



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO PRÁCTICO 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**

**TÍTULO
CONCILIAR LA FACTURACIÓN APLICANDO LA RAZONABILIDAD
EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA MEDIANTE
CONTROL INTERNO**

Autora: López Martínez Ruth Rosalinda

Tutor: Ing. Guerrero Rivera Absalón Wilbert, MAE

**MILAGRO, DICIEMBRE 2016
ECUADOR**

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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 Control Interno para determinar conciliaciones de facturación con su razonabilidad el Estado de Situación Financiera presentado por la estudiante López Martínez Ruth Rosalinda para optar al título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría CPA.

Milagro, a los 25 días del mes de noviembre del 2016



Mgs. Guerrero Rivera Absalón Wilberto
06032749974

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 25 días del mes de noviembre del 2016


López Martínez Ruth Rosalinda
CI: 0914789144

DEDICATORIA

Este peldaño más de mi vida se los debo a mis seres queridos: A Dios, a mis padres, esposo y a mis hijos por tal motivo dedico este trabajo investigativo.

Ruth López

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.
Fabricio Guevara Viejó, 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 “**Conciliar la facturación aplicando la razonabilidad en el Estado de Situación Financiera mediante control interno**” y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 21 de noviembre del 2016



López Martínez Ruth Rosalinda

CI: 0914789144

ABREVIATURAS

Presentamos las siguientes abreviaturas a utilizar en el presente trabajo.

SRI: Servicio de Rentas Internas

M3: Infor M3 es una solución ERP completa diseñada para compañías que fabrican, trasladan o realizan el mantenimiento de productos (el nombre proviene del inglés "make, move, maintain"). (Infor M3, 2014)

INVOICEC: *Invoicec* es una aplicación de facturación electrónica desarrollada por ingenieros ecuatorianos y que se encuentra trabajando con éxito en Colombia y Perú. (INVOICEC, 2015)

CER: Compendio del Estado de Resultados

RATS: Resumen de Anexo Transaccional.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
EL PROBLEMA	2
1.1 Planteamiento del Problema	2
1.1.1 Problematización	2
1.1.2 Delimitación	3
1.2 .Objetivos	4
1.2.1. Objetivo General	4
1.2.2. Objetivos Específicos	4
CAPITULO II	5
2. MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO	5
2.1. Marco Teórico y Referencial.....	5
Control Interno	5
Técnicas y Prácticas de Auditoría	5
Métodos de Evaluación.....	6
Procedimientos para la Conciliación de Saldos de Ventas y Cajas Recaudadoras	7
Procedimiento para efectuar el Arqueo de Caja.....	7
Conciliación.	8
Factura Electrónica	9
Facturación Electrónica en el Ecuador.....	11
Comprobante electrónico	11
Beneficios	11
Documentos pueden ser emitidos electrónicamente	12
Contribuyentes Obligados a Emitir comprobantes electrónicos	13
2.2. Marco Metodológico	14
2.3. Población y Muestra	14
2.4. Métodos y Técnicas	14
CAPITULO III	16
PROPUESTA	16
3.1 Descripción de la Propuesta	16
3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA (ANEXO #)	17
Objetivo de la Propuesta:.....	17
Modelo de Cuestionario.....	18

Hallazgos del Control.	21
Esquema de Conciliación de Saldos.	22
CONCLUSIONES	¡Error! Marcador no definido.
RECOMENDACIONES	¡Error! Marcador no definido.
Bibliografía.....	27
ANEXOS	29

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Proceso de Comprobantes Electrónicos	12
Figura 2. Emisión de Comprobantes Electrónicos - Sector Privado	13
Figura 3. Emisión de Comprobantes Electrónicos - Sector Privado	13
Figura 4. Emisión de Comprobantes Electrónicos - Notarios	14

CONCILIAR LA FACTURACIÓN APLICANDO LA RAZONABILIDAD EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA MEDIANTE CONTROL INTERNO

RESUMEN

Éste trabajo fue planteado en la Empresa GISIS S.A. que las ventas de sus productos o servicios a crédito o contado, en 9 establecimientos en el país que emiten facturas electrónicas a sus clientes produciéndose la necesidad de conciliar la facturación para reportar razonablemente en el Estado de Situación.

Arrojando ser una investigación cualitativa cuantitativa por la descripción de procesos y los valores que reflejan sus ingresos ordinarios; información que es recabada mediante la aplicación de técnicas de investigación como encuestas con su instrumentos el cuestionario aplicado a los empleados de la unidad de facturación, en el cual arroja como resultado donde apropiadas una carencia de supervisión que no son realizadas oportunamente ni con frecuencia, ni la habilidad de manejar equipos informáticos ni el software se puede aducirse que se encentra distantes los establecimientos y el personal es escaso, acompañado desconocimiento del área contable.

De la aplicación de cuestionario de para la evaluación control interno señalamos los hallazgos y proponemos un formulario que permita conciliar los saldos de venta entre el reporte del ATS versus el compendio del Estado de Resultados.

Palabras clave: Control, Estado de Situación Financiera, Facturación Electrónica

ABSTRACT

This work was presented in the Company GISIS S.A. Than the sales of its products or services on credit or cash, in 9 establishments in the country that issue electronic invoices to its customers, resulting in the need to reconcile billing to be reasonably reported in the Statement of Income.

Thrown being a quantitative qualitative research by the description of processes and the values that reflect their ordinary income; Information that is collected through the application of investigative techniques as surveys with its instruments the questionnaire applied to the employees of the billing unit, in which it results as appropriate a lack of supervision that are not carried out opportunely or frequently, nor The ability to handle computer equipment or software can be argued that establishments are distant and personnel is scarce, accompanied by ignorance of the accounting area.

From the application of the internal control evaluation questionnaire we point out the findings and propose a form that allows to reconcile the sales balances between the ATS report versus the compendium of the Income Statement.

El resumen incluyendo las palabras claves

Keywords: Control, Financial Statements, Electronic Billing

INTRODUCCIÓN

GISIS S. A. es una compañía que produce alimentos balanceados para especies acuícolas, pecuarios, equinos y caninos. GISIS es de propiedad de Nutreco y Skretting, se encuentra en un proceso de integración de todos sus estándares por Nutreco. Posee tres plantas en Ecuador, una planta en Honduras y una agencia en Tumbes-Perú. Nuestras plantas disponen de ciertas certificaciones en camarones y peces tales como Orgánica de la Unión Europea, Naturland, GLOBAL G.A.P., BAP y Plan HACCP aprobado por el Instituto Nacional de Pesca (INP). Por el tamaño de la empresa y su cobertura nacional e internacional el número de operaciones son crecientes y constantes, sus operaciones financieras deben estar resguardadas por procedimientos óptimos de veracidad; la empresa que se esmera por cumplir actividades de control que deben ser impuesta por la máxima autoridad de la empresa, ejecutada las tareas por los empleados o funcionarios y supervisado por los niveles jerárquicos.

GISIS S.A. cuenta con nueve puntos de comercialización en diferentes lugares de la provincia en los cuales se podrían presentar riesgos reales y potenciales en la emisión de documentos electrónicos no autorizados por la falta de lineamientos correctos y adecuados, por sospechas al que saber qué, a mayor número de operaciones mayor es el riesgo es importante evaluar el control interno al proceso de conciliación de la facturación y percatarnos de su razonabilidad en el Estado de Situación Financiera.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

1.1.1 Problematización

En las empresas la cuenta Caja, Caja Chica y Bancos por ser el rubro perteneciente al efectivo y su equivalente están monitoreadas constantemente, pero existe particularidades como es el caso de la empresa GISIS S.A. que las ventas de sus productos o servicios a crédito o contado, efectuadas en la unidad de facturación son de interés gerencial de crear un ambiente de control de las operaciones y procesos que ejecutan en 9 establecimientos en el país por que se dificulta obtener información o reportes necesarios para conciliar la facturas electrónicas que son enviadas al portal del servicios de rentas internas para su aprobación o rechazo, así como la falta de filtros y revisión constante de los documentos, por lo es imperiosa la necesidad de elaborar y aplicar cuestionarios de control interno dirigido a medir cualitativa el nivel de riesgo o confianza que pueda brindar los empleados en las actividades diarias.

Además se puede considerar la falta de conocimiento de los empleados en el uso de las herramientas y software informáticos dificultando más aun el proceso de conciliación de las facturas emitidas, lo que ocasiona descuadres en el Estado de Situación Financiera en la cuenta clientes por la cantidad de ventas a crédito y el reporte de anexos transaccionales ocurridos por rechazo de los comprobantes emitidos desde la empresa.

1.1.2 Delimitación

La evaluación del control interno se aplicará al punto de emisión de facturas de la Planta Matriz ubicada en el 6.5KM vía Duran Tambo

Delimitación Espacial

País: Ecuador

Región: Costa

Cantón: Duran

Sector: KM 6.5

Área: GISIS S.A.

Tiempo: Noviembre del 2016

1.2.Objetivos

1.2.1. Objetivo General

Conciliar la facturación aplicando la razonabilidad en el Estado de Situación Financiera mediante control interno

1.2.2. Objetivos Específicos

- Seleccionar las facturas electrónicas emitidas por las ventas, para su revisión en el portal del SRI.
- Estructurar cuestionarios de control interno aplicable a los involucrados de facturación.
- Indicar concisamente los hallazgos determinados en la aplicación del cuestionario.
- Proponer un esquema de conciliación de la facturación con el Estado de Situación Financiera.

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO

2.1. Marco Teórico y Referencial

Control Interno

El proceso de control interno se constituye en una herramienta fundamental de responsabilidad de la máxima autoridad por ser el encargado de implementar procesos, procedimientos, manuales, formatos, etc que permitan salvaguardar los activos, ahora el nombre de “Informe Coso”, donde expone los conceptos de control para ser utilizados por las firmas internacionales de auditoría como fuente para expresar su opinión acerca de la situación financiera de una entidad, y el estado en que se encuentra su control interno. (Gomez Selemeneva, Blanco, & Conde, 2013).

(Rivas Márquez, 2011), señala que “El control Interno es fundamental e indispensable en la actividad empresarial, tiene como propósito principal minimizar las desviaciones y riesgos, comprende un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que permite hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo”

Técnicas y Prácticas de Auditoría

La Normativa de Auditoria Financiera Gubernamental emitido por la Contraloría General del Estado ¹ establece que las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe.

Acogiendo esta clasificación, las técnicas de auditoria se agrupa de la siguiente manera:

¹ (Contraloría General de Estado, 2003)

En el documento de la web titulado Establecimientos de Sistema de Control Interno², nos aporta con un marco teórico relevante al señalar el ciclo de ingresos que una empresa puede tener, que incluye aquellas funciones para cambiar por efectivo, manejo de clientes y sus ingresos por productos y/o servicios.

Métodos de Evaluación

Existen tres métodos de evaluación del sistema de Control Interno: Cuestionario, Narrativo o Descriptivo, Método Gráfico.

MÉTODO DE CUESTIONARIO

Este método consiste en diseñar cuestionarios con base a preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique una debilidad o in aspecto no muy confiable. Normalmente el auditor debe obtener evidencia y otras pruebas por medio de procedimientos alternativos que le permitan determinar si realmente se llevan a la práctica los procedimientos que la empresa y la determinación de las áreas críticas de una manera uniforme, facilitando la preparación de las cartas de Control Interno.

Al utilizar el método de cuestionario se debe considerar:

Elaborar previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de las normas , procesos, procedimientos y operaciones a investigar y a continuación se precede a obtener las respuestas a las preguntas

- Formular preguntas de tal forma que una respuesta negativa advierta debilidad en el control interno.
- Las preguntas son las herramientas principales de una entrevista.
- Las preguntas se inician por lo genético, hasta llegar a lo específico y debe ser secuenciales y lógicas.
- Usar palabras tipo pregunta: Cómo, dónde, qué, quién, cuándo.
- Las preguntas deben ser cortas, con un lenguaje fácil de entender.

² (FCASUA, 2009)

MÉTODO NARRATIVO

Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema del Control Interno para las distintas áreas de clasificadas por actividades, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema. Puede ser aplicado en auditorías de pequeñas empresas, requiere que el auditor que realiza el relevamiento tenga la suficiente experiencia para obtener la información que le es necesaria y determinar el alcance del examen.

Procedimientos para la Conciliación de Saldos de Ventas y Cajas Recaudadoras

Preparar el Acta de arqueo, en donde se dejará constancia de las novedades presentadas. Ésta será de conocimiento de las autoridades de la empresa, quienes dispondrán las medidas correctivas del caso, en el supuesto de que no se hubiesen manejado y utilizado conveniente los recursos monetarios.

El acta deberá tener al menos los siguientes datos:

- Fecha y hora en que se inicia y termina el arqueo.
 - Determinación del alcance del examen.
 - Detalle de los documentos y valores encontrados o presentados.
 - Establecimiento de cualquier diferencia, si la hubiese.
 - Declaración de conformidad y firmas de legalización y de testigo.
- (Consultores Financieros, 2016)

Procedimiento para efectuar el Arqueo de Caja.

1. Recibir delegación de la autoridad competente para efectuar el arqueo respectivo.
2. Solicitar la presencia del custodio de la caja y del delegado contable o de auditoría.
3. Clasificar el dinero en monedas, billetes y cheques.
4. Desglosar los comprobantes de pago, si hubiesen, incluidos la fecha de pago, el concepto, la autorización y el valor correspondiente.

5. Realizar una suma total de estos valores (efectivo y comprobantes)
6. Efectuar una comparación entre el saldo verificado y el saldo registrado por contabilidad; establecer diferencias en más (sobrantes) o en menos (faltantes), si las hubiese. (Consultores Financieros, 2016)

Conciliación.

La conciliación Bancaria se elabora preparando el saldo contable con el saldo del Estado de Cuentas Corrientes para establecer:

- 1.-Las diferencias en el estado de cuentas.
- 2.- Las diferencias en el estado de los libros.

Estas diferencias se presentan por:

- Depósitos en tránsito
- Cheques en circulación, girados y no pagados por el Banco
- Notas de Debito no registradas por la empresa.
- Notas de Crédito no registrados por la empresa
- Cargos por servicios bancarios
- Intereses sobre saldos promedios de cuentas
- Cobros realizados por el banco
- Cheques protestados
- Errores del banco
- Errores de libros de la empresa. (VALDIVIEZO)

Para realizar una conciliación se realiza el siguiente procedimiento.

- 1.- Se anota el saldo de que parece en el Estado de Cuentas Corrientes y el saldo en Libros. Generalmente estos dos valores son distintos, debido a las diferencias que se estudiaron anteriormente.
- 2.- Se aumenta o disminuye el valor al saldo de Bancos los valores que constan en los libros pero no el Estados de Cuentas.

- ✓ Se aumenta el valor de los depósitos en tránsito al saldo bancario
- ✓ Se disminuye del saldo del Banco el valor de los cheques en circulación, girados y no pagados por el Banco.

3.- Se aumenta o disminuye el saldo en los Libros de valores que constan en el Estados de cuentas Corrientes pero no en los Libros de la empresa.

- ✓ Se aumenta al saldo en Libros el valor de los cobros realizados por el banco y el ingreso por los intereses ganados.
- ✓ Se disminuye del saldo en los Libros los cargos por servicios, costos de chequeras y cheques protestados.

4.- Se determina el saldo del Banco ajustados y el saldo en libros ajustados, los dos saldos ajustados deben ser iguales.

5.- Se registra en los Libros de la empresa el resultado de la conciliación.

6.- Se corrige en los Libros de la empresa lo errores y se comunica al banco cualquier error que en él se haya cometido.(VALDIVIEZO)

La conciliación de cualquier cuenta contable es el ajuste de su saldo contable con respecto a su saldo real.

La finalidad de las conciliaciones es garantizar la integridad de la información contable de las diferentes partidas contables: cuentas a pagar, cuentas a cobrar y cuentas de tesorería.

La conciliación bancaria es un proceso interno y rutinario, que consiste en verificar a la fecha del cierre, que el saldo según los libros de contabilidad de la empresa es coincidente con el saldo del extracto bancario.

En el caso de las empresas auditadas, además del extracto, será necesaria una confirmación del saldo por parte de la entidad financiera.

Es relativamente frecuente que, al cierre del mes, el saldo de las cuentas bancarias no coincida con el saldo en las cuentas contables, por lo que es necesario llevar un control de esas diferencias y analizar el motivo de esos descuadres.(SAGE.ES)

Factura Electrónica

La factura electrónica se la define como el documento tributario generado por medios informáticos en formato electrónico, que reemplaza al documento físico en papel, pero que conserva su mismo valor legal con unas condiciones de integridad, autenticidad y seguridad no observadas, de manera que la facturación

electrónica consiste en la transmisión de las facturas o documentos similares entre emisor y receptor por medios electrónicos (ficheros informáticos) y telemáticos (de un ordenador a otro), firmados digitalmente con certificados reconocidos.

Es decir la factura electrónica no es más que la factura tradicional o normal sino de manera electrónica, de tal manera que se pueda almacenar, gestionar e intercambiar mediante el uso de medios digitales; dichos documentos deben contener los mismos requerimientos legales exigidos para las facturas tradicionales con la condición de una mayor seguridad que garantice el contenido e integridad de los mismos.

Para implementar la facturación electrónica:

- ✓ Se necesita un formato electrónico de factura de mayor o menor complejidad (EDIFACT, XML, PDF, html, doc, xls, gif, jpeg o txt, entre otros).
- ✓ Es necesario una transmisión telemática (tiene que partir de un ordenador, y ser recogida por otro ordenador).

Este formato electrónico y transmisión telemática, deben garantizar su integridad y autenticidad a través de una firma electrónica reconocida. La factura electrónica difiere de la factura en papel por la manera en que se gestiona, valida y envía.

- ✓ Se gestiona a través de equipos informáticos
- ✓ Se valida electrónicamente por vía internet, y
- ✓ Se pone a disposición mediante un sistema digital, por el cual el vendedor podrá enviar electrónicamente al comprador el documento que respalda la venta o la provisión del servicio.(DSPACE.UCUENCA.EDU.EC)

Factura Electrónica (SANTILLAN) señala que El proceso de facturación electrónica lo formarían dos pasos básicos: emisión y recepción de facturas

EMISIÓN

En la emisión, el emisor, con la conformidad del receptor, transmite a éste por medios telemáticos la factura electrónica (que frecuentemente incluye una firma

electrónica) y conserva copia o matriz (la base de datos). Si se conserva la base de datos, no es necesario conservar las copias de los documentos electrónicos firmados.

RECEPTOR

El receptor recibe la factura en formato digital y la conserva en soporte informático para su futura consulta e impresión, si fuera necesario. Al ser la factura un documento firmado electrónicamente, debe guardar la información relativa a la comprobación de la validez de la firma electrónica, o que permita comprobar esta validez transcurrido un tiempo.

Facturación Electrónica en el Ecuador.

A partir de febrero del presente año la Administración Tributaria puso a disposición una herramienta, que permita facturar electrónicamente. Para ello el portal (Servicios de Rentas Internas, 2014) nos brinda información relacionada:

Comprobante electrónico

Un comprobante electrónico es un documento que cumple con los requisitos legales y reglamentarios exigibles para todos comprobantes de venta, garantizando la autenticidad de su origen y la integridad de su contenido.

Un comprobante electrónico tendrá validez legal siempre que contenga una firma electrónica.

Beneficios

- ✓ Tiene la misma validez que los documentos físicos.
- ✓ Reducción de tiempos de envío de comprobantes.
- ✓ Ahorro en el gasto de papelería física y su archivo.
- ✓ Contribuye al medio ambiente, debido al ahorro de papel y tintas de impresión.
- ✓ Mayor seguridad en el resguardo de los documentos.
- ✓ Menor probabilidad de falsificación.
- ✓ Procesos administrativos más rápidos y eficientes.

Documentos pueden ser emitidos electrónicamente

- ✓ Facturas
- ✓ Notas de crédito
- ✓ Notas de débito
- ✓ Comprobantes de retención
- ✓ Guías de remisión

Figura 1. Proceso de Comprobantes Electrónicos



Fuente: (Servicio de Rentas Internas , 2015)

Contribuyentes Obligados a Emitir comprobantes electrónicos

Figura 2. Emisión de Comprobantes Electrónicos - Sector Privado

SECTOR PRIVADO

GRUPO	FECHA DE INICIO	SUJETOS PASIVOS
1	A partir del 01 de agosto de 2014	Sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito.
2	A partir del 01 de octubre de 2014	Instituciones financieras bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, excepto mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda y sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito. Contribuyentes especiales que realicen, según su inscripción en el RUC, actividades económicas correspondientes al sector y subsector: telecomunicaciones y televisión pagada. Exportadores calificados por el SRI como contribuyentes especiales.
3	A partir del 01 de enero de 2015	Los demás contribuyentes especiales no señalados en los grupos anteriores. Contribuyentes que posean autorización de impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, a través de sistemas computarizados (autoimpresores). Contribuyentes que realicen ventas a través de Internet. Los sujetos pasivos que realicen actividades económicas de exportación.

- [Resolución NAC-DGERCGC14-00366, Registro Oficial 257 de 30 de mayo de 2014](#)

Figura 3. Emisión de Comprobantes Electrónicos - Sector Privado

SECTOR PÚBLICO

GRUPO	FECHA DE INICIO	SUJETOS PASIVOS
1	A partir del 01 de enero 2015	Empresas públicas y empresas de servicios públicos. Entidades del Sector Público Financiero. Empresas de economía mixta.
2	A partir del 01 de abril 2015	Organismos y entidades de la Función Ejecutiva. La Asamblea Nacional. Organismos y entidades de la Función Judicial; con excepción de sus organismos auxiliares mencionados en el Art. 178 de la Constitución de la República del Ecuador. Organismos y entidades de la Función de Transparencia y Control Social. Organismos y entidades de la Función Electoral. Universidades y Escuelas Politécnicas públicas.
3	A partir del 01 de julio 2015	Los organismos y entidades de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, incluidas las mancomunidades conformadas por los mismos. Los organismos y entidades públicas no descritas en ninguno de los Grupos señalados anteriormente.

[Resolución NAC-DGERCGC14-00157, Registro Oficial 215 de 31 de marzo de 2014](#)

Figura 4. Emisión de Comprobantes Electrónicos - Notarios

NOTARIOS

GRUPO	FECHA DE INICIO	SUJETOS PASIVOS
1	A partir del 01 de febrero de 2015	Notarios

- [Resolución NAC-DGERCGC15-00000004, Registro Oficial 414 de 12 de enero de 2015](#)

2.2. Marco Metodológico

Estructurada una secuencia lógica con el método deductivo que procede a la observación del procedimiento de recaudación de dinero, determinando el nivel o grado de profundidad de esta trabajo investigativo es descriptiva porque describiremos los pasos y procedimientos sistemáticos para elaborar una conciliación de información del dinero recibido en cajas

2.3. Población y Muestra

La presente investigación asume un método estadístico como proceso de obtención de datos en función de la observación a las seis cajas recaudadoras dentro de la empresa, se aplicará el estudio al 100% de estos componentes.

2.4. Métodos y Técnicas

La metodología a utilizar será la HISTORICO me permitirá obtener información histórica, de cómo se ha llevado el proceso en la empresa generando diferencias.

Se aplicará ENTREVISTA a los empleados de la empresa con la finalidad de obtener información a través de preguntas concretas en forma personal.

Otro método a utilizar es la OBSERVACIÓN se empleara en las visita de observación al objeto de estudio, permitiendo comprobar un ambiente adecuado en el desarrollo las actividad de la empresa.

Dentro de las técnicas de recolección de datos podemos citar las aplicadas en el trabajo:

1. Entrevista
2. Observación
3. Sesión de grupo

2.5. Resultados

Desconocimiento general de la misión, visión de la empresa, no logran establecer metas por unidad, únicamente realizan su trabajo conforme las actividades diarias se presenta, esta debilidad se presenta por la falta de políticas establecida para la unidad de facturación; es claro que los empleados realizan procedimientos en sus acciones diarias, pero desconocen si están definidos en algún instructivo.

CAPITULO III

PROPUESTA

3.1 Descripción de la Propuesta

Control Interno para determinar conciliaciones de facturación con su razonabilidad el Estado de Situación Financiera

La falta de procesos administrativos eficientes en la generalidad de empresas deja muy vulnerable el manejo de los documentos electrónicos, más cuando la empresa GISIS S.A. cuenta con 9 puntos ventas en el país, de los cuales aplicaremos procesos de control a 6 establecimientos de facturación, ellos son:

- ✓ Playas
- ✓ Hualtaco
- ✓ Pedernales
- ✓ Km. 6 1/2 vía Duran Tambo
- ✓ Puerto Jelí
- ✓ Machala

los presentan un nivel de riesgo es alto, más aun por no contar con personal que domina el sistema M3, aplicativos y emisión de reportes que permita a la gerencia financiera obtener información contundente, además la falta de un control adecuado y procedimientos que brinden seguridad concurrente ocasionaría que parte o en general los accionistas de la empresa por lo que generan una desconfianza en los empleados por fraudes en distintas empresas de la zona acompañado de asaltos frecuentes, posibles errores matemáticos, invalidez documentaria recibida, confusión de cuentas, errores en registros.

3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA (ANEXO #)

Objetivo de la Propuesta:

Elaborar cuestionarios de control interno que cuantitativamente nos permita avizorar como se están llevamos procesos de control sobre la facturación en la empresa y proponer un formato que permita identificar los comprobantes electrónicos de ventas que no están todavía autorizados por el Servicios de Rentas Internas y de esta manera identificar facturas pendientes para conciliar los valores facturados con el Estado de Situación Financiera.

Modelo de Cuestionario

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
<i>EMPRESA GISIS S.A.</i>					
DEPARTAMENTO ó UNIDAD:			FECHA DE APLICACIÓN:		
DIRIGIDO A:			CARGO:		
Nº	CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN	RESPUESTA			COMENTARIO
		SI	NO	N/A	
1 AMBIENTE DE CONTROL					
1 Objetivos					
	a. Conoce la Misión y Visión de la empresa?				
	b. Existe un objetivo en el Departamento o Unidad?				
	c. De ser verdadero el literal anterior, explique su contenido?				
	d. Conoce las metas establecidas?				
	e. Sabe los resultados que se van presentando?				
	f. Se encuentran determinadas las políticas del departamento o unidad?				
	g. De ser SI la respuesta anterior, en comentario señale por lo menos 3 políticas				
	h. Existen procedimientos definidos? Señale algún procedimiento				
2 Organización					
	a. Esta organizado su departamento, diga su estructura?				
	b. Conoce cuales son sus funciones?				
	c. Las tiene por escrito? Al ser la respuesta SI, en comentario señale 5 funciones				
	d. Cuenta la empresa GISIS S.A. con Reglamento Interno de Crédito?				
	e. Conoce los parámetros que establece el reglamento para otorgar créditos a los clientes?				
	f. Existe un organigrama actualizado en la empresa GISIS S.A.?				
	g. Las funciones de la empresa GISIS S.A. están plenamente definidas?				
	h. Existe segregación de funciones?				
3 Operaciones					
	a. El Supervisor transmite las decisiones al gerente financiero?				
	b. Se trabaja en equipo a fin de mejorar la productividad?				
	c. En qué porcentaje es utilizado el sistema de cómputo en su trabajo?				
	e. Las desiciones que transmite el Supervisor lo hace por escrito.				

Nº	CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN	RESPUESTA			COMENTARIO
		SI	NO	N/A	
	a. Le ofrece agilidad en los procesos?				
	b. Existen reportes o información innecesaria en el sistema?				
	c. Tiene acceso a toda la información?				
	d. Que restricciones tiene?				
	e. Conoce como funciona el proceso de facturación electrónica del SRI?				
	f. Sabe que sistemas utiliza la empresa para la facturación electrónica?				
	g. Si la respuesta anterior es SI, indique en el detalle cuales son?				
	h. Describa la forma de utilización del sistema M3?				
	i. El sistema M3 le brinda los reportes necesarios para informar y procesar información de datos para las facturas electrónicas?				
	j. Describa la forma de utilización de aplicativa DM3SK?				
	k. El aplicativos DM3SK le brinda los reportes necesarios determinar si las facturas electrónicas son aprobadas por SRI?				
	l. Considera que el sistema de cómputo mantiene controles?				
	m. Ha recibido capacitación de su área? De ser así cuando fue la última vez				
2 ACTIVIDADES DE CONTROL					
2 Control					
	a. Conoce el proceso del crédito, méncionelo en síntesis?				
	b. Conoce el proceso del crédito, méncionelo en síntesis?				
	c. Controla el sistema de cómputo los montos máximos de crédito establecidos?				
	d. Se encuentran determinados los porcentajes de calificación para la aprobación de créditos?				
	f. Sabe el tiempo en que debe reportar los archivos XLMS ?				
	g. Cuenta con algún instrumento que le permita revisar la información procesada diariamente?				
	h. Sabe la utilización del reporte que emite el portal del SRI				
	i. Si las una o las dos preguntas anteriores fueron SI. Usted realiza contro de ellos?				
	j. Existen reportes realizadas por el punto de facturación ?				
	Quien las elabora?				
	Quien las firma?				
	Quien archiva?				
	Que documentos se analizan?				
	g. Son aprobados todos cierres mensuales de los reportes de facturas APROBADAS EN EL PORTAL DE SRI ? Caso contrario que tramite se les da?				

Nº	CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN	RESPUESTA			COMENTARIO
		SI	NO	N/A	
	i. Se realizan evaluaciones al desempeño? Quién lo realiza.				
	j. Se rota el personal?				
	k. Tiene restricciones en el acceso a la información del sistema y documentada?				
	l. Existen claves individuales para ingresar a los computadores?				
	m. Existe control interno en la empresa GISIS S.A.? Quién lo ejecuta:				
	q. Se elabora informes sobre control interno?				
3 SUPERVISION					
	a. Existe supervisión de las actividades que usted desarrolla? Con que frecuencia: Quien lo realiza:				
	c. Se realiza comparaciones físicas para conciliar las facturas con el saldo en los balances?				

Hallazgos del Control.

El cuestionario contiene tres componentes (ambiente de control, actividades de control y supervisión) aplicado estadística y selectivamente a 6 establecimientos en los cuales se reporta los siguientes:

Ambiente de Control. Desconocimiento general de la misión, visión de la empresa, no logran establecer metas por unidad, únicamente realizan su trabajo conforme las actividades diarias se presenta, esta debilidad se presenta por la falta de políticas establecida para la unidad de facturación; es claro que los empleados realizan procedimientos en sus acciones diarias, pero desconocen si están definidos en algún instructivo.

Actividades de control.

Si bien es cierto la empresa cuenta con un área de cobranza, pero es relevante que los empleados de la unidad de facturación sepan los lineamientos en vista que son ellos los que facturan y venden el producto; el desconocimiento puede ocasionar que vendan a quienes no estén financieramente calificados.

El trabajo que cumplen es realizado en su gran parte por el uso de equipos informáticos y el software M3 como el aplicativo DM3SK es lamentablemente desconocido el uso de sus aplicativos y así como tampoco éste aplicativo emite un reporte que permita al facturador cuadrar saldos; con lo único que pueden cruzar información es con el INVOICEC limitando enormemente lograr conciliar los saldos entre lo facturado electrónicamente y el valor de deuda que tendría el cliente con la empresa al momento de recibir el comprobante electrónico de venta.

Supervisión

Las actividades de supervisión no son realizadas oportunamente ni con frecuencia, se puede aducirse que se encuentran distantes los establecimientos y el personal es escaso, acompañado desconocimiento del área contable.

Esquema de Conciliación de Saldos.

Se propone un esquema o formato que brinde al empleado que realiza la facturación electrónica datos concretos sobre las facturas electrónicas versus la aprobación en el portal del SRI.

Como se puede observar en el anexo N° 1 un reporte descargado del aplicativo INVOICEC es una información irrelevante y no permite al usuario identificar las facturas rechazadas y si se compara con el reporte del sistema M3 (anexo N° 2) no facilita campos para cuadrar el valor que electrónicamente se vendió con el estado de situación financieros en la cuenta Clientes porque sus ventas son a crédito, informe reporte compendio

Por tal motivo se propone el siguiente esquema.

ESQUEMA DE CONCILIACIÓN DE SALDOS

Establecimiento:		Responsable:		
Fecha:		Supervisor:		
Compendio Estado de Resultados				
Código	Cuenta	Cargos	Abonos	Saldo de Mes
		Total Ingresos		\$.
Resumen de transacciones – ATS				
	Transacción	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 14%	IVA 14%
		Total Resumen		\$.
			CER	\$.
			RATS	\$.
			Saldo Conciliado	

Observaciones:

Responsable:

Nombre y Apellido

Supervisor:

Nombre y Apellido

Compendio Estado de Resultados

- Código. Se ingresará el código únicamente de los grupos de Ingresos de actividades ordinarias
- Cuenta. El nombre de la cuenta del producto o servicio vendido.
- Cargos. Reflejará los valores por descuentos en ventas por notas de crédito.
- Abonos. Reflejará los valores por las ventas realizadas
- Saldo de Mes. Reflejará el valor neto por la diferencia entre los cargos menos los abonos.
- Total Ingresos. la sumatoria del saldo del mes en curso

Resumen de transacciones - ATS

- Transacción. Se señalará los tipos de comprobantes electrónicos que se utilizaron en las ventas.
- BI Tarifa 0%. Valores facturados de bienes con tarifa 0%
- BI Tarifa 14%. Valores facturados de bienes y servicios con tarifa 14%
- Tarifa 14%. Valor que corresponde al Impuesto al Valor Agregado aplicado en la transacción.

3.2 Conclusiones

- ✓ La realización del presente estudio de caso sobre la conciliación de facturación mediante control interno se obtuvieron datos significativos para la conciliación a partir de las cuentas contables del Estado de Situación Financiero y ATS.
- ✓ Uno de los procesos de control interno es el "Cuestionario", instrumento planteado para el uso de la empresa, que abarca el ambiente de control, actividades de control y supervisión con la finalidad de recabar información relevante y suficiente.
- ✓ El proceso de control interno debe arrojar como producto del trabajo hallazgos de auditoría que contendrá condición, criterio, causa y efecto de los errores y fraudes detectados, como resultado de la aplicación de los cuestionarios de control interno.
- ✓ La Facturación Electrónica en el Ecuador se encuentra en un proceso de expansión desde el sector pública hacia el sector privado, lo que ocasiona al sector privado costos de instauración de comprobantes electrónicos para la recepción y autorización de facturas electrónicas.

3.3 Recomendaciones

- ✓ Los Anexos Transaccionales Simplificado debe ser realizado mediante el sistema de la empresa y los archivos electrónicos se conserven en su estado original según el usuario que tenga acceso a la información para establecer razonabilidad con el Estado de Situación Financiera.
- ✓ El instrumento de control propuesto sea aplicado o designada la aplicación por la máxima autoridad, a la dirección departamental y el personal de cada unidad que compone la empresa, promoviendo la eficiencia y eficacia de las operaciones, como control preventivo.
- ✓ Utilizar el esquema de conciliación de facturas electrónicas para cruzar información de los comprantes subidos a la plataforma del Servicio de Rentas Internas versus el reporte empresarial y detectar oportunamente las que han sido anuladas o dadas de baja.

Bibliografía

- ✓ Barraza, F. (2009). La Factura Electrónica como instrumento de control de las obligaciones tributarias de los contribuyentes en América Latina. Cuadernos de Formación. Colaboración, 14(09).
- ✓ Bustos, J. (2007). El Impuesto al Valor Agregado y el Régimen de Facturación en el Impuesto a la Renta. Javier Bustos A.
- ✓ Calderón Mera, F. K., & Garzón Rivas, E. A. (2015). Análisis del proceso de implementación de la facturación electrónica en la ciudad de Cuenca en los contribuyentes especiales periodo 2013-2014 (Bachelor's thesis).
- ✓ Cartagena Acho, L. G., & Del Águila Mozombite, K. P. (2016). El control interno y emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa constructora servicios generales ASCONSULT SRL de Callería–Pucallpa.
- ✓ Consultores Financieros. (22 de Junio de 2016). *Audidores, Contadores y Consultores Financieros*. Recuperado el 26 de Noviembre de 2016, de Arqueo de Caja: <http://www.audidoresycontadores.com/contabilidad/49-el-arqueo-de-caja>
- ✓ Contraloría General de Estado. (2 de Octubre de 2003). *Normativa NAFG*. Recuperado el 12 de Noviembre de 2016, de Documentos Normativa: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-IV.pdf>
- ✓ Dinaidys Gómez, B. B. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología, Vol.1 (2)* , 13.
- ✓ DSPACE.UCUENCA.EDU.EC. (s.f.). Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1465/1/tcon496.pdf>
- ✓ FCASUA. (1 de Agosto de 2009). *Control Interno*. Recuperado el 5 de Noviembre de 2016, de Apuntes Interiores de Control Inteno: http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/5/control_interno.pdf

- ✓ Fernández, M. A. (2009). Facturación electrónica. Transformación tributaria y empresarial inteligente.
- ✓ García Pesántez, H. M., & Saquipay Bermeo, M. E. (2013). Análisis de la guía metodológica de los comprobantes electrónicos y su incidencia contable aplicada a los contribuyentes especiales de la ciudad de Cuenca (Bachelor's thesis).
- ✓ Infor M3. (10 de Octubre de 2014). *Infor M3*. Recuperado el 26 de Noviembre de 2016, de Infor M3 Gestión de Ventas: http://es.infor.com/product_summary/erp/m3/
- ✓ INVOICEC. (18 de Enero de 2015). Facturación Electrónica. Recuperado el 26 de Noviembre de 2016, de facturaecuador: <http://facturaecuador.blogspot.com/p/inicio.html>
- ✓ Montalvo, V., & Vladimir, M. (2007). El derecho del consumidor frente al comercio electrónico en el Ecuador (Master's thesis, Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador).
- ✓ Romero Montenegro, G., & Espín Velásquez, E. D. (2015). Firma digital, emisión y notificación de comprobantes electrónicos del SRI para pymes y micropymes (Bachelor's thesis).
- ✓ SAGE.ES. (s.f.). <http://blog.sage.es/contabilidad/la-conciliacion-de-cuentas-contables-automatica-o-manual/>.
- ✓ SANTILLAN. (s.f.). Obtenido de http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files_recurso/mc/santillana_sistemas_de_ci_3e_cap16.pdf
- ✓ Servicio de Rentas Internas . (03 de Marzo de 2015). Facturación Electrónica. Recuperado el 26 de Noviembre de 2016, de Guía básica de Comprobantes Electrónicos: http://www.sri.gob.ec/documeGu%C3%ADa%20b%C3%A1sica%20de%20Comprobantes%20Electr%C3%B3nicosnts/156146/0/pdf+FACTURACION+ELECTRONICA+V1_out_03_03_2015.pdf/489fb78d-5e8d-4a01-808f-b4417d1842dc
- ✓ Servicios de Rentas Internas. (31 de Marzo de 2014). Guía Básica Tributaria. Recuperado el 26 de Noviembre de 2016, de Comprobantes electrónicos: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/comprobantes-electronicos1>
- ✓ VALDIVIEZO, M. B.

ANEXOS

ANEXO 1

© Copyright Servicio de Rentas Internas del Ecuador

Información del Contribuyente

Razón Social: GISIS S.A. Fecha: 29-01-2017
 RUC: 0991295437001

Nombre Comercial:

Estado del Contribuyente en el RUC: Activo
 Clase de Contribuyente: Especial
 Tipo de Contribuyente: Sociedad
 Obligado a llevar Contabilidad: SI

Actividad Económica Principal: ACTIVIDADES DE ELABORACION DE ALIMENTOS BALANCEADOS, INCLUSO SUSTANCIAS SOLUBLES PARA ANIMALES ACUATICOS
 Fecha de inicio de actividades: 01-09-1994
 Fecha de cese de actividades:
 Fecha reinicio de actividades:
 Fecha actualización: 16-11-2016

► Establecimientos registrados

Regresar

ANEXO 2

© Copyright Servicio de Rentas Internas del Ecuador

Información del Contribuyente

Razón Social: GISIS S.A.
 RUC: 0991295437001

Establecimiento Matriz

No. de Establecimiento	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado del Establecimiento
001	GISIS S.A.	GUAYAS / DURAN / VIA A DURAN KM 6.5 Av. PRINCIPAL SIN	Abierto

Establecimientos Adicionales

No. de Establecimiento	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado del Establecimiento
002	GISIS S.A.	GUAYAS / DURAN / KM 4.5 VIA DURAN - TAMBO SIN	Abierto
003	GISIS S.A.	PICHINCHA / QUITO / JOAQUIN SUMAITA N47-199 Y SAMUEL FRITZ SINCHIGUANO LOZA	Abierto
004	GISIS S.A.	EL ORO / MACHALA / ESTERO HUAYLA SIN	Abierto
005	GISIS S.A.	EL ORO / HUAQUILLAS / CALLEJON B SIN Y PEDRO RODRIGUEZ	Abierto
006	GISIS S.A.	EL ORO / SANTA ROSA / PEDRO PARRALES SIN Y EUGENIO CAJAMARCA	Abierto
007	GISIS S.A.	GUAYAS / PLAYAS (GENERAL VILLAMIL) / Av. PAQUISHA SIN Y LA MERCED	Abierto
008	GISIS S.A.	MANABI / PEDERNALES / GARCIA MORENO SIN Y MATHIAS CEDEÑO	Abierto
009	GISIS S.A.	ESMERALDAS / MUISNE / MUISNE RELLENO SIN Y RELLENO MUISNE	Cerrado
010	GISIS S.A.	GUAYAS / NARANJAL / VIA PUERTO INCA KM 61 SIN	Abierto

Líneas por página: [Cambiar](#)

Regresar

Urkund Analysis Result

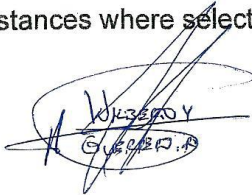
Analysed Document: Ruth Lopez Martinez TRABAJO PRACTICO DE EXAMEN.docx
(D24162767)
Submitted: 2016-12-08 05:09:00
Submitted By: ruthlopez0512@gmail.com
Significance: 6 %

Sources included in the report:

Tesis Ingrid y Melanie - Facturacion Electronica.docx (D14065057)
TESIS GINGER PIZARRO.docx (D15094998)
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-IV.pdf>

Instances where selected sources appear:

6



A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains the text "INGRID Y MELANIE" at the top and "G. V. P. P. A." at the bottom. The signature is written in a cursive style, crossing over the stamp.



GISIS

Milagro, 17 de Noviembre del 2016

AUTORIZACIÓN

De acuerdo a la solicitud presentada por la estudiante RUTH ROSALINDA LOPEZ MARTINEZ con C.I. 0914789144, egresada 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 la solicitante realice su **TRABAJO PRÁCTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO**, en la empresa GISIS S.A. KM 6.5 VIA DURAN TAMBO.

Para lo cual autorizamos a la egresada, para que pueda observar, entrevistar al personal que labora del área de finanzas y contabilidad, de nuestra entidad, y relacionados, en beneficio del desarrollo de su tema de estudio titulado, **"CONCILIAR LA FACTURACION APLICANDO LA RAZONABILIDAD EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERO MEDIANTE CONTROL INTERNO"**, mismo que la solicitante realiza, además se espera que éste caso práctico aporte mejoras a la entidad.

Particular que comunico para fines convenientes.

Atentamente

Ing. Fabian Andrade Murillo

JEFE FINANZAS Y CONTABILIDAD