



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**DISEÑO DE MANUAL DE CONTROL INTERNO DE
CUENTAS POR PAGAR, PARA LA COOPERATIVA FLOTA
BABAHOYO INTERPROVINCIAL EN PROVINCIA DE LOS
RÍOS.**

Autora: Carrasco Ramos Ana María

Tutor: PhD. Simón Alberto Illescas Prieto

Guayaquil, Ecuador

2020



DEDICATORIA

Esta tesis la dedico a Dios quién supo, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentan, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la fe, ni desfallecer en el intento.

A mis padres por su apoyo incondicional y amor.

A mi hija quien ha sido mi mayor motivación y felicidad.

A mis hermanos por estar siempre presentes en todo momento de mi vida.

Ana María Carrasco Ramos



AGRADECIMIENTO

Al Instituto Tecnológico Bolivariano y a todas las autoridades, por permitirme concluir con una etapa de mi vida.

También hago extenso este reconocimiento a mi maestro PhD. Simón Alberto Illescas Prieto, por sus conocimientos recibidos en el desarrollo de esta investigación.

Finalmente quiero agradecer a mis amigas, que han sido base de mi formación, cada uno de ustedes han aportado grandes cosas a mi vida, gracias por todos los momentos buenos y malos que hemos pasado, los quiero chicos.

Ana María Carrasco Ramos



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

TEMA:

“Diseño de manual de control interno de cuentas por pagar, para la
Cooperativa Flota Babahoyo Interprovincial en provincia de los Ríos”

Autora: Carrasco Ramos Ana María

Tutor: PhD. Illescas Prieto Simón Alberto

Resumen

La Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial, dedicada al servicio de transporte de pasajeros con destino Babahoyo – Guayaquil y viceversa, presenta inconsistencias en las cuentas por pagar debido al pésimo manejo de los ingresos y egresos, afectando al control interno, esto como consecuencia genera la problemática de cómo influirá en los resultados económicos de la Cooperativa. Las cuentas por pagar, corresponden a un rubro delicado que, sin el debido manejo de políticas, métodos, y control de acciones pueden conllevar que se presenten inconvenientes a lo largo de la obligación adquirida hasta la extinción de la misma. Las técnicas que se llevaron a cabo fueron entrevista, encuesta y observación que ayudaron a la recopilación de información, para el objetivo general de esta investigación que es el de organizar un manual de control interno de cuentas por pagar, para conocer el resultado económico de la cooperativa.

Control

Interno

Resultados

Económicos



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

TEMA:

“Diseño de manual de control interno de cuentas por pagar, para la
Cooperativa Flota Babahoyo Interprovincial en provincia de los Ríos”

Autora: Carrasco Ramos Ana María

Tutor: PhD. Illescas Prieto Simón Alberto

Abstract

The Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial, dedicated to the passenger transport service to Babahoyo - Guayaquil and vice versa, presents inconsistencies in the accounts payable due to the poor handling of income and expenses, affecting internal control, this as a consequence generates the problem of how it will influence the economic results of the Cooperative. Accounts payable correspond to a delicate item that, without proper management of policies, methods, and control of actions can lead to inconveniences occurring throughout the obligation acquired until its termination. For this reason, the general objective of this research is to organize an internal control manual for accounts payable, to know the economic result of the cooperative.

Control

Internal

Results

Economic

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Cláusula de aceptación.....	v
Certificación de aceptación del Cegescit.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice general.....	ix
Índice tablas.....	x
Índice de figuras	xii
Índice de cuadros.....	xiii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1	Planteamiento del problema.....	1
1.2	Ubicación del problema en un contexto.....	3
1.3	Situación conflicto.....	5
1.4	Formulación del problema.....	8
1.5	Variables de la investigación.....	9
1.6	Delimitación del problema.....	9
1.7	Evaluación del problema.....	9
1.8	Objetivos de la investigación	10
1.8.1	Objetivo general.....	10
1.8.2	Objetivos específicos.....	10
1.9	Preguntas de investigación	10
1.10	Justificación e importancia.....	11
1.11	Viabilidad de la investigación.....	11

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes históricos.....	13
2.2	Antecedentes referenciales.....	19
2.3	Fundamentación legal.....	24
2.4	Variables conceptuales de la investigación.....	28
2.4.1	Variable Independiente.....	29
2.4.2	Variable Dependiente.....	29
2.5	Definiciones conceptuales.....	29

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1	Datos de la empresa.....	34
3.2	Diseño de la investigación.....	37
3.3	Tipos de investigación.....	38
3.4	Población y muestra.....	39
3.4.1	Población.....	39
3.4.2	Muestra.....	40
3.2.3	Tipos de muestras.....	40
3.5	Métodos teóricos de la investigación.....	40
3.6	Técnicas y métodos de la investigación	41
3.7	Procedimiento de la investigación.....	32

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1	Aplicación a las técnicas e instrumentos.....	43
4.2	Propuesta.....	57
4.3	Conclusiones.....	59
4.4	Recomendaciones.....	61
4.5	BIBLIOGRAFIA	62
	ANEXOS	63

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1:	
Organigrama de la empresa.....	36
Figura 2:	
Eficiencia del control interno	47
Figura 3:	
Importancia del control interno	48
Figura 4:	
Políticas contables	49
Figura 5:	
Cuentas por pagar.....	50
Figura 6:	
Ingresos y egresos.....	51
Figura 7:	
Manual de funciones.....	52
Figura 8:	
Documentación contable.....	53
Figura 9:	
Proveedores.....	54
Figura 10:	

Trabajo.....	55
Figura 11:	
Comunicación oportuna.....	56
Figura 12:	
Propuesta.....	57
Figura13:	
Conclusiones.....	60

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1:	
Prototipos.....	38
Cuadro 2:	
Población.....	39
Cuadro 3:	
Procedimientos.....	41
Cuadro 4:	
Entrevistas.....	43
Cuadro 5:	
Eficiencia del control interno.....	47
Cuadro 6:	
Importancia de control interno.....	48
Cuadro 7:	
Políticas contables.....	49
Cuadro 8:	
Cuentas por pagar.....	50
Cuadro 9:	
Ingresos y egresos.....	51
Cuadro 10:	
Manual de funciones.....	52

Cuadro 11:	
Documentación contable.....	53
Cuadro 12	
Proveedores.....	54
Cuadro 13:	
Trabajo.....	55
Cuadro 14:	
Comunicación oportuna.....	56

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema.

La mayor parte de las empresas al realizar sus adquisiciones de bienes o servicios, generalmente a crédito, al hacerse efectiva la transacción se genera automáticamente una cuenta por pagar, estas pueden ser atribuidas a largo o corto plazo, es por esto que en toda empresa debe haber la correcta administración y uso de las cuentas por pagar con sus proveedores para garantizar la seguridad de los procesos aplicados correspondientes.

De acuerdo a lo establecido las cuentas por pagar, corresponden a un rubro importante que, sin el debido manejo de políticas, métodos, y control de acciones, pueden suscitar que se presenten inconvenientes a lo largo de la obligación adquirida hasta la extinción de la misma.

El aumento de la población mundial y el aumento de las distintas ciudades han provocado un crecimiento excesivo de la flota debido a la demanda y demanda de movilidad del público en general, por lo que la gestión y administración se rediseñan constantemente. Servicios de transporte público.

En la mayor parte de América Latina y el Caribe, el transporte urbano más utilizado son los autobuses. Sin embargo, al circular en medio de automóviles y otros tipos de vehículos, causan congestión vial, la mayoría son ineficientes, retrasan la llegada de usuarios y aumentan el medio ambiente. Contaminación y accidentes de tráfico.

Estos problemas se deben a los bajos estándares de las organizaciones de transporte en general, es decir, la calidad del sistema depende fundamentalmente de la correcta planificación y supervisión de las autoridades gubernamentales.

En muchas ciudades, el sistema de transporte por autobús se desarrolla de forma aislada, generalmente mediante un "método de prueba y error", y los resultados no se controlan.

En otros casos, se ha intentado implementar de forma inadecuada en otras ciudades, dando lugar a distorsiones, como las que se dan en algunas terminales integradas. Pero también es posible enfatizar la experiencia positiva, que ha llevado a importantes mejoras en el sistema de autobuses.

En estos casos exitosos, los servicios de autobús son operados por empresas privadas, mientras que las agencias públicas son responsables de planificar el sistema, determinar rutas y frecuencias e invertir en infraestructura de apoyo.

En toda Europa, la organización de los servicios de transporte público urbano es básicamente similar. Las instituciones públicas controlan la prestación de servicios de transporte público.

En lo que respecta a Europa, la iniciativa CIVITAS desde 2002 se ha dirigido a las ciudades de la UE que están dispuestas a implementar políticas estratégicas de transporte urbano para promover un transporte urbano sostenible.

La iniciativa tiene como objetivo promover cambios en los comportamientos y actitudes de ciudadanos, planificadores, políticos y empresas con el fin de lograr modelos más ecológicos y sostenibles para los diferentes modos de transporte.

A diferencia de América Latina, el sistema de transporte público de Japón es uno de los más avanzados del mundo. (Nieto, 2010) afirma que:

El sistema de transporte público japonés es uno de los más avanzados del planeta. Gran parte de los más 20 millones de personas que trabajan en Tokio y residen en sus alrededores pasan entre una y cuatro horas diarias en el transporte público. Japón es un excelente ejemplo de la democratización del transporte público. Brinda opciones de conexión

dentro y entre los grandes espacios urbanos mediante trenes locales, rápidos, exprés e, incluso, ciudades con el famoso tren bala (Shinkansen), alternativas subterráneas, como el metro, mixtas, como el monorriel, y terrestres, como los autobuses. (s.p.)

1.2 Ubicación del problema en un contexto.

Las cuentas por pagar tienen una importancia relevante para las diferentes empresas a nivel mundial, varios han sido los intentos para ejercer una correcta intervención con el cumplimiento previstos dentro de las entidades.

En Latinoamérica, las cuentas por pagar, también son llamados pasivos financieros que tienen un impacto significativo en el flujo económico.

En Colombia, las cuentas por pagar existieron un aumento en la elaboración de los pagos, en el año 2016, la deuda adquirida en sus cuentas corrientes asistió con un 5.4 que se conservó hasta el mes de enero.

En Chile se busca una nueva ley para favorecer a los emprendedores, que indicaron que las facturas de crédito pagarán sus respectivos pagos en 30 días, lo que brindará beneficios a la mayoría de las empresas.

Las decisiones resultantes ayudan a muchas empresas. Familia. De acuerdo con la diversidad de denuncias recolectadas durante la investigación, recibieron multas por mora por la prestación de servicios.

La dificultad más exigente se explicó en la empresa. En la lista de deudores encontraron que las multas por mora para las pequeñas empresas causarían muchas pérdidas e incluso obstaculizarían a las grandes empresas. El crecimiento de la mayoría de emprendedores

En el Perú se encontraron problemas empresariales. Un ejemplo evidente es la empresa Petroperú, que dejó diversas responsabilidades en cuentas por pagar a fines de 2019. Descubrieron que el entonces presidente anunció que reorganizaría la petrolera esta es una situación impuesta,

indicando a Petroperú que la empresa no ha sido privatizada en ningún momento de su gestión, por el contrario, ha restablecido y restablecido sus métodos de trabajo, lo que ha logrado buenos resultados.

Actualmente las cuentas por pagar en el Ecuador, no cuentan con la debida relevancia, es por esto que surgen falencias en sus actividades económicas, como consecuencia se generan los pagos indebidos a causa de los intereses generados por cuentas atrasadas y esto produce pérdidas para las empresas.

En la Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial, en sus operaciones económicas han existido errores exclusivamente en sus cuentas por pagar a proveedores estos sean de servicios o de bienes, todos estos fueron a causa de no contar con un cronograma de pagos, manifestando las molestias de los proveedores.

Tomando en cuenta el párrafo anterior, se expone el caso de una empresa privada dedicada al transporte de pasajeros, la cual, al no contar con un manual de control interno de las cuentas por pagar, enfrenta como consecuencia la problemática de cómo va a influir los resultados económicos en la Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial (F.B.I.).

Lo óptimo sería que la Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial (F.B.I.), cuente con el manual interno de las cuentas por pagar para garantizar los procesos y estos no afecten los pagos de las obligaciones adquiridas, evitando así malestar en los proveedores, como también inconvenientes en el flujo de efectivo disponible destinado para los pagos.

1.2 Situación conflicto

En el año 1959 se congregaron en la sede social del sindicato de choferes profesionales de los Ríos, los señores Antonio Pozo T., José Rivadeneira,

Ángel Mosquera, Alfonso Terán, Walter Terán Francisco Zambrano, Remigio Carrasco, Antonio Yunez, Marcos Medina, Marcos Fermín Tapia y Ramón Becilla, que deciden constituir Flota Babahoyo Interprovincial, que tendrían entre los fines, el abaratamiento y el mejoramiento del servicio de transportes, tanto de carga como de pasajeros, mediante la implantación de itinerarios fijos, vehículos en buenas condiciones de funcionamiento y empleo de personal idóneo y responsable, tanto en la conducción de los carros como en la Administración de la empresa.

Los fundadores de la Flota Babahoyo Interprovincial, acordaron nombrar como presidente al Sr. Ramón Becilla por sus cualidades de trabajo y su afán por asociar a Don Nicolás Cozzarely M. como Gerente, por su respetabilidad, capacidad y para no privilegiar a ninguno de los propietarios.

Don Ramón Becilla como el autor de la moción para que en las unidades se inserten en la parte externa, los colores de la bandera de Los Ríos, pero en forma de cuchilla para diferenciarla de la que portaban carros de la C.I.A Quevedeña.

Mencionando que hubo necesidad de quienes habían obtenidos de la Dirección Nacional de Transito, las frecuencias para turnos diarios, las renuncien para no obstaculizar a los de la naciente Cooperativa que resolvió implantarlos de la manera rotativa y establecer un fondo de reserva y otro con lo que se eliminaba la competencia, igualmente se decidió renovar cada dos años las unidades con el propósito de beneficiar a los usuarios, señalándose el pasaje a 15 sucres hasta la ciudad de Guayaquil y ubicar las oficinas en el local del Cuerpo DE Bomberos del Malecón y las de Guayaquil en Chile y Colón donde permanecieron hasta que se trasladó al solar situado en Quito entre Aguirre y Ballén.

Flota Babahoyo Interprovincial crecía por la camaradería de sus asociados y la responsabilidad de todos quienes la constituyeran que denotaban cultura hasta los controladores a los que se los capacitaba en seminarios y cursos por la cual fueron dignos de la admiración de la comunidad y motivo para

que se los ubicará en el primer lugar de escalafón de la Dirección Nacional de Tránsito aun por sobre Flota Ecuador.

Fue por eso que en 1962 pudo llegar con sus unidades a la capital de la República por el norte y por el sur a la ciudad fronteriza de Huaquillas cubriendo prácticamente todos los pueblos de la Provincia de Los Ríos.

Más tarde la Cooperativa espejo, paso a integrarse a F.B.I. con Luis Sigtug A.; Victoriano Chang, Ramón Baldeón, Héctor Ezeta, Carlos Hure, Adolfo Franco, Fernando Jácome, Remigio Crespo, José Andrade, José Arévalo, Enrique Becerril, Diomedes Suárez y Rosa Ramos, fusión que se aceptó para evitar tranca, competencia de precios y problemas varios, pero que no agrado algunos socios de F.B.I que no le temían a la competencia pues eran de criterio que al usuario se los conquistaba con un buen servicio. Así mismo más tarde se integró a la Cooperativa Fluminense con Don Salomón Mosquera, José Mosquera, Alfredo Duque, Jacinto Baldeón, Adriano Freire y Carlos Cifuentes.

Hasta que en noviembre 1969 en la presidencia de Don Marcos Fermín Tapia se les unió CITA, unificando el servicio en el sector Quevedo y Viceversa con once turnos, ingresaron Bolívar Andrade, Víctor y Rubén Darío Aguilera O., Juan Pazmiño, Gerardo Bedoya, Alfonso Fierro, Fidel Camacho y Ángel Espín.

El espacio y tiempo no nos permite detallar los logros de cada una de las Administraciones que han sucedido en F.B.I. pero si hay que hacer justicia a hombres a parte de los pioneros tenemos que destacar la inmensa labor que en cinco Administraciones consecutivas realizó Don Salomón Mosquera, a quien le correspondió como Presidente construir el Terminal de la calle Bolívar, labor en la que estuvo muy bien acompañado de Don Reynaldo Mosquera en la Gerencia, igualmente la de Don Walter Terán Santos por tres ocasiones Presidente de F.B.I. así mismo Víctor Aguilera y tantos otros que tuvieron que vencer muchas resistencias e

incomprensiones para sacar adelante proyectos en los que colaboraron el desaparecido Don Leonel Esparza y Don Carlos Cifuentes.

Por otro lado, la ciudadanía Babahoyense reconoce en F.B.I. a la entidad que ha coadyuvado a la formación de muchos profesionales por la colaboración que les ha prestado para que alcancen un título que los haga útiles a la familia y a sus semejantes y que ha sido la empresa gracias a la cual muchas diligencias pudieron satisfacerse la eficiencia del personal y la calidad de los vehículos.

Hoy F.B.I. celebra 60 años y sus actuales directivos como el Presidente y todo el personal de Consejo de Administración y de Vigilancia, avizoran el futuro con confianza pues una nueva era ha comenzado para esta empresa, que si bien se ha visto disminuida por la pérdida momentánea de liderazgo, todos sus integrantes están dispuestos a sacar lecciones provechosas de los errores del pasado para hacerla más grande de un pueblo que como el de Babahoyo aplauden los objetivos del presente directorio.

La Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial, tiene como actividad el servicio de transporte de pasajeros con destino de Babahoyo – Guayaquil y viceversas, ubicado en Babahoyo, provincia de los Ríos.

Se pudo observar la problemática del mal manejo de las cuentas por pagar, se espera que, con la aplicación de un proceso adecuado de control interno de manera minuciosa, competente entre los departamentos involucrados y los proveedores de bienes y servicios se llegue al resultado económico esperado, con una mayor liquidez para que así la empresa logre hacer frente a sus obligaciones adquiridas.

Unas de las causas y consecuencias que enfrentan la Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial por no contar con un manual de control interno de las cuentas por pagar son:

- Duplicidad de pago de facturas: dos salidas de dinero agrupadas a un solo servicio.
- Pagos vencidos la acumulación de factura y falta de liquidez.
- Desaparición de facturas, pagos vencidos, genera intereses y conflicto con los proveedores.
- Asignación del personal, ausencia de responsabilidad y molestias al realizar los pagos.

La presente investigación se realizará debido a la falta de un manual de control interno de las cuentas por pagar, por el cual el consejo de administración conjunto con el consejo de vigilancia resuelve la elaboración e implementación del manual interno de las cuentas por pagar, con el fin de no cometer los errores existido por el mal manejo de las cuentas por pagar a los proveedores de bienes y servicios de la Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial.

1.4 Formulación del problema.

¿Cómo la implementación de una mejora en el control interno de las cuentas por pagar influirá en los resultados económicos en la cooperativa Flota Babahoyo Interprovincial, ubicada en el cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos, en el año 2020?

1.5 Variables de investigación.

Variable Independiente : Control Interno

Variable Dependiente : Resultados Económicos

1.6 Delimitación del problema.

Campo : Contable

Área : Económico

Aspectos : Control interno, resultados económicos

Tema : “Diseño de manual de control interno de cuentas por pagar, para la Cooperativa Flota Babahoyo Interprovincial en provincia de los Ríos”

1.7 Evaluación del problema.

Delimitado: La presente investigación se la realizara para que la Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial, pueda mejorar el rubro de las cuentas por pagar.

Claro: Esta investigación se la realizara y posterior implementación mejorara los resultados económicos y el flujo de liquidez de la Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial

Evidente: Es evidente que la Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial, no cuenta con un manual de control interno de las cuentas por pagar, por lo que afecta los resultados económicos.

Contextual: La presente investigación está ubicado dentro de un rubro financiero de las cuentas por pagar y esto es un problema común en las grandes, medianas y pequeñas empresas a nivel mundial.

Relevante: Es relevante que la Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial contar con un Manual de control interno de las cuentas por pagar, para que no afecte sus actividades económicas.

Original: Esta investigación es completamente novedosa para la Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial, ya q nunca han contado con un manual de control interno de las cuentas por pagar.

1.8 Objetivos de la investigación.

1.8.1 Objetivo General.

Organizar un manual de control interno de cuentas por pagar, para conocer el resultado económico en la Cooperativa Flota Babahoyo Interprovincial.

1.8.2 Objetivos Específicos.

- Conocer las teorías de las variables propuestas en el diseño de la investigación.
- Establecer los lineamientos metodológicos del problema planteado.
- Elaborar un manual de control interno en la cooperativa Flota Babahoyo Interprovincial "FBI".

.9 Preguntas de investigación.

- ¿De qué manera la implementación de un manual de control interno de las cuentas por pagar influirá en los resultados económicos en la cooperativa Flota Babahoyo Interprovincial, ubicada en el cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos, en el año 2020?
- ¿Cómo el manual de control interno influirá en la efectividad de los resultados económicos de la cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial, ubicada en el cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos, en el año 2020?
- ¿Cómo se establecerá los lineamientos metodológicos en el problema planteado en la cooperativa Flota Babahoyo Interprovincial, ubicada en el cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos, en el año 2020?

1.10 Justificación e Importancia.

El presente trabajo de investigación se realiza debido a que en la Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial no cuenta con un manual control interno en lo que refiere a las cuentas por pagar, por este motivo se tomó como referencia esta problemática para así buscar la solución oportuna.

En toda empresa se trata de buscar los mecanismos y procedimientos adecuados para la confiabilidad de los resultados económicos, de acuerdo con los objetivos de esta investigación, el resultado permitirá encontrar soluciones a los inconvenientes que se estén suscitando en la empresa.

Se buscará un concepto válido para la situación que enfrenta la cooperativa de transporte Flota Babahoyo Interprovincial, a consecuencia de no contar con un manual de control interno de las cuentas por pagar.

Esto se lo realizara por medio de la utilización de los métodos de investigación, con el fin de contar con una hipótesis para interpretar cada información obtenida con la estructuración de un modelo investigativo donde se busque desarrollar una solución a los problemas encontrados en la cooperativa de transporte Flota Babahoyo Interprovincial.

Por lo que el diseño metodológico será conforme a los objetivos presentados donde los resultados obtenidos demuestren confiabilidad para que sean parte de un soporte científico futuras investigaciones.

1.11 Viabilidad de la investigación.

Esta investigación también tiene como fin mejorar los procedimientos de las cuentas por pagar en la Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo

Interprovincial a través del diseño de un manual de control interno de las cuentas por pagar para facilitar a la gerencia precise los lineamientos en el desarrollo de las actividades administrativas, contables y financieras sobre estas cuentas, siendo un medio de solución al problema

La investigación estableció que implementado el manual de las cuentas por pagar ayudará a la relación entre la empresa y los proveedores ejecutando cronogramas de pago, políticas y demás directrices, de esta manera mejorará la rotación financiera y el flujo de liquidez sin afectar los resultados económicos de la Cooperativa de Transporte Flota Babahoyo Interprovincial.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes históricos

Teoría de control interno

(Ballastero, 2013) afirma que:

Desde épocas antiguas el ser humano ha establecido herramientas de controles internos, en el mundo empresarial los avances tecnológicos, la globalización de los mercados han llevado a un conjunto de procedimientos para poder asegurar y proteger sus activos, además la integridad de los registros contables y cumplimiento de las directrices establecidas. (s.p.)

(Navarro, F., & Ramos, L, 2016) dice que:

Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos. (págs. 245-246)

(Gutiérrez & Católico, 2015). Nos explica que:

El término control, en su acepción más extendida, hace referencia a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en contrastar si unas actuaciones están o no en consonancia con normas o criterios dados que marcan cómo se debe hacer; todos estos concepto

s son aplicables a la gestión de la actividad económica-financiera. (págs. 553-578)

“Las empresas en cualquier entorno en el que se desarrollen son importantes que cuenten con un control interno efectivo, que ejerza la función de verificación, pero que también sea utilizado como una herramienta que facilite la gestión administrativa” (Fernández, S., & Vásquez, F., 2014, págs. 89-98).

Existen muchos estándares y conceptos relacionados con el control interno y su importancia dentro de la organización, pues de esta manera, es posible asegurar el logro de las metas originales, minimizar riesgos y evitar efectos negativos.

Objetivo del control interno

(Dextre & Del Pozo, 2012) afirma que es indispensable que cubra los siguientes aspectos:

- Implementación de normas y aspectos para la descripción y ejecución de las actividades, con los controles pertinentes que las aseguren, así como las diversas formas de medir el rendimiento.
- Comprobación de las actividades y determinar si los resultados guardan concordancia con los objetivos inicialmente establecidos.
- Medición y evaluación de los resultados con respecto a las metas que se alcanzaron durante determinado periodo. Ejecución de acciones correctivas de ser necesarias. Realizar los ajustes necesarios para alcanzar los objetivos inicialmente propuestos. (pág. 69-80)

(Chacón, 2002) afirma que:

Así mismo, cabe resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, podrá conocer con seguridad la situación real de las mismas, debido a la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, además es importante tener un buen sistema de control interno en las empresas debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. (s.p.)

(Pungitore, 2010). Nos dice que:

El control interno, lejos de ser un fin en sí mismo que interfiera con el accionar de las entidades, es un medio más para el logro de sus objetivos, por lo tanto, debe entenderse como un proceso que bajo la responsabilidad indelegable de la alta dirección, es ejecutado por ella misma y por todos y cada uno de sus integrantes, esta responsabilidad es de todos los servidores públicos, por lo que se hace necesario que todos conozcan su marco conceptual, sus componentes, la importancia de su implementación y operatividad (pág.55-54).

Componente del sistema de control.

(Aguilar & Cabrale, 2010). Nos explica que:

El control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia

Los componentes del control interno son los siguientes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo

Teoría de resultados económicos

“Dice que los resultados económicos, se remontan a las antiguas civilizaciones donde se basa la forma de conocer y administrar los recursos disponibles para satisfacer las necesidades humanas”. (Sevilla, pág. s.p.)

Los resultados económicos en las empresas

(Llanes, 2018) explica que:

“En el estado de resultados se reportan en primer lugar los ingresos o las ventas; por lo tanto, es el documento que debe expresar si se cumplió o no el programa o presupuesto elaborado por el departamento de ventas para generar los ingresos normales de la empresa; desde luego se registran en su totalidad, o sea aun cuando no se cobren, por lo tanto, no se refleja en este documento si éstas han sido o no cobradas, solamente en caso de que todas las operaciones las realice la empresa de contado.

Pero si la empresa otorga crédito a clientes, el saldo por cobrar de las ventas se encuentra en el balance general.

Se acostumbra en la práctica contable registrar las ventas brutas o las ventas netas; las netas significan que se le han efectuado los descuentos o rebajas que se otorgaron a los clientes.

Cuando se presentan ventas brutas, inmediatamente debajo de esta cuenta se presenta la de descuentos o rebajas sobre ventas para restarlas y presentar la diferencia en una cuenta que se denomina ventas netas.

Como corolario, si los contadores utilizan solamente la cuenta de ventas netas, esto significa que ya están restadas de las ventas brutas los descuentos y las rebajas.

Es importante recordar que si los productos que vende la empresa causan el Impuesto al Valor Agregado o IVA, al facturarse debe cobrarse dicho impuesto, pero el registro de las ventas en el estado de resultados no debe incluir este IVA; sin embargo, debe tomarse en cuenta que si es venta a crédito, en el registro de cuentas por cobrar a clientes se anota tanto el importe de la venta neta como el importe del IVA, por lo tanto hay diferencia entre los montos registrados en ventas netas del estado de resultados y las mismas ventas registradas en cuentas por cobrar porque incluyen el Impuesto al Valor Agregado; debido a esto, no hay correlación perfecta entre las cifras de las dos cuentas debido precisamente al IVA.

En el estado de resultados hay que poner especial atención a cuatro renglones importantes que no deben faltar y que los contadores están obligados a incluir en este documento y son los siguientes:

Utilidad Bruta, que es la diferencia entre las ventas netas y el costo de las ventas. En este renglón lo que interesa es darle seguimiento al margen bruto, que es el resultado porcentual de dividir esta utilidad bruta entre las ventas netas.

Este margen debe cuidarse en forma continua porque es de importancia relevante, ya que la utilidad bruta es la que sirve para cubrir todos los gastos de operación y los extraordinarios, así como los impuestos corporativos y nos puede llevar a la utilidad o a sufrir pérdida si su importe es insuficiente.

Cuando hay la venta de varios productos, cada uno de éstos tienen márgenes de utilidad bruta diferentes, algunos muy bajos y otros altos, por lo tanto, es la mezcla de la venta de todos ellos la que determina el margen

bruto total, por lo tanto, es obvio que la empresa debe procurar vender muchos más productos que tengan márgenes más altos que los menores. Utilidad de Operación. Este renglón nos reporta el resultado real de la operación del negocio; se determina restando a la utilidad bruta los gastos de operación.

Para un mejor análisis, los gastos de operación se deben separar en fijos y variables, esto en virtud de que, si se mezclan, las variaciones son difíciles de discernir; en cambio, si se separan debemos tomar en cuenta que los fijos se mantienen en forma lineal, no importando si las ventas aumentan o disminuyen, y las variables se incrementan o disminuyen en proporción a las ventas realizadas.

Utilidad antes de Impuestos. Este renglón se determina restando a la utilidad de operación el resultado integral de financiamiento que consiste en los intereses pagados por financiamientos, productos financieros, pérdidas cambiarias. Además, si hay operaciones extraordinarias que no son de las comunes en las empresas, se registran en renglones de otros ingresos u otros gastos que afectan este renglón.

Utilidad del Ejercicio. Es la diferencia de restarle a la utilidad antes de impuestos el importe del Impuesto sobre la Renta del período respectivo.

Hay que tomar en cuenta que se debe hacer un cálculo especial por separado para determinar este impuesto, en virtud de que la base de su cálculo no es el resultado contable, sino la denominada utilidad fiscal, que es muy diferente porque toma en cuenta que hay gastos que no son deducibles y también ingresos que no son acumulables.

2.2 Antecedentes referenciales

Con el objetivo de fundamentar adecuadamente la presente investigación se tomó en consideración otras tesis realizadas con temas similares al propuesto en éste, que a su criterio aportaron elementos importantes para

el desarrollo, análisis y objeto de estudio, para así obtener directrices para el desarrollo del mismo, entre estas tenemos:

1. La tesis realizada por Neira Vélez Washington Jesús (2016), de la Universidad de Guayaquil, titulada “Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE”

Presenta el caso de estudio de una organización que no cuenta con un manejo adecuado de sus cuentas por pagar a proveedores y productores, generando como consecuencia que exista incertidumbre sobre la efectividad de la forma con se realizan las relaciones comerciales con sus proveedores.

Es así como surge la necesidad de dar una solución a esta problemática para lo cual partiendo de un conocimiento teórico del sistema de gestión COSO y sus componentes, y con la recopilación de la información relativa al caso de estudio.

Se procedió a su análisis y diagnóstico sobre la forma como están siendo desarrolladas las actividades relacionadas con este proceso.

Conociendo el problema que atraviesa la empresa y para finalizar proponer un modelo practico y completo de lineamientos a seguir durante el proceso.

Para brindar de esta forma seguridad razonable de que las diferentes áreas y departamentos involucrados en con los pasivos de proveedores de bienes, materiales y servicios se encuentran funcionando en armonía y de manera competente

Este trabajo de investigación resalta que no cuentan con un manejo adecuado de las cuentas por pagar y estos hace que exista incertidumbres sobre la efectividad de la forma con que se realizan las relaciones comerciales con sus proveedores.

2. La tesis realizada por Rivadeneira Martínez Katlyn Paola (2017), de la Universidad Cooperativa de Colombia, titulada “Propuesta de manual de procesos de cuentas por pagar a viajeros S. A.”

Asegura que el control existente de las cuentas por pagar dentro de la empresa es tarea de la administración; para ello, se hace necesario contestarse varias preguntas encaminadas a proporcionar suficiente información sobre si las cuentas por pagar están siendo administradas de una manera eficiente.

Para contar con información detallada, integral, que contenga instrucciones, responsabilidades, sobre funciones, sistemas y reglamentos de las distintas operaciones o actividades que se realizan individual o de manera colectiva dentro de la empresa en todas sus áreas o departamentos y conocer cada uno de los pasos que integran cada uno de los procedimientos se requiere un manual de normas y procedimientos.

El presente informe menciona las actividades realizadas en el diseño de un manual de normas y procedimientos de cuentas por pagar para la empresa VIAJEROS S.A; Este manual incluye acciones de control que involucran el deber ser de los procedimientos en cada una de las actividades asignadas para el logro de los objetivos.

Ese trabajo de investigación resalta que deben asegurarse del control existente de las cuentas por pagar y contar con información detallada e integral de los sistemas y reglamentos de las operaciones.

3. La tesis realizada por Estrada Velásquez Juana Julissa (2019), de la Universidad Norbert Wiener, titulada “Análisis de las cuentas por pagar a proveedores en la empresa Le Reve S.A.C. periodo 2017-2018”

El proceso del presente trabajo, expone como objetivo, analizar las cuentas por pagar a los proveedores en la empresa Le Reve S.A.C. donde nos

ayudara conseguir información adecuada y oportuna, ya que repercutiría ser un componente primordial para la empresa.

Por ello se consagró analizar principalmente las cuentas por pagar, a través del desarrollo de la investigación, y de esta manera admitan un adecuado proceso al momento de ejecutar los pagos.

De este modo se lograrán tomar óptimas decisiones, donde también se conseguirá prevenir errores próximos.

La empresa al no poseer un análisis sólido que sistematice el correspondiente proceso de pagos, también requiere del buen manejo de las programaciones de pagos y así promueva la confianza de pagos mediante procesos y políticas de mejoramiento, se consideró como plataforma las unidades de informe, donde se generaliza un cronograma de pagos que condescienda la organización dentro de la empresa, con el cual se conseguirá el desempeño adecuado de todo los contratos y obligaciones que tenga las empresa.

Este trabajo de investigación resalta que al no poseer un análisis solido requiere de un buen manejo sistemático para la programación de pago basándose a realizar cronogramas de pagos para así la empresa tenga una mejor liquidez financiera.

4. La tesis realizada por Edgar Olmedo Castro Zambrano (2013), de la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte de Guayaquil”, titulada “Diseño e implementación de un sistema de control interno en las operaciones de inventario, cuentas por pagar y cuentas por cobrar en la empresa tarjetería de la ciudad de Guayaquil”

El proyecto de investigación se desarrolla en la empresa comercial Tarjetería D&J de la ciudad de Guayaquil, ubicado exactamente en las calles Clemente Ballén entre 6 de marzo y Pío Montufar, dedicada a las ventas al por menor de adornos para el hogar.

Las falencias internas que se han venido suscitando por varios años son debido al poco control, y el de no aplicarlos correctamente, al no tener una supervisión adecuada por parte de los administradores, con esto los problemas de inventario, cuentas por pagar y cuentas por cobrar de no tener las políticas y procedimientos de un adecuado funcionamiento y por ello han obtenido perdidas muy significativas y el poco conocimiento de las mismas, por esto aplicaremos diferentes definiciones de varios autores, la base legal de la Constitución de la República del Ecuador.

La entrevista y la encuesta métodos muy importantes obtener resultados y poder hacer un análisis y poder llegar a la propuesta que estamos planteando y de esto obtener objetivos satisfactorios.

Y al final podremos dar las conclusiones y recomendaciones para una mejor eficiencia y eficacia en las operaciones y con dar como óptimo la implementación del control interno en las operaciones diarias de la empresa

Este trabajo de investigación resalta que de acuerdo a las falencias internas que se han suscitado en la empresa optaron por el diseño e implementación de un sistema de control interno en las operaciones de inventario, cuentas por pagar y cuentas por cobrar esperando obtener resultados satisfactorios utilizando la entrevista y la encuesta.

5. La tesis realizada por Guido Condori Quispe (2019), de la Universidad Tecnológica del Perú, titulada “La gestión del control interno de las cuentas por pagar de la empresa central Parking System Perú S. A.”

Este trabajo de investigación, se hace una descripción de la realidad problemática, la delimitación de la investigación, la formulación de la investigación, sus objetivos, así como la justificación e importancia de la investigación.

Teniendo en cuenta que la investigación parte de la realidad de la empresa Central Parking System S.A. presenta los fundamentos de

cada variable, como la gestión de control interno a través del modelo COSO y las cuentas por pagar, según la revisión de diversas fuentes bibliográficas especializadas, detallando los contenidos o dimensiones de cada uno de ellos

Este trabajo de investigación resalta que, tiene como objetivo, determinar la influencia de la gestión del control interno en las cuentas por pagar, para minimizar los riesgos y proponer controles efectivos.

6. La tesis realizada por Alberto Rosemary & Fabiana Gonzales (2015), de la Universidad de Carabobo, titulada “Propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa L.H.R INDUSTRIAL SUPPLY C.A”.

La presente investigación ha sido realizada con el fin de elaborar una propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A. con el fin de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, y de esta manera lograr la exitosa consecución de sus metas y objetivos

Este trabajo de investigación resalta que, bajo la modalidad de un proyecto factible opta por una posible solución ejecutable en la problemática planteada, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo

2.3 Fundamentación legal

Constitución de la República del Ecuador (2008)

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.

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 21 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.

Art. 329.- Las jóvenes y los jóvenes tendrán el derecho de ser sujetos activos en la producción, así como en las labores de auto sustento, cuidado familiar e iniciativas comunitarias. Se impulsarán condiciones y oportunidades con este fin.

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 22 igualdad de condiciones.

Se reconocerá y protegerá el trabajo autónomo y por cuenta propia realizado en espacios públicos, permitidos por la ley y otras regulaciones.

Se prohíbe toda forma de confiscación de sus productos, materiales o herramientas de trabajo.

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.

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.

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.

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.

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 perspectiva, 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.

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.

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.

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).

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.

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.

2.4. Variables conceptuales de la investigación.

2.4.1 Variable Independiente.

Control interno

Según (Catácora, 1996) afirma que: Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p. 238)

2.4.2. Variable Dependiente.

Resultados económicos

“Analiza la evolución de la empresa a lo largo del tiempo, lo que le permite estimar tendencias y efectuar en base a ellas proyecciones futuras” (Ortega, 2006, pág. 44)

2.5. Definiciones conceptuales

Servicios

(Etzel Michael y Walker Bruce, 2004, págs. 333-334), definen los servicios “como actividades identificables e intangibles que son el objeto principal de una transacción ideada para brindar a los clientes satisfacción de deseos o necesidades”

Calidad

La calidad abarca mayores niveles de productividad. El diccionario de la (Academia, 2020) define calidad como: la propiedad o conjunto de propiedades inherentes a una cosa que permite apreciarlas como igual, mejor o peor que las restantes de su misma especie.

Procesos

Se refiere a una parte cualquiera de una organización que toma insumos y los transforma en productos que, según espera, tendrá un valor más alto para ella que los insumos originales (Chase, Jacobs, & Aquilano, 2009)

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso.

Si son pagaderas a menor de doce meses se registran como Cuentas por

Pagar a Corto Plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuentas por pagar a largo plazo.

Es preciso analizar estos pasivos por cada acreedor y en cada uno de éstos por cada documento de origen (fecha, número del documento e importe) y por cada pago efectuado. También deben analizarse por edades para evitar el pago de moras o indemnizaciones. Las Cuentas por Pagar a Largo Plazo al finalizar cada período económico, deben reclasificarse a Corto Plazo, las exigibles el año próximo (Económica, 2020).

Retención

La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor debe ser entregado al Estado a nombre del contribuyente, para quien esta retención le significa un prepago o anticipo de impuestos. (Servicios de Rentas Internas , 2015).

Mejorar

Adelantar, acrecentar algo, haciéndolo pasar a un estado mejor (Real Academia Española, 2014).

Garantía de calidad

Se refiere al conjunto de las actividades planificadas, realizadas y contrastadas para garantizar que los resultados que emiten obtienen el nivel de calidad que se ha establecido previamente. Proporciona al laboratorio un aval fundamentado en la credibilidad y la confianza de la información generada, siempre que las actividades de control y evaluación de la calidad se apliquen y documenten sistemáticamente (Sáez & Gómez, 2006, pág. 15).

Eficiencia

Es la capacidad de disponer de alguien o algo para conseguir el

cumplimiento adecuado de una función. No debe confundirse con la eficacia, que se define como 'la capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera (R.A.E.).

Políticas

Son normas que se rigen para linear con los procedimientos establecidos en una empresa donde está estipulado en un documento.

Las políticas deberán seguir lo establecida para no tener riesgos a la hora de conceder los créditos comerciales a los clientes, conjuntamente con una evaluación de su historial crediticio se verificara si tiene un comportamiento de pago oportuno de esa manera tendrá un incremento en sus créditos que se le otorgara, la solvencia económica del cliente se verificara de acuerdo a los requisitos que se les pide como su declaración jurada anual y mensual para verificar si tiene una adecuada capacidad de cumplir con el pago acordado y en la fecha oportuna. (Zevallos, 2007).

Crédito

Es un otorgamiento que se les brinda aquellas personas que tengan la capacidad y garantía de compromiso de pago en el mercado nacional, tanto para el extranjero se compleja más por ser no domiciliado Los peligros o riesgos que comprometen surgen por las medidas que se toma al otorgar el crédito, las políticas dan un alcance de como conceder el crédito. (Lawrence, pág. 288).

Estrategia

Son líneas de estrategia realizadas con la consecuencia que pueda estar informado de las debilidades y riesgos de la competencia para tomar decisiones oportunas y eficientes ante los competidores. (Rosenber, 1994, pág. 173).

Ventas

Es una actividad comercial de las empresas o personas que ofrecen bienes o prestación de servicios, y por la cual percibe una cantidad de dinero o ingresos que se considere liquidez para su rentabilidad. (Erly, 2008, pág. 522)

Gestión

Es la acción de gestionar ordenadamente planificando el desarrollo de la actividad y en consecuencia de administrar las operaciones de riesgo en comunicación con toda el área para darles información y direccionar lo planeado para el desarrollo de las actividades. Llevar a cabo las diversas diligencias con la participación de todos los departamentos es posible realizar una buena gestión. (Velasco, 2010, pág. 23).

Operación

Son procedimientos técnicos o administrativos que se tiene que realizar en el desarrollo de una actividad, las operaciones sistemáticas son para analizarlas de acuerdo a su naturaleza gestionada. (Apreza, 2007, pág. 15)

Lineamientos

Son procedimientos que se tiene que seguir de acuerdo a lo estipulado en las políticas, esto llevara al progreso de la organización para determinar las normas que se están aplicando en conjunto con la información y colaboración de los profesionales. (Pérez, 2007, pág. 18).

Liquidez

Es un activo disponible que se ve reflejado en los estados financieros, La liquidez sirve para la inversión y desarrollo empresarial esto conlleva a realizar un flujo de caja o un estado de flujo para medir la capacidad durante un periodo. (Br. Vásquez Muñoz, Luis Eduardo y Br. Vega Plasencia, Edith Mariso, 2016, pág. 35)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Datos de la empresa

En este capítulo, se introducirán en detalle los métodos de investigación, las técnicas de análisis y de interpretación para verificar los problemas de investigación. Se proporcionará el diseño de la investigación. En primer lugar, se utilizará la introducción de la empresa como referencia de investigación.

RUC: 1290056183001

Logo de la empresa



Elaborado por: por la empresa

Quienes somos

Somos una cooperativa de transporte interprovincial con una rica experiencia en este campo, y brindamos a la comunidad servicios de transporte de pasajeros eficientes, de alta calidad y seguros con un pensamiento responsable y positivo.

Misión

Brindar servicios de pasajeros eficientes, de alta calidad y seguros a la comunidad con una actitud responsable y pensamiento positivo.

Visión

Ser una Cooperativa Interprovincial de Transporte de Pasajeros que ofrezca a la comunidad, seguridad amabilidad y buena atención, enmarcados en la solidaridad y el buen vivir, mediante unidades vehiculares de acuerdo a los avances de la tecnología y con modernas instalaciones de venta de boletos y servicio de encomiendas, con personal capacitado que demuestre: eficiencia en el cumplimiento de las funciones, calidez y actitud positiva en el trato a los señores usuarios.

Valores corporativos

- Membresía abierta y voluntaria.
- Control democrático de los miembros.
- Participación económica de los miembros.
- Autonomía e independencia.
- Educación entrenamiento e información.
- Cooperación entre cooperativas.
- Compromiso con la comunidad.
- Ética y responsabilidad.

- Honestidad y solidaridad.
- Integridad y objetividad.
- Respeto y vocación social.

Organigrama de la empresa

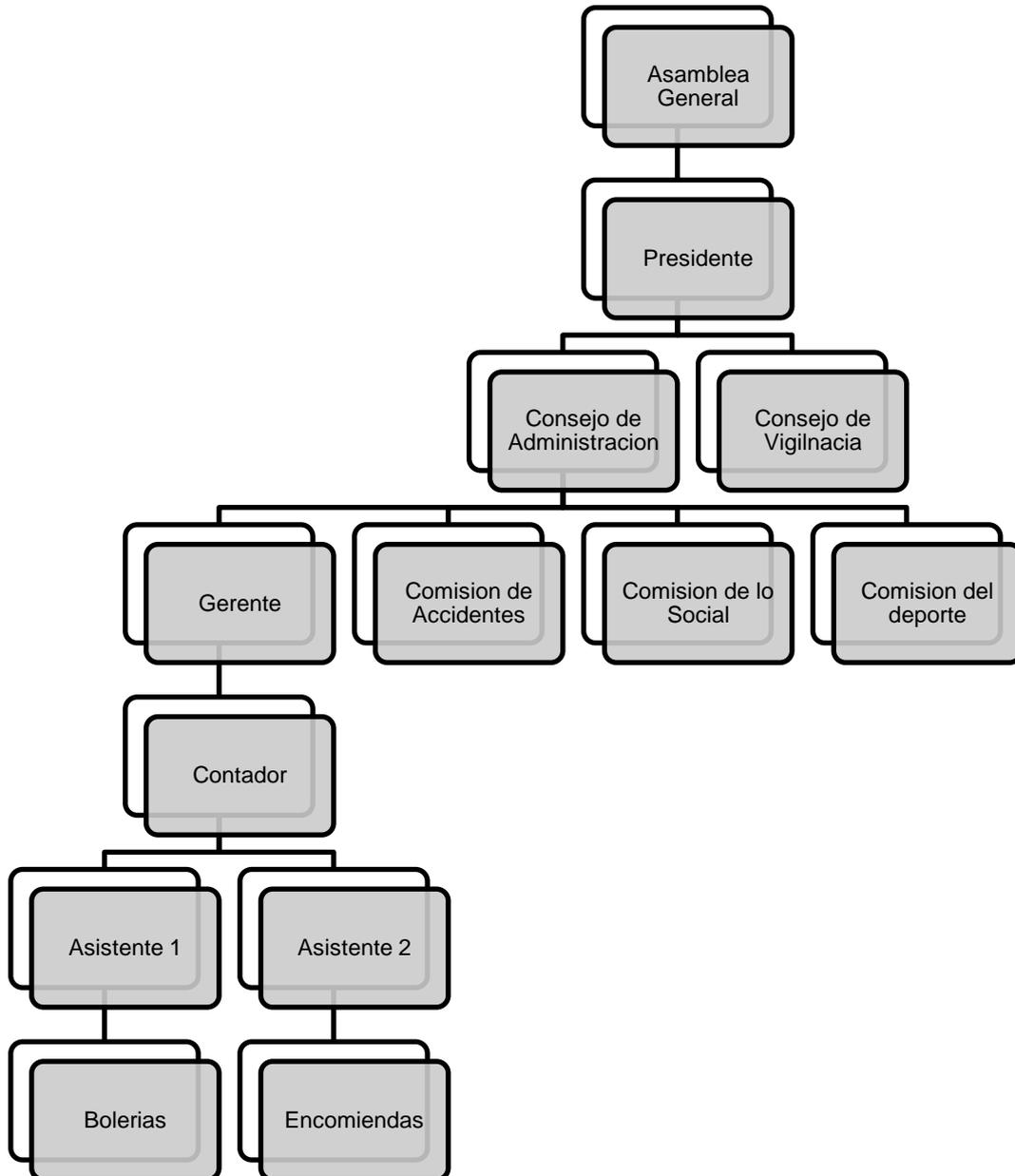


Figura 1. Organigrama de la empresa
Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

3.2 Diseño de la investigación

Según Namakforoosh (2005) afirma que: el diseño es como un plan sistemático, o una serie de instrucciones para realizar un proyecto de investigación, tal como un plano de construcción. El diseño implica dinero, recursos humanos y tiempo, es decir controla presupuesto y tiempo del proyecto. (pág. 86)

“Usar un diseño formalizado y escrito aumenta la probabilidad de que la investigación proporcione la información deseada para tomar decisiones. La información debe ofrecer precisión, actualidad, suficiencia, disponibilidad, relevancia” (Namakforoosh Naghi, 2005, pág. 86)

Investigación Bibliográfica

Debido a su gran relevancia en el proceso investigativo, para realizar una investigación, ya sea con enfoque cuantitativo o cualitativo, esta investigación debe estar presente.

Investigación Científica

Porque tiene como objetivo buscar soluciones a problemas específicos, explicar fenómenos, ampliar conocimientos, establecer principios, reformular planteamientos, etc.

Investigación descriptiva

Se enfocará a conocer las situaciones, costumbres y actitudes a través de la descripción exacta de las actividades.

Se creará un plan de diseño para mostrar los incidentes y comprender las causas, causas y consecuencias de los problemas de la empresa,

interpretar los resultados y hacer recomendaciones que ayudarán a mejorar la situación financiera que soporta actualmente.

3.3 Tipos de la investigación

Cuadro 1 **Prototipos**

Exploratoria	Explicativa	Descriptiva	Correlación
<p>“La investigación exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos”. (Arias, 2006, pág. 23)</p>	<p>Según (Jiménez, 1998, pág. 13) afirma que: Los estudios explicativos parten de problemas bien identificados en los cuales es necesario el conocimiento de relaciones causa-efecto. En este tipo de estudios es imprescindible la formulación de hipótesis que, de una u otra forma, pretenden explicar las causas del problema o cuestiones íntimamente relacionadas con éstas.</p>	<p>“Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente.” (Tamayo, 2006, p. s/n)</p>	<p>“La utilidad y el propósito principal de los estudios correlacionales son como se puede comportar un concepto o variable conociendo el comportamiento de otras variables relacionadas”. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2003, pág. 63)</p>

Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

En esta investigación se utilizarán los tipos de investigación exploratorio y explicativo, porque este es un tema que no se ha resuelto antes, y daremos respuesta a la causa del evento físico.

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población

Para (Sampieri, 2014, pág. 65), "una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones".

Población finita

"Agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades". (Arias, 2006, pág. 82)

Población infinita

"Es aquella en la que se desconoce el total de elementos que la conforman, por cuanto no existe un registro documental de éstos debido a que su elaboración sería prácticamente imposible." (Arias, 2006, pág. 82)

Cuadro2 **Población**

Elementos	Cantidad
Gerente	1
Contador	1
Asistentes Contables	2
Empleados	20
Total	24

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Se observa que este universo consta de 24 (veinte y cuatro) elementos, por lo tanto, sabemos que la población es finita.

3.4.2 Muestra

La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que se le llama población (Sampieri, 2014, pág. 141)

3.4.3 Tipos de muestras

- Muestra aleatoria
- Muestras estratificadas
- Muestreos probabilísticos por racimos

Muestra aleatoria

(Hernández, Collado, & Batista, 2010) “Subgrupo de la población en el que todos los individuos o elementos tienen la misma posibilidad de ser elegidos”.

Muestras estratificadas

(Hernández, Collado, & Batista, 2010, pág. 180) “Muestreo en el que la población se divide por secciones o partes y se selecciona una muestra por cada sección”.

Muestreos probabilísticos por racimos

(Hernández, Collado, & Batista, 2010, pág. 182) “Diferencia entre el elemento de análisis y el elemento muestral.

En esta investigación no aplicaremos muestreo porque contamos con una población finita.

3.5 Métodos teóricos de la investigación

Los métodos de investigación son las herramientas que los investigadores utilizan para obtener y analizar los datos.

Los métodos que se van a utilizar son:

- Científico
- Descriptivo

Método científico

Según (Tamayo, 2012, pág. 30) “El método científico es un conjunto de procedimientos por los cuales se plantean los problemas científicos y se ponen a prueba las hipótesis y los instrumentos de trabajo investigativo”.

Método descriptivo

“Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente.” (Tamayo, 2006, p. s/n).

3.6 Técnicas e instrumentos

Cuadro 3 Procedimientos

Técnicas	Instrumentos
Entrevistas	Formularios
Encuestas	Cuestionarios

Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Entrevista

Como procedimiento científico para la recolección de datos, la entrevista hace referencia al proceso de interacción donde la información fluye de forma asimétrica entre dos roles bien diferenciados, de los que uno pregunta y el otro responde (González Rios, 1997, pág. 154).

Encuesta

(Alvira, 2011, pág. 14). La encuesta es un instrumento de captura de la información estructurado, lo que puede influir en la información recogida y no puede/debe utilizarse más que en determinadas situaciones en las que la información que se quiere capturar está estructurada en la población objeto de estudio. La encuesta es útil, ante todo, para describir algo y contrastar hipótesis o modelos.

3.7 Procedimientos de la investigación.

Para esta investigación se emplearán las siguientes técnicas

- Entrevista
- Encuesta

Se aplicará la técnica de la entrevista, la cual será ejecutada al gerente, contador, y supervisores de la cooperativa de transporte Flota Babahoyo Interprovincial, con el propósito de proveer información de importancia al tema de investigación.

La técnica de la encuesta se la aplicará a los colaboradores de la empresa, a través de la ejecución de un cuestionario previamente estructurado, formulado con el objetivo de la investigación, el cual nos permitirá recopilar información relevante para el proyecto en curso.

Se tratará de analizar y evaluar la falta de coordinación de los pagos a proveedores afectando así a las cuentas por pagar de la cooperativa desarrollando sobregiros, intereses, mora produciendo una falta de liquidez a las cuentas bancarias que posee la empresa.

Con las técnicas mencionadas se buscará la información necesaria para desarrollar una gestión oportuna para realizar los pagos a los proveedores sin que esto afecte los resultados económicos de la cooperativa de transporte Flota Babahoyo Interprovincial.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Aplicación a las técnicas e instrumentos.

Técnica: Entrevista

Instrumento: Formulario

Variable dependiente: Resultados económicos

Cuadro 4

Entrevistas

PREGUNTAS	GERENTE	CONTADOR
1.- ¿Qué opina Ud. sobre el manejo de las cuentas por pagar de la empresa?	Se debería establecer políticas al momento de realizar los pagos a los proveedores.	No contamos con un manual de funciones y esto hace que exista problemáticas en el departamento contable.
2.- ¿Conoce Ud. la manera de pago a los proveedores?	Generalmente los métodos utilizados son mediante cheque o transferencia	Depende de lo que gerencia pida, puede ser en cheque o transferencia.

3.- ¿Tiene conocimiento sobre los pagos que se realizan en la empresa?	Si, ya que soy la persona que emite la orden de pago a contabilidad.	La gerencia, emite la orden de pago para los proveedores
4.- ¿Conoce Ud. si todos los proveedores presentan facturas?	Todo proveedor está obligado a presentar la factura caso contrario no utilizamos el servicio de ese proveedor en cuestión.	Es obligatorio que el proveedor emita un sustento tributario valido para el pago del mismo.
5.- ¿Revisa los ingresos y egresos de la empresa?	Si, contabilidad presenta un informe con los ingresos y egresos de la cooperativa.	Si, las asistentes presentan un informe diario de los ingresos y egresos de la cooperativa.
6.- ¿Realizan las conciliaciones bancarias de manera mensual?	Si, contabilidad se encarga de realizar las conciliaciones.	Si, de manera mensual se realizan las conciliaciones.

Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Análisis e Interpretación de la entrevista.

1. ¿Qué opina Ud. sobre el manejo de las cuentas por pagar de la empresa?

En la entrevista se pudo evidenciar, que al no contar con un manual de funciones el manejo de las cuentas por pagar es una problemática para el departamento contable, ya que no existen políticas y procedimientos para llevar a cabo el correcto uso de las cuentas por pagar.

2. ¿Conoce Ud. la manera de pago a los proveedores?

Tanto como el gerente y contador tienen conocimiento de la manera de los pagos a los proveedores de la cooperativa y manifiestan que esto puede ser de forma de cheque o transferencia bancarias, el contador hace referencia de que el pago también depende mucho de lo que gerencia pida.

3. ¿Tiene conocimiento sobre los pagos que se realizan en la empresa?

El gerente indica que es el que ordena a contabilidad a los pagos a los proveedores, al igual que el contador manifiesta que el gerente es quien emite las órdenes para sus respectivos pagos.

4. ¿Conoce Ud. si todos los proveedores presentan facturas?

Todo proveedor tiene que presentar factura caso contrario no se utilizara el servicio del proveedor, gerente y contador concuerda con la entrevista.

5. ¿Revisa los ingresos y egresos de la empresa?

Gerente y contador, manifestaron que las asistentes contables presentan un informe mensual de los ingresos y egresos que se suscitan en la cooperativa.

6. ¿Realizan las conciliaciones bancarias de manera mensual?

Gerente y Contador indican que las conciliaciones se realizan de manera mensual para un mejor control en la liquidez de la cooperativa y tener datos reales al momento de pedir los resultados económicos de la empresa.

Técnica: Encuesta

Variable independiente: Control interno

Instrumento: Cuestionario

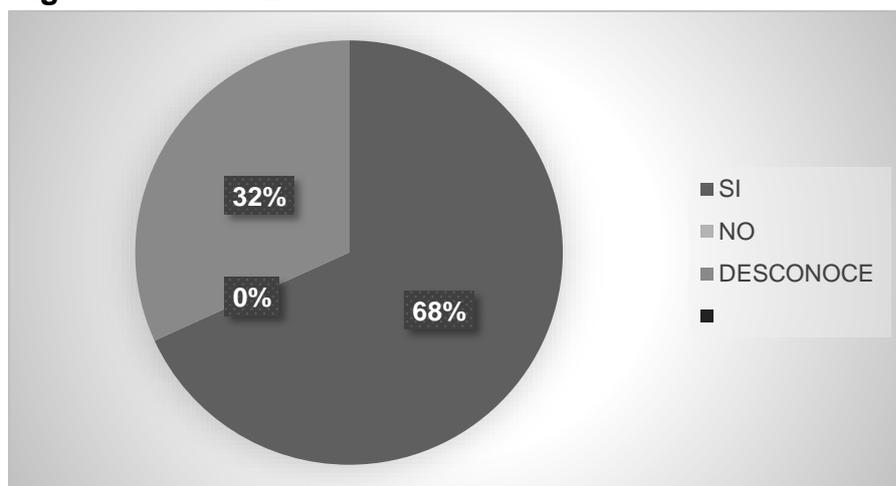
1. ¿Qué tan eficiente es el control interno que posee la cooperativa?

Cuadro 5 **Eficiencia del control interno**

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
Muy Eficiente	10	46%
Eficiente	8	36%
Poco eficiente	2	9%
No cuentan con un sistema	2	9%
TOTAL	22	100%

Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Figura1 **Eficiencia del control interno**



Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Análisis e interpretación

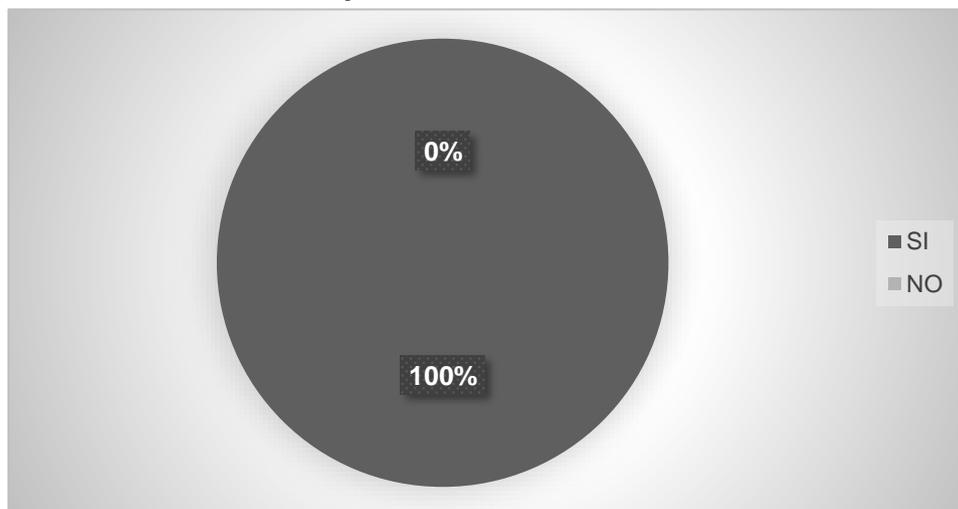
El 46% indica que la cooperativa tiene un control interno eficiente, mientras que el 9% manifiesta que no cuenta con un eficiente control interno.

2. ¿Cuán importante es la implementación de un control interno para la cooperativa?

Cuadro 6 Importancia del control interno		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
Importante	22	100%
Muy importante	0	0
OTROS	0	0
TOTAL	22	100%

Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Figura 2 Importancia del control interno



Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Análisis e interpretación

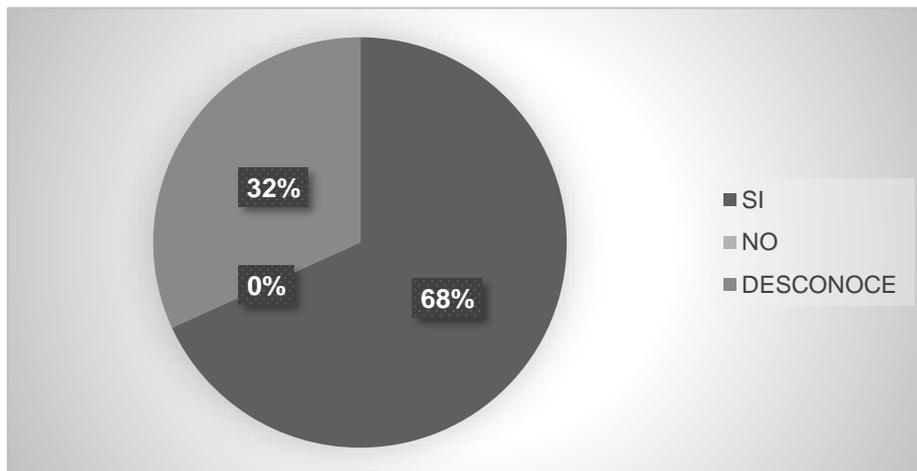
El 100% de los encuestado indican que es importante la implementación de un control interno en la cooperativa.

3. ¿Existen políticas contables en la cooperativa para el adecuado manejo del control interno?

Cuadro 7 Políticas Contables		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	15	68%
NO	0	0
DESCONOCE	7	32%
TOTAL	22	100%

Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Figura 3 Políticas Contables



Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Análisis e interpretación

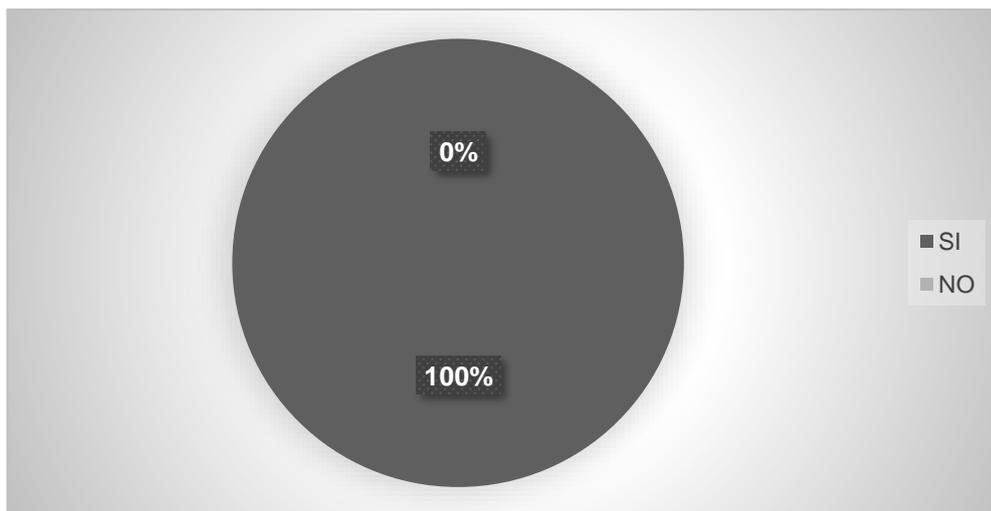
El 68% tienen conocimiento de las políticas contables para el adecuado manejo del control interno, mientras que el 32% desconoce las políticas contables.

4. ¿La cooperativa cuenta con un control interno de las cuentas por pagar?

Cuadro 8		Cuentas por pagar	
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE	
SI	0	0	
NO	22	100%	
OTROS	0	0	
TOTAL	22	100%	

Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Figura 4 Cuentas por pagar



Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Análisis e interpretación

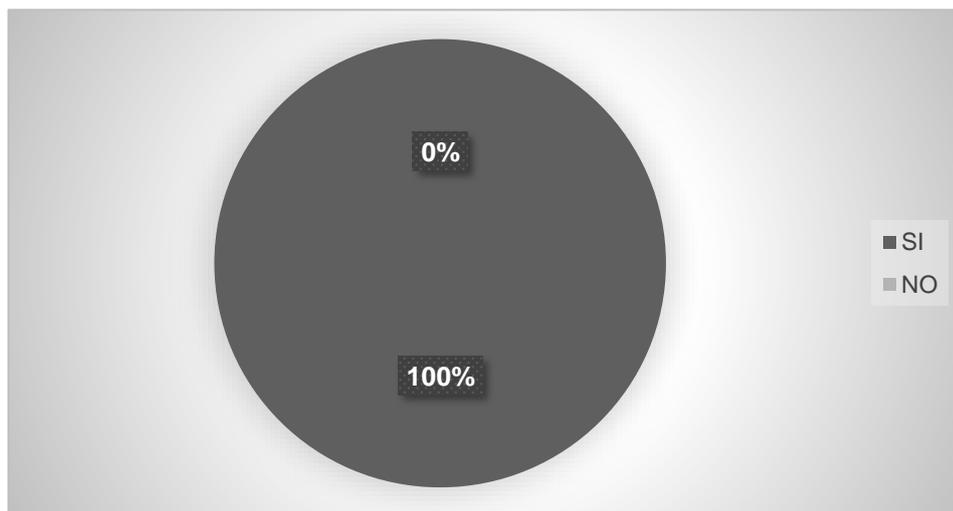
El 100% indica que la cooperativa no cuenta con un control interno de las cuentas por pagar

5. ¿Mantienen registros de los ingresos y egresos de la cooperativa?

Cuadro 9		
Ingreso y egresos		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	100%
NO	0	0
OTROS	0	0
TOTAL	22	100%

Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Figura 5 Ingreso y egresos



Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Análisis e interpretación

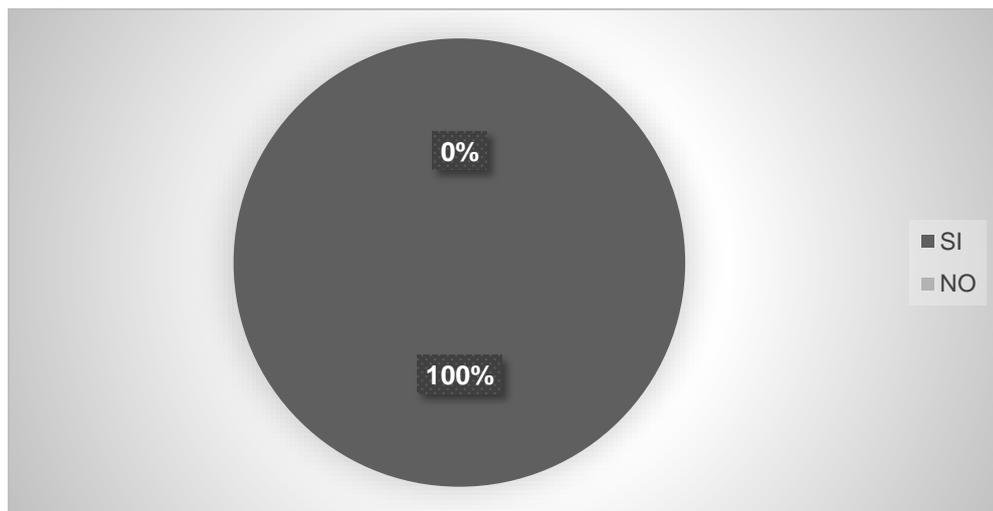
El 100% si mantienen registros de los ingresos y egresos de la cooperativa.

6. ¿Le hicieron entrega del manual de funciones para el cargo encomendado?

Cuadro 10		Manual de Funciones	
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE	
SI	0	0	
NO	22	100%	
OTROS	0	0	
TOTAL	22	100%	

Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Figura 6 Manual de Funciones



Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Análisis e interpretación

El 100% manifiesta que no les han entregado el manual de funciones y esto traerá inconvenientes en la empresa.

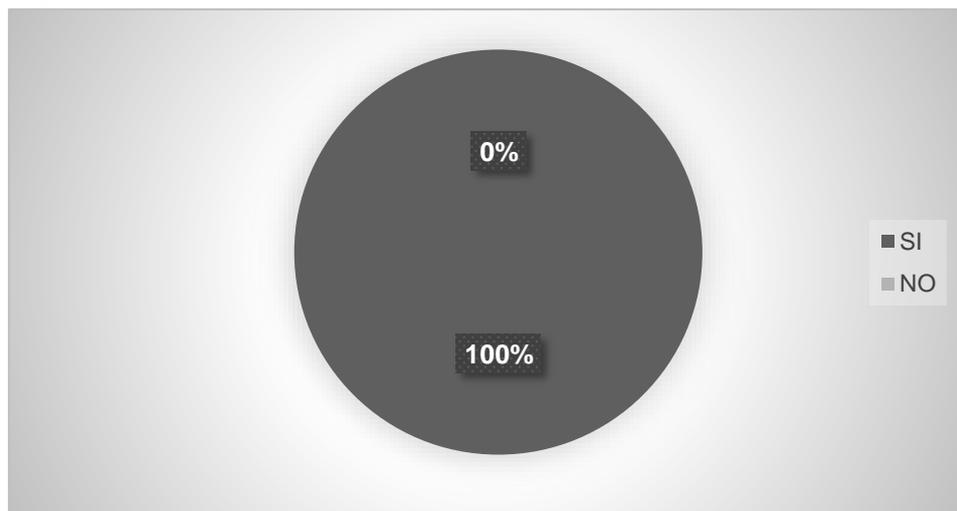
7. ¿Se envía al Departamento de Contabilidad la documentación de la transacción realizada para proceder a su inmediato registro contable?

Cuadro 11 Documentación contable

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	100%
NO	0	0
OTROS	0	0
TOTAL	22	100%

Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Figura 7 Documentación contable



Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Análisis e interpretación

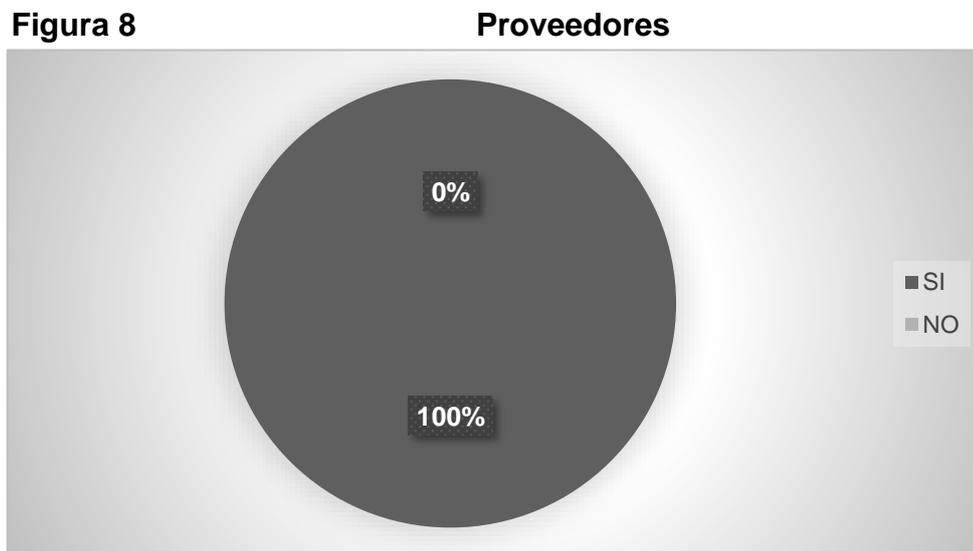
El 100% indica que envía la documentación a contabilidad para el registro contable de la misma.

8. ¿Le comunican al proveedor sobre los pagos realizados?

Cuadro 12 **Proveedores**

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	100%
NO	0	0
OTROS	0	0
TOTAL	22	100%

Elaborado por: Carrasco, A. (2020)



Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Análisis e interpretación

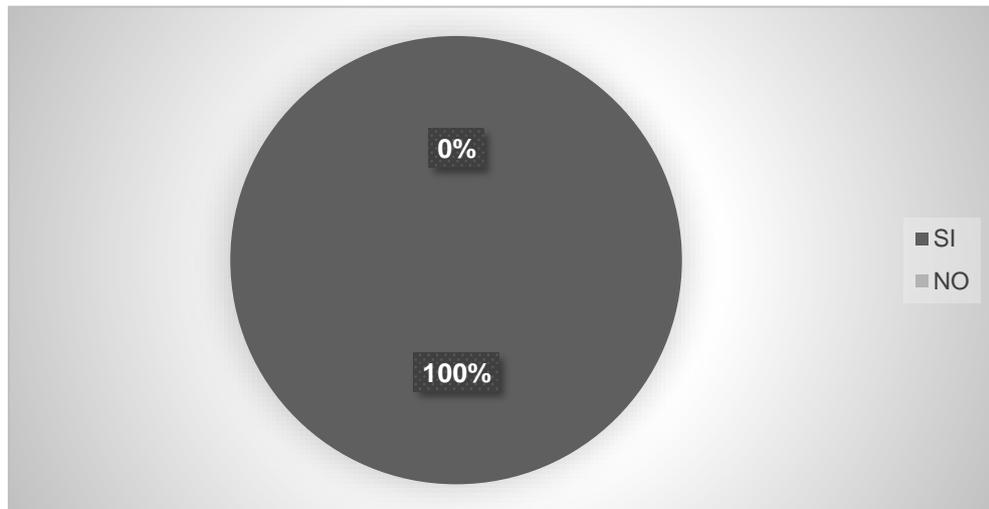
El 100% de los encuestado afirma que si llaman a los proveedores para comunicar los pagos realizados.

9. ¿El Contador de la empresa está de acuerdo con su trabajo desempeñado?

Cuadro 13		Trabajo	
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJE	
SI	22	100%	
NO	0	0	
OTROS	0	0	
TOTAL	22	100%	

Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Figura 9 Trabajo



Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

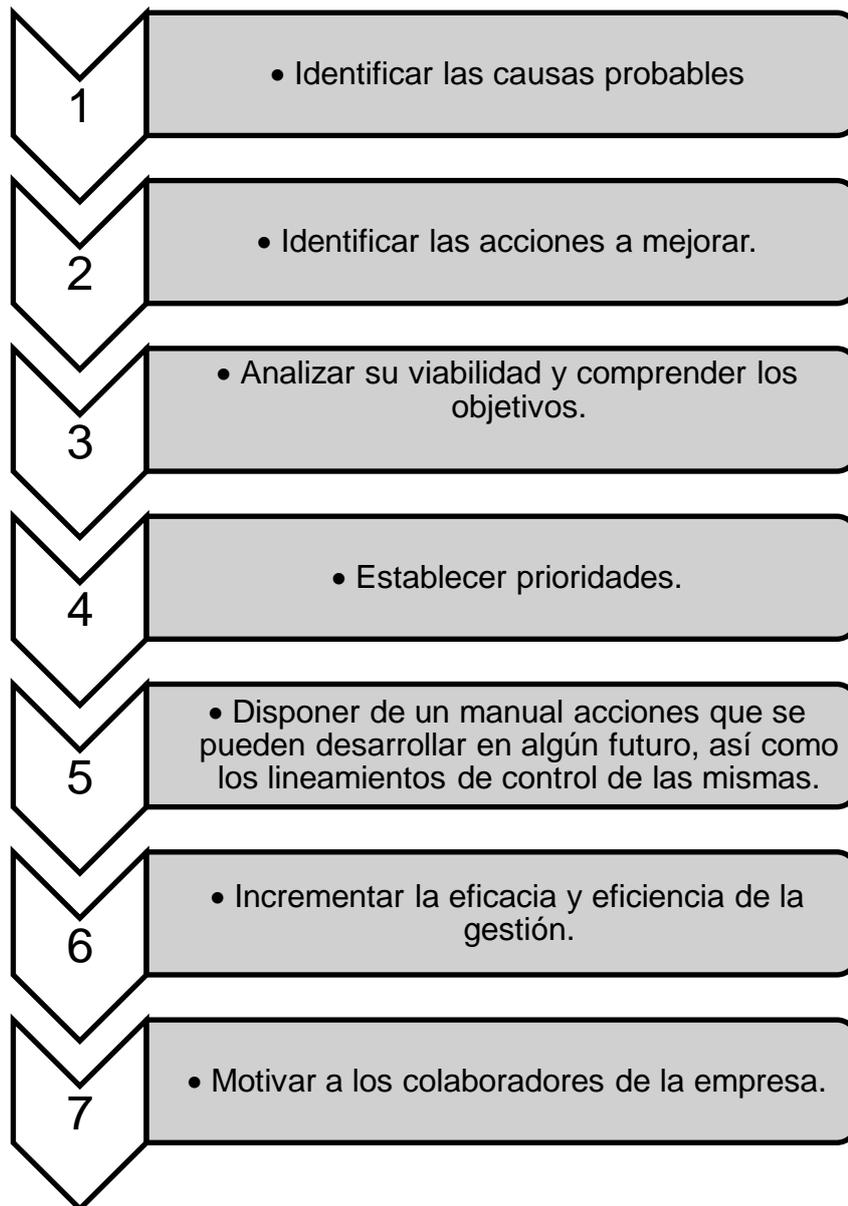
Análisis e interpretación

El 100% de los colaboradores dicen que el contador está de acuerdo como desempeñan su rol en la empresa.

4.2 Propuesta

Para su elaboración será necesario establecer los objetivos que se proponen alcanzar y diseñar la planificación de las tareas para conseguirlos.

Figura 11 **Propuesta**



Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

Objetivo general

Desarrollar un manual de control interno de las cuentas por pagar de la cooperativa de transporte Flota Babahoyo Interprovincial, ubicada en el cantón Babahoyo.

Objetivos específicos

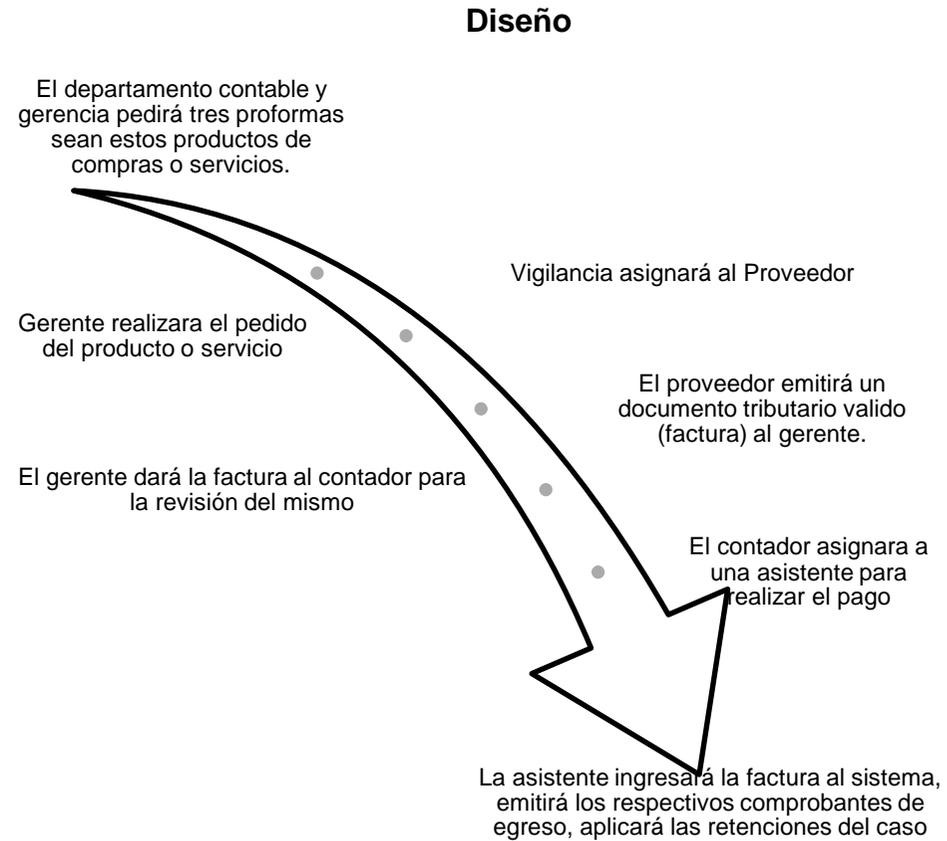
- Elaborar las funciones específicas del gerente en el control interno de la empresa.
- Determinar el control a los proveedores de servicios
- Reasignar las tareas del contador de la empresa
- Verificar las actividades que realiza las asistentes

Diseño de proceso

Como fue mencionado el objetivo es el de desarrollar un manual de control interno de las cuentas por pagar de la cooperativa de transporte Flota Babahoyo Interprovincial. Para lo cual está involucrada el departamento contable

4.3 Conclusiones

Figura 12



Elaborado por: Carrasco, A. (2020)

De acuerdo a las técnicas utilizadas como entrevista y encuesta a los colaboradores, supervisores y/o jefes de la cooperativa de transporte Flota Babahoyo Interprovincial se establece las siguientes conclusiones:

- No cuentan con una Manual de funciones, cuando esto es la prioridad en cualquier en empresa.
- No existe un adecuado manejo de las cuentas por pagar de la empresa.
- No cuenta con un manual de procedimiento establecido para el manejo correcto de los registros.
- No existe una persona establecida para registrar los pagos.
- Capacitar al personal de la empresa en las actividades del departamento contable.

4.4 Recomendaciones

- Contratar los servicios de una consultoría para la elaboración de un manual de funciones.
- Mejorar el manejo de las cuentas por pagar, para obtener resultados económicos satisfactorios.
- Establecer los procedimientos adecuados para el correcto manejo de los registros.
- Realizar evaluaciones a los colaboradores, para designar al personal idóneo para los pagos a los proveedores.
- Solicitar capacitaciones al personal, para que tengan conocimiento sobre las actividades contables de la empresa

4.5 Bibliografía

Bibliografía

- (ANECA), L. A. (s.f.). *PLAN DE MEJORA*. Obtenido de http://www.uantof.cl/public/docs/universidad/direccion_docente/15_elaboracion_plan_de_mejoras.pdf
- Academia. (10 de Septiembre de 2020). *Control de la Calidad*. Obtenido de https://www.academia.edu/8431060/CONTROL_DE_LA_CALIDAD
- Aguilar, & Cabrale. (2010). *Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles*. Obtenido de Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles: <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/index.htm>
- Alvira, F. (2011). *“La encuesta: una perspectiva general metódica”*. Montalban .
- Apreza, E. O. (2007). *Contabilidad General* .
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación, Introducción a la Metodología Científica. Sexta Edición*. Caracas Venezuela: Editorial Episteme.
- Ballastero. (2013). *Nociones generales de control interno*. Obtenido de Control Interno: [//ballesteroscontrolinterno.wordpress.com](http://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com)
- Br. Vásquez Muñoz, Luis Eduardo y Br. Vega Plasencia, Edith Mariso. (2016). *gestión de cuentas por cobrar y su influencia en la liquidez* .
- Catácora. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela: Editorial McGraw/Hill.
- Chacón, W. (2002). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*.
- Chase, R. B., Jacobs, F. R., & Aquilano, N. J. (2009). *Administración de Operaciones- Producción y Cadena de Suministros*. MEXICO: (Duodécima Edición ed.). México: Mc Graw Hill.
- Dextre & Del Pozo. (2012). *¿Control de gestión o gestión de control? Contabilidad y Negocios*, 69-80.
- Económica, Z. (9 de septiembre de 2020). *Cuentas por Pagar*. Obtenido de <http://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/cuentas-pagar>
- Erly, Z. Z. (2008). *Contabilidad General*. Peru: Nuevas Formas.
- Etzel Michael y Walker Bruce, M. G. (2004). *Fundamentos de Marketing*. Stanton William.

- Fernández, S., & Vásquez, F. (2014). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica. *In Crescendo*, 89-98.
- González Rios, M. (1997). *Metodología de la investigación social*. Madrid (España).
- Gutiérrez & Católico. (2015). *E- control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia*. Colombia: Cuadernos Contables.
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2003). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill .
- Hernández, S., Collado, F., & Batista, M. (2010). "*Metodología de la Investigación*". , (quinta edición).
- Jiménez, R. (1998). *Metodología de la Investigación. Elementos básicos para la investigación clínica*. Cuba: Editorial de Ciencias Médicas del Centro Nacional de Ciencia Medicas de la Habana.
- Lawrence, G. (s.f.). *Administración Financiera*. Perú: Educación.
- Llanes, F. O. (26 de febrero de 2018). *Diario de Yucatan* . Obtenido de <https://www.yucatan.com.mx/editorial/los-resultados-economicos-en-las-empresas>
- Namakforoosh Naghi, M. (2005). *Metodología de la Investigación, Segunda edición*. Mexico: Editorial Limusa, S.A. de C.V.
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). *El control interno en los procesos de producción de industria litográfica en Barranquilla. Equidad y Desarrollo*. Barranquilla.
- Nieto, G. (11 de Noviembre de 2010). *CNN EXPANSION*. Obtenido de CNN EXPANSION:
<http://www.cnnexpansion.com/obras/2010/11/11/transporte-publico-japon-mexico-obras>
- Ortega, J. (2006). Análisis de Estados Financieros. Teoría y aplicaciones. En J. Ortega, *Análisis de Estados Financieros. Teoría y aplicaciones*. Sevilla, España: : Desclée de Brouwer.
- Pérez, J. A. (2007). *Contabilidad General* .
- Pungitore, J. L. (2010). *Sistemas administrativos y control interno* . Barcelona, España: Editorial Osmar D. Buyatti.
- R.A.E. (s.f.).
- Rosenber. (1994).

- Sáez, S., & Gómez, L. (2006). *Sistema de mejora continua de la calidad en el laboratorio*. Valencia: PUV.
- Sampieri, H. (2014). *Selección de la Muestra. En Metodología de la Investigación*. México: Sexta Edición. Editorial McGraw-Hill.
- Servicios de Rentas Internas . (12 de febrero de 2015). *Servicios de Rentas Internas*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/169>.
- Sevilla, A. (2019). *Origen de la economía*. Obtenido de economipedia.com/definiciones/origen-de-la-economia.html
- Tamayo, M. (2012). *El proceso de la investigación científica*. México D. F., México: Limusa.
- Torres. (2017). *Revista Javerina* . Obtenido de Cuadernos de contabilidad : [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/18-46%20\(2017\)/151556547004/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/18-46%20(2017)/151556547004/)
- Velasco, J. A. (2010). *Contabilidad General* .
- Zevallos, Z. E. (2007). *Fundamentos De Contabilidad*. PERU: Juve E.I.R.L.



Foto 2. Unidades FBI



Foto 4. Usuarios en las Boleterías de FBI