



**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:

**EXAMEN ESPECIAL AL PROCEDIMIENTO DE REGISTRO DE
FACTURAS DE LA EMPRESA EL CARIBE S.A., DEL CANTÓN
GUAYAQUIL**

Autor: Cortez Espinoza Guido Alberto

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

Guayaquil, Ecuador

2020



**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:**

**Examen especial al procedimiento de registro de facturas de la
empresa El Caribe S.A. del cantón Guayaquil**

Autor: Cortez Espinoza Guido Alberto

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

Resumen

La empresa El Caribe S. A., se dedica a la fabricación y venta de productos de panadería en general, tiene 75 años de trayectoria de los cuales hace 5 años forma parte de una multinacional de la misma rama. Actualmente, la administración se ha visto preocupada por el manejo de las cuentas por pagar, debido a que los proveedores reportan pagos duplicados, los cuales no han sido detectados por contabilidad, ni por tesorería; asimismo, se han incrementado considerablemente los gastos, lo cual ha afectado en parte con una baja en los resultados. Por tal razón es necesario realizar un examen especial al procedimiento de registro de facturas, para validar los saldos y la composición en las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S. A. Los tipos de investigación aplicados fueron descriptivo, explicativo y correlacional. Las técnicas utilizadas fueron la entrevista y la observación, las que permitieron evidenciar la falta de control interno debido a la desactualización de las políticas y procedimientos para el registro de facturas. Se presentó el informe de examen especial aplicado y se realizaron observaciones y recomendaciones.

Registro de
facturas

Cuentas por Pagar
- Proveedores

Examen especial



**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:

**Examen especial al procedimiento de registro de facturas de la
empresa El Caribe S.A. del cantón Guayaquil**

Autor: Cortez Espinoza Guido Alberto

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

Abstract

The company El Caribe S. A., is dedicated to the manufacture and sale of bakery products in general, has 75 years of experience of which 5 years ago it has been part of a multinational of the same branch. Currently, the administration has been concerned about the management of accounts payable, due to the fact that suppliers report duplicate payments, which have not been detected by accounting or treasury; Likewise, expenses have increased considerably, which has affected in part with a decrease in the results. For this reason, it is necessary to carry out a special examination of the invoice registration procedure, to validate the balances and the composition in the accounts payable to suppliers of the company El Caribe S. A. The types of research applied were descriptive, explanatory and correlational. The techniques used were the interview and observation, which made it possible to show the lack of internal control due to the outdated policies and procedures for the registration of invoices. The report of the special examination applied was presented and observations and recommendations were made.

Invoice registration

Accounts Payable -
Suppliers

Special Exam

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA	I
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RESUMEN	VIII
ABSTRACT	IX
ÍNDICE GENERAL	X
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XII
ÍNDICE DE CUADROS.....	XIII
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
<i>Ubicación del problema en un contexto</i>	1
<i>Situación conflicto</i>	3
<i>Delimitación del problema</i>	3
<i>Formulación del problema</i>	4
<i>Evaluación del problema</i>	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
<i>Objetivo general</i>	5
<i>Objetivos específicos</i>	5
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO	8
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
<i>Antecedentes históricos</i>	8
<i>Antecedentes referenciales</i>	10
FUNDAMENTACIÓN LEGAL	22
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	26
<i>Variable independiente: Procedimiento de registro de facturas</i> . 26	
<i>Variable dependiente: Cuentas por pagar proveedores</i>	27

DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	27
CAPÍTULO III.....	30
METODOLOGÍA.....	30
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	30
<i>Objeto social</i>	31
<i>Estructura Organizativa</i>	31
<i>Descripción del proceso objeto de estudio</i>	34
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	38
POBLACIÓN Y MUESTRA	40
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	42
CAPÍTULO IV	45
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	45
ENTREVISTAS	45
OBSERVACIÓN.....	47
PLAN DE MEJORAS.....	49
<i>Fase I: Planificación</i>	50
<i>Fase II: Ejecución</i>	54
<i>Fase III: Comunicación de resultados</i>	71
CONCLUSIONES	81
RECOMENDACIONES.....	82
BIBLIOGRAFÍA	83

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1. Organigrama de El Caribe S.A.....	31
Figura 2. Plantilla total de trabajadores de El Caribe S.A.	32
Figura 3. Formato de guía de observación al analista contable de El Caribe S.A.....	56

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:

Páginas:

Cuadro 1. Principales clientes de El Caribe S.A.	32
Cuadro 2. Principales proveedores de El Caribe S.A.....	33
Cuadro 3. Principales competidores de El Caribe S.A.	33
Cuadro 4. Principales productos ofertados por El Caribe S.A.....	33
Cuadro 5. Población de El Caribe S.A.....	53
Cuadro 6. Muestra de El Caribe S.A.....	54
Cuadro 7. Técnicas de Investigación de El Caribe S.A.....	54

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

Las empresas para desarrollar sus actividades requieren realizar compras, ya sea de materias primas para la producción o de mercaderías para la comercialización, también de bienes y servicios cargados al gasto, así como la adquisición de activos fijos, convirtiéndose este proceso en parte importante para las empresas. Actualmente, la mayor parte de estas compras se realizan a crédito, al hacerse efectiva la transferencia de los bienes se genera una cuenta por pagar, en la que incurren las empresas con sus proveedores, la cual debe pagarse en un plazo determinado.

Las cuentas por pagar, por tanto, corresponden a un rubro sensible, ya que las empresas deberán desprenderse de recursos monetarios al vencimiento de estas obligaciones mantenidas con sus proveedores, de tal manera que se hace necesario garantizar la correcta administración de estas cuentas para evitar la pérdida de activos, mediante un proceso de control interno que permita finalmente, contar con saldos razonables y confiables al final de cada periodo contable.

Las empresas que hoy en día no cuentan con un adecuado control interno, presentan problemas con el manejo de las cuentas por pagar a proveedores, desde el surgimiento de las mismas en los diferentes movimientos realizados en estas cuentas, hasta su extinción. Entre los más comunes son: duplicidad en pagos, pagos con autorizaciones verbales, aumento de probabilidad del riesgo de fraude, reclamos por parte de

proveedores por atrasos en pagos, incrementos de los gastos, etc.

Según Mantilla (2018) el control interno: Son los métodos y medidas aprobados en las empresas o negocios los mismos que se encuentran establecidos en el plan de la organización y su finalidad es proteger sus activos, verificar la confiabilidad y exactitud de la información contable, y promover la eficacia y eficiencia de las operaciones, promoviendo el apego a las políticas establecidas.

Para que una empresa pueda obtener el éxito esperado de acuerdo con las metas planteadas en su visión, es muy importante que cuente con controles internos eficientes, los mismos que pueden ser medidos mediante la ejecución de auditorías que pueden ser internas, externas, operativas, exámenes especiales a cuentas específicas, etc.

De acuerdo con Santillana (2013), auditoría interna es una función que contribuye con las organizaciones en el logro de sus objetivos; se fundamenta en el plan de control interno comprobando el cumplimiento de las políticas y procedimientos a finalizar se emite un informe de los hallazgos encontrados y este incluye recomendaciones de posibles soluciones.

En cuanto al examen especial en su trabajo de tesis Betancourt (2016) indica que: se refiere al estudio de rubros establecidos, su propósito es verificar aspectos limitados a una parte de las operaciones, estas pueden ser financieras o administrativas con seguimiento a su ejecución. Evaluar el cumplimiento de las políticas y procedimientos para elaborar y presentar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones es su principal objetivo principal.

En la empresa “El Caribe S.A.”, actualmente, la administración se ha visto preocupada por el manejo de las cuentas por pagar, debido a que los proveedores reportan pagos duplicados, los cuales no han sido detectados por contabilidad, ni por tesorería; asimismo, se han incrementado considerablemente los gastos, lo cual ha afectado en parte con resultados

negativos que se han obtenido últimamente. Esto ha llevado a los administradores a solicitar un examen especial que permita determinar la causa de la problemática.

Situación conflicto

La empresa El Caribe S. A., se dedica a la fabricación y venta de productos de panadería en general, tiene 75 años de trayectoria de los cuales hace 5 años forma parte de una multinacional de la misma rama. A partir de entonces ha entrado en un proceso de cambios que han dado origen a los siguientes problemas a nivel de las cuentas por pagar:

- 1) Políticas y procedimientos no actualizados
- 2) Ausencia de controles
- 3) Duplicidad de pagos
- 4) Incremento considerable de gastos
- 5) Resultados negativos para el negocio

En consecuencia, es necesario desde el punto de vista contable realizar un examen especial al procedimiento de registro de facturas, que permita evaluar la composición de los saldos de las cuentas por pagar, y la razonabilidad de los mismos.

Delimitación del problema

Campo: Auditoría

Área: Registro de facturas

Aspecto: Validación de los saldos de cuentas por pagar proveedores

Tema: Examen especial al procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S. A.

Formulación del problema

¿Cómo examinar el procedimiento de registro de las facturas, para validar la composición de los saldos de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S. A., planta matriz, ubicada en la provincia del Guayas al norte del cantón Guayaquil, para el año 2020?

Evaluación del problema

La problemática en estudio, concerniente a los procesos que se llevan en la empresa El Caribe S.A. a nivel de sus facturas por pagar a proveedores es evaluada de acuerdo con los siguientes aspectos:

Delimitado. - El presente trabajo tiene como propósito examinar las cuentas por pagar de proveedores de la Empresa El Caribe S. A., ubicada en la provincia del Guayas en el cantón Guayaquil al término del primer trimestre del año 2020. Dentro del estudio se va a determinar y analizar los factores relacionados al incremento en los gastos y la nula generación de utilidad que presenta consecutivamente en los últimos periodos.

Claro. - El tema investigado está redactado en forma lógica, sencilla y clara, abarcando únicamente aspectos relacionados directamente al objeto de estudio, con el propósito de lograr una fácil comprensión por parte de los directamente interesados en el problema, que son los administradores de la empresa El Caribe S.A. y la comunidad investigativa.

Evidente. - Durante el desarrollo de los análisis de la presente investigación se evidenciarán las causas y efectos que tienen el incremento en los gastos, duplicidad en los pagos, las políticas y procedimientos no adecuados y la ausencia de control interno sobre la baja de utilidad, como indicadores sensibles directamente relacionados a las cuentas por pagar.

Relevante. - La deficiencia y falta de control en las cuentas por pagar, implica un alto riesgo de carácter financiero y operativo para la empresa El Caribe S. A., por lo cual es de vital importancia realizar un examen a dichas cuentas, con el fin de identificar las causas y sus efectos, y, plantear una posible solución efectiva.

Original. - El presente trabajo contiene un enfoque diferente, teniendo como base el proceso de registro de facturas y partiendo de un análisis de los datos obtenidos de dicho proceso, se evalúan los distintos factores relacionados a este y las diferentes afectaciones que se observan en el mismo, también es de carácter novedoso ya que en la empresa no se ha realizado este tipo de estudio.

Factible. - Se pretende en primera instancia, lograr una solución al problema objeto de estudio, en base a las distintas teorías existentes las cuales tengan relación con el mismo, y que pueda ser llevado a la práctica para beneficio de la empresa El Caribe S.A.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Realizar un examen especial al procedimiento de registro de facturas, para validar los saldos y su composición en las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S. A., planta matriz del cantón Guayaquil.

Objetivos específicos

- Examinar los aspectos teóricos de la auditoría que sustenta el examen especial aplicado a las cuentas por pagar proveedores, enfatizando en la validación del saldo y su composición.
- Diagnosticar el procedimiento actual de registro de facturas por pagar a proveedores en la empresa El Caribe S. A.
- Presentar el informe del examen especial aplicado a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S. A. y plantear recomendaciones de mejora.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación está encaminada a realizar un examen especial al registro de facturas de proveedores, para determinar la razonabilidad y

confiabilidad de la composición de los saldos de las cuentas por pagar de la empresa El Caribe S.A.; dado el incremento significativo en los gastos operativos facturados por parte de los proveedores de bienes y servicios, y a los resultados negativos obtenidos al primer trimestre del 2020.

El objetivo que se persigue con el presente proyecto de estudio, es evaluar si existen deficiencias en el control interno y en el manejo de las cuentas por pagar, específicamente de la cuenta proveedores, de la empresa El Caribe S. A., y determinar el grado de incidencia en la baja de la generación de utilidad que viene presentando en varios periodos consecutivos, y más allá de eso, el riesgo de un posible deterioro financiero y operativo.

El presente trabajo ayudará a que la empresa El Caribe S. A., cuente con un diagnóstico en base al análisis efectuado, el cual pueda utilizarse como soporte para evitar situaciones desfavorables en el campo financiero y operativo, beneficiando su gestión, y a su vez a los trabajadores para que puedan beneficiarse de utilidades, lo cual hace que tenga relevancia social, y desde el punto de vista práctico se busca que el resultado final aporte con datos importantes que permitan a las gerencias tomar decisiones acertadas.

Así también, su aportación teórica servirá como referente para investigadores interesados en revisar los procesos de las cuentas por pagar a proveedores y su incidencia en los resultados de una entidad.

Los análisis a desarrollar en el presente estudio pretenden identificar posibles fallas en los procesos y sistemas de control implantados y utilizados actualmente en la empresa El caribe S. A., para tal efecto se hará uso de los distintos métodos, tipos y técnicas de investigación.

Las variables a estudiar serán analizadas con los diferentes procesos comparativos, enfoques cualitativos y cuantitativos a las cuentas por pagar y a la cuenta proveedores, lo que dará un claro diagnóstico de la composición de los saldos de estas cuentas y el grado de afectación al estado de resultados, aplicándose de esta forma la utilidad metodológica.

Se espera con los resultados obtenidos de la investigación y análisis del caso que se examina, llegar a una conclusión fructífera, la cual pueda servir como un aporte significativo para futuros análisis en temas de consulta similares, lo cual genera valor teórico.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Para el presente trabajo de investigación se analizará la evolución histórica de la contabilidad y el control interno. Desde que el hombre existe y antes de conocer la escritura se ha tenido la necesidad de llevar cuentas, dejar constancia de información relativa a su vida económica y a su patrimonio; cazaba, recolectaba, elaboraba, poseía y consumía bienes que almacenaba prestaba, vendía, daba en administración entre otros. (González & Aguilar, 2016)

La contabilidad inicia su progreso en el período del neolítico en los años 10000 y 5000 antes de Cristo en este periodo los habitantes de dos zonas específicas del planeta iniciaron actividades de agricultura, cría de animales y alfarería una zona era el Valle que comprende los ríos Tigris y Éufrates, en la antigua Mesopotamia y la otra era el Valle del Nilo en Egipto. (González & Aguilar, 2016)

Estas sociedades antiguas no tenían la capacidad para comunicar ideas y necesitaban contar con registros de lo que producían, poseían y entregaban en forma de trueque a otros pueblos; fue así como apareció la contabilidad para satisfacer una necesidad concreta y extremadamente práctica.

Aproximadamente en el año 3000 antes de Cristo los imperios de Mesopotamia y Egipto de manera independiente o mutuamente influidos inventaron el sistema de comunicación gráfica a través de imágenes,

conocido como jeroglíficos que les ayudaban en fines sagrados, así como también les servían para recordar batallas, fundaciones, personajes ilustres y registros contables. La principal necesidad de mantener el registro contable era conservar información precisa y registrar los tributos entregados por los pueblos enemigos, impuestos pagados por los ciudadanos y los gastos generados en las grandes construcciones y las acciones de guerra. (Calleja, 2011)

En América los aztecas, mayas e incas utilizaron los códigos que representaban en parte a los registros contables. Los aztecas y mayas recurrieron a diversos tipos de papeles, el código Mendocino usó papel amate que consistía en una lista de pueblos y personas deudoras. Los incas basaban su comunicación en cuerdas trenzadas llamadas quipus, el mismo que era un registro contable rudimentario. (Calleja, 2011)

En 1494 Fray Lucas de Paciolo, fraile franciscano fue el primero en escribir sobre el manejo de la partida doble en Europa a finales del siglo XV, esto fue un gran aporte a las necesidades comerciales, su publicación "Summa de aritmética geometría proporcioni et proportionalita en el que expresa que el estudio de contabilidad y matemáticas están relacionadas. En 1509 publica Tractus XI, en este se escribe sobre la utilización de la partida doble y se incluye el axioma no hay acreedor sin deudor. (Revista espacios, 2017)

Con la llegada de la revolución industrial, los registros contables tuvieron que evolucionar al mismo ritmo de la industria y comercialización, ya que la producción masificada trajo consigo el incremento de las transacciones, para lo cual los industriales se vieron en la necesidad de recurrir al financiamiento para poder adquirir las materias primas y demás insumos necesarios.

En esa época la financiación se llevaba a cabo a través de bancos o entidades dedicadas exclusivamente a esta actividad; con el pasar de los años y avances tecnológicos, los industriales y comerciantes han visto en

la necesidad de evolucionar, ahora las compras se basan en créditos entre empresarios, dando mayor amplitud de registro a las cuentas por pagar.

Ante tal situación de diversificación, las empresas que cuentan con créditos por parte de sus proveedores deben contar con procesos contables eficientes y controles internos efectivos para evitar demoras ante los acreedores o duplicidad en los pagos, los que sin duda afecta a la rentabilidad.

Para la empresa El Caribe S.A. es de suma importancia llevar a cabo la revisión de su rubro Cuentas por Pagar, ya que se han detectado serias deficiencias de control en éstas; problemática de la que sus administradores están conscientes que, de detectar las causas de dichos inconvenientes, se podrá mejorar los resultados de sus ejercicios económicos.

Antecedentes referenciales

Para el desarrollo de los antecedentes referenciales es necesario consultar trabajos realizados por otros autores, los cuales guardan relación con el presente trabajo de investigación:

El primer trabajo revisado de Arévalo & Neciosup, (2017), titulado “Implementación de un sistema de control interno de cuentas por pagar y su impacto en la liquidez de la empresa constructora Kapricornio SRL, Trujillo – 2016”, previo a la obtención del título como Contador Público; en este se analiza la falta de control interno en los procesos de pago, y su impacto en el capital operativo de la empresa.

La principal afectación determinada en el estudio de Arévalo & Neciosup es la deficiencia en el control interno, esto se traduce en procedimientos inadecuados, generando atrasos en el pago al proveedor y pago de intereses; es decir, una salida innecesaria de activos.

Así como es vital en el proceso operativo de las empresas realizar compras, es de vital importancia el manejo y control del capital operativo, para el desenvolvimiento saludable de la misma, sin el control interno adecuado,

se incrementa el riesgo de la ocurrencia de errores, no contar con información fiable, fraudes e irregularidades que perjudiquen a la empresa.

El proyecto de Jumbo (2017) titulado “Examen especial de auditoría financiera al componente cuentas por pagar e información financiera de la empresa “Riofrio Calle Zoila Amada” de la ciudad de Santo domingo, 2015”, previo a la obtención del título como Ingeniera en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas, CPA; analiza la razonabilidad y confiabilidad de los saldos de las cuentas por pagar, y la importancia para una correcta y oportuna toma de decisiones.

Del estudio de Jumbo se desprende la variable a tratar de la razonabilidad y confiabilidad de los saldos, se indica que se detectó una subestimación de la cuenta por pagar y una sobrevaloración en la cuenta bancos.

Finalmente se revisó el trabajo de Alvarado & Mendieta, (2018), el cual analiza el tema “Cuentas por pagar y su relación en los estados financieros”, previo a la obtención del título como Ingenieras en Contabilidad y Auditoría CPA; dicho estudio examina la deficiencia en el manejo de las cuentas por pagar de la compañía MOTORLINE debido a la falta de políticas y procedimientos, y la consecuente implicación que tiene en las finanzas de la empresa.

Dentro de las organizaciones un factor determinante es la existencia de políticas, las mismas que se derivan de los objetivos generales que estas persiguen, y proporcionan un parámetro que determina el curso de las acciones operacionales, garantizando que los procesos y procedimientos estén alineados a los objetivos del ente, en procura de la obtención de beneficios.

La importancia de la investigación y el estudio de este factor determinante en la problemática es relevante ya que menciona también que las posibles soluciones planteadas, de ser implementadas por la empresa se traducirían en una eficiencia en los procesos y procedimientos de entre 20% y 40% para la entidad.

Los trabajos anteriormente mencionados guardan estrecha relación con el presente trabajo de investigación, ya que abarcan el tema de fondo que son las deficiencias en el manejo de las cuentas por pagar, las políticas y el control interno; los que son tomados como referencia para efectuar un correcto desarrollo de la presente investigación.

Antecedentes teóricos

El análisis por realizar en el presente trabajo de investigación referente al proceso de registro de facturas de proveedores de la empresa El Caribe S.A. se encuentra respaldado en el siguiente marco teórico:

Conceptos de contabilidad

De acuerdo con las NIIF se define la contabilidad como una “técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afecten económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuralmente información financiera”. (Normas Internacionales de Información Financiera, 2006)

Pererira & Grandes (2016), definen a la Contabilidad de la siguiente manera:

“[...] la contabilidad es la parte del sistema de información para los tomadores de decisiones que 1/ registra, 2/ clasifica y 3/ resume sucesos traducibles en unidades monetarias (ya ocurridos o que se estima van a ocurrir en el futuro)”. (p. 15)

En un sentido mas amplio el concepto de contabilidad es definido por (Omeñaca, 2017, págs. 21, 22) bajo tres aspectos: 1.- Estática contable: se refiere a la formulación de los estados contables. 2.- Dinámica contable: se refiere a registrar los hechos económicos que modifican el patrimonio, situación financiera y resultados. 3.- Técnica contable: se refiere a los parámetros y soportes de dichos registros.

Se puede obtener de estos conceptos que la importancia de la contabilidad en toda organización con fines lucrativos o no, consiste en llevar un registro

adecuado y ordenado de sus operaciones económicas, los cuales finalmente se muestren en un estado financiero que permita conocer la situación patrimonial real y actual del ente, para poder tomar decisiones respecto al mismo.

Clasificación de la contabilidad

La contabilidad al igual que otras ciencias, tiene varias clasificaciones, así por ejemplo los siguientes autores la clasifican:

“Según el origen de capital:

- Privada o particular
- Oficial o gubernamental

Según la clase de actividad:

- Comercial
- Industrial o de costos
- Servicios
- Agropecuaria (Molina & Rincon, 2012).

Otro autor da una clasificación diferente, indicando que la contabilidad se clasifica en 5 ramas que se detallan a continuación:

- Contabilidad financiera
- Contabilidad administrativa
- Contabilidad de costos
- Contabilidad fiscal
- Contabilidad gubernamental (Romero López, 2010)

De manera más amplia, el autor Romero, clasifica la contabilidad abarcando cinco puntos fundamentales para la operación de toda entidad comercial y/o industrial, pública o privada. Es decir, está clasificada en

función del área requerida y de a quién va dirigida. La parte financiera va dirigida a los directivos para la toma de decisiones, la parte administrativa a quienes administran los recursos para ser más eficientes, así de manera correspondiente con cada rama abarcando a toda la operación del negocio.

Las clasificaciones dadas por ambos autores, son válidas para ampliar los conocimientos de las personas que hagan uso del presente trabajo, así como para ayudar a fundamentarlo.

La cuenta contable

Se ha tomado como referencia 2 conceptos referentes a la cuenta contable:

“La cuenta es un instrumento de representación y medida de un elemento patrimonial que capta la situación inicial de este y las variaciones que posteriormente se vayan produciendo en él”. (Rey Pombo, 2017, pág. 33).

Otra definición define a la cuenta contable:

“[...] como el instrumento de registro usado para anotar las variaciones que experimenta un determinado elemento patrimonial a lo largo del tiempo y que permite calcular su importe en cualquier momento. (Muñoz, 2008, pág. 52).

Al referirse a la cuenta contable, básicamente se refiere a la nomenclatura y codificación, asignados para el registro específico de un determinado rubro del negocio, se registrarán tanto los ingresos como los egresos, teniendo para el efecto dos columnas llamadas “debe” y “haber”. Esto va a permitir identificar cada movimiento realizado en dicho rubro en un determinado periodo de tiempo, y al totalizarlos y realizar una diferencia obtener el saldo final de dicho rubro.

Es necesario tener conocimiento de la naturaleza de las cuentas, si estas son acreedoras o deudoras, si son patrimoniales o de resultados, así como del hecho económico que origina la transacción para no cometer errores en los registros. También se debe conocer los principios y normas contables.

El hecho de que exista una cuenta contable asignada para cada rubro específico posibilita el control interno y la revisión de los rubros.

Clasificación de las cuentas contables

Según Espejo (2007) las clasificaciones más frecuentes referentes a las cuentas contables, son las siguientes:

- En relación con los estados financieros se consideran dos estados financieros el balance general registra y controla cuentas de activo, pasivo y patrimonio. Estado de resultados registra y controla cuentas de ingresos y gastos.
- Cuentas reales constituyen el balance general (activo, pasivo y patrimonio), se reconocen cuentas reales porque se traspasan de un ejercicio económico a otro.
- En función del saldo cuentas deudoras comprenden el activo, costos y gastos con saldo deudor, y cuentas acreedoras abarcan el pasivo, patrimonio en ingresos con saldo acreedor. (p. 39)

Las clasificaciones son diversas, sin embargo, la finalidad es conocer la naturaleza de la cuenta, que elementos patrimoniales representan, y que reflejen los conceptos propios del hecho económico realizado, para posibilitar el correcto cálculo del resultado.

Pasivo

Los pasivos son fuentes de financiamiento para las empresas o para proyectos de inversión estos generan un costo de oportunidad o tasa de interés debido al uso del capital. También se conocen como obligaciones financieras que adquieren las personas naturales o jurídicas. (Fierro M. A., 2009)

“Constituyen las obligaciones adquiridas por las empresas para su cancelación a futuro, corresponden a las deudas por cancelar por diferentes

conceptos, se registran y aumentan su movimiento en el haber, disminuyen y se cancelan en el debe y su saldo generalmente es crédito. (Altahona, 2009)

De acuerdo con estos conceptos, los pasivos son obligaciones adquiridas por las empresas, las cuales pueden ser de tipo financiero, en cuyo caso hay una tasa de interés, de tipo operacional por compras a crédito de materias primas o servicios propios del giro del negocio, y de tipo tributario por la retención y pago de impuestos gubernamentales. Estas obligaciones son a corto plazo (menor a un año) o largo plazo (mayor a un año), y para cancelar dichas obligaciones las empresas deberán desprenderse de recursos.

El análisis de los pasivos, mediante el uso de indicadores financieros o ratios, refleja la capacidad de pago que tienen las empresas para hacer frente de sus obligaciones; en otras palabras, la solidez y solvencia económica de las empresas, así como también, el manejo de sus finanzas.

El presente trabajo se enfocará en las obligaciones de tipo operacional, ya que es en esa parte de los pasivos en la cual se presenta la situación conflicto.

Clasificación de pasivo

Entre las clasificaciones de pasivos se mencionan las siguientes:

Esta clasificación es la más frecuente y sirve como base de información donde se puede plantear el diagnóstico de la situación financiero de la gestión.

- Pasivo corriente
- Pasivo estimado
- Pasivo diferido
- Otros pasivos
- Pasivo a largo plazo (Fierro M. A., 2009, págs. 22, 23)

El pasivo puede ser de varios tipos:

- Pasivo exigible
- Pasivo no exigible
- Pasivo contingente (Raffino, 2020)

Estas clasificaciones nos permiten conocer la particularidad de las cuentas, que elementos patrimoniales constituyen, y reflejan los conocimientos adecuados del hecho económico realizado, posibilitando el correcto cálculo del resultado.

Cuenta proveedores

Según (Fierro, 2009, pág. 65), da la siguiente definición:

Comprende el valor de las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para la fabricación o comercialización de los productos para la venta, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social, tales como, materias primas, combustibles, suministros, contratos de obra y compra de energía.

En esta cuenta se registran las obligaciones adquiridas por el sujeto económico por la adquisición de bienes o servicios para la comercialización, transformación o fabricación de productos para la venta. Estas compras pueden ser de materias primas, suministros, materiales, contratos de obra y compra de servicios como, por ejemplo, energía. La cuenta proveedores puede clasificarse en proveedores nacionales y del exterior. Cuando se trate de estos últimos, se debe ajustar los saldos expresados en moneda extranjera al tipo de cambio vigente. (Díaz, 2011)

Las Cuentas por pagar representan las deudas que tiene la empresa con terceros diferentes a entidades financieras y proveedores, como son costos y gastos por pagar, retención en la fuente, impuesto a las ventas retenido, retenciones y aportes de nómina, acreedores varios. (Altahona, 2009)

Esta cuenta refleja el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico en concepto de la adquisición de bienes o servicios para la fabricación, transformación o comercialización de productos para la venta, en el desarrollo de su objeto social. Estas adquisiciones se refieren a materias primas, materiales y suministros, contratos de obra y compra de servicios como, por ejemplo, energía. La cuenta proveedores puede clasificarse también en proveedores nacionales y del exterior. (Díaz, 2011)

Auditoría

Según (Tapia, Mendoza, Castillo, & Guevara, 2019), definen la auditoría de la siguiente manera:

La auditoría es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. Es evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos.

Auditoría interna es una labor que contribuye en las organizaciones en el logro de sus objetivos, para esto se reafirma en una metodología sistemática para analizar los procesos de las actividades de los negocios y los procedimientos relacionados con los grandes retos de las empresas que derivan en la recomendación de soluciones.

La ejecutan auditores internos con gran conocimiento en los procesos, sistemas, cultura de negocios. La auditoría proporciona la seguridad de que los controles internos aplicados son adecuados para mitigar el riesgo y permiten el logro de los objetivos organizacionales. (Santillana G. J., 2013)

Para (Arens, Elder, & Beasley, 2007), auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.

Clases de auditoría

Arens, Elder, & Beasley (2007) indicaron que existen tres tipos principales de auditoría y estos son: auditoría operacional, de cumplimiento y de estados financieros.

La auditoría operacional: valora eficiencia y eficacia de cualquier segmento de los procedimientos y métodos de operación de una institución. Por lo general, cuando se termina una auditoría operacional, la administración espera recomendaciones para optimizar sus operaciones. En las auditorías operacionales, las observaciones no se delimitan a la contabilidad. Pueden incluir la evaluación de la estructura organizacional, métodos de producción, operaciones de cómputo, mercadeo y cualquier otra área en la que el auditor esté calificado.

Auditoría de cumplimiento: se ejecuta para comprobar si la entidad auditada utiliza correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. Una auditoría de cumplimiento de una empresa privada puede comprender: Determinar si en el departamento contable se aplican los procedimientos que estableció el contralor de la empresa.

Las entidades gubernamentales, también están sometidas a auditorías de cumplimiento, debido a los reglamentos establecidos por las autoridades gubernamentales. Generalmente las organizaciones privadas, gubernamentales y sin fines de lucro, con políticas prescritas, convenios contractuales y requerimientos legales requieren de auditorías de cumplimiento. Los resultados de las auditorías de cumplimiento se informan a alguien dentro de la unidad organizacional auditada.

Una auditoría de estados financieros se realiza para determinar si los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el criterio establecido. El auditor debe efectuar las pruebas requeridas para comprobar si los estados incluyen errores importantes o declaraciones erróneas. Cuando el grado de complejidad de los negocios incrementa, no

es suficiente que los auditores se orienten solamente en las transacciones contables. (pp. 14 - 15)

Sandoval (2012) indicó que existen los siguientes tipos de auditoría:

Auditoría interna

Auditoría externa

Auditoría operacional

Auditoría de cumplimiento

Auditoría de estados financieros

La auditoría interna se orienta en la efectividad de la administración, en el grado de contribución y confianza para las empresas. El control interno es su principal objetivo vigilan el cumplimiento de los objetivos establecidos por la organización.

La auditoría externa desarrolla su labor partiendo de resultados finales, expresa su opinión sobre la racionalidad de la realidad de la empresa, se alinea en los resultados finales, igual que la auditoría interna vigila el cumplimiento de los objetivos empresariales.

La auditoría operacional evalúa que los procedimientos y métodos de operación de las empresas sean sean eficientes y eficaces.

Auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la empresa auditada aplica correctamente procedimientos, reglas o reglamentos específicos establecidos por la alta dirección.

Auditoría de estados financieros se efectua para determinar si los estados financieros en general se han elaborado cumpliendo con la normativa legal.

Auditoría gubernamental es una auditoria de cumplimiento esta se realiza para determinar el correcto comportamiento de los subordinados, la recaudación de tributos y el manejo de las cuentas públicas.

Las auditorías las realizan firmas de consultorías especializadas las mismas que deben contar con un equipo multidisciplinario de auditores, especializados y con gran conocimiento que les permita distinguir perfectamente las operaciones de las empresas, emitir sus opiniones de acuerdo a las necesidades operativas de las empresas auditadas.

Examen especial

Acercas de los exámenes especiales de auditoría no existe un único concepto o definición, en los textos consultados, varios autores dan una definición similar sobre este tema:

“Abarca la observación y exámenes de una parte de las operaciones realizadas por la empresa, el objetivo es verificar el apropiado manejo de recursos públicos, así como, el acatamiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables.” (Fonseca, 2007, p. 77)

Como parte de la auditoría gubernamental el examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones, recomendaciones. (Contraloría General del Estado, 2020)

Fases del Examen Especial

Según lo indicado por Fonseca (2007) el examen especial se ejecuta considerando tres fases que son las siguientes:

Fase I: Planificación

La Planificación de un examen especial analiza las alternativas y escoge los métodos y prácticas más adecuadas para realizar los procedimientos, esta etapa la elaboran el Supervisor y el Jefe de Equipo encargados del trabajo, con especial cuidado, creatividad e imaginación.

La Planificación de un examen especial se divide en dos tipos: preliminar y específica.

La preliminar inicia con el conocimiento de la empresa y la obtención de información inicial como principales instalaciones, operaciones y base legal, también incluye, misión, visión y objetivos de la compañía examinada.

La planificación específica define la estrategia con la que se establecerá los procedimientos específicos que se utilizarán por cada componente y la forma como se desarrollará el trabajo en las fases de ejecución y comunicación de resultados.

Fase II: ejecución

La fase de ejecución de la auditoría abarca la utilización de pruebas, la evaluación de controles y registros, la selección de evidencia suficiente, confiable y acertada para comprobar si los indicios de irregularidades descubiertas en la fase de planeación son significativos para efectos del informe.

Fase III: comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la tarea de informar a los interesados o personas que intervinieron en la ocurrencia de un hallazgo, las opiniones del equipo de auditoría, concernientes al control interno, a través una carta dirigida a la máxima autoridad.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

En lo que concierne al presente trabajo de investigación, se tiene el siguiente compendio de leyes y reglamentos en el marco legal, del cual se derivan todos los procedimientos, actividades y tareas relacionadas directamente al procedimiento de registro de facturas y las cuentas por pagar.

Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios

Art. 1.- Comprobantes de venta. - Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos: a) Facturas; b) Notas de venta - RISE; c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios; d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras; e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y, f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

Art. 2.- Documentos complementarios. - Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes: a) Notas de crédito; b) Notas de débito; y, c) Guías de remisión. Art. 3.- Comprobantes de retención. - Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas. (Servicio de Rentas Internas SRI, 2010)

Norma Internacional de Contabilidad N.º 7 NIC 7 Estados De Flujo De Efectivo

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes de una entidad mediante un estado de flujo de efectivo en el que los flujos de fondos del período se

clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

Alcance. Las entidades deben confeccionar un estado de flujo de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en esta Norma, y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos. Los usuarios de los estados financieros están interesados en saber cómo la entidad genera y utiliza el efectivo y los equivalentes al efectivo. Esta necesidad es independiente de la naturaleza de las actividades de la entidad, incluso cuando el efectivo pueda ser considerado como el producto de la entidad en cuestión, como puede ser el caso de las entidades financieras. Básicamente, las entidades necesitan efectivo por las mismas razones, por muy diferentes que sean las actividades que constituyen su principal fuente de ingresos. En efecto, todas ellas necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores. De acuerdo con lo anterior, esta Norma exige a todas las entidades que presenten un estado de flujo de efectivo. (nicniif.org, 2006)

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Son los principios y requisitos que debe cumplir el auditor en el desempeño de sus funciones de modo que pueda expresar una opinión técnica responsable, también son llamadas Normas Técnicas de Auditoría.

Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Estas normas pueden diferir de país en país (por lo general son dictadas por el colegio de contadores de cada país) pero, en general, son 10 y se agrupan en tres grandes renglones:

1. Normas personales o generales
2. Normas relativas a la ejecución del trabajo
3. Normas relativas a la preparación de los informes

1. Normas personales o generales son los cuidados que debe tener un auditor para realizar su trabajo y que deben mantenerse durante el desarrollo de toda la actividad profesional. Posee tres características: entrenamiento y capacidad profesional, independencia y cuidado y esmero personal.
2. Normas relativas a la ejecución del trabajo estas normas se refieren a las medidas de calidad de trabajo hecho por el auditor como parte de su examen. Este está compuesto por tres NAGAS: planeamiento y supervisión, estudio y evaluación del control interno, evidencia suficiente y competente.
3. Normas relativas a la preparación de los informes el dictamen de un auditor es el documento por el cual un contador público, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen. La importancia del dictamen ha hecho necesario el establecimiento de normas que regulen la calidad y los requisitos para su adecuada preparación. Está compuesto por cuatro NAGAS: 1. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). 2. Consistencia. 3. Revelación suficiente y 4. Opinión del auditor.

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIA)

NIA 200 establece: 2. “El objetivo de la auditoría de estados financieros es permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera”. El objetivo del auditor es obtener seguridad razonable de que en los estados financieros no existan declaraciones equivocadas materiales causadas por fraude o error. (International Federation of Accountants, 2007, p. 31)

NIA 315 establece: 41. “El auditor debe obtener un entendimiento del control interno, que sea relevante para la auditoría. El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera”. (International Federation of Accountants, 2007, p. 43)

NIA 500 establece: 16. “El auditor debe usar con suficiente detalle aserciones para las clases de transacciones, saldos de cuentas y presentaciones y revelaciones, con el fin de formar la base para la valoración de los riesgos de declaración equivocada material y para el diseño y aplicación de los procedimientos de auditoría adicionales”. (International Federation of Accountants, 2007, p. 61)

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Procedimiento de registro de facturas

El procedimiento de registro de facturas se realiza registrando el valor adeudado de la empresa a los proveedores de mercaderías o servicios con los cuales se mantiene contratos, cumpliendo con normas legales vigentes. Se registra el código correspondiente a la cuenta, la descripción de la cuenta de producto o servicio y el registro al crédito por el valor de la factura de compras incluyendo los impuestos correspondientes y sus respectivas retenciones. (Fierro & Fierro, 2015)

Para la empresa El Caribe S.A. el registro de las facturas por pagar si bien es cierto se rige a la normativa vigente, el sistema que maneja actualmente no le permite llevar un control efectivo de los pagos que se deben realizar, causando en ciertos momentos inconformidad con los proveedores por los atrasos en los pagos y en otras circunstancias la baja de la rentabilidad por pagos duplicados.

Variable dependiente: Cuentas por pagar proveedores

Representan las deudas que la empresa mantiene con las empresas que le abastecen de mercaderías o servicios a crédito, las mismas que sirven para la venta o como materia prima. Estas se acreditan por las compras a crédito de la mercadería para la venta o para materia prima. Se debitan por el pago, abono en cuenta o devolución de la mercadería o materia prima, también por descuentos. (Altahona, 2009)

Toda organización debe velar por las buenas relaciones con sus proveedores, ya que, del buen cumplimiento de los términos en las negociaciones con éstos, las relaciones comerciales perdurarán e incluso se podrá alcanzar cada vez mejores términos a favor de la empresa; lo que está en directa relación con la eficiencia de los procedimientos en los registros de las cuentas por pagar.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Audidores internos: son auditores empleados por una compañía para auditar al consejo de directores de dicha compañía y a su administración. (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

Contrato: El contrato (en general) es un acuerdo de dos o más partes para constituir, regular o extinguir entre ellas una relación jurídica patrimonial, y, salvo estipulación en contrario, se entenderá celebrado en el lugar de residencia del proponente y en el momento en que éste reciba la aceptación de la propuesta. (Fierro & Fierro, 2015)

Crédito (abono o haber): Es el registro de un aumento en una cuenta de naturaleza pasiva o de patrimonio y una disminución de una cuenta de naturaleza activa. Es, además, el registro de un aumento en una cuenta de ingresos. (Díaz, 2011)

Débito (cargo o debe): Es el registro de un aumento en una cuenta de naturaleza activa, también el registro de una disminución en una cuenta de

naturaleza pasiva, o de patrimonio. Es, además, el registro de un aumento en la cuenta egresos o gastos. (Díaz, 2011)

Endeudamiento: Es un indicador que muestra varios aspectos, el primero el endeudamiento respecto a instituciones financieras, proveedores en un momento determinado, y también qué porcentaje de activos fueron financiados. (Fierro M. A., 2009)

Evidencia: Cualquier dato que use el auditor para determinar si la información que se audita se elaboró de acuerdo con el criterio establecido. (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

Ilíquidez: Se presenta cuando no se tiene capital de trabajo suficiente para pagar las obligaciones corrientes, en consecuencia, la gerencia debe prepararse para conseguir disponible por la vía de créditos, o emisiones de cuotas o acciones, para facilitar capital de trabajo y continuar con diligencia las operaciones normales. (Fierro & Fierro, 2015)

Ingresos: representan las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad comercial en un ejercicio determinado. (Altahona, 2009)

Informe de auditoría: Comunicación de los hallazgos de la auditoría a los usuarios. (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

Gastos: representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado. Comprende los gastos operacionales de administración, los cuales se subdividen en gastos de personal, honorarios, impuestos, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios, gastos legales, mantenimiento y reparaciones, adecuación e instalación, depreciaciones, amortizaciones, diversos. (Altahona, 2009)

Obligaciones financieras: representan las deudas que tiene la empresa con el sector financiero, como son los sobregiros bancarios, los pagarés,

las cartas de crédito, las hipotecas, ya sean en moneda nacional o extranjera. (Altahona, 2009)

Pasivo corriente o a corto plazo: Este grupo incluye las obligaciones que deben ser canceladas en un término no mayor a un año. Comprende cuentas como: obligaciones financieras de corto plazo, cuentas por pagar a proveedores, costos y gastos por pagar, obligaciones laborales, impuestos, etcétera. (Díaz, 2011)

Patrimonio: Es el valor neto de la participación de los propietarios o accionistas en su negocio. (Díaz, 2011)

Riesgo de información: riesgo de que la información sobre la que se basa una decisión de negocios resulte imprecisa. (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la empresa

La empresa El Caribe S.A. dedicada a la industria panificadora fue fundada en el año de 1945 y se dedicó a la comercialización de productos como son pan blanco de molde grande y chico, pan negro y tostado con envoltura de celofán. Se ubicaron en el Km. 8,5 de la vía a Daule, en un pequeño galpón.

Actualmente, se encuentra situada en el Km. 2,5 de la vía Perimetral donde tiene su planta principal de procesamiento, contando también con otra en Quito. Para la distribución de los productos posee 15 centros de distribución, además de convenios con supermercados, cadenas de autoservicios, etc.

La oferta se ha incrementado en su variedad, donde a más de los panes de molde, que han sido su producto estrella; también ofrecen a su clientela pan para hamburguesas, hot dogs, snacks dulces, tostadas, tortillas de harina, galletas de maíz, etc.

Gracias a la buena acogida que la empresa El Caribe S.A. tiene, claramente se puede apreciar su crecimiento, resaltando que tiene presencia en las 24 provincias del Ecuador, contando con una flota de 200 vehículos y 1,100 empleados a nivel nacional.

Ante tal desarrollo, los controles a nivel del registro de facturación de los proveedores no son los adecuados, ya que presenta serias falencias, causando malestar en unos casos, debido al retraso en los pagos y en otros, evidenciando cancelaciones duplicadas. Situación que necesita ser revisada y analizada a fin de evitar se sigan dando este tipo de inconvenientes.

Objeto social

Alimentar un mundo mejor

Misión

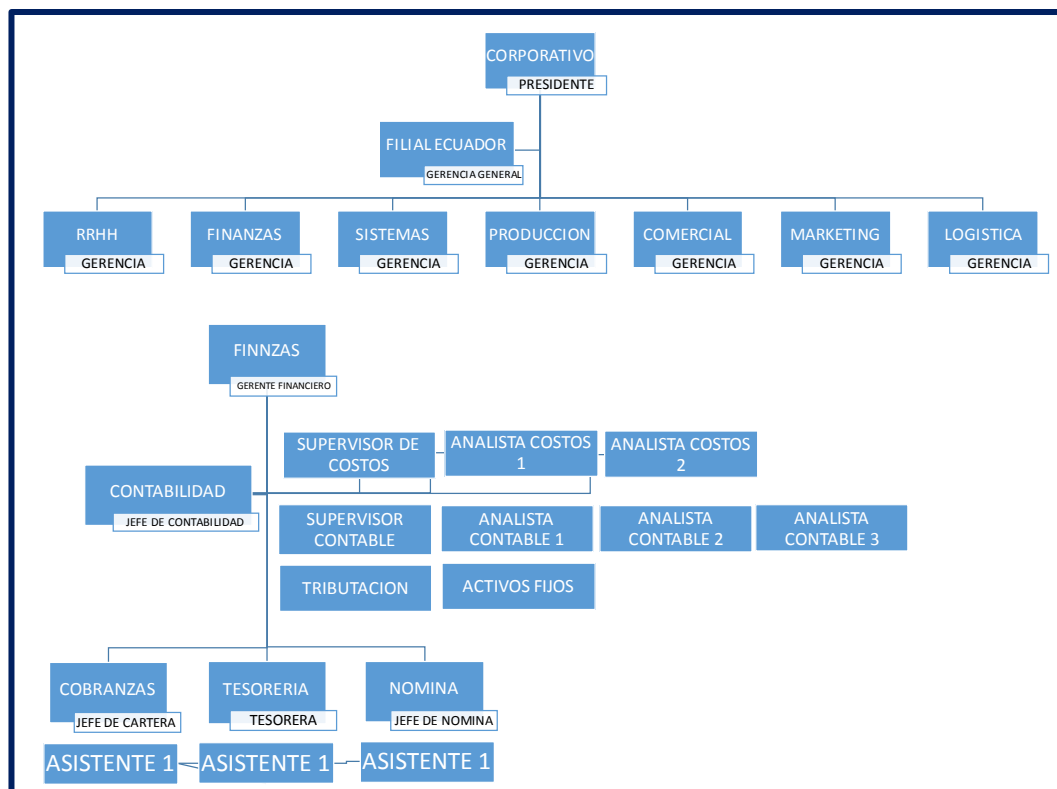
Alimentos deliciosos y nutritivos en las manos de todos.

Visión

En 2020 transformamos la industria de la panificación y expandimos nuestro liderazgo global para servir mejor a más consumidores.

Estructura Organizativa

Figura 1. Organigrama de El Caribe S.A

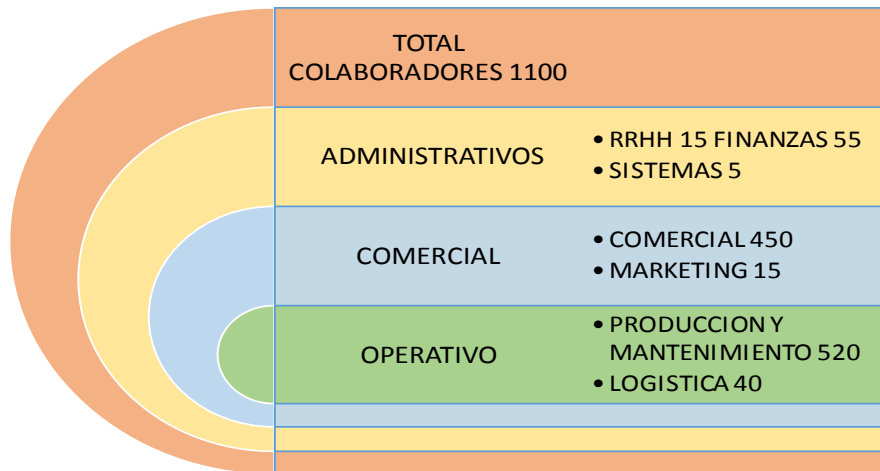


Fuente: Empresa El Caribe S. A.
Elaborado por: Empresa El Caribe S.A.

Plantilla total de trabajadores por categoría ocupacional

La Empresa El Caribe S.A. cuenta con el siguiente distributivo ocupacional:

Figura 2. Plantilla total de trabajadores de El Caribe S.A.



Fuente: Empresa El Caribe S. A.
Elaborado por: Guido Cortez Espinoza

Clientes más importantes

Entre los clientes más importantes con los que cuenta El Caribe S.A. se pueden contar a:

Cuadro 1. Principales clientes de El Caribe S.A.

Principales clientes
Mi Favorita (Supermalli, Alli, Gran Alli)
Los Rosado (Comisariato, Gigamarket, Minicomisariato)
Gerardo Ortíz (Zonal Supermercados)
Los Fernández (Carnicería Fernández)
Hamburguesas Ecuador (Las Tukas)

Fuente: Empresa El Caribe S. A.
Elaborado por: Guido Cortez Espinoza

Proveedores más importantes

Los principales proveedores que colaboran con El Caribe S.A. son los siguientes:

Cuadro 2. Principales proveedores de El Caribe S.A.

Proveedor	Producto
Harina La Superior S.A.	Harina de trigo
La Harinerita Mía S.A.	Harina de trigo integral
Levadura Ecuador S.A.	Levadura
Procesadora Varios S.A.	Huevos
Grasas del Ecuador S.A.	Grasas vegetales

Fuente: Empresa El Caribe S. A.

Elaborado por: Guido Cortez Espinoza

Competidores más importantes

Las principales empresas que compiten con El Caribe S.A. se detallan a continuación:

Cuadro 3. Principales competidores de El Caribe S.A.

Principales competidores
Panadería y Pastelería La Caledonia
Panadería La Moderna
Los Snacks y Pastelitos Ecuatorianos

Fuente: Empresa El Caribe S. A.

Elaborado por: Guido Cortez Espinoza

Principales productos ofertados

Los principales productos ofertados por El Caribe S.A. son los siguientes:

Cuadro 4. Principales productos ofertados por El Caribe S.A.

Principales productos ofertados
Panes de molde blanco e integral
Pan briollo para hot dog
Pan briollo para hamburguesas
Tostadas
Snacks dulces de chocolate y vainilla
Tortillas de harina para tacos
Pan de pascua (en temporada)

Fuente: Empresa El Caribe S. A.

Elaborado por: Guido Cortez Espinoza

Descripción del proceso objeto de estudio

En la empresa El Caribe S.A. para el proceso de registro y pago facturas a proveedores, se siguen los siguientes pasos:

- Cada departamento de la empresa posee un representante al cual se lo conoce como “comprador funcional”, y es el encargado de generar las Órdenes de Compra a los proveedores y de llenar un formato en excel respecto de las facturas recibidas por dichas órdenes, Las O.C. son aprobadas únicamente en el sistema por el jefe departamental o gerente del área, según el monto de la compra del bien o servicio. En el formato de excel se detallan los elementos de cada factura, para luego ser enviado a revisión del área contable.
- Cabe resaltar que los compradores funcionales tienen fechas definidas por la gerencia para presentar los reportes de las facturas, ya que la empresa únicamente gestiona cancelaciones a los proveedores dos veces al mes. En este punto se hace constar que existen ocasiones en que, a pesar de haber recibido las facturas a tiempo, éstas son reportadas al analista de contabilidad con fecha posterior al plazo máximo de entrega (7 días), generando retrasos en el registro contable y posterior pago al proveedor.
- El analista de contabilidad receipta por parte del comprador funcional, el formato de excel físicamente junto con las facturas detalladas y revisa que los datos de las facturas estén correctos y que el contenido indicado este completo. Si en la revisión se detecta alguna factura con inconsistencias o que la orden de compra tenga fecha posterior a la fecha de emisión de la factura, la misma es devuelta inmediatamente y tachada del reporte.

En caso de haber alguna factura con fecha de emisión mayor a 7 días de la fecha en que se está receiptando, ésta es reportada vía correo y es procesada con autorización del Jefe de Contabilidad. El reporte por correo tiene el objetivo de que el responsable por el atraso justifique los motivos que originaron la demora.

- El analista contable una vez finalizada la revisión, firma el reporte y le entrega el mismo al comprador funcional como constancia del recibido.
- El siguiente paso es el registro de las facturas en el sistema por parte del analista contable, quien accede al módulo de cuentas por pagar y realiza un match con la información previamente ingresada por el comprador funcional en el módulo de órdenes de compra, la misma que debe cuadrar perfectamente con el valor de la factura.

De no tener novedades, se emite la retención correspondiente y el asiento de diario contable con la fecha de factura; de encontrarse diferencias en el registro de la factura, ésta será devuelta al comprador funcional para su corrección.

- Cabe señalar que el sistema emite una alerta si detecta que alguna factura ya ha sido registrada previamente; pero existen situaciones en las que los proveedores emiten otro tipo de documentos por el cobro de sus servicios, tales como requerimientos de pago o notas de débito por reembolsos de pagos realizados por tasas a entidades autónomas o gubernamentales; los mismos que nuevamente constan en las facturas finales de sus servicios.

Cuando se presentan estos casos, el sistema no puede detectar el pago duplicado, ya que esos gastos refieren a documentos distintos, por lo que el analista contable procede al registro sin ser alertado de la novedad presentada.

- Finalmente, el analista contable adjunta a cada factura registrada el comprobante de diario firmado y genera un reporte en excel de las facturas contabilizadas, el cual es entregado a tesorería para el pago respectivo al vencimiento de estas y según las políticas de pago de la empresa. Posteriormente, la documentación generada, es archivada.
- Las novedades presentadas en el registro de las facturas y los pagos a proveedores se deben a que los manuales de políticas y

procedimientos no se encuentran acordes a la realidad actual de la empresa, carece de controles que eviten duplicidad en los pagos, los que directamente ocasionan incrementos de los gastos y su consecuente afectación en los resultados del período.

Análisis económico financiero

A continuación, se presentan estados financieros de la empresa El Caribe S.A. donde se demuestra la situación de las Cuentas por Pagar con corte al 31 de Marzo y su evolución entre el 2019 y 2020:

EL CARIBE S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MARZO

ACTIVOS	2019	2020	VARIACIÓN
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,808,438.25	1,861,304.50	2,92%
Cuentas por cobrar comerciales	721,026.75	590,658.50	-18,08%
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	135,894.75	59,967.00	-55,87%
Impuestos por recuperar	0	14,785.75	59143,00%
Inventarios	714,942.50	775,251.00	8,44%
Pagos anticipados	36,206.75	37,010.00	2,22%
Otras cuentas por cobrar	19,062.50	25,482.25	33,68%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3,435,571.50	3,364,459.00	-2,07%
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades planta y equipos	12,165,590.50	11,843,451.00	-2,65%
Activo por derecho de uso	0	1,624,678.00	6498712,00%
Activo por impuesto diferido	0	12,656.00	50624,00%
Otros activos	32,623.00	27,118.00	-16,87%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	12,198,213.50	13,507,903.00	10,74%
TOTAL ACTIVOS	15,633,785.00	16,872,362.00	7,92%
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	2,281,965.00	2,129,519.25	-6,68%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	53,040.50	13,223.00	-75,07%
Beneficios a empleados	427,228.25	342,586.75	-19,81%

Impuestos por pagar	124,961.00	107,202.25	-14,21%
Pasivo por derecho de uso	0	513,027.00	2052108,00%
Pasivo por reembolso	77,692.25	69,464.75	-10,59%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,964,887.00	3,175,023.00	7,09%
PASIVO NO CORRIENTE			
Beneficios a empleados	1,678,500.50	2,198,071.25	30,95%
Pasivo por derecho de uso	0	1,152,268.00	4609072,00%
Impuesto a la renta diferido	63,828.00	0	-100,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1,742,328.50	3,350,339.25	92,29%
TOTAL PASIVOS	4,707,215.50	6,525,362.25	38,62%
PATRIMONIO			
Capital social	7,818,321.50	7,818,321.50	0,00%
Prima de emisión	1,206,459.50	1,206,459.50	0,00%
Reservas	206,576.50	206,576.50	0,00%
Utilidades retenidas	1,695,212.00	1,115,642.25	-34,19%
TOTAL PATRIMONIO	10,926,569.50	10,346,999.75	-5,30%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	15,633,785.00	16,872,362.00	7,92%

EL CARIBE S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE MARZO

	2019	2020	VARIACIÓN
Ingresos procedentes de contratos con clientes	20,317,756.50	19,246,837.75	-5,27%
Costo de ventas	-50,35%	-10,229,194.50	-50,26%
Utilidad bruta	10,088,562.00	9,572,646.50	-5,11%
Gastos distribución y ventas	-39,18%	-7,961,122.50	-39,91%
Gastos administrativos	-9,81%	-1,993,239.75	-9,91%
(Pérdida) utilidad de operación	134,199.75	-16,065.50	-111,97%
Gastos financieros	-0,36%	-72,984.75	-0,92%
Otros egresos	-0,29%	-58,040.25	-0,75%
Otros ingresos	1,41%	286,223.25	1,39%
(Pérdida) utilidad antes de impuesto a la renta	289,398.00	-69,517.75	-124,02%
Impuesto a la renta corriente	-1,58%	-321,562.00	-0,90%
Impuesto a la renta diferido	0,43%	87,483.25	0,40%
(Pérdida) utilidad neta	55,319.25	-165,638.00	-399,42%

Otros resultados integrales					
Partidas que no se reclasificarán a la utilidad o pérdida en resultados					
Pérdidas actuariales	-0,27%	-54,877.75	-1,96%	-376,995.50	586,97%
(Pérdida) utilidad neta y resultado integral		441.50		-542,633.50	-123006,80%

A nivel de Estado de Situación Final se demuestra que las Cuentas por Pagar bajaron debido a los pagos duplicados que se han realizado; mientras que en el Estado de Resultados Integral los Gastos Administrativos se incrementaron debido a la misma situación.

A continuación, se detallan índices que permiten analizar la situación financiera bajo ciertos aspectos:

Liquidez corriente

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Razón corriente} = \frac{3,364.459}{3,175.023} = \mathbf{1.06}$$

De acuerdo con el ratio de liquidez se demuestra que la empresa El Caribe S.A. tiene capacidad para cubrir sus Cuentas por Pagar en un 106%.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{3,364.459 - 775.251}{3,175.023} = \mathbf{0.82}$$

La prueba ácida indica que, si al total de activos corrientes se disminuye el inventario de las mercaderías, la empresa únicamente contaría con un 82% para cubrir sus pasivos corrientes, es decir, que presenta un déficit del 18%.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación tiene un carácter cuali-cuantitativo, los mismos que permitirán realizar un mejor enfoque a los análisis a efectuar:

Investigación cualitativa: el enfoque de investigación cualitativa busca comprender determinados fenómenos y la relación que existe entre un aspecto con otro. Su planificación es progresiva, sus instrumentos son de aplicación lenta, sus datos y resultados son cualidades, características, los fenómenos a estudiar son complejos. (Del Cid Pérez, Méndez, & Franco Sandoval, 2007)

Por medio del enfoque cualitativo, la presente investigación obtendrá las impresiones de los involucrados en la problemática, su versión y opiniones de cómo se realizan procesos.

Investigación cuantitativa: Busca establecer dimensiones precisas, su planificación es definitiva, sus instrumentos son de aplicación rápida, sus resultados son números, cantidades, los fenómenos a estudiar son simples determinados. (Del Cid Pérez, Méndez, & Franco Sandoval, 2007)

El enfoque cuantitativo es utilizado para analizar las cifras que expresan la situación económico-financiera de la investigación.

Tipo de Investigación

Los tipos de investigación que se aplicarán a este trabajo son: descriptivo, explicativo y correlacional.

Investigación descriptiva: Busca explicar características propiedades, perfiles de personas, comunidades, grupos, procesos, objetos o cualquier fenómeno que se someta a análisis. Se intenta recoger o medir información de modo independiente o vinculado sobre los conceptos o las variables que se describen, su objetivo no es revelar cómo se relacionan éstas. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010)

Entre las características del problema investigado referente a las cuentas por pagar se hace constar la ausencia de controles, duplicidad de pagos, políticas y procedimientos desactualizados.

Investigación explicativa: busca responder por las fuentes de los fenómenos y eventos sociales o físicos. Su atención se concentra en explicar por qué ocurre un fenómeno y las condiciones en se manifiestan, o por qué se relacionan dos o más variables. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010)

Para el caso en estudio se debe responder cómo la ausencia de controles afecta a las cuentas por pagar a proveedores.

Investigación correlacional: Su propósito es conocer la relación o nivel de asociación que coexista entre dos o más variables categorías o conceptos, en un contexto particular. Algunas veces sólo se examina la relación entre dos variables, pero frecuentemente se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro o más variables. Analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, p. 81)

La aplicación del tipo de investigación correlacional reflejará la directa afectación que tiene la variable independiente, procedimiento de registro de facturas; sobre la variable dependiente, cuentas por pagar proveedores, y su incremento en los gastos, lo que afecta negativamente a los resultados del negocio.

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población: Población o universo, se refiere a la totalidad, tanto de los sujetos seleccionados como del objeto de estudio. Según Triola (2004) citado por Del Cid Pérez, Méndez, & Franco Sandoval, (2007): “Población es la colección completa de todos los elementos (puntuaciones, personas, mediciones, etcétera) a estudiar”.

Tomando en consideración que la población refiere a las personas que se encuentran directamente relacionadas con la problemática en estudio, a continuación, se detalla a los involucrados en esta investigación:

Cuadro 5 Población de El Caribe S.A.

DETALLE	CANTIDAD
FINANZAS	
Contador	1
Analista contable	3
COMPRADORES FUNCIONALES - VARIOS DEPARTAMENTOS	
Comprador funcional Comercial	1
Comprador funcional de Marketing	1
Comprador funcional de Producción y Mantenimiento	1
Comprador funcional de Logística	1
Comprador funcional de Recursos Humanos	1
Comprador funcional de Administración	1
Comprador funcional de Sistemas	1
TOTAL POBLACIÓN	11

Fuente: Empresa El Caribe S.A.

Elaborado por: Guido Cortez Espinoza

Muestra: Es la parte de la población que se elige, de la que efectivamente se consigue la información para el desarrollo de la investigación y sobre la que se realizarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio. (Bernal, 2010)

Muestra probabilística: Comprenden el subgrupo de la población en el que todos los elementos tienen la misma posibilidad de ser seleccionados. (Behar, 2008)

Muestra no probabilística: Es cuando la selección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o de quien se hace la muestra. (Behar, 2008)

De los conceptos antes revisados, se determina que la muestra aplicable al presente estudio es de tipo no probabilística, por tratarse de una población finita; e intencional, porque el investigador utilizará su criterio para determinarla.

Por consiguiente, a nivel del Departamento Financiero sólo se escogerá a un Analista Contable, por ser quien realiza la gestión de revisión de las

solicitudes de pago; y, a nivel de compradores funcionales, se determina seleccionar a uno de ellos, ya que todos realizan el mismo procedimiento.

Cuadro 6 Muestra de El Caribe S.A.

DETALLE	CANTIDAD
FINANZAS	
Analista contable	1
COMPRADORES FUNCIONALES - VARIOS DEPARTAMENTOS	
Comprador funcional de Marketing	1
TOTAL MUESTRA	2

Fuente: Empresa El Caribe S.A.

Elaborado por: Guido Cortez Espinoza

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

El autor de la presente investigación considera pertinentes utilizar como técnicas a la entrevista y el análisis documental, por ser las que mayor aportación con información pueden dar al estudio.

Cuadro 7 Técnicas de Investigación de El Caribe S.A.

Técnicas	Instrumentos
Entrevista	Cuestionario
Observación	Guía de observación

Fuente: Empresa El Caribe S.A.

Elaborado por: Cortez Guido Espinoza

Entrevista: Una de las técnicas para obtener información más utilizada es la entrevista, esta puede ser cuantitativa o cualitativa. Bonilla-Castro y Rodríguez (2005: 159) indicaron que la entrevista “es la interacción que permite explorar distintas percepciones y realidades, el investigador procura distinguir las circunstancias del modo como ven sus entrevistados, y comprender por qué se comportan de la forma en que dicen hacerlo”. (Del Cid Pérez, Méndez, & Franco Sandoval, 2007, p. 106)

Esta técnica es una herramienta de recopilación de información, que radica en el intercambio de información entre dos o más personas para conocer sobre un tema determinado, realizando preguntas orientadas y precisas

considerando que las respuestas proporcionadas son los datos necesarios para aclarar dudas del tema investigado.

La entrevista utiliza como instrumento al cuestionario, el que incluye preguntas puntuales, para obtener comentarios del entrevistado.

Formato de cuestionario de entrevista para el analista contable y el comprador funcional de marketing

Nombre:

Cargo:

Fecha:

1. ¿Los procedimientos y políticas para el manejo de las cuentas por pagar que aplican se actualizan regularmente de acuerdo con las necesidades?
2. ¿Con qué rapidez detectan la realización de pagos duplicados?
3. ¿Qué medidas se han tomado para evitar duplicidad en los pagos a proveedores?
4. ¿Realizan conciliaciones de los saldos contables con los saldos de las cuentas por pagar?

Observación: Consiste en recopilar información de manera directa partiendo de la investigación de campo o de laboratorio, esta técnica de investigación permite comprobar visualmente las causas por las cuales existen los problemas o fenómenos investigados. (García & Martínez, 2014)

La herramienta de la observación documental es la guía de observación, a continuación, se detalla el formato que se utilizará para la recopilación de información a través de esta técnica aplicada al analista contable:

Figura 3 Formato de guía de observación al analista contable de El Caribe S.A.

Nombre: Guillermo Quezada Cargo: Analista contable Fecha: 08 de abril del 2021				
<u>Aspectos Observados</u>	<u>Si</u>	<u>No</u>	<u>A</u> <u>veces</u>	<u>Observación</u>
1.- Cuentan con manual de políticas y procedimientos para el manejo de las cuentas por pagar.				
2.- El sistema contable es el adecuado para mantener el control de la documentación e información de los pagos que registran.				
3.- Las facturas y demás documentos de pago se contabilizan inmediatamente				
4.- Realizan conciliaciones mensuales entre los saldos contables y los saldos que mantienen en cuentas por pagar.				
5.- Han detectado duplicidad con los pagos que se realizan a los proveedores				

Fuente: Empresa El Caribe S.A.

Elaboración: Guido Cortez

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Se analizan e interpretan los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de investigación:

ENTREVISTAS

Cuestionario de entrevista para el analista contable

Nombre: Carolina Guillén

Cargo: Analista contable

Fecha: 11 de noviembre del 2020

1. ¿Los procedimientos y políticas para el manejo de las cuentas por pagar que aplican se actualizan regularmente de acuerdo con las necesidades?

Los procedimientos y políticas no se han actualizado, aplicamos lo mismo hace 4 años, la empresa ha crecido y se presentan nuevas situaciones en las que no sabemos cómo actuar.

2. ¿Con qué rapidez detectan la realización de pagos duplicados?

Estos no son detectados, debido a que los documentos registrados cumplen con los requisitos establecidos, siendo todo transparente, la duplicidad se presenta principalmente en aquellos registros de proveedores que emiten facturas y otros documentos como requerimientos de pago, etc.

3. ¿Qué medidas se han tomado para evitar duplicidad en los pagos a proveedores?

El sistema funciona correctamente cuando se trata de una factura, este presenta las alertas correspondientes, es difícil duplicar el pago en facturas, pero cuando existen otros documentos que no son facturas registrados por

una misma adquisición el sistema no lo detecta y se duplican los pagos, el comprador funcional lo intenta controlar con un registro adicional en Excel.

4. ¿Realizan conciliaciones de los saldos contables con los saldos de las cuentas por pagar?

No se realizan conciliaciones mensuales entre los saldos contables y los valores que registran en cuentas por pagar, aunque existen diferencias, hay que analizarlas para realizar los ajustes correspondientes.

Análisis:

Los resultados de la entrevista evidencian que los procedimientos y políticas que aplican se encuentran desactualizados y es necesario elaborar una nueva versión de estos que orienten y sirvan de guía para el registro de las facturas de las cuentas por pagar a proveedores, se necesita mejorar el control interno para evitar la duplicidad de pagos, las conciliaciones de cuentas se tienen que realizar mensualmente.

Cuestionario de entrevista para el comprador funcional de marketing

Nombre: Nicolás Álvarez

Cargo: Comprador funcional de marketing

Fecha: 11 de noviembre del 2020

1. ¿Los procedimientos y políticas para el manejo de las cuentas por pagar que aplican se actualizan regularmente de acuerdo con las necesidades?

Los procedimientos que aplicamos son los mismos de siempre, la última actualización se realizó hace 4 años atrás, sin embargo, ahora se necesita una nueva versión porque la empresa ha crecido y también se presentan nuevas situaciones en las que no sabemos qué acciones realizar.

2. ¿Con qué rapidez detectan la realización de pagos duplicados?

En los casos que se han presentado hemos sido alertados por el proveedor al momento que recibe el pago, indicando que tiene un valor que le ha sido acreditado demás, ante lo cual comunicamos a contabilidad para revisión.

3. ¿Qué medidas se han tomado para evitar duplicidad en la emisión de las órdenes de compra a proveedores?

Se trata de controlar con un archivo en excel que se realiza de manera adicional, pero no es suficiente, igual se duplican los pagos. El sistema también debe presentar las alertas correspondientes al emitir las órdenes de compra, para evitar que estas por error se dupliquen.

4. ¿Realizan conciliaciones de los saldos contables con los saldos de las cuentas por pagar?

Por nuestra parte realizamos un control cuatrimestral del presupuesto versus el gasto realizado, con el fin de verificar la disponibilidad de los recursos con que se cuenta y ajustarse a lo planificado.

Análisis:

Le entrevista realizada al comprador funcional de marketing comprueba que los procedimientos y políticas que aplican no se han actualizado en 4 años, que necesitan una nueva versión que les sirva de guía en su función dentro del proceso de registro de facturas de proveedores, que los controles internos que llevan a cabo no son suficientes y que únicamente llevan un control cuatrimestral en excel del presupuesto vs lo gastado.

OBSERVACIÓN

La guía de observación aplicada al analista contable arroja los siguientes resultados:

Formato de Guía de observación al analista contable de El Caribe S.A.

Nombre: Guillermo Quezada Cargo: Analista Contable Fecha: 11 de noviembre del 2020				
<u>Aspectos Observados</u>	<u>Si</u>	<u>No</u>	<u>A</u> <u>veces</u>	<u>Observación</u>
1.- Cuentan con manual de políticas y procedimientos para el manejo de las cuentas por pagar.		X		No, se han actualizado en 4 años, es necesario actualizar ciertos aspectos.
2.- El sistema contable es el adecuado para mantener el control de la documentación e información de los pagos que registran.		X		El sistema contable presenta alertas de las facturas cuando se duplican, pero no controla con otros instrumentos de pago a proveedores.
3.- Las facturas y demás documentos de pago se contabilizan inmediatamente.		X		No, se tarda entre 2 y 4 días depende de la cantidad de facturas recibidas, se contabilizan según el orden en que se receptan.
4.- Realizan conciliaciones mensuales entre los saldos contables y los saldo que mantienen en cuentas por pagar.	X			No se realizan conciliaciones mensuales, es necesario identificar las diferencias y realizar los ajustes necesarios con sus respectivos soportes.
5.- Han detectado duplicidad con los pagos	X			Se han presentado algunos casos principalmente con

que realizan a los proveedores				documentos que no son facturas.
-----------------------------------	--	--	--	------------------------------------

Fuente: Empresa El Caribe S.A.

Elaboración: Guido Cortez

La observación, con su instrumento guía de observación, comprueba que las políticas y procedimientos que aplican no se han actualizado y necesitan contar con una nueva versión, que el sistema contable mantiene controles débiles debido a la ausencia de alertas para documentos que no son facturas, no realizan conciliaciones mensuales, y existe duplicidad con los pagos a proveedores.

PLAN DE MEJORAS

En cumplimiento al planteamiento realizado en el tema y el objetivo tres de la presente investigación, a continuación, se presenta el examen especial aplicado a las Cuentas por Pagar de la empresa El Caribe S.A.

El examen especial se lo realiza según lo indicado por Fonseca (2007), quien expresa que éste consta de tres fases:

Fase I: Planificación: Analiza las alternativas y escoge los métodos y prácticas más adecuadas para realizar los procedimientos

Fase II: Ejecución: Comprende las pruebas, evaluación de controles y registros, la selección de evidencia suficiente, confiable y acertada para comprobar si los indicios de irregularidades descubiertas en la fase de planeación son significativos para efectos del informe.

Fase III: Comunicación de resultados: Para informar a los interesados o personas que intervinieron en la ocurrencia de un hallazgo, las opiniones del equipo de auditoría, concernientes al control interno, a través una carta dirigida a la máxima autoridad.

Fase I: Planificación

Plan de auditoría

Guayaquil, octubre 01 del 2020

Señor
Guido Cortez Espinoza
JEFE DE EQUIPO AUDITOR
Ciudad. -

De mis consideraciones:

Por medio de la presente solicito se sirva autorizar la ejecución de examen especial a las cuentas por pagar, con el propósito de desarrollar el trabajo de titulación de Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría.

Es importante el análisis de los procesos de las cuentas por pagar a fin de disminuir riesgos de fraude o error y a través del examen especial aplicar el control interno.

Si la respuesta es favorable, la ejecución del examen especial se llevará a cabo durante 30 días desde el 04 de noviembre al 03 de diciembre del presente año, las fases a realizar son: planificación preliminar y específica, ejecución del trabajo, papeles de trabajo e informe de auditoría.

Agradezco su pronta atención y favorable respuesta al presente requerimiento.

Saludos cordiales,

Guido Cortez Espinoza

ORDEN DE TRABAJO No. 001

Guayaquil, 15 de octubre del 2020

Señor

Guido Cortez Espinoza
MIEMBROS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Tengo a bien informar a usted la aprobación de la Orden de Trabajo para realizar el **Examen especial al procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A. del cantón Guayaquil, PERIODO FISCAL 2020.**

Los objetivos del examen especial son:

- ✓ Planificar las fases de ejecución del examen especial
- ✓ Diagnosticar el procedimiento actual de registro de facturas por pagar a proveedores en la empresa El Caribe S. A.
- ✓ Presentar el informe del examen especial aplicado a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S. A. y plantear recomendaciones de mejora.

Se orienta al departamento de cuentas por pagar facilitar la toda la documentación e información que requiera para llevar a cabo el examen especial.

Atentamente,

Sebastián Henk

Gerente El Caribe S.A.

Memorandum de planificación del Examen especial al procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A. del cantón Guayaquil, PERIODO FISCAL 2020.

De: Guido Cortez Espinoza

Para: Departamento de cuentas por pagar

Fecha: 16 de octubre de 2020

Asunto: Planeación del Examen especial al procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A. del cantón Guayaquil, PERIODO FISCAL 2020 con corte al 31 de marzo.

Por medio de la presente se detalla la planeación de la ejecución del **Examen especial al procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A. del cantón Guayaquil, PERIODO FISCAL 2020 con corte al 31 de marzo**, el que tendrá un tiempo de duración de 30 días con fecha de inicio desde el 04 de noviembre al 03 de diciembre del 2020.

Objetivo General

Ejecutar el Examen especial al procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A. del cantón Guayaquil, periodo fiscal 2020.

Objetivos Específicos:

- ✓ Planificar las fases de ejecución del examen especial
- ✓ Diagnosticar el procedimiento actual de registro de facturas por pagar a proveedores en la empresa El Caribe S. A.
- ✓ Presentar el informe del examen especial aplicado a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S. A. y plantear recomendaciones de mejora.

Expectativas de la gerencia de El Caribe S.A.

La ejecución del Examen especial al procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A. del cantón Guayaquil, PERIODO FISCAL 2020, será útil para evidenciar la falta de control interno en los procedimientos de registro y pago de las cuentas por pagar, comunicar los resultados y proponer soluciones.

Alcance y enfoque de la Auditoría:

El examen especial al procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A. del cantón Guayaquil, PERIODO FISCAL 2020 con corte al 31 de marzo, se aprueba para el departamento financiero área cuentas por pagar, realizarán las fases planificación preliminar y específica, ejecución del trabajo, papeles de trabajo se aplicarán las pruebas en los procesos efectuados para las cuentas por pagar, se recopila información; para alcanzar seguridad razonable.

Al finalizar el examen especial al procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A., se exhibirá el informe final con las recomendaciones respectivas.

Atentamente,

Guido Cortez Espinoza

Proceso de auditoría

Planificación del examen especial

Examen especial al procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A.

Hoja de índices

Período del 01 de enero al 31 de marzo 2020

AUDITORÍA HOJA DE ÍNDICES		
ÍNDICES	PAPELES DE TRABAJO	
AD	ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA	
AD1	Hoja de Índices	√
AD2	Orden de trabajo	√
AD3	Notificación	√
AD4	Hoja de marcas	√
AD5	Cronograma de actividades	√
AD6	Hoja de distribución del tiempo	√
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	√
PP1	Programa de la planificación preliminar	√
PP2	Reporte de la planificación preliminar	√
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	√
PE1	Programa del examen especial al procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A.	√
PE2	Cuestionario de control interno	√
PE3	Valoración del cuestionario de control interno	√
EJ	EJECUCIÓN DEL TRABAJO	√
EJ1	Programación del examen especial al procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A.	√
I	INFORME DE AUDITORÍA	√
I1	Comunicación de resultados	√
I2	Informe de auditoría	√
I3	Conclusiones y recomendaciones	√

ORDEN DE TRABAJO No. 001

Guayaquil, 15 de octubre del 2020

Señor

Guido Cortez Espinoza
MIEMBROS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Tengo a bien informar a usted la aprobación de la Orden de Trabajo para realizar el **Examen especial al procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A. del cantón Guayaquil, PERIODO FISCAL 2020.**

Los objetivos del examen especial son:

- ✓ Planificar las fases de ejecución del examen especial
- ✓ Diagnosticar el procedimiento actual de registro de facturas por pagar a proveedores en la empresa El Caribe S. A.
- ✓ Presentar el informe del examen especial aplicado a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S. A. y plantear recomendaciones de mejora.

De acuerdo con la planificación, el tiempo estimado para la ejecución de del Examen Especial de Auditoría al procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A., será de 30 días calendario.

Se orienta al departamento de cuentas por pagar facilitar la toda la documentación e información que requiera para llevar a cabo el examen especial.

Atentamente,

Sebastián Henk

Gerente El Caribe S.A.

NOTIFICACIÓN

AD3
1-1

Oficio No. 01

Guayaquil, 19 de octubre del 2020

Señor
Sebastián Henk
GERENTE DE LA EMPRESA EL CARIBE S.A.
Ciudad. -

De mis consideraciones:

Por medio de la presente informo que el día 04 de noviembre del 2020 se procederá a ejecutar el examen especial aplicado a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S. A., en relación con el caso práctico aprobado por el Instituto Tecnológico Bolivariano y de conformidad con la orden de trabajo 001, de fecha 15 de octubre del 2020.

Solicito su participación instruyendo al personal del área de cuentas por pagar de la empresa El Caribe S.A., la entrega de la información que requerirá el equipo de auditoría durante el examen especial aplicado a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores, con el propósito de cumplir con los objetivos propuestos.

Atentamente,

Guido Cortez Espinoza
JEFE DE EQUIPO

Examen especial aplicado a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S. A.

HOJA DE MARCAS

Periodo: Del 01 de enero al 31 de marzo de 2020

Simbología de auditoría

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Confirmar o Chequear
S	Documentación sustentadora
^	Transacciones examinadas
Σ	Comprobación de sumas
A	Saldos auditados
⊙	Conciliado
∄	No confirmado
C	Confirmado
∅	Inspección física normal
⊥	Inspección física de sobrantes
⊘	Inspección física de faltantes
‡	Diferencias encontradas durante la toma física de inventarios

Examen especial aplicado a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S. A.

HOJA DE CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de marzo de 2020

<u>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</u>			
ACTIVIDAD	SIGLAS	NOMBRE	CARGO
Inspeccionar el trabajo realizado por el Jefe de Equipo.	MDCH	Ing. Mireya Delgado Chavarría	Supervisora
Planificación Preliminar y específica	GCE	Guido Cortez Espinoza	Jefe de equipo
Cuestionario de control interno	GCE	Guido Cortez Espinoza	Jefe de equipo
Evaluación del cuestionario de control interno	GCE	Guido Cortez Espinoza	Jefe de equipo
Ejecución del Examen especial	GCE	Guido Cortez Espinoza	Jefe de equipo
Presentación de Informe Final	GCE	Guido Cortez Espinoza	Jefe de equipo
<i>Elaborado: Guido Cortez E.</i>			
<i>Revisado: Ing. Mireya Delgado Ch.</i>			

Examen especial aplicado a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S. A.

Hoja de distribución del tiempo

CRONOGRAMA DE AUDITORIA EN MESES Y DIAS			Noviembre-Diciembre																													
FASES	DIAS	%	M	J	v	S	D	L	M	M	J	v	S	D	L	M	M	J	v	S	D	L	M	M	J	v	S	D	L	M	M	J
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	1	2	3
Planificacion preliminar*	3	10,34%	█	█	█																											
Planificacion especifica**	4	13,79%				█	█	█	█																							
Ejecucion de trabajo y analisis de resultados***	16	55,17%								█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	█	
Comunicación de resultados****	6	20,69%																									█	█	█	█	█	█

EL CARIBE S.A.

Examen especial aplicado a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S. A.

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		PP1 1-1			
Empresa: EL CARIBE S.A.					
Periodo: 01 de enero al 31 de marzo de 2020					
Objetivo: Reconocer las instalaciones de la empresa y los procedimientos de control aplicados a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S. A.					
Nº	PROCEDIMIENTO	REF.	ELAB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Entregar Oficio de Notificación de inicio de examen especial.	AD3	G. Cortez	04/11/2020	
2	Visita a la empresa El Caribe S.A.	--	G. Cortez	04/11/2020	
3	Realizar preguntas a la administración de la empresa El Caribe S.A.	---	G. Cortez	04/11/2020	
4	Enviar oficio solicitando información	---	G. Cortez	04/11/2020	
5	Requerir el listado del personal responsable para del examen especial a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores	--	G. Cortez	04/11/2020	
6	Elaborar el registro del personal a cargo del examen especial	--	G. Cortez	04/11/2020	
7	Enviar oficios requiriendo políticas, procedimientos al proceso de registro de facturas por pagar a proveedores reglamentos, leyes, etc.	--	G. Cortez	04/11/2020	
8	Emitir el informe de Planificación Preliminar	--	G. Cortez	06/11/2020	

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP2
1-2

Examen especial aplicado a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S. A.

Elaborado por: G. Cortez
Revisado por: M. Delgado

Fecha: 06 de noviembre de 2020

ANTECEDENTES:

Orden de Trabajo No. 001, aprobada por la Ing. Mireya Delgado y la parte interesada Sr. Sebastián Hert, Gerente general de la empresa El Caribe S.A., se ordena la realización del **Examen especial aplicado a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S.A.**, período del 01 de enero al 31 de marzo del 2020.

DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS

Según lo planificado por el equipo auditor se realiza la visita e inspección de las oficinas, se mantuvo una reunión con el gerente financiero de la empresa El Caribe S.A., el tiempo para la realización de estas actividades es tres días hábiles.

Se realizó la visita a las instalaciones de la empresa El Caribe S.A., para conocer el lugar en el que se llevará a cabo el examen especial aplicado a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S.A., el gerente financiero describió los procedimientos que realizan para el registro de facturas de las cuentas por pagar.

Se realizó algunas preguntas sobre el proceso del registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S.A., observamos que el proceso es muy activo.

RESULTADOS:

La Planificación Preliminar le facultó al equipo de auditoría para obtener información sobre los procedimientos que ejecuta el personal del área de contabilidad a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa El Caribe S.A., también se conoce la misión, visión, objetivos, descripción de las funciones del gerente financiero y de los encargados del área de registros de facturas y los procesos que llevan a cabo.

El equipo auditor observó que las políticas y los procedimientos que aplican para el registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores no se encuentran actualizadas, los controles no son eficaces, existen pagos duplicados lo que incrementa los gastos con afectación al resultado para el negocio.

Elaborado por:

Fecha: 06/11/2020

**Guido Cortez Espinoza
Auditor Jefe de Equipo**

Revisado por:

Fecha: 06/11/2020

**Ing. Mireya Delgado Ch.
Supervisora de Auditoría**

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE1
1-1

EMPRESA EL CARIBE S.A.					
Periodo: 01 de enero al 31 de marzo de 2020					
Objetivo: Verificar niveles de control interno que aplican para el registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores					
Alcance: Determinar el riesgo al aplicar el Cuestionario de Control Interno para el registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores.					
No.	PROCEDIMIENTO	REF.	ELAB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Realizar el Cuestionario de Control Interno a los procesos de registro de facturas de las cuentas por pagar a proveedores	CI-1	G. Cortez	09/11/2020	
2	Aplicar el cuestionario de control interno al proceso de control de registro de las facturas componente registro contable.	CI-1	G. Cortez	09/11/2020	
3	Aplicar el cuestionario de control interno componente control cuentas por pagar	CI-1	G. Cortez	09/11/2020	
4	Aplicar el cuestionario de control interno componente responsabilidad de cuentas por pagar	CI-1	G. Cortez	09/11/2020	
5	Valorar los resultados del control interno componente de pagos	PE1	G. Cortez	10/11/2020	
6	Comprobar los niveles de riesgos basados en el control interno.	PE2	G. Cortez	10/11/2020	
7	Elaborar la matriz de riesgo de auditoría y valorar las deficiencias de control.	PE3	G. Cortez	10/11/2020	
8	Emitir el Informe de Planificación Específica.	PP4	G. Cortez	10/11/2020	

Evaluación de Control interno

PE2
1-1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
EMPRESA: EL CARIBE S.A.							Supervisado por: Ing. Mireya Delgado	
Alcance: Periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2020								
#	Preguntas	PT	Si/No	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
		15	Si/No	3	20.00 %	Bajo	80.00 %	Alto
	Componente de Control Interno de registro contable	5	-	0	OBSERVACIONES			
1	¿Cuentan con políticas y procedimientos para el registro de las facturas de las cuentas por pagar a proveedores?	1	SI	1				
2	¿Las políticas y procedimientos se actualizan periódicamente?	1	NO	0	No, se han actualizado desde que fueron creados hace 4 años.			
3	¿Las políticas y procedimientos existentes aseguran que todas las facturas aprobadas se contabilicen inmediatamente?	1	NO	0	No, debido a la ausencia de controles varias de las facturas aprobadas no se contabilizan inmediatamente.			
4	¿El sistema contable detecta si algún otro documento diferente a las facturas que presentan los proveedores duplica el pago?	1	NO	0	No, el sistema contable no detecta pagos duplicados para documentos diferentes a las facturas, el analista contable no recibe ninguna alerta.			
5	¿Han realizado alguna acción que evite la duplicidad en los pagos?	1	NO	0	No, debido a que el sistema no presenta las alertas correspondientes, sin embargo, se trata de controlar con los reportes que se generan en excel.			
	Componente de Control Interno cuentas por pagar	5	-	1				
6	¿Cuentan con un sistema adecuado para el control de los documentos por pagar a proveedores?	1	NO	0	No, porque el control no se realiza para todos los documentos con los que se realizan los pagos a los proveedores.			

7	¿Las facturas y demás documentos de pago a proveedores las reciben directamente en el departamento de pago a proveedores?	1	NO	0	No, estos documentos los reciben los compradores funcionales de cada departamento y envían un reporte al departamento de contabilidad, para el registro y de ahí se envía para pago.
8	¿Reciben la orden de compra en todas las facturas y demás documentos con los que realizan pagos?	1	SI	0	Sí, llegan las órdenes de compra con todos los comprobantes y sus respectivas autorizaciones.
9	¿Verifican cantidad, precio y demás condiciones de las facturas con las órdenes de compra?	1	SI	1	
10	¿Realizan la verificación inmediata del reporte que reciben con los detalles de las facturas y demás documentos para el pago a proveedores?	1	NO	0	No, esta verificación se realiza los días próximos a realizar los pagos a proveedores.
	Componente de Control Interno de pagos	5	-	2	
11	¿Se documentan las órdenes de compras y en el informe de recepción de aprobación de pago de las facturas para evitar la duplicación de pagos con la presentación de copias de facturas?	1	SI	1	
12	¿Concilian el mayor general con los comprobantes pendientes de pago para llevar el control?	1	NO	0	No, únicamente se realizan conciliaciones a nivel de saldos; el contable de cta. proveedores vs saldo de comprobantes pendientes de pago.
13	¿Realizan ajustes por las diferencias que mantienen entre el mayor general y los comprobantes pendientes de pago?	1	NO	0	No, esto se debe conciliar con el área contable para determinar las diferencias y los ajustes correspondientes.
14	¿Realizan pagos anticipados a los proveedores?	1	NO	0	No, se cancelan las facturas en su totalidad.

15	¿Existe una persona encargada para controlar los saldos deudores?	1	NO	0	No, tenemos varias personas se encargan de recibir las facturas y procesar los pagos.
RESUMEN DEL CONTROL INTERNO					
Calificación total = CT		3			
Ponderación total = PT		15			
Nivel de confianza (norma 200): $NC=CT/PT*100$		20.00%	Bajo		
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI=100\%-NC\%$		80.00%	Alto		

Resumen de los resultados de la evaluación de control interno

Elaborado por: G. Cortez

Revisado por: M. Delgado

Fecha: 10 de noviembre 2020

Calificación de los riesgos de auditoría.

Fórmula:

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

Ponderación Total (PT)
Calificación Total (CT)
Calificación Porcentual (CP)
Nivel de Riesgo (NR)

Determinación de los niveles de riesgo:

Confianza	Baja	Moderada	Alta
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
Riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
	Alto	Moderado	Bajo

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{3 \times 100}{15} = \frac{300}{15} = 20\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100.00 - 20 = 80\%$$

DETERMINACIÓN DEL RIESGO INHERENTE:

La aplicación del cuestionario de evaluación de riesgo del control interno evidenció que el nivel de confianza es 20%, correspondiente un nivel bajo, el nivel de riesgo es 80% corresponde a nivel de riesgo alto. Es necesario que la empresa El Caribe S.A., inicie realizando acciones correctivas lo que les permitirá disminuir el riesgo de fraude o de error. El equipo auditor estableció los siguientes niveles de riesgo:

- **Riesgo inherente:** Se genera por la falta de políticas y procedimientos actualizadas que permitan asegurar una buena gestión de control interno en el proceso que aplican para el registro

de facturas de las cuentas por pagar a proveedores, además no existen controles adecuados para evitar la duplicidad de pagos y el consiguiente incremento de los gastos con afectación a resultados para la empresa El Caribe S.A.

- **Riesgo de administración:** La aplicación del cuestionario de control interno evidenció deficiencias como: las políticas y procedimientos que aplican no son actualizadas y no son suficientes porque la empresa ha crecido y se presentan nuevos problemas que no tienen directrices que les permitan actuar y decidir oportunamente, no realizan conciliaciones con la cuenta de los saldos contables y los comprobantes de pago pendientes; no contabilizan inmediatamente las facturas aprobadas que muchas veces se traspapelan y se pierden, esta situación genera riesgo de fraude o error.

Elaborado por:

Fecha: 10/11/2020

**Guido Cortez
Auditor Jefe de Equipo**

Revisado por:

Fecha: 10/11/2020

**Ing. Mireya Delgado
Supervisora de Auditoría**

MATRIZ DE PAGO A PROVEEDORES

Empresa: El Caribe S.A.

Procedimien Verificar las facturas y pagos a proveedores
Verificar otros instrumentos de pago a proveedores

Tipo: Examen Especial

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre 2021

Cuenta: Cuentas por pagar

CEDULA ANALITICA DE RECONCILIACION DE CUENTAS POR PAGAR

Saldo contable 52,347.00

Saldo informe 38,780.00

Diferencia $\Sigma =$ \$13,567.00 A

AJUSTES A REALIZAR

Comprobación física de cuentas por pagar

No.	Fecha emisión	Tipo de documento	Número	Proveedor	Valor	Observaciones	
1	04/01/2020	Factura	110475	Corporación Superior	1,452.00		⊙
2	05/02/2020	Factura	110859	Industria Harinera	1,548.00		⊙
3	09/02/2020	Otros	2345	Segundo Calvopiña	330.00	Duplicado	⊙
4	17/04/2020	Factura	130741	La Fabril	989.00		⊙
5	19/05/2020	Factura	134943	Levapan del Ecuador S.A.	1,784.00		⊙
6	14/06/2020	Otros	2445	Hilario Avilés	354.00	Duplicado	⊙
7	20/07/2020	Otros	2455	Hilario Avilés	354.00	Duplicado	⊙
8	22/07/2020	Otros	2487	Sergio Montoya	354.00		⊙
9	12/08/2020	Factura	140789	Pronaca	1,879.00		⊙
10	28/08/2020	Factura	141451	Corporación Superior	1,074.00		⊙
11	04/09/2020	Otros	2541	Segundo Calvopiña	330.00	Duplicado	⊙
12	24/09/2020	Otros	2587	Anderson Cabrera	598.00	Duplicado	⊙
13	19/10/2020	Factura	142894	La Fabril	674.00		⊙
14	08/11/2020	Otros	2686	Anderson Cabrera	598.00	Duplicado	⊙
15	05/12/2020	Factura	144710	Industria Harinera	1,249.00		⊙

$\Sigma =$ \$13,567.00

$\Sigma =$ Comprobado sumas

⊙ Conciliado

A Saldo auditado

√ Verificado con mayores auxiliares al 31-12-2020

Observación: Las diferencias de las facturas de la analítica se deben a que algunas facturas no han sido contabilizadas las mismas han sido canceladas, sin embargo, por principio del devengado deben contabilizarse.

Fase III: Comunicación de resultados
INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL AL PROCEDIMIENTO DE
REGISTRO DE FACTURAS DE LA EMPRESA EL CARIBE S.A. DEL
CANTÓN GUAYAQUIL, PERIODO FISCAL 2020.

Guayaquil, abril 30 del 2021

A los accionistas

Empresa El Caribe S.A.

De mis consideraciones:

El examen especial ejecutado según orden de trabajo 001 de fecha 01 de octubre del 2020, se aplicó para el ejercicio contable 2020 con corte al 31 de marzo en la empresa El Caribe S.A., el mismo se ha desarrollado de acuerdo con lo planificado y una vez culminado procedo a emitir el informe resumen del examen especial realizado.

El examen especial se realizó considerando las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), que requieren que la auditoría se desarrolle y aplique para alcanzar seguridad razonable sobre las evidencias obtenidas durante la revisión y de control interno de la empresa, bajo estas condiciones a continuación se detallan las opiniones:

Las políticas y procedimientos que aplican se encuentran desactualizadas, las mismas no les permiten mantener un buen nivel de control interno.

El sistema contable no es seguro debido a que no presenta alertas para todos los instrumentos de pago y debido a esto se duplican los pagos.

La contabilización y el registro de facturas no se realizan oportunamente en muchos casos las facturas se traspapelan o se extravían por lo que se atrasan los pagos a proveedores.

Las conciliaciones de los pagos efectuados y el registro de las facturas pendientes, no se realizan existen diferencias debido a que los pagos no se contabilizan, por lo que, no se reflejan los saldos reales. El valor de las diferencias encontradas durante el examen especial es de US\$ 13.567.00.

La duplicidad en los pagos principalmente de aquellos otros instrumentos que no valida el sistema es un aspecto de riesgo de fraude o error en el que se tienen que realizar acciones correctivas inmediatas.

Siglas utilizadas

- **NAGAS:** Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- **PCGA:** Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- **NIIF:** Normas Internacionales de Información Financiera.
- **NIC:** Normas Internacionales de Contabilidad

1. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Empresa auspiciante

El Caribe S.A.

Autor de la propuesta

Guido Cortez Espinoza

Área propuesta

Proceso de registro de facturas

Fecha de inicio:

04-11-2020

Fecha de fin

03-12-2020

Duración del examen especial

30 días

Responsabilidad de la administración para la presentación de estados financieros

Deben actualizar las políticas y procedimientos a fin de garantizar el correcto funcionamiento contable y financiero.

Se recomienda realizar ajustes en el sistema contable que manejan, para que las alertas se presenten en los diferentes módulos utilizados que están ligados al proceso de pagos.

Se recomienda realizar la contabilización y el registro de facturas diariamente, para disminuir el riesgo de que se traspapelan o se extravíen las facturas y evitar atrasos de los pagos a proveedores.

Se recomienda conciliar los pagos efectuados y el registro de las facturas pendientes, realizar el ajuste de las diferencias por los pagos que no se contabilizan, a fin de reflejar los saldos reales. El valor a ajustar por las diferencias encontradas durante el examen especial es de US\$ 13.567.00.

Se recomienda evitar la duplicidad en los pagos principalmente de aquellos otros instrumentos que no valida el sistema y disminuir el impacto de riesgo por fraude o error.

Hojas de Hallazgos de la Auditoría

EMPRESA EL CARIBE S.A.	EXAMEN ESPECIAL AL PROCEDIMIENTO DE REGISTRO DE FACTURAS	Referencia	
	Periodo: 2020	Elaborado por	Guido Cortez
	Hoja de hallazgos	Fecha	16-11-2020
Condición			
Políticas y procedimientos desactualizados			
Criterio			
Se evidenció que debido a la desactualización de políticas y procedimientos en la empresa El Caribe S.A., el control interno no se aplica de manera efectiva, por lo que no se alcanza seguridad razonable.			
Causa			
La desactualización de políticas no sirve de guía orientadora para el procedimiento de registro de facturas en la empresa El Caribe S.A.			
Efecto			
Se generan dificultades debido a que los controles no son los adecuados y el proceso demora más del tiempo adecuado por lo que puede generar pérdida del crédito que han otorgado los proveedores a la empresa El Caribe S.A., y malestar en aquellos proveedores de pago inmediato.			
Conclusión			
No se realizan los controles adecuados para el procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A.			
Recomendaciones			
A la gerencia de la empresa El Caribe S.A.			
Actualizar las políticas y procedimientos a fin de garantizar el correcto funcionamiento contable y financiero.			

AI Contador		
Controlar la estricta aplicación de las políticas y procedimientos con el propósito garantizar seguridad razonable.		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:
G. Cortez	M. Delgado Ch.	16-11-2020

EMPRESA EL CARIBE S.A.	EXAMEN ESPECIAL AL PROCEDIMIENTO DE REGISTRO DE FAC- TURAS	Referencia	
	Periodo: 2020	Elaborado por	Guido Cortez
	Hoja de hallazgos	Fecha	16-11-2020
Condición			
Ausencia de controles adecuados			
Criterio			
<p>El equipo auditor evidenció que las facturas y otros documentos de pago a pesar de encontrarse aprobados no se contabilizan inmediatamente, muchas veces se extravían lo que representa riesgo de fraude porque las facturas y los otros documentos que no se contabilizan se pueden duplicar para el pago, aumentar las cuentas por pagar y la posibilidad de desvío de valores. La NIA330 indica que el auditor debe obtener evidencia suficiente de auditoría en relación a los riesgos de representación errónea.</p>			
Causa			
<p>La falta de contabilización de las facturas hace que se pierda el control sobre el procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A.</p>			
Efecto			
<p>La falta de cumplimiento con los procedimientos contables genera la pérdida de información y la posibilidad de fraude.</p>			
Conclusión			
<p>La contabilización tardía de las facturas hace perder el control posibilitando el riesgo de fraude.</p>			

Recomendación

Al Gerente de la empresa El Caribe S.A.

- Controlar que se cumpla con las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera el principio de periodo contable registrar las operaciones en el momento que se hacen.

Al Contador

Realizar seguimiento al proceso de contabilización de las facturas y otros documentos de pago a proveedores.

Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:
G. Cortez	M. Delgado Ch.	16-11-2020

EMPRESA EL CARIBE S.A.	EXAMEN ESPECIAL AL PROCEDIMIENTO DE RE- GISTRO DE FACTURAS	Referencia	
	Periodo: 2020	Elaborado por	Guido Cortez
	Hoja de hallazgos	Fecha	16-11-2020
Condición			
Duplicidad de pagos			
Criterio			
El equipo de auditoría evidencio duplicidad en pagos principalmente de documentos que no son facturas.			
Causa			
Debilidades que se presentan en el sistema contable debido a que no válida los documentos que no son facturas especialmente, por lo que se ingresa la numeración y el sistema la acepta para el pago.			
Efecto			
La duplicidad en los pagos incrementa los gastos y disminuye las utilidades de la empresa El Caribe S.A.			
Conclusión			
La falta de control en el procedimiento de registro de facturas de la empresa El Caribe S.A., evidencia el riesgo de fraude de la administración.			
Recomendación			
Al Contador			
Ejercer mayor control en el procedimiento de registro de facturas que el sistema presente alertas en todos los instrumentos de pago y recuperar los valores entregados a los proveedores por pagos duplicados en \$ 1,612.00			
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:	
G. Cortez	M. Delgado Ch.	16-11-2020	

EMPRESA EL CARIBE S.A.	EXAMEN ESPECIAL AL PROCEDIMIENTO DE REGISTRO DE FACTURAS	Referencia	
	Periodo: 2020	Elaborado por	Guido Cortez
	Hoja de hallazgos	Fecha	16-11-2020
Condición			
No realizan conciliaciones mensuales entre los saldos contables y los saldos que mantienen en cuentas por pagar.			
Criterio			
El equipo auditor evidenció que no realizan conciliaciones mensuales a las cuentas por pagar de la empresa El Caribe S.A.			
Causa			
No se realizan conciliaciones mensuales de las cuentas por pagar en la empresa EL Caribe S.A.			
Efecto			
La falta de conciliación de las cuentas por pagar evidenció diferencias que suman el valor de US\$ 13,567.00.			
Conclusión			
No conciliar las cuentas por pagar evidencia la falta de control interno y las diferencias encontradas impactan la razonabilidad de los saldos.			
Recomendación			
Al Gerente de la empresa EL Caribe S.A.			
Ordenar la conciliación mensual de las cuentas por pagar y mantener el control en los saldos de las cuentas.			
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:	
G. Cortez	M. Delgado Ch.	16-11-2020	

Al término del examen especial al procedimiento del registro de facturas de la empresa El Caribe S.A., se recomienda.

Atentamente,

Guido Cortez Espinoza

CONCLUSIONES

La ejecución del examen especial al registro de facturas de la empresa El Caribe S.A. evidenció:

- Que las políticas y procedimientos que mantienen se encuentran desactualizados.
- Existe ausencia de controles adecuados para el registro de las facturas en la empresa el Caribe S.A.
- Se comprobó la duplicidad de pagos en el registro de las facturas de la empresa El Caribe S.A.
- Se verificó que no realizan conciliaciones mensuales entre los saldos contables y los saldos que mantienen en cuentas por pagar.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda revisar y actualizar las políticas y procedimientos
- Se recomienda fortalecer el control interno para asegurar la calidad de las operaciones y la administración de los recursos financieros de la empresa El Caribe S.A.
- Se recomienda incrementar los niveles de alerta a todos los documentos de pago para disminuir el riesgo de fraude.
- Se recomienda realizar conciliaciones mensuales entre las cuentas contables y las cuentas que mantienen los encargados del procedimiento del registro de facturas de la empresa El Caribe S.A.

BIBLIOGRAFÍA

Altahona, Q. T. (2009). *LIBRO PRÁCTICO SOBRE CONTABILIDAD GENERAL*. BUCARAMANGA: UNIVERSITARIA DE INVESTIGACION Y.

Alvarado, C., & Mendieta, M. (15 de 08 de 2018). *Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA*. Obtenido de repositorio.ulvr.edu.ec: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2282/1/T-ULVR-2079.pdf>

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría Un enfoque integral*. México: Pearson.

Arévalo, Y., & Neciosup, R. (10 de 08 de 2017). *Contador Público*. Obtenido de repositorio.upn.edu.pe: <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11603>

Behar, R. D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodologia%20investigacion%20este.pdf>

Bernal, T. C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.

Betancourt, J. (2016). Ingeniera en Contabilidad y auditoria, CPA. *"Examen especial a la cuenta caja - bancos, de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Puerto Francisco de Orellana, del Canton Francisco de Orellana, en el periodo 2014"*. Universidad Nacional de Loja, Loja. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/12894/1/Jeaneth%20Alexandra%20Betancourt%20Perenguez.d.pdf>

Bravo Valdivieso, M. (2009). *CONTABILIDAD GENERAL*. Quito: NUEVODIA.

Calleja, B. F. (2011). *Contabilidad 1*. México: Pearson.

Contraloría General del Estado. (2020). *contraloria.gob.ec*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/Informativo/NuestrosServicios/AuditoriaGubernamental>

- Del Cid Pérez, A., Méndez, R., & Franco Sandoval, R. (2007). *Investigación. Fundamentos y Metodología*. Naucalpan de Juárez, Edo. de México: Pearson Educación de México, S.A.
- Delgado Chavarría, M., & Cortez Espinoza, G. (s.f.). *Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA*. Universidad Estatal de Milagro.
- Díaz, M. H. (2011). *Contabilidad General*. Colombia: Pearson.
- Espejo, J. L. (2007). *Contabilidad General*. Loja: Ediloja Cía. Ltda. .
- Fierro, A. (2009). *CONTABILIDAD DE PASIVOS*. BOGOTA: ECOE EDICIONES.
- Fierro, M. A. (2009). *CONTABILIDAD DE PASIVOS*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fierro, M. Á., & Fierro, C. F. (2015). *CONTABILIDAD DE ACTIVOS CON ENFOQUE NIIF PARA LAS PYMES*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca, L. O. (2007). *Auditoría gubernamental*. Lima: Enlace Gubernamental S. A.C.
- García, M., & Martínez, C. (2014). *Metodología de la investigación Avanzada*.
- García, M., & Martínez, C. (2014). *Metodología de la Investigación Avanzada*.
- Goncalves, M., & Carvalho, M. (04 de 11 de 2009). *Partida doble*. Obtenido de www.partidadoble.es:
<http://pdfs.wke.es/9/6/2/4/pd0000049624.pdf>
- González, B. Y., & Aguilar, H. V. (2016). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-76962016000100010
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- <https://es.scribd.com/>. (s.f.). Obtenido de <https://es.scribd.com/>:
<https://es.scribd.com/document/253831360/Auditoría-de-Examen-Especial>
- Ingeniería en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas CPA*. (2017). Obtenido de

[http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7807/1/PIUSD
CYA033-2018.pdf](http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7807/1/PIUSD_CYA033-2018.pdf)

International Federation of Accountants. (2007). *Auditoría financiera para Pymes*. ECOE Ediciones.

Mantilla, S. (2018). *AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO*. Bogota: ECOE EDICIONES.

Mendoza, C., & Ortiz, O. (20 de 07 de 2018). *CONTABILIDAD FINANCIERA PARA CONTADURIA Y ADMINISTRACION*. Barranquilla: Universidad del Norte. Obtenido de CONCEPTO DE CONTABILIDAD: <https://es.scribd.com/read/377974019/Contabilidad-financiera-para-contaduria-y-administracion>

Molina, D., & Rincon, V. (01 de 01 de 2012). *Enciclopedia Virtual Eumed.net*. Obtenido de www.eumed.net: https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/clasificacion_contabilidad.html

Muñoz, J. (2008). *CONTABILIDAD FINANCIERA*. Madrid, <https://contabilidadparatodos.com/manual-contabilidad-financiera/>: PEARSON EDUCACION.

nicniif.org. (2006). Obtenido de <http://www.nicniif.org/files/NIC%207%20Estados%20de%20Flujo%20de%20Efectivo.pdf>

Normas Internacionales de Información Financiera. (2006). *NIF A-1 Estructura de las Normas de Información Financiera*. Internacional Accounting Standards Board (IASB).

Omeñaca, J. (2017). *CONTABILIDAD GENERAL 13va EDICION ACTUALIZADA*. Barcelona: Centro de Libros PAPF, S.L.U.

Pererira, F., & Grandes, M. (20 de 07 de 2016). *DIRECCION Y CONTABILIDAD FINANCIERA*. Barañain: Ediciones Universidad de Navarra, S.A. (EUNSA). Obtenido de CONCEPTO DE CONTABILIDAD: <https://es.scribd.com/read/370052213/Direccion-y-contabilidad-financiera-Manuales-IESE>

Raffino, M. (12 de 07 de 2020). *Concepto.de*. Obtenido de [Concepto.de](https://concepto.de/pasivo-2/): <https://concepto.de/pasivo-2/>

- Revista espacios. (2017). Obtenido de
<https://www.revistaespacios.com/a17v38n34/a17v38n34p01.pdf>
- Rey Pombo, J. (2017). *CONTABILIDAD GENERAL CURSO PRACTICO*.
MADRID: PARANINFO.
- Romero López, Á. (2010). *PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD*. México,
D.F.: McGraw-Hill Companies, Inc.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. (Santillana, Ed.) México:
Red Tercer Milenio.
- Santillana, G. J. (2013). *Auditoría interna*. Mexico: Pearson.
- Santillana, J. (2013). *AUDITORIA INTERNA 3ra Edicion*. Naucalpan de
Juarez, Estado de Mexico: PEARSON EDUCACION.
- Servicio de Rentas Internas SRI. (2010). Obtenido de
[https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/6990a5ae-7f05-4065-9929-a62de63406c7/Reglamento+de+Comprobantes+de+Venta+\(1\).pdf](https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/6990a5ae-7f05-4065-9929-a62de63406c7/Reglamento+de+Comprobantes+de+Venta+(1).pdf)
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevara, E. (2019).
FUNDAMENTOS DE AUDITORIA. CIUDAD DE MEXICO:
INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.