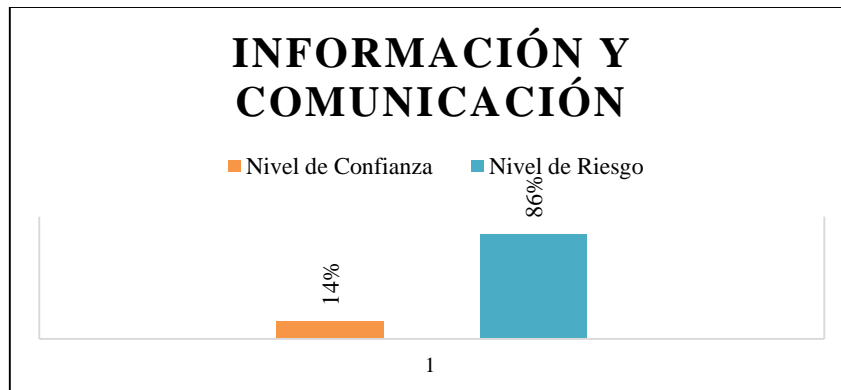
Elaborado por: Ligia Tomalá

Tabla 11.- Nivel de Confianza y de riesgo – Información y Comunicación

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	14%
Nivel de Riesgo	86%

*Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz.
Elaborado por: Ligia Tomalá*

Ilustración 4.- Nivel de Confianza y nivel de riesgo – Información y Comunicación





*Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz.
Elaborado por: Ligia Tomalá*

En el componente de información y comunicación, existe un nivel de confianza bajo del 14% y un nivel de riesgo alto del 86%, sus problemáticas son en los procesos de pago, por ejemplo, en alguna modificación de pago, solo se realiza la comunicación de forma verbal y no por oficios, no dejando en evidencia los egresos efectuados de la empresa. Adicional se constata que la empresa no tener políticas no puede establecer medidas de prevención ante riesgos en cuentas por pagar.

3.1.8. Supervisión y Monitoreo

Tabla 12.- Cuestionario de Control Interno – Supervisión y Monitoreo

 UNIVERSIDAD ESTADAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA						
CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR EN “TECNIMOTOR’S CENTRO AUTOMOTRIZ”, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021			Pág:	Ref		
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		S i	No	N/A		
SUPERVISIÓN O MONITOREO						
1	¿La gerencia revisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los controles están siendo aplicados, omitidos y si la omisión fue apropiada?		x		0	No existen políticas y procedimientos establecidas por escrito de las cuentas por pagar
2	¿La documentación enviada por el proveedor es revisada para su previa aprobación?	x			1	
3	¿Se supervisa los adelantos y anticipos otorgado a los proveedores?			x	0	No existes anticipos
4	¿Los adelantos efectuados a proveedores se contabilizan en una cuenta especial?		x		0	No, se constatan en una sola cuenta
5	¿Se realizan confirmaciones periódicas de transacciones con los proveedores más críticos e importantes?		x		0	No, se les considera la misma importancia para todos
6	¿El proceso de registro de pago a proveedores se descuenta los anticipos que han sido entregados?			x	0	No aplican descuentos
7	¿Se realiza la revisión periódica de las facturas por conceptos: seguros, fletes, publicidad, honorarios, alquileres, etc?		x		0	No existen facturas cuando son montos que se manejan en caja chica
Total					1	
Elaborado por: Tomalá Tomalá Ligia Lisbeth					Fecha: 01/08/2022	
Revisado por:					Fecha: 03/08/2022	

Fuente: Tecnimotor´s Centro Automotriz

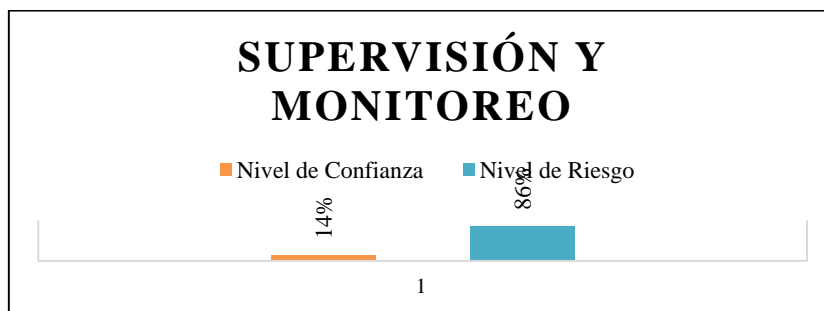
Elaborado por: Ligia Tomalá

Tabla 13.- Nivel de Confianza y de riesgo – Supervisión y Monitoreo

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza	14%
Nivel de Riesgo	86%

*Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz
Elaborado por: Ligia Tomalá*

Ilustración 5.- Nivel de Confianza y nivel de riesgo – Supervisión y Monitoreo



*Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz
Elaborado por: Ligia Tomalá*

Y como último componente del mecanismo de control interno COSO I tenemos la supervisión y monitoreo, que demuestra un nivel alto de riesgo con 86% y un nivel de confianza bajo del 14%, donde este componente hace énfasis a la inexistencia de supervisión en las cuentas por pagar, la empresa no realiza pagos anticipados a sus proveedores, y al llegar a presentar descuentos no se manejan en cuentas diferentes si no en una cuenta unificada, así mismo en cuanto a los estados de cuenta de proveedores no se toma una importancia significativa aquellos que superan el monto del que ya se ha establecido para la adquisición de mercadería.

3.1.9. Análisis global del cuestionario de control interno

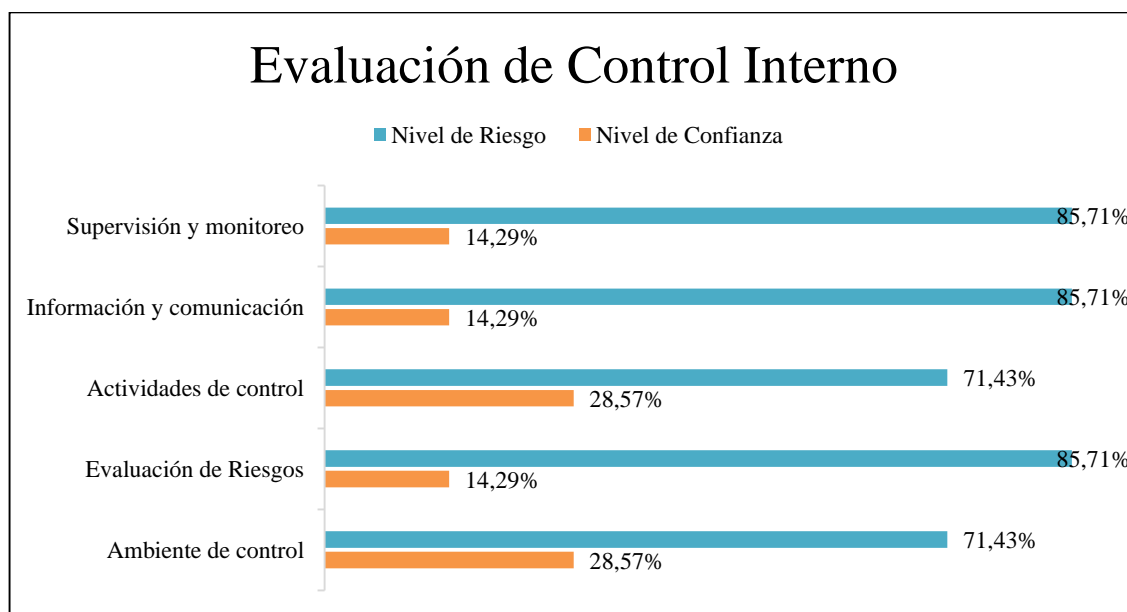
Tabla 14.- Resultado del Cuestionario de control interno

COMPONENTES	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	28,57%	Bajo	71,43%	Medio
Evaluación de Riesgos	14,29%	Bajo	85,71%	Alto
Actividades de control	28,57%	Bajo	71,43%	Medio
Información y comunicación	14,29%	Bajo	85,71%	Alto
Supervisión y monitoreo	14,29%	Bajo	85,71%	Alto
TOTAL	20,00%	Bajo	80,00%	Alto

Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz

Elaborado por: Ligia Tomalá

Ilustración 6.- Evaluación de Control Interno



Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz

Elaborado por: Ligia Tomalá

Una vez ya efectuado el respectivo cuestionario del control interno del mecanismo del COSO I, se obtuvo que en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz denota un nivel de confianza de 20% bajo, y un nivel de riesgo alto de un 80%, donde en el ambiente de control, se encuentra en un nivel de riesgo medio, el cual indica que,

la empresa se maneja bajo políticas de ética, sin embargo, presenta irregularidades en las funciones que engloba el área contable.

En la evaluación de Riesgo se denota que no existe el seguimiento respectivo a los pagos efectuados, al no contar con políticas y procedimientos no saben cómo actuar ante posibles riesgos. En actividades de control se evidenció que los procesos de pago en montos menores no se sustentaban con documentos o facturas.

En el componente de información y comunicación se constató que no se sigue un proceso formal y adecuado al momento de presentar un pago e inclusive si se llega a existir una devolución de mercadería, y finalmente en supervisión y monitoreo, la empresa no consideró pertinente la revisión de políticas aplicadas anteriormente para verificar si estas siguen siendo o no las correctas a ejecutar las actividades de los trabajadores.

Tratamiento Contable del Pasivo Corriente en las cuentas por pagar

Para poder identificar como es el tratamiento contable en el pasivo corriente, específicamente en las cuentas por pagar, se presentó el siguiente caso práctico que se demuestra a continuación. La empresa Tencnimotor's Centro Automotriz, al finalizar el ciclo contable evidencia la presentación de sus estados financieros. El 1 de enero del 2020, se detalla la estimación del Pasivo Corriente- Cuentas por pagar con corte al 31 de diciembre del 2021, donde se procederá a realizar las siguientes actividades:

- Cuestionario de evaluación del control interno en las cuentas por pagar
- Análisis horizontal de saldos del pasivo corriente

- Análisis vertical o importancia relativa del pasivo corriente
- Ajuste correspondiente en las cuentas por pagar

Análisis horizontal y vertical del pasivo corriente

Comportamiento de los saldos del pasivo corriente en cuentas por pagar en el periodo 2020 – 2021.

Tabla 15.- Análisis horizontal y vertical del pasivo corriente

TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL PASIVO CORRIENTE

Pasivos	2021	2020	Variación	
			Absoluta	Relativa
Pasivos Corrientes				
Proveedores	\$ 70.000	\$ 63.200	\$ 6.800	11,00%
Acreedores IESS	\$ 43.125	\$ 42.150	\$ 975	2,00%
Sueldo por pagar	\$ 8.514	\$ 7.546	\$ 968	13,00%
XII Sueldo por pagar	\$ 710	\$ 629	\$ 81	13,00%
XIV Sueldo por pagar	\$ 615	\$ 533	\$ 82	15,00%
Retención IR por pagar	\$ 1.482	\$ 1.296	\$ 186	14,00%
Retención IVA por pagar	\$ 325	\$ 275	\$ 50	18,00%
Impuesto por pagar	\$ 4.387	\$ 3.569	\$ 818	23,00%
Total Pasivo Corriente	\$129.158	\$119.197	\$9.960	

Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz

Elaborado por: Ligia Tomalá

En la siguiente tabla se demuestra el comportamiento de saldos del pasivo corriente, donde este tipo de análisis permite comparar saldos que se emplean en diferentes periodos como en este caso práctico se realizó la asimilación en los periodos 2020 - 2021, por ello se establece una variación absoluta y relativa, que permite conocer si existió un aumento o disminución en la cuenta contable.

En la cuenta de proveedores se demuestra que existió un aumento correspondiente

a un 11% que en términos monetarios es un valor de \$ 6.800,00. Este valor tiene una mayor incidencia dentro de los pasivos corrientes donde se demuestra que hubo más adquisición de repuestos.

Tabla 16.- Importancia relativa de los proveedores

TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ			
ANÁLISIS VERTICAL DEL PASIVO CORRIENTE			
Pasivos Corrientes	Pasivos 2021	Peso relativo	Prioridad
Proveedores	\$ 70.000	54,20%	1
Acreedores IESS	\$ 43.125	33,39%	2
Sueldo por pagar	\$ 8.514	6,59%	3
XII Sueldo por pagar	\$ 709	0,55%	6
XIV Sueldo por pagar	\$ 615	0,48%	7
Retención IR por pagar	\$ 1.482	1,15%	5
Retención IVA por pagar	\$ 325	0,25%	8
Impuesto por pagar	\$ 4.387	3,40%	4
Total Pasivo Corriente	\$129.157	100,00%	

Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz

Elaborado por: Ligia Tomalá

En la tabla de la importancia relativa ayuda a demostrar el peso porcentual que cae en cada una de las cuentas del pasivo corriente, donde se efectúa como prioridad la cuenta de proveedores que cuenta con un mayor peso relativo de un 54,20%, en términos monetario por un valor de \$ 70.000 se presenta la cuenta proveedores, que concluye que esta cuenta tiene una importancia significativa a diferencia de las otras que conforman el pasivo corriente.

Cédula Analítica de las Cuentas por pagar

La elaboración de la cédula analítica de las cuentas por pagar se realizó con la finalidad de comprobar la razonabilidad de los saldos contables presentados en la cuenta. Dentro de la cédula analítica se encuentra establecido 10 proveedores, con

su respectivo saldo contable, el crédito otorgado por el mismo, las confirmaciones tanto enviadas como recibidas, así mismo la fecha de inicio del crédito y la fecha donde vence el mismo. Adicional se detalla la fecha del vencimiento de la obligación al finalizar el ciclo contable al 31 de diciembre del 2021.

Tabla 17.- Cédula Analítica de cuentas por pagar

TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ

ANALITICA DE CUENTAS POR PAGAR

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

NOMBRE DEL PROVEEDOR	SALDO CONTABLE	Terminos de Negociacion	CONFIRMACIONES	CONFIRMACIONES RECIBIDAS			DIFERENCIA		Plazo Crédito		DIAS DE MORA AL 31 DE DICIEMBRE 2021
		Política Credito Plto.	ENVIADAS	Positiva	Negativas	Blanco	DEUDORA	ACREEDORA	INICIO	VENCIMIENTO	
LUBRISA S.A.	\$ 30.000	\$ 120	\$ 30.000	\$ 30.000					26/1/2021	26/5/2021	249
HIVIMAR S.A.	\$ 6.000	\$ 90	\$ 6.000		\$ 5.500		\$ 500		23/9/2021	22/12/2021	9
PROMESA S.A.	\$ 5.000	\$ 90	\$ 5.000	\$ 5.000					18/12/2021	18/3/2022	
CORPAL S.A.	\$ 5.000	\$ 90	\$ 5.000	\$ 5.000		\$ 5.000			6/7/2021	4/10/2021	88
RECTIMA CIA. LTDA	\$ 6.000	\$ 90	\$ 6.000		\$ 4.500		\$ 1.500		28/1/2021	28/4/2021	247
FILVERCOR S.A.	\$ 2.000	\$ 90	\$ 2.000	\$ 2.000					13/9/2021	12/12/2021	19
TECNOVA S.A.	\$ 7.000	\$ 90	\$ 7.000		\$ 6.000		\$ 1.000		23/12/2021	23/3/2022	
AKAISAN S.A.	\$ 2.000	\$ 90	\$ 2.000		\$ 1.000		\$ 1.000		16/11/2021	14/2/2022	
ELECTRIC JORDAN S.A.	\$ 2.000	\$ 90	\$ 2.000	\$ 2.000					28/4/2021	27/7/2021	157
SOLBRIC CIA. LTDA.	\$ 5.000	\$ 90	\$ 5.000	\$ 5.000					23/10/2021	21/1/2022	
	\$ 70.000						\$ 4.000	\$ -			

Σ Sumatoria

✓ Comparado el saldo del auxiliar con el saldo del mayor, se estableció su razonabilidad.

C Confirmacion enviada

☒ Confirmacion recibida

✗ Hasta la presente fecha el proveedor no ha generado la confirmacion del caso

✗ Las diferencias encontradas corresponden a los proveedores de Hivimar, Rectima, Tecnova y Akaisan que la compañía realizó abonos el 20 de diciembre del 2021, por el cual la Lcda. Ligia Tomalá recomienda un ajuste con un valor de \$4.000,00

Al realizar los saldos de ajustes se evidencio que existía una diferencia deudora de \$ 4.000 respecto a la cuenta. La diferencia corresponde a las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2021 que recaen en los siguientes proveedores:

Hivimar S.A., Rectima Cía. Ltda., Tecnova S.A., Akaisan S.A. El valor demostrado por la diferencia no se ha contabilizado por el departamento contable, por lo que se recomienda el siguiente asiento de ajuste:

Tabla 18.- Asiento de ajuste

TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ				
ASIENTO DE AJUSTE				
FECHA	DETALLE	Parcial	DEBE	HABER
5/2/2021	CUENTAS POR PAGAR		\$ 4.000	
	HIVIMAR S.A.	\$ 500		
	RECTIMA CIA. LTDA	\$ 1.500		
	TECNOVA S.A.	\$ 1.000		
	AKAISAN S.A.	\$ 1.000		
	BANCOS			\$ 4.000
	BANCO			
	BOLIVARIANO	\$ 4.000		
P/R. Registro de abono no efectuado el 20 de diciembre del 2021, transferencia bancaria Banco Bolivariano				

Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz

Elaborado por: Ligia Tomalá

Tabla 19.- Hoja de Resumen del Pasivo Corriente

TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ					
HOJA DE RESUMEN DE PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas	Saldo Contable	Movimiento		Saldo Ajustado	
		Deudor	Acreedor		
Proveedores	\$ 70.000	\$ 4.000		\$ 66.000	
Acreedores IESS	\$ 43.125				
Sueldo por pagar	\$ 8.514				
XII Sueldo por pagar	\$ 710				
XIV Sueldo por pagar	\$ 615				
Retención IR por pagar	\$ 1.482				
Retención IVA por pagar	\$ 325				
Impuesto por pagar	\$ 4.387				
Sumatoria	\$ 75.002,	4.000		\$ 66.000	

Fuente: Tecnimotor's Centro Automotriz
Elaborado por: Ligia Tomalá

En la hoja de resumen del pasivo corriente al 31 de diciembre del 2021 donde se demuestra que se realizó los ajustes pertinentes para poder determinar el saldo ajustado al finalizar el periodo contable.

Se realizó el respectivo tratamiento contable de las cuentas por pagar, en el cual se demuestra que la empresa al 31 de diciembre del 2021 contaba con un saldo contable de un valor de \$ 70.000,00, al proceder con la verificación de las confirmaciones de saldo se evidenció que existía una diferencia por un valor de \$ 4.000,00 que se considera un valore deudor, por lo tanto se emitió el respectivo ajuste.

Con respecto a los resultados obtenidos del tratamiento contable se puede reafirmar

que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos en las cuentas por pagar por ende, se presentan este tipo de errores contables, atrasos en pagos que no se consideraron sino hasta el final del período, al implementar dicho manual beneficiará a la empresa a verificar si los encargados del área contable cumplen sus funciones respectivas como los procesos de verificación de facturas, confirmaciones de saldo y registros contables correctos.

Carta de Control Interno

Ing. Jorge Suárez Caiche

Gerente General

Tencnimotor's Centro Automotriz

Presente.-

Generalidades

Al efectuarse el cuestionario del control interno en las cuentas por pagar, con previa autorización para la recolección de información sobre el desempeño de las actividades dentro de las áreas financieras y contables, donde se pudo constatar las siguientes observaciones como resultado de la evaluación de la cuenta, donde demuestra que la empresa cuenta con un nivel bajo de confianza del 20% y un nivel alto de riesgo del 80%, es por ello que se manifiesta sus respectivas observaciones:

1. Inexistencias de políticas contables bajo lo que dictamina las normativas contables, por ende no existen en las cuentas por pagar.
2. Inconsecuentes revisiones, no se realizan confirmaciones de saldos con los estados de cuentas emitidos por los proveedores.
3. Ausencia de procedimientos correctos y formales para devoluciones de mercaderías
4. Falta de capacitaciones periódicas a los empleados para dar a conocer

cambios en las normativas contables o en procesos de sus funciones.

5. Falta de medidas de prevención ante facturas vencidas de proveedores.
6. En los papeles de trabajo se evidencia facturas vencidas y saldos no registrados.

Se recomienda actuar de forma correctiva ante las observaciones presentadas para mejorar la eficacia y eficiencia en las cuentas por pagar y esto no afecta a la imagen empresarial.

Srta. Ligia Tomalá

Evaluadora

Discusión

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

Es importante en las empresas la implementación de un manual de políticas y procedimientos en las cuentas que sirva de guía en los procesos de las obligaciones. En comparación a la investigación de (Flores & Viteri, 2022), considera que las empresas para presentar eficiencia y eficacia a nivel administrativo y contable deben implementar un control interno sea de forma general o en cuentas que incidan relativamente en la toma de decisiones.

El no contar con un control en los procesos que se efectúan en las cuentas por pagar trae como consecuencias días de morosidad, no demuestra si debe invertir aún más en mercadería. En comparación con (Alvarado & Alvariño, 2019) en su investigación se denotaban las mismas deficiencias como facturas vencidas y atrasos en los pedidos, evitando que la empresa no continuará con sus actividades.

3.2. Conclusiones generales

Conclusiones

- En conclusión, es fundamental conocer todo el proceso que se emplea en las cuentas por pagar para poder interpretar de manera correcta como el control interno interviene en sus actividades a ejecutar, también se debe detallar políticas que

realmente aporten al cumplimiento ordenado y adecuado de las obligaciones, por ello es necesario conocer beneficios, acuerdos y créditos otorgados.

- Al emplear la medición de evaluación del control interno, se evidencio que en la empresa existe un nivel de confianza bajo del 20% y un nivel de riesgo alto de un 80%, lo que da a demostrar que si existen carencias en las cuentas por pagar, y al no darle el control adecuado este le trae consecuencias que afectan la imagen de la empresa ante sus proveedores y clientes.

- Finalmente se elaboró un manual que consta de políticas y procedimientos que se llevaran a cabo en las cuentas por pagar de la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz que tiene como finalidad mejorar la eficacia y la eficiencia en la empresa.

Recomendaciones

- Se recomienda reconocer y establecer de forma escrita los procedimientos que se desarrollan en las cuentas por pagar, verificar políticas que coadyuven a las actividades empresariales.

- Es pertinente que la empresa tenga como prioridad sus cuentas por pagar, debido a las irregularidades presentadas, para evitar que la empresa en años posteriores se vea afectado por no atender los riesgos respectivos.

- Por último, se recomienda a la empresa aplicar el manual de políticas y procedimientos de las cuentas por pagar, y que el gerente de la empresa supervise el cumplimiento de forma consecuente.

TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ



MANUAL DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR

Revisado por:

Fecha:

Introducción del Manual

El manual a presentar esta direccionado a las cuentas por pagar de la empresa Tenimotor's Centro Automotriz, esta tiene como finalidad darle el respectivo seguimiento que debe acogerse los trabajadores que inciden en el área contable. 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 administrativa y contable, en las cuentas por pagar en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz.

Unidades de intervención

Departamentos de tesorería

Departamento financiero

Departamento Administrativo - Gerencia

Documentación

Relacionado a las cuentas por pagar

Factibilidad

La propuesta de este manual en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz 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.

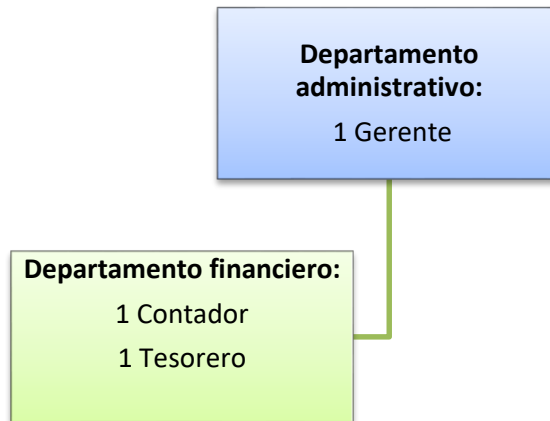
Al momento de analizar los resultados obtenidos de las técnicas de investigación se comprobó que a la empresa no cuenta con un manual de control interno en las cuentas por pagar, es ahí donde nace la necesidad de implementar procedimientos respectivos para dar un seguimiento pertinente al registro y 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, contador y gerente de la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz.
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 consecuyente.
5. La gerencia debe constatar y supervisar el cumplimiento del manual o establecer modificaciones si es pertinente.

Organigrama

Gráfico N°7.- 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

Tesorera

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 soportes.

Contadora

El registro del documento se debe realizar el día que se efectuó el pago con la finalidad de darle prioridad de registro a sus obligaciones, luego se hace revisiones y se sugiere realizar resúmenes de compra al mes para tener una realidad contable de cuanto se invierte en repuestos.

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 contador debe emitir el comprobante de retención

Ilustración 7.- Presentación de Cuentas por pagar

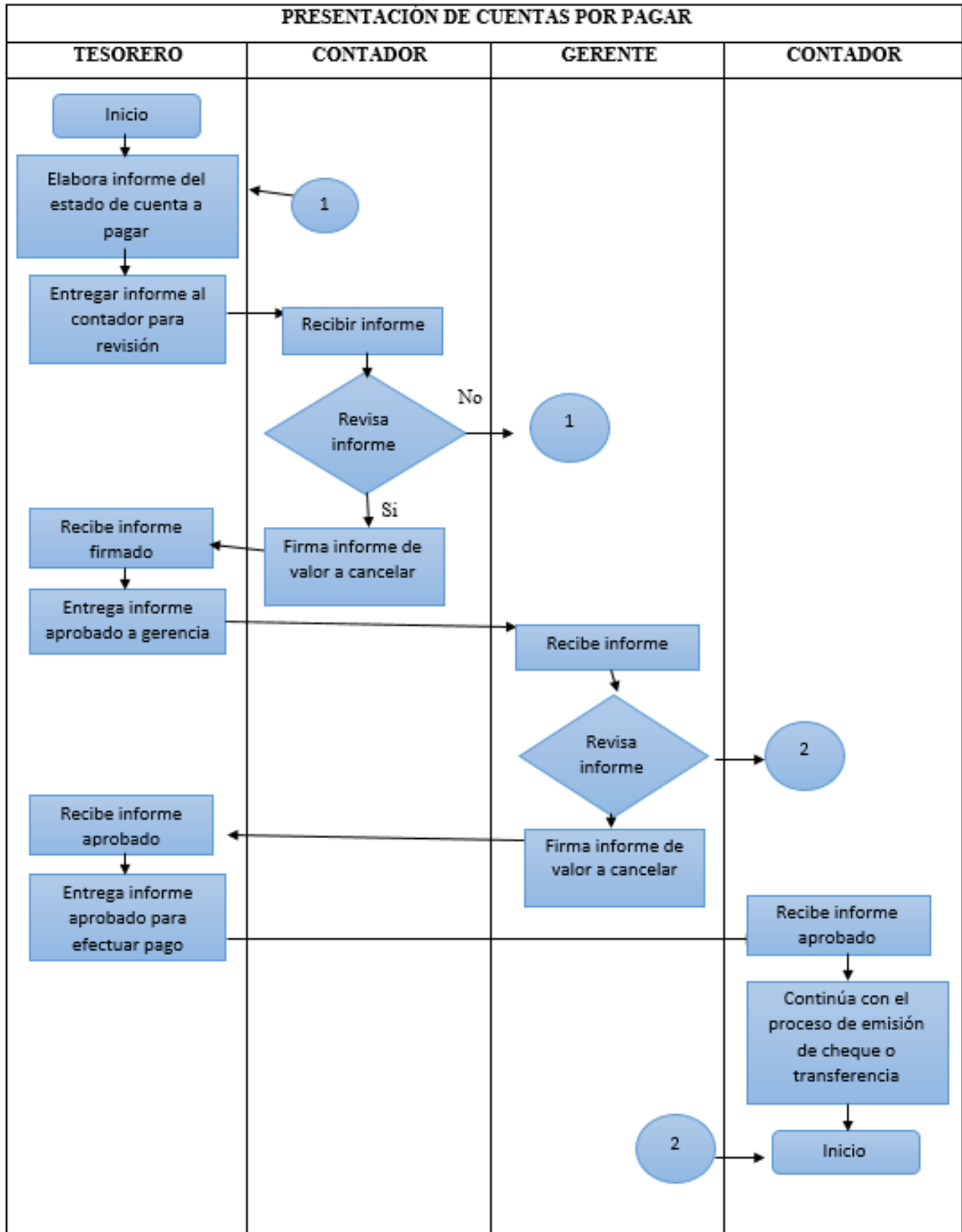
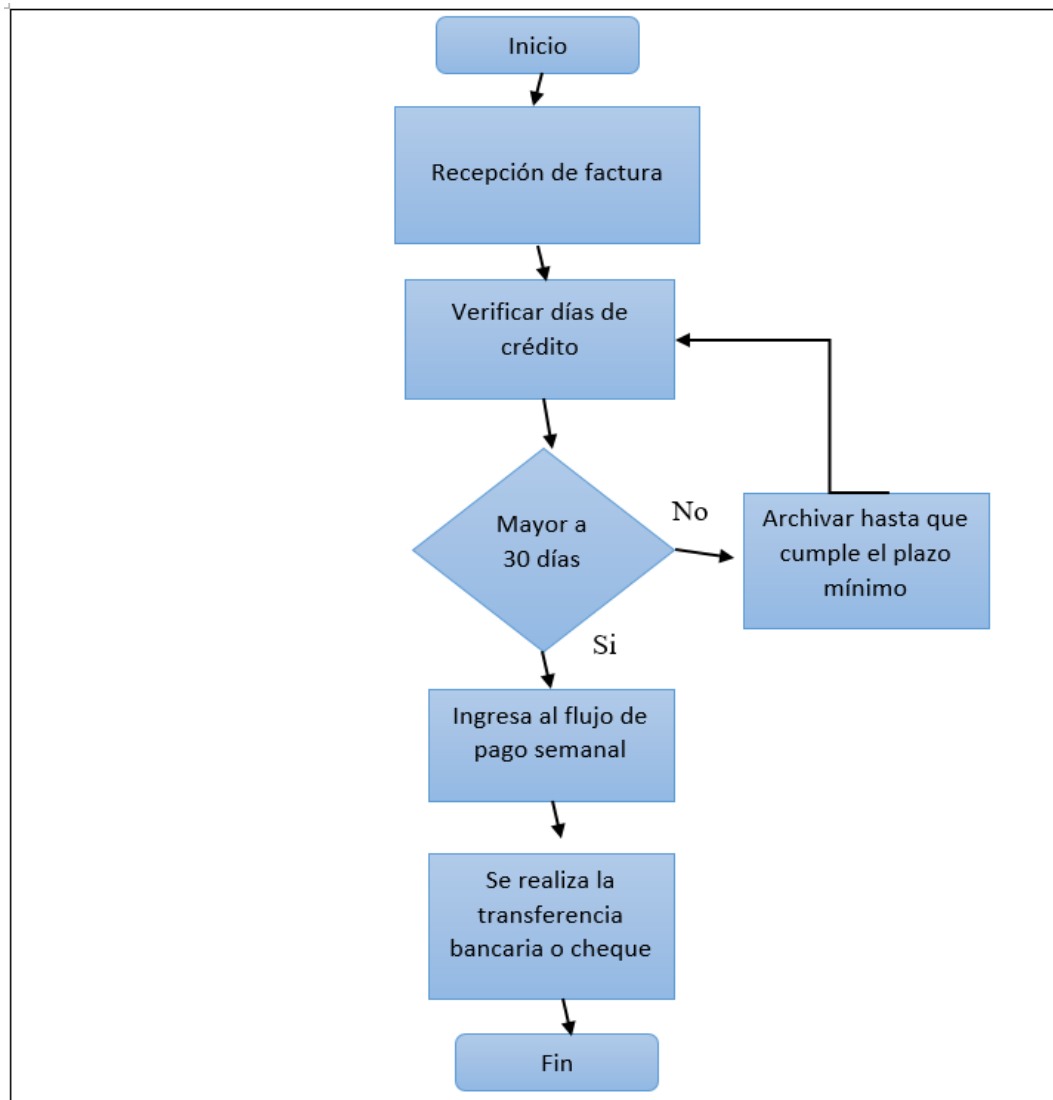
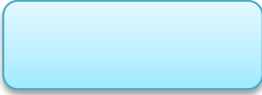
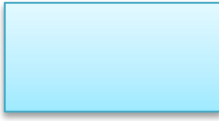





Ilustración 8.- Proceso de cuentas por pagar



Simbología del Flujograma

Tabla 20.- Simbología del Flujograma

Simbología	Nombre	Concepto
	Inicio/Final	Es el inicio y fin de un asunto
	Acción	Representa operación/actividad
	Línea de flujo	Siguiente función
	Decisiones	Examinar valores verdaderos o falsos
	Conector	Indica continuidad de un punto a otro conector

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, G. (Diciembre de 2015). *Propuesta de un sistema de control interno basado en el método COSO, debido a las deficiencias actuales encontradas en los procedimientos en el área de ventas de la compañía Agormaisa S.A [Tesis licenciatura, Universidad de Guayaquil]*. Repositorio institucional. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19739/1/Tesis%20Empresa%20Agormaisa%20Control%20Interno%20Proceso%20COSO.pdf>
- Alvarado, M., & Alvarino, C. (2019). *Gestión de las cuentas por pagar de una empresa líderes en comunicación [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte]*. Repositorio institucional. Obtenido de Universidad Privada del Norte: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21183/Alvarado%20Gamarra%2c%20Maritza.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- Arce Cuzme, G. J., & Chancay Pesantes, M. C. (2018). CUENTAS POR PAGAR Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TECNOVÍAS S.A. *Observatorio de la economía financiera latinoamericana*(1696-8352), 2.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Education.
- Cacciavillani, F., Guarnieri, I., & Prevetì, M. (2019). *El procedimiento de pedido de confirmación de saldos en la actualidad [Tesis de licenciatura, Uncuyo Universidad Nacional de Cuyo]*. Repositorio institucional. Obtenido de <https://tinyurl.com/2d6f8osx>
- Calle, G., Narváez, C., & Carlos, E. J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Diminio de las Ciencias* .

Castillo, C., & Reyes, B. (2015). *Guía metodológica de proyectos de investigación social*.

Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Chiliquina, V., & Toapanta, N. (s.f.). *Modelo integrado de control interno (COSO III)*

como herramienta de análisis en la rentabilidad de la cooperativa de transporte

de carga pesada oro verde [Tesis de ingeniería, Universidad Técnica de Cotopaxi

]. Repositorio institucional. Obtenido de 2021:

<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7272/4/UTC-PIM-000289.pdf>

Condori, G., & Quispe, L. (Junio de 2019). *La gestión del control interno en las cuentas*

por pagar de la empresa central parkyng system [Tesis de bachillerato,

Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio institucional. Obtenido de “LA

GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE

LA EMPRESA CENTRAL PARKING SYSTEM PERÚ S.A. 2018”:

[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2196/Guido%20Con-](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2196/Guido%20Condori_Lourdes%20Quispe_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[dori_Lourdes%20Quispe_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?s-](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2196/Guido%20Condori_Lourdes%20Quispe_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[equence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2196/Guido%20Condori_Lourdes%20Quispe_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018, 01 de agosto). *Presentación de*

estados financieros. Normas Internacionales de Contabilidad. Obtenido de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos>

[/niif-2019/NIC%201%20-](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos)

[%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos)

Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Título VI, Régimen de desarrollo*.

Ecuador.

Egúsqüiza, C. (2012). Importancia, contenido y trascendencia de los papeles de trabajo de

auditoría. *Revista de investigación Universidad Nacional Mayor de San Marcos*.

Estupiñan, G. (2015). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES, ANALISIS DE IMORME*. Ecoe

ediciones. Obtenido de

https://books.google.es/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Flores, I., & Viteri, J. (2022). Control interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras empresa EXPAIR CARGO ECUADOR CIA. LTDA. *Universidad Politécnica Salesiana Ecuador*, 1-25. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21741/1/UPS-GT003578.pdf>

Gonzales, J. (2020). *Las cuentas por pagar y su influencia en la liquidez de la empresa minas y calera S.A, San Isidro [Tesis de bachillerato, Universidad Científica del Sur]*. Repositorio institucional. Obtenido de “LAS CUENTAS POR PAGAR Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA MINAS Y CALERA S. A, SAN ISIDRO, 2018”: <https://repositorio.cientifica.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12805/1362/TB-Gonzales%20J.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Jhonny, L., Zully, V., & Fanny, C. (2019). CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LAS COMPAÑÍAS CONSTRUCTORA. *Observatorio de la economía Latinoamericana*.

Medina, P. (Noviembre de 2015). *Análisis y aplicación del modelo COSO de control en las áreas de recursos humanos de las organizaciones sanitarias públicas en Andalucía [Tesis doctoral, Universidad de Málaga]*. Repositorio institucional. Obtenido de Repositorio Universidad Málaga: https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/11879/TD_MEDINA_LOPE_Z_Pedro.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Medina, P. (Noviembre de 2015). *Análisis y aplicación del modelo COSO de control interno en las áreas de recursos humanos de las organizaciones sanitarias*

- públicas en Andalucía [Tesis Doctoral, Universidad de Málaga].* Repositorio institucional. Obtenido de Repositorio de Universidad de Málaga:
<https://tinyurl.com/2yzxo8kn>
- NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD - NIC 1. (2014).
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
- NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD - NIC 39. (2013). *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.*
- Pinzón, Y. (2017). *Propuesta de diseño de un sistema de control interno y de gestión para el proceso de cuentas por pagar de una compañía manufacturera de esferográficos, basado en el modelo COSO [Tesis de llicenciatura, Universidad de Especialidades Espiritu Santo].* Repositorio institucional. Obtenido de <http://201.159.223.2/bitstream/123456789/1789/1/PLAN%20DE%20NEGOCIO%20NATASHA%20BLACK.pdf>
- Plan Nacional de Desarrollo. (2021-2025). *PLAN NACIONAL DE DESARROLLO.* ASAMBLEA NACIONAL.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Jazmín, P. (Junio de 2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*(2073-6061). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en
- Reglamento de la ley organica de la contraloría del estado. (2003). *Capítulo II, Objetivo, Ámbito y Régimen de control para las instituciones pública.*
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teoricos. *Observatorio Laboral, Revista Venezolana*, 115-136.
- Ulloa, C. (2022). *El sistema de control interno en las cuentas por cobrar de la empresa repalsa S.A. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Trujillo].* Repositorio

institucional. Obtenido de Repositorio Universidad Nacional de Trujillo:
<https://tinyurl.com/2yba26ma>

Yagual, L. (Marzo de 2021). *Tratamiento contable de las cuentas por pagar y su revelación en los estados financieros del sector tecnológico del cantón La Libertad [Tesis LLicenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]*. Repositorio institucional. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5896/1/UPSE-TCA-2021-0087.pdf>

Yahuana, R. (Marzo de 2020). *El Control interno en los créditos y cobranzas de la Empresa Sebastian S Inversiones AFEM S.A.C. de Villa María del Triunfo [Tesis licenciatura, Universidad Peruana de las Américas]*. Repositorio institucional. Obtenido de Repositorio de la Universidad Peruana de las Américas: <https://tinyurl.com/2ggdqg25>

Yáñez, G. (2018). Interpretaciones erradas del nivel de confianza en los intervalos de confianza y algunas explicaciones plausibles. Obtenido de <https://tinyurl.com/22scgorh>

ANEXOS
Anexo 1.- Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER	VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR EN “TECNIMOTOR’S CENTRO AUTOMOTRIZ”, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022	¿De qué manera la implementación de un sistema de control interno influye en las cuentas por pagar en “tecnimotor’s centro automotriz”, Provincia de Santa Elena, año 2022?	Objetivo general. Valorar el control interno en las cuentas por pagar mediante el mecanismo COSO I para determinar la eficacia y la eficiencia en “tecnimotor’s centro automotriz”, Provincia de Santa Elena, año 2022	Proponer la implementar un manual de procedimientos en las cuentas por pagar que gestione los riesgos, generando cambios influyentes demostrando efectividad en el objeto de estudio.	Control Interno en cuentas por pagar	Control Interno	Definición del control interno
		Importancia del control interno				
		Tipos de control interno				
		Mecanismo de control interno COSO I			Ambiente de Control	
					Evaluación de Riesgos	
					Actividades de Control	
					Información y Comunicación	
					Supervisión o Monitoreo	
		Métodos de evaluación de control interno			Cuestionarios de Evaluación de Control Interno (C.E.C.I)	
					Método del Flujogramas	
		Evaluación			Nivel de Riesgos	
					Nivel de Confianza	
Cuentas por pagar	Definición de cuentas por pagar					
	Clasificación de cuentas por pagar					
Técnicas y procedimientos de auditorías de cuentas por pagar	Papeles de Trabajo					
	Confirmaciones de Saldo					



Anexo 2.- Guía de entrevistas
UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



TEMA: Control interno en las cuentas por pagar en “Tecnimotor’s Centro Automotriz”, Provincia de Santa Elena, año 2021

OBJETIVO: Adquirir y analizar información sobre el control interno en cuentas por pagar “Tecnimotor’s Centro Automotriz”

ENTREVISTADOR: Ligia Lisbeth Tomalá Tomalá

ENTREVISTADO: Ing. Jorge Suárez Caiche

AL GERENTE

1. ¿Por qué considera que es necesario la implementación de un control interno para mejorar el área de tesorería, específicamente en las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa Tecnimotor's centro automotriz?
2. ¿Considera usted que es importante el cumplimiento de sus obligaciones con sus proveedores para el giro del negocio?
3. ¿Cómo se negocian los plazos otorgados por sus proveedores y estos coadyuvan al giro de negocios?
4. ¿Considera que el no cumplir con las cuentas por pagar a tiempo incide en la liquidez de la empresa y eso se ve reflejado en los estados financieros?
5. ¿Usted solicita al departamento de tesorería reportes de proveedores para determinar la gestión y cumplimiento en sus obligaciones?
6. ¿La empresa cuenta con estados de cuentas de proveedores que facilite su toma de decisiones?



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



TEMA: Control interno en las cuentas por pagar en “Tecnimotor’s Centro Automotriz”, Provincia de Santa Elena, año 2021

OBJETIVO: Adquirir y analizar información sobre el control interno en cuentas por pagar “Tecnimotor’s Centro Automotriz”

ENTREVISTADOR: Ligia Lisbeth Tomalá Tomalá

ENTREVISTADO: Ing. Inés Lino

AL CONTADOR

1. ¿Cada que tiempo se realiza el control a los registro de las operaciones de adquisición y sus respectivas cancelaciones a proveedores?
2. ¿Considera usted que los gastos son sustentados adecuadamente mediante facturas aprobadas?
3. ¿Cada que tiempo se realiza comparación de los pagos a proveedores actuales con los presupuestados?
4. ¿las factura entregadas por los proveedores son registradas inmediatamente y se adjunta los soportes y documentación?
5. ¿Se realizan confirmaciones de saldos con proveedores para constatar igualdad en los registros efectuados de pago?
6. ¿Usted realiza la presentación de los estados financieros bajo la NIC 1?



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



TEMA: Control interno en las cuentas por pagar en “Tecnimotor’s Centro Automotriz”, Provincia de Santa Elena, año 2021

OBJETIVO: Adquirir y analizar información sobre el control interno en cuentas por pagar “Tecnimotor’s Centro Automotriz”

ENTREVISTADOR: Ligia Lisbeth Tomalá Tomalá

ENTREVISTADO: Ing. Inés Lino

AL TESORERO

1. ¿Usted considera que se debe aplicar sellos en la factura para corroborar su cancelación?
2. ¿Se encuentran segregadas las funciones de recepción de la mercadería, autorización de pago y la firma del cheque para liquidar el cobro?
3. ¿Cada cuánto tiempo se realiza el análisis de pago a proveedores?
4. ¿Qué procedimientos se aplican si se llegaron a presentar atrasos en sus obligaciones?
5. ¿Se elabora estados de cuenta de proveedores y se entregan a gerencia?
6. ¿Se elaboran reportes financieros a proveedores con plazos otorgados para determinar vencimiento de sus obligaciones?

Anexo 3.- Cuestionario de Control Interno



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR EN "TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ", PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021						Pág:	Ref	
						1/		
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO								
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario		
		S i	N o	N/ A				
AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Se promueve la práctica del código de ética en el proceso de las cuentas por pagar?							
2	¿Se cuenta con un organigrama de funciones en la empresa relacionado a las cuentas por pagar?							
3	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos y funciones exclusivos para el rubro de cuantas por pagar?							
4	¿Están las funciones dentro del sector de Tesorería segregadas de tal modo, que faciliten al máximo el control interno posible dentro de él?							
5	¿Considera que son aprovechados los descuentos concedidos por los proveedores?							
6	¿Revisa la empresa sus políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiados para las actividades de la compañía?							
7	¿Se han establecido las políticas contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para la preparación de los Estados Financieros?							
EVALUACIÓN DE RIESGOS								
1	¿Considera se realiza de manera segura y confiable el manejo de pagos a proveedores?							
2	¿La autorización para firmar cheques es concedido por el gerente?							
3	¿Son cancelados los documentos por pagar en el tiempo estipulado?							

4	¿Existen controles internos que eviten la duplicidad de funciones?					
5	¿Conoces las políticas de pagos ya sea en efectivo, cheques, letras, etc.?					
6	¿Considera viable los procedimientos que se aplican en cuenta por pagar?					
7	¿Hay medidas de seguridad y protección de fondos adecuados a los valores en caja?					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Se lleva un registro de proveedores pendientes de pago?					
2	¿El registro de pagos pendientes se realiza de manera manual o virtual?					
3	¿Se comprueban correctamente los comprobantes de pago por caja antes de efectuar el reembolso?					
4	¿Se ha establecido una suma máxima a pagar en efectivo?					
5	Al presentarse devoluciones de productos a proveedores ¿Se relacionan con las notas de crédito correspondiente?					
6	¿Se realizan mensualmente las conciliaciones bancarias?					
7	¿Se realizan capacitaciones periódicas a los funcionarios que intervienen en las adquisiciones y en el registro de documentos del pasivo?					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	¿Se lleva un registro o listado en el que se anotan los cheques y otros valores emitidos en la realización de los pagos?					
2	¿Cuentan con políticas que permita que la información se entregue de manera oportuna y fidedigna?					
3	¿Se cuenta con un proceso para recopilar la información de los clientes, proveedores, reguladores y otras partes externas, y responde apropiada, oportuna y correctamente a sus comunicaciones?					
4	¿Se realiza aprobación de los Estados Financieros antes de emitirse los informes finales?					
5	¿Se comunica a tiempo si existe daño en productos adquiridos de los proveedores al gerente?					
6	¿Se toman medidas de control cuando se detectan irregularidades en los procesos?					
7	¿Se muestra confiabilidad en la información financiera de la empresa?					

SUPERVISIÓN O MONITOREO					
1	¿La gerencia revisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los controles están siendo aplicados, omitidos y si la omisión fue apropiada?				
2	¿La documentación enviada por el proveedor es revisada para su previa aprobación?				
3	¿Se supervisa los adelantos y anticipos otorgado a los proveedores?				
4	¿Los adelantos efectuados a proveedores se contabilizan en una cuenta especial?				
5	¿Se realizan confirmaciones periódicas de transacciones con los proveedores más críticos e importantes?				
6	¿El proceso de registro de pago a proveedores se descuenta los anticipos que han sido entregados?				
7	¿Se realiza la revisión periódica de las facturas por conceptos: seguros, fletes, publicidad, honorarios, alquileres, etc?				

Anexo 4.- Carta Aval

ESPECIALISTAS EN INYECCION ELECTRONICA A DIESEL Y GASOLINA



**TECNIMOTORS
CENTRO
AUTOMOTRIZ**

LIMPIEZA DE INYECTORES ELECTRONICOS SCANNER AUTODIAGNOSTICO,
REPARACION DE TODA CLASE DE MOTORES AMERICANOS Y JAPONESES,
SERVICIO ELECTROMECANICO, TALLERES EN GENERAL,
VENTAS DE REPUESTOS AUTOMOTRICES EN GENERAL, ACCESORIOS,
LLANTAS, LUBRICANTES, BATERIAS ETC.

Oficio # TECNIMOTORS-0127-2022
Santa Elena, junio 20 de 2022

Señora Leda,
Maria Fernanda Alejandro Mg.
Directora de Carrera
Contabilidad y Auditoría
Facultad de Ciencias Administrativas - UPSE
Presente. -

De mi consideración:

Reciba cordiales saludos de parte de TECNIMOTOR'S Centro Automotriz, augurándole éxito en su vida profesional.

En referencia al Oficio N° CYA-MFA-242 de fecha 09 de junio del 2022, y recibido el 15 de mayo de 2022, solicitando Carta Aval para que la estudiante Tomalá Tomalá Ligia Lisbeth con cedula de ciudadanía No. 2450473166, desarrolle el trabajo de Integración Curricular denominado "CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR EN TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMÓTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021", comunico que se AUTORIZA el trabajo investigativo y su publicación en el portal web de la UPSE.

Esperando que la estudiante en mención realice sus trabajos de titulación en nuestra empresa, reitero mi compromiso hacia vuestra comunidad universitaria.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,



Ing. Jorge Suarez Caiche
Tecnimotor's Centro Automotriz

Correo electrónico: tecnimotorscentroautomotriz@hotmail.com
Telef. 2951041 - 0985951939 - 0958868193.
Dirección: Santa Elena, ciudadela los Almendros calle v1 y calle 51
3 cuadras atrás de Sala de eventos Julipo's.

