



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**DICIEMBRE 2021 – ABRIL 2022**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

**DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA**

**"ALTEC S.A" EN LOS PERIODOS 2020 - 2021**

**ESTUDIANTE:**

**MANUELA PETRA PERALTA DIAZ**

**TUTOR:**

**ING. VELA RIERA PABLO ALBERTO**

**AÑO 2022**

## Contenido

Planteamiento del Problema	3
El problema	5
Justificación	5
Objetivos	7
Objetivo general	7
Objetivos específicos	7
Líneas de Investigación	8
Marco Conceptual	9
Control de las Cuentas por Pagar en una Organización	10
Tipos de Cuentas por Pagar	12
Control Interno	12
Objetivos del Control Interno	13
Componentes del Control Interno	14
Ambiente de Control	14
Evaluación de Riesgo	14
Control de las actividades	15
Información y comunicación	15
Monitoreo	15
Principios del sistema de gestión COSO	16

Análisis financiero	16
Rotación De Cuentas Por Pagar	17
Promedio medio de pago	18
Ratio de liquidez	18
Ratio de endeudamiento	19
Marco Metodológico	20
Resultados	21
Discusión De Resultados	22
Conclusiones	24
Recomendaciones	24
Bibliografía	25
Anexos	28

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación está relacionado con el tema “Análisis de los controles internos en la gestión de liquidaciones con proveedores de la empresa Altec S.A. Año 2020 - 2021”. El proyecto es el resultado de una gestión de cuentas de proveedores ineficaz, incertidumbre sobre la legitimidad de la relación con terceros debido a una gestión de cuentas deficiente, especialmente los pagos de proveedores. Por lo tanto, se debe considerar modificar la teoría y el concepto del sistema de control interno basado en la versión COSO para abordar este problema.

El estudio utilizó un método descriptivo transversal, utilizó herramientas de investigación, encuestó y entrevistó a los empleados de las regiones administrativas, quienes utilizaron las respuestas para obtener los resultados. Los resultados finales muestran la importancia del sistema de control interno en la organización debido a la ineficacia en la recopilación de información veraz en los estados financieros..

### **Palabras clave**

COSO, Gestión, Finanzas, Pasivos, Indicadores Financieros

## **Abstract**

This research work is related to the topic "Analysis of internal controls in the management of settlements with suppliers of the company Altec S.A. Year 2020 - 2021". The project is the result of ineffective supplier account management, uncertainty about the legitimacy of the relationship with third parties due to poor account management, especially supplier payments. Therefore, it should be considered modify the theory and concept of the internal control system based on the COSO version to address this problem.

The study used a cross-sectional descriptive method, used research tools, surveyed and interviewed the employees of the administrative regions, who used the responses to obtain the results. The final results show the importance of the internal control system in the organization due to the inefficiency in the collection of truthful information in the financial statements.

## **Keywords**

COSO, Management, Finance, Liabilities, Financial Indicators

## **Planteamiento del Problema**

La empresa Altec S.A ubicada en las calles Dr. Camilo Ponce / Av. Enrique Ponce Luque 431 Y Calle A de la ciudad de Babahoyo misma que se encuentra debidamente legalizada desde el 10 de abril de 1996 y considerada como contribuyente obligado a llevar contabilidad. De acuerdo a Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Durante los periodos 2020 a 2021 se ha encontrado con la problemática de un incremento significativo en los rubros de cuentas por pagar, esto claramente se ve reflejado por un sobreendeudamiento debido a que no se realiza un control adecuado de las cuentas por pagar.

El control interno juega un papel importante en el éxito de varias empresas, empresas y organizaciones. El uso conveniente del sistema de control interno puede optimizar los recursos, lograr una mayor eficiencia en la gestión financiera y administrativa, optimizar la productividad y facilitar una toma de decisiones más acertada. Por cierto, los sistemas de control interno son universales y se pueden adaptar a todos los gustos y necesidades. El control de las cuentas por pagar agiliza las operaciones, reduce el riesgo de pérdidas y personaliza a los empleados. El seguimiento continuo de estas oportunidades es lo que impulsa al equipo de Cuentas a Pagar a tener una buena reputación y garantizar una auditoría clara.

La mayoría de las empresas públicas y privadas de todo el mundo compran sus bienes y servicios, luego los venden o reconstruyen, y la mayoría opta por pagar estas compras durante un período de tiempo. Hubo muchos casos en los que la empresa no administró o controló adecuadamente sus cuentas por cobrar, lo que generó cuentas por cobrar indebidas debido a la falta de pago de intereses, lo que obviamente es perjudicial para el negocio. Al mismo tiempo, debido a que no existe liquidez que cause pérdidas, es

necesario asegurar la reputación y el crecimiento de la organización a través de un sistema de control interno efectivo, asegurando así la confiabilidad de la información electoral.

En Europa, el control interno es visto como una herramienta de gestión para varias organizaciones con el fin de lograr una estabilidad razonable para sus objetivos institucionales y para informar sobre la gestión de esa organización a las personas involucradas. La Gobernanza de la Administración del Sector Público es un organismo integrado por los órganos ejecutivos de la autoridad pública y todos los demás órganos y entidades de carácter público que tienen a su cargo continuamente la ejecución, el desempeño de funciones y funciones ejecutivas o la prestación de servicios públicos. Doméstico. (Mendoza Zamora y García Ponce, 2018)El problema

¿Cómo mejorar el control interno de las cuentas por pagar de la empresa ALTEC S.A?

## **Justificación**

Actualmente, la investigación del análisis de los casos de control nacional a través de la Compañía es pagada por ALTEC SA, porque existe un aumento en el costo de la distribución de las cuentas en el período 2021 para aumentar el proceso de gestión y crear la optimización de la producción al pagar el tiempo y, por lo tanto, Mayor eficiencia, se toma en los procedimientos contables y administrativos.

Por otro lado, los consejos de pago muestran que la falta de efectividad puede cumplir con los problemas entre los bonos con la empresa y los proveedores, ya que se retrasa para cancelar o pagar las facturas básicas, por ello tiene un aumento en la acumulación de deuda a corto plazo. y, por lo tanto, puede afectar sus índices de deuda, el comercio de cuentas pagado y futuro puede afectar la relación de liquidez. El control interno es básicamente para las funciones administrativas y financieras porque optimiza los mecanismos de la compañía porque estima el nivel de eficiencia en los recursos y mejora la productividad, lo que permite que este formulario obtenga más resultados económicos y transparentes en la información financiera. Por esta razón, esto es necesario en la administración, porque le permite determinar los errores existentes en las actividades y el control de la compañía.

Realice este estudio sobre los procesos internos y los controles en la gestión de cuentas, pague significativamente para administrar, porque permite encontrar los últimos errores relacionados con las fluctuaciones de la organización para las organizaciones de su proveedor. Sin embargo, un sistema de control interno que gire en torno a la gestión de las cuentas por pagar sería beneficioso para la entidad ya que expondría las deficiencias en la gestión y organización de la entidad para optimizar los recursos y mostrar información transparente y confiable de manera que además mejore la imagen de la entidad.

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Analizar el control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2020 – 2021 de la empresa "ALTEC S.A. del cantón Babahoyo, a través de los principios del sistema de gestión COSO.

### **Objetivos específicos**

- Identificar los principios del control interno para la gestión de las cuentas por pagar en la empresa ALTEC S.A.
- Examinar la situación actual en cuanto a la gestión de las cuentas por pagar de la empresa ALTEC S.A.
- Determinar los beneficios que obtendrá la empresa ALTEC S.A. con la aplicación de un control interno.

## **Líneas de Investigación**

El presente caso estudio titulado “control interno de las cuentas por pagar de la empresa "ALTEC S.A." en los periodos 2020 - 2021”, se encuentra relacionado con línea de investigación gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoria, control, que a la vez relacionado con la sublínea de investigación denominada auditoría y control.

Es importante que los profesionales de la contabilidad comprendan el valor del control empresarial. La aplicación de los procedimientos de auditoría más efectivos garantiza que las transacciones contables sean coherentes con los asientos del libro mayor y los registros de cuentas por pagar para reducir el riesgo de fraude y la divulgación de cualquier error. En otras palabras, el monto real pagado es igual al monto real adeudado.

El control interno sobre los pasivos es importante porque la posibilidad de errores nunca está tan lejos. De hecho, el control interno sobre los pagos con proveedores es un mecanismo estabilizador que aplica una organización para gestionar de manera óptima los pagos con proveedores. El tema de este estudio de caso y la corriente de investigación propuesta es una interacción profesional profunda que permite a los profesionales de la contabilidad desempeñar un papel más estratégico para lograr el éxito empresarial.

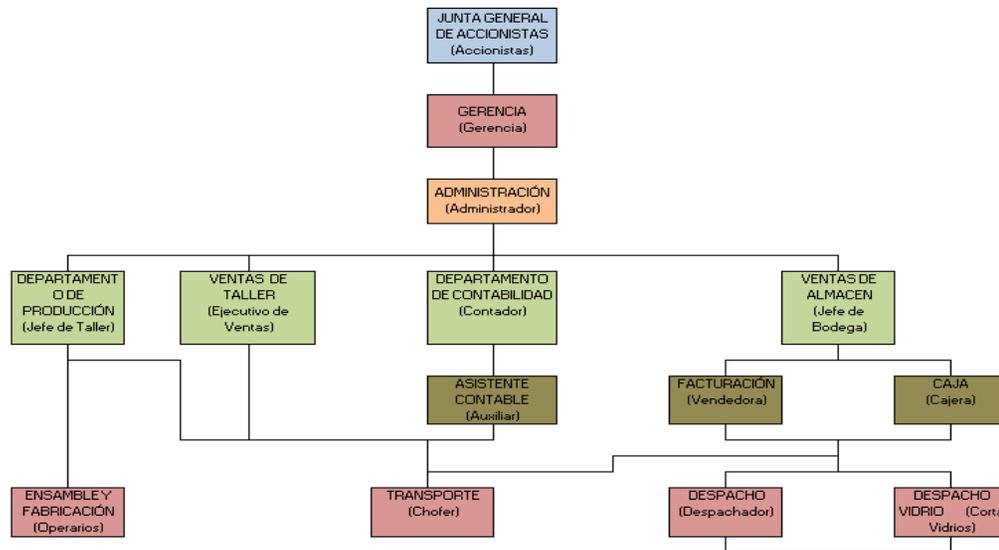
## **Marco Conceptual**

La empresa Altec S.A ubicada en las calles Dr. Camilo Ponce / Av. Enrique Ponce Luque 431 Y Calle A de la ciudad de Babahoyo misma que se encuentra debidamente legalizada desde el 10 de abril de 1996 y considerada como contribuyente obligado a llevar contabilidad. De acuerdo a Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (Servicio de Rentas Internas, 2019)

La misión que tiene la empresa ALTEC S.A es la comercialización de productos y servicios de calidad utilizando como estrategia de venta un excelente servicio al cliente y cotizaciones en línea, de manera que se garantice la satisfacción de los consumidores y de la misma manera permita una rentabilidad de ingresos y con una solvencia económica que cubra la liquidez para los pagos a los proveedores y nuevas adquisiciones dentro de la empresa.

Tiene como visión ser una empresa confiable ofreciendo los mejores modelos de producto y sobre todo satisfacer la demanda a nivel local. La entidad está compuesta por las siguientes áreas: el departamento contable, departamento de producción, ventas de taller y ventas de almacén.

Está constituida por once empleados, en el siguiente organigrama se presentan los cargos que existen en la entidad.



*Organigrama 1 Organigrama de la empresa ALTEC S.A*

Fuente: Altec S.A

Autor: Elaboración propia

## **Control de las Cuentas por Pagar en una Organización**

Para que la entidad no cumpla con sus obligaciones previamente adquiridas por un tercero, es necesario controlar no solo el monto de las facturas a pagar, sino también los plazos de pago, la mora incrementará el costo de la deuda efecto de los intereses tarifas Moreno (2014) argumenta que el control de estas cuentas implica que las compras y los pagos que se realicen deben estar autorizados y respaldados por escrito, es decir, cualquier transferencia que involucre sobregiros debe ser aprobada. Asimismo, todas las facturas deben ser archivadas previamente a la verificación y verificación de que el producto recibido se encuentra en buenas condiciones para evitar incurrir en una responsabilidad sin costo alguno. (Alvarado Parales y Mendieta Burgos, 2018)

Las cuentas por pagar juegan un papel importante en una organización ya que es una transacción obligatoria entre esta y sus proveedores...” (Moreno Fernandez, 2018, p.

601). son los pasivos de la organización frente a los acreedores y proveedores por los servicios o bienes obtenidos por la organización. Las facturas son el resultado del pago insuficiente de materias primas, suministros u otros bienes adquiridos y estas obligaciones deben registrarse en los libros de contabilidad y liquidarse dentro del plazo acordado con el proveedor.

Otro autor afirma lo siguiente:

Los inicios de las cuentas por pagar derivan de determinadas operaciones, como por ejemplo la compra de bienes materiales, la recepción de un servicio o precios incurridos entre otros. Por lo tanto, estas representan una obligación de pago para la compañía ante sus acreedores y proveedores.

Estos compromisos representan un préstamo otorgado a una organización para ser utilizado para el desarrollo de sus actividades comerciales. En este caso, el préstamo lo concede la distribuidora sin la intermediación de una entidad financiera. Como tales, estos pasivos representan una forma de financiar el negocio de una empresa sin depender de los intereses. Desde el punto de vista del prestamista, el valor de los pasivos es exactamente lo contrario (cuentas por cobrar). Se pueden clasificar en corto plazo (menos de 12 meses) o largo plazo (más de 12 meses), dependiendo del tiempo disponible para liquidar las obligaciones de pago. La deuda a largo plazo debe reclasificarse como deuda a corto plazo al final del ejercicio si la deuda debe pagarse en los próximos 12 meses.. (Marco SanJuan, 2017)

### **Tipos de Cuentas por Pagar**

Se pueden clasificar según el tiempo de duración en:

- Cuentas por pagar a corto plazo: además conocidas como pasivos corrientes. El pago de estas debería desarrollarse en un corto lapso de tiempo, de un año o menos. En algunas ocasiones los pagos son mensuales o cotidianos.
- Cuentas por pagar a largo plazo: además conocidas como pasivos no corrientes. El pago de las mismas se hace en un lapso de tiempo superior a un año. Estas, a diferencia de las anteriores, se pasan por elevado con más facilidad, por lo esporádico de los pagos.

### **Control Interno**

El control interno de una entidad es un enfoque que combina tecnologías de apoyo a la gestión y es un proceso operativo que establece diferentes límites. El control interno es el proceso ejercido por la Junta Directiva o la gerencia de una entidad (Junta Directiva) y otros empleados para brindarles una seguridad razonable a fin de lograr los siguientes tres tipos de objetivos: organización:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno se define como el entorno en el que se desenvuelve la empresa, como un proceso a través del cual se pueden encontrar los estilos de gestión que la rigen, permiten identificar los problemas que puedan surgir en el proceso, se convierten en una ayuda electoral, asegurando que el objetivo es fácil de lograr al principio (Navarro & Ramos, 2016).

### ***Objetivos del Control Interno***

Los objetivos del sistema de control interno están dirigidos al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- Defender los recursos de la organización, intentando encontrar su idónea gestión frente a probables peligros que los perjudiquen.
- Asegurar la efectividad y la eficiencia en cada una de las operaciones promoviendo y haciendo más fácil la idónea ejecución de las funcionalidades y ocupaciones definidas para el logro de la tarea de la organización.
- Velar por que cada una de las ocupaciones y recursos de la organización se encuentren dirigidos al cumplimiento de las metas de la entidad.
- Asegurar la idónea evaluación y seguimiento de la administración organizacional.
- Afirmar la posibilidad y fiabilidad de la información y de sus registros.
- Conceptualizar y ejercer medidas para prevenir los peligros, así como además identificar y arreglar errores que se presenten en la organización y que logren dañar el logro de sus fines.
- Asegurar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar por que la entidad disponga de procesos de idealización y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, según su naturaleza y propiedades.

### ***Componentes del Control Interno***

Ambiente de control interno	Evaluación de riesgo	Control de las actividades	Información y comunicación	Monitoreo
-----------------------------	----------------------	----------------------------	----------------------------	-----------

## **Ambiente de Control**

El componente del control interno de una organización comienza con su entorno de control interno, que es la respuesta de la empresa al proceso de auditoría y los controles centrales de la organización. El ambiente de control interno requiere de los siguientes recursos: filosofía de gestión frente a la gestión de riesgos, preferencia por el riesgo, directorio leal, valores éticos y holísticos, estructura organizacional, función sólida y partes funcionales adecuadas. Cuando una organización no tiene una política estructurada con pautas claras, incluso el sistema de gestión de amenazas mejor diseñado puede fallar.. (Calle, 2020)

## **Evaluación de Riesgo**

Uno de los elementos del control interno de una empresa es la evaluación de riesgos. Esto se basa en la identificación de aspectos clave de los procesos de la empresa donde es importante un control profundo. En este caso, los profesionales de cumplimiento deben preguntarse qué salió mal para completar un estudio de evaluación de amenazas formal y obtener más información sobre los diferentes pasos de la transacción. Esto se puede hacer con explicaciones detalladas de diagramas de flujo y procesos organizacionales.. (Calle, 2020)

## **Control de las actividades**

Esta característica del control interno se relaciona con el trabajo realizado por los empleados de la empresa para garantizar que el control continúe teniendo un impacto. Estas actividades siguen estando dirigidas a responder a los incidentes descubiertos durante la evaluación de riesgos y luego realizar mejoras y monitorear su gestión. (Calle, 2020)

## **Información y comunicación**

La información y la comunicación forman parte de los atributos de control interno de la organización. Ambos conceptos se refieren al proceso de recopilación y distribución de información relacionada con el control a través de las dependencias de cada entidad. El proceso se vuelve efectivo cuando incluye un sistema de información que comunica a cada personal los conceptos básicos del desempeño del proyecto y los procesos internos.

## **Monitoreo**

Otro elemento del control interno de una organización es el seguimiento, que implica la detección de errores a través de un mecanismo de auditoría para verificar que el sistema de control interno esté efectivamente diseñado y funcionando adecuadamente. El monitoreo apropiado verifica los procesos de carga y control existentes para monitorear los cambios en el comercio. El monitoreo también incluye contar con un proceso para comunicar adecuadamente qué medidas de control aún no están funcionando. Los miembros de la empresa pueden mantenerse al tanto de los cambios en el tipo de cambio..

(Calle, 2020)

## **Principios del sistema de gestión COSO**

<b>Gobierno y cultura</b>	<b>Estrategia y establecimiento de objetivos</b>	<b>Desempeño</b>	<b>Monitoreo</b>	<b>Información y reporte</b>
Ejerce la supervisión de riesgo	Analiza el contexto empresarial	Identifica el riesgo	Evalúa los cambios significativos	Aprovecha la información y la tecnología
Establece estructuras operativas	Define el riesgo	Evalúa la gravedad del riesgo	Revisa el riesgo y el desempeño	Comunica sobre los riesgos
Define la cultura	Evalúa estrategias	Prioriza	Persigue la	Informa sobre el

deseada	evaluativas	riesgos	mejora de la gestión de riesgo	riesgo, la cultura y el desempeño
Demuestra compromiso con los valores clave	Formula objetivos de negocio	Implementa respuestas ante los riesgos		
Atrae , desarrolla y retiene a profesionales capacitados		Desarrolla una visión a nivel de cartera		

### **Análisis financiero**

La contabilidad representa y refleja las realidades económicas y financieras de una organización, por lo que es imprescindible interpretar y estudiar esta información para profundizar en la comprensión, los principios y preservar los recursos de una empresa. Si no interpretamos la información contable o financiera, si no la entendemos, de nada nos sirve, y ahí es donde entran los estudios financieros. Cada elemento de los estados financieros tiene implicaciones e influye en la estructura contable y financiera de la organización, y ese impacto debe detectarse y cuantificarse cuando sea posible.

La contabilidad empresarial es la base de la investigación financiera, ya que es una fuente de información que se examina, compara y mide, por lo que es fundamental para realizar una contabilidad precisa que refleje la situación económica y financiera de la organización. La investigación financiera es lo que hace que los contadores sean efectivos durante la época de elecciones porque los contadores no pueden decir nada si se lee incorrectamente, especialmente para un gerente que sabe poco sobre contabilidad, la investigación financiera es esencial. El propósito más importante para el que fue diseñado: como base para tomar decisiones. (Gerence, 2022)

Para realizar el análisis financieros con relación a las cuentas por pagar se analizan los siguientes ratios:

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

### ***Rotación De Cuentas Por Pagar***

La rotación de cuentas por pagar es un indicador de liquidez a corto plazo que se usa para cuantificar la tasa a la cual una compañía paga a sus proveedores. El volumen de comercio de las cuentas por abonar muestra la proporción de veces que una organización liquida sus cuentas por costear a lo largo de un lapso.

Las cuentas por abonar son deudas a corto plazo que una organización debería a sus proveedores y acreedores. Permanecen plasmadas en el pasivo circulante del balance general. El indicador de rotación de cuentas por costear muestra cuán eficiente es una organización en costear a sus proveedores y las deudas a corto plazo. (Corvo, 2019)

$$\text{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{\text{Compras o costo de venta}}{\text{Proveedores}}$$

### **Promedio medio de pago**

El lapso promedio de pago es un ratio que sugiere el número de días de media, que demora una organización en costear a sus proveedores. Si lo vemos a partir de la perspectiva del periodo de explotación, el PPP es el número de días que avanza a partir de que la compañía consigue la materia prima hasta que paga al abastecedor.

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

### ***Ratio de liquidez***

Para realizar una investigación financiera óptima de una organización, es necesario utilizar ciertas herramientas económicas y computacionales. Los índices financieros son

algunos de los más importantes que le brindan excelente información sobre los costos y lo ayudan a tomar su decisión final. En general, un índice financiero es un término económico que mantiene la interacción entre dos factores variables y brinda información de cobertura y un alto costo de propiedad.

En los ratios financieros poseemos el ratio de liquidez. Este se define como ese índice que posibilita medir el nivel de solvencia de una compañía, a corto, medio y extenso plazo. O sea, miden la capacidad que tiene la compañía de costear sus deudas al vencimiento. Además sirven para examinar tendencias y poder desarrollar toma de elecciones y tácticas en el instante conveniente. (Up-Spain, 2021)

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

### ***Ratio de endeudamiento***

Verificar la solvencia de una institución es fundamental para los grandes estudios. Los altos niveles de endeudamiento pueden amenazar la continuidad del negocio. Por otro lado, una deuda relativamente baja puede limitar las funciones de crecimiento a largo plazo. Por lo tanto, cada institución debe encontrar su nivel de endeudamiento óptimo. Por tanto, el ratio de endeudamiento nos ayuda a entender la función de solvencia a medio y largo plazo de la organización. Esto también nos informará sobre su capacidad de pago. (Marco Sanjuán, 2017)

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

## **Marco Metodológico**

El propósito de este trabajo final de nivel es decidir la administración financiera de la “empresa” en puntos involucrados con los recursos económicos. La organización domiciliada en la localidad de Babahoyo bajo el motivo social “Altec S.A” en esta situación es la población a aprender. Por lo tanto, la indagación en el fragmento del marco teórico fue de enorme ayuda debido a que incurrió en fuentes de información de libros, tesis, etcétera. Además de tener soporte con la documentación de respaldo de la organización, brindó un enfoque más claro.

En referencia a la metodología utilizada para la recolección de información que de veracidad al presente estudio de caso será una metodología cuantitativa ya que se analizará los estados financieros y los valores registrados en todas las cuentas de los balances, información dada por la misma empresa, adicional a esta información se aplicará la metodología cualitativa obteniendo información en base a una entrevista al contador de la empresa para de esta manera contrastar los resultados.

El método aplicado para el presente caso será el inductivo-deductivo puesto que permitirá partir de lo particular a lo específico y viceversa, además que el análisis se hará desde la perspectiva propia y al mismo tiempo se contrastará con la opinión del contador de la empresa en base a la gestión de cuentas por pagar.

El enfoque a considerar será el mixto ya que se aplicará el enfoque cuantitativo para analizar información financiera de la empresa Altec.S.A y el enfoque cualitativo porque se realizará la entrevista a l persona encargada de llevar la contabilidad en la empresa, estos dos enfoques serán analizados por separados y luego se unifica la información para poder llegar a una conclusión mucho más fiable.

## **Resultados**

En base a la tabla expuesta en los anexos con referencia a la comparación de los componentes y los principios que componen el sistema de gestión COSO y la empresa ALTEC.S.A. Se obtuvo que el entorno de control de la entidad muestra un compromiso con la integridad y valores éticos pero al mismo tiempo no muestra una buena supervisión en el desempeño del control interno y por lo consiguiente tampoco define las responsabilidades de los empleados a nivel del mismo. En la evaluación de riesgos la empresa no identifica de manera provechosa los riesgos financieros a los que se exponen la empresa al no controlar la gestión de cuentas por pagar. Al mismo tiempo la empresa no desarrolla acciones que ayuden a contribuir en el control interno y finalmente la información y comunicación sobre estas acciones no se lleva a cabo.

En consecuencia, estos principios que la empresa no cumple y son muy importantes para el estudio genera que las cuentas por pagar hayan incrementado, en el 2020 las cuentas por pagar eran de \$68,318.72 siendo esto un 11.49% del total del pasivo, en comparación con el año 2021 que las cuentas por pagar eran de \$81, 976.58 siendo esto un 28.47% del total del pasivo, la diferencia en dólares entre un año y el otro es de \$13.657,86 que expresado en porcentaje constituye un incremento del 17% por año.

## **Discusión De Resultados**

En base al objetivo general se puede decir en relación al sistema de gestión COSO, que el entorno de control de la empresa es muy factible, dado que lleva a cabo sus operaciones de manera eficaz pero la continuidad del control de sus finanzas es dudable ya que mantiene mucho retraso en el procesamiento de la contabilidad de ingresos y egresos, y esto conlleva a que la gestión de cuentas por pagar sea limitada y no se lleguen a cumplir con el pago a todos los acreedores de la empresa, esto representa un gran riesgo para el mantenimiento de funciones de la empresa puesto que si se acumulan demasiadas deudas y la empresa no es capaz de liquidarlas con éxito se verá obligada a cesar en sus funciones.

En cuanto al cumplimiento de los principios establecidos por el sistema de gestión COSO para la gestión de las cuentas por pagar en la empresa ALTEC S.A. se da que a pesar de que la organización muestra buen compromiso en cuanto a sus acciones, no se supervisa ni se definen las responsabilidades de los empleados en cuanto al control interno, tampoco se genera la identificación de los riesgos a los que está expuesta la empresa y por lo consiguiente tampoco se implementa un plan para mitigar los mismos, esto se ve reflejado en los estados financieros que presenta la empresa dado que en comparación al año 2020 la empresa muestra un incremento del 17% en las cuentas por pagar.

En relación a lo anterior es importante recalcar cómo se encuentra la empresa actualmente en sus finanzas, la empresa ALTEC.S.A. tuvo un incremento bastante considerable en 2021 con diferenciación con el año 2020, dado que el valor del pasivo corriente en las cuentas por pagar era de \$68,318.72 y para el 2021 incremento a \$81,976.58, esta diferencia expresada en porcentaje es de 17% de diferencia en comparación con el año anterior.

Esta información contrastada con la entrevista al contador de la empresa ayuda a definir qué la empresa a pesar de ser muy reconocida en la ciudad, no aplica un buen control interno dado que los empleados muchas veces no están al tanto de las acciones que la empresa aplica, lo cual afecta las finanzas de la empresa y a su vez el desempeño de sus empleados. Cómo bien lo supo expresar el entrevistado, muchas veces la empresa se ha visto en aprietos al momento de cancelar las cuentas por pagar, y como último recurso para suplir esas deudas ha tenido que hacerse con nuevos créditos incrementando así las cuentas por pagar.

Cómo último punto, si la empresa aplicará un buen control interno en cuanto a sus finanzas y más en las cuentas por pagar no habría ese incremento del 17%, sin embargo si la empresa aplicará las normas establecidas por el sistema de gestión COSO este porcentaje disminuiría considerablemente y se tendría más presente el plazo de los pagos para de esta manera tener una eficiencia en los mismos.

## **Conclusiones**

En referente al objetivo general que consiste en Analizar el control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2020 – 2021 de la empresa "ALTEC S.A. del cantón Babahoyo, a través de los principios del sistema de gestión COSO, se concluye que, la utilización de este sistema de control interno mejoraría el funcionamiento de la organización, debido a que identifica los probables errores internos en la gestión, por medio del monitoreo y seguimiento general.

Además, por medio de la revisión de literatura sobre el control interno, elementos del control interno, modelo COSO 2013, se deduce que el sistema de control interno en las cuentas por pagar es sustancial, ya que optimización los procesos de pago de sus obligaciones con terceros y se previene intereses por mora.

Por otra parte, haciendo referencia a los objetivos específicos se puede deducir que después de identificados los principios de control interno en la empresa esta mismo tiene deficiencias en el control de gastos por ello se puede evidenciar el incremento en los rubros por pagar.

Con respecto al tercer objetivo específico, las ventajas que obtendrá la organización Altec S.A , por medio de la aplicación de un sistema de control interno eficiente en la administración de las cuentas por pagar que contribuyan al logro de las metas y fines propuestos, la compañía mejoraría sus procesos contables y la administración de las cuentas, ya que se recibe información real, verídica, conveniente y eficaz del estado presente de la compañía, además, de prevenir futuros precios o intereses extras en las obligaciones a terceros.

## **Recomendaciones**

De acuerdo con las conclusiones, se recomienda lo siguiente:

- La empresa Altec S.A debe llevar a cabo los elementos y inicios del COSO III, a fin de gestionar las operaciones que se conducen a cabo en la organización, además de tener un sistema de control eficiente y organizado, con sus respectivas labores y obligaciones, de forma, que se minimice la era de las ocupaciones.
- Evaluar la situación actual de la empresa Altec S.A periódicamente, mediante el establecimiento de razones o ratios financieros, para obtener conocimiento e información sobre el desempeño de la empresa, con el fin de reducir los riesgos en el futuro.
- Mantener un control constante de las cuentas, especialmente de las cuentas por pagar, para evitar deudas u obligaciones excesivas de terceros. Al mismo tiempo, implementar un manual de políticas para apoyar la organización y operación de una escuela de manejo no profesional.

## Bibliografía

- Actualícese. (2021, Julio 23). *Control interno: definición, objetivos e importancia*.  
Actualícese. Recuperado Marzo 23, 2022, de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Alvarado Parrales, C. L., & Mendieta Burgo, M. N. (2018). CUENTAS POR PAGAR Y SU RELACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. *Contribuciones a las Ciencias Sociales*. <https://www.eumed.net/rev/cccss/2018/09/cuentas-estados-financieros.html>
- Calle, J. P. (2020, Octubre 6). *Conoce los componentes del control interno de una empresa*. Pirani. Recuperado Marzo 23, 2022, de <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Cardozo Moreno, E. P. (2018). Procedimientos de control para las cuentas por pagar en la empresa Rexxa Group SAS. *Core.AC*.  
<https://core.ac.uk/download/pdf/323208733.pdf>
- Corvo, H. S. (2019, June 18). *Rotación de cuentas por pagar: fórmulas, calculo, ejemplos*. Lifeder. Recuperado Marzo 23, 2022, de <https://www.lifeder.com/rotacion-cuentas-por-pagar/>
- Editorial Grudemi. (2019). *Cuentas por pagar - ¿Qué son?, clasificación, importancia y ejemplos*. Enciclopedia Económica. Recuperado Marzo 23, 2022, de <https://enciclopediaeconomica.com/cuentas-por-pagar/>
- Gerence. (2022, Febrero 26). *Análisis financiero*. Gerencie.com. Recuperado Marzo 23, 2022, de <https://www.gerencie.com/que-es-el-analisis-financiero.html>

- Marco SanJuan, F. J. (2017, Septiembre 18). *Cuentas a pagar - Definición, qué es y concepto*. Economipedia. Recuperado Marzo 23, 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/cuentas-a-pagar.html>
- Marco Sanjuán, F. J. (2017, Noviembre 23). *Ratios de endeudamiento - Definición, qué es y concepto*. Economipedia. Recuperado Marzo 23, 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/ratios-de-deuda.html>
- Moreno Fernández, J. A. (2018). *Prontuario de finanzas empresariales*. Patria Educación. <https://books.google.at/books?id=d0JqDwAAQBAJ>
- Omar. (2020, Noviembre 17). *¿Qué es el periodo promedio de pago? |. FINANZAS PARA EMPRENDEDORES |*. Recuperado Marzo 23, 2022, de <https://finanzasparaempreedores.com/finanzas/periodo-promedio-de-pago/>
- SERRANO Carrión, P. A., SEÑALIN Morales, L. O., VEGA Jaramillo, F. Y., & HERRERA Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3), 30. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Up-Spain. (2021). *Ratio de Liquidez. Qué es y cómo calcularlo*. Up SPAIN. Recuperado Marzo 23, 2022, de <https://www.up-spain.com/blog/ratio-de-liquidez/>
- Vera Arguello, M. A. (2021). Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la Escuela de Conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil. *Dspace*, 22. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/20227>

Anexos

Anexo 1

Altec S.A.

Balance de Situación Consolidado

(en miles de dólares)

Al 31 de diciembre 2019 y 2020

	2021	2020
<b>Activo:</b>		
<b>Activo circulante:</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1,143.93	\$ 167.96
Cuentas por cobrar clientes	\$ 7,569.16	\$ 8,907.38
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ 330.62	\$ 1,725.34
Otras Cuentas por cobrar	\$ 25,493.30	\$ 35,027.34
Préstamos al personal	\$ 4,800.00	\$ 2,469.35
Crédito tributario por Retención en la Fuente	\$ 4,973.68	\$ 6,145.45
Inventario	\$ 253,104.17	\$ 242,770.33
<b>Total activo circulante</b>	<b>\$ 297,414.86</b>	<b>\$ 293,762.47</b>
Inmuebles, maquinaria y equipo neto	\$ 197,673.65	\$ 372,069.46
Cuentas y documentos por cobrar	\$ -	\$ 128,599.54
<b>Activos Fijos</b>	<b>\$ 197,673.65</b>	<b>\$ 500,669.00</b>
<b>Activo Total</b>	<b>\$ 495,088.51</b>	<b>\$ 794,431.47</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>		
<b>Pasivo circulante:</b>		
Proveedores Locales	\$ 68,476.58	\$ 65,439.72
Cuentas por pagar	\$ 13,500.00	\$ 2,879.00
Préstamos sociales/Provisiones laborales	\$ 41,980.73	\$ 20,715.62
Préstamos a accionistas	\$ 34,230.88	\$ 34,230.88
Impuestos fiscales	\$ 2,280.04	\$ 1,511.86
Anticipos de clientes	\$ 10,493.98	\$ 2,200.00
15% de participación a trabajadores	\$ 268.22	\$ 1,500.10
22% impuesto a la renta	\$ 334.38	\$ 1,870.13
<b>Total pasivo circulante</b>	<b>\$ 171,564.81</b>	<b>\$ 130,347.31</b>
Préstamos bancarios	\$ 116,346.90	\$ 464,053.27
<b>Pasivo a largo plazo</b>	<b>\$ 116,346.90</b>	<b>\$ 464,053.27</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>\$ 287,911.71</b>	<b>\$ 594,400.58</b>
<b>Patrimonio:</b>		
Capital social	\$ 31,500.00	\$ 31,500.00

Reserva legal/Facultativa	\$	3,249.53	\$	3,249.53
Aportes futuras capitalizaciones	\$	41,257.43	\$	41,257.43
Utilidad años anteriores	\$	129,323.05	\$	126,689.11
Utilidad periodo actual	\$	1,185.54	\$	6,630.46
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$</b>	<b>206,515.55</b>	<b>\$</b>	<b>209,326.53</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>\$</b>	<b>494,427.26</b>	<b>\$</b>	<b>803,727.11</b>

## Anexo 2

### Altec S.A.

Estado de Resultados Consolidado  
(en miles de dólares)

Al 31 de diciembre 2019 y 2020

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Ventas netas</b>	<b>\$ 325,333.08</b>	<b>\$ 446,314.76</b>
Costo de ventas	\$ 202,203.25	\$ 267,714.70
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$ 123,129.83</b>	<b>\$ 178,600.06</b>
<b>Gastos de operación</b>		
Sueldos y salarios	\$ 71,793.47	\$ 89,466.39
Beneficios sociales	\$ 24,962.12	\$ 24,953.78
Depreciaciones y amortizaciones	\$ 3,369.28	\$ 6,307.60
<b>Total de gastos de operación</b>	<b>\$ 100,124.87</b>	<b>\$ 120,727.77</b>
<b>UTILIDAD EN OPERACIÓN</b>	<b>\$ 23,004.96</b>	<b>\$ 57,872.29</b>
Otros Gastos		\$ 9,109.00
Consumos	\$ 12,240.61	\$ 15,816.65
Servicios	\$ 7,288.60	\$ 17,897.37
Mantenimiento y reparación	\$ 1,356.98	\$ 3,323.24
Provisión de cuentas incobrables	\$ 330.62	\$ 1,725.34
<b>Total Otros gastos, neto</b>	<b>\$ 21,216.81</b>	<b>\$ 47,871.60</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 1,788.15</b>	<b>\$ 10,000.69</b>
Impuesto sobre la renta:		
15% participación de trabajadores	\$ 268.22	\$ 1,500.10
25% impuesto a la renta	\$ 334.38	\$ 1,870.13
<b>Total Gastos sobre la renta</b>	<b>\$ 602.60</b>	<b>\$ 3,370.23</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 1,185.55</b>	<b>\$ 6,630.46</b>

**Anexo 3**  
**Altec S.A.**  
**Balance de Situación Consolidado**  
**(en miles de dólares)**  
**Al 31 de diciembre 2021 - 2020**

	2021	Porcentual	2020	Porcentual
<b>Activo:</b>				
<b>Activo circulante:</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1,143.93	0.23%	\$ 167.96	0.02%
Cuentas por cobrar clientes	\$ 7,569.16	1.53%	\$ 8,907.38	1.12%
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ 330.62	0.07%	\$ 1,725.34	0.22%
Otras Cuentas por cobrar	\$ 25,493.30	5.16%	\$ 35,027.34	4.41%
Préstamos al personal	\$ 4,800.00	0.97%	\$ 2,469.35	0.31%
Crédito tributario por Retención en la Fuente	\$ 4,973.68	1.01%	\$ 6,145.45	0.77%
Inventario	\$ 253,104.17	51.19%	\$ 242,770.33	30.56%
<b>Total activo circulante</b>	<b>\$ 296,753.62</b>	<b>60.02%</b>	<b>\$ 293,762.47</b>	<b>36.98%</b>
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	\$ 197,673.65	39.98%	\$ 372,069.46	46.83%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ -	0.00%	\$ 128,599.54	16.19%
<b>Activos Fijos</b>	<b>\$ 197,673.65</b>	<b>39.98%</b>	<b>\$ 500,669.00</b>	<b>63.02%</b>
<b>Activo total</b>	<b>\$ 494,427.27</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 794,431.47</b>	<b>100.00%</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>				
<b>Pasivo circulante:</b>				
Proveedores Locales	\$ 68,476.58	23.78%	\$ 65,439.72	11.01%
Cuentas por pagar	\$ 13,500.00	4.69%	\$ 2,879.00	0.48%
Préstamos sociales/Provisiones laborales	\$ 41,980.73	14.58%	\$ 20,715.62	3.49%
Préstamos a accionistas	\$ 34,230.88	11.89%	\$ 34,230.88	5.76%
Impuestos fiscales	\$ 2,280.04	0.79%	\$ 1,511.86	0.25%
Anticipos de clientes	\$ 10,493.98	3.64%	\$ 2,200.00	0.37%

15% de participación a trabajadores	\$	268.22	0.09%	\$	1,500.10	0.25%
22% impuesto a la renta	\$	334.38	0.12%	\$	1,870.13	0.31%
<b>Total pasivo circulante</b>	<b>\$</b>	<b>171,564.81</b>	<b>59.59%</b>	<b>\$</b>	<b>130,347.31</b>	<b>21.93%</b>
Préstamos bancarios	\$	116,346.90	40.41%	\$	464,053.27	78.07%
<b>Pasivo a largo plazo</b>	<b>\$</b>	<b>116,346.90</b>	<b>40.41%</b>	<b>\$</b>	<b>464,053.27</b>	<b>78.07%</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>\$</b>	<b>287,911.71</b>	<b>58.23%</b>	<b>\$</b>	<b>594,400.58</b>	<b>57.74%</b>
<b>Patrimonio:</b>						
Capital social	\$	31,500.00	15.25%	\$	31,500.00	15.05%
Reserva legal/Facultativa	\$	3,249.53	1.57%	\$	3,249.53	1.55%
Aportes futuras capitalizaciones	\$	41,257.43	19.98%	\$	41,257.43	19.71%
Utilidad años anteriores	\$	129,323.05	62.62%	\$	126,689.11	60.52%
Utilidad periodo actual	\$	1,185.54	0.57%	\$	6,630.46	3.17%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$</b>	<b>206,515.55</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$</b>	<b>209,326.53</b>	<b>100.00%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>\$</b>	<b>494,427.26</b>	<b>41.77%</b>	<b>\$</b>	<b>803,727.11</b>	<b>26.04%</b>

## Anexo 4

### Altec S.A.

Estado de Resultados Consolidado

(en miles de dólares)

Al 31 de diciembre 2021- 2020

	<b>2021</b>		<b>2020</b>	
<b>Ventas netas</b>	<b>\$ 325,333.08</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 446,314.76</b>	<b>100.00%</b>
Costo de ventas	\$ 202,203.25	62.15%	\$ 267,714.70	59.98%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$ 123,129.83</b>	<b>37.85%</b>	<b>\$ 178,600.06</b>	<b>40.02%</b>
<b>Gastos de operación</b>				
Sueldos y salarios	\$ 71,793.47	22.07%	\$ 89,466.39	20.05%
Beneficios sociales	\$ 24,962.12	7.67%	\$ 24,953.78	5.59%
Depreciaciones y amortizaciones	\$ 3,369.28	1.04%	\$ 6,307.60	1.41%
<b>Total de gastos de operación</b>	<b><u>\$ 100,124.87</u></b>	<b><u>30.78%</u></b>	<b><u>\$ 120,727.77</u></b>	<b><u>27.05%</u></b>
<b>UTILIDAD EN OPERACIÓN</b>	<b>\$ 23,004.96</b>	<b>7.07%</b>	<b>\$ 57,872.29</b>	<b>12.97%</b>
Otros Gastos (ingresos):			\$ 9,109.00	
Consumos	\$ 12,240.61	3.76%	\$ 15,816.65	3.54%
Servicios	\$ 7,288.60	2.24%	\$ 17,897.37	4.01%
Mantenimiento y reparación	\$ 1,356.98	0.42%	\$ 3,323.24	0.74%
Provisión de cuentas incobrables	\$ 330.62	0.10%	\$ 1,725.34	0.39%
<b>Total Otros gastos, neto</b>	<b><u>\$ 21,216.81</u></b>	<b><u>6.52%</u></b>	<b><u>\$ 47,871.60</u></b>	<b><u>10.73%</u></b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 1,788.15</b>	<b>0.55%</b>	<b>\$ 10,000.69</b>	<b>2.24%</b>
Impuesto sobre la renta:				
15% participación de trabajadores	\$ 268.22	0.08%	\$ 1,500.10	0.34%
22% impuesto a la renta	\$ 334.38	0.10%	\$ 1,870.13	0.42%
Total Gastos sobre la renta	<b><u>\$ 602.60</u></b>	<b><u>0.19%</u></b>	<b><u>\$ 3,370.23</u></b>	<b><u>0.76%</u></b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 1,185.55</b>	<b>0.36%</b>	<b>\$ 6,630.46</b>	<b>1.49%</b>

Anexo 5

## Altec S.A. Indicadores financieros

OBJETIVO	RAZÓN	FÓRMULA	AÑO 2021		AÑO 2020	
LIQUIDEZ	1.Circulante	<i>Activo Circulante</i>	<u>297,414.86</u>	1.73	<u>293,762.47</u>	2.25
		<i>Pasivo Circulante</i>	171,564.81		130,347.31	
	2.Prueba del Acido	<i>Activo Circulante- Inventario</i>	<u>297,084.24</u>	1.73	<u>292,037.13</u>	2.24
		<i>Pasivo circulante</i>	171,564.81		130,347.31	
ACTIVIDAD	1.Rot. Activo Circulante	<i>Ventas Netas Totales</i>	<u>325,333.08</u>	1.09	<u>446,314.76</u>	1.52
		<i>Activo Circulante</i>	297,414.86		293,762.47	
	2.Rot.Inventario	<i>Costo Mercaderia Vendida</i>	<u>202,203.25</u>	611.59	<u>267,714.70</u>	155.17
		<i>Inventario</i>	330.62		1,725.34	
	3.Promedio Medio Inventario	<i>360</i>	<u>360.00</u>	0.59	<u>360.00</u>	2.32
		<i>Rot.Inventario</i>	611.59		155.17	
	4.Rotación cuentas x cobrar	<i>Ventas netas a crédito</i>	<u>97,599.92</u>	12.89	<u>133,894.43</u>	15.03
		<i>Cuentas x cobrar</i>	7,569.16		8,907.38	
	5.Rot. Activo Fijo	<i>Ventas Netas Totales</i>	<u>325,333.08</u>	1.65	<u>446,314.76</u>	0.89
		<i>Activo Fijo</i>	197,673.65		500,669.00	
	6.Rot.Activos Totales	<i>Ventas Netas Totales</i>	<u>325,333.08</u>	0.66	<u>446,314.76</u>	0.56
		<i>Activos Totales</i>	495,088.51		794,431.47	
	7. Rotac. Capital Total	<i>Ventas Netas Totales</i>	<u>325,333.08</u>	1.58	<u>446,314.76</u>	2.13
		<i>Capital Total</i>	206,515.55		209,326.53	
ENDEUDAMIENTO	1.Razón Deuda	<i>Pasivos Totales</i>	<u>287,911.71</u>	0.58	<u>594,400.58</u>	0.75
		<i>Activos Totales</i>	495,088.51		794,431.47	
	2.Razón Endeudamiento	<i>Pasivos Totales</i>	<u>287,911.71</u>	1.39	<u>594,400.58</u>	2.84
		<i>Capital Total</i>	206,515.55		209,326.53	

	3.Cobertura Intereses	<b><i>Utilidad de operación</i></b>	<u>23,004.96</u>	1.88	<u>57,872.29</u>	3.66
		<b><i>Gastos por interes</i></b>	12,240.61		15,816.65	
	4. IAP	<b><i>Activo Total</i></b>	<u>495,088.51</u>	2.40	<u>794,431.47</u>	3.80
		<b><i>Capital Total</i></b>	206,515.55		209,326.53	
<b>RENTABILIDAD</b>	1.Margen Utilidad Bruta %	<b><i>Utilidad Bruta</i></b>	<u>123,129.83</u>	37.85%	<u>178,600.06</u>	40.02%
		<b><i>Ventas Netas Totales</i></b>	325,333.08		446,314.76	
	2.Margen de Ventas de Explotación %	<b><i>Utilidad en Operación</i></b>	<u>23,004.96</u>	7.07%	<u>57,872.29</u>	12.97%
		<b><i>Ventas Netas Totales</i></b>	325,333.08		446,314.76	
	3.Margen Neto de Utilidad %	<b><i>Utilidad Neta</i></b>	<u>1,185.55</u>	0.36%	<u>6,630.46</u>	1.49%
		<b><i>Ventas Netas Totales</i></b>	325,333.08		446,314.76	
	4.Rend. Sobre Inversión de Explotación %	<b><i>Utilidad en Operación</i></b>	<u>23,004.96</u>	4.65%	<u>57,872.29</u>	7.28%
		<b><i>Activos Totales</i></b>	495,088.51		794,431.47	
	5.Rend.Sobre Inversión Total %	<b><i>Utilidad Neta</i></b>	<u>1,185.55</u>	0.24%	<u>6,630.46</u>	0.83%
		<b><i>Activos Totales</i></b>	495,088.51		794,431.47	
6.Rentab Sobre el Capital %	<b><i>Utilidad Neta</i></b>	<u>1,185.55</u>	0.57%	<u>6,630.46</u>	3.17%	
	<b><i>Capital Total</i></b>	206,515.55		209,326.53		

## Anexo 6

Componentes	Principios	Si o No
<b>Entorno de control</b>	1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	SI
	2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.	NO
	5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos	NO
<b>Evaluación de riesgos</b>	7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar	NO
	10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos	NO
<b>Actividades de control</b>	11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos	NO
	13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno	NO
<b>Información y comunicación</b>	14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno	NO

	16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando	NO
	17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda	NO

## **Anexo 7**

### **Preguntas de la entrevista**

- 1. ¿Cómo calificaría la gestión de cuentas por pagar que ejecuta la entidad?**
- 2. ¿Qué aspectos considera relevante para el control interno en las cuentas por pagar de la organización?**
- 3. ¿Qué herramientas considera indispensable para que el control interno de las cuentas por pagar mejore en el ámbito contable?**
- 4. ¿Qué políticas de control cree que la empresa deba implementar para mejorar la gestión en las cuentas por pagar?**
- 5. ¿Posee la empresa un manual de políticas y procedimientos para el control interno en las cuentas por pagar?**
- 6. ¿Conoce usted la rotación de las cuentas por pagar?**
- 7. ¿Se comunica a los proveedores sobre los pagos realizados y los valores emitidos para que se acerquen a retirar?**

## **Anexo 8**

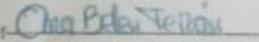


## CERTIFICA

Que la Srta. **Manuela Petra Peralta Diaz**, con C.I 1207954882, estudiante de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática, inscrita en el Proceso de Titulación para obtener el título de Lcda. en Contabilidad y Auditoría, tiene el permiso requerido para desarrollar el estudio de caso con el tema “**CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA ALTEC S.A AÑO 2020-2021**”.

El estudiante indicado, ha demostrado responsabilidad, eficiencia, y aptitud para el trabajo, con una honestidad y ética profesional, por lo que se informa por parte de nuestra institución la aprobación satisfactoria.

Babahoyo, 23 de marzo del 2022.

  
  
Gte. Ana Terán Lama

GERENTE PROPIETARIA DE ALTEC S.A