



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
SEDE GUAYAQUIL

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Trabajo de Titulación previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría**

ANÁLISIS DE CASO:

**ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR
PAGAR DEL AÑO 2018 DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN NO
PROFESIONAL DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

AUTORA:

Mariuxi Auxiliadora Vera Arguello

TUTOR:

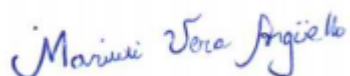
Msc. Ara Barrios Vega

Guayaquil, abril 2021

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo Mariuxi Auxiliadora Vera Arguello, con documento de identificación N° 0925964983, manifiesto mi voluntad y cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autor del trabajo de grado/titulación intitulado: **Análisis De Control Interno De La Gestión De Las Cuentas Por Pagar Del Año 2018 De La Escuela De Conducción No Profesional De La Ciudad De Guayaquil**, mismo que ha sido desarrollado para optar por el título de: **Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En aplicación a lo determinado en la Ley de Propiedad Intelectual, en mi condición de autor me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia, suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.



Vera Arguello Mariuxi Auxiliadora

Cédula: 0925964983

CERTIFICACIÓN

Yo, declaro que bajo mi tutoría fue desarrollado el trabajo de titulación: **Análisis De Control Interno De La Gestión De Las Cuentas Por Pagar Del Año 2018 De La Escuela De Conducción No Profesional De La Ciudad De Guayaquil**, realizado por Mariuxi Auxiliadora Vera Arguello, obteniendo el *Análisis de Caso*, que cumple con todos los requisitos estipulados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Guayaquil, abril de 2021

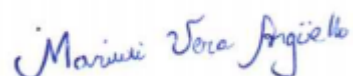


Ara Barrios Vega
C.I. 0916404312

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

Yo, Mariuxi Auxiliadora Vera Arguello con documento de identificación N° 0925964983, autora del trabajo de titulación: “Análisis De Control Interno De La Gestión De Las Cuentas Por Pagar Del Año 2018 De La Escuela De Conducción No Profesional De La Ciudad De Guayaquil”, certifico que el total contenido del Análisis de Caso es de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Guayaquil, abril de 2021



Vera Arguello Mariuxi Auxiliadora

Cédula: 0925964983

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I. El problema	2
1.1. Antecedentes	2
1.2. Importancia y alcance	3
1.3. Diagnóstico de la situación.....	4
1.4. Delimitación	6
1.4.1. Delimitación Geográfica.....	6
1.4.2. Delimitación Temporal	6
1.4.3. Delimitación Sectorial	6
1.4.4. Delimitación Académica:.....	6
1.5. Formulación del problema.....	7
1.6. Preguntas específicas.....	7
1.7. Objetivo general.....	7
1.8. Objetivos específicos	7
1.9. Justificación	8
CAPÍTULO II. Fundamentación teórica	10
2.1. Marco Teórico.....	10
2.1.1. Control Interno.....	10
2.1.2. Objetivos de control interno	11
2.1.3. Componentes del control interno	13
2.1.4. Cuentas por pagar	21
2.1.5. Proveedores	23
2.1.6. Acciones de control interno en las cuentas por pagar	24
2.1.7. Análisis financiero.....	25
2.2. Marco Legal	27
2.2.1. Ley de régimen tributario interno	27
2.2.2. Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades	28
CAPITULO III. Metodología.....	29
3.1. Diseño de la investigación	29
3.2. Alcance de la investigación.....	29
3.3. Métodos y técnicas de la investigación	30
3.3.1. Métodos.....	30
3.3.2. Técnicas	30

3.4. Unidades de observación, población y muestra	31
3.5. Instrumentos de recolección de información	31
3.6. Hipótesis, variables e indicadores	32
CAPITULO IV. Análisis, interpretación y presentación de resultados	33
4.1. Análisis de los resultados.....	33
4.2. Análisis de la entrevista	33
4.3. Análisis por componente del COSO 2013.....	34
4.3.1. Ambiente de control	34
4.3.2. Evaluación de riesgo	35
4.3.3. Actividad de control	37
4.3.4. Información y comunicación.....	38
4.3.5. Actividades de monitoreo.....	39
4.4. Análisis de gestión de las cuentas por pagar de la escuela de conducción para no profesionales	40
Conclusiones	43
Recomendaciones	44
Referencias.....	45
ANEXOS.....	48

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Relación entre componentes y principios	19
Tabla 2. Ambiente de control	34
Tabla 3. Evaluación de riesgo.....	35
Tabla 4. Actividad de control.....	37
Tabla 5. Información y comunicación.....	38
Tabla 6. Actividades de monitoreo.....	39
Tabla 7. Resumen de los ratios financieras	41

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Estructura Organizacional.	3
Figura 2. Árbol del problema.	5
Figura 3. Localización de la escuela de conducción no profesional.	6
Figura 4. Control interno. Categorías.	11
Figura 5. Objetivos básicos de control interno.	12
Figura 6. Componentes del control interno.	13
Figura 7. Componentes de Ambiente de control.	14
Figura 8. Elementos de evaluación de riesgo. Adaptado a la investigación.	15
Figura 9. Actividades de control.	16
Figura 10. Evaluación continua y separada. Información adaptada a la investigación.	17
Figura 11. Estructura de control interno en su conjunto.	18
Figura 12. Criterios para la clasificación de pasivos corrientes, NIC 1.	22
Figura 13. Importancia de los proveedores.	23

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A. Estado de Situación Financiera	48
Anexo B. Estado de Resultado	50
Anexo C. Indicadores Financieros	51
Anexo D. Preguntas de la entrevista	52
Anexo E. Formato de la encuesta	54
Anexo F. Tabulación de la encuesta	59
Anexo G. Sistema ADM	62
Anexo G. Entrevista	65
Anexo H. Encuesta.....	65

Resumen

El presente trabajo de investigación trata sobre el “Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil”. Este proyecto surge por la ineficiencia en el manejo de cuentas por pagar de la escuela de conducción, debido a su inadecuada administración en estas cuentas especialmente a los pagos de proveedores, de manera que existe una incertidumbre sobre la efectividad de sus relaciones con terceros. Por ello, surge la necesidad de dar solución a tal problemática, considerando una revisión teórica y conceptual del sistema de control interno basado en la versión del COSO 2013. Para el presente estudio, la metodología empleada es de tipo transversal descriptivo, usando instrumentos de investigación encuestas y entrevistas realizadas a los empleados del área administrativa, cuyas respuestas sirvieron para la obtención de resultados. Los resultados finales destacaron la importancia del sistema de control interno dentro de la organización, debido a las ineficiencias presentadas en la obtención de información verídica en los estados financieros.

Palabras Claves: Control interno, COSO, cuentas por pagar, proveedores

Summary

This research work deals with the “Analysis of internal control of the management of accounts payable for the year 2018 of the non-professional driving school of the city of Guayaquil”. This project arises from the inefficiency in the management of accounts payable of the driving school, due to its inadequate administration in these accounts, especially to the payments of suppliers, so that there is uncertainty about the effectiveness of its relationships with third parties. Therefore, the need arises to solve this problem, considering a theoretical and conceptual review of the internal control system based on the version of COSO 2013. For the present study, the methodology used is of a descriptive cross-sectional type, using research instruments surveys and interviews carried out with employees in the administrative area, whose responses were used to obtain results. The final results highlighted the importance of the internal control system within the organization, due to the inefficiencies presented in obtaining truthful information in the financial statements.

Keywords: Internal control, COSO, accounts payable, suppliers

Introducción

El rubro de cuentas por pagar especialmente a proveedores se considera una de las más sensibles cuentas y de mayor atención y énfasis en todo tipo de organización; ya que es considerada un medio para la obtención de bienes terminados, materia prima y servicios que la empresa requiere y utiliza para ejecutar sus operaciones mercantiles. Por ello, es necesario que las empresas gestionen de manera eficiente sus líneas de crédito o acuerdos comerciales con terceros con el objetivo de adquirir mayor liquidez para solventar sus pagos con renta o ingreso percibido.

Asimismo, es importante que las empresas desarrollen un sistema de control interno en relación con el proceso de las cuentas por pagar a sus proveedores, el cual se encuentra estructurado para responder a todos los inconvenientes y necesidades tanto internas como externas, de manera que se garantice la fiabilidad de los Estados financieros presentados por la organización.

A partir de lo mencionado, surge la necesidad de la realización de este trabajo de titulación, para brindar información sobre las cuentas por pagar en el caso de la escuela de conducción no profesional, ubicada en la ciudad de Guayaquil. Este trabajo se encuentra estructurado en cuatro capítulos: capítulo uno basado en la problemática, delimitación, objetivos y justificación; el segundo capítulo, se encuentra el marco teórico sobre control interno, COSO 2013 y las cuentas por pagar; el capítulo tres, corresponde a la metodología, donde se detalla el tipo, enfoque, diseño de investigación, además de los instrumentos y muestra; por último, el capítulo cuatro, donde se mencionan los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación.

CAPÍTULO I. El problema

1.1. Antecedentes

La escuela de conducción no profesional fue fundada en el año 2007 por personas capacitadas en el sector automovilístico. Esta compañía brinda sus servicios en el cantón Guayaquil con el objetivo de formar y capacitar a futuros conductores desarrollando e impartiendo una cultura de compromiso con la seguridad y responsabilidad vial en el país.

La escuela empezó con un mínimo de 10 activos fijos (autos), pero durante su transición ha ido aumentando su tamaño organizacional, además, la escuela de conducción para no profesional contrata personal externo para la realización de sus estados financieros. El papel principal de la escuela de conducción no profesional es capacitar a futuros conductores a través de una efectiva combinación práctica-teórica, la cual garantiza a los conductores que manejen con el compromiso de proteger la integridad de ellos y sus acompañantes.

La organización otorga licencia de conducir de tipo:

A: Para ciclomotores, motocicletas, tricimotos y cuadrones.

B: Para automóviles y camionetas con acoplados de hasta 1.75 toneladas de carga útil o casas rodantes.

F: Para automotores esenciales especiales, adaptadas para personas con capacidades especiales.

La compañía de conducción tiene 3 departamentos, las cuales son:

Departamento Financiero: Se encuentra organizado por la secretaria y auxiliares de servicios, esta área se encarga de la movilización y administración de los recursos financieros correspondientes a los activos y pasivos de la organización.

Departamento Pedagógico: Se encuentra estructurado por docentes e instructores, este departamento es el responsable de organizar, desarrollar y evaluar los cursos de conducción.

Inspector General: Comprende la asesoría vial, además se encarga de supervisar y controlar personalmente el proceso de matriculación y cumplimiento de los requisitos reglamentarios por parte de los alumnos.

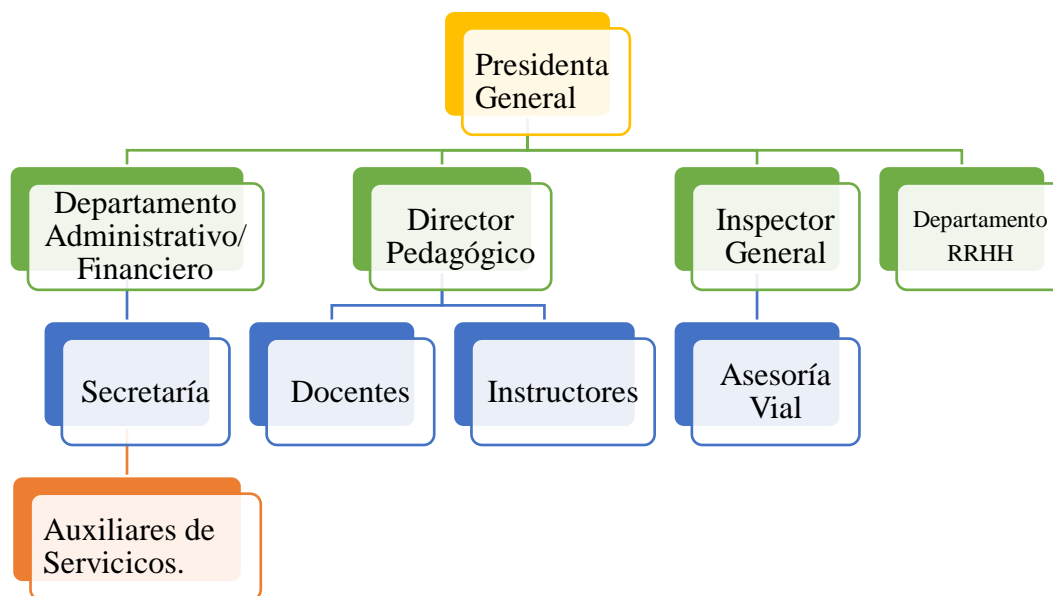


Figura 1. Estructura Organizacional.

Elaborado por autor.

1.2. Importancia y alcance

La empresa de conducción para choferes no profesionales que ofrece servicios de capacitación de conducción en la ciudad de Guayaquil, ha presentado ineficiencia en el sistema de control de pagos a sus proveedores, lo cual ha generado sobrecargos en dichas facturas, ya que el manejo administrativo y financiero no han sido desempeñados de forma óptima, en cuanto a su gestión y responsabilidades; por ello, es necesario la implementación de un sistema de control interno en cuanto a las cuentas por pagar proveedores, ya que son los que provee de servicios o productos para la empresa.

No obstante, un sistema de control interno en el ámbito de gestión de las cuentas por pagar beneficiaría a la entidad, ya que expondría las falencias en su administración y organización, de manera que optimiza recursos y mostraría información transparente y confiable, además de mejorar la imagen corporativa del ente.

1.3. Diagnóstico de la situación

La organización de servicios de capacitación y formación para choferes no profesionales en el año 2018 presentó ineficiencia en las cuentas por pagar, producto de factores internos en la gestión de pagos de los servicios que adquiere para el desarrollo de su actividad económica, el cual se refleja principalmente en el indicador financiero de endeudamiento. También presenta incumplimiento con sus políticas de pago, regularmente son de 15 días; sin embargo, en el caso de los proveedores de seguros los pagos sobrepasan este límite.

En Ecuador el sector terciario también conocido como sector servicio representa el 65.6% del PIB en el periodo 2018, del cual este sector engloba la rama de actividad Enseñanza, servicios sociales y salud con una participación del 9,0% del PIB según datos del Banco Central del Ecuador (BCE, 2019). Por ende, las escuelas de conducción no profesionales son importantes debido a que ofrecen servicios de capacitación y formación en el área conducción de las leyes de tránsito y educación vial, estas empresas generan que las personas puedan obtener un servicio de capacitación de conducción de vehículos de transporte terrestre, logrando que los conductores sean más responsables y que se genere una cultura vial positiva que repercuta en el entorno social, cultural y por ende en la dinamización de la economía del país, por medio de la oferta de servicios de capacitación de conducción no profesional; por la tanto es relevante que la empresa incorpore en su gestión el control interno, para que a su vez la administración desempeñe un rol eficiente en sus funciones y cumpla adecuadamente las metas y objetivos planteadas por la gerencia.

Teniendo como actividad principal la capacitación y formación de conductores no profesionales, se pudo observar en los estados financieros correspondientes al año 2018 que la empresa no presenta problemas de liquidez para afrontar sus

obligaciones en el corto plazo, sin embargo, refleja un alto nivel de endeudamiento sobre el activo; ya que sobrepasa el 60% del endeudamiento ideal, por ende, la empresa presenta problemas en la capacidad de endeudamiento, ya que se encuentra excesivamente endeudada. En lo que respecta a la rotación de cuentas por pagar, la empresa demora en pagar sus obligaciones hacia sus acreedores o proveedores, sobrepasando en algunas ocasiones los límites de sus políticas de pago. Cabe recalcar que el ente al mantener progresivamente un alto nivel de endeudamiento, esto podría repercutir en el largo plazo al indicador financiero de liquidez para respaldar sus pasivos corrientes.

A continuación, el árbol del problema:

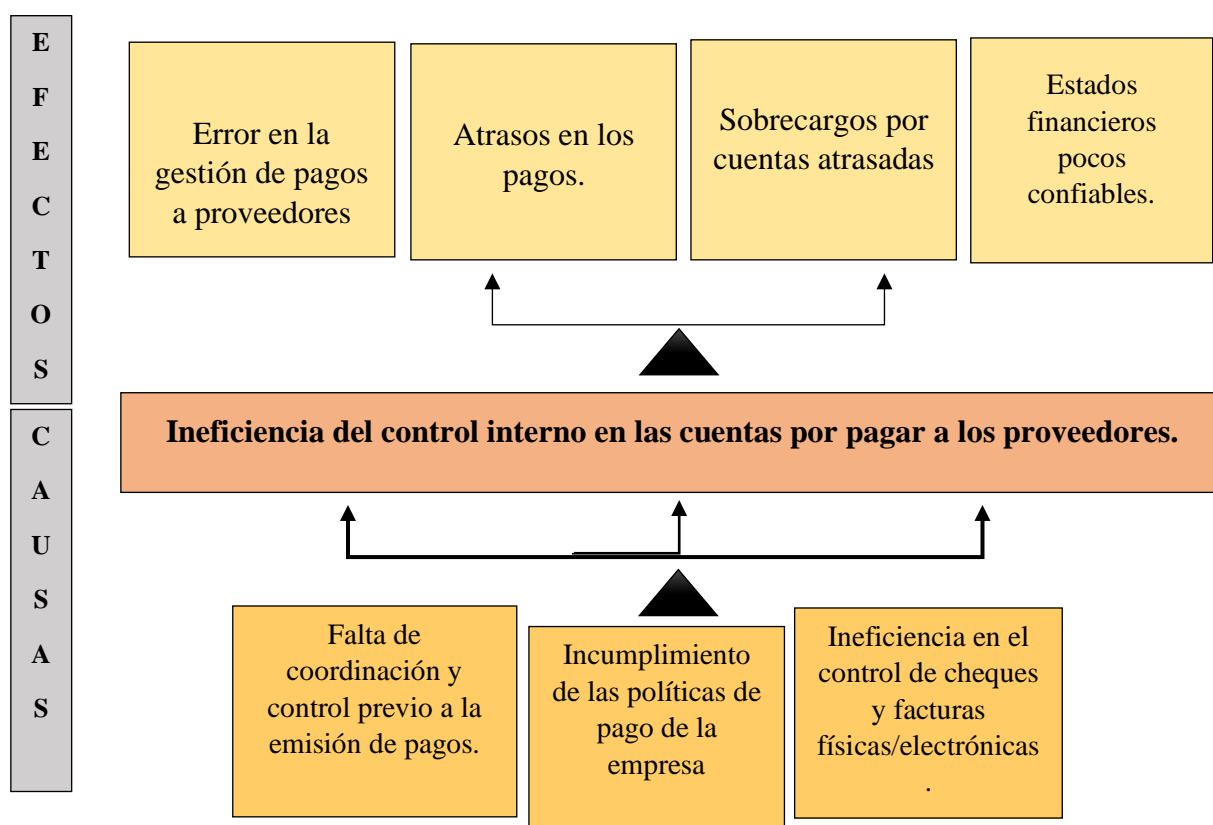


Figura 2. Árbol del problema.

Fuente: Elaborado por autor.

De acuerdo con los indicadores analizados se evidencia que el problema se encuentra en la gestión de cuentas por pagar a proveedores, debido a la ineficiencia administrativa en el incumplimiento de sus obligaciones, generando fallos sistemáticos que afectan el control interno y con ello la razonabilidad de los estados financieros.

1.4. Delimitación

1.4.1. Delimitación Geográfica: El estudio de caso se realizó en la escuela de conducción para no profesionales, ubicada en la provincia del Guayas cantón Guayaquil – Av. De las Américas.

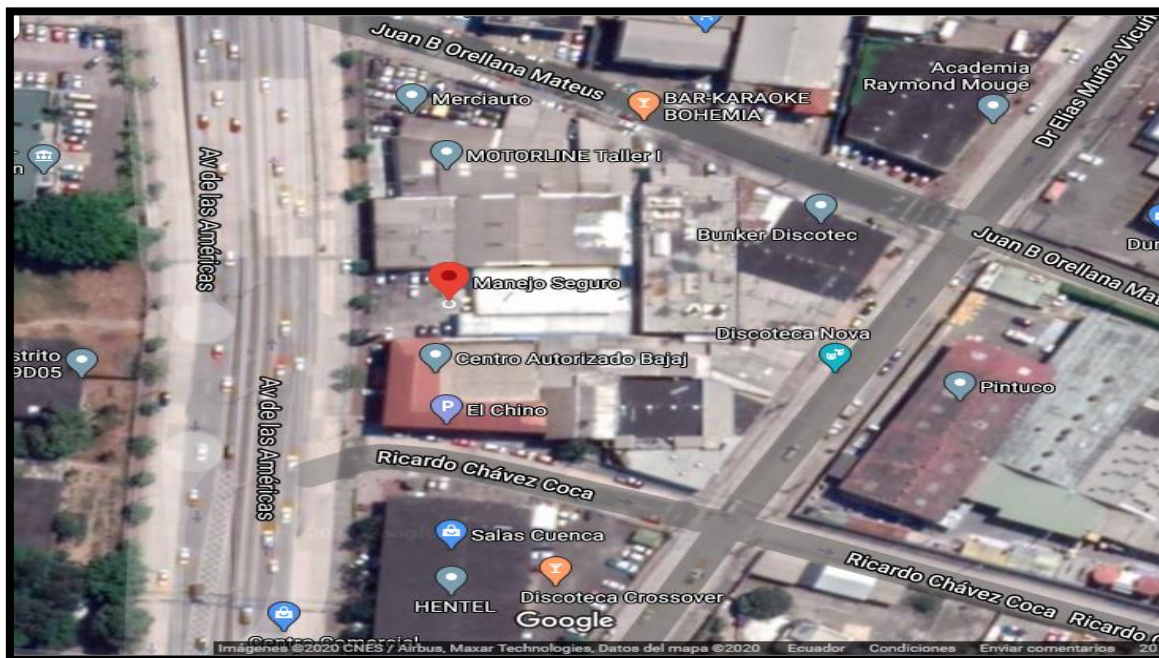


Figura 3. Localización de la escuela de conducción no profesional.

Fuente: Google Maps.

1.4.2. Delimitación Temporal: Para el análisis de estudio de caso se utilizó la información referente al periodo 2018 de la escuela de conducción no profesional.

1.4.3. Delimitación Sectorial: Sector terciario (servicio de educación).

1.4.4. Delimitación Académica: En este análisis se aplicaron los conocimientos adquiridos en:

- Control interno.
- Proveedores.

1.5. Formulación del problema

¿Cómo contribuye el control interno en la gestión de cuentas por pagar del año 2018 en la escuela de conducción no profesional?

1.6. Preguntas específicas

Las preguntas específicas son:

1. ¿Cuáles son los principios del control interno para la gestión de las cuentas por pagar que sustente el presente análisis de caso?
2. ¿Cuál es la situación actual en cuanto a la gestión de las cuentas por pagar de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil?
3. ¿Qué beneficios obtendrá la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil con la aplicación de un control interno eficiente en la gestión de las cuentas por pagar, que contribuyan al logro de las metas y objetivos de la empresa?

1.7. Objetivo general

Analizar el control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil, a través de los principios del modelo COSO que contribuyan al logro de las metas y objetivos del ente.

1.8. Objetivos específicos

Los objetivos específicos son:

1. Identificar los principios del control interno para la gestión de las cuentas por pagar que sustente el presente análisis de caso.
2. Analizar la situación actual en cuanto a la gestión de las cuentas por pagar de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil.
3. Determinar los beneficios que obtendrá la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil con la aplicación de un control

interno eficiente en la gestión de las cuentas por pagar que contribuyan al logro de las metas y objetivos de la empresa.

1.9. Justificación

La presente investigación de análisis de caso trata sobre el control interno de las cuentas por pagar de la escuela de conducción no profesional, con el objetivo de mejorar los procesos de gestión de pagos, lo cual genera optimización en el tiempo de pago y los recursos (efectivo); por consiguiente, obtiene mayor eficiencia en los procesos contables y administrativos.

Por otra parte, la gestión de pagos presenta ineficiencia, que puede provocar problemas colaterales entre el vínculo con la empresa y los proveedores, ya que mientras más tiempo se demore en cancelar o pagar sus facturas mayores serán las posibilidades de que exista un incremento en la acumulación de la deuda a corto plazo y, por ende, puede afectar a sus ratios de endeudamiento, rotación de cuentas por pagar y en el futuro puede repercutir en el ratio de liquidez.

Por otro lado, las empresas de hoy en día para ser más competitivas y obtener mayor rentabilidad se adaptan a nuevas modalidades en los procesos financieros en cuanto a la gestión de control interno para el logro del cumplimiento de los objetivos del ente.

El control interno es importante en el manejo administrativo y financiero, ya que mejora los mecanismos de la empresa, debido a que evalúa el grado de eficiencia en la utilización de los recursos, y aumenta la productividad permitiendo así, obtener una rentabilidad económica y mayor transparencia en su información financiera. Por ello, este es esencial en la administración, ya que permite detectar los errores existentes en el manejo y control de la empresa.

La realización de este análisis de los procesos y controles internos en la gestión de las cuentas por pagar resulta significativa para la gerencia, debido a que permite a la escuela de conducción no profesional, conocer las falencias actuales con

respecto a los movimientos de los pagos que genera la organización hacia sus proveedores, la cual permite establecer lineamientos que fortalezcan la coordinación y organización, además de obtener mayores ingresos y solvencia para cubrir los pagos, y por ende generar una mayor rentabilidad económica para la entidad.

CAPÍTULO II. Fundamentación teórica

2.1. Marco Teórico

2.1.1. Control Interno

Desde el punto de vista de la organización Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013), el termino de control interno lo define como un proceso efectuado por entidades de junta de directores, por el gerente y otro personal designado para proporcionar garantías razonables respecto al logros de los objetivos relacionados con las operaciones, reportes y cumplimientos. Por ello, es importante y fundamental para que las organizaciones diseñen e implementen y realicen un control interno, ya que proporcionan una base para la aplicación en organizaciones que opera en diferentes estructuras, industrias y regiones geográficas.

Otros autores, como Reyes Cruz (2014), citado por Ramírez Avalos (2016), define el control interno como un sistema que tiene una serie de procedimientos y mecanismos que incluye los fundamentos de administración tales como: la planificación, organización, ejecución, dirección, información y seguimiento, lo que brinda certeza y eficiencia en la toma de decisiones, debido a que posee la mayor información necesaria y de esta manera alcanzar los objetivos de las entidades. (p. 2671) Por esta misma línea, Gonzalo Alborta (2014) recalca que el control interno es de gran importancia en las organizaciones, porque mejora la administración contable, lo que ocasiona que sus informes financieros sean confiables y verídicos, ya que presenta transparencia en todas las transacciones; de esta manera se evitan riesgos y fraudes, logrando proteger los activos y los intereses de las empresas. Por ello, es necesario de una auditoría interna, la cual evalúa, valora e investiga la eficiencia y organización del control interno de la entidad.

El término control hace referencia a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en detectar o manifestar si los procedimientos internos o actividades están de acuerdo con las normas o criterios aplicables en la gestión de la actividad económica financiera. (Gutiérrez & Católico, 2015).

En pocas palabras, el control interno es un proceso de gestión en las operaciones internas de una organización, la cual permite evaluar y proporcionar seguridad razonable, confiable y oportuna, ya que reduce los riesgos y fraudes en el sistema organizacional; lo cual brinda certeza y eficiencia en la toma de decisiones del ente. Este proceso fomenta la protección de activos y los intereses de la compañía, logrando así las metas y objetivos establecidos.

Cabe mencionar que la importancia del control interno en una entidad ya sea pública o privada radica esencialmente en el fortalecimiento de dicha entidad, ya que promueve y fomenta la adopción de medidas necesarias para lograr los objetivos de la empresa. Además, el control interno trae consigo beneficios para la empresa entre los principales: el desarrollo eficiente de las actividades institucionales y el mejoramiento de los rendimientos; el fortalecimiento de la entidad para el logro de sus metas propuestas; y, el aseguramiento de una información financiera confiable y verídica.

Es decir, el control interno de una empresa es importante para mejorar y fortalecer las actividades empresariales e institucionales en lo referente a sus objetivos y metas, además, para brindar información verídica y confiable en los estados proporcionados por ella a sus futuros inversionistas y al ente regulador.

2.1.2. Objetivos de control interno

El proceso de control interno está diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable o prudente en el logro de los objetivos dentro de las siguientes categorías según el COSO I:

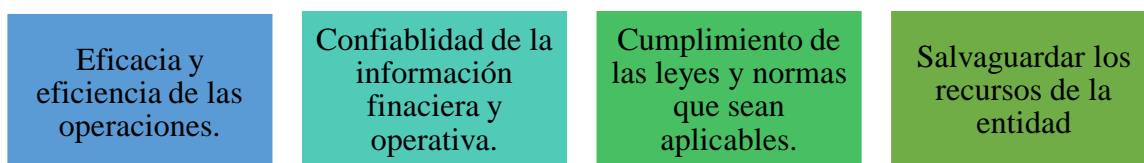


Figura 4. Control interno. Categorías.

Fuente: (Mantilla B., 2018)

Según el marco de COSO establece los objetivos en tres categorías centrada en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos de operaciones:** se refieren a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, que incluye el desempeño operativo/financiero, y de proteger los activos contra pérdidas.
- **Objetivos de la presentación de informes:** se refieren a los aspectos financieros internos y externos e informes no financieros, los cuales pueden abarcar la fiabilidad, la puntualidad, la transparencia establecidos por los reguladores, los emisores de estándares reconocidos, o las políticas de la entidad.
- **Objetivos de cumplimiento:** se refiere a que la entidad debe estar sujeta al cumplimiento de las leyes y reglamentos.

Se puede decir, que su objetivo principal del control interno es crear mecanismos de prevención y mejoramiento continuo, lo cual garantiza un desempeño en las funciones administrativas promoviendo mayor transparencia y productividad en la organización. (Suárez Manobanda, 2018).

En la misma línea, Estupiñán (2015), menciona los siguientes objetivos básicos de control interno:

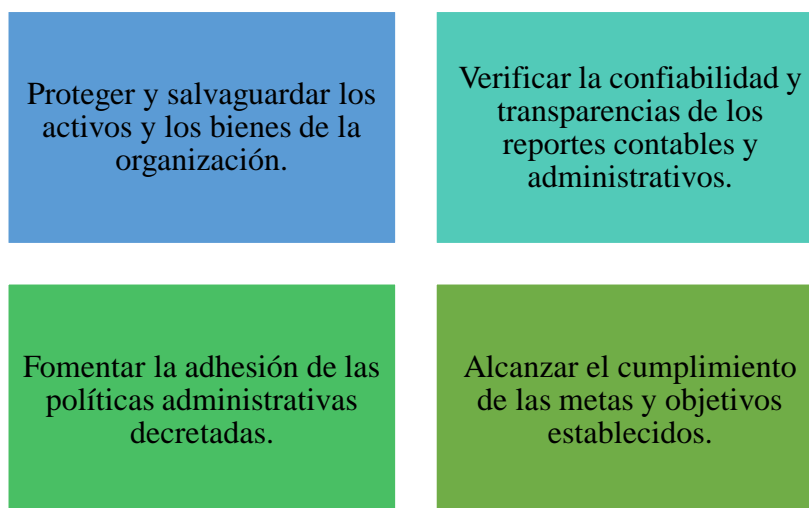


Figura 5. Objetivos básicos de control interno.

Fuente: (Estupiñán Gaitán , 2015)

2.1.3. Componentes del control interno

El control interno consiste en 5 componentes integrados en los procesos administrativos los cuales son:

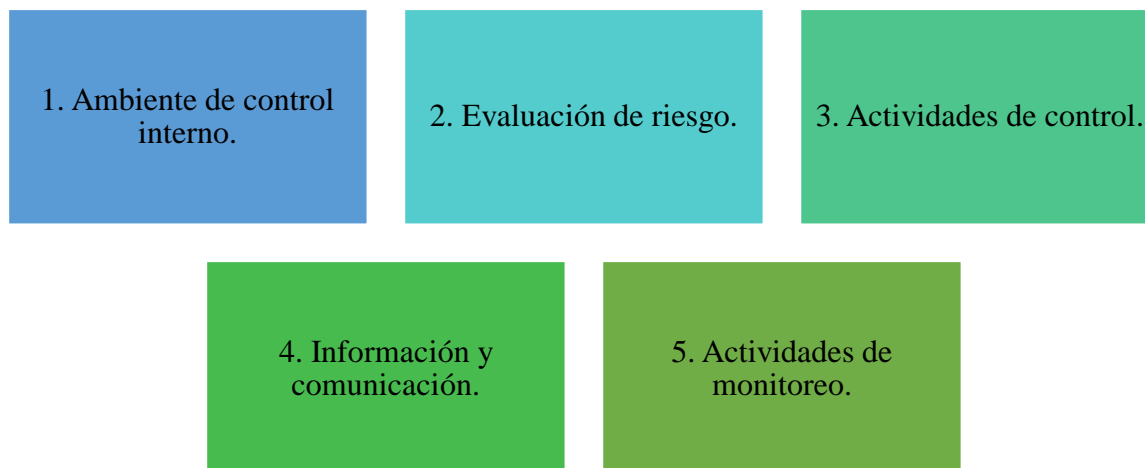


Figura 6. Componentes del control interno.

Fuente: (Serrano Carrión, Señalín Morales , Vega Jaramillo, & Herrera Peña, 2018)

Estos componentes además son considerados como un conjunto de normas que se utiliza en la medición del proceso del control interno, lo cual ayuda a determinar la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa de la organización.

A continuación, se describe cada componente del control interno:

2.1.3.1. Ambiente de control interno. – Radica en una agrupación de estándares, procesos o métodos y estructuras que proporciona la base para el control interno en las organizaciones. Además, le otorga a la Junta Directiva y la alta gerencia establecer la importancia del control final, incluidos los estándares de conducta esperados.

Este componente comprende lo siguiente:

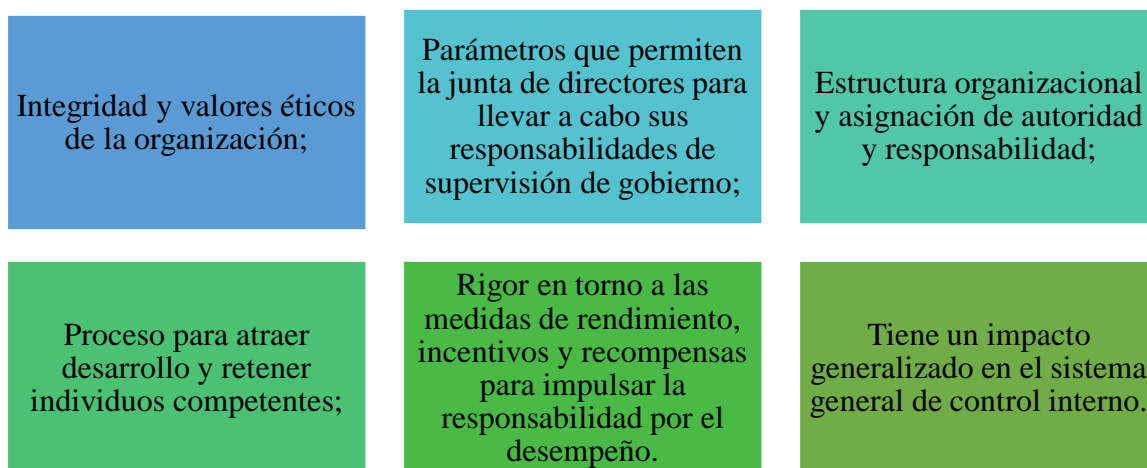


Figura 7. Componentes de Ambiente de control.

Fuente: (COSO, 2013)

Este componente, permite que los procesos de la gestión administrativa de la organización tengan un sistema de seguridad en los procesos o transacciones que se encuentren exentos de externalidades, lo cual permite una adecuada utilización de los recursos y registro eficiente en las operaciones, obteniendo estados financieros confiables y verídicos, demostrando así transparencia de la entidad. (Serrano Carrión, Señalín Morales , Vega Jaramillo, & Herrera Peña, 2018).

2.1.3.2. Evaluación de riesgo. – Este componente implica un proceso dinámico que permite identificar, analizar, evaluar, monitorear y administrar los riesgos que dificulta el logro de los objetivos de la organización. Además, este mecanismo permite disminuir y gestionar riesgos, generando oportunidades en la empresa (inversión), ya que evita el fracaso del proyecto en desarrollo. Cabe mencionar que, una adecuada gestión de este componente induce a mejorar la calidad de la gestión administrativa y operaria, la cual reduce costos y maximiza los beneficios. (Vanegas Devia & Pardo, 2014).

Este componente comprende los siguientes elementos:



Figura 8. Elementos de evaluación de riesgo. Adaptado a la investigación.

Fuente: (Vanegas Devia & Pardo, 2014)

Cabe mencionar, que los objetivos planteados son necesarios, ya que sistematiza un escenario para un adecuado diagnóstico correcto de los riesgos internos y externos que podrían afectar a la organización en un tiempo determinado.

2.1.3.3. Actividades de control. – Desde la perspectiva de Castañeda Parra (2014), este componente corresponde a normas y procedimientos los cuales son indispensables para la implementación o ejecución de las políticas que aseguren el cumplimiento de las actividades y directrices establecidas por la dirección con el objetivo de controlar los riesgos en la organización. Estas actividades de control se originan en todos los niveles y funciones del ente, donde se incluye los procesos de:

- Aprobación y autorización,
- Iniciativas técnicas,
- Programas y,
- Conciliaciones, entre otros.

Las actividades de control se clasifican en:

- Controles preventivos, detectivos y correctivos,
- Controles en los manuales de usuarios,
- Controles de cómputo o de tecnología de información, y
- Controles administrativos. (Castañeda Parra, 2014, pág. 137)

Según el marco conceptual del COSO las actividades de control son preventivas o detectivas, las cuales abarcan una serie de actividades manuales y automatizadas, estas son:



Figura 9. Actividades de control.

Fuente: (COSO, 2013, pág. 4)

Las actividades de control son mecanismos utilizados para la gestión de las operaciones gerenciales, la cual se encuentra en todos los niveles de la entidad, este proceso ayuda a detectar y mitigar los riesgos que afectan al cumplimiento del logro de los objetivos de la organización. A su vez, las actividades de control se encuentran relacionadas con las diferentes etapas de los procesos comerciales y del entorno tecnológico de la empresa.

2.1.3.4. Información y comunicación. – Desde el punto de vista, del informe COSO (2013, pág. 5) define que las empresas deben poseer toda información y comunicación necesaria tanto de fuentes internas y externas para el cumplimiento de los objetivos, lo cual ayuda al funcionamiento de los otros componentes de control interno.

Este mecanismo tiene como propósito facilitar información verídica y confiable de manera óptima y oportuna, ya que reduce el tiempo en las gestiones administrativas; de manera que, la empresa cuente con un sistema eficiente de

información, en la cual están orientados a elaborar informes con relación a la gestión, realidad financiera y cumplimiento de las normas con el fin de lograr un buen manejo y control en la organización. (Hernández P, 2016).

2.1.3.5. Actividades de monitoreo. – Este componente realiza evaluaciones continuas, separadas o mixtas para comprobar si los componentes aplican los principios de control interno.

Evaluación continua.	Evaluaciones separadas
<ul style="list-style-type: none"> • Se integra en los procesos comerciales en los diferentes niveles de la entidad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se realiza periódicamente , varía en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgo, la efectividad de las evaluaciones en curso y otras consideraciones de gestión.

Figura 10. *Evaluación continua y separada. Información adaptada a la investigación.*

Fuente: (COSO, 2013, pág. 5)

Se deduce que, el sistema de control interno requiere ser monitoreado continuamente para gestionar la información verídica, transparente y confiable, ya que evalúa la calidad del desempeño de los procesos administrativos y operativos.

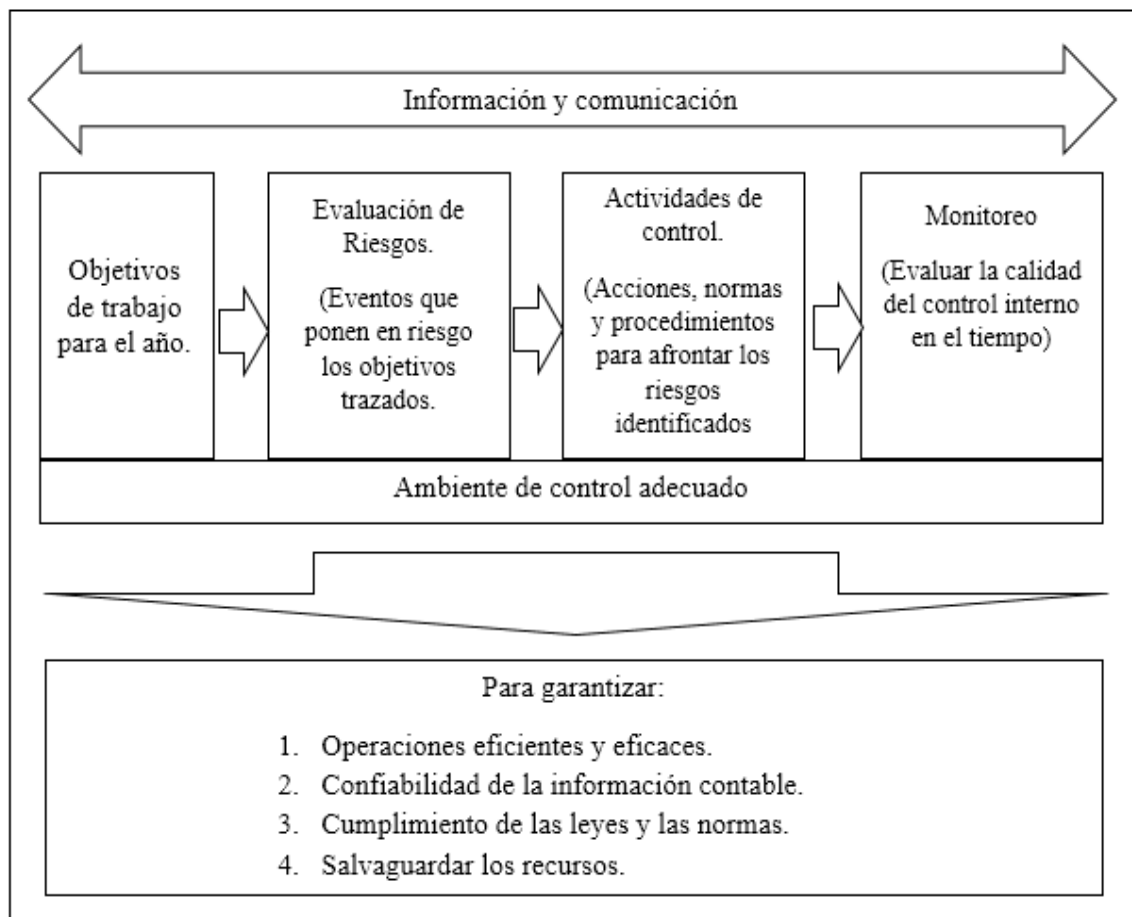


Figura 11. Estructura de control interno en su conjunto.

Fuente: (AUDITOOL, 2013)

En la figura 10, se puede observar que la información y comunicación son relevantes para el cumplimiento de los objetivos establecidos, ya que permite una evaluación de riesgos detectados, de la cual se establecen acciones para contrarrestar los riesgos identificados y así evaluar su calidad a través del monitoreo, todo esto producido en un ambiente adecuado para garantizar una gestión operativa eficiente y eficaz, seguido de la confiabilidad de la información contable, además, del cumplimiento de las leyes y normas, y de salvaguardar los activos que tiene la empresa.

El informe de COSO establece 17 principios que están asociados a los componentes del control interno, para una mejor gestión de las organizaciones, lo cual se muestra en la tabla 1.

Tabla 1. *Relación entre componentes y principios*

Componentes	Principio
Ambiente de control	1. La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.
	2. El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
	3. La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.
	4. La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
	5. La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.
	6. La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
Evaluación de riesgo	7. La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.
	8. La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.

Actividades de control	<p>9. La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.</p> <p>10. La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.</p> <p>11. La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.</p> <p>12. La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.</p>
Información y comunicación	<p>13. La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.</p> <p>14. La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.</p>
Actividades de monitoreo	<p>15. La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.</p> <p>16. La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.</p>

17. La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.

Fuente: (COSO, 2013, págs. 6-7).

2.1.4. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pagos por la compra de bienes, productos y servicios que se han adquirido por terceros para la realización de la actividad económica de la empresa (Neira Vélez, 2016). En la misma línea Cantú (2004, p.55), citado por Reyes Nomberto & Rojas Flores (2014), replica que las cuentas por pagar representan lo que la empresa debe a otras personas o entidades públicas o privadas los cuales tienen derecho prioritario sobre los activos. (p. 11)

En lo que respecta a las Normas Internacionales de Contabilidad 32 (2011), Instrumentos Financieros, en su Apéndice GA4, menciona que los pasivos financieros representan una obligación contractual de entregar efectivo en el futuro, los cuales son:

- a) cuentas por pagar de origen comercial;
- b) pagarés por pagar;
- c) préstamos por pagar; y
- d) obligaciones o bonos por pagar.

Para Coaguila (2018), define que las cuentas por pagar son las principales cuentas con las que operan las entidades económicas, ya que son las que contienen los registros de deudas y suministro de terceros para el ejercicio de la empresa.

En síntesis, las cuentas por pagar son obligaciones que la entidad tiene con terceros (proveedores) por haber recibido mercancías, insumos o servicios en buenos términos sin la intervención de documentos.

2.1.4.1. Tipos de cuentas por pagar

El registro de las cuentas por pagar en los estados financieros es importante para una empresa debido a que le permite evaluar el estado actual de las operaciones comerciales con terceros. Según la Normas Internacionales de Contabilidad 1 (NIC 1, 2013) Presentación para Estados Financieros, los pasivos se clasifican en pasivos corrientes y no corrientes.

Por otra parte, los criterios para definir la clasificación de pasivo corriente son:

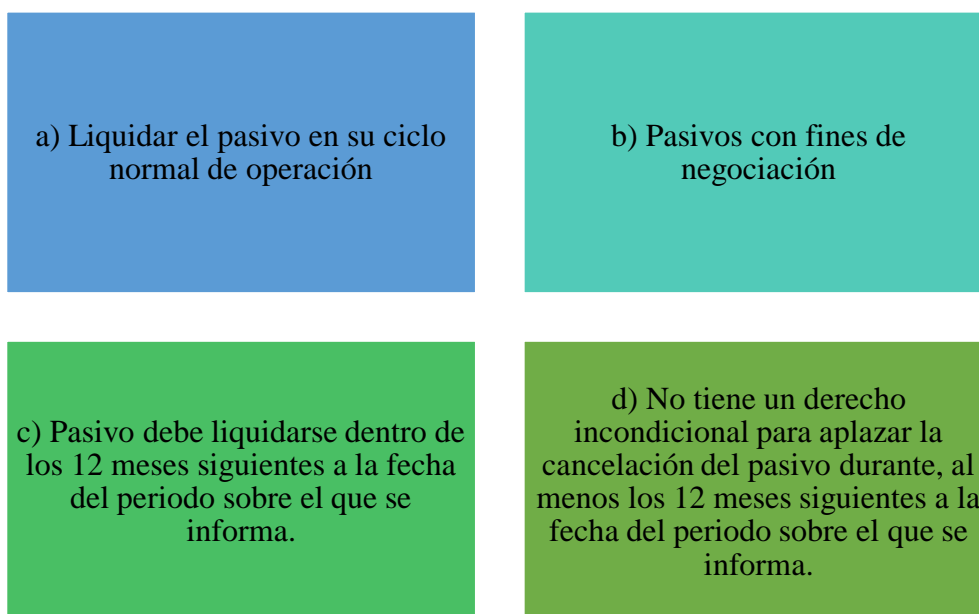


Figura 12. Criterios para la clasificación de pasivos corrientes, NIC 1.

Fuente: (NIC 1, 2013)

Cabe mencionar que los criterios de pasivos no mencionados en la figura 11, se consideran como pasivos no corrientes. (pág. 591).

2.1.5. Proveedores

Para la Norma de Información Financiera (NIF C- 9, 2018) Provisiones, Contingencias y Compromisos define proveedores como aquellas *“cuentas por pagar por bienes o servicios que han sido suministrados o recibidos por la entidad como resultado de un acuerdo formal con la contraparte”*.

La Real Academia Española (RAE, 2014) define proveedor como aquella que *“provee o abastece de todo lo necesario para un fin a grandes grupos, asociaciones, comunidades, entre otros”*.

Por otro lado, para Alberto Montoya Palacio (2010), menciona que los proveedores son entidades encargadas de proveer bienes y servicios terminados que son necesarios para ejercer la actividad comercial del ente. Por ello, su importancia en la participación de la organización, ya que permite mantener la existencia de la empresa, además los proveedores ayudan en cierta manera en:



Figura 13. *Importancia de los proveedores.*

Fuente: (Montoya Palacio, 2010)

Con lo mencionado anteriormente, se deduce que los proveedores son importantes debido a que suministran bienes y servicios necesarios para la producción, además brinda información sistematizada y oportuna sobre los cambios que se dan en el mercado para el desempeño futuro de la empresa.

2.1.6. Acciones de control interno en las cuentas por pagar

El control interno en las cuentas por pagar es un mecanismo de gestión, el cual tiene como fin la planificación práctica, seguimiento y control de los recursos que presiden en la empresa.

Por lo cual, es necesario una intercomunicación o interconexión entre los departamentos que conforman la organización, la cual ayudaría al mejoramiento de todos los procesos de las cuentas por pagar evitando así morosidad y pagos excesivos. Además, evita que la imagen corporativa se deteriore en referencia a sus proveedores, mismo que son claves para el giro del negocio.

Entre las acciones de control interno en las cuentas por pagar, son las siguientes:

- Correcta distribución de las funciones de los departamentos.
- Constatar que toda factura recibida esté fundamentada de la información pertinente.
- Cumplir con la normativa de procedimientos operativos y contables para la efectividad en la autorización de compra.
- Determinar políticas que contenga directrices de pago de acuerdo con el contrato comercial.
- Efectuar conciliaciones periódicas o constantes entre proveedores y acreedores.
- Efectuar seguimientos de los pagos vencidos, con información de soporte que fundamente dicha transacción. (Neira Vélez, 2016)

2.1.7. Análisis financiero

Bogdanski, Santana & Portillo (2016), define análisis financiero como un diagnóstico completo o integral en donde compara el desempeño del ente con relación a otra dentro de la misma industria y a su vez evalúa las tendencias del rango financiero de la empresa en el tiempo, permitiendo así detectar deficiencias que podrían afectar el rendimiento de la empresa, lo cual permite tomar acciones pertinentes mejorando el desempeño de la entidad.

Para el análisis financiero se consideran los siguientes ratios:

- Rotación de cuentas por pagar.
- Ratio de liquidez.
- Ratio de endeudamiento.

2.1.7.1. Rotación de cuentas por pagar

Proporciona la cantidad de veces que en promedio las cuentas por pagar se renovaron, además, de cómo se está manejando el crédito con los proveedores en un determinado tiempo.

$$\text{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{\text{Compras o Costo de Ventas}}{\text{Proveedores}}$$

Cabe destacar que la rotación de cuentas por pagar se la puede calcular tanto con compras a créditos o por el costo de venta que tiene la entidad.

Es importante resaltar, que el resultado obtenido se puede interpretar por número de veces en que las cuentas por pagar se convierten en efectivo anualmente.

Periodo medio de pago. - Se refiere a la cantidad de tiempo promedio que requiere la empresa para liquidar sus obligaciones de pago.

$$\text{Periodo medio de pago} = \frac{365}{\text{Rotación de las cuentas por pagar}}$$

2.1.7.2. Ratio de liquidez

Es el efectivo con que cuenta la empresa, donde mide la solvencia económica que tiene, para afrontar las obligaciones con terceros a corto y largo plazo según las necesidades de responsabilidad con los terceros; la gerencia evaluará la liquidez en un periodo determinado para valorar el incremento del negocio, la liquidez proviene de la disponibilidad. (Coaguila García, 2018).

Los ratios financieros de liquidez se consideran una medida de la capacidad de pago que tiene una empresa para cumplir con sus obligaciones con terceros en el corto plazo, es decir, mide la facilidad que tiene la entidad o institución para pagar sus cuentas, mientras se encarga a la misma vez del grado de liquidez del activo circulante.

Razón circulante. – Indica la liquidez que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones con terceros, es decir, muestra la capacidad para pagar sus cuentas en el corto plazo.

$$\text{Razón circulante} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

Cabe recalcar que el activo corriente de una empresa hace referencia al efectivo con el que cuenta la empresa y a otras como cuentas por cobrar, inventarios, entre otras. Mientras que el pasivo corriente son las obligaciones que tiene la empresa en el corto plazo como cuentas por pagar, impuestos y otras deudas pendientes de pago.

2.1.7.3. Ratio de endeudamiento

Para Coaguila García (2018, pág. 31), define al endeudamiento como “una medida relativa porcentual que mide la proporción de la deuda contra el total de recursos con los que cuenta la empresa. Es decir que si se observa endeudamientos menores al 50% indica que el capital es mayor y por tanto la empresa trabaja más con recursos propios que con recursos de deuda”.

Por lo tanto, la ratio de endeudamiento es el nivel de “ayuda” que tiene la empresa con terceros o primeras personas. Además, este índice de apalancamiento denota la relación exclusiva con los bancos, los cuales cobran una tasa de interés (deuda con costo).

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivos}}{\text{Total activos}}$$

Cabe mencionar que un ratio financiero o también conocido como indicador financiero, es el resultado obtenido de la relación entre dos variables provenientes del balance o del estado de resultados de una determinada empresa o institución, que brinda información relativa e importante de una cuenta con otra, dependiendo de lo que se pretende medir, el resultado puede interpretarse en unidades monetarias, días o porcentuales, que permiten comparar la situación financiera de la empresa con valores óptimos o promedios del sector.

Por otro lado, cabe recalcar que para la realización de un análisis financiero eficaz y eficiente, se debe considerar información del comportamiento histórico de la actividad principal que realiza la empresa como comparaciones con entidades referenciales o la competencia, es importante que tengan el mismo giro de negocio.

2.2. Marco Legal

2.2.1. Ley de régimen tributario interno

Ley de régimen tributario interno (LRTI, 2019), tipifica en su artículo 4 que son “sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, estén o no domiciliadas en el país, que tengan rentas gravadas de conformidad con las disposiciones de esta ley”. (Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI), 2020)

El reglamento para la aplicación de LRTI (2020), en su artículo 37 indica que los contribuyentes obligados a llevar contabilidad son todas las sucursales y

establecimientos permanentes de compañías extranjeras y sociedades definidas según la Ley de Régimen Tributario Interno. De igual manera, las personas naturales y sucesiones indivisas que obtengan ingresos objeto de impuesto a la renta, además, personas que operen con un capital propio inicial superior a \$180.000 dólares, o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal anterior sean superiores a \$300.000 dólares, o que sus costes o gastos anuales imputables superen los \$240.00 dólares.

Por otra parte, en el artículo 92, inciso 1, tipifica que los “sujetos pasivos designados por el SRI, por todos los pagos que ejecuten o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quienes lo reciban, incluyendo los sujetos pasivos calificados como contribuyentes especiales serán agentes de retención del impuesto a la renta”.

2.2.2. Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades

Las NIIF para pymes en la sección 2: Conceptos y Principios Generales, establece que el objetivo de los Estados financieros es “brindar información sobre la situación financiera, los flujos de efectivo y el rendimiento financiero, que sean de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas de la entidad, además de proporcionar información a usuarios en general”. En la misma sección, establece que “el pasivo es una obligación presente de la entidad o empresa, que surge a raíz de sucesos pasados, de los cuales se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”. (NIIF, 2009)

CAPITULO III. Metodología

3.1. Diseño de la investigación

El presente estudio de caso es de diseño no experimental mixto, ya que la investigación no experimental no realiza “manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos”, además utiliza un enfoque mixto combinado con “información cuantitativo y cualitativo en un mismo estudio”. (Hernández Sampiere, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).

Este tipo de investigación se utilizará debido a que se encarga de observar el contexto, las acciones y los hechos ocasionados en torno al objeto de estudio, sin tener que interponerse en el desarrollo, ya que recopilará información que permitirá diagnosticar la situación actual de la escuela de conducción no profesional ubicada en la ciudad de Guayaquil, con respecto a la gestión de las cuentas por pagar.

3.2. Alcance de la investigación

La presente investigación es de tipo transversal descriptivo utilizando fuentes primarias y secundarias, debido a que se analizará la implementación del control interno en las cuentas por pagar en la organización de la escuela de conducción para no profesionales.

Para Hernández Sampieri & Mendoza (2018), nos dice que la “investigación descriptiva busca medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se describen, ya que plantea lo más relevante de una situación concreta”. Por tanto, la información descriptiva permitirá explicar los hechos que dieron paso al problema principal, con el objetivo de presentar información útil de las características de los fenómenos internos o externos analizados.

3.3. Métodos y técnicas de la investigación

Para Hernández Sampiere, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2014, pág. 4), indica que “la investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema”.

3.3.1. Métodos

- **Método deductivo:** En el presente estudio de caso se utilizó este método, debido a que se basa en probar teorías a través de información de tipo cuantitativa, ya que deduce y estima datos numéricos utilizado en los indicadores financieros. Además, identifica si existe una relación entre las variables dependientes e independientes de estudio.

3.3.2. Técnicas

- **Observación directa:** La observación directa permitirá evidenciar los procesos administrativos en cuanto a la agilización de las cuentas por pagar, ya que percibe todas las acciones que se realiza durante este procedimiento, lo cual ayuda al análisis de caso.
- **Entrevista:** Son técnicas de investigación utilizadas para recolectar datos cualitativos a través de una conversación entre el entrevistado y el entrevistador con preguntas referentes a la problemática de la empresa. En el presente análisis de caso, la entrevista está dirigida a la presidenta general de la escuela de conducción para no profesionales, ubicada en la ciudad de Guayaquil.
- **Cuestionario:** La Real Academia Española (RAE, 2014), define cuestionario como una “lista de preguntas que se proponen con cualquier fin”. En otras palabras, es una técnica de investigación que permite una recolección de datos cuantitativos y cualitativos a través de la formulación de una serie de preguntas realizadas a una población específica.

3.4. Unidades de observación, población y muestra

- **Unidades de observación**

Se obtuvo información de los Estados Financieros obtenidos de fuente pública oficiales como la Superintendencia de Compañías (SUPERCOMPAÑÍAS), los cuales fueron utilizados para el análisis de los indicadores financieros. Además, se obtiene información del departamento administrativo a través de la observación directa.

- **Población**

La población es un conjunto de personas u objetos con características similares. En este caso, la población de objeto de estudio es la escuela de conducción para no profesionales, misma que tiene un total de 35 trabajadores distribuidos en los diferentes departamentos que tiene la organización.

- **Muestra**

La muestra en una investigación es una pequeña proporción de la población total que se encuentra en el objeto de estudio, en este análisis de caso se ha considerado una muestra total de 5 personas que laboran dentro del departamento de administración de la escuela de conducción para no profesionales, quienes serán los encuestados.

Para la realización del cálculo de la muestra se utilizó el método no estadístico debido a que la elección se dio a criterio propio en función de la investigación.

3.5. Instrumentos de recolección de información

Para el desarrollo del análisis de caso se utilizó el instrumento de recolección de información:

- **Entrevista:** Dirigida a la presidenta general de la escuela para no profesionales.

- **Encuestas:** Contará con preguntas cerradas con elección múltiples dirigidas al personal administrativo encargados de las cuentas por pagar de la escuela para no profesionales

3.6. Hipótesis, variables e indicadores

Variables

Gestión por cuentas por pagar

Indicadores

- Ratio de liquidez
- Rotación de endeudamiento
- Rotación en cuentas por pagar
- Periodo medio de pago

CAPITULO IV. Análisis, interpretación y presentación de resultados

4.1. Análisis de los resultados

En este capítulo se redacta los resultados finales obtenido a través de los instrumentos implementados como son la entrevista realizada a la Presidenta General y la encuesta destinada a los trabajadores del área administrativa. A su vez, los respectivos análisis de los indicadores financieros más relevantes.

En lo que respecta a los resultados se constata que la escuela de conducción para no profesionales en su proceso de rotación de las cuentas por pagar no fue eficiente en lo que respecta al pago de deudas y obligaciones con terceros. Además, que dicha entidad no implementa adecuadamente el modelo COSO 2013, se espera que en el futuro la entidad logre una gestión eficiente y eficaz de las cuentas por pagar.

4.1. Análisis de la entrevista

Se realizó la entrevista a la Presidenta General Ing. Liliana Alejandro Solano, de la escuela de conducción para no profesionales, en donde manifestó que en la actualidad la organización no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el control interno en las cuentas por pagar, pero sería necesaria su implementación, ya que evitaría errores en el proceso de cuentas por pagar, además que, permitiría dar seguimiento y control de los recursos de los que dispone la empresa. Además, reconoce que uno de los aspectos relevantes para evitar tales errores en el proceso de las cuentas por pagar, sería que todos los departamentos se integren conjuntamente, es decir, que exista una interconexión de los procesos administrativos del ente.

Se conoce por parte de la presidenta general, que la escuela de conducción para no profesionales, en el manejo de las cuentas por pagar no fue eficiente en lo que respecta al pago de deudas y obligaciones con terceros, ya que ciertas facturas a

veces se extravían, produciendo que no exista registro ni constancia de dicha documentación, de manera que genera una ineficiencia en los registros contables.

4.3. Análisis por componente del COSO 2013

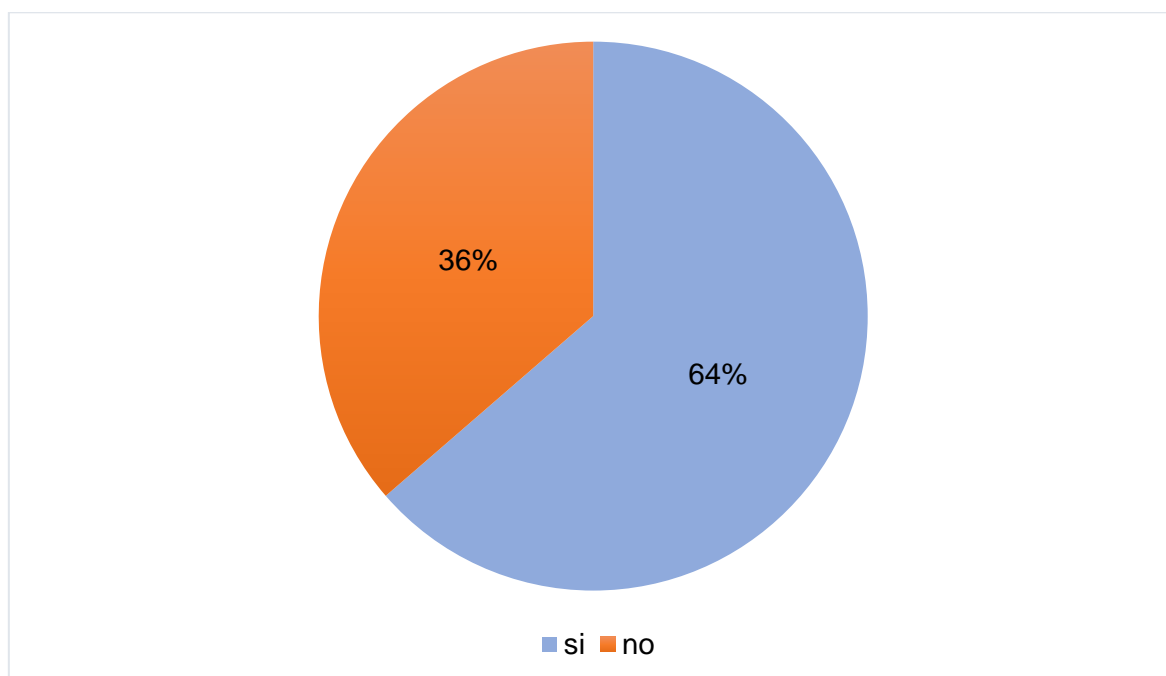
4.3.1. Ambiente de control

Tabla 2. Ambiente de control

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	35	64%
No	20	36%
Total	55	100%

Elaborado por autor

Gráfico 1. Ambiente de control.



Elaborado por autor

Como se puede observar en la Tabla 2 y Gráfico 1, el componente ambiente de control, el cual se encarga de mejorar el desempeño de las operaciones del sistema de control interno dentro de la organización, debido a que influye en: los aspectos formales como la estructura organizacional, autoridad, políticas de administración de recursos humanos y responsabilidad; e informales en el consta la integridad y

los valores éticos de cada uno de los miembros que forman parte de la empresa en cuestión.

Este componente dentro de la escuela para no profesionales cumple el 64% del conjunto de principios de integridad y valores éticos, independencia de supervisión del sistema de control interno, estructura organizativa, evaluación de desempeño y de establecimiento de responsabilidades, los cuales son organizados y asignados por la presidenta general o jefes de cada departamento que corresponda, tomando en consideración a las funciones que cada puesto de trabajo requiera, además del desempeño en los trabajos de equipo o auxiliares.

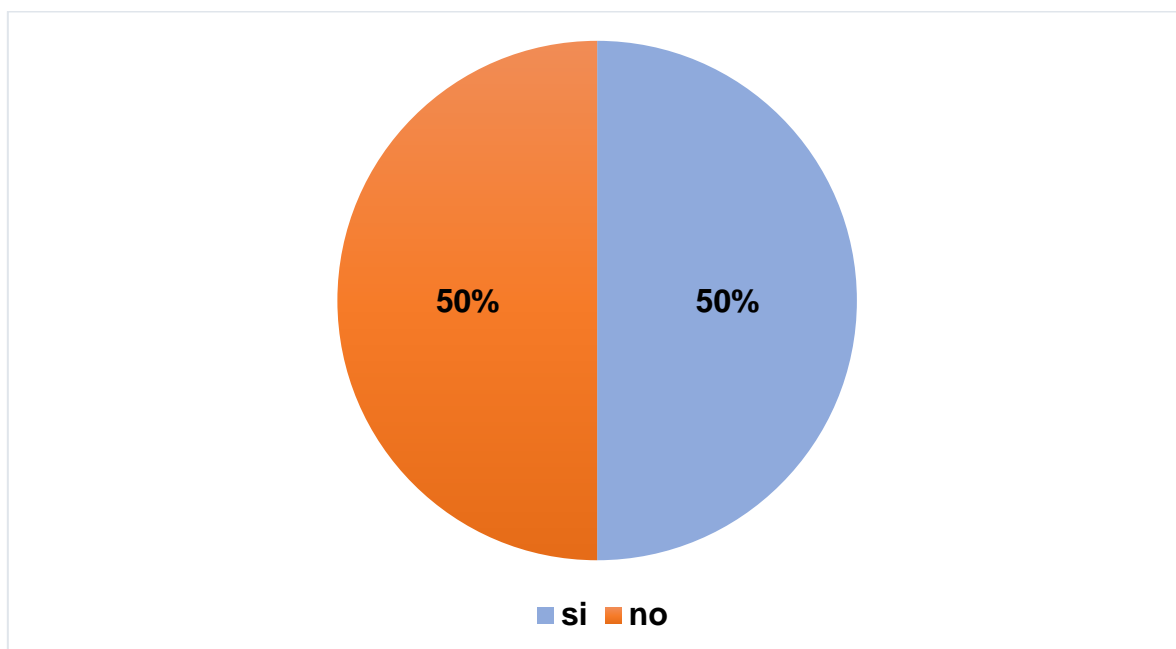
Sin embargo, el 36% de los encuestados afirmaron que desconocen ciertas actividades como la falta de realización de evaluaciones del código de conducta, y del desempeño de cada miembro, además señalaron que se desconoce si la escuela cuenta con un manual de funciones en físico que esté al alcance de los trabajadores de la empresa, lo cual genera que no se puedan gestionar las actividades y procesos operativos de la organización de forma correcta y eficiente.

4.3.2. Evaluación de riesgo

Tabla 3. Evaluación de riesgo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	50%
No	10	50%
Total	20	100%

Elaborado por autor

Gráfico 2. Evaluación de riesgo.

Elaborado por autor

En lo que respecta al componente de evaluación de riesgo que evalúa la gestión administrativa de la empresa, en cuanto a sus sistemas de seguridad, procesos contables, transacciones con terceros, entre otras operaciones digitales y físicas, el cual puede estar exento a externalidades negativas que afecten a las operaciones del negocio, como pagos de servicios o de productos, depósitos bancarios, retenciones, desvíos de facturas digitales, entre otras actividades realizadas por la escuela de conducción.

Como se observa, en la Tabla 3 y Gráfico 2, este componente mostró un 50% de Si en su valorización por parte de los encuestados, donde afirmaron que la escuela de conducción no profesional cumple el principio de definir los objetivos e identifican los cambios con la suficiente claridad, lo cual ayuda a sus empleadores a determinar, evaluar y estimar correctamente los riesgos del control interno para una mejor organización. Sin embargo, el 50% restante de los encuestados desconocen sobre la forma de identificar los riesgos en cada uno de sus niveles de

organización, también que se encuentra vulnerable ante posibles fraudes, lo que les podría impedir el cumplimiento de sus objetivos.

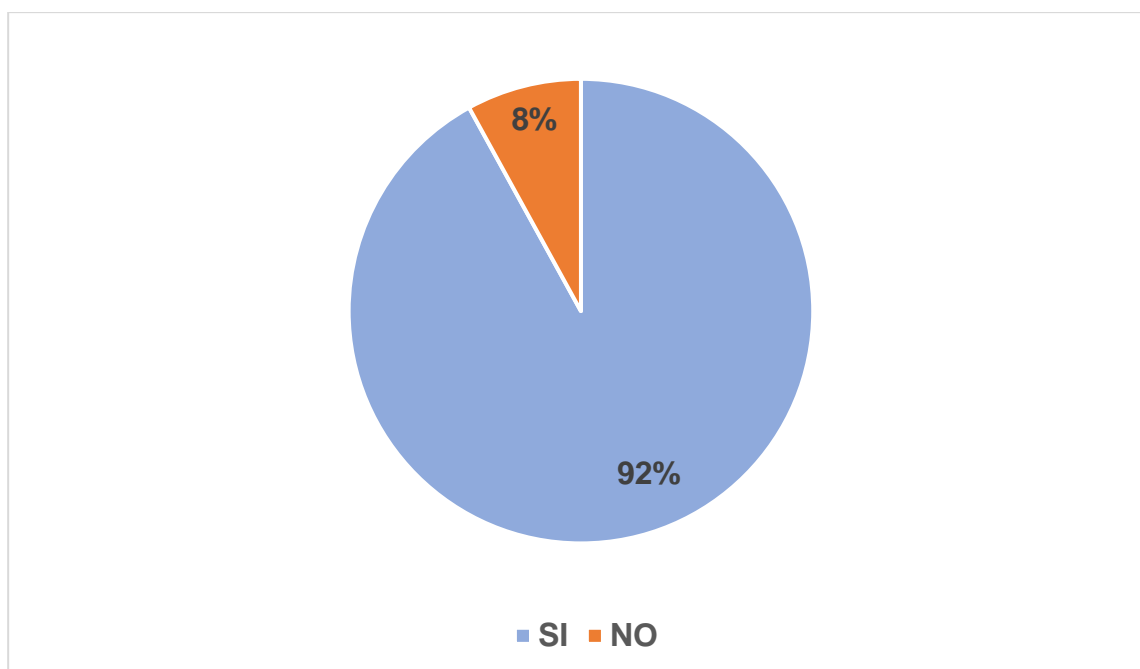
4.3.3. Actividad de control

Tabla 4. Actividad de control

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	23	92%
No	2	8%
Total	25	100%

Elaborado por autor

Gráfico 3. Actividad de control



Elaborado por autor

En lo concerniente al componente de actividad de control, el cual evalúa acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos para mitigar los riesgos, evita el no cumplimiento de los objetivos de la institución, además de controlar los pagos y cuentas relacionados con la empresa.

Como se puede observar en la Tabla 4 y Gráfico 3, el 92% de los empleados indicaron que, la escuela de conducción si cuenta con los requisitos y principios relacionados con las actividades de control, ya que el ente desarrolla un control y seguimiento general para el cumplimiento de los objetivos propuestos, además de contar con controladores auxiliares y personal capacitado para la relación de las actividades internas de cada área o departamento. Sin embargo, un 8% indica que desconocen si existe una segregación de las funciones como: la autorización de pago, preparación de la orden de pago, firma del cheque y entrega del pago al proveedor.

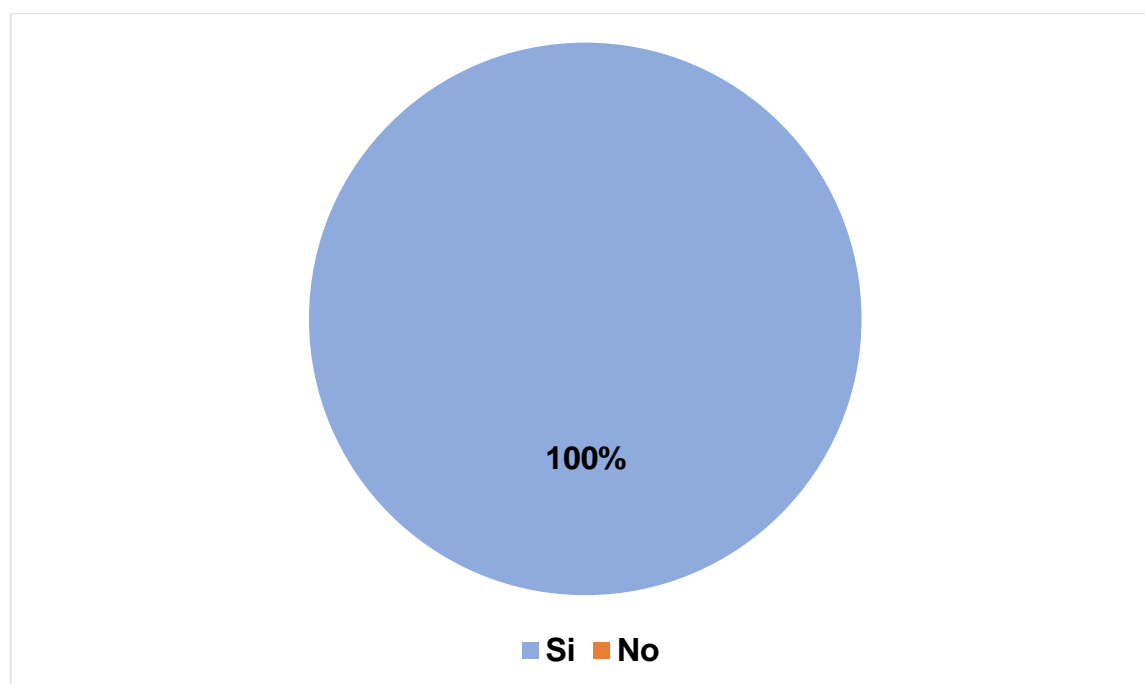
4.3.4. Información y comunicación

Tabla 5. Información y comunicación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0
Total	25	100%

Elaborado por autor

Gráfico 4. Información y comunicación



Elaborado por autor

En lo que respecta al componente de información y comunicación, el cual valora que la información entregada sea verídica y confiable, de forma que se minimice el tiempo de gestión administrativa y la elaboración de informes finales, asimismo que la información se distribuya de forma eficiente en todos los niveles que conforma la organización, con el objetivo de lograr un buen manejo y control de la entidad, se obtuvo como resultado que el 100% de los encuestados que validaron este componente, afirmaron que la entidad genera y comunica información relevante y de calidad.

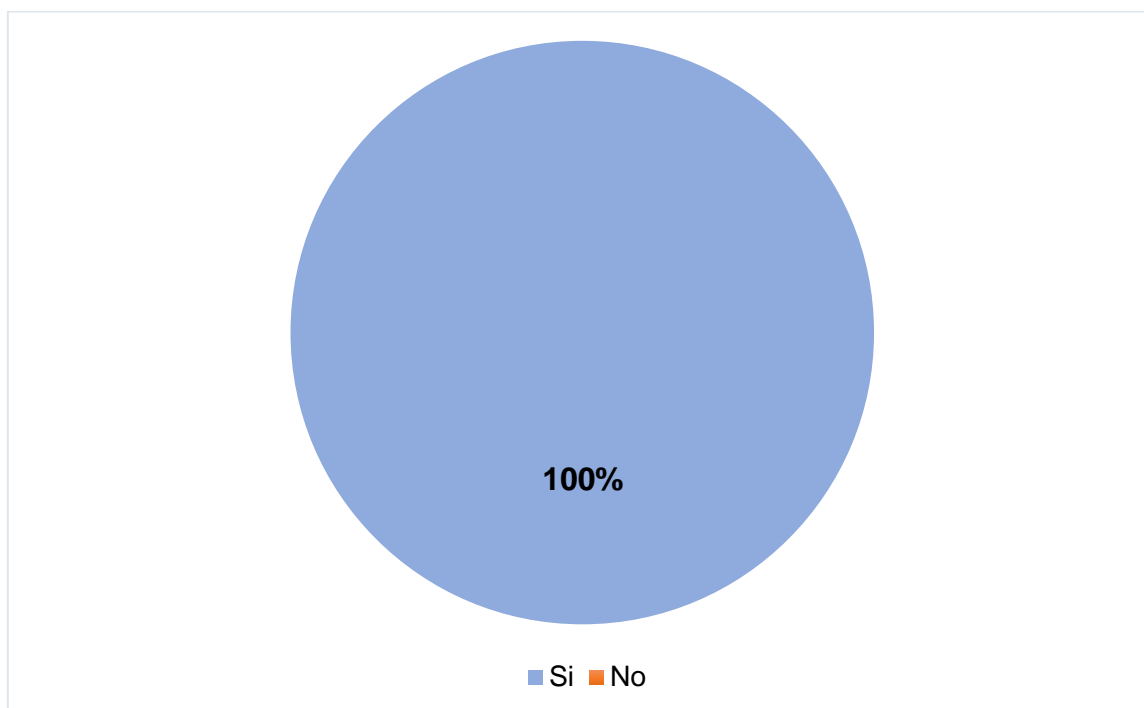
Asimismo, la escuela de conducción no profesional contribuye a mejorar el control interno de la organización a través de: generar y brindar información crucial, relevante, oportuna y de calidad a sus distintos departamentos. Además, de ser aprobados por la persona o departamento responsable de dichos informes; de manera que se confirma que los estados financieros antes de su emisión son aprobados por la presidenta general o jefes de área. También, la organización informa a las partes interesadas sobre los problemas que afectan al funcionamiento del control interno, especialmente a los responsables.

4.3.5. Actividades de monitoreo

Tabla 6. Actividades de monitoreo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100%
No	0	0
Total	15	100%

Elaborado por autor

Gráfico 5. Actividades de monitoreo

Elaborado por autor

Como se puede observar en la Tabla 6 y Gráfico 5, el 100% de los empleados validaron este componente de actividades de monitoreo que se encarga de dar seguimiento a los componentes del sistema de control interno dentro de los procesos de la empresa. Este componente es un indicador esencial para medir la eficiencia sobre las actividades gerenciales y de supervisión, por lo tanto, al ser afirmado que la escuela de conducción no profesional cumple con el presente, se constata que la empresa realiza las conciliaciones pertinentes de los registros contables, especialmente a sus libros mayores y estados financieros.

4.4. Análisis de gestión de las cuentas por pagar de la escuela de conducción para no profesionales

Para el efecto del análisis de gestión de las cuentas por pagar, se ha considerado la información real de los estados financieros, proporcionados por la escuela de conducción para no profesionales, correspondiente al periodo 2018 que se detalla a continuación:

Tabla 7. Resumen de los ratios financieros

Ratios Financieros	2018
Liquidez	1,00
Endeudamiento	0,93
Rotación de cuentas por pagar	4,33 veces
Periodo medio de pago	84,24 días

Elaborado por autor

Se puede observar en la tabla 7, que para el año 2018 la empresa tiene \$1,00 para afrontar sus obligaciones en el corto plazo con sus acreedores o proveedores, es decir, que por cada dólar (\$1) que la empresa debe en el corto plazo tiene \$1,00 para respaldar esa obligación, lo que indica que la empresa posee recursos limitados para solventar sus obligaciones y que en el futuro puede presentar problemas de liquidez para cubrir sus obligaciones con terceros. Cabe mencionar que, si la razón corriente tiene un valor mayor que 1, esto implica que la empresa posee circulante suficiente para cumplir con sus obligaciones más inmediatas, pero cuidado, un resultado muy por encima de 1 indicaría un exceso de bienes sin invertir, es decir, sin ser productivos, lo que se conoce como “exceso de recursos ociosos”.

En cuanto, al nivel del endeudamiento sobre activo, para el periodo 2018 fue de 93%, lo cual indica que la participación de los acreedores es alta debido a la adquisición de activos, asimismo, sobrepasa el 60% del endeudamiento ideal, por ende, la empresa se encuentra excesivamente endeudada. Cabe recalcar que el resultado óptimo del ratio de endeudamiento es el que está comprendido entre 0,40 y 0,60.

En lo que respecta a la rotación de cuentas por pagar, la empresa liquida sus deudas 4.33 veces al año, y durante su periodo fiscal se demoró aproximadamente 84 días en pagar a sus acreedores o proveedores en el año 2018. Por lo tanto, se deduce que la empresa no ha cumplido con su política de pagos de 15 a 30 días máximo, y se ha demorado en pagar a sus acreedores o proveedores

considerablemente; lo cual puede repercutir en el futuro en las relaciones comerciales con sus proveedores, debido al retraso en los pagos.

Cabe mencionar que un indicador decreciente indica que la empresa tiene problemas en pagar sus obligaciones o que posee créditos atractivos; y, un indicador creciente significa que la entidad está pagando muy rápido sus deudas o que tiene suficiente efectivo para cancelar en un corto plazo.

Conclusiones

En referente al primer objetivo específico consiste en identificar los principios del control interno para la gestión de las cuentas por pagar, se concluye que, la implementación de este sistema de control interno mejoraría el desempeño de la empresa, ya que identifica los posibles errores internos en la administración, a través del monitoreo y seguimiento general. Además, a través de la revisión de literatura sobre el control interno, componentes del control interno, modelo COSO 2013, se colige que el sistema de control interno dentro de las cuentas por pagar es esencial, debido a que mejora los procesos de pago de sus obligaciones con terceros y se evita intereses por mora.

Con respecto al segundo objetivo específico, la escuela de conducción para no profesionales presenta deficiencias en el ámbito contable de las cuentas por pagar, ya que, en cierta parte no se han dado los respectivos controles, seguimiento y monitoreo constante de las facturaciones, ni pagos a proveedores.

Con respecto al tercer objetivo específico, los beneficios que obtendrá la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil, a través de la aplicación de un sistema de control interno eficiente en la gestión de las cuentas por pagar que contribuyan al logro de las metas y objetivos propuestos, la empresa mejoraría sus procesos contables y la gestión de las cuentas, debido a que se obtiene información real, verídica, oportuna y eficaz del estado actual de la escuela, además, de prevenir futuros costos o intereses adicionales en las obligaciones a terceros.

Recomendaciones

De acuerdo con las conclusiones, se recomienda lo siguiente:

- La escuela de conducción no profesional debería implementar los componentes y principios del COSO III, con el objetivo de gestionar las operaciones que se llevan a cabo en la organización, además de tener un sistema de control eficiente y organizado, con sus respectivas tareas y obligaciones, de manera, que se minimice el tiempo de las actividades.
- Evaluar la situación actual de la escuela de conducción no profesional, a través del implemento de los indicadores o ratios financieros, con el fin de tener conocimiento e información sobre el rendimiento de la empresa, para mitigar riesgos en el futuro.
- Mantener continuos seguimientos en las cuentas, especialmente en las cuentas por pagar, para evitar sobrecargo de deudas u obligaciones con terceras partes. Además, de implementar un manual de políticas que ayuden con la organización y administración de la escuela de conducción no profesional.

Referencias

- Alborta, G. (2014). *La importancia del control de gestión y riesgo para prevenir fraudes en las entidades de microcréditos*. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/5358/PG-441.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- AUDITOOL. (2013). Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>
- BCE. (2019). *Banco Central del Ecuador Boletín No 41*. Obtenido de 4.1.7 Valor Agregado Bruto por industria / PIB, estructura porcentual, a precios de 2007: <https://www.bce.fin.ec/index.php/component/k2/item/327-ver-bolet%C3%ADn-anuario-por-a%C3%B1os>
- Bogdaski, T., Santana, E. P., & Portillo, A. (2016). *Análisis financiero*. México: Digital UNID. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=RuE2DAAAQBAJ&pg=PP1&lpg=PP1&dq=An%C3%A1lisis+Financiero+bogdanski&source=bl&ots=o0sIKqCW Mn&sig=ACfU3U2AvyBEZJGge_1JkPjR7JmRcdcbow&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj3humi07HoAhWGHoAKHV9uBfIQ6AEwDHoEC AUQAQ#v=onepage&q=An%C3%A1l
- Castañeda Parra, L. I. (2014). Los sistema de control interno en las MiPymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En contexto*(02), 129-140. Obtenido de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Coaguila García, K. (2018). *Control de cuentas por pagar y liquidez en las empresas de fabricación de productos veterinarios en el distrito Independencia -2018*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/33222/Coaguila_GKR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- COSO. (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. Recuperado el 16 de Marzo de 2020, de <https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>
- Estupiñán Gaitán , R. (2015). *Control Interno y Fraudes. Análisis de informe Caso I, II y III con base a los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones Ltd. Recuperado el 19 de Marzo de 2020, de https://books.google.com.ec/books/about/Control_interno_y_fraudes.html?hl=es&id=qcO4DQAAQBAJ&redir_esc=y
- Gutiérrez, R., & Católico, D. F. (2015). E- control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional. *Cuadernos Contables*, 16(42), 553-578.

- Recuperado el 16 de Marzo de 2020, de
<http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/17380/13882>
- Hernández P, O. (2016). La auditoria interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15-41. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Hernández Sampiere, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación Sexta edición*. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. La ruta cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw Hill Education.
- LRTI. (2019). <https://www.sri.gob.ec/>. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/normativa-tributaria1>
- Mantilla B., S. A. (2018). *Auditoría del control interno*. Bogotá: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditoría-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Montoya Palacio, A. (2010). *Administración de compras: Quien compra bien, vende bien*. (Tercera ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Edición. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=5cBZAQAQBAJ&pg=PA27&dq=importancia+de+los+proveedores?&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiCh5WK3JjXAhVGQiyKHTpFDkUQ6AEIJTAA#v=onepage&q=importancia%20de%20los%20proveedores%3F&f=true>
- Neira Vélez, W. J. (2016). *Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19489/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%2C%20PAGO%20A%20PROVEEDORES%20EN%20ASISBANE.pdf>
- NIC 1. (2013). <https://www.mef.gob.pe/>. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS01_2013.pdf
- NIC 32. (2011). www.mef.gob.pe. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS32_2013.pdf
- NIF C- 9. (2018). <https://iqdata.com.mx/NIFs/>. Obtenido de <https://iqdata.com.mx/NIFs/35.%20NIF%20C-9%20Provisiones,%20Contingencias%20y%20Compromisos.pdf>
- NIIF. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

- RAE. (s.f.). *dle.rae.es/*. Obtenido de <https://dle.rae.es/proveedor>
- Ramírez Avalos, C. S. (16 de Mayo de 2016). CONTROL INTERNO DE LAS PYMES. *Vincula Téctica Efan*, 2667-2686. Obtenido de <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (2019).
- Reyes Nomberto, C. J., & Rojas Flores, S. S. (2014). *Control contable del área de compras y las cuentas por pagar de la empresa distribuidora agroveterinaria Trujillo S.A.C y su relación con los egresos de caja, para el año 2014 (Tesis de grado)*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/994/1/REYES_CARMEN_CONTROL_CONTABLE_COMPRAS.pdf
- Serrano Carrión, P. A., Señalin Morales , L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Espacio*, 39, 30.
- Suárez Manobanda, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventario del año 2017, en la empresa COMAUTOR S.A de la ciudad de Guayaquil (Proyecto de investigación)*. Recuperado el 16 de Marzo de 2020, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Vanegas Devia, G., & Pardo, C. (2014). Hacia un modelo para la gestión de riesgo de TI en MiPymes: MOGRIT. *Sistemas y telemáticas*, 12(30), 35-48. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4115/411534000003.pdf>

ANEXOS

Anexo A. Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	A	438.878.18
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		9.782.86
INVENTARIO		3.600.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	B	56.826.96
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		<u>20.354.44</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		529.442.44
ACTIVOS NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	C	<u>1.997.612.21</u>
TOTAL GENERAL DE ACTIVOS		US\$ 2.527.054.65

<u>PASIVO- PATRIMONIO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
ACREDORES COMERCIALES Y/O CTAS.POR PAGAR	D	152.216.46
OBLIGACIONES CON INSTI. FINANCIERAS	E	129.594.04
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	F	<u>245.153.72</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		526.964.22
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
OBLIGACIONES CON INSTIT.FINANCIERAS	E	421.811.40
ACREDORES COMERC. Y/O CTAS.POR PAGAR	D	<u>1.403.461.27</u>
		1.825.272.67
<u>PATRIMONIO NETO</u>		
CAPITAL SOCIAL (50.000 Acciones de US \$ 1.00)		50.000.00
RESERVA FACULTATIVA		25.119.02
RESERVA LEGAL		400.00
RESULTADO ADOPCION NIIF		16.965.86
RESULTADO EJERCICIO 2018		<u>82.332.88</u>
TOTAL PATRIMONIO		174.817.76
TOTAL PASIVO- PATRIMONIO		US \$ 2.527.054.65

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Anexo B. Estado de Resultado

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<u>INGRESOS</u>	<u>EXPRESADO</u>	<u>%</u>
	<u>EN</u>	
	<u>DOLARES</u>	
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>2.471.830.97</u>	100
<u>GASTOS</u>		
ADMINISTRACION-	<2.312.249.87>	
GASTOS FINANCIEROS	< 49.072.99>	
	< 2.361.322.86 >	<95.53>
OTROS INGRESOS	<u>14.559.59</u>	
RESULTADO DEL EJERCICIO	125.067.70	
<u>MENOS:</u>		
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	< 18.760.16 >	
IMPUESTO A LA RENTA	< <u>23.974.66</u> >	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	82.332.88	3.33

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Anexo C. Indicadores Financieros

$$\text{Ratio de liquidez} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}}$$

$$= \frac{529.442,44}{526964,22} = \$1,00$$

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activos}}$$

$$= \frac{2.352.236,89}{2.527.054,65} = \$ 0,93$$

$$\text{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{\text{costo de venta o compras}}{\text{proveedores}}$$

$$= \frac{659.547,39}{152.216,46} = 4,33 \text{ veces}$$

$$\text{Periodo medio de pago} = \frac{365}{\text{Rotación cyp}}$$

$$= \frac{365}{4,33} = 84,24 \text{ días}$$

Anexo D. Preguntas de la entrevista

1. ¿Cómo calificaría la gestión de cuentas por pagar que ejecuta la entidad?

Como gerente financiero de la escuela de conducción no profesional la calificaría buena, sin embargo, existen puntos que requieren mejorar como el pago puntual de los servicios ofrecidos por empresas externas, además que a veces existen extravíos de documentación.

2. ¿Qué aspectos considera relevante para el control interno en las cuentas por pagar de la organización?

Considero relevante que la información obtenida por los demás departamentos será verídica, fiables y oportuna, para la realización de los estados financieros, además de que la rotación de las cuentas de la empresa se dé de forma eficiente, para tener mejores rendimientos.

3. ¿Qué herramientas considera indispensable para que el control interno de las cuentas por pagar mejore en el ámbito contable?

Una de las herramientas indispensable que considero para mejorar el ámbito contable es dar seguimientos a este tipo de manera que se podría evitar recargo o intereses.

4. ¿Qué políticas de control cree que la empresa deba implementar para mejorar la gestión en las cuentas por pagar?

En mi opinión la empresa debe implementar políticas de control y seguimientos, con el fin de tener una mejor organización y administración de la escuela.

5. ¿Posee la empresa un manual de políticas y procedimientos para el control interno en las cuentas por pagar?

No, no sea implementado un manual para dicha cuenta.

6. ¿Conoce usted la rotación de las cuentas por pagar?

Si

7. ¿Considera que sistema que controla las cuentas por pagar es el ideal para la organización?

Si

8. El Jefe de Pagos define los pagos a realizar a cada proveedor de acuerdo con disponibilidad de dinero, vencimientos de plazos, etc.

Si

9. ¿Se comunica a los proveedores sobre los pagos realizados y los valores emitidos para que se acerquen a retirar?

Si, con antelación, aunque algunas veces debido se da pequeños retrasos de tiempo producto de la falta de firma.

10. ¿Quién define en su organización las necesidades de endeudamiento, instrumentos a utilizarse, formas de pago, etc.?

El jefe del área de acuerdo con los análisis realizados.

11. ¿El sistema de archivo está organizado en función del vencimiento?

Si

12. Las facturas para el pago son aprobadas por quien y con qué frecuencia.

La presidenta general.

13. Se verifica que todas las compras sean registradas correctamente en los libros de contabilidad.

Si

14. ¿Están los comprobantes, justificativos o documentación de respaldo agrupados en un archivador?

Si, por fecha de realización y recepción.

15. Las facturas son aprobadas para el pago en un plazo determinado.

Si

16. Existe un control de las facturas por seguros, mantenimientos, publicidad, etc aprobados.

Si

Anexo E. Formato de la encuesta

Preguntas para validación de estudio de caso: Escuela de conducción no profesional.

Coso 2013

Escuela de conducción para no profesionales					
Cuestionario de control interno basado en método COSO 2013					
Ambiente de control					
No	Principios	Preguntas	Respuestas		Observación
			Si	No	
1	Integridad y valores éticos	¿Considera usted que las políticas de control interno se están aplicando adecuadamente en la empresa en la cual labora?	X		
		¿Tiene usted conocimiento que existan políticas de control interno en la organización?	X		
		¿La empresa evalúa la aplicación constante de su código de conducta por parte de sus colaboradores?		X	
2	Independencia y Supervisión del Sistema de Control Interno	La administración, ¿demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control Interno?	X		
		¿La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos de auditoría?		X	
		¿La Junta Directiva define y evalúa periódicamente las habilidades y		X	

		experiencia de sus miembros?			
3	Estructura organizativa	¿La dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos?	X		
		¿Cuenta la empresa con un manual formalizado de funciones?		X	
4	Evaluación de desempeño	¿Se establecen políticas y prácticas que se reflejan expectativas de competencia necesaria para el cumplimiento de los objetivos?	X		
		¿Existen procesos de selección, inducción, plan de desarrollo y capacitación?	X		
5	Establecimiento de responsabilidades del personal a nivel de control interno	La entidad, ¿demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización?	X		
Evaluación de riesgo					
1	Definición de objetivo	¿Considera que es realizado de manera segura y confiable el manejo de pagos a proveedores?	X		
2	Identificación de Riesgos, relacionados con los objetivos	La entidad, ¿identifica los riesgos para la consecución de los		X	

		objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza con base sobre la cual determina como se deben gestionar?			
3	Posibilidad de Fraude en Evaluación de Riesgo	¿La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos?		X	
4	Identificación de Cambios que afecten el Sistema de Control Interno	¿Si pudiera evaluar el procedimiento de cuentas por pagar proveedores de la empresa lo calificaría como viable?	X		
Actividades de control					
1	Mitigación de riesgo	La entidad, ¿define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos, hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos	X		
		¿La empresa cuenta con controles de auxiliares para cada proveedor?	X		
2	Control general sobre el cumplimiento de los objetivos	Se encuentran segregadas las funciones como: la Autorización de pago, preparación de la orden de pago, firma del cheque y entrega del pago al proveedor.	X		
3	Control de políticas	¿Se realiza capacitaciones	X		

		periódicas a los funcionarios que intervienen en las adquisiciones y en el registro de documentos de pasivos?			
		¿Se realiza un análisis de cuentas por pagar a proveedores para evitar cargos financieros o la pérdida de descuentos por pronto pago según fecha de vencimiento de los mismos?	X		
Información y comunicación					
1	Generación de Información relevante y de calidad	La entidad, ¿obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?	X		
		¿Se realiza aprobación de los Estados Financieros antes de emitirse los informes finales?	X		
2	Comunicación e información interna con relación a las cuentas por pagar	¿Conoce usted las políticas relacionadas a créditos y vencimientos de facturas de compras?	X		
		¿Tiene conocimiento de los días y horarios de pagos a proveedores?	X		
		¿Tiene usted conocimiento de qué manera se aprueba y archiva los	X		

		documentos de pasivos por proveedores?			
Actividades de monitoreo					
1	Evaluación de las cuentas por pagar	¿La empresa realiza una conciliación de sus mayores contables y estados de cuenta proporcionados por los proveedores?	X		
		¿Se realizan confirmaciones periódicas de transacciones con los proveedores más críticos e importantes?	X		
		¿Se supervisa que en el proceso de registro de pago a proveedores se descuentan los anticipos que han sido entregados?	X		

Anexo F. Tabulación de la encuesta

		AMBIENTE DE CONTROL										
PRINCIPIOS		Integridad y valores éticos			Independencia y Supervisión del Sistema de Control Interno			Estructura organizativa		Evaluación de desempeño		Establecimiento de responsabilidades del personal a nivel de control interno
PREGUNTAS		¿Considera usted que las políticas de control interno se están aplicando adecuadamente en la empresa en la cual labora?	¿Tiene usted conocimiento o que existan políticas de control interno en la organización?	¿La empresa evalúa la aplicación constante de su código de conducta por parte de sus colaboradores?	La administración, ¿demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno?	¿La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos de auditoría?	¿La Junta Directiva define y evalúa periódicamente las habilidades y experiencia de sus miembros?	¿La dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos?	¿Cuenta la empresa con un manual formalizado de funciones?	¿Se establecen políticas y prácticas que se reflejan expectativas de competencias necesarias para el cumplimiento de los objetivos?	¿Existen procesos de selección, inducción, plan de desarrollo y capacitación?	La entidad, ¿demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización?
Encuesta do 1	SI	SI	SI		SI			SI		SI	SI	SI
	NO			NO		NO	NO		NO			
Encuesta do 2	SI	SI	SI		SI			SI		SI	SI	SI
	NO			NO		NO	NO		NO			
Encuesta do 3	SI	SI	SI		SI			SI		SI	SI	SI
	NO			NO		NO	NO		NO			
Encuesta do 4	SI	SI	SI		SI			SI		SI	SI	SI
	NO			NO		NO	NO		NO			
Encuesta do 5	SI	SI	SI		SI			SI		SI	SI	SI
	NO			NO		NO	NO		NO			

Anexo G. Sistema ADM

Registro de Deudas - [MANEJO SEGURO]

Proveedor de: **AGUAS DE SAMBORONDON AM** Bodega: 10 BODEGA PRIN

Datos de Facturas Proveedor

Fecha Reg: 13/09/2019 Fecha Emi: 13/09/2019 No compra: 0 No secuencial: 0

No factura: 4853164 Días Crédito: 7 DIAS Observación: F/4853164/AMAGUA/INHALEBLE 46312 CASA JEFE

Rubro Compra Bienes y Servicios: **AGUA POTABLE** Caja: 10 CAJA DE EFECTIVO

Ver Retenciones

Bodega	No. Imp.	Fecha AII	Total	Observación
			0.00	

Sumatoria: **0.00**

Rubros en Factura:

Subtotal	0.11
Subtotal 0%	117.49
Iva	0.01
I.C.E.	0.00
Otro	0.00
Neto	117.61

Iva Bienes: 0.00
Iva Servicios: 0.01
Iva Activo Fijo: 0.00

Retenciones:
Retención Fuente: 0.00
Retención Iva: 0.00

Aplicación de Retenciones a la Fuente

Retención Aplicada al Documento N°: **001001-4853164**

Proveedor: **AGUAS DE SAMBORONDON AMAGUA C.E.M** No Compra: 0

Subtotal: 0.11 Subtotal 0: 117.49 Iva: 0.01 **Neto: 117.61**

Valores Generados Por Notas de Crédito:

Subtotal	0.00
Subtotal 0	0.00
Iva	0.00

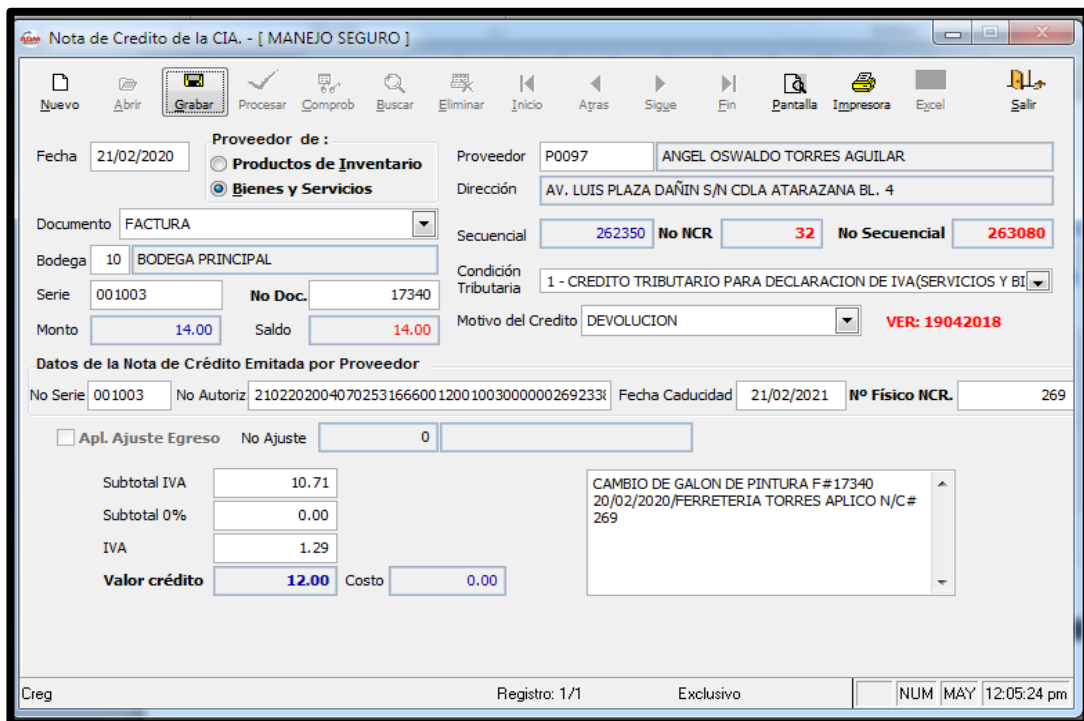
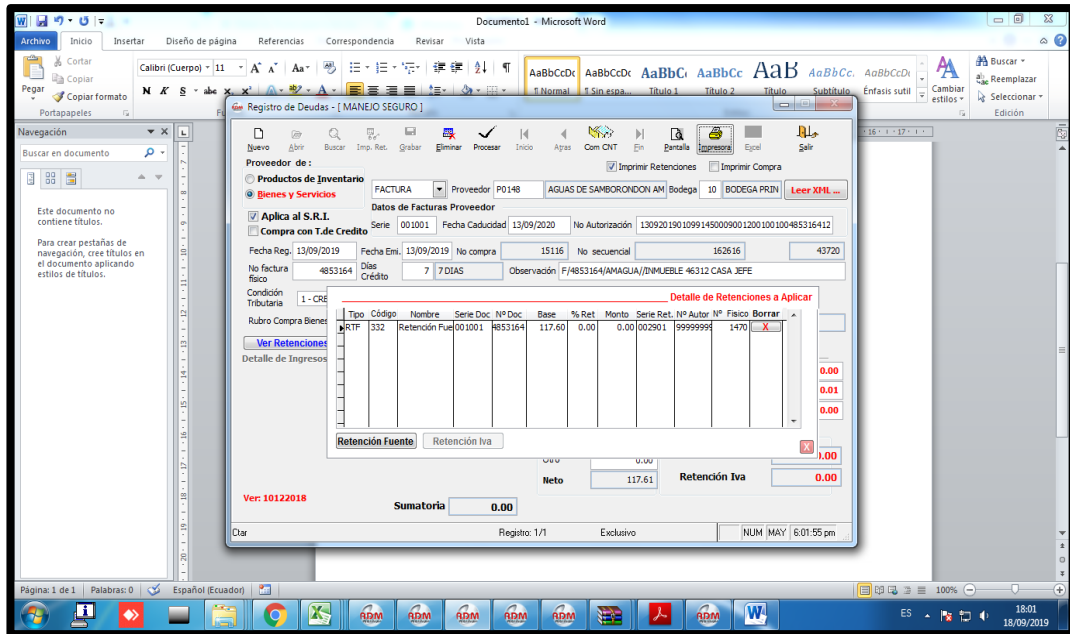
Datos de Comprobante de Retención: Local No Autoriz. Fecha Caducidad: 31/12/2050 N° Físico: 1470

Concepto Retención: **3.12 - PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCION**

Editar Bases de Retención:

Base Grava	0.11	Base Retención	117.60
Base 0	117.49	% Retención	0.00
		Valor Retención	0.00

Grabar Salir



Registro de Cobros - [MANEJO SEGURO]

Nuevo Abrir Buscar Comprob Grabar Eliminar Procesar Inicio Atras Sigue Fin Pantalla Impresora Excel Salir

Aplicado a un Cliente Aplicado a un Documento

Fecha Cobro: 26/09/2019 Cliente: M005159 INFORMACION DE MEDIOS S.A. INFOMEDIA
 Nº papeleta: Negocio: Observación: PAGO RETENCION 746

Caja: 3 - MATRIZ 2 Documento: FACTURAS Bodega: 10 No Doc. 643
 Nº pago registrado: 0 Caja: 1 MATRIZ

Operador: MVA MARIUXI VERA ARGUELLO

Medio de pago

Tipo	Banco	Nombre	Cuenta	Nº Cheque / Dep. Fec. Venc. / Fec. Depos.	Valor a pagar
				//	0.0000

Retenciones

Tipo	Código	Nombre	Serie Fac	Nº Doc	Base	% Ret	Monto	Serie Ret.	Nº Autor	Nº Físico
RTF	344	Retención Fu	002900	0	125.00	2.00	2.5000	001002	300920190	746

Detalle de documentos a pagar

Caja	Doc	Fecha	Número	Monto	Saldo	Valor a pagar	Saldo Actual
3	FAC	26/09/2019	643	140.0000	140.0000	2.5000	137.5000
0		//	0	0.0000	0.0000		0.0000

Resumen:
 Total medio de pago (1): 0.00
 VER: 16102018
 Total Retenciones (2): 2.50
 Retención Fuente
 Retención Iva
 Total (1) + (2): 2.50
 Diferencia: 0.00
 Total docts. a pagar: 2.50

Tmpdp Registro: 2/2 Exclusivo NUM MAY 10:18:06 am

Ilustración 1. Sistema ADM

Anexo H. Entrevista



Ilustración 2. Entrevista realizada a Presidenta General.

Anexo I. Encuesta



Ilustración 3. Encuesta realizada a Michelle S. encargada del área contable.

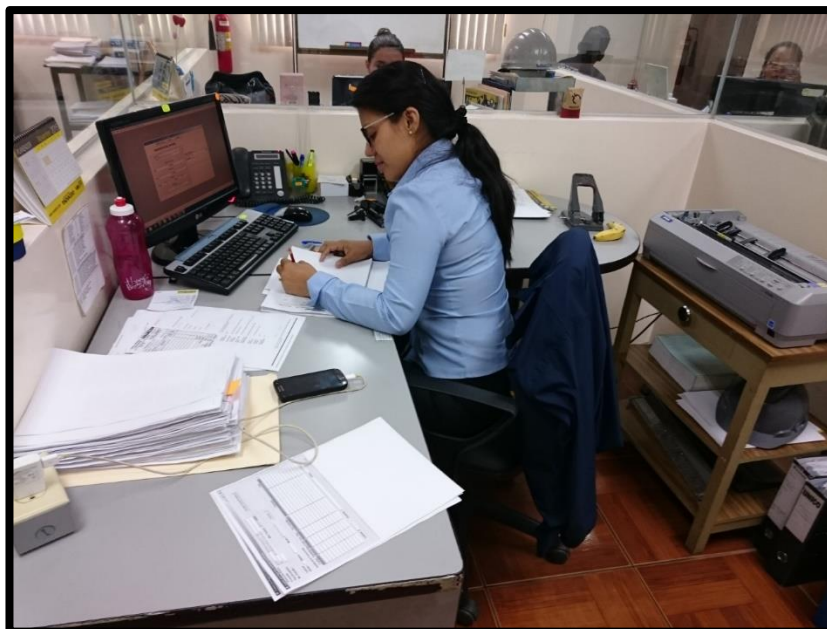


Ilustración 4. Encuesta realizada a trabajadora del área administrativa.



Ilustración 5. Encuesta realizada a trabajadora del área administrativa.



Ilustración 6. Encuesta realizada al área Contable.