



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

TRABAJO PRACTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE
CARÁCTER COMPLEXIVO

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

Ingeniería En Contaduría Pública y Auditoría - CPA

TÍTULO

“Rediseño al proceso de pago a proveedores en el departamento
contable de Adelca Milagro Proyecto”

Autor: Montes Barrera Ronnie Gabriel

Tutor (a): Econ. Gaibor Vera Franklin Max

MILAGRO, DICIEMBRE DEL 2016

ECUADOR

ACEPTACIÓN DEL(A) TUTOR(A)

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación, cuyo tema es **“Rediseño al proceso de pago a proveedores en el departamento contable de Adelca Milagro Proyecto”** presentado por el, estudiante **Montes Barrera Ronnie Gabriel**, para optar al título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría - CPA

Milagro, a los 06 días del mes de diciembre del 2016



Firma del tutor(a)

Nombre completo: Econ. Gaibor Vera Franklin Max

Cédula: 120323454-5

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 06 días del mes de diciembre del 2016



Firma del estudiante
Nombre: Ronnie Gabriel Montes Barrera
CI: 0942096355

DEDICATORIA

A Dios, mis padres, hermanos, y a todos los que formaron parte de este proceso.

AGRADECIMIENTO

En mi gratitud a la empresa Acería del Ecuador Adelca C.A.

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

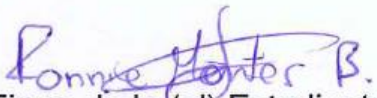
Fabrizio Guevara Viejo, MAE.

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **“Rediseño al proceso de pago a proveedores en el departamento contable de Adelca Milagro Proyecto”** y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 06 de diciembre del 2016



Firma de la (el) Estudiante

Nombre: Ronnie Gabriel Montes Barrera

CI: 0942096355

ABREVIATURAS

COSO: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Treadway.

DEP: Departamento o área de trabajo.

SRI: Servicio de Rentas Internas.

CGE: Contraloría General del Estado.

PCGA: Principios de contabilidad generalmente aceptados

ÍNDICE

INTRODUCCION	1
1.1 Planteamiento del Problema	2
1.1.1 Delimitación.....	3
1.2 Objetivos.....	3
1.2.1 Objetivo General	3
1.2.2 Objetivos Específicos	3
2.1 Marco Teórico y Referencial.....	5
Control Interno:.....	5
Importancia	6
Control Interno Administrativo.....	6
Control interno contable	6
Objetivos.....	7
COSO.....	7
Ambiente de Control.....	7
Evaluación del Riesgo.....	7
Actividades de Control	8
Información y Comunicación	9
Monitoreo	9
Proveedores	9
Diagrama de Flujo.....	10
Rediseño de procesos	11
Mejora Continua.....	11
Comprobantes de ventas	12
Investigación Descriptiva.....	14
Cuestionario/Encuesta	14
Observación.....	15
Escala de medición de nivel de riesgo y confianza	15
2.2 Marco Metodológico	16
2.3 Población y Muestra	16
2.3.1 Población	17
2.3.2 Muestra	17

2.4 Métodos y Técnicas	17
2.4.1 Métodos	17
2.4.2 Técnicas	18
2.5 Resultados	18
3.1 Descripción de la Propuesta	21
3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA (ANEXO #)	21
3.2 Conclusiones.....	22
3.3 Recomendaciones.....	22
Bibliografía	24

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Simbología de flujogramas utilizadas en el proyecto.....	11
Tabla 2 Población de estudio del proceso de pagos Adelca	17
Tabla 3 Muestra de estudio del proceso de pagos Adelca.....	17

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Plazos autorización de comprobantes de venta.....	12
Figura 2 Formato de llenado legal de facturas	13
Figura 3 Escala de nivel de riesgo y confianza	15
Figura 4 Resultados de Cuestionario de Control Interno Aplicado.	20
Figura 5 Resultados de Cuestionario de Control Interno Aplicado.	20

ESTRUCTURA DEL TRABAJO DE TITULACION ESPECIAL

TITULO:

Rediseño al proceso de pago a proveedores en el departamento contable de Adelca Milagro Proyecto.

RESUMEN

El pago a proveedores es un tema esencial de análisis y control, representa un punto clave en la actividad que ejerce toda empresa, debido a que son ellos quienes proveen bienes o servicios para mejorar o producir, por lo que se hace primordial mantener monitoreada y detallada la función de cada persona que participe en el proceso.

Es por eso que mediante una evaluación de cumplimiento de control interno se plantea mejorar el proceso de pagos a proveedores en la planta de producción metalúrgica Adelca Milagro Proyecto, donde se ha detectado que no se encuentra diseñado un flujograma que especifique el correcto procesamiento sentado formalmente por escrito.

Al no tener el control estipulado eficiente de tal proceso el pago de los proveedores muchas veces se retrasa por lo que las relaciones con ellos se ven afectadas, además por ser una empresa nueva que está pasando por una transición de etapa de proyecto de construcción a fábrica de producción metalúrgica se vuelve vulnerable a riesgos y si no se tiene un efectivo control a errores y fraudes.

Palabras clave:

Proveedores, Riesgo, Control, Fraude, Errores

ABSTRACT

The payment to suppliers is an essential topic of analysis and control, represents a key point in the activity of any company, because it is they who provide goods or services to improve or produce, so it is essential to keep monitored and detailed the role of each person involved in the process.

That is why, through an internal control compliance assessment, it is proposed to improve the payment process to suppliers in the metallurgical production plant Adelca Milagro Project, where it has been detected that a flow chart is not designed that specifies the correct processing formally seated by written.

By not having efficient stipulated control of such a process the payment of suppliers is often delayed so that the relationships with them are affected, in addition to being a new company that is going through a transition from project stage of construction to factory Of metallurgical production becomes vulnerable to risks and if one does not have an effective control to errors and frauds.

Keywords:

Suppliers, Risk, Control, Fraud, Errors

INTRODUCCION

En nuestro país las empresas dedicadas a la producción cumplen un rol primordial en la economía, su presencia en la localidad que se encuentre genera el incremento de riquezas. Claro está que si se lo genera bajo estándares legales y procesos efectivos a todo el círculo que encierre la actividad tendrá mayor efectividad.

Es por eso que el objetivo de esta investigación se centra en los pagos proveedores, el cual consiste en rediseñar el flujograma y dejarlo sentado formalmente por escrito y el proceso a seguir por el departamento de contabilidad de Adelca Milagro.

Para que el de pago a proveedores se realice de la manera más efectiva y evitando riesgos de control, los cuales pueden afectar a mediano y largo plazo a la empresa, lo que se detalla en la propuesta de investigación es el proceso creado y reestructurado, el cual reemplazaría al actual, mismo que no se lo controla adecuadamente ni se lo tiene por escrito.

Además de las medidas a tomar cuando el proceso no se cumpla, se salte algún procedimiento ya estipulado para proceder al pago a efectuar y así contralar efectivamente las salidas de dinero que posee la empresa

La metodología aplicada es de investigación descriptiva y observación, a más de usar herramientas de auditorías control como como entrevistas verbales y cuestionario entrevista los cuales sirven para medir el cumplimiento de cada etapa del proceso a rediseñar.

CAPITULO I EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Acería del Ecuador CA. Adelca Proyecto, es una empresa en construcción que mensualmente recibe un aproximado de 350 facturas solo en la planta de Milagro, las cuales son obligaciones con sus proveedores, mismas que luego de seguir el proceso de validación, aprobación y autorización son ingresadas al sistema interno de la empresa para su posterior pago y contabilización.

La empresa no cuenta con un eficiente proceso de pagos a proveedores establecido formalmente a seguir en el departamento de contabilidad de Milagro, donde solo se cuenta con el proceso de pago de la planta Matriz la cual está ubicada en Aloag, todos los procesos que efectúan los asistes contables en la planta de Milagro son controlados por la gerencia financiera desde la planta Matriz, al no contar con dichos procesos establecidos por escrito el proceso se vuelve vulnerable al riesgo de control, errores y fraudes.

Cuando ingresan facturas al proceso desde el departamento de compras, en muchas ocasiones se reciben documentos que no cumplen con los requisitos de ley, generándose así retrasos en el proceso de pago a proveedores.

Los departamentos de contabilidad y compras se encuentran muy distanciados, por lo que se dificulta el intercambio de información, el proceso se atrasa y muchas veces hay que pedir cambios de facturas, generalmente cuando son electrónicas creando molestias a los proveedores.

La ausencia de una adecuada política de mejora continua, hace que no se detecta fácilmente las falencias en el curso del proceso.

Tampoco se conoce que herramienta de control mide el grado de cumplimiento de los trabajos efectuados por los proveedores en el departamento de contabilidad, donde solo se guían de las facturas y sustentos, luego de la aprobación del gerente de proyecto, por lo que no contar con la persona del departamento contable propio que verifique que el trabajo tenga coherencia con la documentación recibida, expone al departamento a realizar pagos excesivos.

1.1.1 Delimitación

El presente trabajo se lo realiza en el departamento contable en la nueva planta de producción de Adelca, su actividad principal luego de su transición de proyecto de construcción, será la fabricación de varillas y alambón sismo resistentes, Ubicada en la Vía Milagro San miguel km 6, La cual tiene 250 trabajadores distribuidos en las diferentes áreas tanto operativas como administrativas.

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

Sector: Industrial

Área: Departamento de Contabilidad – Departamento Compras

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Realizar una auditoría de control interno al proceso de pagos a proveedores, adoptados por la empresa Adelca Proyecto y su efecto en el riesgo de control, nivel de confianza, tiempo del pago, errores y fraude de las obligaciones con los proveedores

1.2.2 Objetivos Específicos

- Verificar si se aplica el correcto filtro de control de revisión de factura bajo requisitos de ley al momento de recibirlas, antes de seguir al proceso de codificación de compras y aprobación de pago

- Comprobar si los departamentos de contabilidad y compras tienen facilidad de comunicación e intercambio de información desde su ubicación actual.
- Verificar si las políticas de cumplimiento y mejora continua son las adecuadas al efectuar el proceso de pago a proveedores.
- Comprobar si los sustentos de facturas emitidas por el proveedor y contratos tienen coherencia con el bien o servicio recibido además de verificar si son monitoreados por parte de algún empleado del departamento contable antes de realizar el respectivo pago.

CAPITULO II

MARCO TEORICO Y METODOLÓGICO

2.1 Marco Teórico y Referencial

Control Interno:

El control interno es una herramienta esencial para verificar la efectividad de las actividades de la empresa. Es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa (Robbins & Coulter, 2005, pág. 458).

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que conducen en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Estas acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad (Holmes, 1994, pág. 29).

El control interno es un proceso: Diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración y otro personal; y Que tiene la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y eficiencia de las

operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables (MANTILLA, 2008, pág. 43).

Importancia

Se ha vuelto indispensable el control interno en una empresa, debido a que a lo largo del tiempo se ha creado la cultura de control, convirtiéndose en una herramienta esencial para verificar si los procesos establecidos se están cumpliendo como se planeó, caso contrario encontrar las falencias y darles las soluciones que nos permitirán alcanzar las metas de la empresa.

Control Interno Administrativo

La auditoría administrativa representa un examen, ya sea integral o específico, realizado por un profesional de las ciencias económico administrativas o afines, sobre la actividad administrativa de una organización, así como de los elementos que la integran, a efecto de evaluar su desempeño, excelencia y apego al control establecido (Amador Sotomayor, 2008, pág. 33).

Su finalidad es verificar si “se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la dirección y normalmente solo influyen indirectamente en los registros contables” (Lara Bueno, 2007, pág. 54) y usándola como herramienta primordial de control establecida en la organización.

Control interno contable

Desde su aparición, los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) son los estándares que usan los Contadores Públicos para la preparación de los estados financieros. Si bien los PCGA en esencia representan convenciones adoptadas por los contables para elaboración de estados financieros, con el tiempo las organizaciones profesionales establecieron normas locales de acuerdo con la realidad de cada país (Foseca Luna, 2011, pág. 29).

Cabe recalcar que “con este control se busca la protección de los activos de la empresa, donde además se pretende obtener información financiera veraz, confiable y oportuna. Este control se efectúa de acuerdo a las autorizaciones generales o específicas de la administración” (Perdomo Moreno, 2004, pág. 236)

evitando así errores de control que complican al funcionamiento adecuado de los procesos internos.

Objetivos

El control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración (ESTUPIÑAN GAITAN, 2006, pág. 19).

COSO

Según COSO el Control Interno es 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
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

- 1) Ambiente de Control
- 2) Evaluación de Riesgos
- 3) Actividades de Control
- 4) Información y Comunicación
- 5) Supervisión (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 1992).

Ambiente de Control

El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica (Mantilla Blanco, 2007, pág. 25).

Evaluación del Riesgo

Esta herramienta de control es esencial ya que:

- 1) Especifica objetivos para la identificación y valoración de los riesgos relacionados a dichos objetivos
- 2) Analiza los riesgos para determinar cómo deben de administrarse
- 3) Considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos
- 4) Identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente la gestión de riesgos (Galaz, 2015).

Los tipos de riesgos de auditoría habituales son:

- Riesgo Inherente.
- Riesgo de Control
- Riesgo de Detección

De los cuales se dividen en dos grupos los que están fuera del control de auditor (riesgo inherente, riesgo de control) debido a que son propios de las actividades y sistemas de la propia empresa, en cambio (riesgo de detección) directamente se lo relaciona con la actividad del auditor

Actividades de Control

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Estos controles permiten:

- Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos.
- Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo (Auditoool, 2013).

Información y Comunicación

En las organizaciones, debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad. La dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado (MANTILLA, 2008, pág. 59).

Monitoreo

Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Las deficiencias en el sistema de control interno, deberán ser puestas en conocimiento de la gerencia y los asuntos de importancia serán comunicadas al primer nivel directivo (DUEÑAS, 2007, pág. 62).

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores (ESTUPIÑAN GAITAN, 2006, pág. 38).

Son múltiples las actividades que sirven para monitorear la efectividad del control interno en el curso ordinario de las operaciones. Incluyen actores regulares de administración y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias (MANTILLA, 2008, pág. 83).

Proveedores

Son las personas que abastecen de recursos materiales, humanos y financieros a la empresa, esenciales para sus operaciones diarias. Toda empresa

que necesita de proveedores es fundamental que tenga en cuenta dos aspectos imprescindibles a la hora de trabajar con ellos:

A la hora de pagar los artículos y servicios a dichos proveedores se puede hacer al contado. No obstante, lo más habitual es que se abonen aquellos en el plazo mínimo de 30 días y en el máximo de 90 días.






Es fundamental a la hora de llevar a cabo la contabilidad de cualquier negocio, el tomar asiento de todas las transacciones económicas que se realizan con los citados “surtidores” de productos o prestaciones. (Pérez Porto & Merino, 2014)

Diagrama de Flujo

Estos diagramas forman parte importante del estudio de Métodos, también conocido como análisis de métodos, para su utilización se debe en primer lugar elegir el trabajo a ser analizado, recopilar toda la información necesaria, la misma que debe registrarse adecuadamente, que en lo posterior se facilite su organización y análisis, una de estas herramientas son los diagramas, en los cuales se utilizan símbolos para representar la información recopilada, esta simbología fue creada por la Asociación de Ingenieros Mecánicos de los Estados Unidos de América, por lo que es estándar y permite que los diagramas sean entendidos por analistas en cualquier parte del mundo; los símbolos más comunes utilizados en los diagramas son los siguientes (BACA, 2007, págs. 214, 215).

El método de diagrama de flujo flujograma es aquel que se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan, debe elaborarse usando símbolos estándar, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema representado (Mendivil Escalante, 2002, pág. 29). A continuación se presenta la simbología utilizada en este estudio:

Tabla 1 Simbología de flujogramas utilizadas en el proyecto

	<p>Inicio – Fin: Símbolo utilizado para empezar y terminar el proceso de flujo</p>
	<p>Operación: Representa las acciones, modificación de un proceso.</p>
	<p>Alternativa: Ayuda a direccionar el proceso y tomar dicciones.</p>
	<p>Conector: Sirve para seguir la secuencia al unir un proceso con otro</p>
	<p>Documento: Representa a elemento portador de la información</p>

Elaborado por: Ronnie Montes

Fuente: Contraloría general del estado (GCE)

Rediseño de procesos

El principio fundamental de la mejoría de los procesos es el rediseño de procesos. Para mejorar un proceso, se le debe analizar, identificar sus puntos débiles y proponer un diseño o formato más eficiente. El proceso rediseñado se monitorea para identificar las nuevas oportunidades de mejora (Amaru Maximiano, 2009, pág. 432).

Mejora Continua

El mejoramiento continuo es una filosofía que consiste en buscar continuamente la forma de mejorar las operaciones, A este respecto, no se refiere únicamente a la calidad sino también se aplica al mejoramiento de los procesos dentro de un sistema. El mejoramiento continuo implica la identificación de modelos que hayan exhibido excelencia en la práctica, e inculcar en el empleado el sentimiento de que el proceso en su totalidad le pertenece. El mejoramiento continuo suele enfocarse en los problemas que surgen entre clientes o proveedores (Krajewski & Ritzman, 2000, pág. 218).

Comprobantes de ventas

Son documentos autorizados previamente por el SRI, que respaldan las transacciones efectuadas por los contribuyentes en la transferencia de bienes o por la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos, a excepción de los documentos emitidos por las instituciones del Estado que prestan servicios administrativos y en los casos de los trabajadores en relación de dependencia.

Los comprobantes de venta podrán ser llenados en forma manual, mecánica o a través de sistemas computarizados. Las facturas en original y copia deben ser llenadas en forma simultánea mediante el uso de papel carbón, carbonado o autocopiativo químico; en cualquier caso las copias deberán ser idénticas al original, caso contrario no serán válidas.

La falta de emisión o entrega de documentos autorizados, la emisión incompleta o falsa de éstos, constituyen casos de defraudación que serán sancionados de conformidad con el Código Tributario.

La emisión de comprobantes de venta, comprobantes de retención y documentos complementarios se encuentra condicionada a un tiempo de vigencia dependiendo del comportamiento tributario del contribuyente. Recuerde que usted debe mantener en archivo los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios durante 7 años (SRI, s.f).

Figura 1 Plazos autorización de comprobantes de venta

PLAZOS DE AUTORIZACIÓN PARA COMPROBANTES DE VENTA	
1 año	Cuando esté al día en sus obligaciones tributarias.
3 meses	Cuando tiene pendiente alguna obligación tributaria. Este permiso se otorga una sola vez, hasta que el contribuyente regularice su situación.
Sin autorización	Cuando ya se le otorgó la autorización por 3 meses y no ha cumplido con sus obligaciones tributarias pendientes; o no se le ubica en el domicilio declarado; o su RUC se encuentra cancelado.

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)

Figura 2 Formato de llenado legal de facturas

FACTURA
Nuevo formato 14% IVA

ESTILO MODERNO
PAMELA JESSICA ANCHALA BONILLA

R.U.C. 1790112233001
FACTURA
NO. 002-001-123456789
AUT. SRI: 1234567890
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-06-2016

Nombre Comercial (si consta en RUC)
Razón Social emisor
Dirección de la matriz / Dirección establecimiento (cuando corresponda)
Identificación adquirente
Fecha de emisión
Descripción del bien o servicio
Cantidad
Fecha de caducidad (dd/mm/aaaa)
Forma de pago
Firma adquirente
Valor forma de pago
Datos de la imprenta
Destinatarios

RUC emisor
Denominación del documento
Numeración 15 dígitos
Número de autorización 10 dígitos (Otorgado por el SRI)
Fecha de autorización (dd/mm/aaaa)
RUC / C.I. / Pasaporte del adquirente
Número de Guía de Remisión (cuando corresponda)
Precio Unitario y Total
Base imponible 14%
Base imponible 0%
Descuento comercial
Valor subtotal (sin incluir impuestos)
Valor del IVA
Valor Total

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
1	Camiseta	25,00	25,00

SR (es): Carlos Enrique AVILÉS Carrasco R.U.C./C.I. 1701234567
FECHA EMISIÓN: 05 / junio / 2016 GUÍA DE REMISIÓN: 001-001-123456789

VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01-06-2017

FORMA DE PAGO	VALOR
EFECTIVO	
CHEBQUE	28,50
TRANSFERENCIA BANCARIA	
OTRO	

Recibi Conforme

SUBTOTAL 14%	25,00
SUBTOTAL 0%	
DESCUENTO	
SUBTOTAL	25,00
IMPORTE	3,50
VALOR TOTAL	28,50

Carlos Angel Bolívar Mesa / Imprenta Bolívar
RUC: 179026543201 / No. Autorización 1234

Original Adquirente / Copia Emisor

DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALIDEZ COMERCIAL). SRI

NOTAS:
En caso de ser designado como Especial incluir: CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234
En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

REQUISITOS DE LLENADO
REQUISITOS PREIMPRESOS

Incluir en caso de encontrarse designado como tal

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)

Si el número secuencial en los documentos autorizados por el SRI no completan los 9 dígitos, los ceros a la izquierda pueden encontrarse omitidos de manera parcial o total sin que esto invalide los mismos, conforme lo dispone el numeral 5 del Art. 18 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. Usted puede consultar la validez de los documentos en la opción Servicios en Línea de nuestra página web (Sistema de Facturación) y a través de nuestro Centro de Atención telefónica (1 700 SRI SRI) (SRI, s.f)

Investigación Descriptiva

El Diseño de investigación descriptiva es un método científico que implica observar y describir el comportamiento de un sujeto sin influir sobre él de ninguna manera. Muchas disciplinas científicas, especialmente las ciencias sociales y la psicología, utilizan este método para obtener una visión general del sujeto o tema (Shuttleworth, 2008).

El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento (Morales, 2010).

Cuestionario/Encuesta

La encuesta es una técnica de investigación que consiste en una interrogación verbal o escrita que se le realiza a las personas con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación. Cuando la encuesta es verbal se suele hacer uso del método de la entrevista; y cuando la encuesta es escrita se suele hacer uso del instrumento del cuestionario, el cual consiste en un documento con un listado de preguntas, las cuales se les hacen a la personas a encuestar. Una encuesta puede ser estructurada, cuando está compuesta de listas formales de preguntas que se le formulan a todos por igual; o no estructurada, cuando permiten al encuestador ir modificando las preguntas en base a las respuestas que vaya dando el encuestado. Las encuestas se les realizan a grupos de personas con características similares de las cuales se desea obtener información, por ejemplo, se realizan encuestas al público objetivo, a los clientes de la empresa, al personal de la empresa, etc.; dicho grupo de

personas se les conoce como población o universo (Alelú Hernández, Cantín García, López Abejón, & Rodríguez Zazo , 2014)

Un cuestionario es, por definición, el instrumento estandarizado que utilizamos para la recogida de datos durante el trabajo de campo de algunas investigaciones cuantitativas, fundamentalmente, las que se llevan a cabo con metodologías de encuestas. En pocas palabras, se podría decir que es la herramienta que permite al científico social plantear un conjunto de preguntas para recoger información estructurada sobre una muestra de personas, utilizando el tratamiento cuantitativo y agregado de las respuestas para describir la población a la que pertenecen o contrastar estadísticamente algunas relaciones entre variables de su interés. (Meneses & Rodriguez, 2011)

Observación

Observación es aquella técnica que tiene que ver con los conocimientos que se perciben a través de los sentidos, o las informaciones que se obtienen por diferentes métodos o instrumentos científicos de los que se vale el observador para obtener mayores resultados en la investigación. La observación científica es aquella donde el investigador examina de manera directa algún hecho o acontecimiento que se produce de forma espontánea y natural, donde el propósito principal, es la recolección de datos sistemáticamente por un plan específico. (Equipo de redacción, Revista educativa MasTiposde.com, 2016)

Escala de medición de nivel de riesgo y confianza

Para determinar la escala de nivel de riesgo y confianza nos basaremos en la siguiente tabla:

Figura 3 Escala de nivel de riesgo y confianza

Nivel de riesgo	Significatividad	Factores de Riesgo	Probabilidad de ocurrencia de errores
<i>Mínimo</i>	No Significativo	No existen	Remota
<i>Bajo</i>	Significativo	Existen algunos pero poco importantes	Improbable
<i>Medio</i>	Muy significativo	Existen algunos	Posible
<i>Alto</i>	Muy significativo	Existen varios y son importantes	Probable

1

¹ MALDONADO E., Milton K., "Auditoría de Gestión", Producciones Digitales Abya Yala, Quito, Tercera Edición, 2006.

Fuente: MALDONADO E., Milton K., “Auditoria de Gestión”, Producciones Digitales Abya Yala, Quito, Tercera Edición, 2006.

2.2 Marco Metodológico

La metodología a ejecutar en este estudio será por el método descriptivo y la observación científica y aplicación de cuestionario de control interno los cuales comprende las siguientes fases:

En la primera etapa se estudiara cómo se maneja el proceso actual, el mismo que lo obtendremos mediante la aplicación de: entrevista/cuestionario previamente diseñado, el mismo que servirá para aplicarlo en nuestro campo de estudio a cada persona que intervienen en el proceso, de esta manera recopilaremos las opiniones técnicas de cada área y paso que se siga en el proceso de pago a proveedores.

Luego de obtener la información de lo antes mencionado, se hará el respectivo análisis y evaluación de riesgo y nivel de confianza. Luego se determinara cuál es la parte del flujo que se encuentra afectado y su relevancia en el proceso general, esto ayudara para aplicar la mejora y así disminuir el riesgo de control, errores y fraude.

Para poner en marcha la mejora utilizaremos dos técnicas de calidad muy conocidas la cual nos permitirá esquematizar y verificar las causas precisas que afectan el proceso de pago a proveedores:

La primera técnica es el **Diagrama Causa /Efecto**: este ayudara a encontrarnos con los puntos relevantes de cada etapa, de esta manera identificaremos cuales son realmente las fallas de operación del proceso.

El segundo es el **Diagrama de Flujo o Flujograma**: ayudara identificar en qué punto se atrasa el proceso de pago a proveedores, identificando el tiempo perdido y el riesgo de control al que se expone, el embotellamiento de documentación y la ineficiencia dentro del proceso.

2.3 Población y Muestra

2.3.1 Población

La población de estudio, está conformada por el personal de cada departamento que intervienen en el proceso de pagos a proveedores, los mismos que nos servirá como objeto de estudio y los cuales nos ayudaran a identificar las causas y las mejoras a implementar en el rediseño, los mismo se lo detalla a continuación

Tabla 2 Población de estudio del proceso de pagos Adelca

AREA	FUNCION	CANTIDAD
DEPARTAMENTO CONTABLE	ASISTENTE CONTABLE	2
	PASANTE ASISTE CONTABLE	1
DEPARTEMENTO DE COMPRAS	JEFE DE COMPRAS	1
	PASANTE ASISTENTE DE COMPRAS	1
DIRECCION	GERENTE DEL PROYECTO	1
	DIRECTOR DEL PROYECTO	1
	TOTAL DE POBLACION	7

Elaborado por: Ronnie Montes

2.3.2 Muestra

Como podemos observar en el cuadro anterior nuestra población es finita por lo que trabajar con toda la población no representa gastos altos, se procederá a tomar como muestra de estudio a los departamentos de contabilidad y el

Tabla 3 Muestra de estudio del proceso de pagos Adelca
departamento de compras.

AREA	FUNCION	CANTIDAD
DEPARTAMENTO CONTABLE	ASISTENTE CONTABLE	2
	PASANTE ASISTE CONTABLE	1
DEPARTEMENTO DE COMPRAS	JEFE DE COMPRAS	1
	PASANTE ASISTENTE DE COMPRAS	1
	TOTAL DE POBLACION	5

Elaborado por: Ronnie Montes

2.4 Métodos y Técnicas

2.4.1 Métodos

La observación es un método de la investigación científica, el mismo que nos permite percibir a simple vista el estado actual de nuestro campo de estudio. Mediante esta técnica empezaremos nuestra investigación la cual nos dará la pauta inicial a seguir en nuestro campo de estudio.

El método de investigación descriptiva nos permitirá destacar la situación y rasgos actuales del objeto de estudio, su función principal es la de brindar capacidad de seleccionar características primordiales del objeto de estudio.

2.4.2 Técnicas

La entrevista se la aplico al contador de la empresa el cual dio la apertura para analizar el proceso, en la primera visita se conversó directamente con el cual nos explicó cómo se realiza el proceso actualmente indicándonos que la empresa se encuentra en proceso de proyecto, esto fue el punto de partida ya que con la información brindada se detectó ciertas falencias que se explican en el planteamiento del problema.

El cuestionario de control interno es una herramienta que nos permite medir el nivel de riesgo y confianza actual de proceso se lo aplico de manera general a los dos departamentos que intervienen como solo son: Departamento de compras y departamento de contabilidad.

2.5 Resultados

Luego de aplicar el cuestionario de control interno al proceso de pago a proveedores se obtuvo como resultado un nivel de confianza del 75%, esto da debido a que la empresa a pesar de contar con políticas y manuales de funciones, no cuenta con un adecuado flujograma establecido por escrito el cual indique cada paso a seguir antes de emitir el respectivo pago.

El resultado del nivel de riesgo es de 25%, al no contar con el flujograma establecido y diseñado exclusivamente para la planta de producción de Milagro, esta se vuelve muy vulnerable al riesgo de control, se hace fácil la fuga de información al estar los departamentos muy distanciados, también él no verificar por parte del departamento contable si el pago por un bien o servicio se lo recibió en su totalidad

se da apertura a realizar pagos muy elevados no correspondientes a los costos de mercado.

El trabajo fue realizado por el autor del proyecto bajo revisión del contador del departamento el Ing. Danny Álvarez y la respectiva autorización y consejo de la gerente de finanzas y contabilidad. A continuación se presenta el material de investigación utilizado, el cual sirvió para determinar el nivel de confianza y de riesgo se consideró las siguientes ecuaciones:

Nivel de confianza= Respuesta/Ponderación

Nivel de Riesgo= Ponderación – Nivel de confianza.

Figura 4 Resultados de Cuestionario de Control Interno Aplicado.

ACERIA DEL ECUADOR ADELCA						
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO						
DEL 1 NOVIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE						
CUESTIONARIO DE CONTROL AL PROCESO DE PAGOS A PROVEEDORES						
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACION	CALIFICACION PONDERADA	OSERVACION
		SI	NO			
1	¿CUENTA EL DEPARTAMENTO CON MANUALES DE FUNCIONES Y POLITICAS DEBIDAMENTE ESTABLECIDOS POR ESCRITO?	1		10%	10%	
2	¿EL DEPARTAMENTO CONTABILIDAD CUENTA CON EL PROCESO DISEÑADO A SEGUIR PARA VALIDAR Y APROBAR LOS PAGOS A LOS PROVEEDORES?		0	10%	0%	
3	¿EXISTE PERMANENTE CONTROL DE CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS DE LEY EN LAS FACTURAS RECIBIDAS?	1		15%	15%	
10	¿EXISTE LA ADECUADA AUTORIZACION PARA REALIZAR EL PAGO?	1		10%	10%	
5	¿EXISTE UNA PERSONA EN LA EMPRESA ENCARGADA DE CUSTODIAR LAS FACTURAS?	1		5%	5%	
6	¿SE VERIFICAN SI LOS SERVICIOS Y BIENES RECIBIDOS POR LOS PROVEEDORES SE CUMPLEN ANTES DE SEGUIR EL PROCEDIMIENTO DE PAGO?		0	5%	0%	
7	¿AFECTA A SU TRABAJO LA UBICACIÓN ENTRE EL DEP. DE CONTABILIDAD Y DEP. DE COMPRAS?	1		10%	10%	
8	¿LA EMPRESA PROMUEVE LA MEJORA CONTINUA EN LOS PROCESO DE PAGO A PROVEDORES?		0	10%	0%	
9	¿LOS CONTRATOS CON LOS PROVEEDORES SON ABALADOS POR UN ASESOR LEGAL?	1		15%	15%	
10	¿EXISTE RENDICION DE CUENTAS INTERNAS DE CADA DEPARTAMENTO HACIA LA GERENCIA?	1		10%	10%	
TOTAL				100%	75%	
Elaborado por: Ronnie Gabriel Montes Barrera			Revisado por: Ing. Danny Alvarez			
Fecha: 11/25/2016			Fecha: 11/28/2016			

TABLA DE RIESGO		
	CONFIANZA	RIESGO
15% A 45%	BAJO	BAJO
46% A 75%	MODERADO	MODERADO
76% A 95%	ALTO	ALTO

NIVEL DE CONFIANZA	75%
NIVEL DE RIESGO	25%

Elaborado por: Ronnie Montes

CAPITULO III PROPUESTA

3.1 Descripción de la Propuesta

Mediante los métodos de investigación descriptiva y observación y aplicación de cuestionario de control interno al proceso de pagos a proveedores, se analizó cada paso que se sigue actualmente en el proceso de pago a proveedores, tanto por el departamento de contabilidad como el departamento de compras los cuales están ligados, por ende luego de analizar los resultados obtenidos en la auditoría de control interno que se aplicó, se hace necesario la implantación de la propuesta diseñada, el mismo detalla cada paso y responsables que intervienen en el proceso.

El proceso detalla cada paso a seguir y cuáles son los responsables, esto ayudara a disminuir los errores y fraudes al que se expone el departamento. Además de la utilización del registro de control físico, con esto se pretende aumentar el nivel de confianza y disminuir el riesgo de control al que está expuesta la empresa. Cabe recalcar que este proceso se inicia desde que el proveedor presenta la factura.

3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA (ANEXO #)

Se hace importante la implementación del proceso que se presenta en el anunciado anterior al departamento de contabilidad de la empresa objeto de estudio, para de esta manera reducir el tiempo perdido, el riesgo de control, errores y fraudes al que se expone.

Siendo estos factores latentes al no contar con tal proceso correctamente diseñado e implantado. También se recomienda modificar la hoja de registro y llevar el control de ingreso de facturas:

- Al momento que se recibe la factura por parte del proveedor
- Cuando se entrega la factura al departamento de compras

- Cuando se recibe la factura codificada por el departamento de compras

Dar prioridad a las facturas electrónicas para que no excedan los plazos legales de vigencia, Además procurar que cada factura menores a \$10.000 que se ingresa al proceso de pago no se demore más de 16 horas hábiles de trabajo.

La propuesta del proyecto se encuentra: (Ver en anexo #1, #2).

3.2 Conclusiones

Las conclusiones en el resultado del control interno aplicado a proceso de pagos a proveedores de la empresa Adelca CA se llegaron a las siguientes conclusiones que se enumera a continuación.

- No se encuentra bien definidas las funciones y procesos a seguir por escrito en el departamento de contabilidad, lo cual está perjudicando en la fuga de información, errores y posibles fraudes que se estén presentando por no contar formalmente con lo antes mencionado
- Existe una mala ubicación entre los departamentos de contabilidad y compras, esto hace que el proceso se atrase, perjudica especialmente cuando las facturas son electrónicas, además los pasantes de cada departamento están haciendo esfuerzos extras caminando de un área a otra.
- En el departamento no se cuenta con políticas de mejora continua, la falta de la misma hace que no se detecten el riesgo de control a tiempo.
- No existe una persona del departamento de contabilidad que se encargue de verificar si los bienes y servicios que entregan los proveedores son los mismo que se detallan en las facturas y soportes.

3.3 Recomendaciones

En estudio se han determinado lo siguiente:

- Se recomienda establecer como modelo el Diagrama de flujo presentado en la propuesta de este proyecto para la utilización al proceso de pago de proveedores, el mismo donde se describen el proceso funciones y filtros de control a implementar para que el proceso sea efectivo.
- También se recomienda a la empresa Adelca C.A realizar un estudio de localización de planta, para determinar cuál sería la ubicación óptima entre el

departamento de contabilidad y compras y así evitar fugas de información y retrasos en el proceso.

- Implantar políticas de mejora continua, la cual impulse a que se realice controles y auditorías internas frecuentes al proceso de pago, esto nos permitirá encontrar errores a tiempo ayudándonos a aumentar el nivel de confianza y a disminuir el riesgo inherente y de control al que se expone el departamento.
- Se recomienda designar a una persona del departamento contable, para que esta verifique si los valores presentados en las facturas y documentos de respaldos son el mismo que se han recibido en su totalidad tanto en bienes y servicios, y así evitar fraudes y errores en el proceso de pagos

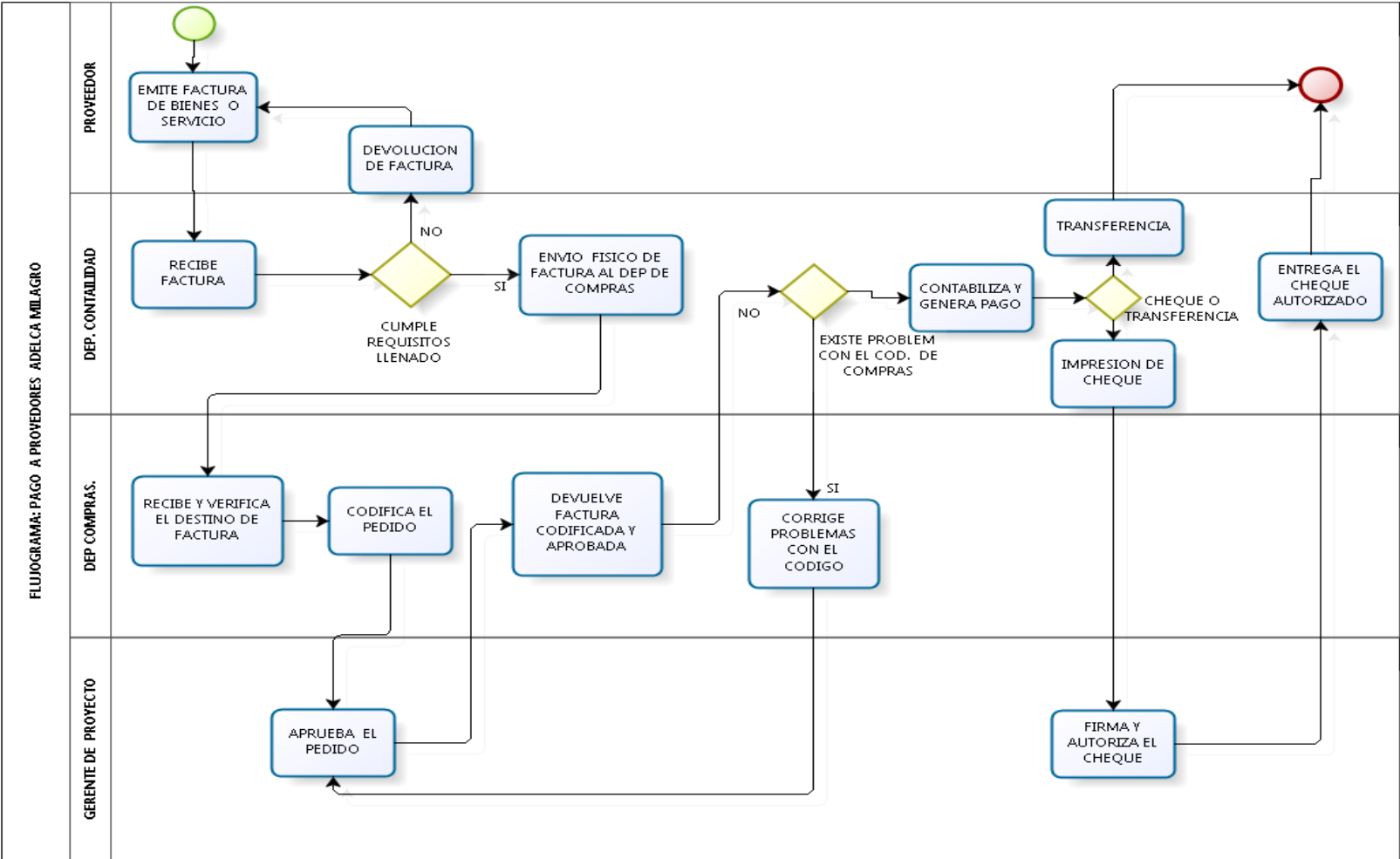
Bibliografía

- Alelú Hernández, M., Cantín García, S., López Abejón, N., & Rodríguez Zazo, M. (2014). *Estudio De Ecuestas*. Obtenido de https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Curso_10/ENCUESTA_Trabajo.pdf
- Amador Sotomayor, A. (2008). *AUDITORIA ADMINISTRATIVA Procesos y aplicacion primera edicion*. Mexico D.F: McGraw-Hill Interamericana.
- Amaru Maximiano, A. C. (2009). *Fundamentos de Administracion Teoria general y proceso administrativo*. Naucalpan de Juarez, Estado de Mexico: Pearson Educacion.
- Auditool. (05 de 2013). *Actividades de Control según COSO III*. Obtenido de AUDITOOL Red Global de Conocimientos especializada en Auditoría y Control Interno: <https://auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii>
- BACA, U. (2007). *Introducción a la Ingeniería Industrial*. México: Patria.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (1992). *Asociacion Española Para la Calidad*. Obtenido de <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- DUEÑAS, N. (2007). *Módulo 3 El Sistema de Control Interno y el aseguramiento de la Calidad Primera Edicion*. Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica de Loja.
- Equipo de redacción, Revista educativa MasTiposde.com. (28 de 10 de 2016). *Observación científica*. Obtenido de +Tipos de: http://www.mastiposde.com/observacion_cientifica.html
- ESTUPIÑAN GAITAN, R. (2006). *Control Interno y fraudes con base de los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I Y II; 2da. Edición*. Bogotá – Colombia: ECOE Ediciones.
- Foseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones Primera edicion*. Lima - Peru: Instituto de Investigacion en Accountability y Control - IICO.
- Galaz, Y. R. (11 de 2015). *COSO Evaluacion de Riesgos*. Obtenido de Deloitte.com: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>
- Holmes, A. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos. Quinta Edición*. Mexico: Editorial.
- Krajewski, L., & Ritzman, L. (2000). *Administración de operaciones: estrategia y análisis*. Mexico D.F: Pearson Educación.
- Lara Bueno, M. I. (2007). *Manual Basico de Revision y Verificacion Contable*. Madrid: DYKINSON.Mantilla Blanco, S. A. (2007). *Control Interno: Informe COSO*. Bogotá – Colombia: ECOE Ediciones.

- MANTILLA, S. A. (2008). *Auditoría financiera de PYMES*. Bogotá – Colombia: ECOE Ediciones.
- Mendivil Escalante, V. M. (2002). *Elementos de Auditoria*. Mexico D.F: Thomson Learning.
- Meneses, J., & Rodriguez, D. (2011). *El cuestionario y la encuesta*. Obtenido de Recuperado de [http://femrecerca. cat/meneses/files/pid_00174026. pdf](http://femrecerca.cat/meneses/files/pid_00174026.pdf).
- Morales, F. (10 de 05 de 2010). *Conozca 3 tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa*. Obtenido de bligoo: <http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa#.WER1X9LhC1s>
- Perdomo Moreno, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. México D.F: Editorial International Thomson Editores.
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2014). *Definicion de proveedores*. Obtenido de Definicion.de: <http://definicion.de/proveedor/>
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2005). *Administracion. Octava edicion*. Mexico: Pearson Educacion.
- Shuttleworth, M. (26 de 09 de 2008). *Diseño de Investigación Descriptiva*. Obtenido de EXPLORABLE: <https://explorable.com/es/disenio-de-investigacion-descriptiva>
- SRI. (s.f). *Comprobantes de ventas*. Obtenido de Servicio de Rentas Interna: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/comprobantes-de-venta>
- SRI. (s.f). *Requisitos de documentos autorizados*. Obtenido de Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/146>

Anexos:

Anexo 1 Propuesta de Rediseño al diagrama de Flujo: Pago a Proveedores para Adelca C.A.



Elaborado por: Ronnie Monte

Anexo 2 Descripción de propuesta al Rediseño de Proceso de pagos en Adelca C.A

N°	ACTIVIDAD	DESCRIPCION	RESPONSABLE	EVIDENCIA	TIEMPO
1	Emite factura de bienes o servicios	Una vez realizado el trabajo o enviado los insumos el proveedor emite la respectiva factura donde especifica el bien o servicio entregado	PROVEEDOR	1.-Correo electrónico de factura electrónica 2.- Recibido de factura física	Facturas electrónicas hasta 5 días hábiles desde su emisión, Facturas Físicas lo antes posible
2	Recibe factura y Soportes	Se revisa que estén llenadas correctamente y verificar si cumple los requisitos ley y la forma de pago, además se la registra en el control físico llevado por el pasante del departamento	DEP. DE CONTABILIDAD		
3	Envío de factura física al dep. de compras	El pasante de contabilidad entrega las facturas que cumplen el llenado al pasante del departamento de compras	DEP. DE CONTABILIDAD	Hoja de control y registro físico	

4	Recibe Y Verifica El Destino De Factura	El jefe y pasante de compras reciben las facturas y las clasifica según donde este destinado el gasto del bien o servicio	DEP. DE COMPRAS		
5	Codificar el pedido	Se codifica la factura para de esta manera ver hacia que parte de la planta está destinado el pago	DEP. DE COMPRAS	Sistema interno de la empresa	
6	Aprueba el pedido	El gerente verifica y da el visto bueno si cumple los requisitos estipulado por gerencia sigue el proceso caso contrario se reporta al dep de compras	GERENTE DE PROYECTO		
7	Devuelve factura codificada y aprobada	Una vez aprobada por gerencia se devuelve la factura al departamento de contabilidad	DEP. DE COMPRAS		Facturas electrónicas hasta 5 días hábiles desde su emisión, y las físicas lo antes posible

8	Corrige el problemas con el código	En caso de que exista inconvenientes con el código de compras se solicita ayuda a tal departamento para la respectiva corrección	DEP. DE COMPRAS	Se verifica en el sistema interno de la empresa	
9	Contabiliza y genera el pago	Se ingresa la factura al sistema interno, se hacen las respectivas retenciones y se direcciona el gasto con el código que ingreso a compras	DEP. DE COMPRAS	Hoja de control y registro físico	
10	Pago por transferencia o cheque	Dependiendo lo estipulado en el contrato con el proveedor se hará el pago por cheque o transferencia	DEP. DE COMPRAS	Contrato de proveedor	
11	Firma y autoriza el cheque	Cuando el pago sea por cheque, el departamento de contabilidad imprime el cheque el cual debe estar solamente firmado por el gerente del proyecto	GERENTE DE PROYECTO		
12	Entrega el cheque autorizado	Una vez firmado y autorizado se contacta al proveedor para que retire el cheque y se cumpla el pago	DEP. DE CONTABILIDAD		
13	Trasferencia	Se genera la transferencia luego de verificar fondos en las cuentas y además de proyectar el pago anticipadamente	DEP. DE CONTABILIDAD	Contrato de proveedor	

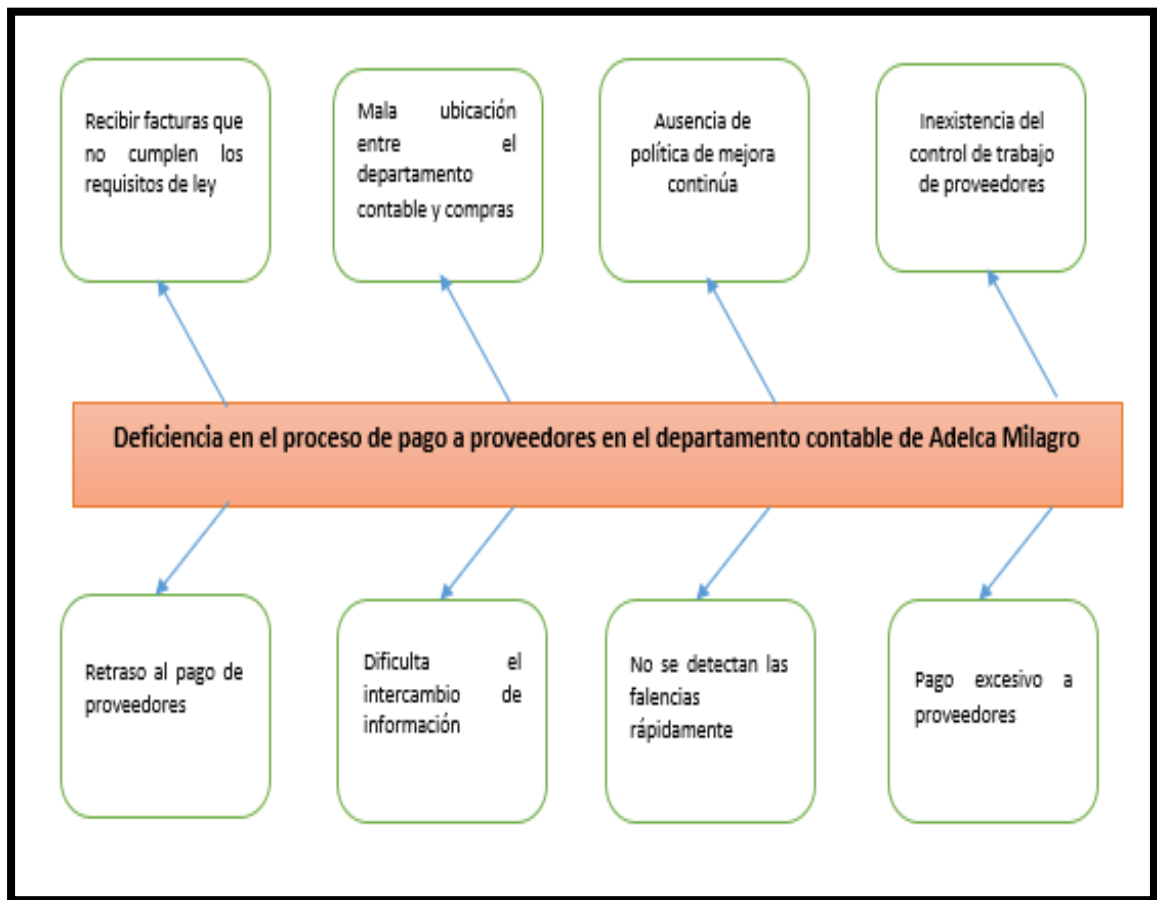
Elaborado por: Ronnie Montes

Anexo 3 Actividades Realizadas

ACTIVIDADES	AÑO 2016			
	18-nov	21-nov	22-nov	23-nov
Levantamiento de informacion e induccion				
1.- Induccion de la empresa				
2.- Conocer las actividades que realizan el departamento de compras y departamento de contabilidad				
3.- Conocer e identificar las falencias del proceso de pago a proveedores en la empresa				
4.- Entrevista a los trabajadores de las areas a investigar				
Procesamiento y Analisis de la Informacion				
5.- Diseñar las soluciones posibles a proceso de pago a proveedores				
6.-Redaccion y desarrollo del rediseño y manual de procedimiento a seguir para realizar el pago a proveedores				
Presentacion y Debate				
7.- Presentacion del proyecto ante el personal de las areas de investigacion				

Elaborado por: Ronnie Montes

Anexo 4 Matriz Ishikawa (Árbol de Problema)



Elaborado por: Ronnie Montes

Anexo 5 Carta detalle de Auditoria de control a realizar

Milagro 17 de noviembre del 2016

Estimada,
Ing. Susana Maldonado
Gerente de Contabilidad - Finanzas
Acería del Ecuador CA Adelca
Ciudad.

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo de Ronnie Gabriel Montes Barrera actual pasante en el departamento de contabilidad de Adelca Milagro, el motivo por el cual me dirijo a usted es para solicitar el permiso para realizar mi proyecto de tesina la cual la Universidad Estatal De Milagro donde estudio me solicita realizar para posteriormente obtener mi título de Ing. EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA – CPA

El trabajo a desarrollar lleva el nombre de "REDISEÑO AL PROCESO DE PAGO A PROVEDORES EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE DE ADELCA MILAGRO PROYECTO", en el cual he detectado que no contamos en la planta de Milagro con flujogramas y procesos por escrito a seguir.

Para su comprensión he realizado un borrador inicial el cual anexo que es prácticamente el proceso general a cumplir y para mejorarlo solicito a usted me conceda la aprobación para recibir la ayuda de los compañeros del departamento contable de Milagro el tiempo de análisis y evaluación comprende desde el 18 al 23 de noviembre del presente año.

El trabajo no requiere de información numérica ni compromete la información interna de la empresa, en caso de que exista flujos en los cuales yo me pueda guiar como Políticas, Procedimientos, Manuales de Funciones etc. para mejorar mi trabajo sería de gran ayuda, el trabajo de investigación es meramente académica y de mi autoría.

Ronnie Gabriel Montes Barrera
CI: 0942096355

Anexo 6 Matriz del objeto de estudio

PROBLEMA	CAUSA	NIVEL DE RIESGO	SOLUCION
Deficiencia en el proceso de pago a proveedores en el departamento contable de Adelca Milagro	Recibir facturas que no cumplen los requisitos de ley	BAJO	<ul style="list-style-type: none"> Se recomienda establecer como modelo el Diagrama de flujo presentado en la propuesta de este proyecto para la utilización al proceso de pago de proveedores, el mismo donde se describen el proceso funciones y filtros de control a implementar para que el proceso sea efectivo.
	Mala ubicación entre el departamento contable y compras	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> Se recomienda a la empresa Adelca C.A realizar un estudio de localización de planta, para determinar cuál sería la ubicación óptima entre el departamento de contabilidad y compras y así evitar fugas de información y retrasos en el proceso.
	Ausencia de política de mejora continúa	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> Implantar políticas de mejora continua, la cual impulse a que se realice controles y auditorías internas frecuentes al proceso de pago, esto nos permitirá encontrar errores a tiempo ayudándonos a aumentar el nivel de confianza y a disminuir el riesgo inherente y de control al que se expone el departamento.
	Inexistencia del control de trabajo de proveedores	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> Se recomienda designar a una persona del departamento contable, para que esta verifique si los valores presentados en las facturas y documentos de respaldos son el mismo que se han recibido en su totalidad tanto en bienes y servicios, y así evitar fraudes y errores en el proceso de pagos.

Anexo 7 Documentación Revisada

socometal
 SOCIEDAD DE CONSTRUCCIONES METÁLICAS S.A.
 R.U.C.: 0990745536001

Mapasingue Oeste Calle 4ta. s/n entre Av. 6ta. y Av. 7ma. Local 8.
 Telfs.: 2853181 - 2853378 - 2855933
 Casilla: 09-02-55A
 Guayaquil - Ecuador

OBLIGADO A LEVAR CONTABILIDAD
FACTURA SERIE 001-001-00
Nº 0008680
 Aut. S.R.I. # 1118128967
 Fecha de Autorización: 04/01/2016
 DOC. CATEGORIZADO: NO

Sr. (es): **ACERÍA DEL ECUADOR C.A. ADELCA**
 Dirección: **CARRETERO SAN MIGUEL - MILAGRO KM. 6**
 R.U.C./C.I.: **1790004724001**
 Teléfono:

Fecha de Emisión: **18 DE NOVIEMBRE DEL 2016**
 Fecha de Vencimiento: **CONTADO**
 Forma de Pago:
 Nota de Entrega:

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	TOTAL
1		ANTIGUO (50%) POR MONTAJE DE PLANCHET FUNDICION SEGÚN CONTRATO FIRMADO EL 4 DE OCTUBRE DEL 2016 Y OFERTA # P-6456 DEL 22 DE AGOSTO DEL 2016		\$ 26,000.00

Nota: IVA DEL 14% de acuerdo a la Ley Orgánica de Solidaridad R.O. 759 DE Mayo 29 del 2016

FORMA DE PAGO:
 OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO:
 \$ 29,640.00

Son: **VEINTE Y NUEVE MIL SEISCIENTOS CUARENTA 00/100 DOLÁRES AMERICANOS**

TOTAL GRAVADO CON IVA TARIFA 0%	0.00
TOTAL GRAVADO CON IVA TARIFA 12%	26,000.00
IMPORTE DEL IVA	3,640.00
TOTAL \$	29,640.00

LEON VARGARA MARGARITA GRACIELA - IMPRESOS LEON - Telf. 2417202 - RUC. 0904197753001 - Aut. # 1109
 IBL 300x3 del 0008601 - 0008700 - Válido para su emisión hasta 04/04/2016

ORIGINAL ADQUIRENTE
 COPIA 1 EMISOR - COPIA 2 S.R.I.

OR DISPOSICION DEL S.R.I. SO PENA DE SER SANCIONADOS, LAS ATENCIONES DEBERAN SER ENTREGADAS EN EL PLAZO DE 5 DIAS PARTIR DE LA FECHA DE LA FACTURA. CASO CONTRARIO EL CLIENTE AMIRA EL VALOR TOTAL DE LA FACTURA.

RECIBI CONFORME

SOCOMETAL
 Sociedad de Construcciones Metálicas S.A.
 FIRMA AUTORIZADA

METALPRO
 PROYECTOS - OBRAS - FISCALIZACIÓN
 MANTENIMIENTO INDUSTRIAL
 LOGÍSTICA
 Ing. William Antonio Paguay Balladares
 Luque 136 y Pedro carbo, 6to Piso Oficina # 2
 Cels.: 0991 731 785 - 0987 002 819 • Teléfono: 042 322 278
 e-mail: willampaguay@yahoo.com • Guayaquil - Ecuador
 R.U.C. 0915230551001

Documento Categorizado: NO
FACTURA
 001-001-
 0000505
 AUT. SRI: 1118235419
 FECHA DE AUTORIZACIÓN 21/ENERO/2016

Cliete: **ACERÍA DEL ECUADOR C.A. ADELCA**
 R.U.C. / C.I.: **1790 00 47 24 001** Teléf.: **396 81 00**
 Dirección: **MILAGRO SAN MIGUEL KM6** Fecha: **23/NOV/2016**

Cant.	Descripción	P. Unit.	Valor
	CONSTRUCCIÓN DE PLATAFORMA METALICA SEGUN DISEÑO PARA CUARTO ELECTRICIDAD.	GLOBAL	1085,37
	PAGO TRANSFERENCIA - \$		1237,32

Girar Cheque a la orden de William Antonio Paguay Balladares

Son: **UNA MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE 00/100** dólares

Firma Autorizada **Recibi Conforme**

Subtotal	1085,37
Descuento	
I.V.A. 0%	
I.V.A. 14%	151,95
Total \$	1237,32

SALCEDO VELARDE RAFAEL ARELLANO - IMPRESA "SALCEDO & VELARDE" COL.: 0999 373 165
 R.U.C. 09090909001 - AUT. 3829 - VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 21/ENERO/2017 - 18. 5062 del 000476 al 000515

ORIGINAL ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR

Milagro, 28 de Noviembre del 2016

AUTORIZACIÓN

De acuerdo a la solicitud presentada por el estudiante: **RONNIE GABRIEL MONTES BARRERA** con C.I. **0942096355**, egresado de la **UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO** periodo Mayo- octubre 2016 en la carrera de Contaduría Pública y Auditoría-CPA.

Por medio del presente documento se procede a dar autorización para que el solicitante realice su **TRABAJO PRÁCTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO**, en la empresa Acería del Ecuador Adelca CA, ubicada en la vía Milagro San Miguel km 6 provincia del Guayas.

Para lo cual autorizamos al egresado, para que pueda observar, entrevistar al personal que labora en las áreas de contabilidad y compras, de nuestra entidad, y relacionados, en beneficio del desarrollo de su tema de estudio titulado, **"REDISEÑO AL PROCESO DE PAGO A PROVEEDORES EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE DE ADELCA MILAGRO EN MONTAJE"**, mismo que el solicitante realiza, además se espera que éste caso práctico aporte mejoras a la entidad y ayude a aumentar el grado de cumplimiento de sus objetivos a corto mediano y largo plazo.

Particular que comunico para fines convenientes.

Atentamente,



Ing. Susana Maldonado

GERENTE DE FINANZAS Y COTABILIDAD.

adelca
Acería del Ecuador

Urkund Analysis Result

Analysed Document: PROYECTO FINAL RONNIE MONTES- CPA REDISEÑO PAGO
PROVEDORES..docx (D24155689)
Submitted: 2016-12-07 19:27:00
Submitted By: ronniemontes93@gmail.com
Significance: 2 %

Sources included in the report:

urkun grupo del estudiante torres.docx (D13391244)
Tesis Roxana Baquerizo 11062015.docx (D14839907)
<http://es.slideshare.net/gabycabezas/108-material-didactico-innovador-y-el-aprendizaje-significativo>
<https://explorable.com/es/disenio-de-investigacion-descriptiva>

Instances where selected sources appear:

5



09/12/2016