



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**PROPUESTA DE MEJORA AL CONTROL INTERNO DE LAS
CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA SUBAHI S.A., UBICADA EN
EL CANTÓN GUAYAQUIL**

Autora: Lamuca González María Isabel

Tutora: Mgs. Elizabeth Arias Domínguez

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

Dedico a DIOS, que me da fortaleza y sabiduría en todo momento, además a mis padres y quienes me apoyaron e incentivaron a seguir adelante con mis estudios superiores, para lograr ser una profesional.

María Isabel LLamuca González

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme concluir mi carrera universitaria, ser mi guía cada día y llenarme de bendiciones para alcanzar mis metas.

A mis padres por estar siempre presentes en nuestra vida dándome constantemente una palabra de aliento para seguir luchando para el cumplimiento de nuestros objetivos.

Finalmente quiero agradecer a la gran persona que es mi jefa Sra. María Clotilde Izquierdo y a mis compañeras Marianela Quiroz, Anita Brito por apoyarme cuando más las necesité, por extender su mano en momentos difíciles.

María Isabel LLamuca González



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“Propuesta de mejora al control interno de las cuentas por pagar en la empresa SUBAHI S.A., ubicada en el cantón Guayaquil”.

Autora: LLamuca González María Isabel

Tutora: Mgs. Elizabeth Arias Domínguez

RESUMEN

La empresa SUBAHI S.A., cuyo nombre comercial es reconocido en todo Ecuador, se dedica a la comercialización principalmente de prendas de vestir y calzado. Es una compañía en ascenso que da trabajo a una gran cantidad de personas, sin embargo, presenta falencias en sus procesos de cuentas por pagar en cuanto a la documentación y al cumplimiento de los plazos con sus proveedores, esto se debe a distintos factores, como la ausencia de procedimientos y un adecuado control interno. En el marco teórico, se revisó literatura especializada en relación a cuentas por pagar, control interno, entre los aspectos más importantes. Los tipos de investigación que se realizaron fueron: exploratoria, descriptiva y correlacional. Las técnicas utilizadas en la investigación, fueron: análisis documental, observación y entrevista, las que permitieron diagnosticar la situación y procedimientos actuales de la empresa y realizar una propuesta para mejorar el cumplimiento de las obligaciones establecidas con los proveedores.

Cuentas por pagar	Liquidez	Control Interno	Proveedores
-------------------	----------	-----------------	-------------



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“Propuesta de mejora al control interno de las cuentas por pagar en la empresa SUBAHI S.A., ubicada en el cantón Guayaquil”.

Autora: LLamuca González María Isabel

Tutora: Mgs. Elizabeth Arias Domínguez

Abstract

The company SUBAHI S.A., whose trade name is recognized throughout Ecuador, is mainly dedicated to the commercialization of clothing and footwear. It is a growing company that employs a large number of people, however, it has shortcomings in its accounts payable processes in terms of documentation and meeting deadlines with its suppliers, this is due to different factors, such as the absence of procedures and adequate internal control. In the theoretical framework, specialized literature was reviewed in relation to accounts payable, internal control, among the most important aspects. The types of research that were carried out were: exploratory, descriptive and correlational. The techniques used in the investigation were: documentary analysis, observation and interview, which allowed diagnosing the current situation and procedures of the company and making a proposal to improve compliance with the obligations established with suppliers.

Debts to pay

liquidity

x

Internal control

vendors

Contenidos:	páginas:
PORTADA.....	I
DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	IV
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN.....	V
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XII
ÍNDICE DE CUADROS.....	XIII
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA	1
Planteamiento del problema.....	1
Ubicación del problema en un contexto	1
Situación conflicto	3
Formulación problema.....	4
Delimitación del problema	5
Evaluación del proyecto	5
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	6
Objetivo general	6
Objetivos específicos	6
Justificación e importancia	7
CAPITULO II.....	8
MARCO TEÓRICO	8
Antecedentes históricos	8
Antecedente y evolución del control interno	8
Fundamentación legal	19
Definiciones conceptuales.....	24
CAPITULO III.....	27
MARCO METODOLÓGICO.....	27
Presentación de la empresa.....	27

Misión y Visión	28
Diseño de la investigación	31
Tipos de investigación	32
Técnicas de investigación	41
CAPÍTULO IV.....	45
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	45
Análisis e interpretación de resultados.....	45
CONCLUSIONES	97
RECOMENDACIONES.....	98
BIBLIOGRAFÍA.....	100
ANEXOS.....	107

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 : Mapa satelital empresa SUBAHIA S.A	3
Figura 2 : Procesos de del control interno	16
Figura 3 : Logo de la empresa	27
Figura 4 : Misión y visión de la empresa.....	28
Figura 5 : Organigrama de la empresa Subahi S.A	29
Figura 6 : FODA de la empresa	30
Figura 7 : Fuerzas de Porter	31
Figura 8 : Resultados porcentuales de la guía de observación	46
Figura 9 : Proceso de pago a proveedores	52

ÍNDICE DE CUADROS

Tabla 1 : Comparación entre el control interno	16
Tabla 2 : Estado de situación financiera 2018.....	34
Tabla 3 : Estado de resultados integral 2018	36
Tabla 4 : Estado de flujo de efectivo 2018	38
Tabla 5 : Estado de situación financiera 2019.....	39
Tabla 6 : Estado de resultados año 2019.....	40
Tabla 7 : Estado de flujo de efectivo 2019	40
Tabla 8 : Guía de Observación.....	45
Tabla 9 : Análisis de la guía de observación	46
Tabla 10 : Rango de confianza y nivel de riesgo.....	47
Tabla 11 : Análisis vertical Estado de situación financiera	57
Tabla 12 : Análisis vertical Estado de Resultados.....	59
Tabla 13 : Análisis horizontal Estado de situación financiera	62
Tabla 14 : Análisis Horizontal del Estado de Resultados	64
Tabla 15 : Análisis Horizontal del estado Flujo de Efectivo	66
Tabla 16 : Ratios Financieros.....	72
Tabla 17 : Ratios Financieros.....	73
Tabla 18 : Plan de Mejoras	75
Tabla 19 : Controles a efectuarse en el área de cuentas por pagar	96

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

Ubicación del problema en un contexto

El control interno ha sido un tema de creciente interés internacional. Las EFS han procurado mejorar sus competencias para fortalecer el control interno en las instituciones del sector público, con miras a una contribución asertiva para vigorizar la transparencia y la rendición de cuentas, que ayude a mitigar riesgos de corrupción y mal uso de los recursos públicos. (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores, p. 15) .

El control interno se encuentra en una función importante que es la obtención de los resultados correctos, también es necesario que éste sea convenientemente revisado, para brindar un nivel de confiabilidad respecto a la seguridad razonable en todas las actividades de la empresa.

Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización le permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

El control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo. (Servin, 2020)

El director global de EY de impuestos indirectos, Philip Robinson, resume los desafíos y las oportunidades que la facturación electrónica le presenta a la función de cuentas por pagar, a la contabilidad en general y al negocio como unidad. La tendencia al incremento de demanda por información más precisa y exacta con relación a las transacciones puede desafiar incluso a los sistemas contables más eficientes y pueden provocar dificultad para centralizar y estandarizar los procesos. Al mismo tiempo hoy en día las empresas tienen la capacidad de adoptar nuevas y mejores soluciones electrónicas que les permiten emitir sus facturas y almacenar grandes cantidades de datos de manera eficiente, rentable y segura. (Spendmatters, 2016)

Las empresas que desean crecer sostenidamente deben ver al uso de la tecnología como una oportunidad para poder enfrentar los nuevos retos de competitividad que el mercado exige. Los avances respecto al uso de nuevos sistemas y aplicaciones pueden ayudar de manera eficaz al desarrollo y simplificación de actividades, además del control de las mismas.

Las cuentas por pagar y su efecto en la razonabilidad de los estados financieros, constituyen una herramienta muy eficaz para los directivos de empresas públicas y privadas que necesitan evaluar el desempeño financiero de alguna entidad de la organización. Con los datos que se presentan en los estados financieros los administradores, clientes, empleados y proveedores de financiamiento se pueden dar cuenta del desempeño que la empresa muestra en el mercado. (Pinto Naula, 2017)

El cumplimiento de las obligaciones adquiridas por una empresa son parte del prestigio que esta construye ante sus proveedores y la posibilidad de ser vista como una institución confiable y en proceso constante de crecimiento.

La deficiencia y mal manejo de las cuentas por pagar pueden ocasionar la duplicidad de pagos y el incumplimiento oportuno de los pagos, por ello realizar correcciones y mejoras en los procesos de las cuentas por pagar es idóneo para la mejora de estos saldos. (Pinto Naula, 2017).

El correcto funcionamiento del control interno de la empresa debe evitar que se cometan errores e irregularidades en la información contable se ha de tener en cuenta que ciertos procedimientos de control interno dependen de la segregación adecuada de las funciones y se debe observar que su cumplimiento sea implementado.

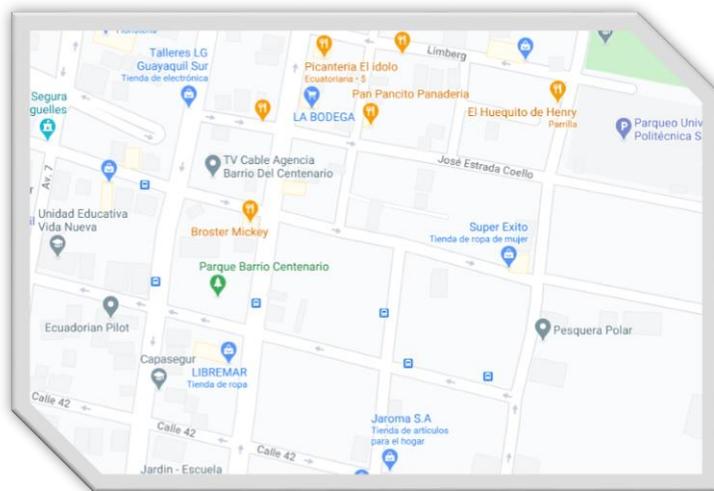


Figura 1 : Mapa satelital empresa SUBAHIA S.A

Situación conflicto

Empresa SUBAHI S.A., dedica a la comercialización de ropa, cuya empresa es familiar y un estimado de 400 facturas mensual se recibe en la matriz oficina principal cuya dirección es Francisco Segura y Robles, la misma que luego de continuar el proceso de validación y su respectiva aprobación y autorización son ingresadas al sistema interno de la empresa para su posterior cancelación y contabilización.

Se ha manifestado debilidades al momento de ejecutar el control interno de las cuentas por pagar a proveedores, lo que ocasiona un descontento con los distribuidores.

Carece de procesos adecuados respecto al control interno en las cuentas por pagar lo que genera el incumplimiento de pagos a los proveedores. Los pagos se realizan en la matriz, las acciones que ejecuta cada asistente contable son controladas por la gerente financiera, pero al no tener dichos procesos establecidos por escrito se puede cometer errores e incluso fraudes.

Un eficiente control interno aplicado en la empresa SUBAHI S.A., permitirá que los procesos establecidos se realicen de manera eficiente y eficaz con el objetivo de disminuir los riesgos que se puedan presentar, como consecuencia se evitarán las erróneas aplicaciones que comúnmente los empleados cometen por la falta de un control interno y evitar las irregularidades que se pueden ocasionar, por ejemplo:

- Cancelación de las facturas a los proveedores que se ejecutan sin programación
- No cumplen con el tiempo de vencimiento de pago que tienen con el proveedor
- Es recurrente que la documentación de las facturas o notas de crédito se extravíen o no estén adjuntas.
- No existe un control de los documentos anulados que emite los proveedores cuando la empresa solicita una anulación.

Formulación problema

¿Cómo diseñar un control interno a las cuentas por pagar para mejorar el cumplimiento del pago a proveedores en la empresa SUBAHI S.A., ubicada en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, año 2020?

Variable independiente: Control interno de las cuentas por pagar

Variable dependiente: Pago a proveedores

Delimitación del problema

Campo: Contable

Área: Control interno

Aspectos: Cuentas por pagar, pago a proveedores

Contexto: SUBAHI S.A.

Cantón: Guayaquil

Provincia: Guayas

Año: 2020

Tema: Propuesta de mejora al control interno de las cuentas por pagar en la empresa SUBAHI S.A., ubicada en el cantón Guayaquil

Evaluación del proyecto

Delimitado: Este trabajo de investigación estuvo delimitado a como diseñar un control interno a las cuentas por pagar para mejorar el cumplimiento del pago a proveedores en la empresa SUBAHI S.A

Relevante: Es importante aportar con procedimientos de control interno, generando pagos adecuados y así cuidar una buena imagen con los proveedores; al mismo tiempo estas acciones ayudarán a mejorar la organización de la empresa.

Factible: Se pueden aplicar los pasos propuestos para el control interno de cuentas por pagar a los proveedores de la empresa "SUBAHI S.A." mediante este proyecto, que promueve evitar inconvenientes en la organización en las diferentes transacciones de pagos a los proveedores.

Evidente: Con los cambios realizados y las respectivas recomendaciones se reflejarán resultados óptimos en la mejoría del diseño del control interno en las cuentas por pagar a los proveedores.

Claro: El problema a tratarse se establece con argumentos de fácil entendimiento y se describe de manera sencilla para que puedan encontrarse de la misma forma soluciones pertinentes y efectivas.

Concreto: La descripción de este proyecto es lo más específico posible, de acuerdo a la información obtenida, se establecerán causales del problema y se propondrán las mejores alternativas para solucionarlo.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Elaborar propuesta de mejora al control interno de las cuentas por pagar para perfeccionar el cumplimiento del pago a proveedores en la empresa SUBAHI S.A., ubicada en el cantón Guayaquil.

Objetivos específicos

1. Establecer en base de la teoría de la contabilidad lo relacionado al control interno de cuentas por pagar y el cumplimiento de los pagos a los proveedores de la empresa.
2. Diagnosticar las posibles causas de los problemas que se han presentado en el actual manejo del control interno de las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa SUBAHI S.A., ubicada en el cantón Guayaquil
3. Estructurar el control interno en las cuentas por pagar, para la mejora del cumplimiento del pago a los proveedores de la empresa SUBAHI S.A., ubicada en el cantón Guayaquil.

Justificación e importancia

La presente investigación busca diseñar un control interno en las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa SUBAHI S.A., que permitirá evaluar y controlar el flujo de actividades desde el inicio hasta su culminación, que ayude a garantizar la eficiencia y eficacia operativa en las cuentas por pagar.

Utilidad metodológica

Ubicando en práctica las variables de investigación, la empresa Subahi S.A., se obtendrá mejoras, las cuales provocarán los cambios para un resultado positivo.

Implicaciones prácticas

Elaborar la propuesta de mejora al control interno de las cuentas por pagar en la empresa SUBAHI S.A. tendrá beneficios palpables para la organización; sin embargo, su ejecución debe ser controlada por la gerencia para obtener una mayor eficiencia. En el buen manejo del control interno también se deben integrar a todos los niveles jerárquicos de la organización, y así impedir que se den eventos que puedan comprometer el desarrollo sostenido del negocio.

Valor teórico: Con la información recolectada sobre los problemas de la empresa Subahi S.A. se logrará ayudar a las empresas que recién se están encaminando en el mundo de los negocios, se obtendrá una guía con los problemas presentados y para los cuales se encontrarán soluciones.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes históricos

“Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido herramientas de control, así surgieron los números, por la necesidad de controlar sus pertenencias, cosechas, ganados”. (Ballesteros, 2013)

En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva al incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integralidad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección. (Ballesteros, 2013)

El control interno no tiene una definición concreta, la mayoría coincide en el punto de vista que permite la protección de los activos y la certificación de que los registros contables tengan la información suficiente y real en el cumplimiento del negocio.

Antecedente y evolución del control interno

El control interno comienza en las funciones de la administración pública, hay indicios de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito. Se estable que en el siglo XIX cuando los hombres de negocios se preocuparon por establecer sistema adecuados para salvaguardar sus activos con el objetivo de defender sus bienes y patrimonios. (Rojas, 2009).

El control interno es importante en las empresas porque permite el funcionamiento de las operaciones de forma eficiente, responsable. Algunas entidades públicas, privadas y profesionales han dedicado una considerable atención al control interno y han propuesto recomendaciones o directrices sobre el tema. Posiblemente el primer cambio importante en la manera de considerar el control interno surgió de la necesidad de contar con información fiable como un medio indispensable para llevar a cabo un control eficaz.

La causa principal que dio origen al Control Interno fue la "gran empresa" por su gran aumento en la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores. Aparte del crecimiento de las empresas, otras de las causas que tuvieron para efectuar y llevar a cabo los procedimientos y normas de control interno fue el proceso económico en los negocios. (Rojas, 2009)

El control interno no debe ser solo como un proceso privilegiado para las grandes empresas, toda institución debe tener sus controles aplicados según la complejidad o sencillez de sus procesos, pero con el propósito en común de alcanzar un manejo eficiente de los recursos y un crecimiento sostenido de sus actividades.

Los pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios fueron descubiertos en la década de los 70, por lo que terceras personas quisieron conocer por qué los Controles Internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades. El Control Interno ha sido

preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías. (Rojas, 2009).

El propósito más importante del control interno es impulsar la eficiencia de las operaciones, en que las entidades establezcan objetivos que se ejecuten de manera eficiente y eficaz, el control interno tiene como medida proteger y respaldar los activos de la empresa.

Control interno en Ecuador

El proceso financiero contable del sector público tiene una larga historia que parte de la época de la colonia y lo encontramos en la Legislación de Indias, dictada por España para el gobierno de América y que se extendió hasta el siglo diecinueve. En el Ecuador, constituido ya como república independiente, se dictaron varias leyes orgánicas de hacienda, sobre todo en la época de la revolución juliana con el apoyo de la Misión Kemmerer. Luego vendría un dinámico y prolífico período en el que, al mismo tiempo que se expidieron nuevas leyes orgánicas de hacienda se crearon las instituciones que permitieron guiar de manera técnica y con algunos incipientes niveles de control que poco a poco fueron creciendo en eficiencia y eficacia para dotarle al sistema contable financiero del sector público de una valiosa herramienta de ejecución y control del presupuesto general del estado. (Garcés, 2016)

El control interno es un factor importante que influye para el cumplimiento de los objetivos, además es un proceso de carácter preventivo cuyo propósito es brindar una seguridad razonable de que las actividades organizacionales están encaminadas a los logros de los objetivos y metas así como garantizar el cumplimiento del marco jurídico aplicable y salvaguardar los recursos públicos.

Antecedentes Referenciales

Para llevar a cabo la realización de los antecedentes de la presente investigación, se exponen a continuación una síntesis de diferentes

proyectos de grados que abordan el tema de cómo diseñar un control interno a las cuentas por pagar para mejorar el cumplimiento del pago a proveedores.

En la investigación “diseño e implementación de un sistema de control interno en las operaciones de inventario, cuentas por pagar y cuentas por cobrar en la empresa tarjetería D&J de la ciudad de Guayaquil” se logra observar que la propuesta al problema dado arroja como resultado beneficios para el dueño del emprendimiento y mayor información y experiencia de los trabajadores en el área contable de dicha empresa. (Castro Zambrano & Rodríguez Troya, 2013)

Dado a la acogida y el prestigio que tiene la empresa, por lo consiguiente, es necesario implementar un sistema de control de interno para optimizar los riesgos de errores en el manejo de los pagos y evitar que se cancelen las relaciones estratégicas comerciales con los diferentes proveedores.

En la tesis con título “control interno en el componente proveedores para mejorar el cumplimiento de las obligaciones de TRANSMARINA C.A. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí” se establece que la gerencia financiera, necesita mantener el ingreso de información de parte de los colaboradores de cada área para la toma de decisiones eficientes que responda a las necesidades organizacionales y nuevos retos a los que se enfrenta la compañía. (Palma Zambrano, 2017)

Según Crespo y Suárez (2014) quienes realizaron la tesis con título “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil” se observó la afectación a los resultados que provoca la falta de un manual de políticas y funciones que debe tener cada empleado. Estos lineamientos expresados de manera clara y formal ayudarán a llevar un mejor control de la información de cada área.

Antecedentes teóricos

Fundamentos de la Contabilidad

Estados Financieros

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera: son las representaciones estructuradas de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada por un periodo definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios de su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes que son útiles al usuario general del proceso de la toma de sus decisiones económica. (Wordpress)

Los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes un punto de vista lógico y fundamentado de la situación financiera de la empresa, de los resultados de sus operaciones, de sus flujos de efectivo y estado de cambio en las cuentas del patrimonio para el año que terminó en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, aplicadas sobre bases uniformes con las del año anterior.

Se sabe que la operación diaria de un negocio involucra más que solo operaciones y movimientos financieros, se involucra decisiones ,negociaciones, riesgos y oportunidades que influyen en los resultados y en la posición financiera del negocio.

Queda claro que los estados financieros son un punto de partida y a su vez un de muchos elementos que deben de observar en el trabajo de análisis y evaluación de la posición financiera del negocio.

Clasificación de los estados financieros

1. El estado de situación financiera o balance general, cuyo fin es presentar una relación de recursos activos de la empresa así como de las fuentes de financiamiento pasivo y capital de dichos recursos.
2. El estado de resultados que informa sobre la rentabilidad de la operación.
3. El estado de variaciones en el capital contable, cuyo objetivo es mostrar los cambios en la inversión de los dueños de la empresa.
4. El estado de cambios en la situación financiera, cuyo objetivo es dar información de la liquidez del negocio, presentando una lista de las fuentes de efectivo y de los desembolsos del mismo, lo que constituye una base para estimar las futuras necesidades de efectivo y sus probables fuentes (Solorio Sánchez, 2012, pp. 56-57)

Importancia del estudio de las cuentas Pagar

“Las cuentas por pagar representan obligaciones presentes provenientes de las operaciones de transacciones pasadas, tales como la adquisición de mercancía o servicio o por la obtención de préstamo para el financiamiento de los bienes que constituyen el activo”. (Orden, n.d.)

Las cuentas por pagar son esenciales para todas las empresas, primordialmente para aquellas que se encuentran en un gran crecimiento, es esencial e importante poder mantener unas finanzas correctas, las cuales les permitan llevar su operación apropiadamente. Y para salvaguardar los números de la empresa.

Intervienen varios elementos para la correcta gestión de las cuentas por pagar de cada empresa.

El seguimiento de las cuentas por pagar es fundamental para mantener bien contabilizadas las finanzas del negocio. Y generalmente se establece

una fecha límite, el no cumplir con lo acordado daría lugar a resultados desfavorables.

Cuentas por pagar

Las Cuentas por pagar son aquellas deudas que una empresa contrae con diferentes acreedores o proveedores, producto de haber adquirido determinados bienes o servicios. Las Cuentas por pagar pueden ser definidas como obligaciones que contrae una empresa, como consecuencia de la actividad económica que realiza. (Egafutura, n.d.)

Características del control interno

1.- Es un proceso, es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo. Se lleva a cabo por las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. (Corvo, n.d.)

2.- En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, y en su cumplimiento participan todos los colaboradores de la empresa, independiente de su cargo el cual este establecido. (Corvo, n.d.)

3.-“Debe facilitar el logro de los objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.” (Corvo, n.d.)

4.-“Debe apegarse al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos”. (Corvo, n.d.)

Un control interno seguro depende de una buena organización, no se pasa por alto ninguna tarea importante, se asigna ciertas responsabilidades cada empleado. Además constituye una trama bien pensada de métodos y

medidas de coordinación, ajustada de la forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez seguridad.

Objetivos del control interno

- **Salvaguardar los activos de la empresa**

Los controles internos bien diseñados protegen los activos de pérdidas. La pérdida podría ser una pérdida accidental, que se produce a partir de errores honestos cometidos por las personas. También podría ser una pérdida intencional, que resulta de actividades fraudulentas intencionales

- **Garantizar la confiabilidad e integridad de la información financiera**

Los controles internos garantizan que la gerencia cuente con información precisa, oportuna y completa —incluidos los registros contables— para planificar, controlar y reportar las operaciones del negocio.

- **Garantizar el cumplimiento de las leyes**

Los controles internos ayudan a garantizar que la empresa cumpla con las numerosas leyes y reglamentaciones nacionales, estatales y locales que afectan las operaciones del negocio.

- **Promover operaciones eficientes y efectivas**

Los controles internos brindan un entorno en el cual los gerentes y el personal pueden maximizar la eficiencia y efectividad de las operaciones.

- **Cumplimiento de metas y objetivos**

El sistema de controles internos proporciona un mecanismo para que la gerencia supervise el logro de metas y objetivos operacionales. (Corvo, n.d.)

El control interno se localiza en todos los niveles, acciones, funciones lo cual debe ser defendido por toda la ley.

Las funciones que realizan cada empleado y procedimientos operativos, deben estar documentados, para poder evaluar el desarrollo que llevaron a cabo, por cada empleado.

Figura 2 : Procesos de del control interno

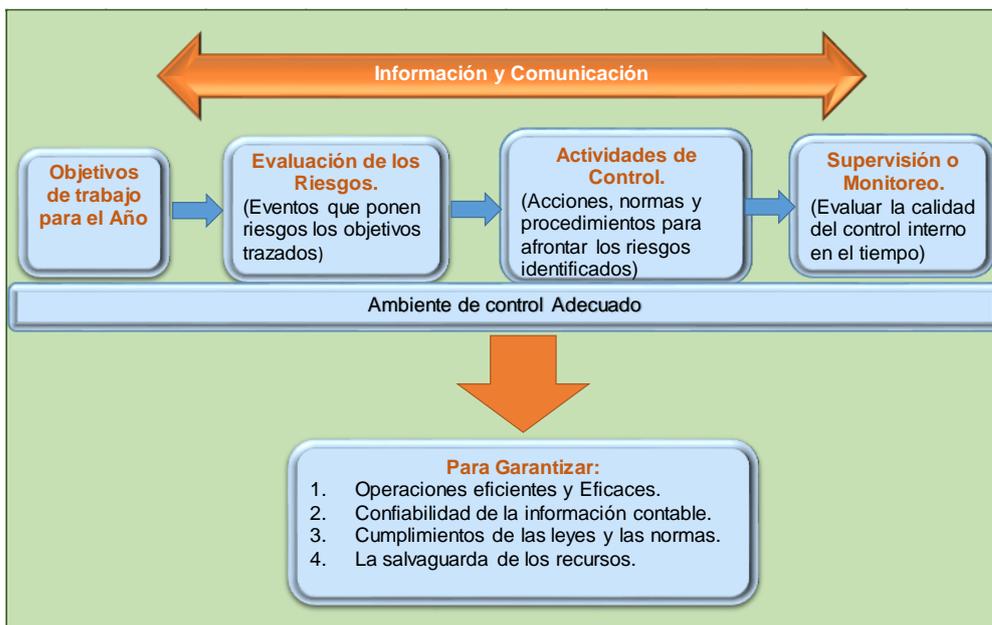


Tabla 1 : Comparación entre el control interno

Financiero y administrativo

Control interno financiero o contable	Control interno administrativo
Pasos Generales	Pasos Generales
Planeación	Planeación
Valoración	Control
Ejecución	Supervisión
Monitoreo	Promoción
Ejemplo de área	Ejemplo de área
Plan de Organización	Plan de Organización
1. Método y procedimientos relacionales	1. Método y procedimientos relacionales

1,1, Protección de activos	1,1, Con eficiencia de operación
1,2, Confiabilidad de los registros contables	1,2, Adhesión a políticas
2, Controles	2, Controles
2,1, Sistemas de autorización	2,1, Análisis estadísticos
2,2, Sistemas de aprobación	2,2, Estudio de tiempos y movimientos
2,3, Segregación de tareas	2,3, Informes de actuación
2,4, Controles físicos	2,4, Programas de selección
	2,5, Programas de adiestramiento
	2,6, Programas de capacitación
	2,7, Control de calidad
3, Aseguran	3, Aseguran
3,1 Todas las transacciones de acuerdo a la autorización específica	3,1, Eficiencia, Eficacia y Efectividad de operaciones
3,2, Registro de transacciones	
3,3, Estados financieros con PCGA	
3,4, Acceso activos con autorización	

Fuente: (Gómez, 2020)

La auditoría financiera se representa a las pruebas que ejecutan sobre el correcto uso del dinero, y el estado de las cuentas siempre va a reflejarse un resultado a favor o en contra, y en las administración básicamente lo que se evalúa son los procesos internos que tiene la empresa.

Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna

2120. A1 – La actividad de auditoría interna debe evaluar las exposiciones al riesgo referidas a gobierno, operaciones y sistemas de información de la organización, con relación a lo siguiente:

- Logro de los objetivos estratégicos de la organización
- Fiabilidad de integridad de la información financiera y operativa
- Eficacia y eficiencia de las operaciones y programas
- Protección de activos

- Cumplimiento de leyes, regulaciones, políticas, procedimientos contratos (Normas Internacionales Para el Ejercicio Profesional de la Auditoria Interna)

Informe COSO.

Cuando se hablaba de control interno, parecía un terreno reservado a las grandes corporaciones. Sin embargo, ya hay ejemplos concretos de que esta realidad ha cambiado de la mano de una versión más simplificada del informe COSO -el enfoque más utilizado a nivel mundial por organizaciones públicas y privadas para aplicar control interno y lograr una mejora continua en sus procesos.

Informe COSO (Committee of Sponsoring Organization), el cual se le conoce también como “La Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway”, donde a través del mismo Control Interno fue sometido a un riguroso estudio. Entre los miembros de COSO se cuentan el American Institute of chartered Public Accountants (AICPA), el Financial Executives Institute (FEI), The Institute of Internal Auditors (IIA), The Institute of Management Accountants (IMA), y la American Accounting Association (AAA, que agrupa a profesores universitarios de contabilidad), cuyas instituciones mencionadas anteriormente gozan de reconocido prestigio y tienen relación directa con el Control Interno. (Eltaminez, 2012)

Componentes del control interno según el COSO

Ambiente de control: Establece el tono general del control den la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.

Evaluación de riesgo: Para Fonseca (2011) identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados. (p.49)

Actividad de control: Para Fonseca (2011) son las políticas y procedimientos que aseguran a la gerencial el cumplimiento de las

instrucciones impartidas a los empleados para que realicen las actividades que le han sido encomendadas (p.49)

Información y comunicación: Para Fonseca (2011) tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades y los mecanismos de comunicación en la organización (p.49).

Monitoreo: Es un proceso que evalúa la calidad de control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. (Fonseca Luna, 2011, p. 49)

Fundamentación legal

Estados financieros con propósito de información general

P7 Las Normas del IASB están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. (IFRS, 2015)

P8 Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil. (IFRS, 2015)

Los estados financieros son los principales insumos para los análisis de los directivos de una empresa y para la correcta toma de decisiones, por lo tanto deben ser realizados de manera detallada y respetando no solo las leyes y parámetros locales, sino también los requisitos de preparación internacionales ampliamente aceptados.

Situación financiera

2.15 La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- (a) un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos;
- (b) un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos; y
- (c) patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. (IFRS, 2015)

2.16 Es posible que algunas partidas que cumplen la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o como pasivos en el estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de reconocimiento establecido en los párrafos 2.27 a 2.32. En particular, la expectativa de que los beneficios económicos futuros fluirán a una entidad o desde ella, debe ser suficientemente certera como para cumplir el criterio de probabilidad antes de que se reconozca un activo o un pasivo. (IFRS, 2015)

Activos

2.17 Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes

al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

2.18 Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

2.19 Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad. (IFRS, 2015)

Pasivos

2.20 Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

- (a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y
- (b) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

2.21 La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por

otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor. (IFRS, 2015)

Patrimonio

2.22 El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y partidas de otro resultado integral reconocidas como componentes separados del patrimonio. Esta Norma no establece cómo, cuándo o si los importes pueden transferirse entre componentes de patrimonio. (IFRS, 2015)

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera del rendimiento y de los cambios en la posición financiera de una entidad, los estados financieros también presentan los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia o dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

El activo, pasivo y patrimonio identifican sus características esenciales los cuales se elaborarán los informes contables que elabora toda empresa.

(a) ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintos de las relacionados con las aportaciones de los propietarios; (IFRS, 2016)

(b) gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y

distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios. (IFRS, 2016)

2.24 El reconocimiento de los ingresos y los gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Las condiciones para el reconocimiento de ingresos y gastos son objeto de discusión en los párrafos 2.27 a 2.32. (IFRS, 2016)

Ingresos

2.25 La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

(a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres. (IFRS, 2016)

(b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. (IFRS, 2016)

Gastos

2.26 La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad:

(a) los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

(b) las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. (IFRS, 2016)

Los estados financieros son documentos que las empresas, tanto públicas como privadas deben exponer para conocer su situación financiera en un periodo determinado, es importante procesar dichos documentos mes a mes, para sí saber a profundidad si los planes y proyectos de las empresas están dando frutos, o bien, estos documentos se emiten a terceros con el fin de optar a un préstamo importante.

El balance general es un documento que presenta la situación global de las finanzas de la empresa a la fecha del documento mismo.

En el estado de resultados se plasma la actividad de venta y gasto en un periodo determinado.

Estado financiero es el de origen y aplicación de fondos, en el cual se puede apreciar los orígenes de los fondos de la empresa y su posterior destino.

Definiciones conceptuales

Contabilidad financiera: “El objetivo de la contabilidad financiera es obtener, y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los diferentes públicos interesados en la situación financiera de una organización”. (Herz, Apuntes de la Contabilidad Financiera, 2018, p. 11)

Auditoría contable:

Se trata de la verificación de los estados contables de la entidad así como de las normas de control implantadas por ella para asegurar la fiabilidad de la información contable, Su propósito es determinar si los

estados contables reflejan razonabilidad la situación patrimonial de la entidad y su evolución en el tiempo. (Déniz, 2008, p. 17)

Finanzas:

Se encargan de establecer las actividades, procesos, técnicas y criterios a ser utilizados, con la finalidad que una unidad económica optimice tanto la forma de obtener recursos financieros como el uso de los mismos, durante el desarrollo de sus negocios o actividad productiva y los pagos de las obligaciones que se generen. (Córdova, 2012, p. 22)

Cuentas por pagar:

Son obligaciones presentes de una entidad, virtualmente ineludible, de transferir activos o proporcionar servicios en el futuro a otras entidades, como consecuencia de transacciones pasadas. Los pasivos se miden y registran a su valor nominal y se revelan al valor razonable (Moreno J. , 2014, p. 170)

El control interno: comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables (Sánchez, 2017, p. 216)

Actividades de control:

Consiste en las políticas y procedimientos que se tienen que asegurar y se cumplan las directrices de la dirección. También tienden a asegurar que se cumplan las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad. (Coopers, 1997, p. 5)

Balance General: Es el estado financiero que muestra la situación financiera de una empresa a una fecha determinada. El balance general lo

conforma tres elementos: Activo, pasivo, y el capital contable. (Macedo, 2007, p. 16)

Cuentas por cobrar: Las Cuentas por Cobrar son derechos exigibles de cobro de dinero, que tiene la empresa con terceros resultantes de transacciones propias, es decir, de operaciones de venta que realiza la empresa. Se presentan en el Estado de Situación Financiera en el activo corriente o en el no corriente, dependiendo de la fecha en que se cobrarán. (Herz, 2015, p. 140)

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la empresa

La empresa Subahi S.A. con Ruc: 0991210245001., tiene su matriz en Francisco Segura #105 y Robles, su actividad económica principal es la venta al por menor de prendas de vestir y peletería en establecimientos especializados.

A continuación, se detallan los siguientes aspectos de la empresa.

Razón social: Intermediaria de ventas Súper Bahía S.A.

Tipo de contribuyente: Sociedad

Subtipo contribuyente: Bajo de la superintendencia de compañías

Case contribuyente: Especial

Obligados a llevar contabilidad: Si

Fecha de inicio actividades: 20/01/1992

Agente de retención: Si

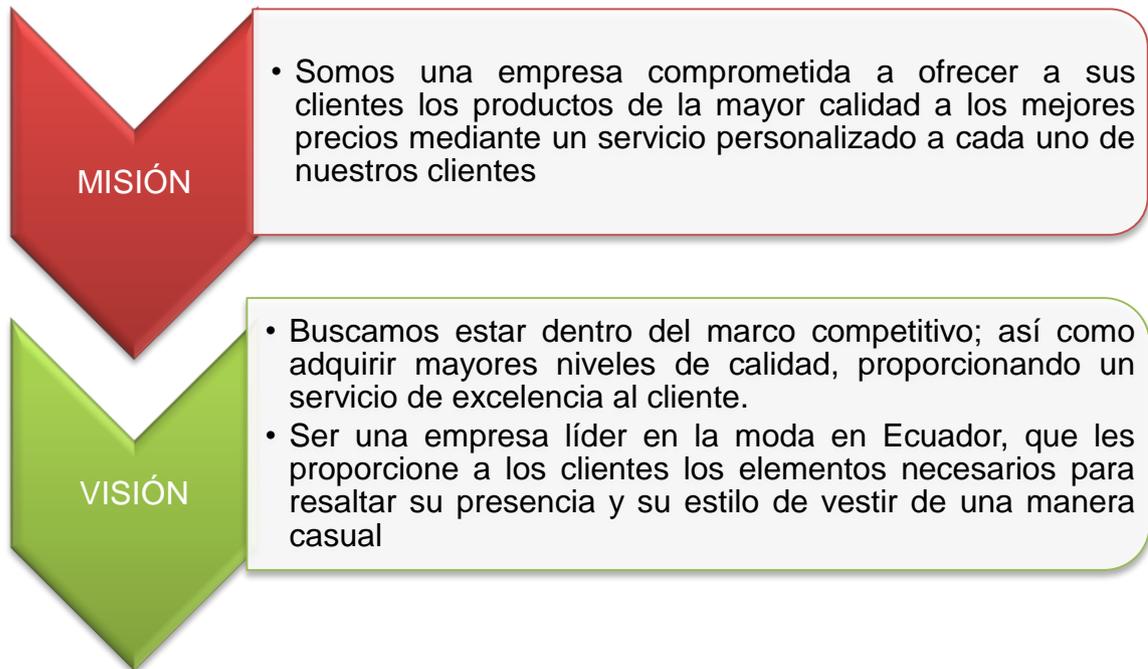
Figura 3 : Logo de la empresa



Nota: tomado de la empresa Subahi S.A (2020)

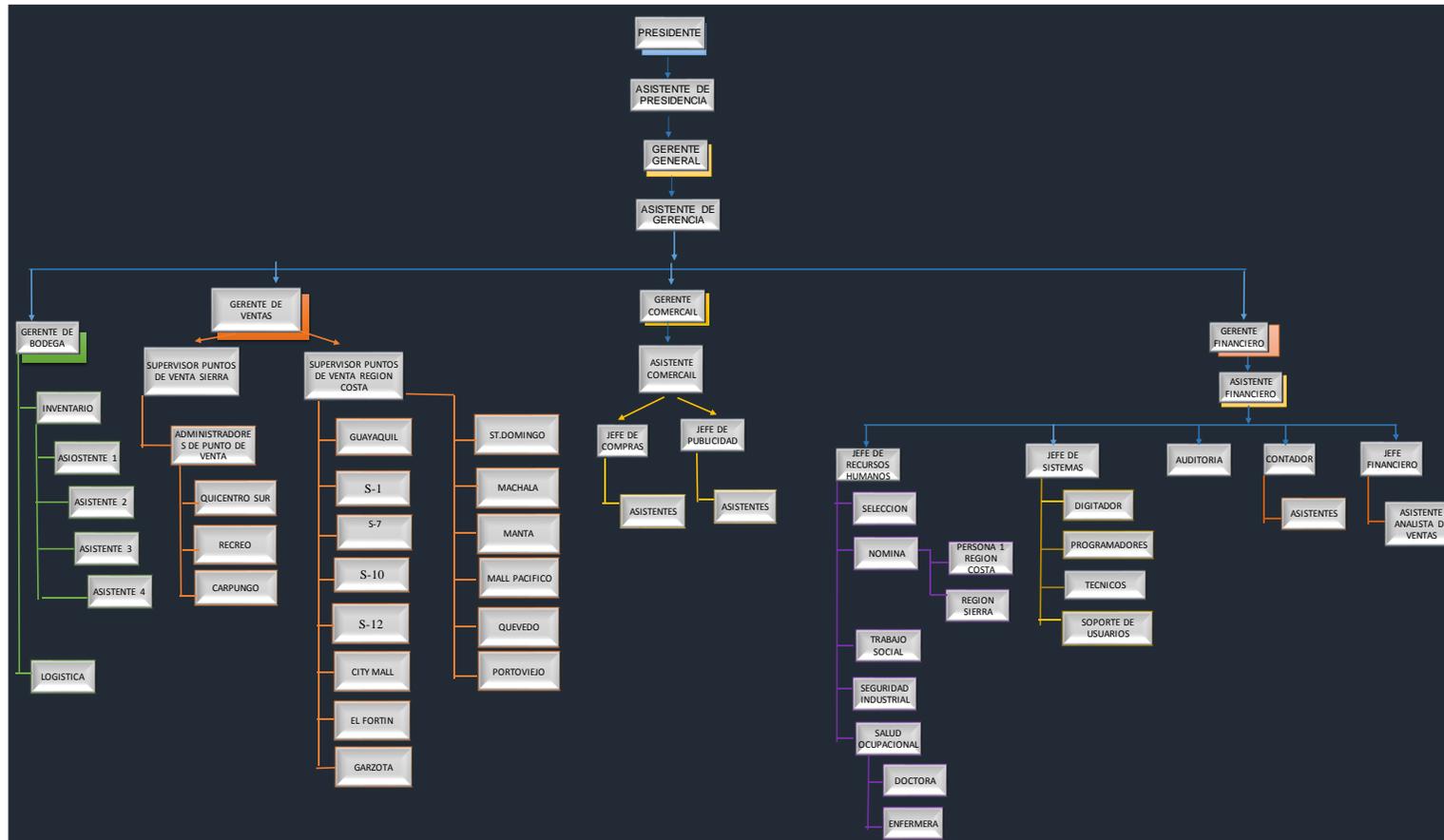
Misión y Visión

Figura 4 : Misión y visión de la empresa



Nota. Elaboración propia.

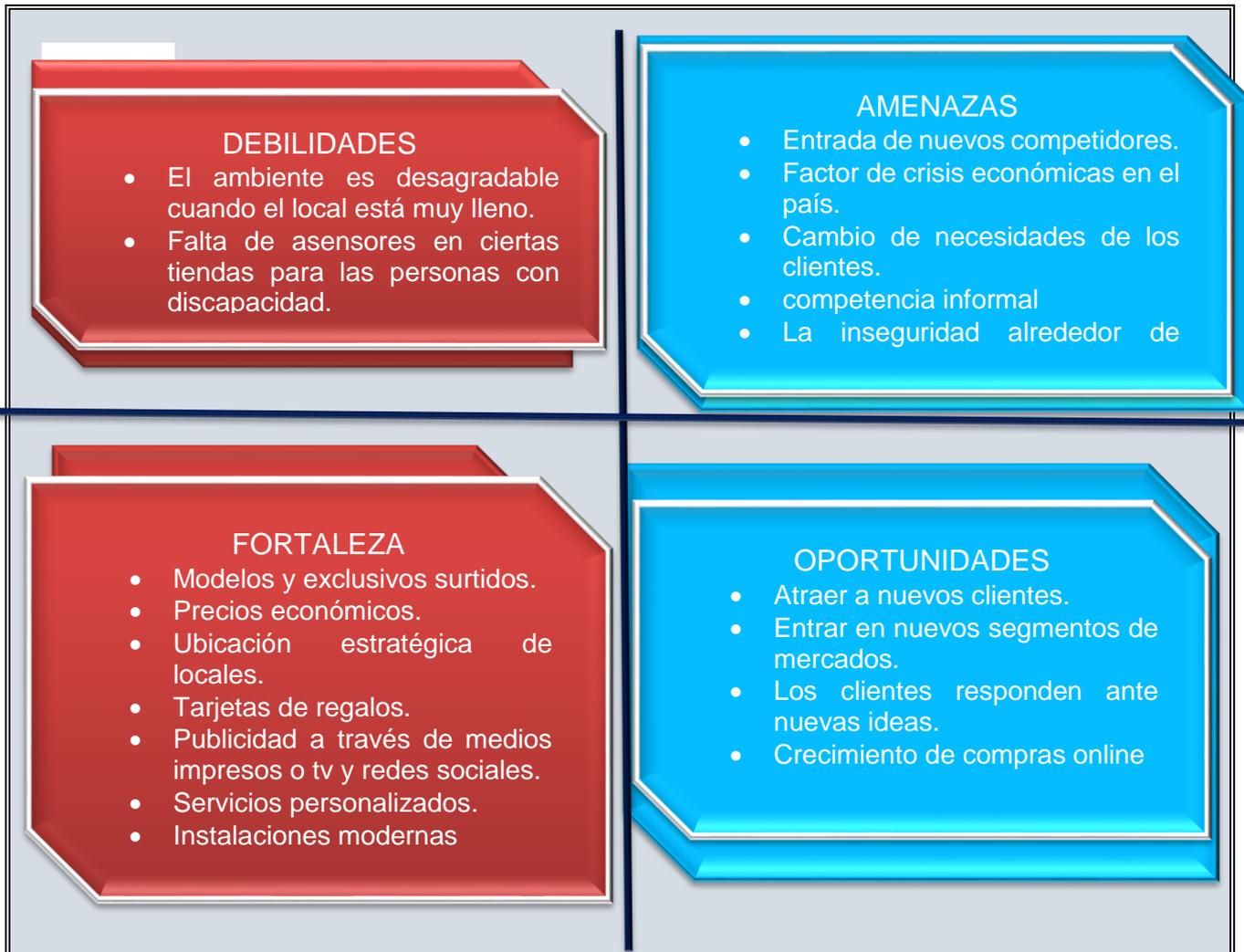
Figura 5 : Organigrama de la empresa Subahi S.A



Fuente: Empresa Subahi S.A. (2020)

FODA DE LA EMPRESA SUBAHIA S.A

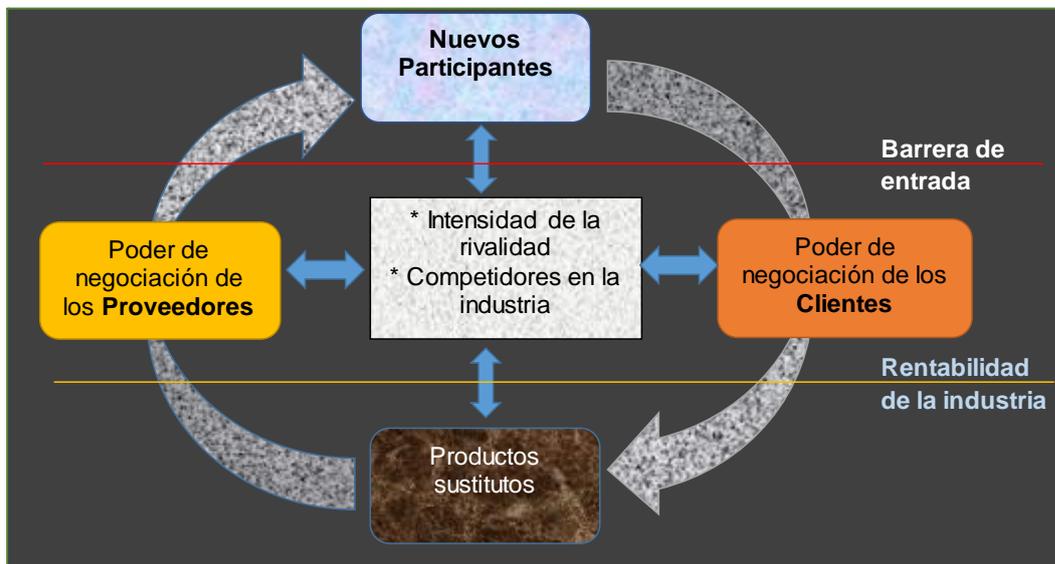
Figura 6 : FODA de la empresa



Nota. Elaboración propia

MODELO DE FUERZAS DE COMPETITIVIDAD

Figura 7 : Fuerzas de Porter



Fuente: (Porter, 1979)

Fuerza de competitividad es un modelo estratégico estructurado por el economista Michael Porter de la Escuela de Negocios de Harvard en el año de 1979, que influye en la estrategia competitiva de una compañía, determinando la rentabilidad a largo plazo de un mercado, o algún segmento de este, con la idea de que la empresa debe evaluar sus objetivos y recursos frente a estas cinco fuerzas que rigen la competencia industrial.

Diseño de la investigación

El diseño de investigación se define como los métodos y técnicas elegidos por un investigador para combinarlos de una manera razonablemente lógica para que el problema de la investigación sea manejado de manera eficiente. El diseño de investigación es una guía sobre “cómo” llevar a cabo la investigación utilizando una metodología particular. Cada investigador tiene una lista de preguntas que necesitan ser evaluadas. El bosquejo de cómo debe

llevarse a cabo la investigación puede prepararse utilizando el diseño de investigación.

El diseño de un tema de investigación se utiliza para explicar el tipo de investigación. (Questionpro, n.d.)

Tipos de investigación

Revisando diferentes autores se puede decir que los tipos de investigación se clasifican dependiendo del objetivo, la profundidad del estudio que se va a realizar. De acuerdo a esto existen varios tipos de investigación:

Investigación descriptiva.- Como su título lo indica, se encarga de describir las características de la realidad a estudiar con el fin de comprenderla de manera más exacta. En este tipo de investigación, los resultados no tienen una valoración cualitativa, solo se utilizan para entender la naturaleza del fenómeno. (Questionpro, n.d.).

Esta investigación consiste en puntualizar las características de los individuos que son objeto del estudio ya que por medio de estas se debe de dar la resolución del problema, las características son importantes porque dan a conocer de qué forma pueden llegar a afectar esta situación en la empresa y el objetivo de esta investigación es lograr prevenir eventos futuros que puedan ser perjudiciales.

El tipo de exploración colaborará para determinar cuál es el problema que presenta el control interno en cuentas por pagar a proveedores y que se puede hacer para solucionarse desde un punto más directo y de esta forma poder obtener un mejor resultado para la investigación.

Investigación explicativa.- Es el tipo de investigación más común y se encarga de establecer relaciones de causa y efecto que permitan hacer generalizaciones que puedan extenderse a realidades similares. Es un estudio muy útil para verificar teorías.

Con la investigación explicativa se podrá determinar el margen de necesidades en el control interno en las cuentas por pagar, y determinar las causas del malestar por errores cometidos, mas este tipo de investigación se realiza para poder interpretar de una u otra forma el pensamiento de los participantes más conocidos como encuesta.

Investigación correlacional.- El propósito principal de utilizar correlaciones en el ámbito investigativo es averiguar qué variables se encuentran conectadas entre sí. De esta manera, se entiende científicamente un evento específico como una variable. (Questionpro, n.d.)

Es la relación que puede existir entre dos o más tipos de variables lo que permite analizar el cambio de una de ellas y su interacción directa con las variables relacionados.

Ayudó en la investigación ya que la empresa tiene un gran problema en el cumplimiento de pago a proveedores y con ella se pudo determinar las falencias con el control interno en las cuentas por pagar debido a las inconsistencias de algunas de las variables, diseñado un control interno para mejorar el cumplimiento de pagos a los proveedores de la empresa Subahi S.A.

Método Sintético. – Es un proceso mediante el cual se relaciona hechos aparentemente aislados y se formula una teoría que unifica los diversos elementos. (Rodríguez, 2005, p. 30).

Este método se utilizó en esta tesis para poder comparar el tipo de situación en el cual se encontraba la empresa y como se debería de aplicar un correcto control interno, con respecto a los problemas de cumplimiento de pagos a los proveedores.

Método Analítico- En este método se distinguen los elementos de un fenómeno y se procede a revisar ordenadamente cada uno de ellos por separados. (Rodríguez, 2005, p. 30)

En el presente trabajo de este método permite evaluar la concurrencia de los errores referentes a problemas de pagos, y los problemas con respecto al control, como resultado la falta de cumplimiento de pago a los proveedores y posteriormente la toma de decisiones para la corrección de las mismas.

Método Lógico Inductivo. –Es el conocimiento razonable que se obtiene de casos particulares y su vuelve conocimiento general. Gracias a este método se permite la creación de hipótesis y leyes científicas e investigación de demostraciones. (Behar, 2008, p. 39)

Este método permite analizar control y los distintos objetos a investigar. Se identificó que en la empresa es necesario mejorar el control interno y disminuir los errores.

Pasos o Procedimientos de la Investigación

- 1) Diagnosticar las posibles causas de los problemas que se han presentado en el actual manejo del control interno de las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa SUBAHI S.A., ubicada en el cantón Guayaquil

Para realizar esto se detallará el diagrama de proceso actual de la empresa para establecer sus falencias, además del análisis financiero mediante el análisis vertical, horizontal y de ratios financieros, para lo cual se tienen como insumos los siguientes balances.

Tabla 2 : Estado de situación financiera 2018

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018
INTERMEDIARIA DE VENTAS SUPER BAHIA S.A

ACTIVO	AÑO 2018	PASIVO	AÑO 2018
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVO CORRIENTE	
		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 5.200.300,24
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$12.107.327,50		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 48.620.058,90
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES	\$ 840.543,95	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 1.000.000,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 1.874.645,57	OBLIGACIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO CORRIENTE	\$ 501.824,05
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 91.995,13	OBLIGACIONES PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO CORRIENTE	\$ 164.201,11
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	\$ 696.568,89	OBLIGACIONES CON EL IESE	\$ 189.631,93
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	\$38.421.652,20	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 369.239,10
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$54.032.733,24	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 56.045.255,33
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVOS NO CORRIENTES	
TERRENO COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	\$ 2.473.000,00	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES LOCALES	\$ 3.215,41
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	\$ 2.459.824,32	DEL EXTERIOR	\$ 1.621.278,32
MAQUINARIA, EQUIPO INSTLACIONES Y ADECUACIONES	\$ 4.260.241,88	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS- NO CORRIENTES	\$ 2.583.333,53
MUEBLES Y ENSERES	\$ 291.261,39	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 855.783,59	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCALES	
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO	\$ 482.287,97	PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	\$ 292.032,56

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -3.456.519,99	PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	
PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	\$ 3.123.346,65	PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	\$ 969.023,83
ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 4.400.665,24	PROVISIONES PARA DESAHUCIO	\$ 632.088,70
OTROS	\$ 92.737,18	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 6.100.972,35
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS	\$ -3.236.053,02	TOTAL PASIVOS	\$ 62.146.227,68
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 279.984,35	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 20.000,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$12.026.559,56	RESERVA LEGAL	\$ 20.504,44
TOTAL DEL ACTIVO	\$66.059.292,80	RESERVA DE CAPITAL	\$ 9.398,89
		UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS	\$ 3.434.512,91
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 428.648,88
		TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 3.913.065,12
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 66.059.292,80

Tabla 3 : Estado de resultados integral 2018

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL 2018
INTERMEDIARIA DE VENTAS SUPER BAHIA S.A

Nombre de la cuenta contable	<u>2018</u>
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	\$ 41.543.399,00
TOTAL INGRESOS	\$ 41.543.399,00
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 46.669.138,50
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 16.839.607,00
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 4.387.948,30
COSTO COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 38.421.652,20
TOTAL COSTOS OPERATIVOS	\$ 29.475.041,60
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN	\$ 4.843.690,25
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 886.160,22
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 924.126,06
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 61.427,95
DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 323.178,00
DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 586.289,52
GASTO AMORTIZACIONES DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 416.379,50
TRANSPORTE	\$ 46.411,28
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 15.784,68
GASTOS DE VIAJE	\$ 28.430,94
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	\$ 1.688.920,74
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 110.564,55
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 133.498,50
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 25.506,23
GASTO IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 274.747,37
OTROS	\$ 274.907,50
GASTO INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL	
TOTAL GASTOS	\$ 10.973.683,40
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 40.448.725,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 1.094.674,04
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 164.201,11
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 121.682,29
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 1.056.561,32
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	\$ 1.056.561,32
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	\$ 264.140,33
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (Traslade campo 879 declaración período anterior)	\$ 501.824,05
(=) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (851-852)	\$ 501.824,05
ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	\$ 12.943,86
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO	

(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	\$ 379.103,87
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	\$ 132.853,78
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	\$ 194.744,84
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	\$ 194.744,84

Tabla 4 : Estado de flujo de efectivo 2018

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AÑO 2018	
Nombre de la cuenta contable	AÑO 2018
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 4.857.420,32
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 44.968.068,91
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.	\$ 44.968.068,91
Clases de pagos por actividades de operación	\$ -40.110.648,59
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios.	\$ -40.110.648,59
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ -481.912,35
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	\$ -481.912,35
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ -1.277.777,58
FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	\$ 2.916.666,77
Pagos de préstamos	\$ -4.194.444,35
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 3.097.730,39
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 9.009.597,11
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 12.107.327,50

Tabla 5 : Estado de situación financiera 2019.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019 INTERMEDIARIA DE VENTAS SUPER BAHIA S.A			
ACTIVO	AÑO 2019	PASIVO	AÑO 2019
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 13.062.740,50	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 3.765.626,04
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 1.246.848,60	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 42.353.180,30
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES	\$ 458.768,03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 1.459.432,87
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 369.955,86	OBLIGACIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO CORRIENTE	\$ 217.117,13
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 679.159,62	OBLIGACIONES PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO CORRIENTE	\$ 121.212,76
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	\$ 772.251,04	OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 186.407,15
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	\$ 28.396.572,70	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 335.565,09
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 44.986.296,35	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 48.438.541,34
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVOS NO CORRIENTES	
TERRENO COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	\$ 2.473.000,00	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES LOCALES	\$ 1.426.354,83
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	\$ 2.459.824,32	DEL EXTERIOR	
MAQUINARIA, EQUIPO INSTLACIONES Y ADECUACIONES MUEBLES Y ENSERES	\$ 4.550.796,06	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS- NO CORRIENTES	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 909.224,56	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 31.201,84
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 531.852,05	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCALES	\$ 1.635.926,91
PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	\$ 3.123.346,65	PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	
ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 5.344.388,26	PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	\$ 319.886,55
OTROS	\$ 92.737,18	PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	\$ 969.023,83
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS	(\$ 3.924.289,45)	PROVISIONES PARA DESAHUCIO	\$ 632.088,70
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 315.859,35	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 5.014.482,66
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 12.204.399,05	TOTAL PASIVOS	\$ 53.453.024,00
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 57.190.695,40	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 20.000,00
		RESERVA LEGAL	\$ 20.504,44
		RESERVA DE CAPITAL	\$ 9.398,89
		UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS	\$ 3.218.012,91
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 469.755,16
		TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 3.737.671,40
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 57.190.695,40

Tabla 6 : Estado de resultados año 2019

ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2019 INTERMEDIARIA DE VENTAS SUPER BAHIA S.A	
Nombre de la cuenta contable	2019
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	\$ 44.371.236,60
TOTAL INGRESOS	\$ 44.371.236,60
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 38.421.652,20
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 4.556.489,10
COSTO COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	\$ 17.295.386,70
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 28.396.572,70
TOTAL COSTOS OPERATIVOS	\$ 31.876.955,30
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN	\$ 5.004.422,89
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 837.166,00
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 957.388,95
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 44.271,68
DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 520.960,64
DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	
GASTO AMORTIZACIONES DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 5.004,10
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 797.832,82
TRANSPORTE	\$ 88.512,84
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 17.778,95
GASTOS DE VIAJE	\$ 15.199,49
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	\$ 2.278.321,97
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 103.226,69
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 161.156,09
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 52.019,26
GASTO IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 106.128,90
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 223.892,53
OTROS	\$ 303.382,30
GASTO INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL	\$ 169.530,20
TOTAL GASTOS	\$ 11.686.196,30
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 43.563.151,60
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 808.085,00
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 121.212,76
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 181.596,23
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 868.468,52
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	\$ 868.468,52
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	\$ 217.117,13
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (Traslade campo 879 declaración período anterior)	\$ 129.453,86
(=) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (851-852)	\$ 129.453,86
ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO	\$ 87.663,27
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	\$ 448.052,34
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	\$ 194.744,84
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	\$ 555.133,91
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	\$ 555.133,91

Tabla 7 : Estado de flujo de efectivo 2019

INTERMEDIARIA DE VENTAS SUPER BAHIA S.A ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 2019	
Nombre de la cuenta contable	2019
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 331.025,10
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 49.570.752,57
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.	\$ 49.570.752,57
Clases de pagos por actividades de operación	\$ -46.260.494,47
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios.	\$ -46.260.494,47
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ -407.438,48
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	\$ -407.438,48
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ -1.947.406,61
Pagos de préstamos	\$ -1.947.406,61
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 955.413,01
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 12.107.327,46
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 13.062.740,47

- 2) Estructurar el control interno en las cuentas por pagar, para la mejora del cumplimiento del pago a los proveedores de la empresa SUBAHI S.A., ubicada en el cantón Guayaquil.

Para esto, se colocarán los procedimientos para el manejo adecuado de las cuentas por pagar y el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores

Técnicas de investigación

Observación: es la técnica de estudio por excelencia y se utiliza en todas las ramas de la ciencia. Su uso está guiado por alguna teoría y ésta determina los aspectos que se van a observar. es un elemento fundamental de todo proceso investigativo, en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. (Huamán H. G., 2005, p. 13)

Observación directa: es directa cuando el investigador se pone en contacto personalmente con el hecho o fenómeno que trata de investigar. (Puente, 2020)

Observación indirecta: es indirecta cuando el investigador entra en conocimiento del hecho o fenómeno observando a través de las observaciones realizadas anteriormente por otra persona. Tal ocurre cuando se vale de libros, revistas, informes, grabaciones, fotografías, etc., relacionadas con lo que se está investigando, los cuales han sido conseguidos o elaborados por personas que observaron antes lo mismo. (Puente, 2020)

Observación participante y no participante: La observación es participante cuando para obtener los datos el investigador se incluye en el grupo, hecho o fenómeno observado, para conseguir la información "desde adentro".

Observación participante es aquella que recoge la información desde afuera, sin intervenir para nada en el grupo social, hecho o fenómeno investigado. Obviamente, La gran mayoría de las observaciones son no participantes. (Puente, 2020)

Observación estructurada y no estructurada: observación no Estructurada llamada también simple o libre, es la que se realiza sin la ayuda de elementos técnicos especiales.

Observación estructurada es en cambio, la que se realiza con la ayuda de elementos técnicos apropiados, tales como: fichas, cuadros, tablas, etc., por lo cual se los la denomina observación sistemática. (Puente, 2020)

Observación de campo y de laboratorio: la observación de campo es el recurso principal de la observación descriptiva; se realiza en los lugares donde ocurren los hechos o fenómenos investigados. La investigación social y la educativa recurren en gran medida a esta modalidad.

La observación de laboratorio se entiende de dos maneras: por un lado, es la que se realiza en lugares pre-establecidos para el efecto tales como los museos, archivos, bibliotecas y, naturalmente los laboratorios; por otro lado, también es investigación de laboratorio la que se realiza con grupos humanos previamente determinados, para observar sus comportamientos y actitudes. (Puente, 2020)

Observación individual y de equipo: observación Individual es la que hace una sola persona, sea porque es parte de una investigación igualmente individual, o porque, dentro de un grupo, se le ha encargado de una parte de la observación para que la realice sola.

Observación de Equipo o de grupo es, en cambio, la que se realiza por parte de varias personas que integran un equipo o grupo de trabajo que efectúa una misma investigación puede realizarse de varias maneras:

- a. Cada individuo observa una parte o aspecto de todo
- b. Todos observan lo mismo para cotejar luego sus datos esto permite superar las operaciones subjetivas de cada una
- c. Todos asisten, pero algunos realizan otras tareas o aplican otras técnicas. (Puente, 2020)

Para realizar la observación se usó la guía que se puede apreciar en el Anexo 1

Análisis documental: el análisis documental es la operación que consiste en seleccionar las ideas informativamente relevantes de un documento a fin de expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información en él contenida. Esta representación puede ser utilizada para identificar el documento, para procurar los puntos de acceso en la búsqueda de documentos, para indicar su contenido o para servir de sustituto del documento. El análisis puede tomar la forma de un sumario, un resumen, un índice alfabético de materias o códigos sistemáticos. (Solís, n.d.)

Análisis Financieros

El propósito de los estados financieros es porque se preparan al cierre de un periodo para ser conocidos por usuarios indeterminados, también deben caracterizar por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta.

Entrevista

Se empleará la técnica de entrevista, la cual se ejecutará al departamento de contabilidad al personal de contabilidad y tesorería, con el plan de extraer información, así como aclarar dudas e inquietudes, como se puede observar en el Anexo 2.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis e interpretación de resultados

1) Diagnosticar las posibles causas de los problemas que se han presentado en el actual manejo del control interno de las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa SUBAHI S.A., ubicada en el cantón Guayaquil

Análisis de la guía de observación

Tabla 8 : Guía de Observación

Guía de Observación				
Nombre de la empresa				
Nombre del observador				
Fecha de observación				
Objetivo				
No	Aspectos	Si	No	Observación
1	Existen restricciones del acceso al sistema en diferentes módulos y a la información por parte de los usuarios.	x		
2	El personal esta adecuadamente capacitado para cumplir sus funciones		x	
3	Disponen de un organigrama bien estructurado que defina las funciones y el orden jerárquico		x	
4	Para realizar cambios en el sistema se debe solicitar autorización a gerencia	x		
5	Se dispone de un proceso de autorización adecuada respecto al otorgamiento de créditos y plazos de vencimiento para los proveedores		x	
6	Existe una adecuada comunicación y coordinación entre los diferentes departamentos que proporcionan información para el proceso de cuentas por pagar		x	
7	Existe un manual de procedimientos referente al tratamiento de cuantas por pagar	x		
8	Existe restricciones en cuanto al ingreso de personal al área de archivos		x	
9	Se encuentran adecuadamente ordenada, identificada y soportada la documentación referente a cuentas por pagar	x		

Elaborado por: Llamuca, I. (2020)

10	Existe un archivo adecuado que permita la preservación de la documentación relacionada con cuentas por pagar	x		
----	--	---	--	--

Tabla 9 : Análisis de la guía de observación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	50%
No	5	50%
Total	10	100%

Fuente: (Guía de Observación)
Elaborado por: Llamuca, I. (2020)

Figura 8 : Resultados porcentuales de la guía de observación



Elaborado por: LLamuca, I. (2020)
Fuente: Empresa Intermediaria de ventas Súper Bahía S.A

Análisis de resultados

CT: Calificación total **(CT) = 10**

PT: Ponderación Total **(PT) = 5**

CP: Confianza ponderada **(CP) = 50%**

Fórmula:

$$CP : \frac{\text{Calificación Total x 100}}{\text{Ponderación Total}}$$

Aplicación de la fórmula

$$CP : \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{5 \times 100}{10} = 50\%$$

Se fundamenta la necesidad de un adecuado control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Súper Bahía S.A. con las respuestas obtenidas en la guía de observación.

Tabla 10 : Rango de confianza y nivel de riesgo

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15-50%	1 BAJO	3 ALTO
51-75%	2 MEDIO	2 MEDIO
76-100%	3 ALTO	1 BAJO

Con la información que se tiene de este primer instrumento mostrado en el cuadro 2, se realizó el cálculo de la calificación porcentual, que da como resultado el 50%. De acuerdo con este resultado el nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto con respecto al control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Súper Bahía S.A.

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA

Empresa: Intermediario de ventas súper bahía S.A.

Entrevistado: Angélica Loor Vera

Objetivo: Recopilar información acerca del control interno de las cuentas por pagar a proveedores

1) ¿Existe una programación periódica de la cancelación de cuentas por pagar? Si es así ¿cada cuánto tiempo se la realiza?

Si, cada semana

Análisis

Es necesario para que exista una seguridad razonable, que los procesos que se están realizando sean analizados y planificados de manera adecuada como medidas de control interno; adicional a que de esta manera se garantiza una buena relación con los proveedores.

2) ¿Existe un formato establecido para el análisis de las cuentas por pagar?

No existe ningún formato.

Análisis

En la actualidad todos los formatos son manuales y no están sistematizados, lo cual provoca un tiempo exagerado por lo tanto demora el proceso de revisión.

3) ¿Se solicita crédito a todos los proveedores en los procesos de compra? Si no es así ¿Cuáles son los aspectos que se consideran para solicitarlo?

Se solicita crédito a proveedores recurrentes.

Análisis

El desarrollo de la empresa depende mucho del momento de elegir a los proveedores. El crédito comercial que conceden los proveedores constituye

la principal fuente directa de financiamiento del que disponen las empresas y es uno de los medios más flexibles de esta financiación a corto plazo

4) ¿Se cumplen rigurosamente con los tiempos de vencimiento de pagos que se tienen con los diferentes proveedores? Si no es así ¿cuáles son las razones más frecuentes para este incumplimiento?

Se programan los pagos con una semana de anticipación; en las compras con pago de contado existen retrasos por aprobación de facturas.

Análisis:

Las condiciones de pago son términos acordados por la empresa con el proveedor, la novedad suscita por error operativo en el ingreso de los documentos, desglose incorrecto de la factura, porcentaje incorrecto en la retención

5) ¿Cuáles han sido las consecuencias negativas para la empresa de no cumplir con los plazos de pago otorgados por los proveedores?

Bloqueo para realizar una nueva compra por pagos no realizados.

Análisis:

El retraso en el pago de los proveedores se da en el momento en el que la otra parte cumple su obligación y la fecha de vencimiento de la factura ha finalizado y la empresa por seguir lineamientos para poder aprobar la solicitud el pago se retrasa, lo cual ocasiona que el proveedor nos suspenda del sistema y no permita generar nuevas compras

6) ¿Existe algún tipo de procedimiento de control respecto a la documentación soporte de las cuentas por pagar (archivo, identificación, documentación adjunta)?

No existen procedimientos de control pero se cumplen con ciertos lineamientos.

Análisis:

El control interno es un elemento esencial que debe poseer cada empresa, además porque promueve la eficiencia operativa y previene los riesgos de fraudes.

7) ¿Han existido casos de extravío de comprobantes como facturas o notas de crédito en el proceso de generación, manipulación, archivo y cancelación en el proceso de cuentas por pagar? ¿Cuáles han sido las causas?

Si, en manipulación de documentos por varias personas.

Análisis:

En la actualidad la empresa debe implementar una plataforma para el ingreso de cada usuario, detallando los datos necesarios y el uso del documento que está cargando, con ellos se evita que los documentos se extravíen

8) ¿Cuál es el proceso de aprobación de la adquisición de los diferentes bienes y servicios que necesita la empresa? ¿Cuáles son las formas o vías de generación y recepción de dichas facturas?

Para la adquisición se realiza una solicitud al departamento de compras, luego se emite una orden de compra para aprobación de gerencia.

Análisis:

El departamento de compras tiene una gran importancia en la cual influye de una manera determinante en los resultados del establecimiento, a través de lineamientos que se deben seguir para obtener una aprobación de

gerencia lo cual contribuye oportunamente a la calidad y la transparencia del proceso de compras.

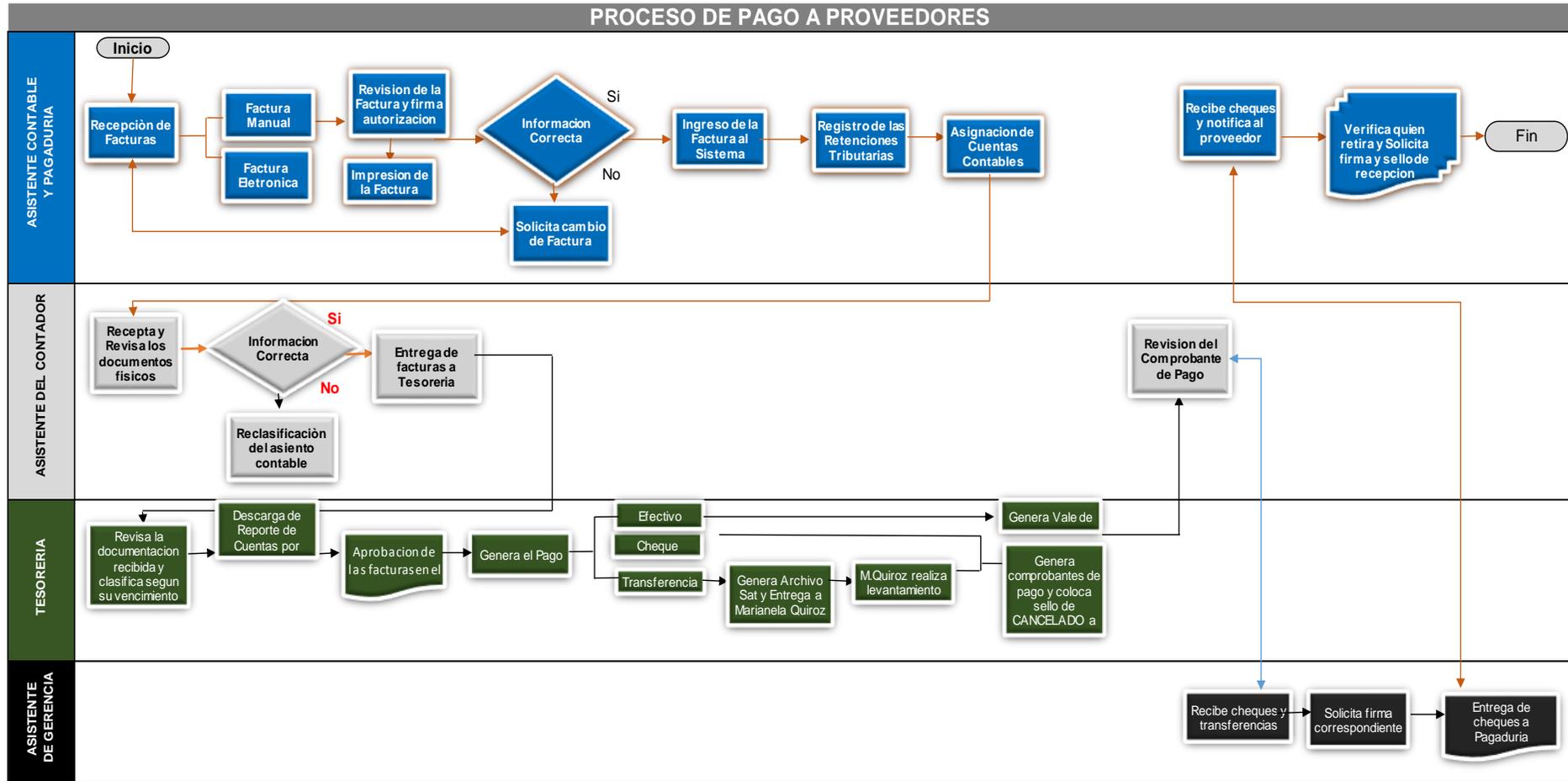
9) ¿Cuáles son los controles existentes para que se den de forma adecuada la anulación de documentos que emiten los proveedores cuando la empresa lo solicita?

Se presentan los documentos originales al contador y se realiza el requerimiento por escrito, se confirma en el portal del SRI los documentos anulados.

Análisis:

En la actualidad se siguen lineamientos establecidos para el control de los documentos lo cual conlleva seguir protocolos que se han indicado de manera verbal, no se cuentan con procedimientos establecidos.

Figura 9 : Proceso de pago a proveedores



Elaborado por: LLamuca, I. (2020)

Responsable: Asistente contable

Actividades: Registro de Facturas

1. Recepción e impresiones de facturas electrónicas y manuales.
2. Verificación de documento con firma o rúbrica de autorización de parte de los Gerentes
3. Verificará los parámetros tributarios de la factura.
4. En el módulo de cuentas por pagar, la opción de proceso elige registro de facturas y se despliega la siguiente pantalla:
5. Da clic en añadir y busca el proveedor, elige el tipo de documento.
6. Digita el número de la factura, autorización y fecha.
7. Registra el valor de la compra o servicio según corresponda a tarifa 0% o 12%.
8. Llena los datos tributarios, escoge el tipo de sustento de la factura y la actividad según el concepto de la factura para los porcentajes a retener.
9. Escribe el detalle o concepto de la factura y da un clic en contabilizar.
10. Las cuentas del crédito tributario, retenciones efectuadas y cuenta por pagar se encuentran medidas de acuerdo a diversos parámetros, se agrega la cuenta a la que se cargará.
11. Agrega la cuenta contable según corresponda
12. Da un clic en el icono para guardar la contabilización.
13. Un clic en GRABAR e imprime el asiento diario y el comprobante de retención.
14. Firma los comprobantes impresos, adjunta el asiento diario, el comprobante de retención y los soportes que incluya la factura.

Responsable: Asistente del Contador

Actividades: Revisión Contable y Tributaria

15. Recpta la documentación y el informe para revisión contable y tributaria.
16. Valida el ingreso de información de los documentos.

17. Revisa que las cuentas contables asignadas sean las correctas.
18. Confirma que la aplicación de los porcentajes de retención aplicados sean los correctos.
19. En caso de encontrarse errores en el registro de documentación a nivel de cuentas realiza la modificación; en caso de errores a nivel de valores se anulará el diario contable y se enviará a registrar correctamente.
20. Si la documentación se encuentra correcta firma la responsabilidad de su revisión.

Responsable: Tesorería

Actividades: Registro de documentos de proveedores

21. Entrega al responsable de Tesorería para el proceso de emisión de Pago.
22. Recibe el Reporte autorizado por la Gerencia para el respectivo pago.
23. En el módulo de cuentas por pagar, procesos, aprobación de facturas, se autorizan las facturas.
24. En el módulo de bancos en la opción de Movimientos, Pagos, Proveedores SAT.
25. Selecciona proveedores, clic en fechas de facturas, todos los proveedores y da clic en las facturas a cancelar de acuerdo a los físicos.
26. Seleccionar los proveedores para el archivo correspondiente

Responsable: Asistente de Gerencia Financiera

Actividades: Registro de documentos de proveedores

27. Ingresa al portal SAT del Banco Bolivariano
28. Selecciona la opción de Pagos, Carga, ingresar, adjunta el archivo.

Responsable: Gerente Financiera

Actividades: Registro de documentos de proveedores

29. Clic para la transferencia respectiva a la cuenta del proveedor

Responsable: Tesorería

Actividades: Registro de documentos de proveedores

30. Entrega la orden de SAT a Tesorería

31. Emitirá el comprobante de pago según el proveedor.

32. Entregará los pagos con un listado al Contador para su revisión.

Responsable: Contador

Actividades: Registro de documentos de proveedores

33. Revisará los comprobantes emitidos

34. Gestionará la aprobación de la transferencia con el Gerente Financiero

35. Firmará la transferencia SAT aprobada

Responsable: Asistente de Gerencia Financiera

Actividades: Registro de documentos de proveedores

36. Entrega los soportes a la Asistente de Gerencia Financiera.

37. Recpta y emite desde el portal SAT

38. Emite el comprobante de la transferencia en el módulo de Banco en la opción Movimientos, Pagos.

39. Selecciona en motivo Transferencia

Responsable: Tesorería

Actividades: Registro de documentos de proveedores

40. Recpta la documentación de la transferencia para control interno

41. Se entrega los documentos físicos a la Asistente contable.

42. Revisa y gestiona la aprobación de la transferencia.

43. Asistente contable distribuye los documentos del SAT

FALENCIAS

1. Nos se realiza muestreo en documentos físicos para identificación de errores
2. No existe estandarización de procesos actualizados
3. Inconvenientes que surgen en el proceso de pagos no son tratados ni resueltos inmediatamente, lo que provoca esperas adicionales e innecesarias para los proveedores.
4. En algunos casos la jerarquía de autorización no siempre se respeta, hay varias personas con distintos niveles de mando que autorizan los pagos.
5. Existe falta de revisión y análisis de las cuentas de pago.
6. Existe segregación de funciones sin embargo no se encuentran estipuladas en un manual.
7. No hay una supervisión adecuada por parte de las jefaturas
8. La empresa no cuenta con un área de control interno y en el caso de la compañía estudiada, por la cantidad de movimientos que presenta y por su tamaño necesita de personal especializado en el análisis de cuentas, información a ser presentada al S.R.I y los demás controles que obligadamente deben llevarse a cabo, sobre todo para cumplir con los requerimientos de la Administración Tributaria.
9. Error en digitación al realizar el ingreso al sistema de la factura
10. Se ingresa al sistema sin verificar que los valores de la factura sean correctos

Análisis Financiero

Tabla 11: Análisis vertical Estado de situación financiera

ACTIVO	AÑO 2018	AÑO 2019	ANÁLISIS VERTICAL	
			AÑO 2018	AÑO 2019
ACTIVOS CORRIENTES				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$12.107.327,50	\$ 13.062.740,50	18,33%	22,84%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES	\$ 840.543,95	\$ 1.705.616,63	1,27%	2,98%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 1.874.645,57	\$ 369.955,86	2,84%	0,65%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 91.995,13	\$ 679.159,62	0,14%	1,19%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	\$ 696.568,89	\$ 772.251,04	1,05%	1,35%
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	\$38.421.652,20	\$ 28.396.572,70	58,16%	49,65%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$54.032.733,24	\$ 44.986.296,35	81,79%	78,66%
ACTIVO NO CORRIENTE				
TERRENO COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	\$ 2.473.000,00	\$ 2.473.000,00	3,74%	4,32%
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	\$ 2.459.824,32	\$ 2.459.824,32	3,72%	4,30%
MAQUINARIA, EQUIPO INSTLACIONES Y ADECUACIONES	\$ 4.260.241,88	\$ 4.550.796,06	6,45%	7,96%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 291.261,39	\$ 305.140,69	0,44%	0,53%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 855.783,59	\$ 909.224,56	1,30%	1,59%
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO	\$ 482.287,97	\$ 531.852,05	0,73%	0,93%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -3.456.519,99	(\$ 3.977.480,62)	-5,23%	-6,95%
PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	\$ 3.123.346,65	\$ 3.123.346,65	4,73%	5,46%
ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 4.400.665,24	\$ 5.344.388,26	6,66%	9,34%
OTROS	\$ 92.737,18	\$ 92.737,18	0,14%	0,16%
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS	\$ -3.236.053,02	(\$ 3.924.289,45)	-4,90%	-6,86%
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 279.984,35	\$ 315.859,35	0,42%	0,55%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$12.026.559,56	\$ 12.204.399,05	18,21%	21,34%
TOTAL DEL ACTIVO	\$66.059.292,80	\$ 57.190.695,40	100,00%	100,00%

Análisis vertical Estado de situación financiera

PASIVO	ANÁLISIS VERTICAL			
	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2018	AÑO 2019
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 5.200.300,24	\$ 3.765.626,04	7,87%	6,58%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 48.620.058,90	\$ 42.353.180,30	73,60%	74,06%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 1.000.000,00	\$ 1.459.432,87	1,51%	2,55%
OBLIGACIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO CORRIENTE	\$ 501.824,05	\$ 217.117,13	0,76%	0,38%
OBLIGACIONES PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO CORRIENTE	\$ 164.201,11	\$ 121.212,76	0,25%	0,21%
OBLIGACIONES CON EL IEISS	\$ 189.631,93	\$ 186.407,15	0,29%	0,33%
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 369.239,10	\$ 335.565,09	0,56%	0,59%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 56.045.255,33	\$ 48.438.541,34	84,84%	84,70%
PASIVOS NO CORRIENTES				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES LOCALES	\$ 3.215,41	\$ 1.426.354,83	0,00%	2,49%
DEL EXTERIOR	\$ 1.621.278,32		2,45%	0,00%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS- NO CORRIENTES	\$ 2.583.333,53		3,91%	0,00%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES		\$ 31.201,84	0,00%	0,05%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCALES		\$ 1.635.926,91	0,00%	2,86%
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	\$ 292.032,56		0,44%	0,00%
PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		\$ 319.886,55	0,00%	0,56%
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	\$ 969.023,83	\$ 969.023,83	1,47%	1,69%
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	\$ 632.088,70	\$ 632.088,70	0,96%	1,11%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 6.100.972,35	\$ 5.014.482,66	9,24%	8,77%
TOTAL PASIVOS	\$ 62.146.227,68	\$ 53.453.024,00	94,08%	93,46%
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 20.000,00	\$ 20.000,00	0,03%	0,03%
RESERVA LEGAL	\$ 20.504,44	\$ 20.504,44	0,03%	0,04%
RESERVA DE CAPITAL	\$ 9.398,89	\$ 9.398,89	0,01%	0,02%
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS	\$ 3.434.512,91	\$ 3.218.012,91	5,20%	5,63%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 428.648,88	\$ 469.755,16	0,65%	0,82%
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 3.913.065,12	\$ 3.737.671,40	5,92%	6,54%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 66.059.292,80	\$ 57.190.695,40	100,00%	100,00%

Los activos de la compañía han pasado de \$66.059.292,80 en 2018 a \$57.190.695,40 en el 2019, lo cual ha representado una reducción del 13,43%. Por ser una empresa comercial, la concentración de sus activos se encuentra en los activos corrientes, los cuales llegan a representar el 81,79% en el 2018 y 78,66% en el 2019. El inventario de producción en

almacén conforma los activos corrientes más importantes, con su participación de 58,16% en el 2018 y 49,65% en el 2019, de los activos totales. Además, el efectivo y equivalentes al efectivo tuvo un ligero incremento, ya que, el 2018 era de \$12.107.327,50 representando un 18,33% de los activos totales y, en el 2019 subió a \$13.062.740,50 representando el 22,84% de los activos totales.

En cuanto a los pasivos y el patrimonio, en el 2018, el total de pasivos, tanto corrientes como no corrientes representaron el 94,08% del financiamiento total de la compañía, mientras que, en el 2019, representaron el 93,46% del financiamiento total de la compañía. El pasivo más relevante es el corriente que representó el 84,84% del financiamiento total en el 2018 y en el 2019, con una ligera reducción, representó el 84,70% del financiamiento total de la compañía. En este pasivo corriente se encuentran las cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas del exterior que conforman el 73,60% y 74,06% del financiamiento total de la compañía en el 2018 y 2019, respectivamente, notándose un incremento en el 2019.

El total de las cuentas por pagar en el 2018 es de 82,98% y en el 2019 de 83,19%. Como ya se mencionó las cuentas de proveedores del exterior representan un porcentaje mayoritario mientras que los proveedores locales tienen una representación de 9,38% en el año 2018 y de 9,13% en el 2019.

Tabla 12 : Análisis vertical Estado de Resultados

INTERMEDIARIA DE VENTAS SUPER BAHIA S.A.			ANÁLISIS VERTICAL	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			2019-2018	
Nombre de la cuenta contable	2018	2019	2018	2019
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	\$ 41.543.399,00	\$ 44.371.236,60	100,00%	100,00%
TOTAL INGRESOS	\$ 41.543.399,00	\$ 44.371.236,60	100,00%	100,00%
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 46.669.138,50	\$ 38.421.652,20	112,34%	86,59%
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 16.839.607,00		40,53%	0,00%
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 4.387.948,30	\$ 4.556.489,10	10,56%	10,27%
COSTO COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD		\$ 17.295.386,70	0,00%	38,98%
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 38.421.652,20	\$ 28.396.572,70	92,49%	64,00%
TOTAL COSTOS OPERATIVOS	\$ 29.475.041,60	\$ 31.876.955,30	70,95%	71,84%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN	\$ 4.843.690,25	\$ 5.004.422,89	11,66%	11,28%
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 886.160,22	\$ 837.166,00	2,13%	1,89%
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 924.126,06	\$ 957.388,95	2,22%	2,16%
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 61.427,95	\$ 44.271,68	0,15%	0,10%
DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 323.178,00	\$ 520.960,64	0,78%	1,17%
DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 586.289,52		1,41%	0,00%
GASTO AMORTIZACIONES DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 5.004,10	0,00%	0,01%
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 416.379,50	\$ 797.832,82	1,00%	1,80%
TRANSPORTE	\$ 46.411,28	\$ 88.512,84	0,11%	0,20%
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 15.784,68	\$ 17.778,95	0,04%	0,04%
GASTOS DE VIAJE	\$ 28.430,94	\$ 15.199,49	0,07%	0,03%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	\$ 1.688.920,74	\$ 2.278.321,97	4,07%	5,13%
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 110.564,55	\$ 103.226,69	0,27%	0,23%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 133.498,50	\$ 161.156,09	0,32%	0,36%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 25.506,23	\$ 52.019,26	0,06%	0,12%
GASTO IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 274.747,37	\$ 223.892,53	0,66%	0,50%
OTROS	\$ 274.907,50	\$ 303.382,30	0,66%	0,68%
GASTO INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL		\$ 169.530,20	0,00%	0,38%
TOTAL GASTOS	\$ 10.973.683,40	\$ 11.686.196,30	26,41%	26,34%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 40.448.725,00	\$ 43.563.151,60	97,36%	98,18%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 1.094.674,04	\$ 808.085,00	2,64%	1,82%
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 164.201,11	\$ 121.212,76	0,40%	0,27%
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 121.682,29	\$ 181.596,23	0,29%	0,41%
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 1.056.561,32	\$ 868.468,52	2,54%	1,96%
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	\$ 1.056.561,32	\$ 868.468,52	2,54%	1,96%
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	\$ 264.140,33	\$ 217.117,13	0,64%	0,49%
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (Traslade campo 879 declaración período anterior)	\$ 501.824,05	\$ 129.453,86	1,21%	0,29%
(=) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (851-852)	\$ 501.824,05	\$ 129.453,86	1,21%	0,29%
ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	\$ 12.943,86		0,03%	0,00%
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO		\$ 87.663,27	0,00%	0,20%
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	\$ 379.103,87	\$ 448.052,34	0,91%	1,01%
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	\$ 132.853,78	\$ 194.744,84	0,32%	0,44%
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	\$ 194.744,84	\$ 555.133,91	0,47%	1,25%
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	\$ 194.744,84	\$ 555.133,91	0,47%	1,25%

Análisis vertical Estado de Resultados

De acuerdo al análisis vertical del estado de resultados, se considera positivo que la mayoría de los gastos presentados por la empresa no superen el 1% del total de las ventas netas realizadas. Por otra parte, se debe considerar que la mayor parte de los ingresos generados por las ventas totales, sean destinados para cubrir los costos de la compañía, los cuales representan el 71,84% en el 2019 y, 70,95% en el 2018; sin embargo, destacan los gastos por sueldos con un mayor peso 11,28% en el 2019 y 11,66% en el 2018; también los arrendamientos operativos con un porcentaje de 4,07% en el 2018 y 5,13% en el 2019.

Es importante también destacar que la utilidad gravable presenta un valor bastante homogéneo respecto a las ventas con un 2,54% en el 2018 y 1,96% en el 2019, lo que coincide también con una disminución en términos absolutos de este valor.

Tabla 13 : Análisis horizontal Estado de situación financiera

ACTIVO	ANALISIS HORIZONTAL			
	AÑO 2018	AÑO 2019	DIF.ABS	%VARIAC
ACTIVOS CORRIENTES				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 12.107.327,50	\$ 13.062.740,50	\$ 955.413,00	7,89%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		\$ 1.246.848,60	\$ 1.246.848,60	
CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 840.543,95	\$ 458.768,03	(\$ 381.775,92)	(45,42%)
CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 1.874.645,57	\$ 369.955,86	(\$ 1.504.689,71)	(80,27%)
CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 91.995,13	\$ 679.159,62	\$ 587.164,49	638,26%
CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO	\$ 696.568,89	\$ 772.251,04	\$ 75.682,15	10,86%
PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)				
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN	\$ 38.421.652,20	\$ 28.396.572,70	(\$ 10.025.079,50)	(26,09%)
ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES				
TERMINADOS PARA LA VENTA)				
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 54.032.733,24	\$ 44.986.296,35	(\$ 9.046.436,89)	(16,74%)
ACTIVO NO CORRIENTE				
TERRENO COSTO HISTORICO ANTES DE	\$ 2.473.000,00	\$ 2.473.000,00	\$ -	0,00%
REEXPRESIONES O REVALUACIONES				
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCPETO	\$ 2.459.824,32	\$ 2.459.824,32	\$ -	0,00%
TERRENOS)COSTO HISTÓRICO ANTES DE				
REEXPRESIONES O REVALUACIONES	\$ 4.260.241,88	\$ 4.550.796,06	\$ 290.554,18	6,82%
MAQUINARIA, EQUIPO INSTLACIONES Y				
ADECUACIONES	\$ 291.261,39	\$ 305.140,69	\$ 13.879,30	4,77%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 855.783,59	\$ 909.224,56	\$ 53.440,97	6,24%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 482.287,97	\$ 531.852,05	\$ 49.564,08	10,28%
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO				
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES,	(\$ 3.456.519,99)	(\$ 3.977.480,62)	(\$ 520.960,63)	(15,07%)
PLANTA Y EQUIPO				
PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	\$ 3.123.346,65	\$ 3.123.346,65	\$ -	0,00%
ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES				
ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO	\$ 4.400.665,24	\$ 5.344.388,26	\$ 943.723,02	21,45%
OPERATIVO				
OTROS	\$ 92.737,18	\$ 92.737,18	\$ -	0,00%
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS	(\$ 3.236.053,02)	(\$ 3.924.289,45)	(\$ 688.236,43)	(21,27%)
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 279.984,35	\$ 315.859,35	\$ 35.875,00	12,81%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 12.026.559,56	\$ 12.204.399,05	\$ 177.839,49	1,48%
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 66.059.292,80	\$ 57.190.695,40	(\$ 8.868.597,40)	(13,43%)

PASIVO			ANALISIS HORIZONTAL	
	<u>AÑO 2018</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>DIF.ABS</u>	<u>%VARIAC</u>
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 5.200.300,24	\$ 3.765.626,04	(\$1.434.674,20)	(27,59%)
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 48.620.058,90	\$ 42.353.180,30	(\$ 6.266.878,60)	(12,89%)
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 1.000.000,00	\$ 1.459.432,87	\$ 459.432,87	45,94%
OBLIGACIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO CORRIENTE	\$ 501.824,05	\$ 217.117,13	(\$ 284.706,92)	(56,73%)
OBLIGACIONES PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO CORRIENTE	\$ 164.201,11	\$ 121.212,76	(\$ 42.988,35)	(26,18%)
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 189.631,93	\$ 186.407,15	(\$ 3.224,78)	(1,70%)
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 369.239,10	\$ 335.565,09	(\$ 33.674,01)	(9,12%)
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 56.045.255,33	\$ 48.438.541,34	(\$ 7.606.713,99)	(13,57%)
PASIVOS NO CORRIENTES				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES LOCALES DEL EXTERIOR	\$ 3.215,41	\$ 1.426.354,83	\$ 1.423.139,42	44259,97%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS- NO CORRIENTES	\$ 1.621.278,32		(\$ 1.621.278,32)	(100,00%)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS- NO CORRIENTES	\$ 2.583.333,53		(\$ 2.583.333,53)	(100,00%)
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES		\$ 31.201,84	\$ 31.201,84	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCALES		\$ 1.635.926,91	\$ 1.635.926,91	
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	\$ 292.032,56		(\$ 292.032,56)	(100,00%)
PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		\$ 319.886,55	\$ 319.886,55	
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	\$ 969.023,83	\$ 969.023,83	\$ -	0,00%
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	\$ 632.088,70	\$ 632.088,70	\$ -	0,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 6.100.972,35	\$ 5.014.482,66	(\$ 1.086.489,69)	(17,81%)
TOTAL PASIVOS	\$ 62.146.227,68	\$ 53.453.024,00	(\$ 8.693.203,68)	(13,99%)
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 20.000,00	\$ 20.000,00	\$ -	0,00%
RESERVA LEGAL	\$ 20.504,44	\$ 20.504,44	\$ -	0,00%
RESERVA DE CAPITAL	\$ 9.398,89	\$ 9.398,89	\$ -	0,00%
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS	\$ 3.434.512,91	\$ 3.218.012,91	(\$ 216.500,00)	(6,30%)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 428.648,88	\$ 469.755,16	\$ 41.106,28	9,59%
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 3.913.065,12	\$ 3.737.671,40	(\$ 175.393,72)	(4,48%)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 66.059.292,80	\$ 57.190.695,40	(\$ 8.868.597,40)	(13,43%)

Análisis horizontal Estado de situación financiera

Con respecto a resultados del análisis horizontal de la situación financiera, se determina que la empresa tuvo una variación positiva en el efectivo, y una variación negativa en las cuentas por cobrar, lo cual indica que se tuvieron indicadores positivos con respecto a la adquisición de efectivo y a la disminución de las cuentas por cobrar, esto en cuanto a los activos corrientes.

En las cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales se muestra un porcentaje de variación de -27,59% y las del exterior con -12,89% de decrecimiento con una diferencia absoluta de más de 7 millones entre el 2018 y 2019. Otros pasivos corrientes no relacionados locales presentaron una variación positiva de 45,94% que representa una variación absoluta de 459.432,87, lo que hace llegar a la conclusión de que a pesar de la problemática encontrada las cuentas por pagar han presentado una mejoría al disminuir sus valores de forma general.

Se debe entender que el total de activos de la empresa cuenta con variaciones del -13,43%, los activos corrientes de -16,74% y los no corrientes del 1,48%, lo que concluye que los bienes y derechos de la empresa han disminuido sus valores de un año al otro estudiado.

Tabla 14 : Análisis Horizontal del Estado de Resultados

INTERMEDIARIA DE VENTAS SUPER BAHIA S.A.			ANÁLISIS HORIZONTAL	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			2019-2018	
Nombre de la cuenta contable	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>VAR.ABS</u>	<u>VAR REL</u>
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	\$ 41.543.399,00	\$ 44.371.236,60	\$ 2.827.837,60	6,81%
TOTAL INGRESOS	\$ 41.543.399,00	\$ 44.371.236,60	\$ 2.827.837,60	6,81%
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 46.669.138,50	\$ 38.421.652,20	\$ (8.247.486,30)	(17,67%)
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 16.839.607,00		\$ (16.839.607,00)	100,00%
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 4.387.948,30	\$ 4.556.489,10	\$ 168.540,80	3,84%
COSTO COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD		\$ 17.295.386,70	\$ 17.295.386,70	100,00%
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 38.421.652,20	\$ 28.396.572,70	\$ (10.025.079,50)	(26,09%)
TOTAL COSTOS OPERATIVOS	\$ 29.475.041,60	\$ 31.876.955,30	\$ 2.401.913,70	8,15%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN	\$ 4.843.690,25	\$ 5.004.422,89	\$ 160.732,64	3,32%
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 886.160,22	\$ 837.166,00	\$ (48.994,22)	(5,53%)
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 924.126,06	\$ 957.388,95	\$ 33.262,89	3,60%
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 61.427,95	\$ 44.271,68	\$ (17.156,27)	(27,93%)
DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 323.178,00	\$ 520.960,64	\$ 197.782,64	61,20%
DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 586.289,52		\$ (586.289,52)	(100,00%)
GASTO AMORTIZACIONES DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 5.004,10	\$ 5.004,10	100,00%
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 416.379,50	\$ 797.832,82	\$ 381.453,32	91,61%
TRANSPORTE	\$ 46.411,28	\$ 88.512,84	\$ 42.101,56	90,71%
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 15.784,68	\$ 17.778,95	\$ 1.994,27	12,63%
GASTOS DE VIAJE	\$ 28.430,94	\$ 15.199,49	\$ (13.231,45)	(46,54%)
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	\$ 1.688.920,74	\$ 2.278.321,97	\$ 589.401,23	34,90%
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 110.564,55	\$ 103.226,69	\$ (7.337,86)	(6,64%)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 133.498,50	\$ 161.156,09	\$ 27.657,59	20,72%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 25.506,23	\$ 52.019,26	\$ 26.513,03	103,95%
GASTO IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 274.747,37	\$ 106.128,90	\$ 106.128,90	100,00%
OTROS	\$ 274.907,50	\$ 223.892,53	\$ (50.854,84)	(18,51%)
GASTO INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL		\$ 169.530,20	\$ 169.530,20	100,00%
TOTAL GASTOS	\$ 10.973.683,40	\$ 11.686.196,30	\$ 712.512,90	6,49%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 40.448.725,00	\$ 43.563.151,60	\$ 3.114.426,60	7,70%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 1.094.674,04	\$ 808.085,00	\$ (286.589,04)	(26,18%)
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 164.201,11	\$ 121.212,76	\$ (42.988,35)	(26,18%)
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 121.682,29	\$ 181.596,23	\$ 59.913,94	49,24%
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 1.056.561,32	\$ 868.468,52	\$ (188.092,80)	(17,80%)
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	\$ 1.056.561,32	\$ 868.468,52	\$ (188.092,80)	(17,80%)
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	\$ 264.140,33	\$ 217.117,13	\$ (47.023,20)	(17,80%)
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (Traslade campo 879 declaración período anterior)	\$ 501.824,05	\$ 129.453,86	\$ (372.370,19)	(74,20%)
(=) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (851-852)	\$ 501.824,05	\$ 129.453,86	\$ (372.370,19)	(74,20%)
ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	\$ 12.943,86		\$ (12.943,86)	100,00%
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO		\$ 87.663,27	\$ 87.663,27	100,00%
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	\$ 379.103,87	\$ 448.052,34	\$ 68.948,47	18,19%
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	\$ 132.853,78	\$ 194.744,84	\$ 61.891,06	46,59%
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	\$ 194.744,84	\$ 555.133,91	\$ 360.389,07	185,06%
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	\$ 194.744,84	\$ 555.133,91	\$ 360.389,07	185,06%

Análisis Horizontal del Estado de Resultados

En el 2018 se observa una reducción en cuanto a las ventas netas locales que resultaron de \$41.543.399,00 y, en el 2019 resultaron de \$44.371.236,60 con variación relativa de 6,81%. El inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo presentó una variación relativa negativa, es decir, reducción entre el año 2018 y 2019 con el -17,67% y variación absoluta de \$8.247.486,30.

Los costos operativos presentaron un aumento, siendo en el 2018 de \$29.475.041,60 y, en el 2019, de \$31.876.955,30 con una variación relativa de 8,15%. Los gastos totales presentan un aumento, siendo en el 2018 de \$10.973.683,40 y, en el 2019, de \$11.686.196,30 con una variación relativa de 6,49%. Con esto, el total de costos y gastos asciende a \$40.448.725,00 en el 2018 y \$43.563.151,60 en el 2019 con variación relativa de 7,70%.

La utilidad del ejercicio se presenta con tendencia negativa de -26,18% y reducción de \$286.589,04 entre el 2018 y 2019. Por último, el saldo de la utilidad gravable también reportó un decremento del -17,80% lo que señala una situación menos favorable para la compañía.

Tabla 15 : Análisis Horizontal del estado Flujo de Efectivo

INTERMEDIARIA DE VENTAS SUPER BAHIA S.A.				
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO				
Nombre de la cuenta contable	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACION ABSOLUTA	% VAR
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 4.857.420,32	\$ 331.025,10	\$ (4.526.395,22)	(93%)
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 44.968.068,91	\$ 49.570.752,57	\$ 4.602.683,66	10%
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.	\$ 44.968.068,91	\$ 49.570.752,57	\$ 4.602.683,66	10%
Clases de pagos por actividades de operación	\$ (40.110.648,59)	\$ (46.260.494,47)	\$ (6.149.845,88)	15%
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios.	\$ (40.110.648,59)	\$ (46.260.494,47)	\$ (6.149.845,88)	15%
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ (481.912,35)	\$ (407.438,48)	\$ 74.473,87	(15%)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	\$ (481.912,35)	\$ (407.438,48)	\$ 74.473,87	(15%)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ (1.277.777,58)	\$ (1.947.406,61)	\$(669.629,03)	(52%)
FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	\$ 2.916.666,77	\$ -	\$ (2.916.666,77)	(100%)
Pagos de préstamos	\$ (4.194.444,35)	\$ (1.947.406,61)	\$ 2.247.037,74	(54%)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 3.097.730,39	\$ 955.413,01	\$ (2.142.317,38)	(69%)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 9.005.997,80	\$ 12.107.327,46	\$ 3.101.329,66	34%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 12.107.327,50	\$ 13.062.740,50	\$ 955.413,00	7,89%

Análisis Horizontal del estado Flujo de Efectivo

En cuanto a los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación se muestra una reducción considerable entre el año 2018 y 2019. En el 2018 es de \$ 4.857.420,32 y en el 2019 de \$331.025,10, por lo tanto, existe una reducción de -\$ 4.526.395,22 cerca del -93%.

En los flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión se tiene, en el 2018 - \$481.912,35 y en el 2019 de -\$407.438,48 con variación relativa de -15%.

En los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación se muestra una variación relativa del -52% con valores de -\$1.277.777,58 en el 2018 y -\$1.947.406,61 en el 2019.

En cuanto al neto de efectivo y equivalentes al efectivo se muestra una disminución, en el año 2018 el valor era de \$3.097.730,39 mientras que en el 2019 fue de \$955.413,01 con una variación relativa de -69%. Al final del período, en cuanto al efectivo y equivalentes al efectivo se muestra un incremento de casi el 8%

Ratios financieros

Para realizar el cálculo de los indicadores y ratios financieros de la empresa, se toma en cuenta valores del estado de situación financiera, el estado de resultados integral y el estado de flujo de caja de la empresa durante ese año.

Ratio de liquidez

El ratio de liquidez refleja la solvencia de la empresa a un mediano plazo, al tener en cuenta los activos y pasivos corrientes de la misma:

Año 2018:

$$L = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$$

$$L = \frac{54.032.733,24}{56.045.255,33}$$

$$L = 0,96$$

El ratio de liquidez de la empresa es de 0,96. Es decir, por cada dólar que tiene a empresa, cuanta con 0,96 dólares de liquidez para pagar sus deudas a mediano plazo, lo cual representa un indicador financiero regular, con un 96%.

Año 2019:

$$L = \frac{\textit{Activo corriente}}{\textit{pasivo corriente}}$$

$$L = \frac{44.986.296,35}{48.438.541,34}$$

$$L = 0,92$$

El ratio de liquidez de la empresa es de 0,92. Es decir, por cada dólar que tiene a empresa, cuanta con 0,92 dólares de liquidez para pagar sus deudas a mediano plazo, lo cual representa un indicador financiero regular, con un 92%.

Ratio de estructura de deuda

Este ratio financiero indica en qué proporción de las deudas de la empresa son exigibles a corto plazo, para ello, se utiliza la siguiente fórmula:

Año 2018:

$$Q = \frac{\textit{Pasivo Corriente}}{\textit{Pasivo}}$$

$$Q = \frac{56.045.255,33}{62.146.227,68}$$

$$Q = 0,90$$

El ratio de estructura de endeudamiento de la empresa es de 0,90 (un 90%). Es decir, la parte de todas las deudas que la empresa debe pagar a corto plazo es de un 90%, lo cual resulta un indicador muy alto, debido a que lo aconsejable es que no supere el 50%.

Año 2019:

$$Q = \frac{\textit{Pasivo Corriente}}{\textit{Pasivo}}$$

$$Q = \frac{48.438.541,34}{53.453.024,00}$$

$$Q = 0,90$$

Al igual que en el año 2018, el ratio de estructura de endeudamiento de la empresa es de 0,90 (un 90%). Es decir, la parte de todas las deudas que la empresa debe pagar a corto plazo es de un 90%, lo cual resulta un indicador muy alto, debido a que lo aconsejable es que no supere el 50%.

Ratio de Garantía

El ratio de garantía mide la capacidad total de la empresa para afrontar todas sus deudas. Por lo tanto, refleja la solvencia de la empresa a largo plazo, se calcula de la siguiente forma:

Año 2018:

$$G = \frac{\textit{Activo}}{\textit{Pasivo}}$$

$$Q = \frac{66.059.292,80}{62.146.227,68}$$

$$Q = 1,06$$

El ratio de liquidez de la empresa es de 1,06. Es decir, por cada dólar que tiene a empresa, cuanta con 1,06 dólares de liquidez o garantía de cubrir las deudas a largo plazo, lo cual representa un indicador financiero regular,

con un 106%, lo ideal es que sea mayor a 1 y que se aproxime a 2, es decir, a un 200%.

Año 2019:

$$G = \frac{\textit{Activo}}{\textit{Pasivo}}$$

$$Q = \frac{57.190.695,40}{53.453.024,00}$$

$$Q = 1,06$$

Al igual que en el año 2018, el ratio de liquidez de la empresa es de 1,06. Es decir, por cada dólar que tiene a empresa, cuanta con 1,06 dólares de liquidez o garantía de cubrir las deudas a largo plazo, lo cual representa un indicador financiero regular, con un 106%, lo ideal es que sea mayor a 1 y que se aproxime a 2, es decir, aun un 200%.

Ratios de solvencia

Prueba Ácida

Para realizar el análisis financiero se consideró saber la capacidad de la empresa Intermediaria de ventas súper Bahía para conocer y hacer frente a las obligaciones que mantuvo durante año 2018 y 2019 en función a inversiones que se detallan a continuación:

$$\begin{aligned} \text{Liquidez Ácida 2018} &= \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \text{Liquidez Acida 2018} &= \frac{\$54.032.733,20 - \$ 38.421.652,20}{\$56.045.255,33} \end{aligned}$$

Liquidez Ácida 2018 = 0,28

Liquidez Ácida 2019 = $\frac{\text{Activo Corriente-Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$

Liquidez Ácida 2018 = $\frac{\$44.986.296,30 - \$ 28.396.572,70}{\$48.438.541,30}$

Liquidez Ácida 2018 = 0,34

Análisis Interpretación:

Los resultados alcanzados mediante el ratio de prueba ácida a partir de las cuentas de activo corriente menos inventario dividido para el pasivo. El corriente del año 2017 y 2018 de Intermediaria de ventas súper bahía. Se muestra que obtiene un importe de \$ 0.28 por cada dólar para tener la capacidad de pagar sus deudas con respecto al año 2018, mientras que el año 2019 fue de \$ 0.34 presentado un ligero aumento.

Tabla 16 : Ratios Financieros

INDICE DE LIQUIDEZ	AÑO	
	2018	2019
Razón circulante	0,96	0,93
Activo Corriente	\$ 54.032.733,20	\$ 44.986.296,30
Pasivo corriente	\$ 56.045.255,33	\$ 48.438.541,30

Elaborado por: LLamuca, I. (2020)

Tabla 17 : Ratios Financieros

RAZÓN ÁCIDA	AÑO	
	2018	2019
Prueba ácida	0,28	0,34
Activo corriente- Inventario	\$ 15.611.081,00	\$ 16.589.723,60
Pasivo corriente	\$ 56.045.255,33	\$ 48.438.541,30

Elaborado por: LLamuca, I. (2020)

Ratios de endeudamiento

Autonomía

Establece el nivel de compromiso de patrimonio con respecto a los acreedores, además el grado de riesgo de quienes financian las operaciones de la empresa.

Año 2018:

$$RE = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$RE = \frac{62.146227,68}{3.913.065,12}$$

$$RE = 15,88$$

El importe total de las deudas de la empresa supone un 1.588% de sus fondos propios, lo que significa un endeudamiento bastante amplio y se ve de esta manera la principal fuente de financiamiento de la empresa.

Año 2019:

$$RE = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$RE = \frac{53.453.024}{3.737.671,43}$$

$$RE = 14,30$$

El importe total de las deudas de la empresa supone un 1430% de sus fondos propios, lo que significa un gran endeudamiento por medio de terceros en comparación al aporte de socios.

- 2) **Estructurar el control interno en las cuentas por pagar, para la mejora del cumplimiento del pago a los proveedores de la empresa SUBAHI S.A., ubicada en el cantón Guayaquil**

Tabla 18 : Plan de Mejoras

5w + 2h					
Oportunidad de Mejora:	Perfeccionar el control interno de las cuentas por pagar proveedores por el incumplimiento en pagos, y para que los procesos se realicen de manera eficiente y eficaz				
Meta:	Elaborar propuesta de mejora al control interno de las cuentas por pagar para perfeccionar el cumplimiento del pago a proveedores				
Responsable :	Srta. Llamuca González María Isabel				
¿Qué?	¿Para qué?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Quién?	¿Dónde?
Establecer en base de la teoría de la contabilidad lo relacionado al control interno de cuentas por pagar y el cumplimiento de los pagos a los proveedores de la empresa	Diagnosticar las posibles causas de los problemas que se han presentado en el actual manejo del control interno de las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa SUBAHI S.A., ubicada en el cantón Guayaquil	Estructurar el control interno en las cuentas por pagar, para la mejora del cumplimiento del pago a los proveedores de la empresa SUBAHI S.A., ubicada en el cantón Guayaquil	En el periodo 2021-2022	Srta. Llamuca González María Isabel	Empresa Súper Éxito -Intermediaria de ventas Súper Bahía

Nota. Elaborado por: Llamuca, I. (2020)



**PROPUESTA DE MEJORA AL CONTROL INTERNO DE LAS
CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA SUBAHI S.A., UBICADA EN
EL CANTÓN GUAYAQUIL**

Autora: Isabel Llamuca González

	SUPER ÉXITO	
	Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de ventas Súper Bahía S.A	Fecha: 20/12/2020
		Versión : 1
	Página: 2	
Procedimientos del ingreso de un proveedor		
JEFE DE COMPRA	DOCUMENTACIÓN	
	<p>El proveedor debe adjuntar toda la información soporte que crea conveniente o que sea requerida por el jefe de compras de INTERMEDIARIA DE VENTAS SUPER BAHIA</p> <p>El jefe de compra procede a evaluar la información entregada y concluir si el proveedor es apto o no para ser parte de su listado de proveedores aprobados.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Se procede a evaluar la información entregada en el formulario en base a los criterios para la evaluación de proveedor 	
DEPARTAMENTO DE CALIDAD	CALIDAD DEL PRODUCTO	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Es el responsable de la inspección, entregará un resumen mensual de las observaciones por cada proveedor al departamento de compra ▪ el jefe de compra se basará en dicho informe para realizar el proceso de calificación ▪ Elaborará la requisición de compra para entregar al asistente de gerente comercial para la revisión con la orden de compra ▪ Recibe la requisición de compra para proceder a su revisión ▪ 	
JEFE DE COMPRA		

	SUPER ÉXITO	
	Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de ventas Súper Bahía S.A	Fecha: 20/12/2020
		Versión : 1
	Página: 3	
Procedimientos del ingreso de la mercadería a bodega		
GERENCIA	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Una vez que se apruebe la requisición de compra envía al responsable de las compras ▪ Procede a recibir la confirmación de parte de gerencia la aprobación respectiva de la requisición de compra para proceder a realizar la orden de pedido al proveedor <p style="text-align: center;">INGRESO DE LA MERCADERÍA A LA BODEGA</p> <p>Para realizar el ingreso de mercadería a bodega, esto debe gestionarse a través de un correo electrónico a bodegadespacho@superexito.com.ec considerando lo siguiente:</p>	
BODEGA	<ul style="list-style-type: none"> ✚ Notificar con al menos 24 horas de anticipación a la fecha y hora de entrega. <p>El correo deberá informar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Nombre de chofer ✚ Placa del vehículo ✚ Horario aproximado de llegada a bodega ✚ Se confirmará la disponibilidad de recepción para la fecha y hora solicitada. ✚ El ingreso debe estar acompañado de Guía de despacho (puede ser enviada electrónicamente). <p style="text-align: center;">REQUISITOS PARA EL INGRESO DEL PRODUCTO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Todo producto debe estar identificado con su código de barra ✚ Todos los productos deben ser ingresados en cajas cerradas debidamente identificadas 	



SUPER ÉXITO

Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de ventas Súper Bahía S.A

Fecha: 20/12/2020
Versión : 1
Página: 4

Procedimientos del ingreso de un proveedor

JEFE DE BODEGA

Procedimiento de mercadería reciba y certificada

- Atención al proveedor en fecha y hora asignada
- Recibo de aviso del despacho (documento que contiene las especificaciones de referencia y cantidades a recibir)
- Documento remisorio de la mercadería a recibir
- Asignación de espacio en la zona de descargue
- Verificación del sello de seguridad, el cual debe corresponder al relacionado en el documento de entrega
- Procede a recibir la factura, orden de compra y la nota de ingreso a bodega.

SUBAHI-BODEGA		Noveda des
Recibido	Revisado	
Fecha 19.10.2020	Fecha 21-10-2020	SI
Firma <i>[Firma]</i>	Firma <i>[Firma]</i>	NO X
SUBAHI-COMPRAS		
Recibido	Revisado	
Fecha 21/10/2020	Fecha 22/10/2020	
Firma <i>[Firma]</i>	Firma <i>[Firma]</i>	

SUBAHI-INVENTARIO	
Recibido	Revisado
Fecha 13.15 22/10/20	Fecha 16.02 24/10/20
Firma <i>[Firma]</i>	Firma <i>[Firma]</i>
SUBAHI-PAGADURIA	
Recibido	Ing Sistema
Fecha 21/10/20	Fecha 21/10/2020
Firma <i>[Firma]</i>	Firma <i>[Firma]</i>

	SUPER ÉXITO	
	Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de ventas Súper Bahía S.A	Fecha: 20/12/2020
		Versión : 1
	Página: 5	
Procedimientos del ingreso de un proveedor		
Asistente Contable	INGRESO DE FACTURA DE CUENTAS POR PAGAR EN SISTEMA	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verificación de documento con firma o rúbrica de autorización de parte de los Gerentes ▪ Verificará los parámetros tributarios de la factura. ▪ En el módulo de cuentas por pagar, la opción de proceso elige registro de facturas ▪ Da clic en añadir y busca el proveedor, elige el tipo de documento. ▪ Digita el número de la factura, autorización y fecha ▪ Llena los datos tributarios, escoge el tipo de sustento de la factura y la actividad según el concepto de la factura para los porcentajes a retener. ▪ Escribe el detalle o concepto de la factura y da un clic en contabilizar. <p>Las cuentas del crédito tributario, retenciones efectuadas y cuenta por pagar se encuentran parametrizadas: Retención de IVA - Retención en la Fuente (los porcentajes de retención dependen de los casos que se presenten en la operación de compra)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Agrega la cuenta contable según corresponda ▪ Da un clic para guardar la contabilización. ▪ Un clic en GRABAR e imprime el asiento diario y el comprobante de retención. 	

	SUPER ÉXITO	
	Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de ventas Súper Bahía S.A	Fecha: 20/12/2020
		Versión : Nueva
	Página: 6	
Procedimientos del ingreso de un proveedor		
JEFA DE MERCADEO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Firma los comprobantes impresos, adjunta el asiento diario, el comprobante de retención y los soportes que incluya la factura. <p style="text-align: center;">REQUISITOS PARA SER PROVEEDORES NACIONALES</p> <p>Jurídico-Documentación para ingresar como concesionario de SÚPER BAHÍA</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Llenar la "Solicitud de datos", la firma debe ser igual a la cédula. (impreso en hoja membretada de Súper Éxito) 2. Contratos firmados, la firma debe ser igual a la cédula. (impreso en hoja membretada de Súper Éxito) 3. Copia legible a color del R. U. C. actualizado. (la fecha de emisión debe concordar con la página del S. R. I.) 4. Copia de Cédula y Certificado de Votación a color del Representante Legal. (vigente) 5. Copia de Cédula y Certificado de Votación a color del cónyuge del Representante Legal. (vigente - si aplica) 6. Copia del Nombramiento del Presidente con su respectivo Registro Mercantil. (vigente) 7. Copia del Nombramiento del Gerente General y/o Representante Legal con su respectivo Registro Mercantil. (vigente) 8. Copia completa de la Constitución de la Compañía. (legible) 	

	SUPER ÉXITO	
	Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de ventas Súper Bahía S.A	Fecha: 20/12/2020
		Versión : 1
	Página: 7	
Procedimientos del ingreso de un proveedor		
JEFA DE MERCADEO	<p>9. Nómina de Accionistas. (lo emite la Superintendencia de Compañías - vigente)</p> <p>10. Certificado de Cumplimiento de Obligaciones y Existencia Legal. (lo emite la Superintendencia de Compañías - vigente)</p> <p>11. Copia de la Patente de Marca a nombre de la empresa. (vigente)</p> <p>12. Certificado de Inspección. (lo emite el INEN a través del Sistema de Certificación de Etiquetas - vigente)</p> <p>13. Última declaración del Impuesto a la Renta.</p> <p>14. Última declaración de la Retención en la Fuente.</p> <p>15. Última declaración del I. V. A.</p> <p>16. Pagos mediante Transferencia Bancaria necesita Carta de Solicitud y Certificado Bancario a nombre de la empresa.</p> <p>17. Reporte de visita a la fábrica. (Ejecutiva de Mercadeo)</p> <p>Natural - Documentación para ingresar como concesionario a Súper Éxito</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Llenar la "Solicitud de datos", la firma debe ser igual a la cédula. (impreso en hoja membretada de Súper Éxito) 2. Contratos firmados, la firma debe ser igual a la cédula. (impreso en hoja membretada de Súper Éxito) 3. Certificado de Cumplimiento Tributario actualizado. (Lo emite el S. R. I. 	

	SUPER ÉXITO	
	Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de ventas Súper Bahía S.A	Fecha: 20/12/2020
		Versión : 1
		Página: 8
Procedimientos del ingreso de un proveedor		
JEFE DE MERCADEO	<ol style="list-style-type: none"> 4. Certificado de Obligaciones Patronales actualizado. (lo emite el IESS) 5. Copia legible a color del R. U. C. actualizado. (la fecha de emisión debe concordar con la página del S. R. I.) 6. Copia de Cédula y Certificado de Votación a color del Propietario. (vigente) 7. Copia de Cédula y Certificado de Votación a color del cónyuge del Propietario. (vigente - si aplica) 8. Copia de la Patente de Marca a nombre del Propietario. (vigente) 9. Certificado de Inspección. (lo emite el INEN a través del Sistema de Certificación de Etiquetas - vigente) 10. Última declaración del Impuesto a la Renta. (vigente - si aplica) 11. Última declaración de la Retención en la Fuente. (vigente - si aplica) 12. Última declaración del I. V. A. (vigente - si aplica) 13. Copia de la Calificación Artesanal. (vigente - si aplica) 14. Pagos mediante Transferencia Bancaria necesita Carta de Solicitud y Certificado Bancario a nombre del Propietario 15. Reporte de visita a la fábrica. (Ejecutiva de Mercadeo) 	

	SUPER ÉXITO	
	Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de ventas Súper Bahía S.A	Fecha: 20/12/2020
		Versión : 1
		Página: 9
Procedimientos del ingreso de un proveedor		
JEFE DE MERCADEO	REQUISITOS PARA PROVEEDORES INTERNACIONALES DOCUMENTACION PARA INGRESAR COMO PROVEEDOR DE SUPER ÉXITO	
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ruc actualizado 2. Copia de cédula (del representante legal) 3. Copia de cédula del conyugue (en caso de ser casado) 4. Nombramiento del gerente general 5. Certificado de la cámara de Comercio (constitución de compañía) 6. Nómina de accionistas 7. Estados financieros del último periodo 8. Patente de marca registrada 9. Referencia comercial 10. Certificación bancaria 	
	NOTAS DE CRÉDITO El proveedor emite notas de crédito por conceptos que se detallan continuación <ul style="list-style-type: none"> ▪ Devolución de una compra ▪ Descuento en factura 	
	PROCESOS DE DEVOLUCIÓN DEL PRODUCTO Una vez que haya realizado una compra de algún (nos) producto(s) y desea realizar la devolución de la misma al proveedor, debe ir al módulo de compras seleccionar el pedido	

	SUPER ÉXITO	
	Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de ventas Súper Bahía S.A	Fecha: 20/12/2020
		Versión : 1
		Página: 10
Procedimientos de devolución de producto		
JEFE DE VENTAS	<p>De la compra.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Una vez seleccionado el pedido de compra, se realiza la respectiva verificación que antes de realizar la devolución de cuantos productos se va a devolver con la cantidad precisa, para realizar un correcto registro de la Nota de Crédito. Antes de realizar el Registro del Comprobante se realizar la devolución del inventario ▪ El inventario del producto en este caso mercadería, que se encuentra en las bodegas se selecciona la cantidad para proceder a realizar la devolución en el sistema. ▪ Se realiza la descripción del producto que se va a devolver, por defecto en el sistema se deja en ubicación de devolución como Ubicaciones de empresas/Proveedores, y en emisión Nota de Crédito se deja con la opción No emitir Nota de Crédito, debido que el proveedor es quien emite la nota de Crédito, adicional se graba para la devolver ▪ Automáticamente se nos crea la devolución del producto a devolver en el inventario, y se Valida la información ▪ En el módulo de inventario se verifica el stock del producto y la cantidad que se encuentra vigente para mayor certificación de información 	



SUPER ÉXITO

Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de ventas Súper Bahía S.A

Fecha: 20/12/2020

Versión : 1

Página: 11

Procedimientos de devolución de un producto

Al proveedor se le envía un correo de notificación de la devolución que está generada para su respectiva emisión nota de crédito, Adicional cuando es por descuento que no fue aplicado en la factura el proveedor envía la nota de crédito al correo de la empresa

INGRESO DE LA NOTA DE CRÉDITO AL SISTEMA

En módulo de cuentas por pagar se ingresan los datos referentes a la nota de crédito que emitió el proveedor

ASISTENTE CONTABLE

Doc	Autoriza	Factura	Fecha	Total	impret	RetF	Saldo	Valor	Iva	%Iva	Iva \$	N/C	Observación
1	FA	0611201801	001001000074502	06/11/2018	1179.27	23.05	1150.22	19.38	0.12	2.33	21.71	20	Anticipo proveedores Taller

SUPER ÉXITO

Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de Ventas Súper Bahía S.A

Fecha: 20/12/2020

Versión : 1

Página: 12

- En el sistema en la opción nota crédito se debe ingresar los 9 dígitos que se plasman en el documento (factura)

Nota de Débito/Crédito - Ingresando.

Para: Proveedor Fecha Reg.: 25/sep/2019

Tipo Documento: N/C - NOTA DE CREDITO Ninguna

Tipo NCR: NOTAS DE CREDITO AUTORIZADAS Con Factura Num. Doc.: 01002179 Filtro Fecha

Proveedor: DISTRITEX S.A. Buscar Fecha Desde: 06/nov/2018

Area: 99 PRODUCCION Fecha Hasta: 06/nov/2018

Datos Adicionales

Autorización: 1309201904179125016800120010010000008120000081215

No. Documento: 001 001 00000812 Fecha Doc.: / / Fecha Caduc.: / /

Doc	Autoriza	Factura	Fecha	Total	impret	RetP	Saldo	Valor	Iva	%Iva	Iva \$	N/C	Observación
1	FA	0611201801	06/11/2018	1179.27	23.05		1150.22	19.38	0.12	2.33	21.71	20	Anticipo proveedores Taller

Detalle

N/C #012 APLICA A FACT #74502

Subtotal: 19.38

Total IVA: 2.33

Gastos No Deducibles: 0.00

TOTAL: 21.71

Grabar Modificar Eliminar Cancelar Salir

Lamez 17:14 miércoles, 25 de septiembre de 2019

	SUPER ÉXITO	
	Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de ventas Súper Bahía S.A	Fecha: 20/12/2020
		Versión : 1
	Página: 13	
Procedimientos devolución de producto		
ASISTENTE CONTABLE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ En el sistema en la opción nota de créditos se debe ingresar la siguiente información que se detalla a continuación para generar automáticamente un asiento contable: <ul style="list-style-type: none"> a) Tipo de documento b) Tipo de nota de crédito c) Proveedor d) Área e) Filtro de fecha f) Datos adicionales g) Autorización del Documento h) No Documento i) Fecha Documento j) Fecha de Caducidad 	



SUPER ÉXITO

Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de Ventas Súper Bahía S.A

Fecha: 20/12/2020

Versión : 1

Página: 14

Procedimientos del ingreso de un proveedor

- Detalle impresión del asiento

**ASISTENTE
CONTABLE**

ASIENTO DIARIO			
NOTA DE CRÉDITO	01002179	No. Asiento CXP	2019091690
Fecha Reg. :	25/sep/2019	Fecha Asiento :	13/sep/2019
		Subtotal:	19.38
		Iva:	2.33
Nombre :	DISTRITEX S.A.	Total:	21.71
Concepto :	NOTAS DE CREDITO AUTO 00000812 DISTRITEX S.A. N/C #812 APLICA A FACT #74502		
Fecha :	13/sep/2019		
Doc. Afectadas:	0611201801179125016800120010010000745020007450215 - 001001000074502		

Cta. Contable	Descripción de la Cuenta	Debe	Haber
02.01.002.002.001.014	PROVEEDORES MARCAS PROPIAS	21.71	
01.01.003.008.001.003	ANTICIPOS A PROVEEDORES MARCAS PROPIAS		19.38
01.01.005.001.001.004	CREDITO TRIBUTARIO (I.V.A.)		2.33
Tipo :	A	Totales :	21.71 21.71
Mayorizado :	N		

	SUPER ÉXITO	
	Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de Ventas Súper Bahía S.A	Fecha: 20/12/2020
		Versión : 1
		Página: 15
Procedimientos del ingreso de un proveedor		
Asistente Contable	Proceso de cancelación de las Cuentas por pagar	
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Asistente Contable recibe todas las facturas por pagar al contado y a crédito, procesa la retención de las facturas recibidas 2. Entrega las facturas y retenciones al Auxiliar Contable, quien lleva un control en Excel de las mismas. 3. Clasificar y entregar al Asistente de Contabilidad las facturas de Contado y a Crédito. 4. El Asistente de Contabilidad da de baja la cuenta por pagar, con cheque pre enumerado o transferencia registrada y el respaldado por concepto de su desembolso. El procedimiento para dar de baja a la cuenta por pagar es realizado a través de un reporte emitido por la oficina contable de la empresa, autorizada por el jefe de departamento. 5. Emite un comprobante de pago pre enumerado y con la debida identificación fiscal del beneficiario. 6. El Gerente General, Gerente de Ventas y el Subgerente Administrativo Financiero tienen autorización para firmar cheques, deben ser verificados con el nombre correcto del beneficiario y la razón social de la factura. 7. El Asistente de Contabilidad paga a los proveedores. 8. Los comprobantes de pago deben estar firmados por la persona quien recibe el cheque y adjunta la factura y copia de la retención para archivarlos. 	

	SUPER ÉXITO	
	Manual de Procedimiento y control interno de las cuentas por pagar proveedores de la empresa Intermediaria de Ventas Súper Bahía S.A	Fecha: 20/12/2020
		Versión : 1
	Página: 16	
Procedimientos del ingreso de un proveedor		
<p>Proceso de cancelación de las Cuentas por pagar</p> <p>El reporte de cuentas por pagar es analizado de forma semanal, de manera que exista una revisión periódica en la cuenta y se mantenga un reporte actualizado de la misma. Cada miércoles se emitirá el reporte de cuentas por pagar para que el contador en base a las fechas de vencimiento y los recursos disponibles en bancos seleccione los pagos que se realizarán proceso que debe realizarse de tal forma que el viernes en la mañana estén listos los cheques firmados y las órdenes de transferencias a disposición de los proveedores</p>		

EJEMPLOS DE CONTABILIZACIONES

COMPRA DE MERCADERÍA A CRÉDITO

La Empresa INTERMEDIARIA DE VENTAS SUPER BAHIA SUBAHI S.A (Contribuyente Especial) compra cierres esmaltados al proveedor ZZIPERSA S.A (sociedad calificada como agente de retención) el valor total de la factura es \$ 157,36 incluye IVA el pago se realizará en 60 días siendo su vencimiento el 24 marzo 2021. Las referencias se detallan a continuación:

Ref.	Cant	Descripción	Detalle	Precio. Uní	Precio Total
SP40/15C/2	1	Cierres Azul	Funda 100	\$ 7,50	\$ 7,50
SP40/15C/3	1	Cierres Blanco	Funda 100	\$ 7,50	\$ 7,50
SP40/15C/4	1	Cierres Café	Funda 100	\$ 7,50	\$ 7,50
SP40/15C/5	5	Cierre Naranja	Funda 100	\$ 7,50	\$ 37,50
SP40/15C/6	1	Cierre Plomo	Funda 100	\$ 7,50	\$ 7,50
SP40/15C/7	4	Cierre Celeste	Funda 100	\$ 7,50	\$ 30,00
SP40/15C/8	1	Cierre Negro esmaltado	Funda 100	\$ 8,50	\$ 8,50
SP40/15C/9	1	Cierre Verde esmaltado	Funda 100	\$ 8,50	\$ 8,50
SP40/15C/10	1	Cierre Rojo/ esmaltado/ rey/aguja	Funda 100	\$ 26,00	\$ 26,00

Fecha	Detalle	Debe	Haber
24/01/xxxx	Inventario de Insumos	\$ 140,50	
	Crédito tributario (I.V.A)	\$ 16,86	
	Retención fuente 1.75 %		\$ 2,46
	Retención IVA 30%		\$ 5,06
	Proveedores Marcas Propias		\$ 149,84
	P/R Compra de mercadería		

CANCELACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR

Fecha	Nombre de la cuenta	Debe	Haber
25/01/xxxx	Proveedores Marcas Propias	\$ 149,84	
	Banco Bolivariano		\$ 149,84

La Empresa INTERMEDIARIA DE VENTAS SUPER BAHIA SUBAHIA S.A (Contribuyente Especial) compra mercadería al concesionario 580 MAXIROPA S.A. (Sociedad calificada como agente de retención) del área de niños y caballeros Pantalones Gabardina 585 unidades de diferentes referencia y costo, el cual se cancela el 50% con cheque y el saldo restante a crédito de un plazo de 30 días, con vencimiento para el 24 de marzo de 2021.. Las compras se detallan a continuación:

Cant	Descripción	Precio. Un	Precio. Total
88	MDS REF.745	\$ 9,20	\$ 809,60
75	MDS REF: 456	\$ 9,20	\$ 690,00
100	MDS REF: 324	\$ 9,20	\$ 920,00
113	MDS REF:3456	\$ 7,60	\$ 858,80
63	MDS REF: 567	\$ 7,52	\$ 473,76
88	MDS REF: 345-U	\$ 7,44	\$ 654,72
25	MDS REF:4560-Y	\$ 7,44	\$ 186,00
33	MDS REF: 765-LUT	\$ 8,04	\$ 265,32

Fecha	Detalle	Debe	Haber
24/01/xxxx	Inventario Mercadería	\$ 4.854,68	
	Crédito tributario (I.V.A)	\$ 582,56	
	Retención fuente 1.75%		\$ 84,96
	retención IVA 30%		\$ 174,77
	Banco		\$ 2.588,75
	Proveedores Locales		\$ 2.588,76
	P/R Compra de mercadería		

Se cancela la mercadería por la compra de varias referencias

Fecha	Nombre de la cuenta	Debe	Haber
25/01/xxxx	Proveedores Locales	\$ 2.588,76	
	Banco Bolivariano		\$ 2.588,76

DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍA

La mercadería recibida, se reveló que no era el color que se había solicitado una funda de 100 unidades de la referencia SP40/15C/10, se procedió a ejecutar la devolución respectiva al proveedor ZZIPERSA S.A, el cual emite una nota de crédito por la mercadería no conforme y luego una factura para el ingreso de las nuevas unidades.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
18/02/xxxx	1 proveedores marcas propias	\$ 29,12	
	Inventario de insumos		\$ 26,00
	Crédito tributario (I.V.A)		\$ 3,12
	P/R por dev. 1 funda de 100 unid		
	2		
18/02/xxxx	Inventario de Insumos	\$ 26,00	
	IVA en compras	\$ 3,12	
	Ret fte. 1,75%		\$ 0,46
	Ret. IVA 30%		\$ 0,94
	Proveedores marcas propias		\$ 27,72
	P/R Fact. 100 unid nuevas		

Los Proveedores locales es una cuenta en la que se guarda las cuentas por pagar de quienes proporcionan ropa, productos o prendas de vestir terminadas, mientras que proveedores marcas propias se utiliza para el registro de inventario de tela e insumos para que la empresa elabore sus propias prendas.

Tabla 19 : Controles a efectuarse en el área de cuentas por pagar

Controles	Riesgos	Responsable de Ejecución de Proceso	Responsable de supervisión	Frecuencia
Se implementará un reporte informativo que se presentará gerencia donde se detalle la información de las órdenes de compra emitidas en el módulo de producción en comparación con las facturas ingresadas en el módulo de cuentas por pagar	Duplicidad de orden	Asistente Contable	Contador	Mensual
Entregará un listado con los cheques emitidos	Pérdida -control	Tesorería	Contador	Semanal
El departamento contable recibirá todos los documentos para ser considerados en la declaración de impuestos hasta el día 24 de cada mes.	Incumplimiento de obligaciones tributarias, multas e intereses	Asistente Contable	Contador	Diario
Cumplimiento de fecha de pagos y entrega de retenciones a Proveedores	Desorden	Asistente Contable	Contador	Martes -Viernes
La coordinadora de compras deberá llevar un detalle actualizado con información del módulo de CXP, en este se muestran los documentos ingresados al sistema (facturas y notas de crédito), con el fin de llevar un mejor control para el proceso de pagos	Error en el pago	Tesorería	Contador	Proceso de pago de la mercadería

CONCLUSIONES

En el presente trabajo de investigación, se logró elaborar una propuesta de mejora al control interno de las cuentas por pagar para perfeccionar el cumplimiento del pago a proveedores en la empresa SUBAHI S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, al finalizar este proceso se lograron obtener las siguientes conclusiones:

En primera instancia, se logró establecer en base de la teoría de la contabilidad, todos los ítems relacionados al control interno de cuentas por pagar y el cumplimiento de los pagos a los proveedores de la empresa, con esto se concluyó que la organización tiene algunos aspectos a mejorar y otros positivos en cuanto al manejo y cumplimiento de los pagos. Sin embargo, es necesario implementar mejoras en muchos de estos aspectos.

En segundo lugar, se logró diagnosticar las posibles causas de los problemas que se han presentado en el actual manejo del control interno de las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa SUBAHI S.A. En donde se determinó que los problemas de las cuentas por pagar se deben principalmente a las malas decisiones en cuanto al establecimiento de acuerdos con los proveedores con respecto a los créditos otorgados.

Finalmente, se logró estructurar el control interno en las cuentas por pagar, para la mejora del cumplimiento del pago a los proveedores de la empresa SUBAHI S.A., en donde se concluye que la empresa debe implementar el presente sistema de control interno para mejorar los problemas correspondientes a las cuentas por pagar a corto, mediano y largo plazo.

RECOMENDACIONES

En primer lugar, se recomienda que la empresa mejore la relación con los proveedores y establecer acuerdos beneficiosos para la empresa. Con el sistema de control interno, se recomienda que la empresa implemente los procesos y sistemas establecidos en la propuesta.

Se recomienda a la empresa realice auditorías continuas sobre los estados financieros y sobre los resultados de las cuentas por pagar, y evaluar la repercusión que esto tiene en el flujo de efectivo y en los balances generales.

Cumplir con las políticas y procedimientos establecidos en el manual para cuentas por pagar, manteniendo un registro adecuado de los documentos, elaborar los informes mensuales de las cuentas por pagar, la contabilización periódica, llevar un orden en las facturas y el desarrollo de control por parte de los superiores para mejorar la gestión y obtener beneficios.

Establecer las funciones correspondientes a cada área en relación con el manual de control interno para así llevar equilibrio en los procesos, responsabilidades, para que sea efectiva la respuesta en la funciones administrativas, contables y financieras de las cuentas por pagar.

Se recomienda la distribución de funciones y la oportuna capacitación para ayudar en las gestiones administrativas a los colaboradores a tener un correcto manejo y conocimiento de las actividades que deben realizar, los colaboradores deberán cumplir con lo estipulado en el manual de control interno con la finalidad de mejorar los procedimientos

de cuentas por pagar y el registro adecuado de las mismas y así lograr confiabilidad en la información.

BIBLIOGRAFÍA

- Alcarria, J. J. (2008). *Contabilidad financiera 1*. Retrieved Noviembre 18, 2020
- Ávila, J. (2007). *Introducción a la contabilidad*. Mexico. Retrieved Noviembre 19, 2020, from https://books.google.com.ec/books?id=XeX_fKmeJWIC&pg=PA16&dq=balance+general+conceptos&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi14KyYjZDtAhWswVkkHZGAB2MQ6AEw#v=onepage&q=balance%20general%20conceptos&f=false
- Ballesteros, L. (2013, Diciembre 29). *Wordpress*. Retrieved Noviembre 16, 2020, from <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Retrieved Noviembre 18, 2020, from <http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodologia%20investigacion%20este.pdf>
- Castro Zambrano, E. O., & Rodriguez Troya, J. A. (2013). *Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil*. Retrieved Diciembre 3, 2020, from <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/257/1/T-ULVR-0231.pdf>
- Coopers, L. (1997). *Los Nuevos Concepto del Control Interno*. Madrid. Retrieved Noviembre 18, 2020
- Córdova, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá, Colombia: Eco ediciones. Retrieved Noviembre 18, 2020, from <https://books.google.com.ec/books?id=cr80DgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+definicion+balance+general+segun+niif+pymes>

&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjipeSCiJDtAhXP1VkkHb0wCIYQ6wEwCXoECAUQAQ#v=onepage&q&f=false

Corvo, H. S. (n.d.). *Lifeder*. Retrieved Noviembre 18, 2020, from <https://www.lifeder.com/control-interno-contable/>

Crespo Coronel, B. A., & Suárez Briones, M. F. (2014, Enero). *Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil*. Retrieved Diciembre 09, 2020, from <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

Déniz, J. (2008). *Fundamento de la Contabilidad financiera*. Madrid. Retrieved Noviembre 18, 2020, from <https://books.google.com.ec/books?id=P8wa81nF2vIC&printsec=frontcover&dq=libro+Contabilidad+financiera&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjg-Lu4gJDtAhWMjVkkHKSJGCJMQ6wEwB3oECAcQAQ#v=onepage&q=libro%20Contabilidad%20financiera&f=false>

Egafutura. (n.d.). *Egafutura*. Retrieved Noviembre 18, 2020, from <https://www.egafutura.com/glosario/cuentas-pagar>

Eltaminez. (2012, Noviembre 29). El informe Coso. *Club de Ensayos*. Retrieved Diciembre 10, 2020, from <https://www.clubensayos.com/Negocios/EL-INFORME-COSO/457701.html>

Fonseca Luna, O. (2011). *Sistema de control interno para Organizaciones* (Primera ed.). Perú. Retrieved Noviembre 25, 2020, from <https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA49&dq=Sistema+de+control+interno+para+Organizaciones+luna+primera+edicion+Evaluaci%C3%B3n+de+riesgo:+Identifica+y+analiza+los+riesgos+que+inciden+en+el+logro+de+los+objetivos+de+control,+por+lo+que+de>

- Garcés, C. (2016). *Mailxmail*. Retrieved Noviembre 18, 2020, from <http://hdl.handle.net/10644/5401>
- Gómez, G. (2020). *GestioPolis*. Retrieved Diciembre 04, 2020, from <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gómez, G. (n.d.). *Gestiopolis*. Retrieved Noviembre 18, 2020, from <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gomez, M. (2006). *Introduccion a la metodologia de la investigacion cientifica*. Argentina: Brujas.
- Guía de Observación. (n.d.).
- Herz, J. (2015). *Apuntes de contabilidad financiera*. Perú. Retrieved Noviembre 18, 2020, from https://www.academia.edu/36323074/Apuntes_de_contabilidad_Financiera_Herz
- Herz, J. (2018). *Apuntes de la Contabilidad Financiera*. Perú. Retrieved Noviembre 18, 2020, from <https://books.google.com.ec/books?id=LdKEDwAAQBAJ&pg=PT11&dq=El+objetivo+de+la+contabilidad+financiera+es+obtener,+y+comunicar+informaci%C3%B3n+%C3%BAtil+para+la+oportuna+toma+de+decisiones+de+los+diferentes+p%C3%BAblicos+interesados+en+la+situaci%C3%B3n+>
- .
- Huamán, H. G. (2005). *Manual de técnicas de investigación*. Perú. Retrieved Diciembre 08, 2020, from https://books.google.com.ec/books?id=OEHABAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=manual+de+tecnicas+de+investigacion+huaman&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiqvqGR8L_tAhVoxFkKHUZ2BFsQ6wE

wAHoECAAQAQ#v=onepage&q>manual%20de%20tecnicas%20de%20investigacion%20huaman&f=false

Huamán, V. H. (2005). *Manual de tecnicas de investigacion*. Peru.

IFRS. (2015). *NIC NIIF*. Retrieved Diciembre 03, 2020, from <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

IFRS. (2016). *IFRS*. Retrieved Noviembre 18, 2020, from https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2426-norma-internacional-de-informacion-financiera-para-pymes_2016.html

JAIME, J. J. (2008). *CONTABILIDAD FINANCIERA I*.

LEON, I. H. (2007). *PARADIGMAS Y METODOS DE INVESTIGACION EN TIEMPO DE CAMBIO*.

Macedo, J. A. (2007). *Introducción a la contabilidad*. Mexico. Retrieved Noviembre 19, 2020, from https://books.google.com.ec/books?id=XeX_fKmeJWIC&pg=PA16&dq=balance+general+conceptos&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi14KyYjZDtAhWswVkkHZGAB2MQ6AEw#v=onepage&q=balance%20general%20conceptos&f=false

MOGUEL, E. R. (2005). *Método de la Investigación*. México

Moreno, F. J. (2018). *Contabilidad Financiera* (México ed.). Mexico. Retrieved Noviembre 17, 2020, from <https://books.google.com.ec/books?id=uVuqBAAAQBAJ&printsec=copyright&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Moreno, J. (2014). *Contabilidad de la estructura financiera de la empresa*. México. Retrieved Noviembre 25, 2020, from https://books.google.com.ec/books?id=8NXhBAAAQBAJ&pg=PA170&dq=cuentas+por+pagar+son+obligaciones+presentes+de+una+entidad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj30ZCot6XtAhUgRTABHX_8Ag

QQ6wEwA3oECAUQAQ#v=onepage&q=cuentas%20por%20pagar
%20son%20obligaciones%20presentes%20d

Navarro, J. C. (2006). Apuntes de auditoria.

Normas Internacionales Para el Ejercicio Profesional de la Auditoria Interna.
(n.d.). Retrieved Diciembre 05, 2020, from
<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/IPPF%20Standards%20Markup%20Changes%202013-01%20vs%202011-01%20Spanish.pdf>

Orden. (n.d.). Retrieved Noviembre 25, 2020, from
<https://oorden.com/2019/05/20/que-son-las-cuentas-por-pagar/>

Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2015). El control interno desde la perspectiva. Retrieved Noviembre 16, 2020, from <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Palma Zambrano, W. N. (2017, Noviembre). *Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí*. Retrieved Diciembre 4, 2020, from <https://1library.co/document/nq7mk1kq-control-interno-componente-proveedores-mejorar-cumplimiento-obligaciones-transmarina.html>

Pinto Naula, A. P. (2017, Abril 16). Eumed. Retrieved Noviembre 11, 2020, from <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/empresa-ferceva.html>

Porter, M. (1979). *Wikipedia*. Retrieved Noviembre 28, 2020, from https://es.wikipedia.org/wiki/An%C3%A1lisis_Porter_de_las_cinco_fuerzas

Puente, W. (n.d.). *Rrppnet*. Retrieved Noviembre 18, 2020, from <http://www.rrppnet.com.ar/tecnicasdeinvestigacion.htm#:~:text=La%20Observaci%C3%B3n,el%20mayor%20numero%20de%20datos.>

Questionpro. (n.d.). *QuestionPro*. Retrieved Noviembre 18, 2020, from <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-exploratoria/>

Rodríguez, E. (2005). *Metodología de la investigación* (Primera ed.). Retrieved Noviembre 18, 2020, from https://books.google.com.ec/books?id=r4yrEW9Jhe0C&printsec=frontcover&dq=metodologia+dela+investigacion+rodriguez&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjCssDC3r_tAhVM11kKHxwQB7UQ6wEwAHoECAAQAQ#v=onepage&q=metodologia%20dela%20investigacion%20rodriguez&f=false

Rojas, Y. V. (2009, Junio 29). *Mailxmail*. Retrieved Noviembre 18, 2020, from <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2>

Sánchez, W. (2017). *Teoría del control interno* (Primera ed.). Colombia. Retrieved Noviembre 25, 2020, from <https://books.google.com.ec/books?id=eSejDwAAQBAJ&pg=PA216&dq=:+comprende+el+plan+de+organizaci%C3%B3n+y+todos+los+m%C3%A9todos+y+medidas+coordinadas+que+se+adopten+en+un+negocio+para+salvaguardar+sus+activos,+verificar+la+exactitud+y+la+confiabilidad+de+>

Santos, D. (1997). Los nuevos conceptos de control interno. In D. Santos. Madrid.

Scielo. (2018, Junio). Retrieved Noviembre 16, 2020, from http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018, n.d.

Servin, L. (2020). *Deloitte*. Retrieved Noviembre 20, 2020, from <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Sinisterra, V. G. (2006). Contabilidad de costos. bogota.

Solís, I. (n.d.). *Monografías.com*. Retrieved Noviembre 18, 2020, from <https://www.monografias.com/trabajos14/analisisdocum/analisisdocum.shtml>

Solorio Sánchez, E. R. (2012). *Contabilidad Financiera*. Estados Unidos. Retrieved Noviembre 25, 2020, from <https://books.google.com.ec/books?id=STVVAAAQBAJ&pg=PA52&dq=que+significa+clasificacion+de+las+cuentas+financieras&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjlu4uj7aHtAhXqSjABHW9LCiUQ6wEwAnoECAMQAQ#v=onepage&q=que%20significa%20clasificacion%20de%20las%20cuentas%20financier>

Spendmatters. (2016, Agosto 24). Retrieved Noviembre 25, 2020, from <https://spendmatters.com/mx-latam/cuentas-por-pagar-el-nuevo-departamento-de-impuestos/>

TORRES, C. A. (2006). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. MEXICO.

WACHOWICZ, JR, J. V.-J. (2002). *FUNDAMENTOS DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA*. MEXICO.

Wordpress. (n.d.). *Wordpress*. Retrieved Noviembre 24, 2020, from <https://contabilidaddesca.files.wordpress.com/2011/08/estados-financieros-bc3a1sicos.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Guía de observación

Guía de Observación				
Nombre de la empresa				
Nombre del observador				
Fecha de observación				
Objetivo				
No	Aspectos	Si	No	Observación
1	Existen restricciones del acceso al sistema en diferentes módulos y a la información por parte de los usuarios.			
2	El personal esta adecuadamente capacitado para cumplir sus funciones			
3	Disponen de un organigrama bien estructurado que defina las funciones y el orden jerárquico			
4	Para realizar cambios en el sistema se debe solicitar autorización a gerencia			
5	Se dispone de un proceso de autorización adecuada respecto al otorgamiento de créditos y plazos de vencimiento para los proveedores			
6	Existe una adecuada comunicación y coordinación entre los diferentes departamentos que proporcionan información para el proceso de cuentas por pagar			
7	Existe un manual de procedimientos referente al tratamiento de cuantas por pagar			
8	Existe restricciones en cuanto al ingreso de personal al área de archivos			
9	Se encuentran adecuadamente ordenada, identificada y soportada la documentación referente a cuentas por pagar			
10	Existe un archivo adecuado que permita la preservación de la documentación relacionada con cuentas por pagar			

Fuente: LLamuca, I. (2020)

Anexo 2. Formulario de Entrevista

Entrevista	
Empresa	Intermediario de ventas súper bahía S.A.
Entrevistado	Angélica Loor Vera
Objetivo	Recopilar información acerca del control interno de las cuentas por pagar a proveedores
Preguntas	
1) ¿Existe una programación periódica de la cancelación de cuentas por pagar? Si es así ¿cada cuánto tiempo se la realiza?	
2) ¿Existe un formato establecido para el análisis de las cuentas por pagar?	
3) ¿Se solicita crédito a todos los proveedores en los procesos de compra? Si no es así ¿Cuáles son los aspectos que se consideran para solicitarlo?	
4) ¿Se cumplen rigurosamente con los tiempos de vencimiento de pagos que se tienen con los diferentes proveedores? Si no es así ¿cuáles son las razones más frecuentes para este incumplimiento?	
5) ¿Cuáles han sido las consecuencias negativas para la empresa de no cumplir con los plazos de pago otorgados por los proveedores?	
6) ¿Existe algún tipo de procedimiento de control respecto a la documentación soporte de las cuentas por pagar (archivo, identificación, documentación adjunta)?	
7) ¿Han existido casos de extravío de comprobantes como facturas o notas de crédito en el proceso de generación, manipulación, archivo y cancelación en el proceso de cuentas por pagar? ¿Cuáles han sido las causas?	
8) ¿Cuál es el proceso de aprobación de la adquisición de los diferentes bienes y servicios que necesita la empresa? ¿Cuáles son las formas o vías de generación y recepción de dichas facturas?	
9) ¿Cuáles son los controles existentes para que se den de forma adecuada la anulación de documentos que emiten los proveedores cuando la empresa lo solicita?	

Fuente: LLamuca, I. (2020)

Anexo 3.
SOLICITUD DE DATOS INTERNACIONALES DE PROVEEDORES

RAZON
SOCIAL:.....
..

RUC /
NIT.....
.....

DIRECCIÓN DE
OFICINAS:.....

PAIS:.....
CIUDAD:.....

TELEFONOS CONVENCIONAL
.....CELULAR.....

E MAIL 1:E MAIL
2:.....

REPRESENTANTE
LEGAL.....

CARGO.....
C.I.....

CONTACTO
1:.....CARGO:.....

CONTACTO
2:.....CARGO:.....

NOMBRE LOS PRODUCTOS QUE
CONFECCIONA:.....

NOMBRE LAS MARCAS DE SUS PRODUCTOS:.....

CAPACIDAD INSTALADA:

DESCRIBA SU EQUIPAMIENTO, MAQUINARIA Y NÚMERO DE EQUIPOS PARA PRODUCCIÓN:

EQUIPO CANTIDAD

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

CUENTA CON TALLERES SATELITES? SI ... NO

QUE PORCENTAJE DE SU PRODUCCIÓN REPRESENTA: %

NUMERO DE EMPLEADOS:.....

DIRECCIÓN DE SU
FÁBRICA:.....

MARQUE EL PORCENTAJE DE ESPECIALIZACIÓN SOBRE LA LÍNEA DE PRODUCTOS QUE PRODUCE:

LÍNEA PORCENTAJE %

BEBE

NIÑO

JUNIOR

CABALLERO

DAMA

TOTAL 100%

PROCEDENCIA DE LOS
INSUMOS:.....

CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN:.....

DETALLE SUS MESES DE MAYOR
PRODUCCIÓN:.....

DETALLE MENSUAL DE UTILIZACIÓN SOBRE SU CAPACIDAD INSTALADA:

ENERO	%	FEBRERO	%	MARZO	%	ABRIL	%	MAYO	%	JUNIO	%
JULIO	%	AGOSTO	%	SEPTIEMBRE	%	OCTUBRE	%	NOVIEMBRE	%	DICIEMBRE	%

CUAL ES EL RANGO DE SU FACTURACIÓN MENSUAL:

UNIDADES DOLARES

MENCIONE EL NOMBRE DE SUS PRINCIPALES CLIENTES:

.....
.....

.....

MENCIONE SI USTED TIENE PUNTOS DE VENTA:

.....

HA EXPORTADO: SI NO A QUE PAISES:

FIRMA DE PROVEEDOR.....