



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACION FINANZAS E INFORMATICA

PROCESO DE TITULACION

JUNIO-OCTUBRE 2023

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE LA CARRERA PRUEBA PRACTICA

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE LA CUENTA PROVEEDORES DEL ALMACÉN DE
ELECTRODOMÉSTICOS D' L MALECON DE LA CIUDAD DE VINCES EN EL PERIODO
2022.**

ESTUDIANTE

MORALES OSORIO YAMILE PAMELA

TUTOR

CPA GIL ESPINOZA DARWIN JORGE

AÑO 2023

RESUMEN

Las cuentas por pagar a proveedores representan la suma de dinero que debe una empresa a sus proveedores por la adquisición de mercaderías y bienes a créditos, las cuales son pagos corrientes ya que se deben liquidar en un plazo mínimo de un año, estas cuentas por pagar son parte fundamental en la actividad económica empresarial ya que el estudio de estas nos permite conocer la capacidad de endeudamiento y determinar el flujo de efectivo. Por lo tanto, el objetivo del presente estudio de caso fue valorar mediante un control interno el comportamiento de las cuentas por pagar a proveedores y la rotación de estas, además de medir los días que el almacén paga sus obligaciones financieras. El marco metodológico estuvo constituido por un estudio descriptivo para describir y comprender la información recopilada en la entrevista realizada al contador, así mismo estuvo basado en los métodos inductivo y deductivo para comprender la problemática de estudio. Los resultados de dicha investigación permiten concluir que las cuentas por pagar son de vital importancia en el equilibrio del almacén de electrodomésticos D´L MALECON, así mismo las debilidades encontradas fueron el inadecuado proceso en el plazo de pagos a los proveedores lo que provoca inestables relaciones comerciales y una mala reputación crediticia.

Palabras claves: cuentas por pagar, control interno, rotación de cuentas por pagar, indicadores financieros.

ABSTRACT

Accounts payable to suppliers represent the sum of money that a company owes to its suppliers for the acquisition of merchandise and goods on credit, which are current payments since they must be settled within a minimum period of one year, these accounts payable. They are a fundamental part of business economic activity since their study allows us to know the debt capacity and determine the cash flow. Therefore, the objective of this case study was to evaluate, through internal control, the behavior of accounts payable to suppliers and their turnover, in addition to measuring the days that the warehouse pays its financial obligations. The methodological framework consisted of a descriptive study to describe and understand the information collected in the interview with the accountant; it was also based on inductive and deductive methods to understand the study problem. The results of this investigation allow us to conclude that accounts payable are of vital importance in the balance of the D'L MALECON appliance warehouse, likewise the weaknesses found were the inadequate process in the payment term to suppliers, which causes unstable business relationships and a poor credit reputation.

Keywords: accounts payable, internal control, accounts payable rotation, financial indicators.

INDICE

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	5
JUSTIFICACIÓN	7
OBJETIVOS	8
Objetivo general.....	8
Objetivos específicos	8
LINEAS DE INVESTIGACIÓN	9
ARTICULACION DEL TEMA.....	10
MARCO CONCEPTUAL.....	11
MARCO METODOLÓGICO.....	24
RESULTADOS.....	25
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	26
CONCLUSIONES	28
RECOMENDACIONES	29
REFERENCIAS	30
ANEXOS	32

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El presente estudio de caso se contextualiza sobre el control interno de la cuenta proveedores del almacén de electrodomésticos D’L MALECON de la ciudad de Vinces con RUC 1204514465001, cuya principal actividad económica es la venta de electrodomésticos de línea blanca, servicio que brinda desde el 2009 en el centro de la ciudad de Vinces, por lo cual ha logrado ganarse la confianza de sus clientes y a logrado posesionarse con una buena reputación en cuanto a calidad se refiere, no obstante a su desarrollo el almacén no se encierra excepto de presentar inconvenientes en su situación financiera y sus adeudos, por ello es importante un correcto manejo de sus cuentas por pagar ya que es necesario tener un control en las obligaciones adquiridas por la empresa para así obtener una buena salud financiera.

Las cuentas por pagar son las obligaciones o deudas contraídas por la empresa para poder abastecerse de productos necesarios para la actividad económica, por ello se debe tener un correcto seguimiento a este rubro para poder generar solvencia económica y ganar posicionamiento en el mercado para obtener mayores beneficios para la empresa.

El control interno de la cuenta de proveedores permite conocer el alcance de endeudamiento que puede tener el almacén y su vez también mejorar el proceso de valoración y aprobación de los proveedores sea más efectiva, además de poder seleccionar proveedores confiables que cumplan con los estándares establecidos y prevenir riesgos futuros.

De acuerdo con lo descrito se observa en el almacén de electrodomésticos D’L MALECON de la ciudad de Vinces el principal problema es la insuficiencia en la organización de los procesos de control de las cuentas por pagar y los créditos que han sido adquiridos por el almacén esto puede generar errores en los pagos o pagos retrasados a los acreedores que tiene la empresa el

incumplimiento de dichas cuentas puede generar cambios negativos en las negociaciones comerciales y da una perspectiva equivocada hacia la empresa, la falta de seguimiento a esta cuenta podría ocasionar problemas como no poder cubrir las deudas en los periodos establecidos generando así interés y pérdidas para el almacén.

El incorrecto seguimiento de las cuentas por pagar provoca errores en los registros contables lo que provoca un desconocimiento del total de las deudas contraídas por lo cual no se podrá cumplir eficientemente con los pagos a proveedores e incurre además en la falta de liquidez para la empresa además se ve afectado el control del inventario ya que se compra más mercadería de la que se puede pagar. Además de no contar con un adecuado indicador de rotación de las cuentas por pagar por lo que genera un desconocimiento en la solvencia que tiene el almacén para pagar sus obligaciones a corto plazo.

Otro de los problemas que se encontró es que no existe un procedimiento o lineamiento para la selección de los proveedores esto conlleva a no contar con una variedad de candidatos no permite la selección de los precios y calidad de la mercadería, además no se lleva un control en la gestión de los contratos, la falta de organización es la causa principal de problemas internos del almacén causan retrasos en la información en el registro contable.

Se puede tener riesgos financieros por no contar con procesos adecuados de las cuentas por pagar que ha adquirido el almacén por eso es necesario contar con una línea abierta de crédito y con proveedores confiables que nos pueda proveer de productos de calidad y con los mejores precios del mercado, un incorrecto manejo de las cuentas por pagar puede llevar a una situación financiera vulnerable, generando así pérdidas de oportunidades comerciales y descuentos por parte de los proveedores que afectan directamente a la empresa para su crecimiento y causa una disminución en la rentabilidad.

JUSTIFICACIÓN

La realización de esta investigación surge por la necesidad de aplicar un control interno de las cuentas por pagar a proveedores del almacén de electrodomésticos D'L MALECON de la ciudad de Vinces en el periodo 2022, con la finalidad de verificar el cumplimiento de los procesos de pagos a los proveedores además de identificar la existencia de debilidades en la gestión de los pasivos contraídos a corto plazo.

La evaluación de los procesos y políticas de control de los pagos a proveedores es sumamente importante ya que los proveedores son parte fundamental en la adquisición de mercadería para el desarrollo económico del almacén, además intervienen directamente en las decisiones comerciales, ya que si no se cuenta con una gestión adecuada de las cuentas por pagar no se puede medir la capacidad de endeudamiento lo que puede ocasionar hacer compras excesivas que no se puedan financiar y gestionar.

La investigación permitirá garantizar la optimización de procesos y recursos reduciendo amenazas, además el análisis de las cuentas por pagar nos permitirá un monitoreo ordenado de compras y la disponibilidad del proveedor para el otorgamiento de créditos mejorando las relaciones comerciales entre ambos, y desarrolla competitividad en el almacén.

La implantación de este estudio de caso es factible por la existencia de fundamentación teórica y bibliográfica que permitirá directamente beneficiar los procesos y controles dentro del almacén ayudando en la gestión y organización de el rubro que presenta anomalías para mejorar el desarrollo empresarial buscando el amento en la rentabilidad que es lo que todo negocio desea.

OBJETIVOS

Objetivo general

El objetivo general es:

- Evaluar el control interno de las cuentas por pagar a proveedores del almacén de electrodomésticos D´L MALECON de la ciudad de Vinces para la verificación del cumplimiento de los procesos de pagos de las deudas adquiridas por el almacén.

Objetivos específicos

- Conocer la información actual de los procesos de las cuentas por pagar del almacén de electrodomésticos D´L MALECON para la identificación de las debilidades en el seguimiento de los pagos a los proveedores.
- Analizar la rotación de las cuentas por pagar a proveedores del almacén de electrodomésticos D´L MALECON para la medición de la solvencia del almacén para pagar las deudas.
- Aplicar mediante modelo COSO un control interno a las cuentas por pagar del almacén de electrodomésticos D´L MALECON para la optimización en el seguimiento de las obligaciones contraídas por el almacén.

LINEAS DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio de caso se encuentra bajo la línea de investigación de Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoria, Control, de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría; a su vez cuenta con una sublínea de investigación Auditoría y control donde abarca este estudio de caso.

Este estudio de caso esta enlazado con la línea de investigación de Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoria, puesto que nos permite investigar e indagar las falencias que pueda tener la empresa en cualesquiera de sus departamentos.

De igual manera se relaciona con la sublínea de investigación Auditoría y control por medio de esta, nos permite estudiar el cumplimiento de las normativas empresariales además de ordenar y mejorar los procesos y controles internos de igual manera nos permite realizar mejoras operativas y ejecutivas en la empresa.

ARTICULACION DEL TEMA

El presente estudio de caso está estrechamente relacionado con el proyecto de prácticas preprofesionales Aplicación de Procesos contables, Financieros y Tributarios en el Sector Público y Privado puesto que reúne varios componentes para poder realizar este estudio ya que nos permite implementar los procesos contables aprendidos.

La aplicación de los procesos contables nos permite la organización eficiente de la información contable de manera oportuna permitiendo así evaluar la situación financiera de una empresa facilitando la comprensión de los estados financieros para poder tomar decisiones y proveer soluciones mejorando la gestión de un negocio y aumentar su rentabilidad.

Estos procesos contables y financieros nos permiten reducir gastos y tiempo aprovechando sus beneficios como seguridad en la información contable y permite una buena administración empresarial reduciendo errores y mantener correcto seguimiento a los ingresos y gastos para obtener un equilibrio financiero y estabilidad económica de cualquier negocio.

MARCO CONCEPTUAL

Antecedentes

El almacén de electrodomésticos D´L Malecón brinda sus servicios a la comunidad Vinceña desde hace 14 años tratando de garantizar a sus clientes los mejores precios y la más alta calidad para contar con su fidelidad para establecer relaciones comerciales duraderas. Debido a los cambios que existen en el mercado de artículos electrodomésticos y la gran competencia que existe en este segmento se debe buscar la optimización en los procesos contables dentro del almacén, centrándose en el poder de endeudamiento del almacén para abastecerse de mercadería de calidad para poder obtener rentabilidad.

Para esto es importante conocer si los procesos en las cuentas por pagar a los proveedores cuentan con un correcto control interno y el debido seguimiento para mejorar la estructura organizacional para poder crecer y llegar a la expansión con sucursales en otros cantones de la provincia.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar, en el ámbito financiero y contable, representan las obligaciones pendientes que una entidad, ya sea una persona natural o jurídica, tiene con sus proveedores o clientes como resultado de acuerdos comerciales, transacciones, alquileres u otros compromisos financieros. (Chancay, 2018)

Estas deudas surgen cuando se llevan a cabo operaciones comerciales esenciales para el funcionamiento de la empresa, como la compra de bienes o servicios necesarios para sus actividades cotidianas. Lo característico de las cuentas por pagar es que, a diferencia de las

transacciones en efectivo, no se liquidan de inmediato, lo que implica que la organización debe saldar estas deudas en un momento futuro, cuando cuente con la liquidez necesaria.

Puesto que el almacén D'L Malecón necesita de proveedores de los artículos electrodomésticos para continuar su actividad económica debe concentrarse en tener una dinámica comercial para satisfacer las necesidades de ambas partes, la buena relación con el principal socio estratégico que tiene toda compañía que son los proveedores marcan un precedente en la rentabilidad que se espera obtener además de conseguir un buen funcionamiento empresarial.

Según Castro (2021), el incumplimiento de los compromisos financieros dentro de los plazos acordados puede llevar a que proveedores importantes opten por no renovar sus contratos con la empresa, lo que resulta en una mala reputación entre estos proveedores. Además, esto puede obstaculizar la capacidad de la empresa para adquirir mercancía y servicios, lo que a su vez crea complicaciones en sus operaciones diarias y en la gestión administrativa.

Para que no ocurra ninguna demora o error en las cuentas por pagar que contrae el almacén se debe mantener organizada las cuenta que se deben, para poder tener una perspectiva del endeudamiento que puede contraer la empresa muchas veces ocurre que no realizan un adecuado manejo de las cuentas por pagar y se debe más de lo que se gana y hay comienzan los problemas de liquidez y pérdidas para la empresa.

“El proceso de pago implica cumplir con las obligaciones generadas en las operaciones empresariales, ya sea entregando valores que tienen valor cancelatorio o dinero en efectivo al proveedor o acreedor correspondiente” (Garcia & Mendez, 2016)

Clasificación de las cuentas por pagar

Según lo mencionado por Grudemi (2019), las cuentas por pagar se pueden clasificar en diferentes categorías según el plazo de vencimiento acordado con el acreedor:

- **Cuentas por pagar a corto plazo:** Son obligaciones que deben ser liquidadas en un período breve, generalmente dentro de un año o incluso en plazos más cortos, como pagos mensuales o diarios.
- **Cuentas por pagar a largo plazo:** Estas deudas tienen un plazo de vencimiento que supera un año. En contraste con las cuentas por pagar a corto plazo, los pagos de estas obligaciones son menos frecuentes y, en ocasiones, se pueden pasar por alto debido a su carácter esporádico.

Por otra parte, SAP Concur (2021) menciona en su página corporativa que, “la gestión de las cuentas por pagar en una empresa abarca todo el proceso que va desde la creación y recepción de una factura hasta la efectiva cancelación al proveedor correspondiente.”

Por esta razón, resulta de vital importancia mantener un seguimiento meticuloso de cada una de estas transacciones con el objetivo de prevenir posibles errores en su gestión, evitar demoras en los pagos, la pérdida de documentación relevante y los costos adicionales asociados a retrasos, como los intereses por mora, entre otros inconvenientes.

A continuación, se detallan 5 beneficios de automatizar las cuentas por pagar:

1. Conexión entre documentos o departamentos
2. Disponibilidad de un portal para los proveedores
3. Reducción de errores
4. Ejecución de pagos puntuales
5. Elaboración de informes financieros en segundos.

Rajadell, (2014) menciona que las cuentas por pagar representan una obligación financiera que una empresa debe cumplir en el transcurso del año fiscal. Estas obligaciones tienen su origen en las transacciones comerciales realizadas por la empresa, y una de las categorías más significativas dentro de las cuentas por pagar es la de proveedores. (pág. 51)

Dado el flujo habitual de operaciones comerciales, es común que la empresa obtenga plazos de pago que varían en duración, lo que le permite beneficiarse de los bienes y servicios adquiridos antes de realizar los pagos correspondientes. La cuenta de proveedores, por lo tanto, refleja las responsabilidades de pago derivadas de la adquisición de materiales y servicios que se utilizaron durante el período de producción.

Proveedores

Palacio (2010) expresa que los proveedores los proveedores son individuos o empresas que tienen la responsabilidad de suministrar a la empresa las materias primas, servicios o productos terminados necesarios para el funcionamiento regular de la organización. Desempeñan un papel esencial en el mantenimiento y la continuidad de la empresa, ya que contribuyen significativamente a su existencia presente y futura. (pág. 27)

La importancia de los proveedores radica en su influencia en múltiples aspectos, como el respaldo financiero al financiar inventarios, la posibilidad de introducir novedades para los clientes, proporcionar asesoramiento en estrategias de comercialización, participar en la capacitación de la fuerza de ventas y compartir información crucial sobre el mercado, sus tendencias y cambios.

El pago a los proveedores es un proceso contable y administrativo tradicional con ello se lleva un registro de las deudas pendientes de pago que tiene toda compañía para ejercer su actividad

económica por ello se debe tener procesos adecuados para mantener el buen funcionamiento del negocio y agilizar el flujo del efectivo para poder reinvertir en el almacén para obtener productos de calidad.

Beneficios de una correcta gestión de proveedores

Gestión de inventario: El departamento de compras tiene la responsabilidad de mantener un seguimiento detallado del inventario o stock de la empresa. Esto implica estar al tanto en todo momento de lo que se encuentra disponible en la empresa y de lo que se necesita adquirir. Además, es crucial anticiparse a futuras previsiones o cambios en el mercado para garantizar la continuidad del inventario.

Evaluación periódica de proveedores: Los proveedores son entidades externas a la empresa, lo que significa que la empresa puede depender en gran medida de su relación con ellos. La relación entre la empresa y sus proveedores debe mantenerse independiente de las relaciones personales que puedan existir. La empresa debe llevar a cabo una evaluación continua de sus proveedores para asegurarse de que cuente con los mejores socios posibles. Esto contribuye a maximizar la satisfacción, mejorar los márgenes de ganancia y abordar otros aspectos importantes (Arenal Laza, 2022, págs. 10-12)

En relación con lo descrito los beneficios de tener una buena gestión en relación con los proveedores es de vital importancia dentro del almacén D'L Malecón ya que se necesita de la relación de los proveedores para poder tener abastecimiento dentro del almacén para ello se debe tener un correcto seguimiento en los registros y pagos de los créditos para tener buenas relaciones comerciales para obtener beneficios crediticios.

Rotación de pagos a proveedores

La rotación de pagos a proveedores es un indicador que muestra cuántas veces se cancelan o se renuevan las cuentas por pagar a los proveedores durante un período específico. Para calcular este indicador de manera precisa, se debe considerar el monto total de las compras, ya que son estas compras las que generan las cuentas por pagar. (Scarfo & Velez , 2022)

El cálculo preciso de la rotación de pagos a proveedores implica la consideración detallada del monto total de las compras realizadas por la empresa durante el período en cuestión. Esto es fundamental porque las cuentas por pagar se originan principalmente a partir de estas transacciones de compra. Cuanto mayor sea el número de veces que una empresa logre pagar sus deudas a proveedores en un año o en un período determinado, mayor será su rotación de pagos, lo que suele ser un indicador positivo de una gestión financiera eficaz y sólidas relaciones comerciales.

Análisis Financiero

Aching Samatelo & Aching Guzman (2006) mencionan que, el análisis financiero se fundamenta en la evaluación de indicadores financieros que reflejan diversos aspectos de la salud financiera de una empresa, como su capacidad para cubrir deudas, su solidez, eficiencia operativa, nivel de endeudamiento, desempeño y rentabilidad.

Es importante destacar que tener liquidez, es decir, disponibilidad de recursos para afrontar obligaciones a corto plazo, es un indicador positivo de solvencia, pero no necesariamente una empresa solvente siempre tendrá liquidez. La solvencia abarca un panorama más amplio que también incluye la capacidad de la empresa para cumplir con sus deudas a largo plazo y mantener un equilibrio financiero sólido.

El análisis financiero que se apoya en cifras ajustadas por inflación ofrece información financiera válida, actualizada, precisa y veraz. En este contexto, se llega a la conclusión de que el análisis financiero es una herramienta esencial tanto para la gestión empresarial como para el análisis crítico. Su función principal radica en evaluar las condiciones financieras actuales de la empresa, así como la eficiente administración de los recursos financieros disponibles. Además, desempeña un papel significativo al proporcionar perspectivas para prever el futuro de la empresa.

Análisis de liquidez

“Los indicadores de liquidez miden la capacidad de la empresa para cumplir con sus compromisos financieros a corto plazo, es decir, evalúan la disponibilidad de efectivo con la que cuenta la empresa para saldar sus deudas.” (Aching Samatelo & Aching Guzman, 2006, pág. 43)

Estos indicadores no solo reflejan la gestión financiera global de la empresa, sino también la habilidad de su equipo directivo para convertir ciertos activos y pasivos corrientes en efectivo de manera eficiente. Además, estas ratios permiten comparar la situación financiera de la empresa con la de otras compañías, centrándose específicamente en la relación entre activos y pasivos a corto plazo.

Ratio de liquidez general o razón corriente

El ratio de liquidez general se calcula dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. El activo corriente engloba principalmente cuentas como efectivo en caja y bancos, cuentas y letras por cobrar, valores fácilmente negociables e inventarios. Este índice representa la medida principal de liquidez y muestra la proporción de deudas a corto plazo que pueden ser

cubiertas por los activos cuya conversión en efectivo coincide aproximadamente con la fecha de vencimiento de las cuentas.

$$\text{Liquidez general} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO NO CORRIENTE}} = \text{veces}$$

En cuanto a los ratios financieros, se trata de herramientas fundamentales para comprender la salud financiera de una entidad, ya que se enfocan en analizar los estados financieros. Estos ratios desempeñan un papel esencial en la toma de decisiones gerenciales y contribuyen a mejorar la estructura organizativa de la empresa. (Aching Samatelo & Aching Guzman, 2006, pág. 45).

Control Interno

Fonseca (2013) en su libro "Sistemas de Control Interno Para Organizaciones", los métodos para supervisar la exactitud de las transacciones financieras en las empresas surgieron de manera natural en la sociedad posterior a la revolución industrial. Una de las primeras herramientas que se creó con este propósito fue el control interno, que comenzó a desarrollarse en la segunda mitad del siglo XX. A partir de entonces, este concepto se aplicó ampliamente por parte de contadores independientes para llevar a cabo la revisión de los estados financieros de las empresas (pág. 12)

Para toda compañía es necesario llevar un control interno en su organización ya que esto permite evaluar y encontrar algún riesgo posible en la salud financiera de la entidad, se debe mantener un rango de confianza alto para poder cumplir con los objetivos organizacionales. El control interno es una herramienta sugerida de la imperiosa necesidad de reaccionar proactivamente a los efectos de suprimir o disminuir de forma significativa la multitud de riesgos a los cuales se hayan expuestos las organizaciones privadas o públicas con o sin fines de lucro.

“Si todas las empresas implementan un control interno eficiente y reconocen que esto no perjudica las relaciones con los clientes ni la armonía entre líderes y empleados, se fortalecerán vínculos valiosos en beneficio de la empresa.” (Rengifo & Cortez , 2023)

La función del control interno es relevante en todas las áreas operativas del negocio, ya que su eficacia determina la capacidad de la administración para obtener la información necesaria y tomar decisiones que se alineen de manera óptima con los intereses de la entidad.

Modelo COSO

Según Alava, Molina , & Recalde (2023), Dentro del marco COSO de gestión de riesgos, el control interno se define como un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones (categoría "O"): Esto se refiere a la capacidad de la organización para llevar a cabo sus operaciones de manera eficaz y eficiente, maximizando el uso de los recursos disponibles.
- Confiabilidad de la información financiera (categoría "F"): Esta categoría se centra en asegurar que la información financiera generada por la entidad sea precisa, fiable y cumpla con los estándares contables y de presentación adecuados.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas aplicables (categoría "C"): Aquí se trata de garantizar que la empresa cumple con todas las leyes, regulaciones y normativas pertinentes que rigen sus operaciones, tanto en el ámbito legal como en el ético.

González (2013) indica que el modelo de control interno COSO III se distingue por sus cinco componentes centrales, los cuales están orientados hacia características fundamentales. Este modelo se destaca por ofrecer diversos beneficios, como la maximización de los beneficios operativos corporativos, la adaptación a la globalización de los mercados y la capacidad de lidiar con cambios continuos y una mayor complejidad en el entorno empresarial. (pág. 9)

La efectividad del sistema de control interno depende de la claridad y la confianza que se buscan instaurar, lo que a su vez garantiza un alto nivel de certeza en la consecución de los objetivos de la organización.

Componentes del modelo coso



Figura 1: Morales Osorio Yamile Pamela.

Primer componente: Ambiente de Control

El ambiente de control hace referencia a la actitud general de los directivos y empleados de una organización respecto a la importancia del control interno. Se manifiesta a través de

acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de la alta dirección, los directores y los propietarios de una entidad en lo que respecta al control interno y su relevancia para la organización en su conjunto. (Rivas, 2011, pág. 112)

Este ambiente tiene una influencia significativa en la forma en que se diseñan las actividades de la empresa, se establecen los objetivos y se evalúan los riesgos, ya que guía el enfoque y la priorización de la gestión de riesgos y controles en toda la organización.

Este componente engloba lo siguiente:

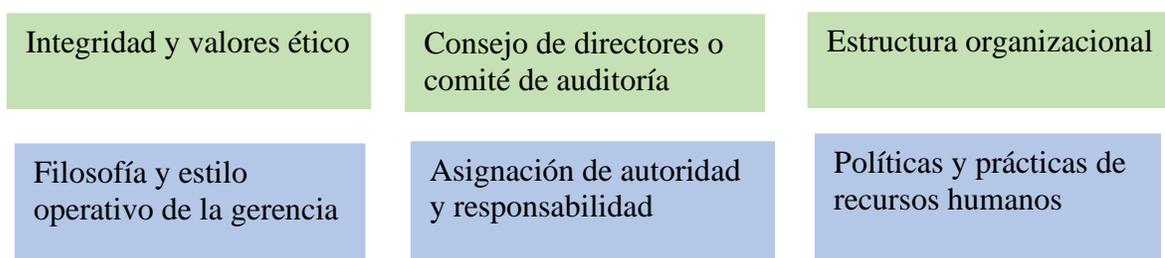


Figura 2: Componentes del ambiente de control

Fuente: (Rivas, Modelos contemporáneos de control interno., 2011)

Segundo componente: Evaluación de los Riesgos

La evaluación de riesgos es un proceso mediante el cual los directivos identifican, analizan y gestionan los riesgos comerciales a los que se puede enfrentar una empresa, y se refleja en los resultados de este proceso. En todas las empresas, sin importar su tamaño, estructura, sector o naturaleza, existen riesgos en diversos niveles que pueden afectar la capacidad de supervivencia de la entidad. Es por ello por lo que la identificación de los objetivos empresariales es un paso fundamental antes de llevar a cabo la evaluación de riesgos. La definición de estos objetivos se considera esencial en el proceso de gestión empresarial, ya que se convierte en un requisito previo para establecer un sistema de control interno eficaz.

Tercer Componente: Actividades de Control

Estas políticas y procedimientos constituyen un conjunto de normas y pasos diseñados para asegurar que se estén implementando las directrices administrativas de manera efectiva. Su finalidad principal es la de velar por el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes:



Figura 3: Componentes de Actividades de Control

Fuente: (Rivas, Modelos contemporáneos de control interno., 2011)

Cuarto componente: Información y comunicación

La información y la comunicación representan componentes fundamentales dentro de un sistema de control interno. Esta información abarca aspectos como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, y son esenciales para permitir que los directivos administren las operaciones y se aseguren de que se cumplan las regulaciones legales, normativas y de informes correspondiente.

Quinto componente: Monitoreo

Las actividades de monitoreo se centran en la evaluación constante o periódica de la efectividad del control interno, con el propósito de identificar cuáles controles están funcionando de acuerdo con lo planificado y cuáles deben ser ajustados en respuesta a cambios en las condiciones.

El sistema de control interno puede ser supervisado a través de dos enfoques:

1. Evaluaciones Continuas: Conocidas como "monitoreo ongoing," estas evaluaciones involucran acciones regulares de administración y supervisión que se realizan de manera habitual, como comparaciones y conciliaciones rutinarias.
2. Evaluaciones Separadas: Estas evaluaciones son necesarias para que la administración pueda tener una certeza razonable sobre la efectividad del sistema de control interno y se llevan a cabo a intervalos específicos en el tiempo.

Ambos enfoques son esenciales para garantizar que el control interno se mantenga robusto y efectivo en el tiempo y se adapte a los cambios en el entorno y las condiciones operativas de la empresa.

Logros del control interno

Según Arroyo Catro, Guzman Olvera , & Hurtado (2019) “el control interno resalta su capacidad para contribuir al logro de los objetivos de rentabilidad y desempeño de una entidad, así como para prevenir la pérdida de recursos.”

Es decir, el control interno desempeña un papel crucial en la obtención de información financiera confiable. No menos importante, fortalece la confianza en que la empresa cumple con las leyes y regulaciones aplicables, lo que evita consecuencias adversas para su reputación y otros efectos perjudiciales.

MARCO METODOLÓGICO

Este estudio de caso se fundamenta sobre información descriptiva según (Ibañez Prado, 2015) este método tiene finalidad de la descripción sistemática del objeto de nuestra investigación, identifica posibles problemas facilita la recogida de información y su evaluación promueve la adopción de decisiones. Este método se empleó para conocer y analizar la información proporcionada por el almacén de electrodomésticos D´L Malecón en este caso el rubro de las cuentas por pagar a proveedores para diagnosticar cual es la falencia presentada para implementar mejoras en los procesos de esa área.

Para el desarrollo de este estudio de investigación se empleará el método inductivo que según (Rodríguez, 2005) es un proceso que a partir del estudio de casos particulares se obtienen conclusiones que explican o relacionan el fenómeno estudiado, y a su vez el método deductivo que determina los hechos más importantes en el fenómeno por analizar (pág. 30). A través de estos métodos se procedió a corroborar de manera analítica los procesos de pagos con los que cuenta el almacén, además de indagar en el cumplimiento de los plazos de pagos establecidos a los proveedores y conocer la solvencia para pagar las deudas que tiene la empresa a través de la rotación de las cuentas por pagar.

Además de aplicar una entrevista para conocer los inconvenientes que se presentan en el área estudiada, mediante este estudio cuantitativo se recopilara información a través de un cuestionario de control interno previamente diseñado, para obtener los problemas presentes en la cuenta proveedores para resolverlos y aclararlos consiguiendo así una información eficaz para la toma de decisiones relacionadas en la administración del almacén para obtener resultados favorables a corto plazo.

RESULTADOS

Mediante la entrevista aplicada a través de un cuestionario de control interno al contador del Almacén de electrodomésticos D´L Malecón se pudo evidenciar que no se lleva un correcto seguimiento en el proceso de pagos a proveedores además de no efectuar estudios para conocer el comportamiento de las cuentas por pagar, esto causa que el almacén tenga efectos negativos dentro de su organización contrayendo deudas que no se puedan financiar y pagar en el tiempo establecido, estas inconsistencias representan problemas en la toma de decisiones comerciales y afecta directamente en su liquidez.

Por medio de la aplicación de un indicador financiero de rotación de las cuentas por pagar se evaluó el comportamiento de las mismas, estableciendo que la empresa tiene un bajo índice de rotación de las cuentas por pagar de 3.59 veces en el periodo 2022 ver Anexo N°1, tabla 2, además, se evidenció que el almacén se retrasa significativamente en el cumplimiento de los pagos a proveedores en un estimado de 101 días, esto permite percibir el escaso control en la gestión de las obligaciones financieras a corto plazo.

A través del control interno modelo COSO estructurado por sus 5 componentes nos permitió analizar, evaluar y comprender los procedimientos de control y seguimiento de las cuentas por pagar, también la aplicación de este cuestionario permitió reflejar que el almacén tiene un nivel de confianza medio de 66.67%, lo que representa vulnerabilidad en el control y gestión de las cuentas por pagar a proveedores y un nivel de riesgo bajo de 33.33% ver Anexo N°2, tabla 3, la medición de estos niveles nos permitió conocer que se deben implementar mejoras en los procesos de gestión de las cuentas por pagar a proveedores para mitigar problemas futuros.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Por medio de la información recopilada del almacén de electrodomésticos D´L Malecón de la ciudad de Vinces se pudo constatar mediante un examen de control interno al rubro de las cuentas por pagar que el almacén posee pocos proveedores, esto proyecta una deficiencia en la selección de proveedores ya que se debe contar con una línea extensa de crédito, debido que si algún proveedor falla o no cuenta con la mercadería requerida, poder contener el inconveniente presentado, además no se realiza un presupuesto de pago a proveedores según los ingresos, esto conlleva a efectuar compras que no podrían liquidar a tiempo afectando directamente en la dinámica comercial. El seguimiento de los pagos a proveedores y el registro detallado y minucioso de los mismos, se deben monitorear regularmente, ya que no es una simple cuenta es el pilar fundamental en el funcionamiento de la actividad económica del almacén, los proveedores son parte elemental en el ciclo de consumo en la economía, por eso es de vital importancia llevar un control detallado en la gestión de proveedores para mantener relaciones comerciales estables.

Se evidencio la falta de un indicador financiero que permita comprender el comportamiento de las cuentas por pagar a proveedores, ya que es fundamental comprobar si las cuentas por pagar son debidamente liquidadas, por medio de la rotación de las cuentas por pagar se conoce la solvencia que tiene el almacén para pagar las deudas contraídas con los proveedores. En función a lo manifestado se procedió al cálculo de la rotación de cuentas por pagar y el promedio de días que el almacén tarda en pagar sus deudas.

Dentro del ratio de rotación de cuentas por pagar nos dice que el almacén de electrodomésticos D´L Malecón rota sus cuentas por pagar un total de 3.59 veces durante el periodo del 2022, ver Anexo N°1, tabla 2 este cálculo nos dictamina la existencia de un bajo índice

en la rotación de cuentas por pagar, lo que permite evidenciar un déficit en la planificación y control de las deudas contraídas por el almacén, dichas inconsistencias permiten incurrir en deudas difíciles de gestionar y liquidar.

También se calculó los días que el almacén paga sus deudas, se promedia que el almacén paga a sus proveedores en un estimado de 101 días, en consecuencia existe una falencia significativa en los plazos establecidos de pago, ya que se tiene contratos con proveedores hasta 90 días plazo, lo que genera un problema en la liquidez del almacén además que causa dificultades con los proveedores que brindan el crédito esto hace dar una connotación negativa y representa que algún proveedor no vuelva a dar créditos al almacén.

De igual manera se implementó un cuestionario de control interno mediante el modelo COSO para conocer cuál es la falencia que tiene el rubro de proveedores se determinó dentro del componente Ambiente de control que, pero no se cumple correctamente con el manual de procedimientos de los pagos a proveedores, así mismo dentro del componente de evaluación de riesgo que no se cuenta con un presupuesto para las cuentas por pagar a los proveedores. Dentro del componente de actividades de control se manifestó que los pagos a los proveedores no están correctamente registrados y enumerados esto podría causar retrasos en los pagos y problemas en el registro contable de la información financiera del almacén, en el último componente del modelo COSO Monitoreo se evidencio que en la vida económica del almacén no se ha realizado la implementación de un indicador de rotación de cuentas por pagar, dando así como resultado en la evaluación del nivel de confianza MEDIO del 66.67% ver Anexo N°2, tabla 3, que representa barreras en el crecimiento empresarial ya que no se cumple con los objetivos institucionales de manera efectiva, el nivel de riesgo del 33.33% no es un indicador negativo pero se puede implementar mejoras para la gestión empresarial.

CONCLUSIONES

Mediante el análisis de la información en los procesos de las cuentas por pagar a proveedores se concluyó que hay un déficit en el seguimiento de los pagos a proveedores ya que no hay un debido control de los registros de cada proveedor, lo que genera tener inconvenientes en la liquidación de los créditos adquiridos y en el abastecimiento de los productos por el incumplimiento de los pagos de las deudas contraídas en los plazos establecidos.

A través de la implementación del indicador financiero de rotación de cuentas por pagar se dedujo que el almacén roto un promedio de 3.59 veces en el periodo 2022 evidenciando un bajo índice en la solvencia que tiene el almacén para pagar las deudas, esto genera un aumento significativo en los riesgos financieros y problemas de liquidez. Además, mediante el cálculo del periodo de pago a proveedores se concluyó que el almacén de electrodomésticos D'L Malecón tarda excesivamente en pagar sus deudas en un periodo de tiempo de 101 días, sobre pasando los plazos establecidos no mayores a 90 días debido a esto se fragmenta las relaciones comerciales, generando una imagen poco atractiva hacia los proveedores impidiendo obtener beneficios como descuentos y condiciones comerciales convenientes para el almacén.

A través de la aplicación de un control interno modelo COSO mediante un cuestionario de preguntas sujetas a sus 5 componentes se concluyó que existe falencias en la aplicación de los lineamientos y seguimiento de pagos a proveedores, en base a los resultados obtenidos en la medición del nivel de riesgo inherente y nivel de confianza, se valorizo que existe un nivel de confianza medio denotando una carencia en la gestión empresarial por el incumplimiento de los objetivos del almacén y un bajo nivel de riesgo que no representa un problema grave, pero permite incorporar mejoras en los procesos de las cuentas por pagar, para evitar un aumento indebido de riesgos en el futuro.

RECOMENDACIONES

Se recomienda al almacén de electrodoméstico D'L Malecón establecer procedimientos más rigurosos en la gestión y registro de los pagos a los proveedores además de disponer controles en la revisión y cancelación de las facturas recibidas al momento de realizar los pagos de las deudas contraídas para evitar riesgos en los registros contables. Además, implementar evaluaciones periódicas en relación, al comportamiento de la cuenta proveedores para mitigar riesgos en cuanto al flujo de efectivo.

Se sugiere la implementación de indicadores financieros tales como rotación de las cuentas por pagar para conocer de manera eficaz la situación financiera del almacén para tomar decisiones respecto a las cuentas por pagar y a los pagos de los créditos contraídos, para liquidarlos en el tiempo acordado evitando así, atrasos y multas e intereses por mora. Una adecuada gestión de las cuentas por pagar a proveedores nos permite disminuir errores en la clasificación y control de las obligaciones por pagar a corto plazo, además garantizar que se cumplan con los objetivos empresariales aumentando la rentabilidad y las oportunidades de inversión.

También se recomienda realizar controles internos periódicamente a la cuenta proveedores para optimizar y organizar adecuadamente la gestión empresarial y las operaciones financieras para obtener una óptima dinámica empresarial y cumplir con las metas establecidas para el crecimiento económico del almacén.

REFERENCIAS

- Aching Samatelo, J., & Aching Guzman, C. (2006). *Ratios Financieros Y Matematicas de la Mercadotecnia*.
- Alava, M., Molina, E., & Recalde, M. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. p. 5.
- Arenal Laza, C. (2022). *Gestion de Proveedores*. Milan-España: Tutor formacion .
- Castro, A. (2021, Marzo). *Tesis de la gestion de cuentas por pagar-proveedores*. Retrieved from <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1232/Castro%20Miranda%2C%20Angela%20Maria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chancay, M. (2018, noviembre 20). *Cuentas por pagar y su incidencia en los estados financieros de la empresa Tecnovias S.A.* Retrieved from Eumed.net-articulo de tesis
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima-Peru: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Garcia, N., & Mendez, A. (2016). *Tesis Analisis de aplicabilidad en Mendoza y desarrollo del proceso administrativo sin papel*. Retrieved from https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/8044/garcia-danza-n.-mendez-casariego-a.pdf
- González, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. p. 9.
- Grudemi. (2019). *Cuentas por pagar*. Retrieved from <https://enciclopediaeconomica.com/cuentas-por-pagar/>

Ibañez Prado, J. (2015). *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica*.

España: Dykinson, S.L.

Lybrand Cooper. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. Diaz de Santos.

Montoya Palacio, A. (2010). *Administracion de compras* . Bogota-Colombia: Ecoe Ediciones .

Nava, M. (2009). *Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera*

eficiente. Retrieved from http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009

Rajadell, M. (2014). *Contabilidad para todos: Introduccion al registro contable*.

Rengifo , M., & Cortez , A. (2023). *El control interno, riesgos del fraude y avances en la responsabilidad social empresarial*. Universidad del Valle.

Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno*. Retrieved from

<https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

Rodriguez, E. (2005). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

SAP Concur. (2021, 05 12). *Cuentas por pagar: 5 grandes ventajas que obtendrás al*

automatizarlas. Retrieved from <https://www.concur.co/blog/article/automatizar-cuentas-por-pagar-ventajas>

Scarfo, E., & Velez , I. (2022). In *Analisis financiero Integral* (p. 199). Alpha Editorial.

ANEXOS

ANEXO N°1 *Indicadores financieros*

ALMACEN D' L MALECON

TABLA DE PROVEEDORES PARA EL PERIODO 2022

Proveedor	Saldo por pagar
Mabe	\$10.400,00
ZitroPRO	\$8.109,00
Durex	\$2.000,00
Electrolux	\$1.800,00
LG	\$1.750,00
Innova	\$1.845,00
Prima	\$1.654,00
Total	\$27.558,00

Tabla 1: lista de proveedores del almacén D' L Malecón

Fuente: Información financiera del Almacén de electrodomésticos D' L Malecón.

Tabla 2. Indicadores financieros

Indicador	Cálculo	Total
Rotación de cuentas por pagar	$\frac{\$ 99.000,00}{\$ 27.558,00}$	3.59 veces
Periodo de pago a proveedores	$\frac{365}{3.59}$	101 días

Elaborado por: Yamile Pamela Morales Osorio

Fuente: Información financiera del Almacén de electrodomésticos D' L Malecón.

ANEXO N°2 Matriz de Control Interno.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
Empresa: Almacén de electrodoméstico D´L Malecón				
Rubro: Proveedores				
N°		Pregunta	Si	No
1	Ambiente de Control	¿Existe un manual de procedimiento para el pago de los proveedores del almacén?	X	
2		¿Se encuentra establecidos los lineamientos para el registro del pago a los proveedores?	X	
3		¿Existe un control sobre las fechas de vencimiento para el pago a los proveedores?		X
4	Evaluación de riesgos	¿Se presupuesta los pagos a proveedores del almacén según los ingresos?		X
5		¿Existe un día en específico para el pago de las deudas a los proveedores?	X	
6		¿Se revisa la firma de aprobación de pagos antes de la cancelación a los proveedores?	X	
7	Actividades de control	¿El pago a los proveedores están debidamente registrados y numerados?		X
8		¿Existe evaluaciones del manejo de las cuentas por pagar?	X	
9		¿Se cumple con los plazos establecidos para el pago a los proveedores?	X	
10	Información y comunicación	¿Se informa oportunamente a los directivos del almacén los procedimientos en los pagos a los proveedores?	X	
11		¿Se lleva una adecuada verificación de los recibos de pagos a los proveedores?		X
12		¿Se sanciona a las personas que no cumplen con lo establecidos en los lineamientos de pagos?	X	
13	Monitoreo	¿Se realiza la rotación de las cuentas por pagar?		X
14		¿Existe seguimiento a los pagos realizados a los proveedores?	X	
15		¿Se realizan monitoreos en el poder de endeudamiento del almacén?	X	
TOTAL			10	5

Matriz 1: Cuestionario de control interno modelo COSO

Elaborado por: Yamile Pamela Morales Osorio

Tabla 3: Medición del nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza	$\frac{\text{Respuestas afirmativa}}{\text{Total de preguntas}} \times 100$	$\frac{10}{15} \times 100 = 66.67\%$
Nivel de riesgo	$100\% - \% \text{ nivel de confianza}$	$100\% - 66.67\% = 33.33\%$

Elaborado por: Yamile Pamela Morales Osorio

Tabla 4: Valoración del nivel de confianza y riesgo

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15%-50%	BAJO	BAJO
51%-75%	MEDIO	MEDIO
76%-100%	ALTO	ALTO

Fuente: Fuente especificada no válida.

ANEXO N°3 Carta de Autorización



Vinces 8 de septiembre de 2023

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo **ZAMORA MENDOZA CARLOS JULIO**, con cedula No. **120451446-5**, en calidad de Persona Natural obligado a llevar contabilidad y propietario del establecimiento del **Almacén de electrodomésticos D'L Malecón** con RUC **1204514465001**, por medio de la presente autorizo a la Srta. **YAMILE PAMELA MORALES OSORIO**, con cedula No. **120798590-2** a realizar su respectivo Estudio de Caso con título "CONTROL INTERNO DE LA CUENTA PROVEEDORES DEL ALMACEN DE ELECTRODOMESTICOS D'L MALECON DE LA CIUDAD DE VINCES EN EL PERIODO 2022" el cual es un requisito previo a la obtención de su título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

Se expide la presente solicitud de la interesada, para los fines que crea conveniente.

Atentamente,



Zamora Mendoza Carlos Julio
CI. 1204514465


ALMACÉN DEL MALECÓN
VINCES
DIR. MALECÓN ELOY ALFARO Y BOLIVAR

ANEXO N°4 RUC

Consulta de RUC

RUC

1204514465001

Razón social

ZAMORA MENDOZA CARLOS JULIO

Estado contribuyente en el RUC

ACTIVO**Actividad económica principal**VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS PARA
EL HOGAR EN GENERAL.

Contribuyente fantasma

NO

Contribuyente con transacciones inexistentes

NO

Tipo contribuyente	Régimen	Categoría	
PERSONA NATURAL	GENERAL		
Obligado a llevar contabilidad	Agente de retención	Contribuyente especial	
SI	NO	NO	
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
2009-03-18	2022-06-15		

ANEXO N°5 Certificado de plagio



CONTROL INTERNO DE LA CUENTA PROVEEDORES DEL ALMACEN DE ELECTRODOMESTICOS D´L MALECON DE LA CIUDAD DE VINCES EN EL PERIODO 2022-MORALES OSORIO YAMILE PAMELA

3% Similitudes

3% Texto entre comillas
< 1% similitudes entre comillas

< 1% idioma no reconocido

Nombre del documento: CONTROL INTERNO DE LA CUENTA
PROVEEDORES DEL ALMACEN DE ELECTRODOMESTICOS D´L MALECON
DE LA CIUDAD DE VINCES EN EL PERIODO 2022-MORALES OSORIO
YAMILE PAMELA.docx
ID del documento: 6d8113b9b121b8f257d4fcc109cd583ed17301ba
Tamaño del documento original: 78,01 kB
Autor: YAMILE PAMELA MORALES OSORIO

Depositante: YAMILE PAMELA MORALES OSORIO
Fecha de depósito: 14/9/2023
Tipo de carga: url_submission
fecha de fin de análisis: 16/9/2023

Número de palabras: 5969
Número de caracteres: 38.324

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	scielo.sld.cu El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y CO... http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=62073-60612018000100018 15 fuentes similares	1%		Palabras idénticas: 1% (64 palabras)
2	repositorio.uta.edu.ec http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/handle/UNSA/0156/Cochran.pdf?sequence=1&isAllowed... 14 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (52 palabras)
3	Documento de otro usuario - 17/16/20... El documento proviene de otro grupo. 14 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (46 palabras)
4	hdl.handle.net Los ratios financieros como herramienta de las finanzas para med... http://hdl.handle.net/020.500.12090/2450	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (25 palabras)
5	hdl.handle.net La baja rotación de inventario y su influencia en la liquidez de la ... http://hdl.handle.net/020.500.12090/2450	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (22 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

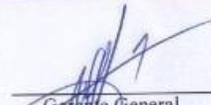
N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	CUENTAS POR COBRAR DEL COMERCIAL FRANKLIN DE LA CIUDAD DE BA... #627271 El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (19 palabras)
2	repositorio.uta.edu.ec Los procesos de control en la gestión pública y su relació... http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/uta/214967/19/29798/3/4533M.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)
3	www.auditool.org ¿Cómo implementar un sistema de control interno efectivo? http://www.auditool.org/blog/onf-estamos-como-emplementar-un-sistema-de-control-interno-efe...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (19 palabras)
4	Maldonado Mejía Genesis Margoth_Final.docx Razonabilidad de las cues... #766134 El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (13 palabras)
5	ONFRE CABRERA JHON ARIEL.docx ONFRE CABRERA JHON ARIEL #418491 El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (10 palabras)

ANEXO N°6 Estados financieros



ALMACEN D'L MALECON
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

CUENTA		TOTAL
ACTIVO		
CAJA	\$ 3.500,00	
CAJA CHICA	\$ 1.000,00	
BANCO	\$ 38.000,00	
CLIENTES	\$ 27.640,00	
INVENTARIO DE MERCADERIA	\$ 37.000,00	
MUEBLES Y ENSERES	\$ 2.750,00	
(-) DEPR. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	\$ - 170,00	
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1.900,00	
(-) DEPR. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	\$ - 150,00	
VEHICULO	\$ 16.500,00	
(-) DEPR. ACUM. VEHICULOS	\$ -1.620,00	
TOTAL DE ACTIVO		\$ 126.350,00
PASIVO		
PROVEEDORES	\$ 27.558,00	
DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 12.000,00	
OTROS PASIVOS	\$ 10.000,00	
TOTAL DE PASIVO		\$ 49.558,00
PATRIMONIO		
CAPITAL	\$ 61.792,00	
RESULTADO	\$ 7.500,00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 7.500,00	
TOTAL DE PATRIMONIO		\$ 76.792,00
TOTAL PASIVO+ PATRIMONIO		\$ 126.350,00


Gerente General


ALMACÉN DEL MALECÓN
VINCELES
DIR. MALECÓN ELOY ALFARO 1 UOLIVAR


Contador(a)



ALMACEN D'L MALECON
ESTADO DE RESULTADO
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

INGRESOS		\$ 175.000,00
Ventas	\$ 175,000.00	
COSTOS		
(+) inventario inicial	\$ 99.000,00	
(-) inventario final	\$ 35.000,00	
Total de costos		
Utilidad bruta		\$ 41.000,00
GASTOS		\$ 30.760,00
Sueldos y salarios	\$ 18.000,00	
Beneficios sociales	\$ 2.500,00	
Aporte a la seguridad social	\$ 2.700,00	
Servicios básicos	\$ 1.500,00	
Otros gastos	\$ 1.750,00	
Transporte	\$ 1.580,00	
Combustible y lubricantes	\$ 1.950,00	
Mantenimiento y reparaciones	\$ 780,00	
Utilidad o pérdida operacional		10.240,00
Utilidad antes de participación de trabajadores		10.240,00
Participación a trabajadores		1.500,0
Ganancias o pérdida antes del impuesto		\$ 8.740,00
Impuesto a la renta		\$ 1.240,00
Utilidad o pérdida		\$ 7.500,00