



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS**

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Propuesta de Control Interno a las

Cuentas por Pagar de la empresa

BASESURCORP S.A.

Autor: Ortega Ruales Christian Rodolfo

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Guayaquil – Ecuador

2019

DEDICATORIA

Primeramente a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto de mi vida con buena salud, infinita bondad y paciencia para lograr mis objetivos.

A mi madre Azucena Ruales (+) y mi padre Rodolfo Ortega por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en mi educación tanto académica como de la vida, haberme apoyado en todo momento con sus buenos consejos, valores, perseverancia y motivación constante que me han permitido ser una persona de bien y salir adelante. A mis abuelos (+), tíos, primos, que siempre me apoyaron con buenos consejos y estuvieron en todo instante de mi formación. A mi hijo Juan Fernando Ortega por ser mi fuerza e inspiración de alcanzar mis objetivos y enseñarle los valores que mis padres me dieron en cada instante de mi vida. A mi amiga Martha Acosta que siempre ha estado apoyando en las buenas y malas de mi vida con sus consejos de una hermana.

Ortega Ruales Christian Rodolfo

AGRADECIMIENTO

Son muchas las personas que han contribuido al proceso y conclusión de este trabajo. A cada uno de los docentes del INSTITUTO TECNOLÓGICO BOLIVARIANO por haber impartido sus conocimientos y experiencia en estos 3 años de estudio. Al tutor Señor Simón Alberto Illescas Prieto por la orientación y enseñanza para poder realizar este diseño de mi proyecto de sustentación de mi título de tecnólogo. A mis jefes inmediatos y compañeros de la empresa BASESURCORP SA que me permitieron obtener información para el desarrollo de este diseño de proyecto.

Ortega Ruales Christian Rodolfo



CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: “Propuesta de Control Interno a las Cuentas por Pagar de la empresa BASESURCORP SA”, y problema de investigación: ¿Cómo controlar las cuentas por pagar para mejorar el flujo del efectivo en la empresa BASESURCORP SA?, presentando por Christian Rodolfo Ortega Ruales como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresado

Ortega Ruales Christian Rodolfo

Tutora:

PhD. Elena Tolozano Benites

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Christian Rodolfo Ortega Ruales en calidad de autor con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "Propuesta de Control Interno a las Cuentas por Pagar de la Empresa BASESURCORP SA", de la modalidad de semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el **Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN** reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el **Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR**.

Christian Rodolfo Ortega Ruales

Nombres y Apellidos del Autor

No. de cedula: 092351023-4

Firma

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de Control Interno a las Cuentas por Pagar de la empresa
BASESURCORP SA.

Autor: Ortega Ruales Christian Rodolfo

Tutora: Mg. Elena Tolozano Benites

Resumen

La empresa Basesurcorp S.A., dedicada a la importación y comercialización de frutas frescas y frutos secos, existían algunos errores en el control interno de las cuentas por pagar, regularmente ocasionando varias inconsistencias al momento de cancelar a los proveedores, generando muchos recargos de intereses que como consecuencia afectaban a los resultados en el cierre contable. El fin de la investigación estuvo destinado a proponer acciones para mejorar el actual control interno de la cuenta por pagar, se fundamentó el estudio en los aspectos teóricos sobre el control interno enfatizado en la cuenta por pagar y en el flujo de efectivo. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo, explicativo y correlacional. El análisis bibliográfico y el diseño de campo fueron las técnicas que se utilizó como producto de la aplicación de metodología, la conclusión más sobresaliente que se obtuvo fue aplicar los principios del control interno de las cuentas por pagar. Se propuso como alternativa de solución una capacitación sobre las actualizaciones del control interno del flujo de efectivo y sus cuentas por pagar.

Control Interno

Cuentas por Pagar

Flujo de Efectivo



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de Control Interno a las Cuentas por Pagar de la empresa
BASESURCORP SA

Autor: Ortega Ruales Christian Rodolfo

Tutora: Mg. Elena Tolozano Benites

Abstract

The company Basesurcorp SA, dedicated to the import and commercialization of fresh fruits and nuts, there were some errors in the internal control of accounts payable, regularly causing several inconsistencies at the time of canceling the suppliers, generating a lot of interest surcharges that consequence affected the results at the accounting close. The purpose of the investigation was to propose actions to improve the current internal control of the account to be paid, the study was based on the theoretical aspects of internal control emphasized in the account to be paid and in the cash flow. The types of research used were descriptive, explanatory and correlational. The bibliographic analysis and the field design were the techniques that were used as a product of the application of methodology, the most outstanding conclusion that was obtained was applying the principles of internal control of accounts payable. A training on the updates of the internal control of cash flow and its accounts payable was proposed as a solution alternative.

Internal Control

Accounts payable

Cash Flow

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Página
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación.....	v
Certificación de aceptación del cegescit	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice general	ix
Índice de figuras	xi
Índice de cuadros	xi

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto	1
Situación Conflicto	2
Delimitación del problema	3
Formulación del problema	3
Objetivos de la investigación	4
Objetivo general:.....	4
Justificación de la investigación	4

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales	8
Fundamentación legal	20
Variables de la investigación	25
Definiciones conceptuales.....	26

CAPÍTULO III
MARCO METODÓLOGICO
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Diseño de la investigación.....	31
tipos de investigación	31
Población y muestra	31
Técnicas de investigación.....	32
Pasos o procedimientos de la investigación	33

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

CONCLUSIONES	53
RECOMENDACIONES.....	54
Bibliografía	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama de la empresa.....	30
Figura 2: Relación activo y pasivo corriente.....	45
Figura 3: Relación efectivo y pasivo corriente.....	46

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Plantilla de trabajadores	31
Cuadro 2 Estado de Situación Financiera activos 2017	44
Cuadro 3 Estado de Situación Financiera Pasivos 2017	45
Cuadro 4 Liquidez corriente	46
Cuadro 5 Prueba ácida.....	47
Cuadro 6 Rotación del inventario	47
Cuadro 7 Rotación de cuentas por pagar	47
Cuadro 8 Plan de mejoras.....	48

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

El Ecuador se encuentra en un área geográfica destinada a la producción de frutas, contando con diferentes climas y suelos fértiles para el desarrollo de infinidad de variedades de frutas con un sabor único que permite la exportación de las mismas.

De acuerdo con el sitio web Ecuador.com (2017), el país es el exportador más grande de banano con más de 125.00 hectáreas, en donde crecen diversas variedades que se exportan hacia los Estados Unidos, Asia, Oceanía, África y la Unión Europea son, principalmente, el banano Cavendish, el Bananito y el Banano rojo.

Además el Ecuador es el proveedor mundial de maracuyá, debido a su sabor y aroma, es reconocida como la fruta de la pasión. Debido al clima tropical presente en el país, permite la cosecha de la fruta a lo largo de todo el año. Hay dos variedades que crecen aquí; la que se vende en los mercados de frutas frescas es una de color púrpura. La variedad amarilla es altamente nutritiva y se la utiliza en jugos, postres y cócteles (Ecuador.com, 2017).

Asimismo se cultivan otras frutas que se destinan para el mercado exterior como melones, piñas frutas y mangos, así como las peras, duraznos, manzanas uvas, aguacates entre otros.

Considerando los estudios anteriormente planteados, el autor menciona que el mercado de las frutas conlleva el perfeccionamiento de cada uno

de los procesos inmersos en el proceso de siembra-cosecha, gerenciales, legales, calificación de estándares internacionales para su exportación, así como los procesos de carácter administrativos y financieros, que cumplen un rol imprescindible para lograr los objetivos planteados según la empresa u organización, teniendo como uno de los procesos más importantes al control interno de la misma, el cual le permitirá a los directivos, tomar las decisiones para el crecimiento y desarrollo de esta.

Para Ecuador las frutas importadas de Chile tales como la manzana, uva, pera, durazno, en sus últimos 20 años han tenido un peso grande en las ventas de los mercados populares del país.

Dentro del mercado de la importación y comercialización, existe la empresa importadora de frutas llamada BASESURCORP SA., dedicada a la importación y comercialización de frutas frescas naturales, que en la actualidad presenta falencias en el control que realiza a las cuentas por pagar lo que está ocasionando problemas con el flujo del efectivo.

Situación conflicto

Tomando en consideración el párrafo anterior, en el cantón Durán de la provincia del Guayas existe una grande empresa Importadora de Frutas llamada BASESURCORP SA., que comercializa y distribuye en los grandes mercados mayoristas y de transferencias de las ciudades tales como Guayaquil, Quito, Machala, Cuenca, entre otros, producto de la observación y de la experiencia del autor de la investigación se ha podido evidenciar que existen falencias en el control de las cuentas por pagar que están ocasionando dificultades al flujo del efectivo y que se evidencia de la manera siguiente:

- ✓ Cancelación de facturas a proveedores se realizan sin planificación.
- ✓ No se cumple con los tiempos de vencimiento, convenido con el proveedor.

- ✓ Disminución de empresas que otorguen crédito a BASESURCORP S.A.
- ✓ Reducción del tiempo del crédito.
- ✓ Es recurrente que solo nos venda al contado.
- ✓ Reducción del flujo por las compras al contado.
- ✓ Incremento de obligaciones con instituciones financieras.
- ✓ Incremento en el gasto financiero por el pago de intereses.

Delimitación del problema

Campo : Contabilidad Financiera

Área : Control de las cuentas por pagar

Aspecto : Mejorar el flujo efectivo

Cantón : Durán

Provincia : Guayas

Año : 2018

Tema : Propuesta de Control Interno a las Cuentas por Pagar de la empresa BASESURCORP S.A.

Formulación del problema

¿Cómo controlar las cuentas por pagar para mejorar el flujo del efectivo en la empresa BASESURCORP SA, ubicada en el km 3.5 vía Durán Boliche, en el cantón Durán, provincia del Guayas, en el año 2018?

Variable independiente: Control de las cuentas por pagar.

Variable dependiente: Flujo de efectivo.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general:

Establecer un control interno confiable a las cuentas por pagar para mejorar el flujo de efectivo en la empresa BASESURCORP S.A.

Objetivos específicos:

- ✓ Argumentar teóricamente desde la Contabilidad Financiera el control interno de la cuenta por pagar proveedores y el flujo de efectivo.
- ✓ Definir los efectos que presenta el incorrecto control interno en las cuentas por pagar en la empresa BASESURCORP S.A.
- ✓ Diseñar mejoras al control interno de los pagos a proveedores de la empresa BASESURCORP S.A.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El siguiente proyecto se justifica plenamente porque existe la necesidad de solucionar algunos errores en los procesos de control de las cuentas por pagar a proveedores que ocasionan un manejo inapropiado en el flujo de efectivo en la empresa BASESURCORP SA.

Es importante tener en cuenta que la empresa interactúa con terceras personas regularmente todos los días, siendo el caso específico con los proveedores de bienes y servicios, que según el planteamiento del problema se requiere es dar una solución y corregir los errores que causan ciertos malestares por el retraso con el que se realiza la cancelación de las facturas.

De allí se establece la utilidad práctica del estudio que plantea establecer un control interno confiable aplicado a las cuentas por pagar que mejoren el flujo de efectivo, lo que permita paulatinamente ir cancelando las obligaciones contraída con terceros por la empresa BASESURCORP S.A. en los tiempo establecidos previamente.

La utilidad metodológica se relaciona con los tipos y técnicas de investigación que se aplican para lograr definir los síntomas y luego las causas que ocasionan el incorrecto control interno en las cuentas por pagar en la empresa BASESURCORP S.A., diagnóstico que sirve de base para posteriormente plantear las mejoras a dicho control.

Los beneficiarios de este proyecto serán todos los jefes del área de compras, contabilidad, tesorería, y proveedores de la empresa BASESURCORP S.A.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Según la historia de los procesos contables, radica en los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria, entre otros, sitios donde se logró observar la contabilidad desde una partida simple, con el paso del tiempo por la edad media se presentaron los libros de contabilidad con la finalidad de ir manejando un control en los procesos que debían manejar los negocios. Pero cabe dar a conocer que, a partir de la revolución industrial, se notó la importancia y necesidad que se debía llevar a cabo con respecto a los controles de operaciones en máquinas que eran manejadas por los operarios (Díaz, 2004).

Por esta razón, se reconoce que el proceso de control interno es considerado de mayor importancia, e incluso hasta la fecha de hoy en día, dado a que los empresarios presentan la preocupación por formar y determinar sistemas correctos con el fin de proteger sus debidos intereses. Dicho control interno, tiene el objetivo de accionar de forma proactiva ante los efectos de riesgos afectados en diferentes tipos de organizaciones, sean públicas, privadas, con o sin fines de lucro, dando la oportunidad de disminuir o suprimir los riesgos evidenciados en la organización.

Por otra parte, las nuevas reformas y la ley en Ecuador no solo autorizaron al regulador, del año 1974 a 1976, a establecer un sistema más pequeño que permitiera a las instituciones controlar la contabilidad interna más eficazmente que los recursos públicos, sino que se agregaría

al tipo tradicional de control, la innovación con la finalidad de manejar un mejor control integral, mismo que permita combinar las cuestiones financieras con las cuestiones operativas y los resultados en la gestión de los organismos públicos, así como el poder de controlar los ingresos y el control interno y en el ejercicio de sus poderes de reglamentación, asesoramiento y correcciones (Granada, 2017).

Por este motivo, se debe tener en cuenta que el nuevo sistema de control se basa en realizar procesos de corrección, auditorías y cierto tipo de exámenes financieros, operativos u otros, dirigidos a promover reformas en la gestión administrativa de cada entidad u organismo, brindando recomendaciones mismas que deben cumplir los gerentes de dichos organismos.

Así mismo, se hace énfasis sobre el origen acerca de los estados de flujos de Efectivo, en un inicio se la conoció como el Estado, que consistía en un análisis sencillo de aumentos y disminuciones de las diferentes partidas del Balance de Situación o General, cabe indicar que, la primera etapa de la aparición del estado financiero puede ser considerada como el estado de uso y aplicación de los fondos.

Se dice que, en 1963, de acuerdo con el Consejo de Contadores Americanos (APB), consideró la provisión de pautas, llamada Guía para la preparación y presentación del Estado de origen y la implementación de fondos. Anteriormente, el Consejo denominó nombre de Estado financiero, pero la presentación se realizó a nivel de información adicional en los informes financieros tradicionales. Con esta visión, se estableció un amplio margen de forma y contenido, y por lo tanto se observó su déficit (Vintimilla, 2012).

Inicialmente, el estado financiero en cuestión estaba distorsionado, ya que no era obligatorio y, por lo tanto, era opcional incluirlo en dichos estados. Este estado financiero fue aceptado como la información proporcionada relacionada con las operaciones de financiamiento e inversión, que tuvo un impacto directo en ellos. De este modo, al permitir tomar mejores

decisiones, también es posible interpretar los cambios en la situación financiera de un período determinado de manera más objetiva.

Antecedentes referenciales

Un estudio realizado en la Universidad Católica de Loja, mostró que la falta de una Guía de control interno en el sector financiero impide el desarrollo de servidores de varios departamentos que realizan sus funciones a su propia discreción, sin depender de procesos bien definidos por parte de la Dirección, que dio como resultado en las operaciones no hay seguridad en términos de eficiencia, eficacia y cumplimiento de los objetivos de la organización. (Salas, 2011).

Asimismo, En Colombia, un estudio concluyó que el principal problema que enfrentan las empresas es la falta de control financiero, lo que permite que el escenario contribuya a actividades fraudulentas. Este obstáculo es el más repetitivo, e incluso implica y representa las causas de otros problemas (Chaparro, 2014).

La base de un buen control interno en todas las operaciones ayuda a la efectividad de las acciones realizadas. La introducción del control administrativo reduce el riesgo de posibles errores e intentos de fraude por parte de los empleados en relación con la empresa (Gaxiola, Aceves y Vásquez, 2013).

Fundamentos de la contabilidad financiera

El concepto de contabilidad financiera, por lo tanto, se refiere a la contabilidad, que produce y proporciona información sobre el estado económico de una empresa a los agentes interesados (inversores, clientes, etc.). Esta contabilidad, también conocida como contabilidad externa, está regulada oficialmente.

La contabilidad financiera recopila, registra, clasifica, resume e informa sobre transacciones que pueden expresarse cuantitativamente en términos monetarios y llevarse a cabo por una entidad económica. En resumen, los contadores deben reflejar la historia económica de la

empresa. La información financiera permite a los gerentes tomar decisiones y comunicar los datos requeridos por los accionistas o agencias gubernamentales.

Entre las acciones de los responsables de la contabilidad financiera de una empresa, podemos mencionar la contabilidad sistemática y cronológica de las operaciones y la entrega de informes sobre los movimientos financieros a los que corresponde.

Esto permite determinar qué es un activo y cuál es la responsabilidad de la compañía, al conocer sus ganancias o pérdidas. La contabilidad financiera también se requiere para la evaluación fiscal adecuada.

La contabilidad financiera tiene dos objetivos principales, tales como:

- Contabilidad de las transacciones realizadas por la empresa, constituyendo la memoria a nivel económico de la empresa.
- Informe sobre la situación financiera y económica de la empresa, así como los beneficios y beneficios. En cierto sentido, pretende mostrar los activos de la empresa.

Importancia de las cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son algunas de las cuentas básicas que se consideran en una entidad comercial, porque proporcionan eficiencia a la empresa, porque controlan las deudas que una empresa tiene con terceros, porque son las mismas. Proporcionan compras y servicios. Por otro lado, se sabe que el objetivo perseguido con respecto a los procedimientos de cuentas por pagar debe ser correcto en el momento de la cancelación de las deudas celebradas con terceros fuera de la empresa, y también a favor de estas cuentas, y que sin esto no Sería imposible cumplir con todos los objetivos entregados por la organización.

Se puede considerar que las cuentas por pagar son dinero que una empresa tiene para proveedores y proveedores de servicios, tales como compañías de servicios, personal de servicios, propietarios y servicios públicos. "Prestamistas, proveedores" significa lo mismo que "Cuentas por

pagar". La contabilidad auxiliar de las cuentas por pagar muestra los datos del proveedor o del vendedor del grupo, según las actividades de la empresa y la configuración contable general, que se refiere a la forma en que la empresa determina la clasificación de las cuentas.

Como regla general, las compras realizadas por la empresa son a crédito. Cuando se realiza una compra, la empresa adquiere una obligación de pago, que debe liquidarse en el futuro. Estos artículos, que son pagaderos, como resultado de los cuales surgieron como resultado de la compra de materiales o bienes a crédito, se convierten en obligaciones que deben pagarse en dinero, bienes o servicios.

Aspectos importantes de una cuenta por pagar:

- Cuando débitos y créditos son iguales se dice que la cuenta esta saldada.
- Cuando los créditos son mayores que los débitos se les llama saldo acreedor.
- Cuando los débitos son mayores que los créditos se le llama saldo deudor.
- La diferencia entre débitos y créditos se llama saldo
- La suma de los abonos se denomina créditos.
- La suma de los cargos se denomina débitos.
- Las anotaciones registradas al Debe de la cuenta se llaman cargos.
- Las anotaciones registradas al Haber de la cuenta se llaman abonos.

Flujo de efectivo

En las empresas, la recepción de fondos es un problema muy importante, porque les permite trabajar continuamente, cumplir con sus obligaciones e invertir en el crecimiento de la empresa. En general, las organizaciones analizan los estados financieros que se generan mensualmente, gracias a los datos contables, el estado de resultados y el balance general; sin

embargo, es importante recordar que la ganancia presentada en el primero de estos informes no es dinero, que puede cumplir con las obligaciones de proveedores y acreedores, así como activos o acciones que realmente permiten a la compañía trabajar en el orden correcto y continúa haciéndolo.

El estado de flujos de efectivo es uno de los principales estados financieros, que informa sobre cambios y flujos de efectivo y equivalentes de efectivo para un período determinado. Muestra los fondos recibidos y utilizados en las actividades operativas, de inversión y financieras de la empresa.

En este caso, el flujo de caja operativo muestra el efectivo que se recibió o se gastó como parte de las actividades diarias de la empresa; por otro lado, el flujo de caja de las inversiones indica cambios en las inversiones realizadas y en el flujo de caja de la empresa. El financiamiento incluye el efectivo recibido como resultado de recibir o pagar préstamos bancarios, pagar dividendos, emitir o comprar acciones, etc.

Como puede ver, para garantizar el correcto funcionamiento de la empresa, es muy importante mantener un nivel óptimo de liquidez, atender el problema de flujo de efectivo y analizarlo constantemente para poder cubrir sus operaciones y enfrentar situaciones inesperadas. Eso puede ser representado en los negocios. Mantener un flujo de efectivo saludable le permitirá tomar medidas para evitar soluciones de emergencia, como obtener fondos no anticipados para resolver una situación inmediata.

Métodos de elaboración de flujo de efectivo

La información obtenida de los estados financieros es muy relevante para las organizaciones. En particular, el estado de flujo de efectivo es muy útil para la planificación y la elaboración de presupuestos, sin perder de vista el análisis y la medición de los indicadores, lo que le permite obtener una

idea más precisa de lo que una empresa necesita para cumplir sus obligaciones.

Hay dos formas o métodos de presentar las actividades operativas en un estado de flujo de efectivo:

- **Método directo**

En este formato, las transacciones o los artículos se presentan de la misma manera que el estado de resultados, las compañías que eligen este método deben proporcionar información sobre los movimientos relacionados con:

1. Cobranza para clientes.
2. Efectivo recibido por intereses, dividendos y rendimiento de la inversión.
3. Recaudaciones resultantes de la operación.
4. Pagos en efectivo al personal y proveedores.
5. Pagos en efectivo sobre intereses bancarios.
6. Pagos en efectivo relacionados con impuestos.

Bajo este método, las actividades operativas se dividen en categorías principales de tarifas y pagos en términos brutos. De hecho, el método directo organiza las operaciones de la compañía y las clasifica en categorías similares a lo que sería un estado de cuenta bancaria, por ejemplo, en las actividades operativas, detalla los fondos recibidos de los clientes, el flujo de caja y Él enumera la salida de efectivo como pago. Arrendamiento de locales en forma de número negativo (restándolo) y, por lo tanto, recibe una cantidad neta como la diferencia entre la entrada y la salida de dinero.

- **Método indirecto**

Si se elige un método indirecto de preparación de flujo de efectivo, entonces se realiza una conciliación entre la ganancia neta y el flujo de efectivo de las actividades operativas, que deben informar por separado

todas las posiciones de conciliación. En este caso, la utilidad se toma como punto de partida o punto base.

Entre las partidas mencionadas están:

1. Depreciación y amortización.
2. Diferencias por fluctuaciones en el tipo de cambio.
3. Ganancia o pérdida por la venta de propiedades, equipos u otros activos operativos.
4. Cambios en las cuentas de operación, tales como: cuentas por cobrar, inventarios, cuentas por pagar, pasivos, etc.
5. Provisiones para protección de activos.
7. Ganancias o pérdidas en la venta de activos fijos, inversiones u otros activos operativos.
8. Ajuste monetario del periodo de balance.
9. Cambios en elementos operativos, tales como: aumento o disminución en cuentas por cobrar, inventarios, cuentas por pagar, pasivos estimados y provisiones.

Este método de realizar el flujo de efectivo puede ser más complicado porque incluye en las cuentas corrientes que no representan la producción o la entrada de efectivo tangible, como la depreciación.

Control interno

El control interno consiste en un conjunto de planes, métodos, principios, reglas, procedimientos y mecanismos que son responsables de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como las formas de administrar la información y los recursos, y si la administración especificada cumple con los requisitos. Con las políticas establecidas por la gerencia y, a su vez, está sujeto a las normas constitucionales vigentes.

El control interno se puede definir como un plan a través del cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que están coordinados e interconectados, buscan proteger los recursos de una

organización y previenen y detectan el fraude y el error a través de varios procesos desarrollados en una empresa. Además, es parte de un proceso que debe ser llevado a cabo conjuntamente por la junta directiva de la empresa, la administración y todos sus recursos humanos, cuya orientación debe dirigirse a las siguientes funciones:

- Proteger los recursos de su organización buscando una gestión adecuada de los riesgos potenciales que los afectan.
- Asegurar la eficiencia y la eficacia en todas las operaciones, facilitando y facilitando el correcto desempeño de las funciones y acciones definidas para lograr la misión de la organización.
- Asegurar de que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos a lograr los objetivos de la organización.
- Asegurar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizativa.
- Asegurar de que los registros y la información obtenida de las actividades realizadas por la organización se preparen y presenten de manera oportuna y que la información proporcionada sea confiable.
- Identificar y aplicar medidas para prevenir riesgos, así como para identificar y corregir los errores que ocurren en la organización y que pueden afectar el logro de sus objetivos.
- Asegurar que el sistema de control interno tenga sus propios mecanismos de auditoría y evaluación.

Objetivo e importancia del control interno

El control interno es una herramienta que le permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y le permite lograr el propósito de control. Como parte del control interno, se pueden definir cuatro categorías establecidas de objetivos para el control interno, el tipo de estrategia, la información financiera, las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Cada uno de ellos aboga por un problema específico para lograr ciertos

objetivos de control, pero es el control interno el que se centra en la información financiera que es relevante para la auditoría de los estados financieros.

En muchos casos, cuando se trata de control interno, la percepción de su significado es muy diferente, según el usuario, el originador, el auditor o la dirección. Para algunos usuarios, el control interno se refiere a los procedimientos de conciliación y autorización; para otros, puede ser el control del fraude; y para otros, únicamente las políticas y procedimientos establecidos por las empresas.

Sin embargo, en general, se puede decir que el control interno es la respuesta de la administración de una empresa o negocio a la mitigación de un factor de riesgo identificado o al logro de la meta de control.

Los objetivos de control interno se pueden clasificar de la siguiente manera:

- Para provocar y asegurar el pleno respeto, cumplimiento, cumplimiento y cumplimiento con las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad.
- Promover la eficiencia en el trabajo.
- Asegurar la razonabilidad, confiabilidad, puntualidad e integridad de la información financiera, administrativa y operacional creada en la organización.
- Protección de activos empresariales

Clases de control interno

Según el caso existen las siguientes clases de control interno.

- Control administrativo. El control es una función administrativa por la cual se evalúa el desempeño. El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las acciones que se toman para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas. Cuando hablamos de trabajo

administrativo, nos vemos obligados a tocar el tema del control. El control es una función administrativa, es decir, una tarea de administración básica, que puede considerarse una de las más importantes para un trabajo de gestión óptimo. (FCCEA, 2013).

- Control contable. Los controles contables son los métodos y procedimientos utilizados por una empresa para garantizar la exactitud y confiabilidad de los estados financieros. No hacen cumplir las leyes y regulaciones, pero están diseñados para ayudar a su empresa a cumplirlas. El control interno protege contra el abuso y el fraude y garantiza que toda la información se reciba de manera oportuna y precisa (FCCEA, 2013).

Limitaciones

Los fallos o limitaciones del sistema de control interno pueden resultar de:

- La falta de adecuación de los objetivos establecidos como un prerrequisito para el control interno.
- El juicio profesional de las personas al tomar decisiones puede ser erróneo y puede estar sesgado.
- Los fracasos humanos, como cometer un simple error.
- La capacidad de una dirección para excluir o reducir controles clave.
- La capacidad de la gerencia y otros empleados y / o terceros para eludir los controles a través de la connivencia entre ellos.
- Eventos externos fuera del control de la organización.

Estas restricciones impiden la seguridad absoluta de lograr los objetivos de la organización, es decir, el control interno garantiza una seguridad razonable, pero no absoluta. A pesar de estas limitaciones inherentes, la administración debe conocerlas al seleccionar, desarrollar e implementar herramientas de administración que minimicen estas limitaciones tanto como sea posible.

Herramienta Committe of Sponsoring Organizations (COSO)

En la dinámica del entorno actual, ha surgido la necesidad de integrar conceptos en todos los niveles de diversas áreas administrativas y operativas para ser competitivos y cumplir con los requisitos comerciales, lo que resulta en un nuevo concepto de control interno que proporciona un modelo de la estructura general. Los componentes son una estrategia para el desarrollo y uso efectivo de los recursos en la organización.

Coso es un documento que contiene recomendaciones básicas para la implementación, gestión y control, ya que se ha convertido en un estándar de referencia desde su publicación en 1992. Estas no son solo reglas, también se aplican a las personas. (Blogconsultorasur, 2011)

Coso Model I en organizaciones busca evaluar y mejorar su sistema de control interno, generando una definición común de control interno. El control interno de acuerdo con COSO es un proceso llevado a cabo por la gerencia y el resto del personal de la empresa, que proporciona un cierto grado de razonabilidad en términos de alcanzar los objetivos en las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficiencia de operaciones.
- Fiabilidad de las operaciones financieras.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas aplicables.

Componentes:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

A fines de septiembre de 2004, Coso II publicó el estándar "Gestión de riesgos empresariales - Marco integrado de gestión de riesgos", que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos, en el que

todo el personal, incluidos los directores y administradores, están necesariamente involucrados.

El espacio II extiende la estructura del Coso I a ocho componentes:

Entorno de control: valores y filosofía de la organización, la visión de los empleados sobre los riesgos y las acciones de control son las mismas.

Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y cumplimiento.

Identificación de eventos que pueden afectar el logro de objetivos.

Evaluación de riesgos: identificación y análisis de riesgos relevantes para alcanzar los objetivos.

Respuesta al riesgo: permitir la acción contra los riesgos

Acciones de control: políticas y procedimientos para actuar contra riesgos.

Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo para que los empleados puedan cumplir con sus responsabilidades.

Observación - seguir las actividades.

COSO III se lanzó en mayo de 2013 y presenta las siguientes innovaciones:

- Aumentar la flexibilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos.
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos.
- Mayor claridad en información y comunicación (Asociación Española para la Calidad).

Según Ramon Raffner, menciona los siguientes elementos de control interno:

Elementos de control:

Plan de organización: no existe un concepto único para definir una organización, pero se entiende como una estructura formalizada, con la ayuda de qué actividades y funciones se definen y describen, se definen las posiciones y los poderes, la responsabilidad y la coordinación.

Actividades de planificación: destinadas a identificar las necesidades de la empresa en términos de recursos financieros y humanos.

Política: definida como una declaración general que guía el pensamiento al tomar decisiones.

Procedimientos operacionales: son los métodos utilizados para llevar a cabo actividades de acuerdo con las políticas establecidas. Existe un vínculo directo entre procedimientos y políticas.

Personal. El funcionamiento del sistema de control interno depende no solo del desarrollo adecuado del plan, las políticas y los procedimientos de la organización, sino también de la elección de los funcionarios con las habilidades y la experiencia, personal capaz de seguir fácilmente los procedimientos establecidos por la administración. ,

Sistema de contabilidad e información financiera: consiste en métodos y registros establecidos por una empresa para la identificación, recopilación, análisis, clasificación, registro y reporte de operaciones realizadas durante un período determinado. Este es un elemento importante del control financiero institucional, que proporciona la información financiera necesaria para una evaluación razonable de las transacciones completadas.

Sistema de control interno: es una combinación de todos los elementos, donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Esto es vital porque promueve la eficiencia, garantiza la eficiencia y previene la violación de las reglas y principios de contabilidad para el reconocimiento general.

Según Ramon Raffner, menciona que los objetivos del control interno deben alcanzarse:

- Obtener información oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Facilitar la recopilación de información técnica y otra información no financiera que se utilizará como un elemento útil para la gestión y el control.
- Adquirir medidas adecuadas para proteger, utilizar y preservar recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso que pertenezca a la empresa.
- Promover la eficiencia organizacional de la empresa para lograr sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la organización se desarrollen dentro del marco de los estándares constitucionales, legales y regulatorios.
- La idoneidad y eficacia de los recursos humanos.
- Crear una comprensión de control. (Ramon Ruffner, 2017)

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución de la República del Ecuador

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado (Constitución de la República del Ecuador, 2018).

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. 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.

3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.
6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.
7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural (Constitución de la República del Ecuador, 2018).

Art. 329.- Las jóvenes y los jóvenes tendrán el derecho de ser sujetos activos en la producción, así como en las labores de autosustento, cuidado familiar e iniciativas comunitarias. Se impulsarán condiciones y oportunidades con este fin (Constitución de la República del Ecuador, 2018).

Para el cumplimiento del derecho al trabajo de las comunidades, pueblos y nacionalidades, el Estado adoptará medidas específicas a fin de eliminar discriminaciones que los afecten, reconocerá y apoyará sus formas de organización del trabajo, y garantizará el acceso al empleo en

igualdad de condiciones (Constitución de la República del Ecuador, 2018).

Se reconocerá y protegerá el trabajo autónomo y por cuenta propia realizado en espacios públicos, permitidos por la ley y otras regulaciones (Constitución de la República del Ecuador, 2018).

Se prohíbe toda forma de confiscación de sus productos, materiales o herramientas de trabajo (Constitución de la República del Ecuador, 2018).

Los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basarán en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios e instrumentos discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas (Constitución de la República del Ecuador, 2018).

El Estado impulsará la formación y capacitación para mejorar el acceso y calidad del empleo y las iniciativas de trabajo autónomo. El Estado velará por el respeto a los derechos laborales de las trabajadoras y trabajadores ecuatorianos en el exterior, y promoverá convenios y acuerdos con otros países para la regularización de tales trabajadores (Constitución de la República del Ecuador, 2018).

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de autosustento y cuidado humano que se realiza en los hogares. El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares (Constitución de la República del Ecuador, 2018).

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley (Constitución de la República del Ecuador, 2018).

Plan Nacional de Desarrollo Toda una vida 2017-2021

Objetivo 9: Garantizar el trabajo digno en todas sus formas

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas. En prospectiva, el trabajo debe apuntar a la realización personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y la económica (Plan Nacional de Desarrollo Toda una vida, 2017).

La Constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de los trabajadores (art. 276). Lo anterior exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generen trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambientes de trabajo saludables, estabilidad laboral y la total falta de discriminación. Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan y las condiciones y cualidades en las que se efectúe. Asimismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la dignidad humana (Plan Nacional de Desarrollo Toda una vida, 2017).

Lo anterior también implica considerar la injerencia directa del Estado en los niveles de trabajo como empleador –especialmente como empleador de última instancia–, con el objeto de asegurar el acceso al trabajo a las poblaciones en condición de vulnerabilidad económica y de garantizar la total aplicación del concepto constitucional del trabajo como un derecho (Plan Nacional de Desarrollo Toda una vida, 2017).

De la misma manera, las acciones del Estado deben garantizar la generación de trabajo digno en el sector privado, incluyendo aquellas formas de producción y de trabajo que históricamente han sido invisibilizadas y desvalorizadas en función de intereses y relaciones de poder. Tanto a nivel urbano como rural, muchos procesos de producción y de dotación de servicios se basan en pequeñas y medianas unidades familiares, asociativas o individuales, que buscan la subsistencia antes que la acumulación. Amparándose en la Constitución de la República, es necesario profundizar el reconocimiento y el apoyo a estas distintas formas de trabajo, sobre todo a las que corresponden al autosustento y al cuidado humano, a la reproducción y a la supervivencia familiar y vecinal (arts. 319 y 333) (Plan Nacional de Desarrollo Toda una vida, 2017).

Para alcanzar este objetivo, debemos generar trabajos en condiciones dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupos históricamente excluidos, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales. Hay que establecer la sostenibilidad de las actividades de autoconsumo y autosustento, así como de las actividades de cuidado humano, con enfoque de derechos y de género. El fortalecimiento de los esquemas de formación ocupacional y capacitación necesita articularse a las necesidades del sistema de trabajo y a la productividad laboral (Plan Nacional de Desarrollo Toda una vida, 2017).

Norma Internacional de Contabilidad NIC 7 (1992)

La presente Norma, revisada en 1992, estará vigente para los estados financieros que abarquen ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero

de 1994, sustituyendo a la anterior NIC 7, Estado de Cambios en la Posición Financiera, aprobada por el Consejo del IASC en octubre de 1997.

Registro oficial Suplemento 87 del 14 diciembre 2009 Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39 en la Norma General 100-01 Control Interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrán como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Control interno de las Cuentas por pagar

De acuerdo a Committe of Sponsoring Organizations (COSO) se define como control interno al proceso que engloba un conjunto de acciones realizadas de manera estructurada y coordinada y que tienen como finalidad llegar a un fin determinado y es llevado a cabo por diversas personas que conforman una organización para alcanzar sus objetivos (COSO, 2019).

Las cuentas por pagar son deudas contraídas por una determinada organización u empresa que se encuentra relacionada con la actividad económica de la misma. Es una cuenta deudora en una empresa e indica que esta debe ser cancelada a sus proveedores y otros acreedores. Las cuentas por pagar son similares a créditos con la diferencia de que los bancos no están involucrados (Debitoor, 2017).

Variable dependiente: Flujo de efectivo

En cuanto al flujo de efectivo, este se refiere a un cuadro que se encarga de dar a conocer las entradas y salidas de efectivo de un periodo determinado. El mismo se lo desarrolla con la finalidad de conocer el monto de efectivo que una organización necesita para realizar sus operaciones en un determinado periodo de tiempo (Noriega, 2011).

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Control del medio. El sistema de gestión de riesgos COSO establece a este componente como el primero de los cinco, hace referencia al conjunto de normas, procesos y procedimientos, corresponde al principal elemento y sobre este se desarrollan los demás componentes; el ambiente de control es establecido por la administración de la organización (Ruiz, 2015).

Evaluación de riesgos. Considera la identificación y análisis de riesgos que la empresa debe considerar para el logro de los objetivos y establece la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados (Sanmiguel, Erazo, Valencia y Ospina, 2015).

Control de actividades. Son aquellas instrucciones proporcionadas y establecidas por la gerencia o administración de la entidad para que a través de estas políticas y procedimientos se logre mitigar riesgos y para que estos procesos ayuden a la dirección a que se ejecuten acciones en busca de cumplir los objetivos (Neira W. , 2016).

Información y Comunicación. Incluye dos aspectos a evaluar, la información que debe ser relevante y de calidad, esta se encarga de brindar apoyo al funcionamiento de los otros componentes del control interno ya que busca también cumplir con el fin de poder actuar ante situaciones críticas que requieran la implantación de estrategias, y se debe considerar que una información de calidad está ligada a una capacidad gerencial efectiva (Salas B. , 2011).

Monitoreo de actividades. Corresponden a las evaluaciones continuas efectuadas para comprobar que todos los componentes del control interno están siendo aplicados y ejecutados de manera correcta (Vega y Nieves, 2016).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Breve reseña histórica de La empresa BASESURCORP S.A.

La empresa BASESURCORP S.A., está ubicada en el cantón Durán de la provincia del Guayas a 3 km de la vía Durán Boliche, sus inicios fueron en el año 1990 como el primer importador de manzanas, en 1998 recibió el manejo exclusivo de la marca Dole en Ecuador, en el 2003 introdujo de manera masiva el kiwi en el país, para de esa manera en el 2010 crea su propia marca para la línea de empacados DEL SUR obteniendo en el 2015 el certificado de buenas prácticas de manufactura en alimentos procesados.

Se ha reconocido en el mercado ecuatoriano por el cuidado que brindan a todos sus procesos, hasta llegar a convertirse en una de las empresas de alimentos más importante del país. Su misión es brindar excelencia en la provisión de productos alimenticios proporcionando a sus clientes calidad y eficiencia. Su visión es ser líderes en alimentos naturales y procesados para seguir aportando a la nutrición del futuro del país con responsabilidad social y preservando el medio ambiente.

Cuenta con una infraestructura que les permite la ágil entrada y salida del producto, además de una apropiada comprobación del control de calidad.

Aparte de su instalación principal cuenta con una sucursal mayor en la ciudad de Quito provincia del Pichincha, y algunos puntos de ventas consignados a clientes tales como en Cuenca, Machala, Santo Domingo, Ambato, Manabí, entre otros. Sus mayores clientes son:

- Corporación Favorita C.A.
- Corporación El Rosado S.A.
- Gerardo Ortiz & Hijos Cia Ltda.
- Liris S.A.
- Mega Santa María S.A.
- Tiendas Industriales Asociadas S.A.

Con su marca DEL SUR ha introducido en el mercado los granos secos, cereales, frutos secos clásicos, mixes de frutos secos, frutas listas para comer. También ofrece el servicio de maquila para empacar productos tales como granos secos, frutos secos, polvos, arroz, azúcar, entre otros. Los procesos industriales son realizados con máquinas automáticas que aseguran la calidad y precisión en pesos, asesorando a sus clientes de acuerdo a sus necesidades.

Visión

Es conseguir la fidelización de nuestros clientes a través de la comercialización de productos de calidad, a partir de la cual afianzar un crecimiento progresivo y sostenido en el mercado nacional consolidando nuestra posición como empresa de referencia en el sector con una imagen corporativa propia y diferenciada de sus competidores.

Misión

Es satisfacer las necesidades de todos nuestros clientes y así como también de nuestros trabajadores, con el objetivo de maximizar la eficiencia y optimizar la rentabilidad a través de nuestra diferenciación en calidad de producto, servicio y precio.

Valores

- La seriedad y el compromiso que nos permiten mantener la confianza de nuestros clientes y proveedores.
- Compromiso de servicio de nuestro equipo humano para lograr, con su esfuerzo constante, la satisfacción del cliente.

- Apuesta decidida por la calidad y mejora continúa de nuestras instalaciones y procedimientos, para anticiparnos a las necesidades del mercado y así ser más competitivos.

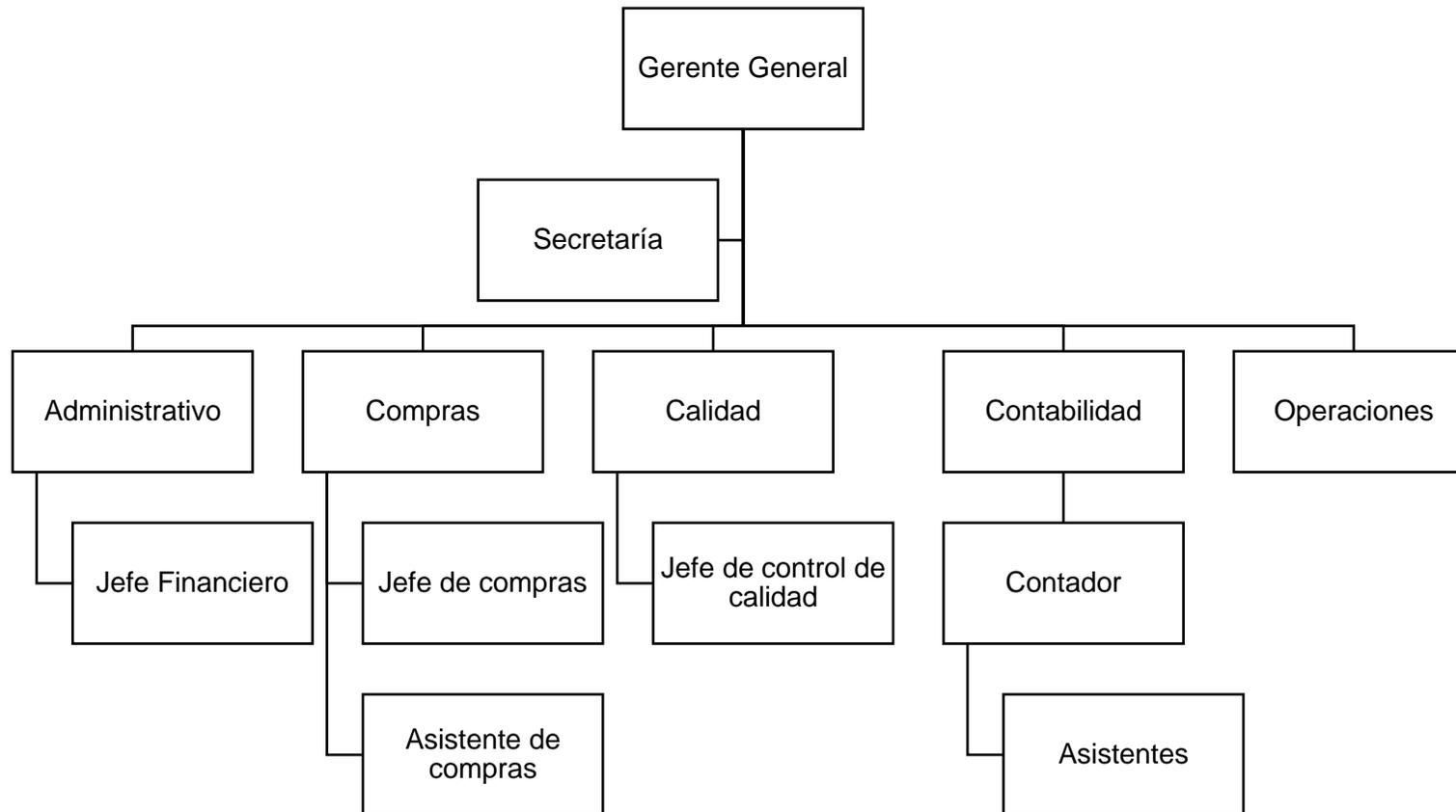


Figura 1. Organigrama de la empresa
Elaborado por: Ortega Ruales Christian Rodolfo

Cuadro 1 **Plantilla de trabajadores**

Puesto laboral	Cantidad
Gerente General	1
Contador	1
Secretaría	1
Jefe de compras	1
Asistente	2
Jefe de exportaciones	1
Calidad	2
Asistentes de contabilidad	3
Operaciones	18
Total	30

Fuente: información proporcionada por la empres

Elaborado por: Ortega Ruales Christian Rodolfo

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El estudio de este trabajo se desarrolló en el marco del método de investigación de campo, ya que el lugar donde se desarrollan los hechos se utiliza para analizar las variables anteriores, en este estudio se encuentra en la empresa BASESURCORP S.A., específicamente en el departamento de contabilidad, este se hará un diseño para describir los eventos y comprender los factores, causas y consecuencias de los problemas encontrados en la empresa, para interpretar los resultados y para ofrecer sugerencias que, si se aplican, ayudarán a mejorar la situación financiera que respalda en tiempo presente.

Tipos de investigación

El trabajo de investigación presente será de tipo cualitativo, ya que llevará a cabo entrevistas con el personal involucrado, y en este tipo de investigación se propone resolver el grado de déficit que existe en el campo de las cuentas por pagar de la empresa BASESURCORP S.A.

Población y muestra

Este estudio se está desarrollando en función del número de empleados de BASESURCORP S.A. que es de 30 personas; dado el tamaño de la población, no es necesario aplicar una fórmula para determinar la muestra, sin embargo el estudio se centrará en dos personas que se

ocupan del problema planteado como contador y gerente de la compañía, lo que permitirá obtener información confiable y real.

Técnicas de investigación

Como técnica de levantamiento de información se tiene la observación y el análisis documental.

La observación

Este método de investigación presupone una observación directa y detallada del fenómeno bajo investigación, gracias a este método, se establece una conexión entre el investigador y el problema investigado, a partir del cual se obtiene la mayor cantidad de información, y luego se sintetiza la investigación y continúa siendo desarrollado (Icart, 2012).

En este estudio, se observará el proceso del pago de las cuentas por pagar y las políticas y procedimientos que siguen los empleados para el mismo. Esto permitirá determinar las principales falencias que existen y ofrecer oportunidades de mejora.

La entrevista

Una entrevista es una herramienta mediante la cual se establece un proceso de comunicación, que generalmente se realiza entre dos personas, aunque pueden ser más, el investigador tiene la intención de recibir la información de manera directa, oral y personalizada (Icart, 2012). La entrevista será realizada al gerente general y al contador de la empresa.

Análisis documental

El análisis de documentos se transforma en un estudio con el objetivo de recopilar, evaluar, seleccionar y sintetizar los contenidos de los documentos desde el punto de vista de un problema en particular. Describe el acto de revisar la documentación existente de los procesos o sistemas que resuelven este problema, para este estudio se analizará una

bibliografía existente sobre los procedimientos para la adecuada gestión del pago a proveedores (Sampieri, 2014)

Es extremadamente importante utilizar una referencia bibliográfica que le permita obtener la información necesaria para comprender el contraste entre los procesos que la empresa sigue en el sistema de recolección y los que se mencionan en la literatura.

Para la realización de esta investigación se realizó la revisión de algunos documentos y datos internos de la empresa que ayudaron para el análisis del problema.

Los documentos revisados fueron los siguientes:

- El instructivo del proceso del control interno de las cuentas por pagar de la empresa BASESURCORP SA.
- Solicitudes de requerimiento al departamento de compras.
- Diez comprobantes de facturas de proveedores de forma aleatoria.
- Diez cheques de pagos a diferentes proveedores de forma aleatoria.

Instructivo del proceso de las cuentas por pagar de la empresa BASESURCORP S.A.

- El departamento que requiera de la adquisición de un inventario, compra de un bien o de la prestación de un servicio, deberá presentar el formulario de requerimientos al departamento de compras, adjuntando mínimo 2 cotizaciones indicando los precios, forma de pago, tiempo de plazo de pago.
- El departamento de compras receptara la solicitud, la revisará y en el caso de ser aprobada pasara a gerencia general para su visto bueno.

- El departamento de compras procede con la orden de compra y entrega al departamento que solicitó el requerimiento para que sea tramitado con el proveedor.
- El proveedor realiza la venta y deberá emitir un documento tributario por la compra.
- En el caso de ser una adquisición de un inventario y/o bien inmueble deberá ser ingresado a bodega por el encargado de la planta, y en los casos de la prestación de algún servicio el departamento solicitante deberá comunicar que el servicio está ok según lo estipulado en la orden de compra.
- El documento (factura) deberá ser entregada al departamento de contabilidad máximo 3 días posterior a la fecha de emisión del documento, adjuntando los respectivos documentos autorizados para la compra.
- Contabilidad revisará la factura, los datos deberán estar bien llenados sin errores, caso contrario será devuelto el documento.
- El encargado de registrar las facturas de los proveedores, ingresara la información en el sistema, emitirá su respectivo comprobante de retención y contabilizara según el criterio contable y políticas internas de la empresa de su plan de cuentas.
- El departamento financiero semanalmente con el asistente de pagos a proveedores revisarán las cuentas vencidas, siendo aprobadas en el sistema.
- El asistente de pagos solicitara al departamento de tesorería los valores que serán cancelados a los proveedores, sean cheques y/o transferencias bancarias.
- Una vez que tesorería autorice los fondos para el desembolso de las facturas a pagar, se emitirán los cheques y transferencias.

- Los cheques serán entregados a gerencia financiera para la firma y en las transferencias las notas de débito por transferencia para que sean aprobadas en el cash bank..
- Los cheques firmados serán entregados a la encargada de recepción, para que confirme al proveedor el retiro de su pago.
- Las transferencias deberán ser notificadas mediante medios electrónicos a cada proveedor.
- Los cheques son recibidos por el proveedor y los comprobantes de pago con su respectivo recibido deberán ser entregados a contabilidad para su archivo.

PASOS O PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

A continuación, se representan las preguntas con las respuestas de los entrevistados. Para esta investigación, se considera necesario entrevistar a al gerente de la empresa y al contador, las preguntas se detallarán con las respectivas respuestas obtenidas para su posterior análisis. Además, se muestran los procedimientos de la investigación a desarrollar en el capítulo IV.

- 1. Definir los efectos que presenta el incorrecto control interno en las cuentas por pagar en la empresa BASESURCORP S.A.**
- 2. Diseñar mejoras al control interno de los pagos a proveedores de la empresa BASESURCORP S.A.**
- 3. Elaborar un diagrama de flujo de los procedimientos del control interno en las cuentas por pagar de la empresa BASESURCORP S.A.**

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Definir los efectos que presenta el incorrecto control interno en las cuentas por pagar en la empresa BASESURCORP S.A.

Análisis de las entrevistas

1.- ¿Por qué considera usted que se retrasan las cuentas por pagar?

Gerente

Creo que la razón principal de los retrasos en las cuentas por pagar es que la facturación no se realiza a tiempo, pero con algunos proveedores debido a la falta de información, porque en muchos casos no hay números de teléfono.

Contador

Creo que una de las razones principales es que las facturas no se emiten a tiempo, porque en muchos casos el proveedor actual no proporciona información completa de facturación o transfiere información días antes de la comunicación.

Análisis

Los entrevistados están de acuerdo en que la razón principal es que las facturas no se emiten de manera oportuna, pero el gerente indica que existe otro factor que también afecta las cuentas por pagar, como la falta de información de los clientes para rastrearlas. Administrar la base de datos, que incluye números de teléfono, direcciones de correo electrónico, direcciones, en particular, para proveedores que se hayan generado crédito.

2.- ¿Considera que la persona que da los plazos para el pago de créditos es la idónea?

Gerente

No, porque en muchos casos el que aprueba los pagos es el contador, y en otros casos el gerente de ventas, creo que sería aconsejable que una persona sea responsable de aprobar los pagos.

Contador

Sí, los pagos de crédito son aprobados directamente por el gerente general y los pagos de menor costo, los aprueba el contador, si no se realiza el pago de manera inmediata es bajo mi responsabilidad.

Análisis

Los entrevistados no están de acuerdo con las respuestas, el gerente general indica que no es la persona adecuada para aprobar los pagos que se deben realizar de manera inmediata, mientras el contador indica que, si el monto es bajo, él aprueba pagos, considerando la opinión del gerente de ventas, creo que se necesita un especialista en pago en esta área, es decir tener una persona para aprobar los pagos, quienes son responsables de confirmar a que proveedor se debe cancelar y que otro se puede alargar al plazo de pago.

3.- ¿El procedimiento para realizar los pagos a proveedores le parece el más adecuado?

Gerente

No, porque los estados de cuenta mantenidos por los proveedores de la compañía no se verifican y, en muchos casos, el pago se aprueba para proveedores con una gran cartera vencida.

Contador

No, porque de acuerdo con las disposiciones generales de la guía, se puede aprobar los pagos, consultando con el departamento de

contabilidad el monto que se compró durante un cierto período de tiempo, si, de acuerdo con mi criterio, los estados de cuenta no se verifican en sus totalidad y no hay un contrato o solicitud de respaldo que especifique cancelar en un momento determinado.

Análisis

El contador y el gerente indican que no existe un procedimiento adecuado para el pago a proveedores, indican que no verifica los estados de cuenta de los clientes que sean necesarios antes de aprobar un préstamo para que la empresa no pierda liquidez debido a errores de pago y, al mismo tiempo, de esta manera poder realizar de manera oportuna.

4.- ¿Se tiene una base de dato de proveedores potenciales?

Gerente

No hay ninguna base donde se graba esta información.

Contador

No, no existe una base de datos de proveedores potenciales.

Análisis

Los entrevistados indican que no existe una base de datos de proveedores potenciales, lo cual es un factor fundamental para el crecimiento y el desarrollo de la empresa, ya que, al utilizar métodos adecuados para identificar proveedores, se puede evidenciar mayores beneficios para la empresa, como sería los descuentos o promociones, o bien un plazo mayor de crédito.

5.- ¿Existe un formato de solicitud de crédito en la empresa, que evidencia el plazo de pago a los proveedores?

Gerente

No hay ningún formato de solicitud de préstamo.

Contador

No hay formato de solicitud de préstamo.

Análisis

El contador y el gerente de ventas indican que la compañía no tiene una solicitud de préstamo, que es una herramienta necesaria para evidenciar los préstamos o créditos que se hayan realizados a los proveedores, ya que solicitará datos que se consideran importantes y, por lo tanto, tener comunicación que permita generar confianza, de esta manera poder estirar a mayores días el pago.

6.- ¿Considera que la información para emitir las órdenes de pago llega a tiempo al respectivo departamento?

Gerente

No, la información debe llegar a más tardar 15 días antes de la fecha de pago, y en muchos casos llega el mismo día o unos días después de la fecha de cobro, estos factores provoca demoras en el pago, ya que solo existe un acuerdo verbal, dependiendo del acuerdo alcanzado, esto ocurre después de que se emite la factura.

Contador

Como regla general, la información requerida para realizar pagos es información sobre los proveedores, sin un formato respectivo no contaría con información total.

Análisis

De acuerdo con las respuestas de los entrevistados, se observa que el cliente no transmite información a tiempo para la facturación, ya que esta es la razón principal por la que las facturas no se emiten en el momento adecuado.

7.- ¿Se preparan informes mensuales de cuentas por pagar por antigüedad de saldos?

Gerente

No, no hay informes mensuales que confirmen los saldos por antigüedad.

Contador

No hay informe sobre el saldo de las cuentas por pagar de los proveedores de la compañía.

Análisis

Tanto el contador como el gerente de ventas de la compañía responden que los informes de cuentas por pagar no están preparados para saldos de antigüedad, lo que significa que las cuentas de cada proveedor no se verifican en detalle, para identificar los retrasados en las cancelaciones o qué proveedores han vencido sus préstamos, de forma sistematizada.

8.- ¿Son distintas las personas que factura, contabiliza y cancela?

Gerente

Dos personas son responsables de esta área: una que factura y publica mensajes automáticamente, la otra que recopila y publica los pagos realizados.

Contador

Dos personas son responsables de esta área: una es para la facturación, la otra es responsable de recopilar y mantener los registros.

Análisis

Los entrevistados indican que dos personas son responsables de esta área. Cabe señalar que el ingreso y la verificación de los datos deben ser realizados por diferentes personas para poder registrarlos y obtener datos comparables.

Análisis de los problemas de la empresa en el pago a proveedores

En esta sección se analizan los problemas identificados en el levantamiento de la información. Para un estudio óptimo se han resumido las siguientes inconsistencias encontradas.

1.- ¿Existe algún proceso de revisión después de ser ingresada la información de datos en el sistema de pagos a proveedores?

No existe ningún proceso de revisión, siempre existen errores en las fechas de emisión de las facturas, porcentajes de retenciones, mala contabilización, otro nombre de proveedor, y fecha equivocada de vencimiento de la factura.

Problema 1: Problemas de entrada de datos

El error humano en la entrada de datos es uno de los problemas más comunes que se encuentran en las cuentas por pagar de la empresa analizada, y no es un problema superficial. Los estudios de administración organizacional citan los casos erróneos de ingreso de datos en casi el 88 por ciento de los documentos de cuentas manuales, con el potencial de acumular un departamento completo. Eso es el 88 por ciento de las hojas de cálculo con valores, fechas o porcentajes incorrectos, junto con fórmulas ingresadas incorrectamente y cálculos finales inexactos.

Lo que quiere decir que uno de los principales problemas que se observa en la empresa es el ingreso erróneo de los datos en el sistema de pagos a proveedores, por lo que no existe un control adecuado y no se tiene la fecha de vencimiento de la deuda, eso ocasiona que la entidad caiga en mora con el proveedor.

2.- ¿Existe algún sistema automatizado y el proceso para el registro de las cuentas por pagar?

El sistema contable que tiene la empresa es muy lento al procesar la información, además no existe un procedimiento que se pueda capacitar al personal encargado de digitar e ingresar la información.

Problema 2: Procesamiento lento o inconsistente

El procesamiento lento de facturas es otro problema identificado en la empresa y es una tarea frustrante y engorrosa a causa de la falta de un sistema automatizado. Además, en el departamento en el que se encuentran las grandes cuentas por pagar, el personal desconoce el proceso integral y se ve abrumado por la cantidad de facturas. Los empleados son relegados a su rol particular en el procesamiento de facturas, y luego no saben a dónde acudir cuando surgen preguntas o inexactitudes.

3.- ¿Se cumple la revisión semanal de las facturas por pagar como se menciona en el plan de procedimientos en el control interno de las cuentas por pagar de la empresa?

Regularmente la gerente financiera la autorizada para las aprobaciones, tiene ciertos retrasos al revisar con el encargado de pagos a proveedores por temas como reuniones gerenciales, comité de compras, entre otras causas.

Problema 3: Aprobación del pago

Los ciclos de aprobación de facturas son fundamentales para archivar y administrar con precisión todos los pedidos. También son un asunto serio en la empresa. Se encuentra el complicado proceso de aprobación de facturación como uno de los principales problemas dentro del departamento. Los retrasos en la aprobación solo se hacen más complicados a medida que aumenta la cantidad de proveedores.

Por otro lado, sin la supervisión adecuada de los documentos, la organización corre el riesgo de que los balances internos sean descuidados. También explica problemas para las relaciones con los proveedores y la moral de los empleados. Además, las demoras en la aprobación pueden contribuir directamente a las oportunidades monetarias perdidas, como los primeros descuentos en pagos a proveedores.

4.- ¿Se revisan los cheques y las transferencias bancarias antes de proceder con la firma o acreditación respectivamente?

Si han existido algunas duplicaciones en los pagos por errores al ingresar una factura siendo ingresada dos veces o digitando mal el valor a pagar, porque el sistema no tiene esos parámetros para detectar esos errores.

Problema 4: Errores de pago

Los errores de pago afectan a la empresa de estudio. Sin embargo, se refleja un mal tratamiento en la empresa, incluso en casos de pequeños errores o accidentes bien intencionados. Como tales, se presentan errores de pago, como los pagos atrasados o de doble factura, al tiempo que mantienen procesos de órdenes de trabajo simples y un sistema que, en el futuro, puede ampliarse.

5.- ¿Existe algún problema interno con el personal encargado de registrar los pagos de los proveedores?

El área de contabilidad tiene tres asistentes contables y la contadora, solo un asistente sabe el proceso del sistema de cuentas por pagar, y esto implica que se recarga mucho el trabajo y existe un atraso y desorden al ingresar la información.

Problema 5: Complicaciones internas

Es un gran problema porque los procesos internos no intuitivos y desorganizados no solo dificultan los trabajos de todos, sino que reducen directamente la productividad, la felicidad y la aceptación de la empresa de los empleados.

Los procesos internos intrincados son un desafío empresarial clave que la entidad aún no ha resuelto. Para el departamento de cuentas por pagar, esto toma la forma de desordenados métodos de facturación en papel y digitales, personal sobrecargado o subutilizado, sistemas de facturación distribuidos entre diferentes aplicaciones, plataformas y software, y

administradores demasiado comprometidos, o demasiado indulgentes, con flujos de trabajo de pedidos.

Análisis financiero

Para el análisis financiero se procede a estudiar la composición en los estados financieros. Como primer punto se muestra la información a utilizar

Cuadro 2
Estado de Situación Financiera activos 2017

Estado de Situación Financiera		
BASESURCORP S.A.		
Al 31 de Diciembre de 2017		
En dólares americanos, se excluyen centavos		
Activos	2017	Vertical 2017
Activos corrientes		
Efectivo en caja y bancos	1.646.397	9,51%
Inversiones temporales	191.176	1,10%
Cuentas y documentos por cobrar	5.822.716	33,64%
Impuestos anticipados	295.677	1,71%
Inventarios e importaciones en tránsito	4.777.247	27,60%
Otros activos corrientes	44.590	0,26%
Total activos corrientes	12.777.803	73,83%
Activos no corrientes		
Activo fijo no depreciable	1.215.127	7,02%
Activo fijo depreciable	6.293.296	36,36%
Depreciación acumulada	- 3.056.986	-17,66%
Activo largo plazo	77.268	0,45%
Total activos no corrientes	4.528.705	26,17%
Total activos	17.306.508	100,00%

Cuadro 3
Estado de Situación Financiera Pasivos 2017

Pasivos		
Pasivos corrientes		
Cuentas y documentos por pagar proveedores	6.327.523	36,56%
Obligaciones emitidas	625.000	3,61%
Obligaciones financieras y otras	1.457.681	8,42%
Obligaciones con accionistas	8.095	0,05%
Otras obligaciones	169.676	0,98%
Impuestos por pagar	41.795	0,24%
Gastos acumulados por pagar	595.936	3,44%
Total pasivos corrientes	9.225.706	53,31%
Pasivo no corriente		
Cuentas y documentos a largo plazo	80.000	0,46%
Obligaciones financieras	1.222.050	7,06%
Provisiones largo plazo	84.930	
Obligaciones emitidas a largo plazo	1.093.750	6,32%
Total pasivos no corrientes	2.480.730	14,33%
Total pasivos	11.706.436	67,64%
Patrimonio		
Capital suscrito	496.000	2,87%
Reservas	248.000	1,43%
Resultados ejercicios anteriores	4.825.849	27,88%
Resultado del ejercicio	30.223	0,17%
Total patrimonio	5.600.072	32,36%
Total pasivos y patrimonio	17.306.508	100,00%

Dentro del análisis vertical se procede a analizar la relación entre en activo y el pasivo corriente. La siguiente figura lo describe.

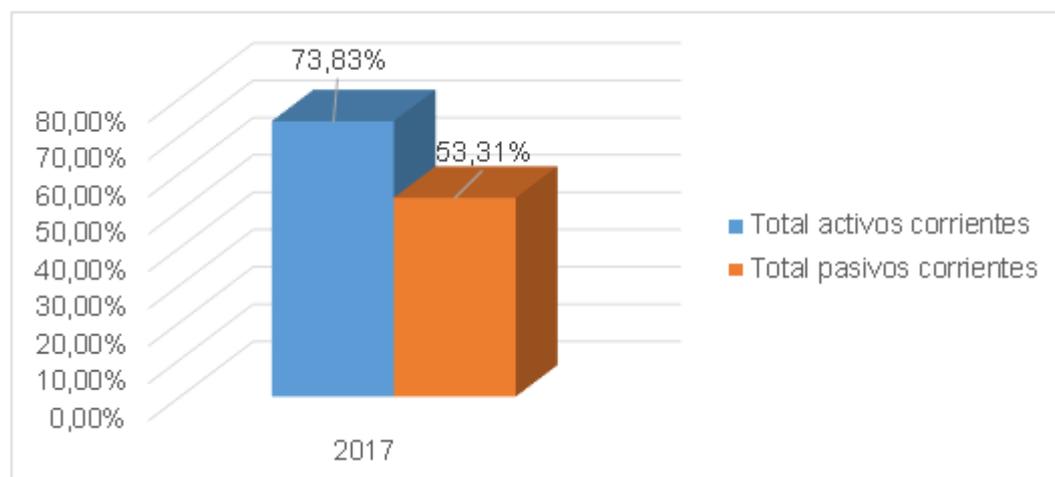


Figura 2: Relación activo y pasivo corriente
Fuente: información tomada de la empresa
Elaborado por: Ortega Ruales Christian Rodolfo

Se observa que los activos corrientes supera a los pasivos corrientes. esto es una muestra de buena liquidez por parte de la empresa. Se interpreta de la siguiente manera: en caso de que la entidad tenga que cancelar sus pasivos corrientes en el corto plazo, su efectivo disponible permitirá cubrir dichas obligaciones.

Sin embargo, para tener un resultado más refinado, se analiza solo con los elementos más corrientes del activo a saber, el efectivo y las cuentas por cobrar. El resultado de esta relación se muestra en la siguiente figura.

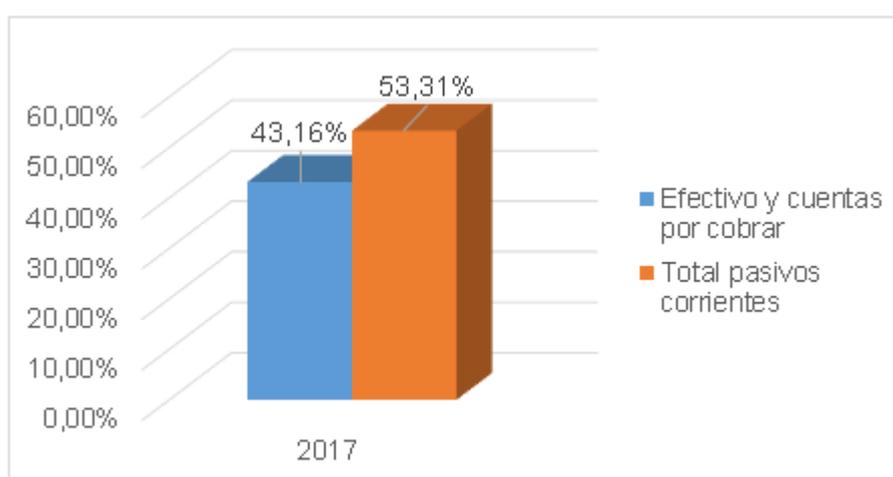


Figura 3: Relación efectivo y pasivo corriente
Fuente: información tomada de la empresa
Elaborado por: Ortega Ruales Christian Rodolfo

En este caso se puede observar que los pasivos corrientes superan a los activos corriente al momento de considerar solo a los elementos más líquidos de los activos, como son el efectivo y las cuentas por cobrar. Esto es un indicador de que la entidad tiene un problema de liquidez, puesto que sus obligaciones en el corto plazo superan al efectivo en el corto plazo. Esta información será confirmada por los ratios financieras.

Cuadro 4
 Liquidez corriente

Indicador	Fórmula	2017	
Liquidez corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{12.777.803}{9.225.706}$	1,39

Este indicador se interpreta de la siguiente manera: por cada unidad monetaria de deuda a corto plazo, la entidad cuenta con 1.39 unidades monetarias para cubrir dichas obligaciones en el corto plazo. Esto es un buen indicador de la liquidez de la empresa. Sin embargo, se procede a quitar el efecto del inventario y se obtiene el siguiente resultado.

Cuadro 5
Prueba ácida

Indicador	Fórmula	2017	
Prueba ácida	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$	8.000.556	0,87
		9.225.706	

El indicador de la prueba ácida ofrece un resultado más refinado de la liquidez de la empresa, puesto que quita el efecto del inventario y realiza el cálculo con los activos más líquidos de la entidad. Se obtuvo que por cada unidad monetaria de deuda a corto plazo la entidad cuenta con 0.87 unidades monetarias para cubrir dicha deuda, queriendo decir esto que tiene un déficit de 0.23, lo que indica que tiene un problema de liquidez.

Cuadro 6
Rotación del inventario

Indicador	Fórmula	2017	
Rotación de inventario	$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventario}}$	532.539,42	0,11
		4.777.247,00	

Luego de analizar el indicador de rotación de inventario, se procede a contrastar el resultado. Se obtuvo del valor de 0.11 lo que quiere decir que el inventario en promedio rota cada 0.11 veces en el año, indicando esto que la empresa no tiene el flujo adecuado del inventario y que no ingresa dinero para el pago de sus obligaciones.

Cuadro 7
Rotación de cuentas por pagar

Indicador	Fórmula	2017	
Rotación de cuentas por pagar	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Cuentas por pagar}}$	532.539,42	0,08
		6.327.523,00	

La rotación de cuentas por pagar indica que en promedio se pagan a todos los proveedores 0.08 veces en el año. Esto quiere decir que la entidad se encuentra en mora con la mayor parte de sus proveedores.

2. Diseñar mejoras al control interno de los pagos a proveedores de la empresa BASESURCORP S.A.

Cuadro 8
Plan de mejoras

Oportunidad de mejora: Mejorar el control interno del pago a proveedores dentro de la empresa BASESURCORP S.A.	
Meta: Elaborar mejoras al control interno del pago a proveedores de la empresa.	
¿Qué?	<ul style="list-style-type: none"> Mejorar el control interno del pago a proveedores
¿Quién?	<ul style="list-style-type: none"> Departamento de contabilidad
¿Cómo?	<ul style="list-style-type: none"> Elaborar procedimientos y políticas de control interno en el pago a proveedores
¿Por qué?	<ul style="list-style-type: none"> La falta de control interno en el pago a proveedores ha provocado que la empresa caiga en mora con sus acreedores lo que ha ocasionado que se generen intereses innecesarios y se dañe la reputación de la entidad para con sus proveedores.
¿Dónde?	<ul style="list-style-type: none"> BASESURCORP S.A.
¿Cuándo?	<ul style="list-style-type: none"> Año 2019

Luego de sistematizar los problemas de la empresa, se procede con la elaboración de las propuestas de mejora.

Problema 1: Problemas de entrada de datos

Solución: Reconocimiento óptico de caracteres

Los problemas de entrada de datos causados por un error humano se pueden reducir a través del software "inteligente" que lea e ingrese automáticamente los valores de las facturas. Debido a que este tipo de problema puede ocurrir en casi cualquier etapa de los procesos de pago que involucran la escritura, el software que reduce la escritura manual, en consecuencia, reducirá el riesgo.

Problema 2: Procesamiento lento o inconsistente.

Solución: construir un depósito electrónico central.

El procesamiento de facturas se realiza en cuatro fases generales antes de un pago final: recibo de factura, confirmación de factura, registro de factura y aprobación de factura. Cada una de estas etapas viene con sus propias capacidades de simplificación de procesos a través de un repositorio digital:

Recibo de factura: el repositorio archiva automáticamente la factura y notifica al personal necesario de los documentos recibidos a través de correo electrónico o mensajería.

Confirmación de factura: dado que todo el historial de facturas y la información del proveedor se encuentran dentro del sistema, los tiempos de confirmación y revisión de facturas se reducen drásticamente. Los números de verificación doble y las fechas están a solo unos clics de distancia. Los repositorios centrales pueden incluso reconocer información de facturas faltantes o potencialmente fraudulentas.

Registro de facturas: el repositorio llena automáticamente la información clave en los registros. Reconocen, ingresan y organizan números de facturas sin la necesidad de una tediosa entrada de datos manual. Luego guardan esos documentos en un lugar accesible.

Aprobación de facturas: los repositorios digitales facilitan la auditoría de facturas y los rastros de papel. Cualquier factura entrante se puede configurar para que coincida automáticamente con una orden de compra alojada o un recibo, ya que estos documentos ahora están todos juntos almacenados. El personal puede revisar cada archivo de forma rápida y exhaustiva, luego pasarlo al gerente de sección o al jefe de departamento correspondiente sin demoras indebidas.

Problema 3: Aprobaciones de pagos

Solución: seleccionar un software con rutas de flujo de trabajo personalizables.

Buscar un software con la siguiente flexibilidad de enrutamiento de aprobación:

“Cadenas” o “sucursales” de enrutamiento personalizadas con personal selecto: puede organizar y crear grupos relevantes para tareas formados solo por los individuos necesarios para aprobar una factura o tipo de orden.

“Cadenas” o “sucursales” de enrutamiento personalizado donde las facturas se organizan por monto de pago: cuando se reciben facturas por debajo de un cierto límite, se puedan enviarlas directamente a un gerente de sección, y luego a finanzas. Del mismo modo, para facturas más grandes, se pueda configurar cadenas con los gerentes de sección, y los jefes de departamento recibirán notificaciones. Esto asegura que se envíen las notificaciones adecuadas a las personas adecuadas, sin perder el tiempo de nadie.

Notificación y aprobación por correo electrónico: emplear un sistema que pueda permitir revisiones y aprobaciones en el correo electrónico, lo que mejora la eficiencia y reduce los retrasos en la aprobación.

Problema 4: Errores de pago

Solución: configurar códigos de cuenta de control para todos los proveedores

Los códigos de cuenta de control individual resuelven una serie de problemas de error de pago. Clasifican automáticamente las facturas y los recibos en la cuenta correcta, luego ingresan información detallada en un libro contable al que se puede hacer referencia más adelante. Ellos automáticamente marcan o incluso rechazan las declaraciones de los proveedores con números de factura duplicados. Codifican las facturas inmediatamente en cualquier archivo específico de la cuenta y se aseguran de que esos archivos sean accesibles para los empleados apropiados.

También pueden calcular descuentos y créditos específicos del proveedor y aplicarlos adecuadamente. Además, lo ayudan a marcar los pedidos una vez que se han pagado en su totalidad, simplificando la supervisión de las líneas de gastos y asegurándose de que las finanzas fluyan a la cuenta correcta, siempre.

Problema 5: Procesos internos complicados

Solución: Personal con roles claramente definidos que trabajan en un solo software.

Para simplificar los procesos de personal complicados, implementar las siguientes estrategias:

¿Cuántas reuniones tienes? Para que cualquier departamento pueda concretar, es imprescindible un balance de reuniones programadas.

¿Cuántas personas revisan una factura? ¿Existen rutas de aprobación adaptadas a la factura o al tipo de orden de compra, o un sistema amplio sin establecer dominios de revisión?

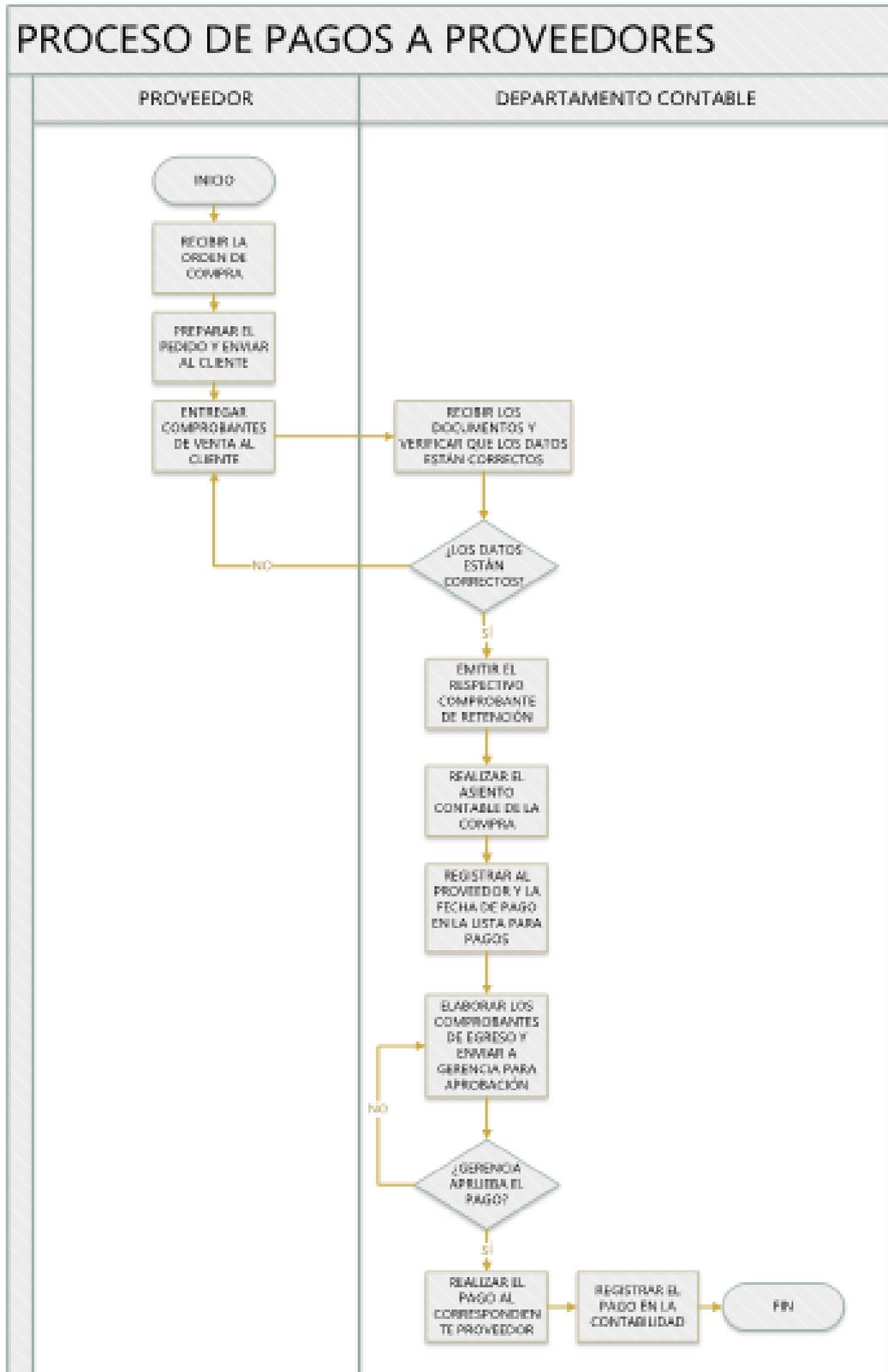
¿Cuántas personas deben firmar en los informes de gastos o compras? El enrutamiento de aprobación con más de dos o tres personas, inevitablemente, se encontrará estancado.

Los empleados del departamento tienen tareas especializadas, no redundantes. ¿Quién aprueba las compras? ¿Quién archiva y documenta las facturas, y quién cataloga los artículos recibidos? ¿Quién supervisa los pagos y quién maneja cualquier disputa o error en la factura?

Pasar a lo digital: el establecimiento de sistemas de facturación electrónicos y en papel crea problemas para todos.

Automatizar: un solo sistema de software de cuentas por pagar automatizado tiene la capacidad de transformar los procesos. Con todo lo que su departamento necesita ubicado dentro de una aplicación, todas las tareas se hacen más fáciles.

3. Diagrama de flujo de los procedimientos del control interno en las cuentas por pagar de la empresa BASESURCORP S.A.



CONCLUSIONES

Luego de analizar las bases teóricas sobre el control interno de las cuentas por pagar de la empresa se concluye que este presenta problema, puesto que no presenta controles fuertes para un adecuado manejo de sus obligaciones. Un factor que influye en el atraso de los pagos a los proveedores es la falta de liquidez de la empresa, lo cual fue determinado con el análisis financiero.

Una vez analizados los problemas de la empresa, estos fueron clasificados en 5 grandes grupos. Se determinó que la entidad no usa un sistema contable que le permita optimizar el tiempo que toma en el proceso de pago a proveedores.

La aplicación de las soluciones a los problemas identificados permitirá a la empresa una mejora en su control interno, por lo que se implementarán soluciones que permitan optimizar el control interno y mejorar la visión que tienen los proveedores de la entidad.

RECOMENDACIONES

Aplicar los controles de políticas y procedimientos desarrollados en el presente documento.

Emplear un sistema contable que le permita mejorar la gestión de las cuentas por pagar.

Se recomienda actualizar, capacitar, participar y evaluar al personal involucrado en cada una de las funciones, esforzándose por desarrollar la cultura corporativa.

Bibliografía

Capital de trabajo. (15 de Diciembre de 2015). OBJETIVOS DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO. Obtenido de <https://capitaldetrabajoferminto.wordpress.com/2011/12/15/objetivos-del-estado-de-flujo-de-efectivo/>

Chaparro. (2014). Importancia del control interno en el proceso de compras y cuentas por pagar de las empresas multinacionales en Colombia. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13185/IMPORTANCIA%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20EL%20PROCESO%20DE%20COMPRAS%20Y%20CUENTAS%20POR%20PAGAR%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20MULTINACIONALES%20EN%20COLOMBIA.pdf;jsessionid=0CCCD7425834DCBE2>

Constitución de la República del Ecuador. (2018). Quito.

COSO. (Enero de 2019). COSO Internal Control - Integrated Framework. Obtenido de <https://www.coso.org/Documents/COSO-CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>

Debitoor. (2017). ¿Qué son las cuentas a pagar? Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/definicion-de-cuentas-pagar>

Díaz, W. (2004). Diseño de Lineamientos y Políticas de Control Interno para la Prevención y detección del lavado de dinero y activos . Contabilidad y finanzas.

Duque. (24 de Noviembre de 2016). ¿Cómo preparar un Estado de Flujo de Efectivo? Obtenido de <https://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/estados-financieros/elaboracion-flujo-de-efectivo>

Ecuador.com. (22 de Enero de 2017). EXPORTACIONES DE ECUADOR: FRUTAS A GRANEL. Obtenido de <https://www.ecuador.com/blog/exportaciones-de-ecuador-frutas-a-granel/>

Estupiñam. (2015). Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de informe COSO I, II, III. Colombia: ECOE Ediciones.

FCCEA. (2013). Clasificación de control interno. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

Gaxiola, Aceves, & Vásquez. (2013). Efecto y cuentas por pagar: Controles internos para salvaguardarlos recursos financieros en una organización. Itson, 4.

- Gestión.org. (2014). Que es la contabilidad financiera. Obtenido de <https://www.gestion.org/que-es-la-contabilidad-financiera/>
- Gestiopolis. (2012). ¿Qué es contabilidad financiera? Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-es-contabilidad-financiera/>
- Gómez. (Mayo de 2011). Control interno en la organización empresarial. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Granada, V. (2017). Sistemas de control financiero y su evolución en Ecuador. Revista de Derecho(28), 31 - 51.
- Hilmar. (2015). Clasificación del pasivo proveedores o cuentas por pagar. Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/p47udqn/CLASIFICACION-DEL-PASIVO-Proveedores-o-Cuentas-por-pagar-Documentos-por-pagar/>
- Icart, M. (2012). Cómo elaborar y presentar un proyecto de investigación. Barcelona: Universidad de Barcelona.
- IG. (2016). Flujo de efectivo (definición). Obtenido de <https://www.ig.com/es/glosario-trading/definicion-de-flujo-de-efectivo>
- José del Toro, Antonio Fonteboa, Elvira Armada. (2005). Programa de Preparación Económica para cuadros. La Habana, Cuba.
- Moreno, J. (2018). Prontuario de Finanzas Empresariales. México: Patria.
- Najera. (21 de Noviembre de 2016). La importancia del Flujo de Efectivo. Obtenido de <https://comunidad.iebschool.com/consultoriacfinancieradigital/2016/11/21/importancia-flujo-de-efectivo/>
- Neira. (Agosto de 2016). Diseño de un Sistema de Control Interno, pago de 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>
- Neira, W. (2016). Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en asisbane . Guayaquil : Universidad de Guayaquil .
- Noriega, J. (2011). Administración de cuentas por cobrar - Un enfoque para la toma de decisiones en la industria maquiladora de prendas de vestir en Guatemala . Guatemala : Universidad de San Carlos de Guatemala .
- Norma Internacional de Contabilidad nº 7 . (2006). Estados de Flujo de Efectivo - Alcance . Comité de Normas Internacionales de Contabilidad .

Ontiveros. (2015). La importancia ?del flujo de efectivo. Obtenido de <https://www.economista.com.mx/opinion/La-importancia-del-flujo-de-efectivo-20150817-0012.html>

Plan Nacional de Desarrollo Toda una vida. (2017). Quito: Asamblea Nacional.

Pontificia Universidad Javeriana. (2018). Objetivos. Obtenido de <https://www.javeriana.edu.co/dir-financiera/objetivos>

Ruiz, G. (2015). Marco de referencia para la implementación , gestión y control de un adecuado Sistema de Control . México : Deloitte.

Salas. (2011). DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA FINANCIERA DEL INSTITUTO DE LA NIÑEZ Y LA FAMILIA INFA, PROVINCIA DE IMBABURA . Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>

Salas, B. (2011). Diseño de un manual de control interno en el area financiera del instituto de la niñez . Loja: Universidad técnica particular de Loja .

Sampieri, R. H. (2014). Metodología de la Investigación. México: McGraw Hill Education.

Sanmiguel, F., Erazo, W., Valencia, L., & Ospina, Y. (2015). Diseño de un sistema de control interno para el departameneto contable de la empresa Gamatelo S.A, basado en la metodología Coso. Colección académica de Ciencias Académicas, 2(1).

Shopify. (2016). Cuentas por Pagar. Obtenido de <https://es.shopify.com/enciclopedia/cuentas-por-pagar>

Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Centro de Información y Gestión Tecnológica de Holguín, 22(1), 1 - 19.

Vintimilla, J. (2012). Flujo de efectivo .

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Christian Rodolfo Ortega Ruales en calidad de autor con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de Control Interno a las Cuentas por Pagar de la Empresa BASESURCORP SA", de la modalidad de semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el **Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN** reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el **Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR**.

Christian Rodolfo Ortega Ruales

Nombres y Apellidos del Autor

No. de cedula: 092351023-4



Firma





CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: "Propuesta de Control Interno a las Cuentas por Pagar de la empresa BASESURCORP SA", y problema de investigación: ¿Cómo controlar las cuentas por pagar para mejorar el flujo del efectivo en la empresa BASESURCORP SA?, presentando por Christian Rodolfo Ortega Ruales como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresado

Ortega Ruales Christian Rodolfo

Tutora:

PhD. Elena Tolozano Benites