



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**AUDITORÍA INTERNA DE LAS CUENTAS POR
PAGAR PARA EL ORDENAMIENTO DE LAS ÁREAS
LOGÍSTICA Y CONTABLE DEL CONSORCIO VIAL
AMBO 2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

**Bach. Maggaly Lianita Ruiz Panduro
<https://orcid.org/0000-0001-7046-380X>**

Asesora:

**Dra. Mariluz Amalia Cabrera Sánchez
<https://orcid.org/0000-0001-6046-2504>**

Línea de investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

**Pimentel – Perú
2021**

**AUDITORÍA INTERNA DE LAS CUENTAS POR PAGAR PARA EL
ORDENAMIENTO DE LAS ÁREAS LOGÍSTICA Y CONTABLE DEL
CONSORCIO VIAL AMBO 2021**

Aprobación de la Tesis

Dra. Cabrera Sánchez Mariluz, Amalia
Asesor Especialista

Mg. Guerrero Millones, Ana María
Asesor Metodológico

Dra. Cabrera Sánchez Mariluz, Amalia
Presidente

Mg. Chapoñan Ramirez, Edgard
Secretario

Mg. Guerrero Millones, Ana María
Vocal

Dedicatoria

A mis padres, Luis Ruiz Ushiñahua y Anita Panduro Pérez, por su apoyo incondicional y su infinito amor que me dan cada día, para seguir adelante, por sus sabios consejos de la vida y sobre todo por ser mi pilar fundamental en todo lo que soy.

A mis hermanos, Jhaninna, Julia, Amanda, Luis y Angie Acela, por su paciencia, consejos y su sabia motivación en apoyarme en el transcurso de elaboración de este proyecto

Autora: Maggaly Lianita Ruiz Panduro

Agradecimiento

A Dios, por darme la fortaleza que necesito para poder seguir adelante, y estar siempre conmigo e iluminar mi corazón mi mente y por haber conocido personas maravillosas que han sido mi soporte y compañía durante todo este periodo.

Y también a mis compañeros del trabajo que me apoyaron en la información solicitadas.

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general establecer la auditoría interna de las cuentas por pagar que optimizará el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo 2021. Presenta un tipo de investigación aplicada, de nivel descriptivo – explicativo, con un diseño no experimental de corte transversal. La población y la muestra estuvo integrada por el jefe y asistentes del área contable, así también por el acervo documentario relacionados a las cuentas por pagar a proveedores. La técnica aplicada fue la entrevista, observación y análisis documental, siendo importante la aplicación de instrumentos como el cuestionario de entrevista, la guía de observación y de análisis documental. Los resultados revelaron que el área de logística cumple parcialmente sus actividades, asimismo el área de contabilidad. Por otro lado, estos procesos no son verificados y monitoreados continuamente, por lo que ha generado un conjunto de falencias en el control de las cuentas por pagar. Conclusión: Como valor práctico, se ha diseñado los procedimientos de gestión de auditoría interna de las cuentas por pagar de acuerdo a un análisis de los estándares de calidad orientados a la eficiencia del control y seguimiento de los registros contables y de gestión, por cuanto se registra una necesidad constante de contar con actividades que optimicen el ordenamiento de las áreas de logística y contabilidad.

Palabras clave: Auditoría Interna, Cuentas por pagar, Ordenamiento, Proveedores, Consorcio Vial

Abstract

The general objective of this research was to establish the internal audit of accounts payable that will optimize the ordering of the logistics and accounting areas of the Consorcio Vial Ambo 2021. It presents a type of applied research, descriptive-explanatory level, with a non-experimental design cross section. The population and the sample consisted of the chief and assistants of the accounting area, as well as the documentary collection related to accounts payable to suppliers. The applied technique was the interview, observation and documentary analysis, being important the application of instruments such as the interview questionnaire, the observation guide and the documentary analysis. The results revealed that of the collaborators in the logistics area partially comply, as well as in the accounting area. On the other hand, these processes are not continuously verified and monitored, which has led to a series of shortcomings in the control of accounts payable. Conclusion: As a practical value, the internal audit management procedures for accounts payable have been designed in accordance with an analysis of quality standards aimed at the efficiency of control and monitoring of accounting and management records, inasmuch as they are registers a constant need for activities that optimize the ordering of the logistics and accounting areas.

Keywords: Internal Audit, Accounts Payable, Ordering, Suppliers, Road Consortium

Índice

Aprobación de la Tesis.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract.....	vi
Índice	vii
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Trabajos previos	18
1.3. Teorías relacionadas al tema	27
1.4. Formulación del problema	40
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	40
1.6. Hipótesis	41
1.7. Objetivos	41
1.7.1. Objetivo general	41
1.7.2. Objetivos específicos.....	41
II. MATERIAL Y MÉTODOS	42
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	42
2.2. Población, muestra y muestreo	43
2.3. Variables, operacionalización	45
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	48
2.4.1 Validación de los instrumentos.....	49
2.5. Procedimiento de análisis de datos	49
2.6. Criterios éticos.....	50
2.7. Criterio de rigor científico.....	51
III. RESULTADOS	52
3.1. Presentación de resultados	52
3.2. Discusión de resultados.....	66
3.3. Aporte práctico	68

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	93
4.1. Conclusiones.....	93
4.2. Recomendaciones.....	94
V. REFERENCIAS	95
ANEXOS	99
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	100
Anexo 2. Cuestionario de entrevista - Auditoría de las cuentas por pagar.....	101
Anexo 3. Cuestionario de entrevista - Ordenamiento del área de logística y contable	105
Anexo 4. Guía de observación - Área de logística.....	109
Anexo 5. Guía de observación - Área de contabilidad.....	110
Anexo 6. Guía de análisis documental	111
Anexo 7. Validación de instrumentos	112
Anexo 8. Carta de autorización	116
Anexo 9. Carta de egresado	117
Anexo 10. Instrumentos resueltos	118
Anexo 11. Estados financieros	121
Anexo 12. Modelo de hoja de hallazgo	122
Anexo 13. Modelo de dictamen de Auditoria	123
Anexo 14. Cronograma del programa de auditoria	124
Anexo15. Resolución de aprobación de tesis.....	125
Anexo16. Formato T1	126
Anexo17. Acta de Originalidad.....	127

Índice de tablas

Tabla 1. Presupuesto	40
Tabla 2. Determinación de la muestra	44
Tabla 3. Operacionalización de variables	46
Tabla 4. Deficiencias, causas y efecto en el área de logística.	56
Tabla 5. Deficiencias, causas y efecto en el área de contabilidad	58
Tabla 6. Rotación de cuentas por pagar.....	64
Tabla 7. Plazo promedio de pago.....	65

Índice de figuras

Figura 1. Proceso actual del control de las cuentas por pagar	61
Figura 2. Organigrama de la empresa Consorcio Vial Ambo,.....	71
Figura 3. Flujograma de procedimientos de las cuentas por pagar	77
Figura 4. Registro de cuentas por pagar	85
Figura 5. Solicitud de refinanciamiento	86
Figura 6. Registro de programación	87
Figura 7. Formato de orden de pago	88
Figura 8. Registro de rendición de cuentas	90

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Hoy en día, las cuentas por pagar son consideradas para toda entidad como uno de los elementos más importantes y a la vez preocupantes, pues es importante mencionar que la generación de una cuenta por pagar significa que la empresa pueda continuar efectuando cada una de sus actividades comerciales, del mismo modo genera preocupación cuando una cuenta por pagar origina una gran responsabilidad sobre el cumplimiento de las deudas contraídas con los diversos proveedores evitando con ello incurrir en el pago de intereses o moras a causa de retraso o impago de las deudas (**Fernandes, 2017**). En efecto, con los cambios recurrentes de la globalización y los avances tecnológicos, las estrategias o sistemas de control de las cuentas por pagar han tenido que innovarse, con el fin de optimizar de manera ordenada y eficaz cada uno de los procesos concernientes a la gestión logística y contable encargados de efectuar los pagos de cada una de las obligaciones que tiene una determinada entidad (**Zitzler et ál. 2019**).

Desde un contexto internacional, en el caso de Colombia, las grandes empresas habitualmente enfocan su preocupación por el control interno de las cuentas por pagar, siendo el factor principal para que éstas puedan continuar efectuando sus actividades comerciales a través de la adquisición de materiales, mercaderías, suministros e insumos, entre otros, y teniendo una buena vinculación con sus proveedores dado que son ellos el elemento fundamental para que las mismas puedan continuar con sus actividades económicas. Sin embargo, son las microempresas que siempre tienden a presentar constantes falencias en cuanto a los procesos de la gestión logística contable vinculadas específicamente a la administración de las cuentas por pagar, pues éstas al ser empresas unipersonales generalmente suelen llevar ellos mismos el control de sus operaciones comerciales sin tener conocimiento alguno de cada una de las gestiones que contribuyen al progreso de un negocio, razón por la cual un sin número de conflictos relacionados a los proveedores terminaban saliendo a flote, los mismos que fueron a consecuencia del retraso o incumplimiento de las cuentas por pagar

a proveedores, generando de esta manera una desvinculación entre la empresas y proveedores. **(Cortés & Henao, 2017)**

Por otro lado, en Ecuador, a pesar de que las empresas tienen conocimiento de que las cuentas por pagar deben ser administradas y gestionadas de manera eficiente de acorde a la rotación de las mismas, con el fin de que coadyuve en el cumplimiento efectivo de la razonabilidad de sus saldos vinculados intrínsecamente a las obligaciones contraídas con tercero, y optimice el cumplimiento de cada uno de sus objetivos sobre el correcto manejo y control de sus operaciones comerciales, muchas empresas siempre tienden a presentar de manera constante falencias relacionadas al manejo y/o administración de sus cuentas por pagar. Tal es el caso de la empresa Ferceva SA, que durante los periodos 2015, 2016 e incluso en el 2017, ha venido presentando de manera recurrente falencias concernientes al registro contable de las cuentas u obligaciones por pagar, pues la falta de veracidad y congruencia entre el total de las cuentas por pagar y los pagos realizados no ha contribuido a que la misma pueda efectuar una planificación financiera adecuada, impidiendo de este modo la previsión de obligaciones o pagos adicionales generadas por la adición de intereses, en tal sentido se confirma la inexistencia de razonabilidad en sus cuentas por pagar a causa del retraso concurrente en los registros de pagos, ocasionando con ello las cuentas por pagar se efectúen muchas veces de manera sobregirada o con plazos vencidos. **(Pinto & Castañeda, 2017)**

En México, el principal causante de que las empresas se declaren en quiebra es debido al impago de sus deudas, pues la inadecuada e incorrecta administración y/o control de su liquidez originada por la mala contabilización de las mismas, ha ocasionado que muchas empresas no cuenten con suficientes recursos para poder cumplir en tiempo oportuno con el pago de sus deudas, en efecto, el Estado mexicano al adoptar medidas y/o normas internacionales no ha tomado en consideración las principales características de muchas empresas, dado que generalmente las que predominan son las Mipymes, pues muchas de ellas habitualmente tienden a presentar falencias contables a causa de la falta de un adecuado sistema de control interno,

además la inexistencia de formalidad de las mismas ha originado que éstas se encuentren limitadas al crecimiento empresarial, en ese sentido se confirma que la inadecuada gestión contable repercute de manera negativa en cada uno de los procesos vinculados al cumplimiento de sus obligaciones, específicamente aquellas contraídas con sus proveedores. **(Pelayo et ál., 2019)**

Asimismo, en Venezuela, desde muchos años atrás existen una diversidad de empresas que tienden a presentar irregularidades en la administración y control contable en cada una de sus área o departamentos, específicamente aquellos sectores cuyas actividades comerciales es el de brindar servicios de cualquier índole, pues éstas a causa de la falta de un adecuado sistema de control interno que contribuya en el manejo de sus operaciones, siempre presentan problemas contables el cual impide la continuidad de sus servicios, dichas deficiencias habitualmente se vinculan a la falta de cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores. Tal es el caso de la empresa LHR Industrial Supply C.A., que debido a una deficiente estructura organizacional carece de información pertinente y verídica en relación a la adquisición de sus materiales, razón por la cual la toma de decisiones por parte de gerencia no contribuía a la identificación de riesgos que se estuvieron suscitando a causa de las irregularidades, además la inexistencia de un sistema de control interno de las cuentas por pagar dieron origen al retraso recurrente del pago a los proveedores generando de este modo la acumulación de las órdenes de pago sin cancelar como también la pérdida de líneas de crédito que tiene con sus proveedores. **(Alberto y Gonzáles, 2015)**

Así también en Argentina, existen muchas empresas que no están ajenas a presentar brechas en cuanto a la administración y control de sus cuentas por pagar, pues los cambios contantes originados por los avances tecnológicos ha ocasionado grandes inconvenientes para aquellas que no contaban con un sistema de control interno que contribuya en el monitoreo de sus operaciones comerciales, específicamente aquellas relacionadas o vinculadas a los compromisos u obligaciones contraídas con sus proveedores, pues la inadecuada gestión contable ha sobreexposto constantes incongruencias en

cuanto a los registros y detalles de las cuentas pagar, como también el incumplimiento recurrente del pago de las deudas contraídas con proveedores. Tal es el caso de la Fundación Innova-T, que durante el periodo 2018 recibieron 350 llamadas telefónicas y 247 correos electrónicos por concepto de reclamos por demoras en la ejecución de los pagos a proveedores, dicha situación trajo consigo rezagos en el cumplimiento de las prestaciones de servicios, en efecto, la inadecuada gestión contable de las cuentas por pagar de la fundación ha traído como consecuencia que al mes solo se efectúen 20 pagos a proveedores al azar, además se comprobó que un 60% de los casos supera los 25 días de atraso desde la solicitud de desembolso hasta el efectivo pago. **(Ferrara, 2018)**

En un contexto nacional, la auditoría interna o también denominada como control interno cobra mayor importancia en todas las empresas peruanas, dado que es constituida como una herramienta de gestión direccionada a la prevención de riesgos vinculados a los procesos de administración y control de las operaciones comerciales de una entidad, asimismo porque contribuye en la mitigación de errores que se puedan suscitar en relación al cumplimiento de las obligaciones a corto plazo, como lo son aquellas contraídas con acreedores o proveedores, sin embargo, en la actualidad existen un 75% de empresas que a consecuencia de los cambios tecnológicos se han visto inmersos a sufrir constantes inconvenientes para poder cumplir de forma oportuna el pago de sus obligaciones contraídas con sus proveedores, ello a causa de la falta de un sistema de control interno que les garantice mayor eficiencia en su gestión logística-contable. **(González, 2021)**

En tal sentido se presenta como ejemplo, el caso de las empresas comerciales de la ciudad de Huánuco, que desde periodos atrás viene adoleciendo problemas vinculados a la gestión del pago de sus obligaciones contraídas con proveedores, dichos conflictos fueron generados a causa de la falta de comunicación entre el personal que conforman su ambiente laboral, así como también a causa del desconocimiento de las obligaciones, actividades y proceso que se ejecutan en cada departamento o área de trabajo, además la falta de organización en el área contable de las mismas dieron origen a que

los documentos y/o registros que certifican las deudas por pagar tienden a extraviarse o traspapelarse trayendo como consecuencia el atraso en el cumplimiento del pago de las deudas contraídas por la empresa, saliendo a flote constantes reclamos, pagos de intereses como también procesos judiciales por parte de sus proveedores con la finalidad de que las empresas efectúen la cancelación de las deudas atrasadas. **(Minaya et ál., 2016)**

Por otro lado, se presenta el caso de la empresa Constructora Kapricornio SRL, el cual durante sus últimos periodos a causa de la falta de un eficiente sistema de control interno ha originado que la misma no cuente con procedimientos adecuados para poder efectuar la recepción de sus documentaciones específicamente aquellas vinculada a las obligaciones contraídas con sus proveedores, pues muchos documentos que certificaban dichos compromisos generalmente se traspapelaban o se extraviaban, ocasionando inconvenientes en la determinación y control de sus cuentas por pagar, tales como, la duplicidad de pagos, exceso de pagos y demora en el pago de las obligaciones con proveedores, trayendo en muchas ocasiones el pago de intereses, moras e incluso la pérdida de líneas de crédito por parte de las empresas proveedoras, afectando directamente la liquidez de la empresa. **(Arévalo & Neciosup, 2017)**

Del mismo modo, en el caso de la empresa Constructora Barreto Contratistas Generales SAC de la ciudad Trujillo, se conoció que de manera constante ha venido presentando una serie de irregularidades relacionados específicamente al cumplimiento del pago de obligaciones contraídas con sus proveedores, el cual fue originado a la falta de procedimiento eficaces que contribuyan en sus registros contables de cada una de sus operaciones efectuadas, además la empresa no cuenta con un órgano de control que se encargue de la verificación y evaluación eficaz del control del registro de las cuentas por pagar, motivo por el cual en diversas ocasiones la empresa se ha visto en la necesidad de litigar con procesos judiciales por parte de sus proveedores a consecuencia del impago de sus deudas, y con ello la desvinculación de muchas empresas proveedoras, dado a causa de los procesos judiciales que enfrentaba la empresa muchos proveedores

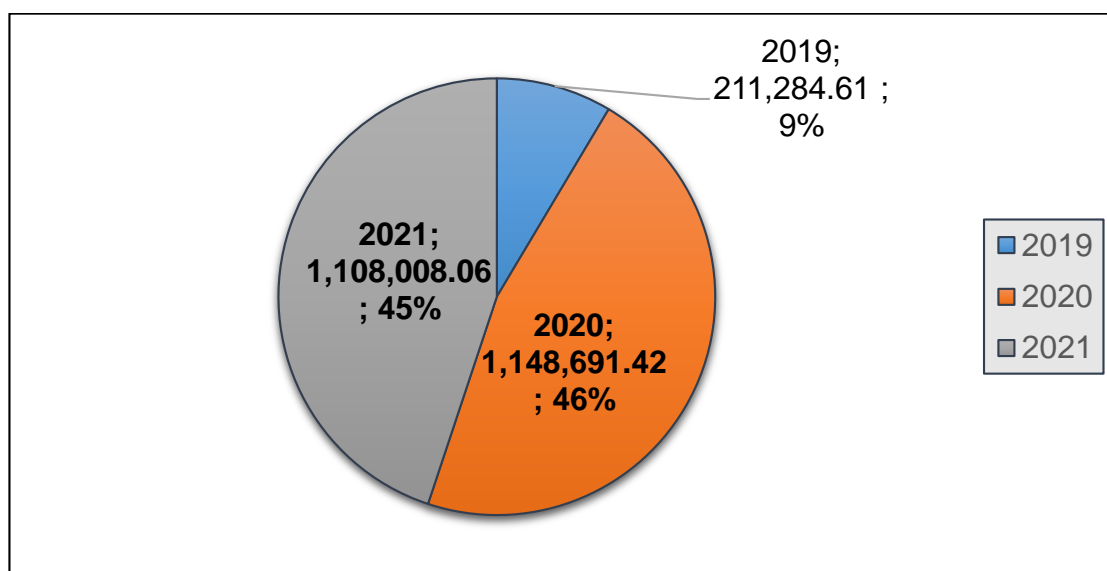
empezaron a desconfiar de la misma para poder seguir ofreciendo sus materiales en la modalidad de crédito, en tal sentido la empresa empezó a presentar constantes riesgos que afectan de manera directa su liquidez y rentabilidad. **(Galarza, 2018)**

En un contexto local, se pretende realizar un estudio de la empresa Consorcio Vial Ambo, dedicada principalmente al sector de la infraestructura, asimismo es una empresa peruana del sector económico de construcción, que inició sus actividades el 03 de julio del 2018, con Registro Único del Contribuyente 20603350619. Durante el tiempo que he venido laborando en la empresa Consorcio Vial Ambo, cumpliendo con cada una de las funciones de asistente contable y administrativo, en las áreas de logística y recursos humanos, se ha identificado que desde el segundo trimestre de este año se ha tenido que hacer frente a constantes problemas relacionados con los pagos pendientes que se suscitan con los proveedores. En la actualidad, muchos proveedores han llamado constantemente a la empresa para reclamar sus pagos ya que indican que no son respetadas las fechas de negociación que se hizo con el comprador (área de logística contable), y que sobrepasan más de 3 meses para ser cancelados. En torno a este malestar en más de dos ocasiones se tuvo desabastecimiento para atender los frentes de trabajos de la obra. También se ha registrado la falta de pagos a tiempo a otras fuentes que se dedican a la recepción de servicios legales y contables. Así como las provisiones contables del pasivo de fin de año: en algunos casos los sueldos, los intereses, el alquiler de maquinarias o el pago a tiempo de impuestos y conceptos afines. Por todo lo expuesto resulta urgente realizar una evaluación de las cuentas por pagar que tiene la empresa “Consorcio Vial Ambo” en el presente año y ver si es posible aprovechar los descuentos por pronto pago en lugar de pagar intereses por no realizar los pagos a tiempo, además de contar con la mercancía cuando se requiera sin contratiempos para que el consorcio pueda seguir sus operaciones. Por tal razón el presente estudio tiene como principal objetivo determinar de qué manera la auditoría interna de las cuentas por pagar incidirá en el ordenamiento del área de logística contable del Consorcio Vial Ambo 2021.

Como breve reseña histórica de la empresa objeto de estudio, se detalla que el Consorcio Vial Ambo, es una empresa que opera principalmente en el sector de infraestructura, las cuales cuenta con operaciones en Perú. Siendo sus principales proyectos la pavimentación, corredores, vías de acceso, trabajos de ampliación, circunvalaciones, Bypasses. Asimismo, la empresa está conformado por los siguientes accionistas la Empresa Grinor Sucursal del Perú, con Ruc: 20602842241 (Uruguay), Constructora Santa Fe con Ruc: 20524794013 (Costa Rica), y también la peruana JE Construcciones Generales con Ruc: 20101508928. Cabe señalar que el objetivo de la empresa es: Ejecutar mejoramiento de la carretera Oyon – Ambo Tramo I Oyon – desvió Cerro de Pasco, en Perú que consiste en construir una carretera pavimentada la cual también incluye señalización del tramo.

Evidencia

Fuente: Reporte de deudas de atraso de pago a proveedores



Se tiene las evidencias que las cuentas por pagar de los años 2019, 2020 y 2021 ahí constan los incrementos en cada año, finalmente la inadecuada gestión referencial al control de cronograma de pagos de las obligaciones a corto plazo, mediano y largo plazo originaron retrasos e impago a los proveedores

1.2. Trabajos previos

Con la finalidad de dar sustento al estudio se consideran investigaciones que fueron realizadas con anterioridad en función a las variables estudiadas, teniendo de este modo trabajos previos desde un enfoque internacional, nacional y local:

A nivel internacional

García (2019), en su tesis titulada “Propuesta de mejora al proceso de cancelación de las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa ALIRAP SA”, en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, para optar el título de tecnóloga en contabilidad y auditoría. Planteó como objetivo principal proponer mejoras a los procesos de pagos de las cuentas por pagar, para minimizar los pagos atrasados a los proveedores de la empresa ALIRAP SA. La metodología empleada fue tipo descriptivo cuya muestra estuvo constituida por 27 colaboradores de la empresa, asimismo con la finalidad de recopilar información necesaria se empleó como técnicas la observación y la entrevista, razón por la cual los instrumentos aplicados fueron la ficha de observación y la guía de entrevista. Los resultados demostraron que la empresa no cuenta con fechas de cancelación a sus proveedores dificultando de este modo el cumplimiento del pago de las deudas contraídas con los proveedores, asimismo no existe una persona específica que se encargue del departamento de compras y pagos a los proveedores no mucho menos cuenta con políticas y procedimientos adecuados que contribuyan a dicho proceso. Llegando a concluir que debido a la falta de procesos internos en el área contable vinculados a la gestión de las cuentas por pagar se originaron un sin número de inconvenientes con sus proveedores, acrecentando de este modo una gran brecha entre el vínculo que tenía la empresa con sus proveedores a consecuencia del constante incumplimiento de sus deudas contraídas con los mismos, lo cual por consiguiente repercutió de manera negativa en los resultados económicos.

Conclusión: De acuerdo a los problemas que se originaron en la cancelación de las cuentas por pagar a los proveedores el autor propuso alternativas de solución que contribuyan en la mejora de dicha gestión.

Comentario: En efecto, dicho estudio será de gran ayuda por cuanto permitirá identificar aquellos inconvenientes que surgen en el área de logística con relación al manejo y/o administración de las cuentas por pagar.

López y Vidal (2019), en su tesis “Cuentas por cobrar y pagar y su incidencia en la liquidez de las compañías constructoras”, en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador, para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría. Tuvo como objetivo principal analizar el impacto de las cuentas por cobrar y pagar en la liquidez de la Constructora Trivisa Cía. Ltda. El tipo de investigación fue descriptivo, cuya muestra estuvo conformada por 8 colaboradores de la empresa, además para la recolección de información necesaria se empleó como técnicas la entrevista y la revisión documental, por ende, los instrumentos aplicados fueron la guía de entrevista y la guía de análisis documental. Los resultados demuestran que la empresa cuenta con políticas de cobranzas y pagos que son generalmente analizadas de manera anual, sin embargo, dichas políticas no son las más adecuadas, dado que existen deudas que no han podido ser liquidadas del todo, generando de este modo problemas judiciales con los colaboradores. Llegando a concluir que la deficiente gestión contable - logística y la falta de ordenamiento y/o control de las cuentas por cobrar y pagar dieron origen al incremento de morosidad y cuentas incobrables a causa de la cartera vencida, quedando de este modo con insuficiente liquidez para que la empresa pueda hacer frente al pago de sus proveedores, en efecto, el desfase financiero no ha logrado ser superado, todo lo contrario, ha venido siendo pospuesto.

Conclusión: El autor determinó que los problemas vinculados al control de las cuentas por cobrar y pagar afectaron de manera directa y negativa en la liquidez de la empresa.

Comentario: Los resultados evidenciados en dicho estudio brindará mayor contribución a la investigación puesto que las alternativas de solución expuestas detallarán cada una de las acciones a realizar con la finalidad de mejorar el ordenamiento del área de logística contable, optimizando de este modo el manejo y/o administración de las cuentas por pagar.

Cardozo (2018), en su estudio “Procedimiento de control para las cuentas por pagar en la empresa Rexxa Group SAS”, en la Corporación Universitaria Minuto de Dios, Bogotá-Colombia, para optar el grado de contador público. Tuvo como objetivo implementar un plan de control en el proceso de cuentas por pagar de la empresa Rexxa Group SAS que cuente con las normas contables legales y políticas de la organización. El tipo de investigación fue descriptiva, en la cual la población estuvo conformada por los colaboradores del departamento financiero y contable. Conforme a los resultados obtenidos se concluyó que, a causa del escaso control de la gestión de las cuentas por pagar se identificaron ciertas irregularidades que afectan de manera directa los resultados económicos de la empresa, pues en primera instancia se constató un débil procedimiento concerniente a la gestión de pago a proveedores, demostrándose de este modo que los reportes solicitados para la generación de pagos constantemente eran incompletos, además los registros contables en el sistema que maneja la empresa no cuenta con un orden cronológico, igualmente la documentación no se encuentra debidamente archivada, ni mucho menos existe políticas de pago que respalde el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores.

Conclusión: El autor determinó que el deficiente procedimiento del control de las cuentas por pagar dio origen a diversas irregularidades que repercutieron negativamente en los resultados económicos de la empresa, razón por la cual se implementó un plan de control que contribuya en la mejora de cada uno de dichos procesos.

Comentario: El plan de control de las cuentas por pagar implementado por el autor contribuirá en la ejecución de la presente investigación, dado que cada una de las evidencias identificadas en relación al inadecuado manejo de las cuentas por pagar permitirá tomar decisiones asertivas que contribuyan en el ordenamiento del área de logística contable del Consorcio Vial Ambo.

Olivares y Coe (2017), en su investigación “Sistema de pago oportuno a proveedores del estado, programa de Chilepaga”, en la Universidad de Concepción, Chile, para optar el título profesional de administrador público mención en gestión pública. Tuvo como propósito principal evaluar si los

plazos de cumplimiento en el pago a proveedores del estado han disminuido a partir de la implementación del programa Chilepaga en cinco organismos públicos durante el periodo 2010 – 2015. La metodología empleada fue de enfoque cualitativa de tipo descriptivo con diseño no experimental de corte transversal, la muestra estuvo conformada por 850 organismos públicos, asimismo para la recolección de datos se empleó como técnica la entrevista y como instrumento la guía de entrevista. Los resultados obtenidos permitieron concluir que durante la implementación del programa Chilepaga los plazos de pago se mantuvieron pendientes y en muchos casos éstos se disminuyeron, reflejando de este modo desasosiego por los servicios públicos en cumplir de manera oportuna con los proveedores, en tal sentido, se confirma que el Programa Chilepaga no fue significativo en la conducta de la instituciones públicas en función a los plazos de pago, ello debido a los factores descritos en los nexos críticos de los reportes contables, asimismo se verificó que las constantes deficiencias presentadas en la gestión vinculada a las cuentas por pagar repercutieron de manera significativa los resultados económicos de la entidad como también le ha generado problemas judiciales con sus proveedores.

Conclusión: El autor determinó que la implementación del Programa Chilepaga no ha sido del todo favorable para la empresa, dado que no logró disminuir significativamente las deudas contraídas con sus proveedores, ello a causa del deficiente control de sus cuentas por pagar.

Comentario: Los resultados obtenidos de dicho estudio permitirá confirmar que si no existe un adecuado o eficiente control y administración de las cuentas por pagar ningún programa o plan de ayuda contribuirá en la mejora dicha gestión.

Villafuerte (2016), en su estudio “Las cuentas por pagar y su presentación en los estados financieros de la empresa Plastiguayas Cía. Ltda.”, en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, para optar el título de ingeniería en contabilidad y auditoría. Propuso como objetivo principal analizar las cuentas por pagar y su presentación en los estados financieros. Con respecto al tipo de investigación, éste fue básico de nivel descriptivo, donde

la muestra estuvo conformada por 24 colaboradores, en tal sentido con el fin de recopilar información necesaria se empleó como técnicas la entrevista y la observación directa, razón por la cual los instrumentos aplicados fueron la guía de entrevista y la ficha de observación. Llegando a concluir que la empresa en estudio presentaba insuficiente capacidad para poder hacer frente a las deudas contraídas con sus proveedores generando un impacto negativo para la continuación y desarrollo de la producción, asimismo se identificaron un sin número de inconvenientes en relación a la gestión de las cuentas por pagar, tales como la falta de políticas de cuentas por pagar, deficiencias en los pagos incrementando el grado de morosidad, la falta de consideración de las fluctuaciones del efectivo para las decisiones estratégicas, excesivos costos de producción y atraso recurrente en el pago de las obligaciones contraídas con los proveedores, dichas deficiencias afectan directamente y negativamente los resultados económicos de la empresa.

Conclusión: De acuerdo a los resultados obtenidos, el autor determinó que por el deficiente control de las cuentas por pagar la presentación de los estados financieros reflejaban información errónea y equívoca de los resultados económicos de la empresa.

Comentario: Queda confirmado que si no se tiene un adecuado control y administración de las cuentas por pagar se originan serios inconvenientes que repercutirán e impedirán que la presentación de los estados financieros sea verídicos y fiables.

A nivel nacional

Aguirre (2020), en su estudio “Modelo IVE para reducir las cuentas por pagar en una empresa Constructora, Miraflores 2019”, en la Universidad Norbert Wiener, Lima – Perú, para optar el título profesional de contador público. planteó como objetivo general implementar el modelo IVE para reducir las cuentas por pagar en una empresa constructora, Miraflores 2019, como también analizar e identificar los inconvenientes que suscitan para poder cumplir con el pago a los proveedores. La metodología empleada fue de enfoque mixto, determinando como muestra al jefe de finanzas, jefe de

contabilidad y el jefe de tesorería, asimismo para la recopilación de información tuvo que emplear como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados obtenidos permitieron concluir que la empresa no cumple de manera ordenada cada uno de los procesos vinculados a la gestión de pago a proveedores, asimismo se conoció que durante el periodo 2019 la empresa adquirió la aprobación de créditos financieros denominados confirming los cuales consistían en créditos abiertos para que la misma pueda disponer de liquidez y cumplir en tiempo oportuno el pago a sus proveedores, sin embargo, debido a la falta de un control eficiente de las compras de suministros y sustentación fehaciente de la contratación de servicios, dieron origen a la duplicidad de adquisiciones, y con ello el incremento de deudas con proveedores que presentaban retraso en el pago de los mismos.

Conclusión: De acuerdo a los inconvenientes originados por la inadecuada gestión de las cuentas por pagar el autor propuso implementar un modelo de control denominado Modelo IVE con la finalidad de reducir las cuentas por pagar en la empresa Constructora Miraflores.

Comentario: En efecto, el Modelo IVE será de gran ayuda para la presente investigación porque resalta los procesos que se deben ejecutar con la finalidad de mitigar las falencias presentadas en cuanto a la gestión de las cuentas por pagar como también reducir las obligaciones que tiene la empresa.

Cortez y Joo (2019), en su tesis “Factores que genera el incumplimiento de las cuentas por pagar del periodo 2017 – 2018 de la empresa Representaciones Comerciales D&L SAC – Nuevo Chimbote”, en la Universidad César Vallejo, Chimbote – Perú, para optar el título profesional de contador público. Determinó como objetivo general conocer los factores que generan el incumplimiento de las cuentas por pagar durante el año 2017 y 2018 en la empresa Representaciones Comerciales D&L SAC. Donde la metodología empleada fue de tipo descriptivo – explicativo, teniendo como muestra a 2 colaboradores y los EEFF de la empresa en estudio, además para la recolección de información necesaria se empleó como técnicas la entrevista y el análisis documental, por ende, los instrumentos aplicados fueron la guía

de entrevista y la guía de análisis documental. Llegando a concluir que el incumplimiento de las obligaciones contraídas específicamente con sus proveedores fueron a causa de la inexistencia de un control interno de las cuentas por pagar, generando en cierto modo el retraso en el pago a los proveedores, asimismo se constató que otro de los factores por el cual la empresa no ha podido hacer frente a sus obligaciones corrientes fue debido a la insuficiente liquidez, pues la lenta rotación de mercaderías dieron origen al sobreendeudamiento con entidades financieras y la reducción de ingresos, presentando de este modo durante los periodos 2017 y 2018 déficit y con ello resultados económicos desfavorables poniendo en riesgo de quiebra a la empresa Representaciones Comerciales D&L SAC.

Conclusión: El autor dio a conocer los principales factores que generaron el incumplimiento de las cuentas por pagar en la Representaciones Comerciales D&L SAC, y que repercutieron negativamente en los resultados económicos de la misma.

Comentario: La información sustentada por el autor contribuirá en el desarrollo de la presente investigación por cuanto ayudará a identificar aquellos factores que originan el incumplimiento de la cancelación de las cuentas por pagar de la empresa, tomando de este modo decisiones asertivas que garanticen la mejora de los mismos.

Carrillo (2019), en su tesis “Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraíso SAC, Arequipa 2017”, en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Perú, para optar el título profesional de contador público. Planteó como objetivo principal determinar la incidencia que tiene el sistema de control interno de las cuentas por pagar en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraíso SAC. El tipo fue descriptivo-explicativo, la muestra fueron 20 colaboradores de la empresa, para recopilar datos se empleó como técnicas la encuesta, la observación directa y la revisión documental, en tal sentido, los instrumentos aplicados fueron el cuestionario, la ficha de observación y la guía de análisis documental. Llegando a concluir que la estructura organizacional de las líneas de autoridad y responsabilidad

de la empresa no se encuentra definida de manera clara en función al área contable, asimismo la inexistencia de un sistema de control interno de las cuentas por pagar ha originado que no exista información verídica y fehaciente de las operaciones vinculadas a los proveedores y sus necesidades de control para optimizar el proceso de cumplimiento de pago a proveedores, en efecto, los problemas evidenciados dieron origen a constantes reclamos y litigios con los proveedores, pues los mismos exigían a la empresa que cumpla con el pago de sus deudas vencidas, por ende, se determinó que el sistema de control interno de las cuentas por pagar incide positivamente en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraíso SAC, dado que tras la implementación de un sistema de control interno de las cuentas por pagar la empresa empezó a tener resultados positivos en su nivel de rentabilidad.

Conclusión: El autor determinó que el sistema de control interno de las cuentas por pagar incidió significativamente en la rentabilidad de la empresa Minera Paraíso SAC, pues se confirmó que la implementación de un sistema de control interno de las cuentas permitió mitigar las deficiencias presentadas en la gestión de las cuentas por pagar, generando además resultados económicos favorables para la empresa.

Comentario: Se confirma que los resultados obtenidos de dicho estudio coadyuvan en la toma de decisiones que permitan optimizar el proceso de auditoría interna de las cuentas por pagar y mejorar el ordenamiento del área de logística contable.

Wan (2017), en su tesis “Las cuentas por pagar y su relación con la rentabilidad en las empresas constructoras, distrito de San Isidro, año 2017”, en la Universidad César Vallejo, para optar el título profesional de contador público. Manifiesta que el objetivo del estudio fue determinar de qué manera las cuentas por pagar tienen relación con la rentabilidad de las empresas constructoras, distrito de San Isidro, año 2017. El tipo de investigación fue correlacional con un diseño no experimental de corte transversal, cuya muestra determinada fue de 30 colaboradores del departamento contable, asimismo para la recolección de datos se empleó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Teniendo como resultados que las cuentas

por pagar tienen relación directamente proporcional con la rentabilidad de las empresas constructoras. Llegando a concluir que han presentado inconvenientes en el área de pagos a causa de la inexistencia de un estricto seguimiento y control en la programación de pagos, pues los mismos no se estuvieron cumpliendo en el tiempo pactado, razón por la cual el tiempo de deudas sobrepasa los ciento ochenta días de mora, asimismo se constató que las empresas contaban con una deficiente política interna, siendo los jefes del área contable los únicos responsables de autorizar las compras y/o solicitar servicios prestados por terceros según el grado de avance de las obras; asimismo el retraso en la cancelación de las obligaciones contraídas con los proveedores se originaron debido a que los documentos no eran entregados a tiempo al área contable, razón por la cual los proveedores tenían que emitir los avisos de cobranza sobre el vencimiento de las deudas según las fechas establecidas, en tal sentido las empresas en reiteradas ocasiones incurrieron en el pago de intereses por moras llevando a una disminución de la liquidez y con ello a un bajo nivel de rentabilidad, por ende, queda confirmado que existe relación directamente significativa entre las cuentas por pagar y la rentabilidad de las empresas constructoras.

Conclusión: El autor confirmó que el manejo de las cuentas por pagar se relaciona significativamente con la rentabilidad de las empresas constructoras, es decir, el deficiente control y manejo de las cuentas por pagar generaron serios inconvenientes que repercuten de manera negativa en la rentabilidad de la empresa.

Comentario: En definitiva, el inadecuado control y manejo de las cuentas por pagar generan desacertadas acciones que imposibilitan el cumplimiento oportuno de la cancelación de las obligaciones que tiene la empresa, por ende, es fundamental efectuar de manera recurrente una auditoría interna con la finalidad de mejorar el ordenamiento del área de logística contable.

A nivel local

Con respecto al ámbito local, es importante hacer énfasis en que, tras haber buscado información en relación a las variables en estudio, no se logró obtener ninguna investigación o trabajo previo realizado.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Variable 1: Auditoría interna de las cuentas por pagar

Concepto de auditoría interna

Conforme a lo referido por Tapia et ál. (2017), la auditoría interna es el conjunto de procedimientos que tienen como finalidad coadyuvar a la evaluación y control de cada una de las actividades comerciales de una empresa brindando de este modo información coherente y verídica que contribuya en el logro eficaz de cada uno de los objetivos y metas propuestas.

Por su parte Expósito y Gonzáles (2014), alude que la auditoría interna es un sistema de control que tiene como principal propósito concretar medidas y/o procedimientos que contribuyan en la minimización de riesgos referentes a los activos y pasivos de una entidad, optimizando con ello la eficiencia de los procesos operativos y financieros que garanticen la estabilidad económica de la misma.

Para Pereira (2019), la auditoría interna es el proceso sistemático, independiente y documentado que tiene por objeto recopilar evidencias sobre las actividades que se efectúan en una determinada área a través de la catalogación y análisis de los registros como también mediante la declaración de hechos e información referente al desarrollo y cumplimiento de los objetivos empresariales de una entidad.

Asimismo, Mantilla (2016), infiere que la auditoría interna es el conjunto de procedimientos que consisten principalmente en corroborar, verificar o dar seguimiento a la efectividad de las funciones y actividades que se ejecutan en cada una de las área o departamentos de una entidad, con el fin de identificar posibles riesgos que repercuten de manera negativa en los resultados económicos de una empresa.

Concepto de cuentas por pagar

Desde la perspectiva de Saucedo (2019), las cuentas por pagar son aquellas obligaciones que una empresa posee generando de este modo un

compromiso sobre el cumplimiento del pago de las mismas durante un periodo de tiempo determinado.

Por su parte Effio (2019), señala que las cuentas por pagar son denominadas como aquellos montos o deudas que una empresa u organización tiene en favor a otras entidades, las mismas que generalmente se relacionan a los proveedores por concepto de adquisición de mercaderías, bienes, materiales, suministros o servicios obtenidas al crédito.

Del mismo modo, Ángulo (2020), define a las cuentas por pagar son aquellos compromisos u obligaciones que tiene una entidad en favor de sus proveedores como resultado de la compra de bienes o servicios relacionados a las actividades comerciales de la misma.

Por otro lado, Moreno (2014), alude que las cuentas por pagar hacen referencia a los compromisos que tiene una empresa para efectuar la cancelación de deudas contraídas con sus proveedores por concepto de adquisición de bienes o servicios bajo la modalidad de crédito.

Concepto de auditoría interna de las cuentas por pagar

Según lo referido por Estupiñán (2015), la auditoría interna de las cuentas por pagar es el conjunto de procedimientos que tienen como fin dar seguimiento a las actividades vinculadas al control de las obligaciones que posee la empresa con sus proveedores, evitando con ello posibles riesgos que impidan el cumplimiento oportuno del pago de las deudas.

Objetivo de la auditoría interna de las cuentas por pagar

Conforme a lo referido por Mantilla (2016), la auditoría interna de las cuentas por pagar tiene gran relevancia e importancia dentro de una empresa, por cuanto tiene como objetivos: i) corroborar que en la empresa existan cuentas por pagar y conocer los montos exactos de dichas cuentas; ii) verificar la fehaciencia e integridad de las partidas contables relacionadas a las cuentas por pagar; iii) establecer si la valuación de las cuentas por pagar cumple con los requerimientos establecidos en las normas de información financiera, y iv)

sustentar fehacientemente la presentación de las cuentas por pagar en el Estado de Situación Financiera.

Importancia de la auditoría interna de las cuentas por pagar

Según Estupiñán (2015), es importante efectuar de manera periódica la auditoría interna de las cuentas por pagar, puesto que a través del monitoreo de cada una de las actividades vinculadas a las mismas se logrará obtener evidencia e información relevante sobre las obligaciones que tiene la empresa en relación al cumplimiento del pago a sus proveedores, evitando con ello la generación de exceso de pagos por concepto de intereses por moras.

Evaluación de la auditoría interna de las cuentas por pagar

Con la finalidad de evaluar la variable auditoría interna de las cuentas por pagar se consideró el sustento teórico de Estupiñán (2015), quien hace referencia que para poder efectuar de manera eficiente la auditoría interna de las cuentas por pagar, es importante emplear el modelo COSO I, teniendo como dimensiones a sus componentes:

Dimensión 1: Auditoría interna

Según lo referido por Estupiñán (2015), la auditoría interna es el proceso que refleja la apertura e inicio de cada uno de los procesos que contribuirá al control, manejo y monitoreo de las cuentas por pagar. Teniendo como indicadores:

- Análisis de los procesos: Es la etapa preliminar cuyo fin es específicamente realizar el estudio y observación de los procesos que se efectúan y efectuarán con el propósito de coadyuvar en el control y manejo de las cuentas por pagar.
- Elaboración de la hoja de trabajo de auditoría: Para iniciar con la auditoría interna de las cuentas por pagar será fundamental y necesario elaborar una hoja de trabajo que contribuya en el registro de cada actividad realizada como también en el reconocimiento de los principales inconvenientes que se vienen suscitando en el área de logística contable.

Dimensión 2: Ambiente de control

Conforme a lo referido por Estupiñán (2015), este componente consiste específicamente en establecer un entorno influyente que permita que los colaboradores de una empresa cumplan de manera eficiente cada una de las actividades vinculadas al control y manejo de las cuentas por pagar. Teniendo como indicadores:

- Segregación de actividades: El cual consiste en determinar y asignar de manera ordenada y sistemática cada una de las actividades que deberán realizar cada uno de los colaboradores con la finalidad de optimizar el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.
- Integridad y valores éticos: Es aquel criterio que tiene como fin establecer los valores éticos y conductuales que los colaboradores deberán mostrar durante la ejecución de sus actividades laborales.
- Competencia: Hacer referencia al conocimiento y habilidad que deben tener los colaboradores para poder ejecutar de manera adecuada y correcta sus tareas o funciones asignadas por la gerencia de la empresa.

Dimensión 3: Evaluación de riesgos

Según lo referido por Estupiñán (2015), es el componente cuyo objetivo es identificar y analizar los principales riesgos relevantes que puedan impedir el logro de los objetivos de la empresa, asimismo, hace referencia al conjunto de procedimientos que contribuyan en la identificación de falencias con la finalidad de tomar decisiones asertivas sobre posibles estrategias de solución a las mismas. Teniendo como indicadores:

- Identificación de falencias en el manejo de las cuentas por pagar: Es el proceso que consiste primordialmente en identificar todos aquellos inconvenientes que tienen los colaboradores con respecto al manejo y administración de las obligaciones y/o cuentas por pagar que posee la empresa.
- Reconocimiento de las causales del impago de las deudas: Es el proceso a través del cual se identifican las principales causas o razones del incumplimiento de las cuentas por pagar, con la finalidad de minimizar posibles riesgos y problemas con los proveedores de la empresa.

Dimensión 4: Actividades de control

Para Estupiñán (2015), las actividades de control son aquellas acciones o conjunto de procesos que se efectúan con la finalidad de garantizar un eficiente control de las cuentas por pagar, las mismas que deben ser cumplidas diariamente por cada uno de los colaboradores de la empresa. Teniendo como indicadores:

- Reconocimiento de las cuentas por pagar: Proceso a través del cual el personal encargado deberá indagar si en la empresa realmente existen cuentas por pagar.
- Monitoreo de las cuentas por pagar: Proceso que consiste específicamente en dar seguimiento a cada una de las cuentas por pagar que tiene la empresa con sus proveedores.
- Verificación de la fehaciencia de las cuentas por pagar: Este proceso consiste puntualmente en corroborar la fehaciencia de las cuentas por pagar, es decir, si las mismas cuentan con documentación real que certifique dicha obligación e incluso de que el monto por pagar sea congruente con las facturas a crédito.
- Control del cumplimiento en el pago de las deudas: Con la finalidad de evitar duplicidades en relación al pago de las deudas, es fundamental que el personal a cargo efectúe el control y/o verificación constante de cada una de las cancelaciones efectuadas según las facturas emitidas.

Dimensión 5: Información y comunicación

Conforme a lo referido por Estupiñán (2015), este componente tiene como objetivo la elaboración de informes sobre cada una de las cancelaciones efectuadas de acuerdo a las cuentas por pagar, para posteriormente comunicarlo a la gerencia de la empresa. Teniendo como indicadores:

- Reporte de las deudas pagadas: Para evitar posible duplicidad en las cancelaciones de las cuentas por pagar es fundamental que el personal encargado cumpla de manera eficiente la elaboración de los reportes reales de las deudas pagadas.
- Informe de la rotación de las cuentas por pagar: Es aquel documento que deberá elaborar el personal encargado del área de logística contable en

cual detalle de manera precisa y verídica el reporte del nivel de rotación de las cuentas por pagar, con la finalidad de evitar la generación de incumplimiento en las obligaciones que tiene la empresa.

- Análisis de la cartera de proveedores: Proceso que consiste primordialmente en la constatación y comparación de la cartera de proveedores con la finalidad de verificar si se está cumpliendo en tiempo oportuno las obligaciones y/o compromisos que se tiene con los mismos, evitando de este modo inconvenientes o problemas judiciales con los mismos a causa del impago de las deudas.

Dimensión 6: Supervisión y seguimiento

Según lo señalado por Estupiñán (2015), es el conjunto de procedimientos en la cual la empresa efectúa evaluaciones continuas con el propósito de garantizar de que los elementos del sistema de auditoría interna se cumplan de manera eficiente, asimismo consiste en informar de manera oportuna de los problemas que se puedan estar suscitando, tomando por consiguiente decisiones asertivas que contribuyan en la mejora de los mismos. Teniendo como indicadores:

- Conciliación de las cuentas por pagar: Proceso que tiene como finalidad garantizar la fehaciencia y veracidad de la información contable en relación a las operaciones y/o actividades efectuadas en función a las cuentas por pagar.
- Confirmación periódica de las transacciones efectuadas a los proveedores: Es el proceso a través del cual se verifica de manera recurrente con el fin de constatar las transacciones que fueron efectuadas a los proveedores por concepto del pago de deudas contraídas con los mismos.
- Seguimiento de la gestión de las cuentas por pagar: Proceso que consiste en monitorear de forma recurrente cada uno de los procedimientos o actividades en relación a la administración de las cuentas por pagar con la finalidad de evitar posibles problemas de impago de deudas.

Variable 2: Ordenamiento del área de logística contable

Concepto

Según lo referido por Escudero (2019), el ordenamiento del área de logística contable es el proceso que consiste en organizar cada una de las actividades vinculadas a la misma con el propósito de garantizar el cumplimiento de las metas y objetivos proyectados en un tiempo determinado.

Por su parte López (2014), alude que la eficiencia del área de logística contable es fundamental para que una empresa pueda continuar realizando continuamente sus actividades comerciales, por ello es necesario que el ordenamiento de dicha área sea efectiva y organizada por cuanto contribuirá en el desarrollo eficaz de cada una de las actividades relacionadas a la misma.

Del mismo modo Sorlózano (2018), señala que el ordenamiento del área de logística contable es el conjunto de procedimientos cuya única función es optimizar las actividades u operaciones que se efectúen en dicha área asegurando de este modo que el personal que corresponde a la misma pueda contar con todo lo necesario para el desarrollo eficiente de cada una de sus funciones.

Importancia del ordenamiento del área de logística contable

Según lo señalado por Sorlózano (2018), es fundamental e importante efectuar de manera periódica la reestructuración y ordenamiento del área logística contable por cuanto contribuirá a la identificación inmediata de las brechas que se puedan estar generando con la finalidad de tomar decisiones asertivas que permitan de forma eficaz mejorar cada uno de los procesos vinculados a dicha área mitigando además los inconvenientes que se venían perjudicando a la empresa.

Objetivos del ordenamiento del área de logística contable

Para Escudero (2019), efectuar el ordenamiento del área de logística y contable tiene como objetivos: i) optimizar el cumplimiento de las actividades vinculadas a dicha área, ii) agilizar cada uno de los procesos logísticos y

contables, iii) automatizar las funciones de cada uno de los colaboradores pertenecientes al área de logística contable, iv) minimizar los riesgos o inconvenientes durante la ejecución de las actividades logísticas y contables, v) garantizar el control, manejo y registro eficiente de las documentaciones ligadas a la gestión logística y contable.

Evaluación del ordenamiento del área de logística contable

Con el fin de evaluar el proceso trae consigo el ordenamiento del área de logística contable se tomará en consideración el sustento teórico de Escudero (2019), haciendo énfasis de que todo ordenamiento o mejoramiento de una determinada área tiene como único propósito optimizar e innovar cada uno de los procesos ligados a las misma, el cual contribuya de forma positiva en el cumplimiento de los objetivos empresariales. Considerado de este modo las siguientes dimensiones:

Dimensión 1: Análisis situacional del área de logística contable

Desde la perspectiva de Escudero (2019), es fundamental que antes de efectuar la mejora u ordenamiento de una determinada área se debe realizar en primera instancia el diagnóstico y/o estudio de la realidad situacional del entorno en el cual se pretende ejecutar ciertos cambios. Teniendo como indicadores:

- Identificación de sus fortalezas: Etapa mediante el cual se identificarán las fortalezas que posee la empresa tanto como departamento al igual que de manera global.
- Clasificación de las oportunidades: Consiste en conocer y clasificar cada una de las oportunidades que tiene la empresa para poder continuar de manera eficiente sus actividades económicas.
- Tipificación de las debilidades: Etapa en la cual se efectúa la identificación y clasificación de las debilidades que presenta la empresa con la finalidad de establecer medidas correctivas para las mismas.
- Evaluación de las amenazas: Proceso a través del cual se identificarán cada una de las amenazas vinculadas a la competencia que pueda tener la empresa.

Dimensión 2: Determinación de objetivos y metas

Para Escudero (2019), efectuar cambios o realizar el ordenamiento del área de logística contables traerá consigo en la determinación de nuevos objetivos y metas como también las modificaciones que se efectúen en cuanto a los sistemas que emplean los colaboradores con el fin de contribuir en la mejora y crecimiento de la empresa. Teniendo como indicadores:

- **Modificación de las metas y objetivos:** Con el ordenamiento del área de logística contable será fundamental efectuar cambios en relación a las metas y objetivos con la finalidad de garantizar resultados favorables para la empresa en función a dicha área.
- **Innovación de los sistemas logísticos contables:** Para que el ordenamiento del área contable resulte efectivo es fundamental realizar constantes innovaciones tecnológicas a través de la implementación y cambios en los sistemas logísticos contables.

Dimensión 3: Seguimiento a las funciones del personal

Conforme a lo referido por Escudero (2019), el seguimiento a las funciones del personal, hace referencia puntualmente al control recurrente que debe efectuar la gerencia con respecto al cumplimiento de las funciones asignadas a cada colaborador con la finalidad de constatar el nivel de productividad laboral de los mismos. Teniendo como indicadores:

- **Registro de las actividades diarias:** Con la finalidad de optimizar el cumplimiento de las metas y objetivos será fundamental que en la empresa se lleve un registro de las actividades diarias que deberá realizar cada uno de los colaboradores.
- **Monitoreo del cumplimiento de las funciones del personal:** Proceso a través del cual la gerencia de la empresa deberá constatar si los colaboradores de la empresa están cumpliendo con cada una de sus funciones asignadas.
- **Supervisión constante de los reportes de la productividad del personal:** Para garantizar el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales la gerencia deberá supervisar de manera recurrente los reportes de la productividad del personal, todo ello con el fin de evitar posibles inconvenientes o riesgos.

Dimensión 4: Verificación y supervisión de los procesos logísticos contables

Según Escudero (2019), este proceso consiste principalmente en constatar si los cambios efectuados en cuanto a los procesos del área de logística contable están siendo cumplidas por los colaboradores. Teniendo como indicadores:

- Verificación de la documentación logística y contable: Proceso que consiste en la revisión constante de todos los documentos vinculados al área de logística contable, con el propósito de corroborar la congruencia y fehaciencia de los mismos.
- Seguimiento de los reportes logísticos y contables: Es la etapa en la cual se evalúa de manera periódica los reportes diarios de las operaciones logísticas y contables realizadas por los colaboradores, con el fin de verificar la eficiencia de los mismos.
- Informe de los riesgos logísticos y contables: Proceso a través del cual el jefe del área de logística contable deberá emitir un reporte o documento que detalle cada uno de los riesgos que presenta la empresa a consecuencia de las brechas existentes en cuanto al cumplimiento de las actividades y/o procedimientos logísticos contables.

Normativa técnica, ambiental, de seguridad y de gestión de riesgos del Consorcio Vial Ambo.

Es importante mencionar que las normativas aplicadas en la empresa son expuestas para dar a conocer que cuando una empresa de construcción gana un proyecto debe cumplir en su totalidad, con normas o reglas dispuestas por el estado peruano, como es el caso del cuidado del medio ambiente, la seguridad y salud ocupaciones, gestión de riesgo, todas estas normas están direccionados al bienestar de los trabajadores y a su seguridad, así también, al cuidado de los recursos naturales.

Impacto ambiental – Consorcio Vial Ambo

El Consorcio Vial Ambo cumple fielmente la legislación ambiental nacional, la prevención de la contaminación a través del control de los aspectos ambientales significativos que puedan afectar a las personas y al medio ambiente, teniendo en cuenta la influencia directa e indirecta de nuestros servicios. En tal sentido, se detallan cada una de las normativas que cumple la empresa en función del cuidado del medio ambiente:

➤ Gestión de riesgos – Consorcio Vial Ambo

El incumplimiento de normas y disposiciones relacionadas al control de los comprobantes de pago, puede poner en riesgo a la organización, dado que se puede generar infracciones y por ende sanciones que afectarían económicamente a la empresa Consorcio Vial Ambo. Es por ello que en el estudio se tiene como finalidad proponer procedimiento de auditoría y poner a disposición a la empresa para su uso, de esa manera limitar la aparición de riesgos y el origen de acciones que le permitan al colaborador proceder de manera ilegal o inadecuada.

➤ Seguridad y salud ocupacional – Consorcio Vial Ambo

Consorcio Vial Ambo es una empresa constructora que desarrolla proyectos de construcción de carretera y vías de ferrocarril, en tal sentido, se considera importante el cumplimiento de normas legales que obligada a la empresa Consorcio Vial Ambo mantener el cuidado y salud de los trabajadores, a través de reglamentos interno de seguridad y salud ocupacional, el incumplimiento de los mismos, puede generar costos legales a la empresa a favor del trabajador, es por ello que es obligatorio que los colaboradores hagan uso diario de instrumentos de seguridad durante sus actividades.

➤ Estado de arte

En la actualidad muchas empresas al igual que el Consorcio Vial Ambo han tenido que adaptarse a los constantes cambios tecnológicos con la finalidad de optimizar el cumplimiento de sus operaciones o actividades empresariales.

En tal sentido, la empresa en estudio con el fin de lograr cada uno de sus objetivos propuestos en cuanto a la gestión del área de logística contable se ha visto en la necesidad de incorporar un sistema de auditoría interna basado en el modelo COSO I que contribuya en cada uno de los procedimientos y/o actividades vinculadas al manejo de cuentas por pagar que tiene la empresa, garantizando de este modo la mejora y ordenamiento eficiente del área de logística contable.

Definición de términos

- **Área de logística contable:** Es aquel departamento que tiene como finalidad la planificación, implementación y control eficiente y eficaz de las fluctuaciones de cada uno de los procesos y/o actividades vinculadas a la misma (Moreno, 2014)
- **Auditoría interna:** Es el conjunto de procedimientos que consiste en el análisis, la monitoreo y seguimiento de la conciliación eficiente de los sistemas contables y de control interno (Mantilla, 2016).
- **Control Contable:** Es el sistema de control interno que se relaciona de manera directa con el resguardo de los activos y pasivos que posee una empresa, brindando de este modo fehaciencia y veracidad a los registros contables (López, 2014).
- **Control interno:** Conjunto de estrategias y operaciones implementados por la dirección de una empresa con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos gerenciales relativos a la adecuada y eficiente realización de la actividad de la misma (Pereira, 2019).
- **Cuentas por pagar:** Son aquellas obligaciones que posee o tiene una empresa con diversos acreedores o proveedores por haber adquirido determinados bienes o servicios (Effio, 2019).
- **Evidencia de auditoría:** Es aquel reporte emitido por el auditor con el propósito de sustentar las conclusiones sobre la realización de una auditoría, cual contiene las documentaciones que certifican las operaciones y los registros contables vinculados a los estados financieros (Tapia et ál., 2017).

- **Ordenamiento del área de logística contable:** Es el conjunto de procedimientos cuya única función es optimizar las actividades u operaciones que se efectúen en dicha área asegurando de este modo que el personal que corresponde a la misma pueda contar con todo lo necesario para el desarrollo eficiente de cada una de sus funciones. (Sorlózano, 2018)
- **Pago a proveedores:** Es el cumplimiento de las obligaciones que contrajo la empresa con sus proveedores por el concepto de adquisiciones a crédito de bienes o servicios (Ángulo, 2020).
- **Pasivos corrientes:** Es la parte del pasivo que contiene todas las obligaciones a corto plazo de una empresa, es decir, las deudas y obligaciones con proveedores como también acreedores pero cuya duración es menor a un año (Effio, 2019).
- **Sistema COSO:** Es un documento que involucra ciertas directivas para la implementación, gestión y supervisión de un sistema de control, contribuyendo de este modo en el cumplimiento de las metas y objetivos gerenciales (Estupiñán, 2015)

Estudio económico

Con la finalidad de facilitar el proceso de la investigación será necesario y fundamental emplear bienes y servicios, los cuales fueron financiados en su totalidad por los recursos propios de la investigadora, en tal sentido a continuación, se detallan de manera cuantitativa cada uno de los gastos efectuados:

Tabla 1.*Presupuesto*

Código de Partida	Denominación de la Partida	Unidad de Medida	Cantidad	Costos Unitario (S/.)	Costo total (S/.)
2.3.27	Personal				
2.3.27.32	Investigadores		1	00.00	00.00
				Sub Total	0
2.3.15	Bienes				
2.3.15.12	Resaltador Faber Castell.	Unidad	4	2.50	10.00
2.3.15.12	Papel bond A4-Report.	Unidad	4	24.00	96.00
2.3.15.12	Lapicero Pilot BP-S Fine.	Unidad	2	3.00	6.00
2.3.15.12	Lápiz Artesco.	Unidad	2	1.00	2.00
2.3.27.42	Dispositivo USB 8 GB	Unidad	2	25.00	50.00
				Sub Total	164.00
2.3.2	Servicios				
2.3.22.44	Internet	Mes	5	55.00	275.00
2.3.22.44	Fotocopias	Unidad	3000	0.10	300.00
2.3.22.44	Espiralado	Unidad	10	7.00	70.00
				Sub Total	645.00
3.6.3	Inversión				
2.6.32.11	Laptop Hp Core i5	Unidad	1	2,300.00	2,300.00
				Sub Total	2,300.00
				Total	3,109.00

Fuente: Elaboración propia

1.4. Formulación del problema

Problema general

¿Cómo la auditoría interna de las cuentas por pagar optimizará el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo 2021?

1.5. Justificación e importancia del estudio

El presente estudio sustenta su importancia y se justifica de manera teórica por cuanto la información que se presenta será sustentada a través del aporte teórico de autores conocedores del comportamiento de las variables en estudio. Asimismo, se justifica de manera práctica, dado que el estudio tiene como propósito principal determinar de qué manera la auditoría interna de las cuentas por pagar contribuirá en la mejora del ordenamiento del área de

logística y contable del Consorcio Vial Ambo. Del mismo modo, presenta justificación metodológica, puesto que con el fin de facilitar el proceso de investigación y brindar mayor sustento científico al mismo, se emplearán métodos, técnicas e instrumentos metodológicos, brindando de este modo fiabilidad y veracidad a la información. Por último, presenta justificación social, por cuanto a través del desarrollo de cada uno de los objetivos propuestos los resultados que se obtengan del mismo, serán de gran ayuda para la empresa durante la toma de decisiones asertivas que contribuyan en la mitigación de las deficiencias evidenciadas en cuanto a la auditoría interna de las cuentas por pagar, asimismo podrá ser de gran ayuda para las empresa que presente los mismos problemas en relación a las variables independientemente en el rubro que se encuentren.

1.6. Hipótesis

La auditoría interna de las cuentas por pagar optimizará el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo 2021.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Establecer la auditoría interna de las cuentas por pagar que optimizará el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo 2021.

1.7.2. Objetivos específicos

Realizar el diagnóstico situacional de las áreas de logística y contabilidad del Consorcio Vial Ambo, 2021.

Determinar los procesos de control de las cuentas por pagar del Consorcio Vial Ambo 2021.

Desarrollar los procedimientos de gestión de auditoría interna de las cuentas por pagar del Consorcio Vial Ambo 2021.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Según su finalidad, el tipo de investigación fue **aplicada** puesto que se pretendió generar mayor conocimiento en relación a las variables con la finalidad de direccionarlos de manera directa hacia la solución de los problemas que se vienen suscitando en la realidad estudiada, todo ello con el fin de mejorar la gestión de las cuentas por pagar y optimizar el ordenamiento del área de gestión contable del Consorcio Vial Ambo. Tal como lo infiere Baena (2017), la investigación aplicada tiene como propósito estudiar una determinada realidad con la finalidad de conocer los problemas que se vienen suscitando en la misma para establecer posibles alternativas de solución a través del sustento y aporte teórico de autores conocedores del comportamiento de las variables en estudio.

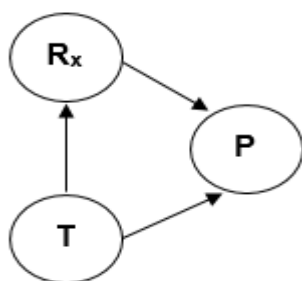
Asimismo, el estudio presentó un nivel **descriptivo-explicativo**, pues en primera instancia fue descriptivo por cuanto pretendió describir las cualidades y/o características de los hechos suscitados en la realidad estudiada, además fue explicativo, dado que buscó conocer las causas que dieron origen a los problemas evidenciados, logrando de esta manera establecer estrategias o medidas correctivas que permitieran en este caso mejorar la gestión de las cuentas por pagar y optimizar el ordenamiento del área de logística contable del Consorcio Vial Ambo. Pues según Arbaiza (2019), un estudio descriptivo-explicativo expone las características y hechos de una determinada realidad, además busca determinar el causal de los problemas que se puedan estar suscitando, con el fin de establecer medidas de solución que contribuyan en la mitigación de los mismos.

Diseño de investigación

El estudio presentó un diseño no experimental dado que no fue necesario manipular la variable independiente (cuentas por pagar), es decir se analizó la problemática del Consorcio Vial Ambo tal como se presentaron en su contexto actual en relación a la gestión de sus cuentas por pagar. Asimismo,

presentó un corte transversal, puesto que el análisis del estudio se realizó en un determinado periodo, es decir, durante el periodo 2021. Según Carrasco (2019), en un estudio con diseño no experimental de corte transversal las variables independientes carecen de manipulación, es decir, se analizan los hechos de la realidad después de su ocurrencia y en un momento determinado del tiempo.

No obstante, en el caso del estudio no solo se pretende describir y analizar el causal de los hechos, sino que también se tiene como propósito implementar una gestión de auditoría interna de las cuentas por pagar con la finalidad de optimizar el ordenamiento del área de logística contable de la empresa, en tal sentido, el diseño para analizar las variables en estudio se complementará con un diseño propositivo, el cual según Valderrama (2019), se esquematiza de la siguiente manera:



Donde:

Rx: Diagnóstico de la realidad

T: Aportes teóricos

P: Propuesta

2.2. Población, muestra y muestreo

Población

De acuerdo a lo señalado por Valderrama (2019), la población son elementos o individuos en los cuales se ha considerado ciertos criterios de inclusión para posteriormente obtener una muestra. En tal sentido, la población del estudio estuvo conformada por el acervo documentario del Consorcio Vial Ambo (lista de proveedores, facturas, lista de acreedores, registro de conciliaciones, registro de mercaderías, órdenes de pedido, reportes de las cuentas por

pagar), también se ha considerado al contador de la obra y asistente de logística del Consorcio, quienes estarán responsables del llenado del cuestionario de entrevista.

Criterios

➤ **Criterios de inclusión:**

- Contador de la obra
- Asistente de logística
- Acervo documentario que involucra las cuentas por pagar

➤ **Criterios de exclusión**

- Gerente general del Consorcio Vial Ambo
- Administrador de la obra
- Socios y colaboradores del Consorcio Vial Ambo
- Reportes de ventas del Consorcio Vial Ambo
- Registros y reportes ajenos al área logístico y contable del Consorcio Vial Ambo

Muestra

Según lo señalado por Valderrama (2019), es una parte específica de la población cuyas peculiaridades esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de la misma, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población. En tal sentido, la muestra estuvo conformado por la totalidad de la población, es decir, el acervo documentario, contador de la obra y asistente de logística del Consorcio Vial Ambo, los mismos que se distribuyeron de la siguiente manera:

Tabla 2.

Determinación de la muestra

Colaboradores	Cantidad (N°)
Jefe de contabilidad	01
Asistente de contabilidad	01
Administrador de obra	01
Asistente de logística	01
Total	04

Fuente: Reporte de la planilla del Consorcio Vial Ambo, periodo 2021

Muestreo

Para determinar la muestra del estudio se empleó el muestreo no probabilístico por conveniencia, el cual según Arbaiza (2019), se emplea con la finalidad de seleccionar muestras de acuerdo a la facilidad de accesibilidad, disponibilidad y voluntad de las personas para formar parte de la muestra. En tal sentido, se consideró al contador de la obra y asistente de logística del Consorcio Vial Ambo por cuanto son quienes tienen un mayor conocimiento respecto al manejo de las cuentas por pagar, de tal manera que se pueda obtener información de forma clara y fidedigna acerca de la problemática evidenciada.

Unidad de análisis

En el presente estudio la unidad de análisis se enfocará en los procesos de las cuentas por pagar del área de logística contable del Consorcio Vial Ambo.

2.3. Variables, operacionalización

Variable independiente: Auditoría Interna de las cuentas por pagar

Estupiñán (2015), sostiene que es el conjunto de procedimientos que tienen como fin dar seguimiento a las actividades vinculadas al control de las obligaciones que posee la empresa con sus proveedores, evitando con ello posibles riesgos que impidan el cumplimiento oportuno del pago de las deudas

Variable dependiente: Ordenamiento del área de logística contable

Según lo referido por Escudero (2019), el ordenamiento del área de logística contable es el proceso que consiste en organizar cada una de las actividades vinculadas a la misma con el propósito de garantizar el cumplimiento de las metas y objetivos proyectados en un tiempo determinado.

Tabla 3.

Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Sub Indicadores	Índice	Técnica de recolección de datos	Instrumento de recolección de datos
Variable Independiente Auditoría Interna de las cuentas por pagar	Análisis de la situación	- Segregación de actividades	- Evaluación de las funciones logísticas - Evaluación de las funciones contables	Reglamentos ROF -MOF	Entrevista	Cuestionario de entrevista
		- Integridad y valores éticos - Competencia	- Análisis de las políticas - cuentas por pagar	Reglamentos ROF -MOF	Entrevista	Cuestionario de entrevista
	Recolección de evidencias	- Identificación de falencias en el manejo de las cuentas por pagar	- Listado de proveedores - Factura de proveedores - Listados de acreedores autorizados (ofertas) - Conciliaciones periódicas - Registro de control de mercadería recibidas - Orden de pedidos - Control de los vencimientos de los pagos a realizar. - Reporte de cuentas por pagar.	Papeleta de control (Hoja de trabajo de auditoría)	Análisis documental	Guía de análisis documental (Área de contabilidad)
		- Reconocimiento de las causales del impago de las deudas	- Tratamiento contable - Clasificación de las cuentas - Distinción de los proveedores - Actualización de los registros - Procedimientos contables			
	Presentación de resultados	- Reporte de las deudas pagadas - Informe de la rotación de las cuentas por pagar - Análisis de la cartera de proveedores	- Contrastación de las cuentas por pagar - Control de transacciones - Liquidez (saldos)	EE.FF	Análisis documental	Guía de análisis documental (Área de contabilidad)
	Seguimiento de las mejoras planteadas	- Implementación de las recomendaciones - Cumplimiento de las recomendaciones - Seguimiento de las recomendaciones	- Registros de proveedores - Reporte de cuentas por pagar.	Dictamen	Análisis documental	Guía de análisis documental (Área de contabilidad)

Variables	Dimensiones	Indicadores	Sub Indicadores	Índice	Técnica de recolección de datos	Instrumento de recolección de datos
Variable dependiente: Ordenamiento del área de logística contable	Gestión documentaria	- Innovación del sistema logístico contable	- Ordenamiento del área logístico	Orden de compra	Análisis documental	Guía de análisis documental
			- Ordenamiento del área contabilidad	Facturas		
			- Implementación y cambios en el sistema logístico contable	Sistema logístico contable		
		- Políticas de logística contable	- Pedido debe ser autorizados por la administración y residencia	Requerimiento de compra		
			- Orden de compra firmado por la administración y residencia	Orden de compra		
			- Todo retiro del almacén, deberá firmar una cautela de responsabilidad	Cautela de responsabilidad/movimiento de salida de almacén		
			- El área debe contemplar como mínimo tres cotizaciones para analizar la compra	Cuadros comparativos		
			- Los pagos a proveedores serán cancelados todos los días jueves	Reportes de programación de pagos		
			- El plazo de crédito para los proveedores es a 60 días	Facturas		
			- Las transacciones bancarias de los pagos a proveedores, serán autorizadas por los representantes de los socios	Comprobantes bancarios		
	- Elaborar el flujo de caja mensual de los gastos corrientes y proyecciones de gasto	Flujo de caja				
	Procesos logísticos contables	- Verificación de documentos	- Revisión de documentos vinculados	Orden de compra, factura	Análisis documental	Guía de análisis documental
		- Seguimientos de reportes logístico contables	- Pedido, cuadro comparativo, orden de compra, recepción de mercadería			
			- Recepción de documento, ingresos facturas, reportes de pagos,			
- Reportes diarios de operaciones logística			Documentos logísticos			
- Reportes diarios de operaciones contables		Documentos contables				
- Retroalimentación de los procesos logístico contables	- Revisión de la implementación de gestión logístico contable					

Fuente: Elaboración propia

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Las técnicas e instrumentos que se emplearon para recopilar información fueron los siguientes:

Técnica

Entrevista: Conforme a lo descrito por Ñaupas, et ál. (2018), esta técnica permite analizar hechos o situaciones concretas de manera precisa y detallada mediante un listado de preguntas cuyas respuestas son abiertas de tal manera que los entrevistados puedan expresarse sobre la problemática. En ese sentido, se consideró conveniente que en el estudio se utilice esta técnica con el propósito de adquirir información de forma directa del asistente de contabilidad, jefe de contabilidad, administrador de obra y asistente de logística, al ser estos quienes tienen mayor conocimiento sobre el tratamiento efectuado a las cuentas por pagar.

Observación: Según, Ñaupas, et ál. (2018), Esta técnica es un proceso riguroso que permite evidencias de manera directa el objeto de estudio, para posteriormente detallar, analizar y describir de manera exacta la realidad problemática.

Análisis documental: Según Ñaupas, et ál. (2018), esta técnica permite que el investigador pueda recoger información por medio del análisis de las ideas o datos expresados en los documentos con la finalidad de incrementar el conocimiento que posee sobre el tema de investigación. Por tal motivo, el uso de esta técnica permitirá que la investigadora pueda analizar e interpretar la información contenida en el acervo documental del Consorcio Vial Ambo.

Instrumentos

Cuestionario de entrevista: De acuerdo con Ñaupas, et ál. (2018), está representado por una hoja conformada por una serie de interrogantes bien preparadas que se formulan al entrevistado siguiendo un orden predeterminado. En efecto, en la presente investigación, los cuestionarios de entrevista estuvieron compuestos por 20 interrogantes para la variable auditoría interna de las cuentas por pagar y 17 interrogantes para la variable ordenamiento del área de logística y contable, las cuales fueron planteadas

de acuerdo a las dimensiones e indicadores de las variables en estudio de tal manera que el contador y asistente de logística expongan la percepción que tienen respecto al manejo de las cuentas por pagar. Estos instrumentos están evidenciados en los anexos 2 y 3.

Guía de observación: Con la finalidad de identificar las deficiencias en el área de logística, se ha elaborado un instrumento que cuenta con 14 enunciados, demostrado en el anexo 4. En cuanto, al instrumento que identifica los problemas en el área contable, cuenta con 11 enunciados, evidenciados en el anexo 5.

Guía de análisis documental: En función a lo sostenido por Ñaupas, et ál. (2018), este instrumento es aplicado en caso que el investigador busque extraer y registrar información contenida en ciertos documentos, para lo cual deberá realizar un análisis previo del mismo. Así pues, la investigadora aplicó la ficha de análisis con el propósito de extraer la información relevante sobre los proveedores, acreedores, conciliaciones, mercaderías, cuentas por pagar, entre otros documentos.

2.4.1 Validación de los instrumentos

Para garantizar la validez de contenido de los instrumentos fue primordial requerir la participación de tres personas especializadas en materia de investigación, es decir, dos expertos sobre el tema de estudio y un experto en metodología, de tal manera que se garantice que los instrumentos reúnen las cualidades metodológicas suficientes referidas a la coherencia, calidad en la redacción, objetividad, relevancia, etc., por tal motivo, están aptos para ser aplicados.

2.5. Procedimiento de análisis de datos

Para efectuar la investigación, fue importante realizar las siguientes actividades, según el objetivo planteado.

El primer objetivo tuvo como finalidad realizar el diagnóstico situacional de las áreas de logística y contabilidad del Consorcio Vial Ambo, 2021, para ello se

aplicó la guía de entrevista dirigido al asistente de contabilidad, jefe de contabilidad, administrador de obra y asistente de logística, los resultados lograron dar una visión más clara del cumplimiento de las actividades y funciones establecidas en dichas áreas. Así también se ha empleado la guía de observación, donde se ha identificado las deficiencias, causas y efectos del inadecuado control de las cuentas por pagar.

El segundo objetivo fue la determinación de los procesos de control de las cuentas por pagar del Consorcio Vial Ambo 2021, para ello se aplicó la guía de entrevista, que ha permitido realizar un flujograma de los procesos y especificar detalladamente de las actividades realizadas en dichos procesos. Así también se ha empleado, la guía de análisis documental, a fin de identificar los resultados económicos obtenidos en los periodos 2019 y 2020.

Finalmente se dio solución al objetivo desarrollo de los procedimientos de gestión de auditoría interna de las cuentas por pagar del Consorcio Vial Ambo 2021, empleando los resultados de las entrevistas.

2.6. Criterios éticos

En la investigación se aplicaron criterios éticos al momento de seleccionar el problema de investigación, visto que se solicitó autorización previa al gerente general del Consorcio Vial Ambo, con la finalidad de tomar el nombre y data del mismo, garantizando así la veracidad y fiabilidad de la información que fue presentada. De igual manera, en la recolección de los datos, se respetó la autonomía de los encuestados pues la participación de ambos fue realizada por consentimiento informado; además, se garantizó la privacidad y protección de la información visto que el acervo documentario fue confidencial y utilizado por la investigadora sólo para fines educativos. También, para la presentación y publicación del estudio se tuvo en cuenta lo dispuesto por la Norma APA actualizada a la séptima edición para realizar las citas de información extraída de diversas bases de datos de distintos autores a fin de que se respete la autoría de la misma; de igual modo, se utilizó como guía las indicaciones proporcionadas por la Universidad Señor de Sipán.

2.7. Criterio de rigor científico

En la investigación se aplicaron los siguientes criterios:

Fiabilidad, por cuanto los resultados buscan representar la realidad de los hechos debido a que la percepción de los sujetos involucrados con el desarrollo del estudio es independiente a las circunstancias del estudio.

Validez, por cuanto la investigadora realizó las interpretaciones de resultados de manera apropiada de acuerdo con los objetivos planteados para que se presenten conclusiones congruentes sobre la problemática evidenciada en el Consorcio Vial Ambo.

Credibilidad, por cuanto los resultados reflejan los hechos y sucesos que se presentan en el Consorcio Vial Ambo pues se ha recogido la percepción de los sujetos implicados con el fenómeno evidenciado.

Objetividad, por cuanto la información proporcionada por los sujetos que participan en el desarrollo del estudio es veraz, siendo esta información contrastada por los resultados alcanzados por distintos investigadores.

Relevancia, por cuanto la investigadora desarrolló cada uno de los objetivos propuestos con la finalidad de conocer de manera más detallada sobre la problemática estudiada.

III. RESULTADOS

3.1. Presentación de resultados

3.1.1. Realizar un diagnóstico situacional de las áreas de logística y contabilidad del Consorcio Vial Ambo, 2021.

Diagnóstico de las áreas de logística y contabilidad del Consorcio Vial Ambo, 2021.

Con la finalidad de realizar un diagnóstico situacional de las áreas de logística y contabilidad, ha sido importante aplicar guías de entrevista, siendo estos dirigidos a los encargados y asistentes de área.

En primera instancia se ha estimado el cumplimiento de las actividades organizacionales aplicadas en el área de logística del Consorcio Vial Ambo, cuyos resultados se exponen a continuación:

Se evidencia que el administrador de obra y el asistente de logística, señalaron que existe un cumplimiento parcial de las actividades establecidas en el área de logística, no obstante, por cuanto mencionaron que existen procesos necesarios e importantes que se han omitido, con la finalidad de que los procesos se desarrollen con la celeridad que requieren, sin embargo, dicha realidad ha permitido que las actividades relacionadas a los procesos documentarios, pagos, control y distribución de materiales, carezcan de eficiencia, la cual es necesario implementar acciones que brinden mayor control y seguimiento. Como es el caso de la programación de pagos, que no se están verificando continuamente las obligaciones a pagar, dado que los documentos no mantienen un orden desde proveedores antiguos y reciente, según las cotizaciones determinadas, por lo que se desconoce el costo total a pagar, dicho caso ha conllevado a prolongar las fechas de entrega de las obras, debido a que los proveedores no realizan las entregas de materiales según las fechas pactadas.

Otras de las actividades que no se vienen desarrollando, es el llenado detallado del formato de salida de los materiales, esto ha conllevado que los responsables de evaluar estos documentos desconozcan la cantidad, la

calidad, las fechas y horas de entrega, conllevando a que exista extravíos y reclamos continuos del residente, limitando de una y otra manera la producción. Por lo que los responsables sugirieron que estos formatos se desarrollen y presenten de manera digitalizado, a fin que todos participen de su control y seguimiento

Por otro lado, la verificación de las cotizaciones ha perdido su importancia, por cuanto estos son revisados y controlados momentáneamente. Los responsables de realizarlo, no responden con un informe detallado según la política determinada, debido a que los proveedores que participan en la licitación son cercanos a los mismos o trabajaron con la empresa años anteriores, por lo que su seguimiento en caso no es necesario.

Dado que las políticas logísticas son generales y no se sujetan a la realidad y a los procesos logísticos que la empresa realiza, existe algunas acciones del sistema de control que no se realizan puntualmente, en lo que respecta a la recepción de documentos, no se registra la persona quien lo recibe, así también las facturas de ingresos o compras y los reportes diarios no contienen las firmas de los responsables, lo que conlleva el desconocimiento de algunas datos necesario para el proceso logístico. Es por lo diagnosticado en dicha área, que es importante la realización de charlas y capacitaciones para la retroalimentación y ajuste de las actividades que en realidad son necesarias para la eficacia de los procesos logísticos.

Por consiguiente, también ha sido importante conocer el cumplimiento de las políticas contables por parte de los colaboradores, por lo que los resultados demuestran lo siguiente:

El asistente y jefe de contabilidad, manifestaron que las políticas que direccionan las actividades contables se cumplen parcialmente, por cuanto revelaron que existe faltas en las actividades relacionadas al control y seguimiento de los documentos que evidencian la compra y distribución de los materiales de construcción, es decir, en la elaboración y presentación de los formatos de control de las facturas no se emplea el sistema Defonda, sino son presentados en formatos Excel establecidos por el contador, en casos estos

formatos no contienen la información necesaria que faciliten un mejor entendimiento de los reportes. En cuanto a la lista de proveedores, esta no se actualiza continuamente, como lo solicita el manual de funciones, por lo que limita contar con la información comercial de las mismas, y la comunicación ante inconveniente que puedan presentarse. Es importante mencionar, que el área, no cuenta con políticas bien definidas, por lo tanto, el contador a impuesto ciertas acciones que permitan la continuidad de las actividades contables.

Otras de las actividades que no se viene cumplimiento es el registro oportuno de las comprobantes de pagos (facturas, boletas y etc.), en ocasiones estos están expuestos y no se encuentran debidamente archivados conforme se solicita, conllevando que exista un desconocimiento de los egresos realizados, así también que no se tenga un cálculo exacto de los gastos ejecutados mensualmente. Dicha realidad, también ha permitido que los proveedores no son retribuidos en las fechas pactados, por lo contrario, se espera que los mismo soliciten sus pagos para el desembolso correspondiente, y esto conlleva a otro problema significativo, es decir los materiales no son distribuidos de acuerdo a la solicitud de la producción.

Por consiguiente, el reporte que evidencia el registro de las facturas, no contiene datos reales en cuanto a la descripción y fechas, las mismas que son originadas por el desorden que se evidencia en dicha área, poniendo en tela de juicio la comprobación y veracidad de los informes y estados financieros, así como de cualquier otro dato que proceda del área. Es importante mencionar que dicha área tiene como función la prevención de errores y en caso que suceda debe existir la posibilidad de descubrirlos y determinar su cuantía, sin embargo, en la empresa se evidencia un desinterés de tal función, debido a que las obras tienen periodos cortos y una supervisión mínima dejando a paso informes inconclusos.

Con el diagnóstico realizado en el área, es necesario que los responsables establezcan políticas y funciones específicas, asimismo sanciones que limiten el cumplimiento parcial de las actividades, que lo único que generan es el incumplimiento de pago de las obligaciones.

Identificación de falencias en el área de logística

Con la finalidad de identificar claramente las falencias presentadas en el área de logística, se ha solicitado una autorización al jefe del área de logística, para visitar las instalaciones y aplicar la guía de observación.

Tabla 4.*Deficiencias, causas y efecto en el área de logística.*

Deficiencias	Causas	Efectos
No se consideran las cotizaciones de varios proveedores.	En su mayoría, se considera aquellos proveedores que guardan una relación amical con los encargados de área.	Establecimiento de criterios deficientes para la identificación de insumos o materiales para la ejecución del proyecto, y por ende la demora en los tiempos de entrega de los materiales.
El encargado analiza de manera minuciosa los costos, procesos y detalle del producto especificado en las cotizaciones.	Falta de un personal capacitado para gerenciar estratégicamente en la evaluación y seguimiento de las cotizaciones.	Los costos o precios de los materiales suelen ser altos en relación a los impartido en el mercado, conllevando una sobrevaloración de la obra y por ende a la modificación de las valorizaciones establecidas en primera instancia.
No se establecen políticas y lineamientos con los proveedores para la entrega de los materiales	Falta de un manual de organización, procedimental y funcional	- Incumplimiento de la hora de entrega de los materiales de construcción. - Materiales que no cuentan con las características determinadas en las ordenes de compras.
Se sancionan a los proveedores que no cumplen con las condiciones estipuladas en los contratos	Falta de creación de normas y sanciones que prevengan o disminuyan los errores por parte del proveedor.	- Incumplimiento de las cantidades establecidas. - Incumplimiento de las condiciones de entrega.
Falta de programación de pagos a los proveedores.	No se cuenta con un cronograma de pago donde se visualice el detalle de las cuentas por pagar, según fecha, cantidad y beneficiario	- Incumplimiento y demora en la entrega de los materiales de construcción - Retrasos en la ejecución de la obra. - Falta de disponibilidad de los materiales
Los documentos generados tras la aprobación no suelen ser transferidos a las áreas de contabilidad y almacenamiento.	Falta de orden y cuidado de los archivos que contienen documentación relacionada a las licitaciones y proveedores.	Retrasos en la aceptación de las materiales y suministros para la ejecución de la obra

Deficiencias	Causas	Efectos
En caso que los productos presenten defectos, no se notifica al proveedor para su respectiva devolución	No se encuentra especificado en las políticas organizacionales, y cuyo cumplimiento no es obligatorio.	<ul style="list-style-type: none"> - Incremento del presupuesto establecido inicialmente. - Retroceso en la ejecución de las obras. - Perdida en materiales de construcción.
El informe donde se constata las cantidades y características de los suministros no se encuentra actualizado.	<ul style="list-style-type: none"> - No se utiliza un sistema de cálculo para generar información detallada. - No existe un eficiente control de inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> - Presentación de datos erróneos en posibles auditorias. - Toma de decisiones inadecuadas e inoportunas. - Desabastecimiento de materiales. - Desconocimiento de stock para cubrir las necesidades del proyecto
Los documentos y facturas no suelen ser remitidas al área contable en el tiempo previsto.	<ul style="list-style-type: none"> - No existen mecanismos establecidos para la entrega de los documentos. - Seguimiento de control deficiente. - No existe un personal responsable para tal función. 	<ul style="list-style-type: none"> - Pérdida de documentos. - Generación de irregularidades en la clasificación de los proveedores. - Retrasos en las decisiones.
No hay directivas que segregan las funciones del área.	<ul style="list-style-type: none"> - Falta de un responsable en la administración de recursos humanos. - Falta de un manual de funciones. - Falta de un manual que direcciona los procedimientos logísticos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Las funciones son definidas por experiencia propia de cada uno de los jefes de área, - Duplicidad de funciones - Pérdida de tiempo - Desorganización en el desarrollo de las actividades propias de la empresa que imposibilita acciones rápidas y asertivas.

Identificación de falencias en el área de contabilidad del Consorcio Vial Ambo, 2021.

En este apartado, se ha solicitado el apoyo del jefe de área de contabilidad, que con su ayuda se pudo identificar de manera eficiente las falencias que se presentan en el área, para ello, también se aplicó una guía de observación, cuyos resultados se expresan a continuación:

Tabla 5.

Deficiencias, causas y efecto en el área de contabilidad

Deficiencias	Causas	Efectos
Se tiene actualizado los registros que detallan las cuentas por pagar.	<ul style="list-style-type: none"> - No existe un manual de procedimientos en cuanto al manejo o contabilización de las cuentas por pagar. - Falta de políticas para la gestión documentaria. 	<ul style="list-style-type: none"> - Falta de veracidad de la información contable y financiera. - Informes con datos irreales. - Reclamos por parte de los proveedores. - Falta de registro de los proveedores antiguos.
Los comprobantes otorgados por los proveedores contienen toda la información sugerida por la ley de comprobantes de pago.	No existe un plan de capacitación que fortalezca los conocimientos de los trabajadores.	<ul style="list-style-type: none"> - Cometer infracciones. - Aplazamiento en la presentación de los documentos a los residentes y área logística.
Cuentan con las copias de las cotizaciones aceptadas, y están debidamente firmadas por los responsables.	<ul style="list-style-type: none"> - Desorden en las áreas - La falta de empleo de documentos digitales. 	<ul style="list-style-type: none"> - Largos plazos en el proceso de revisión de las documentaciones. - Datos erróneos - Retrasos en la presentación de reportes.

Deficiencias	Causas	Efectos
Las conciliaciones bancarias son efectuadas de manera continua.	No existe un cronograma y responsable dedicado para la revisión y control de los saldos registrados.	- Llamadas de atención por la gerencia. - Limitantes en la proyección de los ingresos. Desconocimiento de los ingresos mensuales.
Los libros de conciliaciones presentan congruencia con las documentaciones recibidas.	No se registra en el sistema proporcionado por la empresa, no obstante, son desarrollados en hojas Excel.	- Constantes verificaciones de los documentos, generando pérdida de tiempo. -
Los registros de compras no están debidamente llenados y actualizados.	No existe un personal continuo para el registro de los formatos. Los colaboradores también tienen otras funciones.	- Desconocimiento de los saldos - Desconocimiento de la cantidad de materiales almacenados. - Desconocimiento de los proveedores antiguos y presentes.
No cuenta con un cronograma estructurado para la cancelación de los pagos a proveedores.	Falta de formatos y procesos adecuados en el control y monitoreo de las fechas de vencimiento de las cuentas por pagar.	- Vencimiento de las cuentas por pagar. - Intereses moratorios por incumplimiento del pago.
Las funciones del contador y los asistentes no se encuentran segregadas.	Falta de un manual de funciones en el área contable.	- Las funciones son definidas por los responsables de área. - Duplicidad de funciones - Pérdida de tiempo

Fuente: Elaboración propia

3.1.2. Determinación de los procesos de control de las cuentas por pagar del Consorcio Vial Ambo 2021.

Procesos de control de las cuentas por pagar del Consorcio Vial Ambo 2021.

Para determinar los procesos de control de las cuentas por pagar, se ha considerado los resultados obtenidos de la guía de entrevista, la misma que estuvo dirigida al asistente de contabilidad, jefe de contabilidad, administrador de obra y asistente de logística. También se ha aplicado una guía de análisis documental, que ha permitido la evaluación de las actividades relacionados al registro y control de las cuentas por pagar

Es importante mencionar que la empresa no cuenta con un manual o políticas que direccionen eficientemente los procesos de control de las cuentas por pagar, esto ha conllevado un conjunto de problemas como el incumplimiento de pago de las obligaciones contraídas con los proveedores, debido a una serie de causas especificados en la tabla 5 y 6.

Para detallar los procedimientos, ha sido necesario elaborar un flujograma donde se evidencie de manera detallada los procesos en la recepción de los documentos, revisión de la documentación, registro de las cuentas por pagar, anticipos al proveedor; verificación y seguimiento del saldo de las cuentas por pagar; y cancelación de las obligaciones. Este flujograma brindará una mejor presentación y entendimiento de las actividades realizadas, que a continuación se presenta.

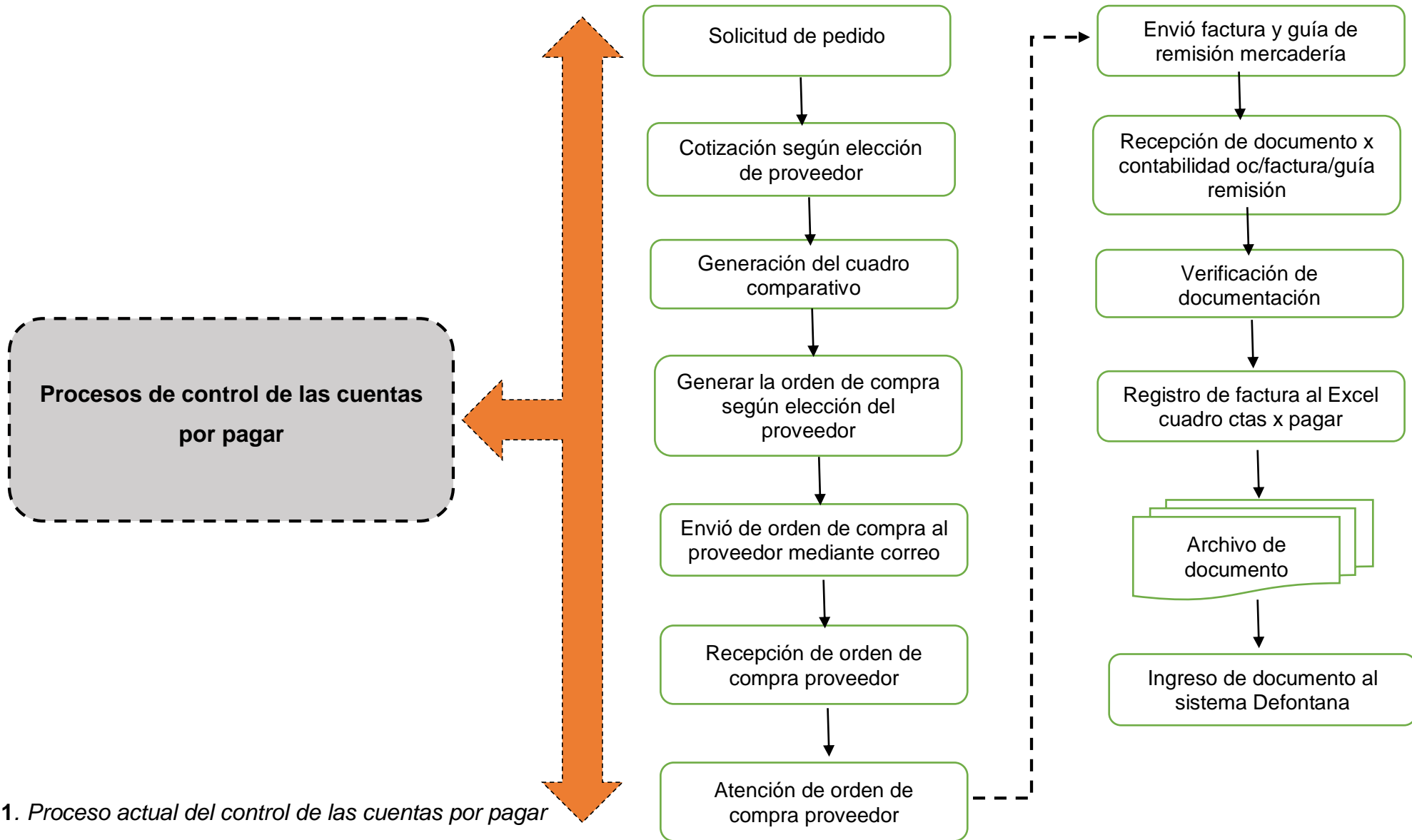


Figura 1. *Proceso actual del control de las cuentas por pagar*

Fuente: Elaboración propia

El proceso da inicio en la elaboración de la solicitud de pedido, para ello el residente de la obra, juntamente con el administrador realizan un análisis de las necesidades de la empresa, sin embargo, en ocasiones la evaluación de la misma es errónea, por lo que posteriormente existe un aumento del presupuesto, o existe faltantes de materiales, originando retrasos o aplazamiento en la ejecución de las actividades.

Seguidamente se realiza la cotización según la elección de los proveedores, en ello se evalúa las políticas de entrega, pago y costo de los materiales, asimismo la credibilidad de la información implantada en los documentos, para ello se realiza un cuadro comparativo, con la finalidad de identificar de mejor manera las propuestas de los mismo. En este apartado, existen muchas discrepancias, dado que la determinación o la selección de un proveedor a veces no cumple con las normas o no se ajusta a las condiciones que la empresa necesita, asimismo, existieron casos de nepotismos, que en lo general han generado continuas deficiencias.

Por consiguiente, se realiza el envío de orden de compra al proveedor mediante un correo, a fin de dejar constancia de la solicitud de la compra, y estos puedan realizar los procedimientos necesarios para la preparación de los pedidos, asimismo una copia de la solicitud se archiva para fines de auditoría, no obstante, la empresa no cuenta con un orden en el archivamiento de las mismas, según la antigüedad de las mismas, por lo que todo recurren a los correo y en ocasiones estos generan demoras en la verificación de la compra.

Después de ello, se recepciona el orden de compra, para el ello el administrador y los asistentes contables deben verificar si estos contienen las firmas y la información para posibles auditorías, por consiguiente, se atiende las órdenes del proveedor y el área de logística envía los comprobantes de pago (facturas y guías de remisión) al área contable. Los asistentes contables realizan la verificación del contenido de la información y de los siguiente:

- La factura es recibida y cuenta con las copias originales
- Se realiza una fotocopia de la factura.

- El proveedor envía sus reportes de facturas pendientes
- Asimismo, lo clasifican según la fecha de vencimiento de pago.

Posteriormente, se procede a registrar las facturas en hojas Excel, por cuanto el sistema otorgado a las áreas no suele generar información detallada para un adecuado análisis, sin embargo, no siempre se realiza el registro, y en casos los comprobantes que se consideran son los que se encuentran en forma desordenada, el registro no es desarrollado según la antigüedad de los proveedores o por el número de la orden de compra, por lo que ha generado el desconocimiento de los proveedores que integran la lista.

Consecutivamente, se archivan los documentos, en este apartado no existe mecanismos o registros para mayor control, esto ha generado pérdida de documentación, duplicidad de documentos, desactualización de la lista de pagos a proveedores y etc. Es importante mencionar, que, a la pérdida de documentos, los residentes de obras desconocen las condiciones de entrega, los pagos parciales a realizar, los acuerdos pactados, en ocasiones estos criterios son comunicados de manera verbal, lo que dificulta un seguimiento asertivo de los procesos logísticos.

Finalmente, los documentos recepcionados son ingresados al sistema Defontana, esta actividad es desarrollada por los asistentes contables, al no existir un adecuado proceso de inducción, los asistentes desconocen ciertas acciones del sistema, por lo que la información carece de datos necesarios para la evaluación y seguimiento. Es necesario reforzar este apartado, con la aplicación de capacitaciones continuas que retroalimentan a los asistentes y mejoren la presentación de informes que son necesario en los procesos de auditoria que se desarrollan anualmente.

Cálculo del índice de rotación de las cuentas por pagar

Con la finalidad de calcular el índice de rotación de cuentas por pagar en veces y días, se ha realizado un análisis de los estados financieros y del registro de compras, de los años 2019 y 2020, asimismo se ha empleado la siguiente fórmula:

$$\text{Rotación de CxP} = \frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por pagar}}$$

Obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 6.

Rotación de cuentas por pagar

Periodo	Compras	Cuentas por pagar	Veces
2020	S/5,660,684.30	S/993,957.27	5.69
2019	S/4,923,233.70	S/211,284.61	23.30

Fuente: Estados financieros 2019-2020 (Anexos)

Interpretación

En tabla 6, se visualiza la rotación de las cuentas por pagar es, donde los resultados demuestran que en el periodo 2019, hubo mayor rotación (23.30), dado que las compras realizadas fueron S/5,660,684.30 quedando un saldo a fin de año S/993,957.27. Sin embargo, en el periodo 2020, la rotación fue más tardía, por cuanto el nivel o veces que se cancelan las cuentas es de 5.69. Estos resultados demuestran y acreditan los problemas sucedidos en las áreas contables y logísticas, las deficiencias en el ordenamiento y gestión documentaria que ha retrasado el pago oportuno de las cuentas por pagar.

Para el cálculo el plazo promedio de pago de las cuentas por pagar, se ha empleado la siguiente fórmula:

$$\text{Promedio de pago} = \frac{360}{\text{Rotación de CxP}}$$

Obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 7.*Plazo promedio de pago*

Periodo	Días al año	Veces	Días
2020	360	5.69	63.27
2019	360	23.3	15.45

Fuente: Resultados de la tabla 7**Interpretación**

En lo que respecta a los días de rotación de las cuentas por pagar, los resultados muestran que en el periodo 2020 hubo mayores días para la cancelación de las cuentas, dado que los días que pasan para el pago es de 63, aproximadamente más de dos meses, lo que quiere decir que los problemas en el presente año se fueron agudizando. No obstante, en el periodo 2019, los días de pagos son menores menor (15.45), demostrando de esa manera que cada quincena se realizaba los pagos a proveedores. Asimismo, estos resultados constatan los pagos tardíos en cada año, además la inadecuada gestión documentaria y la falta de control y seguimiento del cronograma de pagos de las obligaciones a corto plazo, mediano y largo plazo originaron retrasos e impago a los proveedores

3.1.3. Diseño de los procedimientos de gestión de auditoría interna de las cuentas por pagar del Consorcio Vial Ambo 2021.

Los resultados de este objetivo fueron aplicados en la propuesta que se detalla en el aporte práctico. El tiempo que conlleva la implementación de los procedimientos es de 1 mes, debido a los plazos establecidos para la ejecución de la obra, por otro lado, el costo de la aplicación es de S/13,079.00, que involucra la compra de materiales y el asesoramiento de especialistas que contribuirán en la implementación adecuada de los procedimientos. El Desarrollo de los procedimientos comienza con el diseño de un organigrama, seguido de un manual de funciones y políticas de cuentas por pagar, por consiguiente, se desarrollará un manual de

procedimiento de auditoría y finalmente la elaboración de formatos de control.

3.2. Discusión de resultados

En la investigación se aplicó una serie de técnicas e instrumentos dirigidos a los asistentes y jefes de las áreas de contabilidad y logística con la finalidad de dar solución a los objetivos planteados en el estudio

Con respecto al primer objetivo que tiene por finalidad realizar un diagnóstico situacional de las áreas de logística y contabilidad del Consorcio Vial Ambo, se ha empleado la teoría de Estupiñán (2015), para la elaboración de la guía de entrevista, cuyos resultados revelaron que la empresa no cuenta con lineamientos y políticas definidas, ello ha permitido limitaciones en el desarrollo de las funciones y por ende el incumplimiento de las metas u objetivos institucionales. En el área logística, se ha podido evidenciar con la guía de observación que los colaboradores no realizan una adecuada revisión de los documentos relacionados a la compra, asimismo, la organización y la gestión documental no depende de políticas y sanciones que permita un correcto funcionamiento de dichas actividades, por lo que ha generado pérdida documental, el desconocimiento de los saldos para la toma de decisiones, dando credibilidad al cumplimiento parcial del 80%. Así también en el área contable, se evidencia un registro inoportuno y deficiente de los comprobantes de pago, lo que origina irregularidades en la clasificación de los proveedores y por ende retrasos en las decisiones. Así también los resultados alcanzados por García (2019), guarda relación con los resultados del estudio, por cuanto concluye que la empresa ALIRAP SA, no cuenta con registros, políticas y normas para el cumplimiento de los pagos a proveedores, de igual manera, López y Vidal (2019), concluyo que la Constructora Trivisa Cía cuenta con políticas que no se ajustan a la realidad o actividades que efectúa la compañía, por lo que ha generado confusiones y duplicidad de actividades que retrasa los objetivos de la institución , así también continuos reclamos e incumplimiento del contrato por parte de los proveedores.

En cuanto al segundo objetivo, se ha determinado los procesos de control de las cuentas por pagar del Consorcio Vial Ambo 2021, para ello se aplicó la guía de análisis documental y entrevista, donde se ha conocido a mayor detalle las actividades y responsables de las cuentas por pagar, así también se ha identificado los índices de rotación y plazo de pagos con la finalidad de verificar si estos son oportunos, sin embargo, en el periodo 2020, se ha visto una rotación tardía, no obstante en el 2019, los plazos de pagos son quincenales, con una rotación de 23.30. Así también los resultados de Olivares y Coó (2017), que concluyeron que los plazos de cumplimiento de pagos presentan una tendencia creciente, por las continuas deficiencias presentadas en la gestión vinculada a las cuentas por pagar repercutieron de manera significativa los resultados económicos de la entidad como también le ha generado problemas judiciales con sus proveedores. De igual manera, Villafuerte (2016), manifiesta que la falta de políticas de cuentas por pagar, los excesivos costos de producción y atraso recurrente en el pago de las obligaciones contraídas con los proveedores, dichas deficiencias afectan de manera directa y negativamente los resultados económicos por el incremento del grado de morosidad.

En el tercer objetivo, se ha diseñado los procedimientos de gestión de auditoría interna de las cuentas por pagar del Consorcio Vial Ambo, teniendo en consideración las deficiencias evidenciadas que dificultan y ocasionan problemas en el rendimiento económico, para ello se ha identificado los responsables y procedimientos de la auditoría, además se ha dispuesto el presupuesto que conlleva la aplicación de la propuesta y se cree que mejorará las deficiencias presentadas en el área contable y logística. Así también en la investigación de Cardozo (2018), ha desarrollado procedimientos de control, donde ha definido claramente las actividades a desarrollar, identificando cada una de las deficiencias y las formas de mejorarlas, teniendo resultados positivos que han limitado los pagos discontinuos y retrasados a los proveedores.

Con respecto al objetivo general, que busca establecer la auditoría interna de las cuentas por pagar que optimizará el ordenamiento de las áreas logística y

contable del Consorcio Vial Ambo, se ha proporcionado a la empresa un conjunto de acciones que se desarrollaron en tiempo definidos, según los responsables adjudicados en el plan, asimismo cada actividad involucra un costo que será asumida por la empresa, este plan ha sido entregado al gerente general, quien establecerá su aplicación.

3.3. Aporte práctico

I. GENERALIDADES

Con la aplicación de instrumentos de evaluación se ha identificado claramente puntos críticos en las áreas de logística y contabilidad, como la falta de un área específica en el control y el seguimiento de las cuentas por pagar generalmente estas actividades son desarrolladas por el administrador, asistentes de contabilidad, no hay un responsable de realizar los pagos oportunos empleando los registros correspondientes y adecuados, esto ha conllevado a problemas significativos como el desconocimiento de los importes a pagar, incumplimiento de pago según fecha de vencimiento ocasionando gastos e intereses, así también la negación para atender oportunamente con los materiales de parte de los proveedores. Es por ello que se ha confirmado que el 80% manifiesta el cumplimiento parcial de las actividades.

Por lo que refiere a los procedimientos, a través de la guía de análisis y observación se diagnosticó que posee falencias en cuanto al orden de las actividades, es decir antes de pagar a los proveedores, no se verifica la documentación (saldos, anticipos), lo que ha conllevado duplicidad o la cancelación errónea de las facturas. Es importante mencionar, que las áreas carecen de un manual de funciones y de procedimientos, así también de un flujo documental para el proceso de las cuentas por pagar, por cuanto se ha identificado la falta de orden en los archivos que contienen los comprobantes de pago a proveedores y de un registro de las facturas pendientes a pagar, los mismos que deben contener información específica y detallada de los comprobantes, a falta de ello los colaboradores del área de contabilidad y logística emplean hojas de Excel, para una mejor presentación. Por todo lo

mencionado, se pretende diseñar procedimientos de gestión de auditoría interna de las cuentas por pagar del Consorcio Vial Ambo, así también elaborar registros que faciliten el control, diseñar políticas, funciones y etc., con la finalidad de contribuir en la mejora de los procesos y sobre todo en el rendimiento económico de la empresa.

II. OBJETIVOS

Objetivo general

Realizar procedimientos de gestión auditoría interna de las cuentas por pagar que optimizará el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo.

Objetivos específicos

- Diseñar un organigrama para el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo.
- Diseñar un manual de funciones para las áreas de contabilidad y logística.
- Diseñar políticas de cuentas por pagar para el área de contabilidad y logística.
- Elaborar un manual de procedimientos para el control de las cuentas por pagar
- Elaborar formatos de control de las cuentas por pagar

III. NORMATIVA

- Resolución de contraloría N°473-201. Resolución de contraloría
- Ley 27785- Ley orgánica del sistema nacional de control y de la controlaría General de la República.
- Ley General del Ambiente Ley N° 28611. Artículo 2, Inciso 22/ Derechos Fundamentales de la Persona.
- Código Penal Decreto Legislativo N° 635. Artículo 308-C / Título XIII – Delitos Ambientales / Capítulo II - Delitos Contra Los Recursos Naturales
- La norma ISO 9001:2015 (Organización Internacional de Estandarización) publicada el 23 de septiembre de 2015.

- Norma: PNTP 399.315: 2010 Mejores prácticas logísticas norma Técnica Peruana establece los requisitos generales de Buenas Prácticas Logísticas.

IV. ALCANCE

La determinación de los procedimientos de auditoría interna de las cuentas por pagar que optimizará el ordenamiento de las áreas logística y contable, comprenderá a los jefes y asistentes de dichas áreas, teniendo en consideración el manual de funciones, políticas y formatos que control, que se podrán visualizar en el presente estudio. Así también, se ha desarrollado un plan de auditoría de las cuentas por pagar, donde se especificará una serie de actividades que tendrán que ser desarrolladas por el área de cuentas por pagar.

V. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Se presenta el modelo de control interno de las cuentas por pagar, que incluye aspectos y elementos importantes en la auditoría, para ello se ha elaborado en primera instancia un manual de funciones, políticas y procedimientos del control de cuentas por pagar, que permitirá una mejor gestión documental de los comprobantes. Así también se elaborará un plan de auditoría con sus respectivos registros.

1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Para dar solución a las deficiencias evidenciadas tras el diagnóstico, primero se ha diseñado un organigrama donde se incluye al área encargada de las cuentas por pagar, teniendo la mayor responsabilidad gerencia y administración

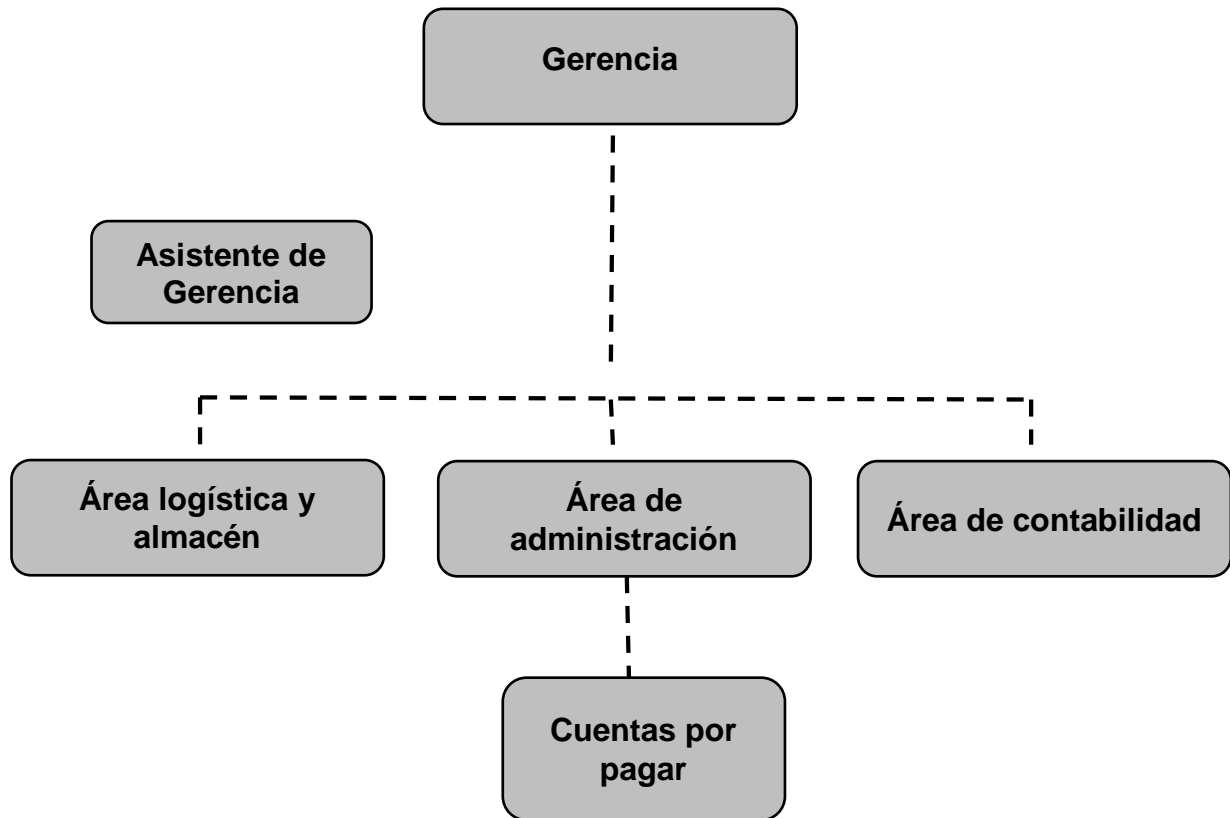


Figura 2. Organigrama de la empresa Consorcio Vial Ambo,


Fuente: Elaboración propia

Tras las deficiencias percibidas en el control de las cuentas por pagar, ha sido necesario separar las funciones de las áreas de administración y contabilidad, no es posible que el área de administración realice la evaluación y el análisis de las cuentas por pagar tras la generación de la lista de proveedores por pagar emitida por el área contable. Con la propuesta se solicita la segregación de las actividades en el área administrativa.

El área de cuentas por pagar estará conformada por un jefe y asistente correctamente capacitados, el asistente deberá generar la lista de proveedores a pagar, realizando un contraste de información emitida por el área contable, por consiguiente, deberá reportar al jefe los pagos a realizarse y este con la experiencia y los conocimientos previos que adquirió, realizará el pago y tal acción deberá ser reportado al administrador y gerencia.

2. MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (MOF)

Con el análisis realizado de las cuentas por pagar, se ha evidenciado la falta de un manual que dirija al personal, en tal sentido se ha elaborado un MOF, a fin que se tenga en claro las funciones que se deben efectuar, de esa manera evitar una inadecuada organización.

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (MOF)	 CONSORCIO VIAL AMBO
Dirigido: jefe de cuentas por pagar	
Puesto: Encargado del área de cuentas por pagar	
Funciones y responsabilidades	
1. Fijar las responsabilidades al personal que tiene a su cargo	
2. Establecer estrategias de control para el pago oportuno de las cuentas por pagar	
3. Corroborar la aplicación de los formatos y registros de control	
4. Presentación mensual de los informes a las áreas de contabilidad, logística y administración	
5. Verificar los registros de las cuentas a pagar y los realizados	
6. Elaboración de una programación semanal de los pagos	
7. Actualizar los registros de las cuentas por pagar	
8. Monitorear el cumplimiento de los procedimientos de las cuentas por pagar	
9. Informar a las áreas de contabilidad y administración de las cuentas por pagar vencidas	
10. Informar el nivel de las cuentas a pagar	
11. Y otras atribuciones que se deriven o sean encomendadas por su jefatura.	
Precisiones	
<ul style="list-style-type: none">• Bachiller en Administración, contabilidad y afines (Preferencia titulado)• Experiencia no menor a 1 año• Conocimientos de auditoría contable, y legislación relacionados a comprobantes de pago	

Habilidades

- Facilidad de comunicación
- Capacidad de respuesta
- Analítico, orientado a la búsqueda de soluciones
- Liderazgo
- Trabajo en equipo.

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (MOF)



Dirigido: Asistente de cuentas por pagar

Detalle del puesto: Apoyo del jefe del área de cuentas por pagar

Funciones y responsabilidades


1. Recepcionar la lista de proveedores
2. Registrar los proveedores por orden de antigüedad.
3. Registrar las cuentas por pagar y por cada comprobante
4. Cumplir con los procedimientos de las cuentas por pagar
5. Mantener archivados todas las documentaciones de los proveedores y cuentas por pagar
6. Mantener las instalaciones en completo orden y limpieza
7. Separar y clasificar las cuentas por pagar por fecha de vencimiento.
8. Informar al jefe inmediato de los inconvenientes del día.
9. Suministrar de información asertiva a las áreas de contabilidad, logística y administración
10. Conciliar diariamente las cuentas por pagar
11. Cerciorar y acreditar el pago a los proveedores.

Habilidades

- Facilidad de comunicación
- Capacidad de respuesta
- Analítico, orientado a la búsqueda de soluciones
- Liderazgo
- Trabajo en equipo.

3. POLÍTICAS DE LAS CUENTAS POR PAGAR.

Las presentes políticas, tienen como finalidad suministrar una herramienta eficaz para el adecuado funcionamiento de las áreas de contabilidad y logística, de esa manera lograr resultados asertivos en cuanto a la gestión documental y al rendimiento económico y financiero.

POLÍTICAS DE LAS CUENTAS POR PAGAR	
	 CONSORCIO VIAL AMBO
Áreas involucradas:	<ul style="list-style-type: none">• Área Administración• Área Contabilidad• Área Logística
Documentos:	<ul style="list-style-type: none">• Relación de comprobantes de pago• Cronograma de pagos• Solicitud de pago• Transferencias de pago
Actuaciones	
1.	Todo proveedor debe transferir sus documentos por pagar, más interés (si lo hubiera) en un lapso de 5 días hábiles dentro de los horarios laborales.
2.	Los documentos recepcionados serán archivados, cada informe, contará con la siguiente información: <ul style="list-style-type: none">• Código de proveedor• Nombre y razón social del proveedor• Año de antigüedad• Solicitud de compra• Facturas de la compra• Cronograma de pago.• Transferencias realizadas• Y otra información que sean necesarios

3. Los días de pago serán los lunes de cada semana, salvo en casos especiales, cuyas fechas de vencimiento sean próximos.
4. Los pagos serán realizados por transferencias, depósitos o giros de cheque
5. Establecer un cronograma de pagos, para el seguimiento oportuno.
6. La recepción de los documentos y comprobantes por pagar tendrán que ser entregados al área de contabilidad.
7. Para efectuar el pago a proveedores es necesario contar con la autorización del Gerente, administrador o persona encargada, mediante un manuscrito sellado y firmado. Así mismo, el área de cuentas por pagar, tendrá que analizar y verificar los montos a pagar y los anticipos realizados, a fin de evitar duplicidad de pago.
8. En cuanto a la cancelación de las facturas, es necesario que cuente con las copias originales, las firmas y sellos correspondientes.
9. Los comprobantes a pagar cuyos importes sean mayores a S/ 20,00.00 deberán ser cancelados según los medios pactados (depósitos, giros de cheques o transferencia)
10. Las facturas cuyos importes sean menores a S/2,000.00, serán cancelados por caja chica.
11. Cuando se realice la cancelación de las facturas, es importante que los proveedores lo firmen y sellen, como señal de conformidad.
12. Las conciliaciones de los pagos realizados, se debe desarrollar diariamente y deberán ser reportados a gerencia y a las áreas de contabilidad y logística.
13. Realizar un seguimiento continuo de los anticipos y pagos realizados a proveedores hasta la cancelación total.
14. Actualizar el registro de cuentas por pagar (montos, anticipos y fechas), de esa manera contar con información asertiva y tomar decisiones que tengan resultados positivos.

4. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR

Con el diagnóstico realizado, se ha evidenciado que la empresa no cuenta con procedimientos definidos por lo que se ha desarrollado los siguientes procedimientos que se acercan a la realidad de la empresa Consorcio Vial Ambo.

- A. Procesos en la recepción de los documentos
- B. Revisión de la documentación

- C. Registro de las cuentas por pagar
- D. Anticipos al proveedor
- E. Verificación y seguimiento del saldo de las cuentas por pagar
- F. Cancelación de las obligaciones

Para una mejor presentación de los procedimientos, se ha desarrollado el siguiente flujograma, que a continuación se presenta.

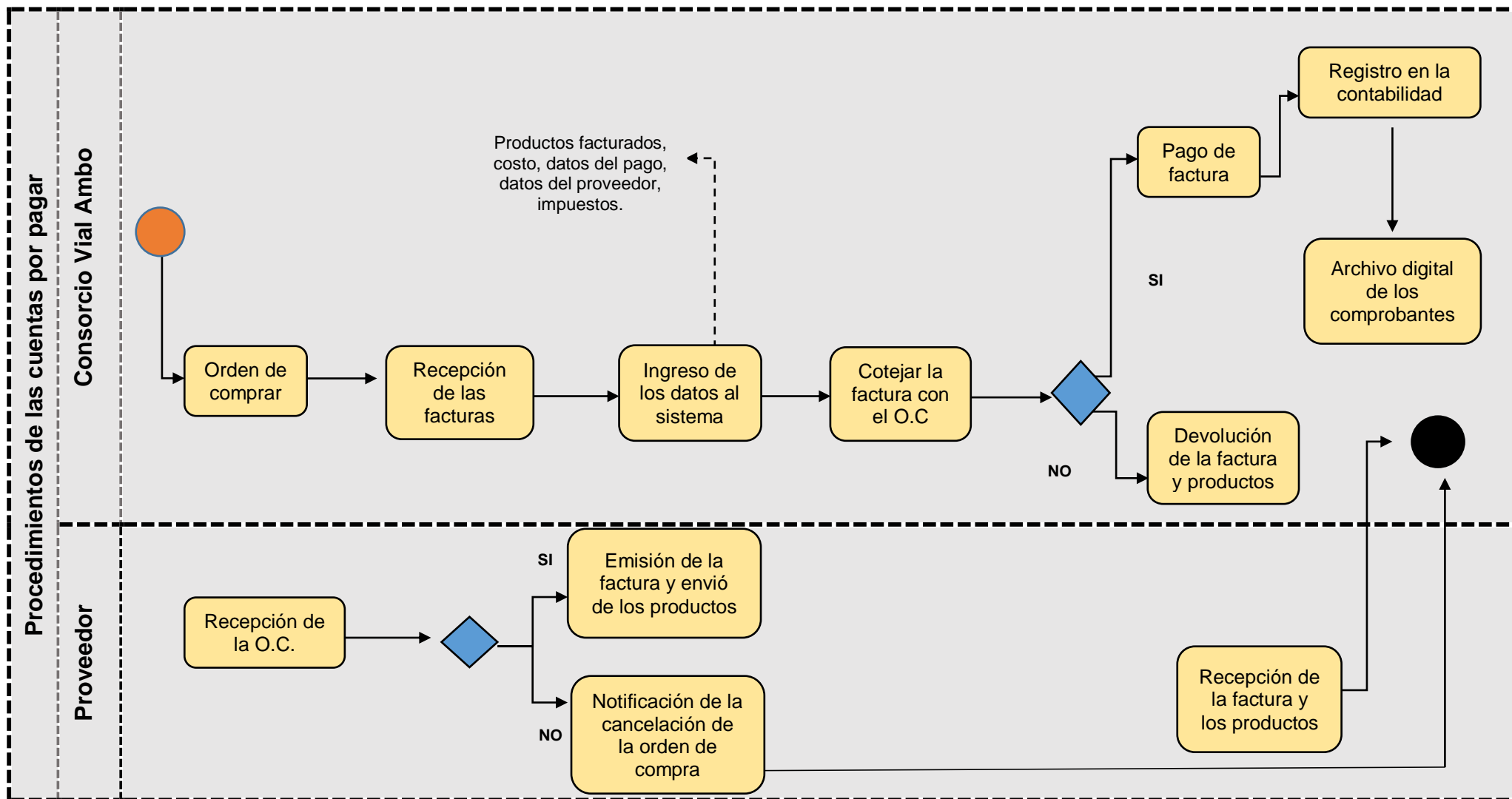


Figura 3. Flujograma de procedimientos de las cuentas por pagar

Fuente: Elaboración propia

A. PROCESOS EN LA RECEPCIÓN DE LOS DOCUMENTOS

Se desarrollan las siguientes actividades:

- En la recepción de los documentos y comprobantes de pago que son presentados por los proveedores deben ser originales y certificados, asimismo es necesario anexar una copia de la orden de compra, guía de remisión y entre otros (notas de crédito).
- Así también, debe contener como anexos las copias de los documentos que respalde la recepción de los bienes o la conformidad del servicio, con firma y sello del responsable de almacén.

B. REVISIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN

- Los datos que debe contener los comprobantes de pagos, deben estar sujetos a la ley de comprobantes de pagos, a fin de no caer en infracciones y por ende sanciones que pueden afectar el rendimiento económico de la empresa. Esta información es la siguiente: Fecha, denominación, razón social, lugar, precio unitario, diseminación los impuestos generados, el costo, el tipo de moneda.
- Es importante que los comprobantes contengan el tipo de servicio o materiales adquiridos, adjuntando los requerimientos, en caso de subcontratistas se debe manifestar el tipo de servicio prestado, valorizaciones, el lugar de la obra, retenciones, garantías, sello y firma del ingeniero residente, y por último el importe determinado.

C. REGISTRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR

- El registro de las facturas y otros documentos por pagar, se efectuará en el sistema contable Defontana, el mismo que genera reportes de las deudas relacionados con los proveedores, fecha de vencimiento.
- En el registro de los comprobantes se considera el orden de pedidos y negociación con el proveedor.

- Tras el registro de los comprobantes, se genera un informe de las deudas adquiridas, este debe ser detallado por tipo de moneda y fecha de vencimiento y enviarlo al administrador, quien lo comunicará al responsable para la programación de pagos oportunos.
- El área de contabilidad y logística debe informar la programación de pagos.
- En el caso de cuotas, las áreas encargadas del pago deben efectuar las llamadas respectivas, así también enviar correos al proveedor para sustentar retrasos y establecer fechas de pago, sin la generación de interés.

D. ANTICIPOS AL PROVEEDOR

- Antes de realizar el pago al proveedor, se verifica si el anticipo ha sido previamente aprobado, si el anticipo ha sido realizado, se procede con la solicitud correspondiente y ajustar el monto a pagar.
- Si el anticipo es del año anterior, se requerirá el apoyo del contador para verificarlo en el sistema contable.

E. VERIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DEL SALDO DE LAS CUENTAS POR PAGAR

- Se debe adjuntar una lista, indicando el número de cuenta de cada proveedor y explicando a detalle el nombre de la empresa, el nombre de la institución financiera, el tipo de moneda, el tipo de cuenta y el código de cuenta de banco.

F. CANCELACIÓN DE LAS OBLIGACIONES

- Contar con el listado de las facturas y documentos pendientes de pagar, según lo determinado por el administrador, para que autorice el pago correspondiente, mediante su firma y sello.
- Recoger la lista de facturas por pagar autorizadas

- Tener un archivo de las copias de los cheques y depósitos realizados.
- Efectuar el pago según lo autorizado.
- Considera la firma de los proveedores en todos los comprobantes.
- Actualizar el registro de pagos efectuados, detallando el medio, fecha, numero de operación y nombre de la IF.
- Entregar una copia del listado al administrador y contador para su evaluación, seguimiento y para su respectivo archivamiento.

5. PLAN DE AUDITORÍA DE LAS CUENTAS POR PAGAR

A) Datos de la empresa

Para el desarrollo del plan de auditoría, es importante detallar información referente al área de contabilidad, logística y cuentas por pagar. En ello se debe adjuntar los nombres de los encargados y asistentes, asimismo las funciones que los mismos realizan y años de trabajo en la empresa.

B) Objetivos de la auditoría

Objetivo general

Estimar la gestión operativa de las cuentas por pagar del Consorcio Vial Ambo.

Objetivos específicos

- Identificar la situación en las áreas logística y contable, en cuanto a la gestión operativa de las cuentas por pagar
- Conocer el cumplimiento de las políticas y procedimiento de las cuentas por pagar en el Consorcio Vial Ambo.
- Verificar la razonabilidad de los estados financieros en cuanto a las cuentas por pagar.

C) Responsables de la auditoría

Para esta actividad se ha considerado a los siguientes:

- Jefe del área de contabilidad

- Gerente
- Administrador

D) DOCUMENTOS A EMPLEAR

- Organigrama.
- Manual de organización funciones de las cuentas por pagar.
- Políticas de las cuentas por pagar.
- Papeletas de trabajo.
- Registro de asistencia de los auditores.
- Conciliaciones bancarias
- Lista de proveedores
- Registros de las cuentas por pagar.
- Balance de comprobación
- Cuestionarios de control
- Certificaciones.
- Comprobantes de pago.
- Medios de pagos realizados.

E) INFORMES A EMITIR

Los informes a emitir son:

- a. Hoja de Hallazgos: Especificado en el anexo 12
- b. Recomendaciones Especificado en el anexo 12
- c. Dictamen de opinión: Especificado en el anexo 13

F) CRONOGRAMA DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

La realización de la auditoría en la empresa Consorcio Vial Ambo, se realizará cada fin de año (20 de diciembre) en una sola visita y que tendrá una duración de cuarenta y cinco (45) días hábiles, según lo dispuesto en las bases de auditoría. Así también, se presenta un cronograma de las actividades a desarrollar en el programa de auditoría, la mismas que se encuentra en el anexo 14

G) PROCEDIMIENTO DE LA AUDITORÍA A LAS CUENTAS POR PAGAR

Las deficiencias presentadas en el Consorcio, han permitido una serie de situaciones, que afectaron al ordenamiento de las áreas contables, y la falta de procedimientos de auditoría ha minimizado hechos incorrectos, por lo que se cree conveniente determinar actividades de auditoría, que contemplen los procedimientos de auditoría a las cuentas por pagar, de esa manera contribuir en el ordenamiento documental y procedimental.

Área: Contabilidad y cuentas por pagar		
Procedimiento - Cuentas por pagar		
Actividades	Responsable	Observaciones
A. Procedimientos metódicos Desarrollar y documentar expectativas para los saldos de cuentas por pagar y lo siguiente: <ul style="list-style-type: none">- Saldos de las cuentas por pagar (evaluar las condiciones de pago, los nuevos proveedores y los más relevantes)- Cantidad de días para las cuentas por pagar- Razón corriente- Documentar los hallazgos.		
B. Prácticas contables Documentar los cambios en las prácticas contables para las cuentas por pagar (condiciones de pago y nóminas)		
C. Listado Obtener los saldos de los registros para las cuentas por pagar al cierre del año. <ul style="list-style-type: none">- Comprobar las conciliaciones del libro mayor.- Verificar los nombres de los proveedores- Revisar los saldos en los libros auxiliares.- Identificar las cuentas por pagar Documentar los resultados de las consultas realizadas a los proveedores (según nombre y fecha).		

Actividades	Responsable	Observaciones
<p>D. Existencia de las cuentas por pagar</p> <p>Establecer los saldos de cuentas por pagar para confirmación y la ejecución de los procedimientos.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Naturaleza y composición de las cuentas por pagar - Saldos relevantes - Porcentaje de las evaluaciones a proveedores - Cumplimiento de los lapsos comprendidos 		
<p>E. Confirmaciones</p> <p>Las confirmaciones serán enviadas y presentadas en formularios diseñados.</p> <p>Alternativas a las confirmaciones – informes del proveedor</p> <ul style="list-style-type: none"> - Si la empresa concilia los saldos de cuentas por pagar con los informes del proveedor, se debe revisar y verificar la veracidad. - Revisar los ajustes significativos efectuados. - Verificar la documentación de respaldo (facturas, órdenes de compra). <p>Alternativas a las confirmaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Selección de una muestra de cuentas de proveedores - Conciliar las facturas o los saldos con la documentación de respaldo como los informes de recepción. 		

H) PAPELETAS DE CONTROL A LAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación, se presenta un conjunto de enunciados, que permitirán verificar el cumplimiento de las actividades del control de las cuentas por pagar

CONSORCIO VIAL AMBO			
AUDITORIA DEL CONTROL A LAS CUENTAS POR PAGAR			
APLICADO EL 01 DE DICIEMBRE AL 31			
Cuestionario	Respuesta	Puntuación	Observación
Existe una persona responsable del control de las cuentas por pagar			
Las obligaciones con proveedores son anticipadamente autorizados por los responsables			
Se reciben los estados de cuentas de los proveedores relevantes			
Se comparan y concilian los estados de cuentas contra los registros			
Se estudian los descuentos otorgados			
Se estiman los anticipos efectuados			
La documentación y facturas canceladas con debidamente archivadas			
Se verifican los saldos de las cuentas por pagar			
Se tiene una lista de los proveedores.			
Las facturas cumplen con las normativas de los comprobantes de pago.			
Los saldos son congruentes a los informes descritos por los proveedores.			
El vencimiento de los pagos esta descrito en un cronograma de pagos			
Suma del cumplimiento de las actividades			

6. FORMATOS DE CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR

En el presente apartado, se ha diseñado un conjunto de formatos que fortalecerán el control y supervisión de las cuentas por pagar, así mismo favorecerá el ordenamiento de las áreas de contabilidad y logística.

El presente formato, permitirá un control de las cuentas por pagar, los pagos realizados y los saldos correspondientes, y estará sustentado por documentos adicionales que dan origen.

Figura 4. Registro de cuentas por pagar

REGISTRO DE CUENTAS POR PAGAR							
ROVEEDOR:				CÓDIGO			
RUC:				DIRECCIÓN:			
REPRESENTANTE LEGAL:				TELÉFONO:			
CELULAR:							
N° DE FACTURA	FECHA	OPERACIÓN	RUC	IMPORTE PAGAR	POR	SALDO	MEDIO DE PAGO



.....
JEFE DEL AREA DE CUENTAS POR PAGAR

Requerimientos

Cuando las cuentas por pagar hayan vencido, es importante que la empresa emplee una solicitud de refinanciamiento a los proveedores empleando el siguiente formato.

Figura 5. Solicitud de refinanciamiento

Año

Proveedor: **Fecha:**

Asunto:

Recibe el cordial saludo de la empresa Consorcio Vial Ambo, al mismo tiempo solicitarle el refinanciamiento de la deuda que se mantiene con ustedes, de acuerdo a la siguiente descripción:

REGISTRO DE CUENTAS POR PAGAR

PROVEEDOR:	CODIGO	
RUC:	DIRECCIÓN:	
REPRESENTANTE LEGAL:	TELEFONO:	
CELULAR:		

N° DE FACTURA	FECHA	VENCIMIENTO	RUC	IMPORTE POR PAGAR	MEDIO DE PAGO	SALDO
TOTAL, DE LAS CUENTAS POR PAGAR						

Habiéndose subyugado los días de crédito concedido por ustedes y al no cumplir con el pago de la deuda, requerimos que nos otorguen un refinanciamiento del importe pendiente de pago, aplicando el % que corresponde y un plazo de días, para cancelar el pasivo, de esa manera evitar posibles contingencias.

Esperando sea aceptada el presente documento, nos despedimos agradeciendo anticipadamente su apoyo.


.....

GERENCIA

Programación de las cuentas por pagar

Con la finalidad que la empresa realice los pagos, considerando las fechas de emisión y de vencimiento, con sus respectivos comprobantes previamente registrados en el control de las cuentas por pagar, se ha diseñado un formato que programe los pagos semanales, que facilitará el cumplimiento de pagos pactados, limitando los pagos tardíos o retrasados que afectan considerablemente al rendimiento económico de la empresa. El presente registro deberá ser controlado por las reas correspondientes y bajo la supervisión y autorización del gerente.

Figura 6. Registro de programación

PROGRAMACIÓN DE PAGOS SEMANAL								
FACTURA	PROVEEDOR	DIAS DE LA SEMANA						
		LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	
TOTAL, DE CUENTAS POR PAGAR		S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	

ELABORADO POR:

.....

APROBADO POR:

.....

ORDEN PAGO

Con el pago a los proveedores se tendrá que emitir una orden debidamente numerada, revisada y autorizada por las áreas correspondientes, detallando las facturas que se va a cancelar, numero de comprobante de pago, fecha, y entre otros datos especificadas en la orden de pago. La información debe ser constatados con los registros de cuentas por pagar y pago a proveedores, con la finalidad de conocer los importes y evitar la duplicidad.

Figura 7. Formato de orden de pago

		ORDEN DE PAGO N°001		
CONSORCIC VIAL AMBO				
Razón Social:				
Ruc:				
Dirección:				
Asunto:				
Factura N°	Importe	Anticipo	A cuenta	Moneda
Medio de pago	Banco	Cta. cte.	P. Unit	Total
Elaborado por:			Aprobado por:	
.....			

Rendición de cuentas

En este sistema de pago, tal y como se describe en el manual de procedimiento, los documentos que generalmente serán registrados y pagados por el proveedor serán registrados y procesados según el orden de llegada de los comprobantes, los cuales deberán ser archivados y solicitados con anticipación. Este procedimiento permitirá determinar el saldo exacto adeudado a cada proveedor, independientemente de los prepagos y los documentos de respaldo, limitando la duplicidad de los pagos.

El formulario de registro de pago generará informes semanales, quincenales y / o mensuales de deuda por pagar (detallados por tipo de moneda y fecha de vencimiento) para entregarlo al administrador, quien a su vez podrá solicitar la autorización del gerente para que la programación de pagos oportunos evite el pago de intereses en atrasos de varios días y escasez de los materiales por falta de pago a tiempo.

De esta forma, también se puede generar un cronograma para visualizar mejor el monto y fecha de vencimiento de la deuda, y evitar los días de demora por intereses ocasionados por la morosidad.

Para los pagos que deben liquidarse posteriormente a través de sus respectivos comprobantes de respaldo, el formato de liquidación está diseñado para lograr la rendición de cuentas.

El personal responsable de la información del sistema de pago será ejecutado por los asistentes regionales y verificado y monitoreado por el jefe.

Figura 8. Registro de rendición de cuentas

Rendición de cuentas					
 CONSORCIO VIAL AMBO		Número y documento de pago <input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/> Importe <input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>			
Fecha	Comprobante	Proveedor	Detalle	Importe	Observación
Total, de cuentas por pagar				S/.	

Elaborado por:

Aprobado por:

Firma	Firma
--------------	--------------

VI. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Cronogramas de actividades													
Ítem	Actividades	Meses – AÑO 2021											
		Mayo				Junio				Julio			
		Sem 1	Sem 2	Sem 3	Sem 4	Sem 1	Sem 2	Sem 3	Sem 4	Sem 1	Sem 2	Sem 3	Sem 4
1	Reunión con gerente y el administrador de la empresa	X											
2	Reunión con los jefes y asistentes del área de logística y contable.		X										
3	Inducción y explicación del manual de funciones de a los interesados		X										
4	Definición de las funciones de los responsables de control de cuentas por pagar.			X	X								
5	Presentar las políticas en el área contable y logística					X							
6	Inducción de los procedimientos de auditoria de las cuentas por pagar						X						
7	Taller sobre el llenado de los registros de control							X					
8	Explicación de las papeletas de control							X	X				
9	Capacitación sobre los informes y dictamen de auditoria									X			
10	Orientación de las funciones a los responsables de auditoria									X	X		
11	Cierre de la capacitación											X	X

VII. PRESUPUESTO

Clasificador de gastos	Detalle del gasto	Unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	TOTAL
					(Expresado en S/.)
2.3	<u>Bienes y servicios</u>				
2.3.1	Compra de Bienes				
2.3.15	Materiales y útiles				
2.3.15.1	De oficina				
2.3.15.12	Papelería en general, útiles y materiales de oficina				
2.3.15.12.1	Papel Bond A-4 80 gr.	Millar	5	S/19.00	S/95.00
2.3.15.12.2	Lapicero Pilot BP-S	Unidad	9	S/3.50	S/31.50
2.3.15.12.3	Lápiz Mongol	Unidad	9	S/1.50	S/13.50
2.3.15.12.4	Resaltador Faber Castell	Unidad	9	S/2.50	S/22.50
2.3.15.12.5	Corrector Faber Castell	Unidad	9	S/3.00	S/27.00
2.3.15.12.6	Borrador Faber Castell	Unidad	9	S/1.00	S/9.00
2.3.15.12.7	Tajador Faber Castell	Unidad	9	S/1.00	S/9.00
2.3.15.12.8	Folder Manila	Unidad	25	S/0.50	S/12.50
2.3.15.12.9	USB 8 GB	Unidad	4	S/30.00	S/120.00
2.3.15.12.11	Refrigerios	Día	30	S/20.00	S/600.00
2.3.2	<u>Contratación de servicios</u>				
2.3.21	Viajes				
2.3.21.2	Viajes domésticos				
2.3.21.21	Pasajes y Gastos de Transporte	Día	30	S/50.00	S/1,500.00
2.3.22	<u>Servicios Básicos, Comunicación, Publicidad y Difusión</u>				
2.3.22.2	Servicio de Telefonía e Internet				
2.3.22.21	Telefonía	Mes	1	S/412.00	S/412.00
2.3.22.23	Servicio de Internet	Mes	1	S/480.00	S/480.00
2.3.27	<u>Servicios Profesionales y Técnicos.</u>				
2.3.27.11.6.1	Servicio de Impresiones	Unidad	200	S/0.20	S/40.00
2.3.27.11.6.2	Fotocopias	Unidad	120	S/0.10	S/12.00
2.3.27.11.6.3	Encuadernados	Unidad	39	S/5.00	S/195.00
2.3.27.3.	Servicio de capacitación				
2.3.27.3.1	Tesista	Mes	2	S/3,000.00	S/3,000.00
2.3.27.3.2	Auditor	Mes	2	S/3,000.00	S/3,000.00
	Imprevistos 10%	Mes	1	S/2,500.00	S/2,500.00
TOTAL					S/13,079.00

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- 4.1.1. Se ha logrado establecer la auditoría interna de las cuentas por pagar que contribuirá en un adecuado control y registro de los documentos relacionados a los proveedores. Así también, optimizará el ordenamiento de las áreas logística y contable para el bienestar económico y procedimental de la organización.
- 4.1.2. Se ha realizado el diagnóstico situacional de las áreas de logística y contabilidad del Consorcio Vial Ambo, donde se ha identificado puntos críticos, como la falta de un área específica en el control y el seguimiento de las cuentas por pagar, generalmente estas actividades son desarrolladas por el administrador, asistentes de contabilidad, no hay un responsable de realizar los pagos oportunos empleando los registros correspondientes y adecuados, esto ha conllevado a problemas significativos como el desconocimiento de los importes a pagar, incumplimiento de pago según fecha de vencimiento ocasionando gastos e intereses, así también la negación para atender oportunamente con los materiales de parte de los proveedores.
- 4.1.3. Se han determinado los procesos de control de las cuentas por pagar, sin embargo, los colaboradores del área de logística lo cumplen parcialmente, asimismo el área de contabilidad. Por otro lado, estos procesos no son verificados y monitoreados continuamente, por lo que ha generado un conjunto de falencias en el control de las cuentas por pagar. por otro lado, el costo de la aplicación es de S/13,079.00, que involucra la compra de materiales y el asesoramiento de especialistas
- 4.1.4. Finalmente se ha diseñado los procedimientos de gestión de auditoría interna de las cuentas por pagar de acuerdo a un análisis de los estándares de calidad orientados a la eficiencia del control y seguimiento de los registros contables y de gestión, por cuanto se registra una necesidad constante de contar con actividades que optimicen el ordenamiento de las áreas de logística y contabilidad. Es importante

mencionar que la implementación de los procedimientos es de 1 mes, cuyo costo asciende a S/13,079.00. El Desarrollo de los procedimientos comienza con el diseño de un organigrama, seguido de un manual de funciones y políticas de cuentas por pagar, por consiguiente, se desarrollará un manual de procedimiento de auditoría y finalmente la elaboración de formatos de control.

4.2. Recomendaciones

- 4.2.1. Se recomienda al área de contabilidad y logística, propiciar el uso de las actividades de auditoría elaborada, con la finalidad de optimizar el ordenamiento en dichas áreas y mejorar el control y registro de los documentos relacionados a los proveedores. Además, es importante desagregar actividades realizadas en dichas áreas, que ocasionan la duplicidad de funciones.
- 4.2.2. Se recomienda al jefe de contabilidad y logística, que determinen una directiva donde se empleé indicadores que muestren el cumplimiento de las actividades planteadas y la aplicación de los registros diseñados, de manera que el ordenamiento sea evaluado por su impacto en el control de las cuentas por pagar y en la eficacia y celeridad de las funciones.
- 4.2.3. A los responsables del control de las cuentas por pagar, considerar los resultados alcanzados en la investigación, para que, a partir de ello, les sirva de base en el marco de la continua mejora en relación al cumplimiento de los pagos a proveedores y evitar el desabastecimiento de los materiales que afectan la continuidad de las actividades.
- 4.2.4. A la gerencia, implementar los procedimientos de auditoría diseñado por su pertinencia, la misma que ha sido desarrollada en base al diagnóstico realizado y responde a las necesidad y exigencia de la organización y de las políticas de calidad, que tiene como finalidad optimizar el ordenamiento de las áreas de logística y contabilidad.

V. REFERENCIAS

- Aguirre, H. (2020). *Modelo IVE para reducir las cuentas por pagar en una empresa Constructora, Miraflores 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio Digital.
http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/4115/T061_45886976_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alberto, R. y Gonzáles, F. (2015). *Propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras – cuentas pagar – pagos de la empresa LHR Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, EDO. Carabobo*. [Tesis de pregrado, Universidad de Carabobo]. Repositorio Institucional.
<http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/3155/1/aroosemary.pdf>
- Angulo, U. (2020). *Contabilidad de pasivos y patrimonio con NIIF*. Ediciones de la U.
- Arbaiza, L. (2019). *Cómo elaborar una tesis de grado*. Alfaomega Esan Ediciones
- Arévalo, Y. y Neciosup, R. (2017). *Implementación de un sistema de control interno de cuentas por pagar y su impacto en la liquidez de la empresa Constructora Kapricornio SRL, Trujillo – 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional.
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11603>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. (3ª ed.). Grupo Editorial Patria
- Cardozo, E. (2018). *Procedimientos de control para las cuentas por pagar en la empresa Rexxa Group SAS*. [Tesis de pregrado, Corporación Universitaria Minuto de Dios]. Colecciones Digitales.
https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/7358/UVDTCP_CardozoMorenoElianaPatricia_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación* (19ª ed.). Editorial San Marcos
- Carrillo, A. (2019). *Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraíso SAC, Arequipa 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. Repositorio Institucional.
<http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/9248>

- Cortés, J. y Henao, M. (2017). Microempresas: Análisis empírico de algunos problemas. *En Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 6(8), 185-256. <https://core.ac.uk/download/pdf/229761948.pdf>
- Cortez, K. y Joo, M. (2019). *Factores que genera el incumplimiento de las cuentas por pagar del periodo 2017 – 2018 de la empresa Representaciones Comerciales D&L SAC – Nuevo Chimbote*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43521>
- Effio, F. (2019). *Nuevo plan contable general empresarial: Análisis e implicancias financieras y tributarias de su aplicación*. Instituto Pacífico
- Escudero, J. (2019). *Gestión logística y comercial*. (2° ed.). Ediciones Paraninfo
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (3° ed.). ECOE Ediciones
- Expósito, A. y Gonzáles, O. (2014). *Procedimiento para el registro, control y análisis de los subsistemas de caja y banco, inventario, cobros y pagos en las unidades básicas de producción cooperativa*. Editorial Universitaria EdUniv
- Fernandes, G. (2017). *Internal audit report: Operational audit disbursements / accounts payable*. Port of Seattle. <https://cutt.ly/CIQpfMr>
- Ferrara, D. (2018). *Demoras en la gestión de pago a proveedores. Caso: Fundación Innova-T 2018*. [Tesis de maestría, Universidad de Buenos Aires]. Repositorio Digital Institucional. http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-1442_FerraraD.pdf
- Galarza, J. (2018). *El control interno de las cuentas por cobrar y pagar de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa Constructora Barreto Contratistas Generales S.A.C. Trujillo, 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8947>
- García, C. (2019). *Propuesta de mejora al proceso de cancelación de las cuentas por pagar a los proveedores de la empresa ALIRAP SA*. [Tesis de pregrado, Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología]. Repositorio Digital. <https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/1892>

- González, D. (2021). *Un 75% de empresas no podrían pagar sus deudas a tiempo*. América Retail. <https://www.america-retail.com/peru/un-75-de-empresas-no-podrian-pagar-sus-deudas-a-tiempo/>
- López, J. y Vidal, Z. (2019). *Cuentas por cobrar y pagar y su incidencia en la liquidez de las compañías constructoras*. [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio Digital. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2794/1/T-ULVR-2576.pdf>
- López, R. (2014). *Logística de aprovisionamiento*. Ediciones Paraninfo
- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del control interno*. (3° ed.). ECOE Ediciones
- Minaya, E., Santisteban, M. y Ushiñahua, W. (2016). *Mejoramiento del manual de procesos de cuentas por pagar de las empresas comerciales de Huánuco*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizan]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/2222>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J. y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (5ª ed.). Ediciones de la U
- Olivares y Coó (2017). *Sistema de pago oportuno a proveedores del estado, programa de Chilepaga*. [Tesis de pregrado, Universidad de Concepción]. Repositorio Institucional. <http://administracionpublica.udec.cl/wp-content/uploads/2018/04/Tesis-Andres-Coo-y-Jennifer-olivares.pdf>
- Pelayo, M., Joya, R., Velázquez, J. y Lepe, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Revista Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16. <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v13n1/2306-9155-rdir-13-01-1.pdf>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos
- Pinto, A. y Castañeda, L. (2017). Las cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros de la empresa Ferceva SA. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1(1), 1-11. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/empresa-ferceva.html>
- Saucedo, H. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en Pymes: Evaluación integral para su negocio*. Institución Mexicano de Contadores Públicos
- Sorlózano, M. (2018). *Optimización de la cadena logística*. IC Editorial

- Tapia, C., Rueda, R. y Silva, R. (2017). *Auditoría interna: Perspectivas de vanguardia*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos
- Valderrama, S. (2019). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: Cuantitativa, cualitativa y mixta*. (11ª Reimpresión). Editorial San Marcos
- Villafuerte, V. (2016). *Las cuentas por pagar y su prestación en los estados financieros de la empresa Plastiguayas Cía. Ltda.* [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1317/1/T-ULVR-1241.pdf>
- Wan, M. (2017). *Las cuentas por pagar y su relación con la rentabilidad en las empresas constructoras, distrito de San Isidro, año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/36302>
- Zitzler, M., McCreynolds, R. & Aubrey, D. (2019). *Audit of accounts payable process*. Delaware River Port Authority Office of the Inspector General. <https://cutt.ly/7IQaPOS>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

	Problema genera	Objetivo general	Variables	Población	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
Título: Auditoría interna de las cuentas por pagar para el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo 2021	¿Cómo la auditoría interna de las cuentas por pagar optimizará el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo 2021?	Establecer la auditoría interna de las cuentas por pagar que optimizará el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo 2021.	Auditoría interna de las cuentas por pagar	Estuvo conformada por el acervo documentario del Consorcio Vial Ambo (lista de proveedores, facturas, lista de acreedores, registro de conciliaciones, registro de mercaderías, órdenes de pedido, reportes de las cuentas por pagar), también se ha considerado al contador de la obra y asistente de logística del Consorcio	<p style="text-align: center;">Técnicas</p> Entrevista Análisis documental
	Problemas específicos	Objetivos específicos			
	¿Cuál es el diagnóstico situacional del área de logística y contable del Consorcio Vial Ambo, 2021? ¿Cuáles son los procesos del control de las cuentas por pagar del consorcio Vial Ambo, 2021? ¿Cómo serán los procedimientos de gestión de auditoría interna de las cuentas por pagar del Consorcio Vial Ambo 2021?	Realizar un diagnóstico situacional de las áreas de logística y contabilidad del Consorcio Vial Ambo, 2021. Determinación de los procesos de control de las cuentas por pagar del Consorcio Vial Ambo 2021. Diseño de los procedimientos de gestión de auditoría interna de las cuentas por pagar del Consorcio Vial Ambo 2021.	Ordenamiento del área de logística y contable		

Anexo 2. Cuestionario de entrevista - Auditoría de las cuentas por pagar

Título de la investigación: Auditoría interna de las cuentas por pagar para el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo 2021.

Objetivo: Obtener información verídica y real sobre los problemas que se vienen suscitando en cuanto al manejo de las cuentas por pagar con la finalidad de implementar una gestión de auditoría interna de las cuentas por pagar.

Entrevistado:

Área a la que pertenece:

Cargo:

Cuestionario de preguntas

Análisis de la situación

1. ¿Cuánto tiempo viene laborando en la empresa Consorcio Vial Ambo?

.....
.....

2. ¿De qué manera se encuentran segregadas sus funciones asignadas por la gerencia de la empresa Consorcio Vial Ambo?

.....
.....

3. ¿La empresa cuenta con un Manual de Funciones y Procedimientos en cuanto al manejo o contabilización de las cuentas por pagar?

.....
.....

4. ¿Qué políticas maneja la empresa para el manejo y contabilización de las cuentas por pagar?

.....
.....

Recolección de evidencias

5. ¿Cuál es el procedimiento para la contabilización de las cuentas por pagar de la empresa Consorcio Vial Ambo?

.....
.....

6. ¿Quiénes son los encargados de efectuar el proceso de contabilización de las cuentas por pagar de la empresa Consorcio Vial Ambo?

.....
.....

7. ¿Qué sistema o mecanismo se emplea en la empresa para el control y monitoreo de las facturas de acuerdo a cada proveedor?

.....
.....

8. ¿De qué manera la empresa logra obtener el listado o reporte de sus proveedores y acreedores?

.....
.....

9. ¿De qué manera y con qué frecuencia se realiza la conciliación de las cuentas por pagar?

.....
.....

10. ¿Cuál es el proceso y que formatos se emplean para el registro de las documentaciones y ordenes de pedido que ingresan a la empresa juntamente con las mercaderías?

.....
.....

11. ¿Quiénes se encargan del control y monitoreo de las fechas de vencimiento de las cuentas por pagar?

.....
.....

12. ¿De qué manera se da seguimiento y control a las fechas de vencimiento de las cuentas por pagar?

.....
.....

13. ¿Cuál cree usted que son las principales causas del impago de las deudas de la empresa Consorcio Vial Ambo?

.....
.....

Presentación de resultados

14. ¿De qué manera y con qué frecuencia se realizan los reportes de las deudas pagadas?

.....
.....

15. ¿Mediante qué sistema o mecanismo se efectúa el reporte o informe de la rotación de las cuentas por pagar?

.....
.....

16. ¿Cuál es el proceso para el cotejo de los documentos que certifican las cuentas por pagar?

.....
.....

Seguimiento de las mejoras planteadas

17. ¿Qué mejoras cree usted que deberían realizarse para optimizar el proceso de control de las cuentas por pagar?

.....
.....

18. ¿Quién es el encargado de verificar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y funciones en el área de logística y contable?

.....
.....

19. ¿Considera que es importante la revisión y actualización constante de los procedimientos contables y control interno de las cuentas por pagar?, ¿Por qué?

.....
.....

20. ¿Qué recomendaciones brindaría usted como colaborador para optimizar el control interno de las cuentas por pagar?

.....
.....

Anexo 3. Cuestionario de entrevista - Ordenamiento del área de logística y contable

Título de la investigación: Auditoría interna de las cuentas por pagar para el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo 2021.

Objetivo: Obtener información verídica y real sobre los problemas que se vienen suscitando en cuanto al ordenamiento del área de logística y contable de la empresa Consorcio Vial Ambo.

Entrevistado:

Área a la que pertenece:.....

Cargo:

**Cuestionario de entrevista:
Ordenamiento del área de logística y contable**

Título de la investigación: Auditoría interna de las cuentas por pagar para el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo 2021.

Objetivo: Obtener información verídica y real sobre los problemas que se vienen suscitando en cuanto al ordenamiento del área de logística y contable de la empresa Consorcio Vial Ambo.

Entrevistado:

Área a la que pertenece:

Cargo:

Cuestionario de preguntas

Gestión documentaria

1. ¿Qué sistemas de control documentaria se emplean en el área logístico y contable de la empresa Consorcio Vial Ambo?

.....
.....

2. ¿Qué cambios deberían efectuarse en el proceso de control interno de las áreas de logística y contable?

.....
.....

3. ¿Qué cree usted que ganaría la empresa con la innovación y cambios que se realicen en el área de logística y contable?

.....
.....

4. ¿Cuáles son los problemas que mayormente se presentan en las áreas de logística y contable?

5. ¿Cuáles son los procedimientos para la elaboración del pedido y orden de adquisición de materiales?, y ¿Quién es el encargado de efectuar la respectiva autorización?

.....
.....

6. ¿Qué formatos deberían implementarse o modificarse para mejorar el control de los materiales que se encuentran en el almacén de la empresa?

.....
.....

7. ¿Qué mejoras debería realizarse en el tratamiento contable de las documentaciones que certifican las obligaciones de pago que la tiene la empresa?

.....
.....

8. ¿Quién es el encargado de establecer los días en la cual se efectuará la cancelación de las cuentas por pagar?, ¿Considera usted, que debería efectuarse algunos cambios respecto a ello?

.....
.....

9. ¿Qué políticas deberían modificarse para optimizar el ordenamiento de las áreas de logística y contable?

.....
.....

Procesos logísticos contables

10. ¿Considera necesario efectuar cambios o mejoras en los sistemas de control documentaria de las áreas de logística y contable?, ¿Por qué?

11. ¿Qué actividades debería realizarse para mejorar los procesos de control logístico y contable?

.....
.....

12. ¿Qué acciones o planes de mejora debería realizarse para optimizar el proceso de revisión de las documentaciones vinculadas a las áreas de logística y contable de la empresa Consorcio Vial Ambo?

.....
.....

13. ¿Considera usted que la implementación de la gestión de auditoría interna contribuirá en la mejora del seguimiento de los reportes logísticos y contables de la empresa Consorcio Vial Ambo?, ¿Por qué?

.....
.....

14. ¿Mediante qué sistema de control se efectúa la recepción de documentaciones, los ingresos y registro de facturas, los reportes diarios de las operaciones logísticas y contables, el seguimiento de los pagos realizados a los proveedores y el seguimiento del avance de las obras?, ¿Considera que deberían efectuarse algunas modificaciones?

.....
.....

15. ¿Cada cuánto tiempo se efectúan charlas o capacitaciones al personal del área logística y contable?

.....
.....

16. ¿Quién es el encargado de elaborar el plan de capacitación de los colaboradores del área logística y contable?

17. ¿Qué aspectos o temas importantes cree usted que se deben tomar en cuenta en las capacitaciones que brinda la empresa para mejorar los procesos logísticos y contables?

.....
.....
.....

Anexo 4. Guía de observación - Área de logística

La presente guía de observación, tiene como finalidad de identificar las actividades desarrolladas por el área de logística del Consorcio Vial Ambo.

Indicaciones: Conteste las preguntas en forma sincera y marque con una "X" según corresponda; asimismo, precise su respuesta si la pregunta lo amerita.

N°	ÁREA DE LOGÍSTICA	Observación
	ACTIVIDADES EN LOS PROCESOS DE COMPRA	
01	Se realiza un análisis minucioso de las cantidades de los materiales necesarias para la obra.	
02	Se considera las cotizaciones de varios proveedores.	
03	El encargado analiza de manera minuciosa los costos, procesos y detalle del producto especificado en las cotizaciones.	
04	Se establecen políticas y lineamiento con los proveedores para la entrega de los materiales	
05	Se sancionan a los proveedores que no cumplen con las condiciones estipuladas en los contratos	
06	La administración y el residente de obra es el único responsable de la confirmación y aprobación de la orden de compra	
07	Los documentos generados tras la aprobación son transferidos a las áreas de contabilidad y almacenamiento para la aceptación de las materias y suministros.	
D2	ACTIVIDADES EN LA RECEPCIÓN	
08	Se revisa las condiciones del pacto y si estos cumplen con los costos determinados inicialmente	
09	En caso que los productos presenten defectos, se notifica al proveedor para su respectiva devolución	
10	Se elabora un informe donde se constate las cantidades y características de los suministros, para posibles auditorías.	
11	Los documentos y facturas son remitidas al área contable, para su respectiva revisión.	
D3	ACTIVIDADES EN EL ALMACENAMIENTO	
12	Se realiza el etiquetamiento o codificación de los materiales	
13	Se registra los productos, según las cantidades recibidas, a fin de tener datos reales del nivel de stock	
14	Los datos expuestos, cuentan con veracidad a fin de evitar pérdidas de posibles ventas	

Anexo 5. Guía de observación - Área de contabilidad

La presente guía de observación, tiene como finalidad de identificar las actividades desarrolladas por el área de contabilidad del Consorcio Vial Ambo.

Indicaciones: Conteste las preguntas en forma sincera y marque con una "X" según corresponda; asimismo, precise su respuesta si la pregunta lo amerita.

N°	ÁREA CONTABLE	Observación
01	Se tiene actualizado la lista de proveedores	
02	La factura de los proveedores contiene toda la información sugerida por la ley de comprobantes de pago	
03	Cuentan con las copias de las cotizaciones aceptadas, y están debidamente firmadas por los responsables	
04	Las conciliaciones bancarias son efectuadas de manera continua	
05	Los libros de conciliaciones presentan congruencia con las documentaciones recibidas	
06	Los registros de compras están debidamente llenados y actualizados	
07	Los órdenes de pedidos se encuentran archivados y revisados	
08	Se cuenta con una lista de los vencimientos de pago a los proveedores.	
09	Se cuenta con un cronograma estructurado para la cancelación de los pagos a proveedores	
10	Existe un responsable capacitado en el control de las cuentas por pagar	
11	Existe un reporte detallado de las cuentas por pagar	

Anexo 6. Guía de análisis documental

El presente instrumento tiene la finalidad de analizar los índices de los resultados económicos de la farmacéutica “Popular”, Rioja 2020.

Ratios	Cálculo	Periodo		Veces/dias
		2019	2020	
Ratios de rotación de cuentas por pagar	Rotación de CxP=Compras/(Cuentas por pagar)			
Ratios de plazo medio de pago	Promedio de pago=360/(Rotación de CxP)			

**Información necesaria

Ratios	Cálculo	Periodo		Veces/dias
		2019	2020	
Compras				
Ratios de cuentas por pagar				

Anexo 7. Validación de instrumentos

FORMATO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

(Cuestionario de Entrevista y Guía de Observación)

AUTOR

Bach, Maggaly Lianita Ruiz Panduro

ASESOR METODOLÓGICO

Dr.: Cabrera Sánchez Mariluz Amalia

TUTOR DE CONTENIDO

Mg: Ana María Guerrero Millones

2021

Solicitud

Estimado (a) señor (a): Cesar Antonino Córdova Ramos

Motiva la presente el solicitar su valiosa colaboración en la revisión del instrumento anexo, el cual tiene como objetivo de obtener la validación del instrumento de investigación **Cuestionario de Entrevista y Guía de Observación** que se aplicará para el desarrollo de la tesis con fines de titulación, denominada **“Auditoría Interna de las cuentas por pagar para el ordenamiento de las Áreas de Logística y Contable del Consorcio Vial Ambo Año 2021”**

Acudo a usted debido a sus conocimientos y experiencias en la materia, los cuales aportarían una útil y completa información para la culminación exitosa de este trabajo de investigación.

Gracias por su valioso aporte y participación.

Atentamente,



Firma del tesista

GUÍA, JUICIO DE EXPERTOS

1. Identificación del Experto

Nombre y Apellidos: Cesar Antonino Córdova Ramos

Centro laboral: Corporación Tierra Rica SAC

Título profesional: Contador

Grado: Magister Mención: Tributación

Institución donde lo obtuvo: Universidad Nacional del Callao.

Otros estudios; Especialización en NIIF

2. Instrucciones

Estimado(a) especialista, a continuación, se muestra un conjunto de indicadores, el cual tienes que evaluar con criterio ético y estrictez científica, la validez del instrumento propuesto (véase anexo N° 1).

Para evaluar dicho instrumento marca con un aspa(x) una de las categorías contempladas en el cuadro:

1: Inferior al básico 2: Básico 3: Intermedio 4: Sobresaliente 5: Muy sobresaliente

3. Juicio de experto

INDICADORES	CATEGORÍA				
	1	2	3	4	5
1. Las dimensiones de la variable responden a un contexto teórico de forma (visión general)					X
2. Coherencia entre dimensión e indicadores (visión general)				X	
3. El número de indicadores, evalúan las dimensiones y por consiguiente la variable seleccionada (visión general)				X	
4. Los ítems están redactados en forma clara y precisa, sin ambigüedades (claridad y precisión)				X	
5. Los ítems guardan relación con los indicadores de las variables(coherencia)				X	
6. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la prueba piloto (pertinencia y eficacia)				X	
7. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la validez de contenido				X	
8. Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas (control de sesgo)				X	
9. Los ítems han sido redactados de lo general a lo particular(orden)				X	
10. Los ítems del instrumento, son coherentes en términos de cantidad(extensión)				X	
11. Los ítems no constituyen riesgo para el encuestado(inocuidad)				X	
12. Calidad en la redacción de los ítems (visión general)				X	

13. Grado de objetividad del instrumento (visión general)				X	
14. Grado de relevancia del instrumento (visión general)				X	
15. Estructura técnica básica del instrumento (organización)				X	
Puntaje parcial	0	0	0	56	5
Puntaje total	61				

Nota: Índice de validación del juicio de experto (Ivje) = [puntaje obtenido / 75] x 100= 81%

4. Escala de validación

Muy baja	Baja	Regular	Alta	Muy Alta
00-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80%	81-100%
El instrumento de investigación está observado		El instrumento de investigación requiere reajustes para su aplicación		El instrumento de investigación está apto para su aplicación
Interpretación: Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la validez				

5. Conclusión general de la validación y sugerencias (en coherencia con el nivel de validación alcanzado): De acuerdo con la evaluación realizada al instrumento de recolección de datos, el puntaje obtenido es del 81%, y de acuerdo a la escala de validación se encuentra en MUY ALTA, con lo cual, el presente instrumento estaría apto para su aplicación.

6. Constancia de Juicio de experto

El que suscribe, César Antonino Córdova Ramos identificado con DNI N° 25764333 certifico que realicé el juicio del experto al instrumento diseñado por el (los) tesistas

1 Maggaly Lianita Ruiz Panduro

, en la investigación denominada:

"Auditoría Interna de las cuentas por pagar para el ordenamiento de las Áreas de Logística y Contable del Consorcio Vial Ambo Año 2021"



César A. Sordova Ramos
Contador General
CPC 37948

.....
Firma del experto

Anexo 8. Carta de autorización



CONSORCIO VIAL AMBO



Oyón, 22 de abril de 2021

CARTA N.º 00200-2021- CVA

Señores

Universidad Señor de Sipan

Atención: **Bach. Maggaly L. Ruiz Panduro**
Egresado de Contabilidad

Asunto: Permiso otorgado para darle información confidenciales de los
procedimiento logístico y contables.

Referencia: Según **RESOLUCIÓN N.º 0131-FACEM-USS-2021**

De nuestra consideración:

Dando respuesta a su carta N°001-2021, enviado a nuestro establecimiento solicitando el permiso necesario para entregarle información confidencial de la empresa Consocio Vial Ambo de nuestras áreas Logística y contable para que dichos datos sean usados como trabajo de investigación para optar su título.

La administración de la obra le da permiso para que la información pueda ser entregada y utilizada sin ningún problema ya que usted también es un trabajador de la empresa y sabiendo del buen uso que dará dicha información y el aporte que tendrá para su trabajo de investigación la cual lleva como título **“AUDITORIA INTERNA DE LAS CUENTAS POR PAGAR PARA EL ORDENAMIENTO DE LAS AREAS LOGISTICA Y CONTABLE DEL CONSORCIO VIAL AMBO AÑO 2021”**

Agradeciendo por su aporte que dará este trabajo de investigación para nuestro proyecto para así tener una mejora continua, quedamos de usted.

Atentamente,


Araceli Flores Vásquez
Administradora de Obra
CONSORCIO VIAL AMBO
Ing: Araceli Flores Vásquez
Administradora de la Obra

Av. Javier Prado Este N° 175 Ofic. 801 San Isidro – Lima
Calle Alfonso Ugarte N° 130, 2do. Piso – Oyón – Lima

Anexo 9. Carta de egresado



Oyón, 15 de abril de 2021

CARTA N° 0001-2021

Señores

Consortio Vial Ambo

Atención: **Ing: Araceli Flores Vasquez**
Administrador de Obra

Asunto: Solicitar permiso para utilizar los datos e informes documental de las áreas de Logística y contable

Referencia: Según Resolución

De nuestra consideración:

Solicito me puedan otorgar permiso para utilizar los datos tanto digitales como documental para ser utilizado en mi trabajo de investigación la cual es titulada **“AUDITORIA INTERNA DE LAS CUENTAS POR PAGAR PARA EL ORDENAMIENTO DE LAS AREAS LOGISTICA Y CONTABLE DEL CONSORCIO VIAL AMBO 2021”**,

Y siendo trabajadora de la empresa la cual prometo utilizar dicha información con la debida confiabilidad que me es otorgada.

Agradeciendo se preste atención a la presente, siempre con la finalidad de mantener la cordialidad a la espera de su amable respuesta a mi carta.

Atentamente,

Maggaly L. Rbiz Panduro
Egresado de Contabilidad
Escuela Empresarial

Anexo 10. Instrumentos resueltos

Cuestionario de entrevista:

Auditoría de las cuentas por pagar

Título de la investigación: Auditoría interna de las cuentas por pagar para el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo 2021.

Objetivo: Obtener información verídica y real sobre los problemas que se vienen suscitando en cuanto al manejo de las cuentas por pagar con la finalidad de implementar una gestión de auditoría interna de las cuentas por pagar.

Entrevistado: **Araceli Flores Vásquez**

Área a la que pertenece: Administración **Cargo:** Administradora de Obra

Cuestionario de preguntas

Análisis de la situación

1. ¿Cuánto tiempo viene laborando en la empresa Consorcio Vial Ambo?

2 años

2. ¿De qué manera se encuentran segregadas sus funciones asignadas por la gerencia de la empresa Consorcio Vial Ambo?

El tamiz de las funciones es en base a las actividades de control de la contabilidad y tesorería

3. ¿La empresa cuenta con un Manual de Funciones y Procedimientos en cuanto al manejo o contabilización de las cuentas por pagar?

No exactamente, pero si se cuenta con un plan contable

4. ¿Qué políticas maneja la empresa para el manejo y contabilización de las cuentas por pagar?

Política de pagos, manejo y control de la documentación

Recolección de evidencias

20. ¿Qué recomendaciones brindaría usted como colaborador para optimizar el control interno de las cuentas por pagar?

Conciliar el reporte de bancos con las cuentas pendientes


Araceli Flores Vasquez
Administradora de Obra
CONSORCIO VIAL AMBO

**Cuestionario de entrevista:
Ordenamiento del área de logística y contable**

Título de la investigación: Auditoría interna de las cuentas por pagar para el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo 2021.

Objetivo: Obtener información verídica y real sobre los problemas que se vienen suscitando en cuanto al ordenamiento del área de logística y contable de la empresa Consorcio Vial Ambo.

Entrevistado: Salinas López Jose Nilton

Área a la que pertenece: Logística

Cargo: Asistente Logística

Cuestionario de preguntas

Gestión documentaria

1. ¿Qué sistemas de control documentaria se emplean en el área logístico y contable de la empresa Consorcio Vial Ambo?

Respuesta: ERP DEFONTANA.

2. ¿Qué cambios deberían efectuarse en el proceso de control interno de las áreas de logística y contable?

Respuesta: Cambio de pensamiento anticuado sobre procesos documentarios, pagos, control y distribución de materiales

3. ¿Qué cree usted que ganaría la empresa con la innovación y cambios que se realicen en el área de logística y contable?

Respuesta: Mejor control y mejor vinculo comercial con el proveedor

4. ¿Cuáles son los problemas que mayormente se presentan en las áreas de logística y contable?

Respuesta: Falta de programación de pagos, esto conlleva a la demora de llegada de los materiales



Cuestionario de entrevista:

Ordenamiento del área de logística y contable

Título de la investigación: Auditoría interna de las cuentas por pagar para el ordenamiento de las áreas logística y contable del Consorcio Vial Ambo 2021.

Objetivo: Obtener información verídica y real sobre los problemas que se vienen suscitando en cuanto al ordenamiento del área de logística y contable de la empresa Consorcio Vial Ambo.

Entrevistado: Araceli Flores Vásquez

Área a la que pertenece: Administración

Cargo: Administradora de Obra

Cuestionario de preguntas

Gestión documentaria

1. ¿Qué sistemas de control documentaria se emplean en el área logístico y contable de la empresa Consorcio Vial Ambo?

Sistema Integrado de Gestión y software de gestión (ERP) que acompañen los procesos rutinarios de las áreas logística y contable

2. ¿Qué cambios deberían efectuarse en el proceso de control interno de las áreas de logística y contable?

Los cambios son bruscos y de largo plazo, en nuestro caso son adaptaciones a las modificaciones del consorcio.

3. ¿Qué cree usted que ganaría la empresa con la innovación y cambios que se realicen en el área de logística y contable?

Optimizar procesos y reducir los tiempos en retrabajos

4. ¿Cuáles son los problemas que mayormente se presentan en las áreas de logística y contable?

Los problemas de orden y control documentario

Los jefes de cada área...

17. ¿Qué aspectos o temas importantes cree usted que se deben tomar en cuenta en las capacitaciones que brinda la empresa para mejorar los procesos logísticos y contables?

La opinión y aporte de todo el equipo, ya que ellos son los usuarios finales del sistema de gestión.


Araceli Flores Vásquez
Administradora de Obra
CONSORCIO VIAL AMBO

Anexo 11. Estados financieros

CONSORCIO VIAL AMBO ESTADO DE RESULTADO POR NATURALEZA AL 31 de ENERO 2021 SOLES					
	<u>31 de ENERO</u> <u>2021</u>	<u>31 de Diciembre</u> <u>2020</u>	<u>31 de Diciembre</u> <u>2019</u>	<u>31 de Diciembre</u> <u>2018</u>	TOTAL ACUMULADO 2018-2019-2020
	SOL	SOL	SOL	SOL	SOL
Ventas netas (Servicios)	(4,875,921.80)	42,063,819.35	71,135,782.15	7,780,398.48	116,104,078.18
Provision Ingresos	9,541,740.52	13,098,821.18	0.00	0.00	22,640,561.70
Compras de Suministros	(294,358.52)	(5,660,684.30)	(4,923,233.70)	(635,025.27)	(11,513,301.79)
Variacion de Suministros	192,412.63	1,987,772.81	2,262,111.67	32,108.23	4,474,405.34
Costo de Ventas	0.00	0.00	0.00	(1,760,830.84)	(1,760,830.84)
Margen comercial	4,563,872.83	51,489,729.04	68,474,660.12	5,416,650.60 ▲	70% 129,944,912.59
Servicios prestados por terceros	(2,812,987.56)	(38,988,726.81)	(56,173,535.60)	(1,490,276.79)	(99,465,526.76)
Valor agregado	1,750,885.27	12,501,002.23	12,301,124.52	3,926,373.81	30,479,385.83
Cargas de personal	(1,106,705.43)	(9,582,546.76)	(9,609,485.42)	(1,781,385.06)	(22,080,122.67)
Tributos	(3,485.00)	(218,665.03)	126,796.43	(96,623.00)	(191,976.60)
Excedente bruto de explotación	640,694.84	2,699,790.44	2,818,435.53	2,048,365.75	8,207,286.56
Cargas diversas de gestión	(338,756.39)	(8,277,538.60)	(2,651,846.33)	(658,897.14)	(11,927,038.46)
Otros ingresos (gastos)	(16,951.61)	8,447,994.90	2,246,023.20	814,199.62	11,491,266.11
Provisiones del ejercicio	0.00	0.00	0.00	(16,972.08)	(16,972.08)
Resultado de explotación	284,986.84	2,870,246.74	2,412,612.40	2,186,696.15	7,754,542.13
Ingresos y Gastos financieros	(287,581.91)	(2,957,490.30)	(1,903,995.16)	(673,515.22)	(5,822,582.59)
Particip. Resultados de negocios Conjuntos por el metodo de participacion	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Diferencia de cambio, neta	2,595.07	389,737.35	(92,170.03)	(4,709.63)	295,452.76
Utilidad (Pérdida) antes de impuestos	(0.00)	302,493.79	416,447.21	1,508,471.30 ▲	19% 2,227,412.30
Beneficio (Gasto) por impuestos a las ganancias				(366,149.00)	(366,149.00)
Impuesto a la renta corriente	0.00	(89,235.67)	(210,968.61)	0.00	(300,204.28)
Impuesto a la renta diferido	0.00	0.00	130,803.78	0.00	130,803.78
Utilidad (Pérdida) neta del ejercicio	(0.00)	213,258.12	336,282.38	1,142,322.30 ▲	15% 1,691,862.80

Anexo 12. Modelo de hoja de hallazgo



En el presente informe, el auditor debe especificar a detalles la situación percibida en relación a las reas evaluadas, así también detallar las normativas quebrantadas, las causas y efectos (esta sea positiva o negativa)

Normativa a considerar

--

Condición:

Criterio:

Causa:

Efecto:

Conclusión:

--

Recomendaciones:

--

Anexo 13. Modelo de dictamen de Auditoria

Dictamen



A los responsables de la Consorcio Vial Ambo. Hemos examinado los Estados de Situación Financiera de la Compañía X, S.A., los Estados de Resultados, y Cambios en la Situación Financiera que le son relativos por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoria.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de las Normas de Información Financiera utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañíay los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las normas de información financiera.

Fecha _____

Firma _____

Anexo 14. Cronograma del programa de auditoria

PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA/ ACTIVIDAD	DICIEMBRE AÑO			
	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4
1. Entrevista a la gerencia				
2. Conocimiento de manual y políticas relacionadas al control de las cuentas por pagar				
3. Conocimiento de las actividades de la empresa				
4. Conocimiento de las actividades desarrolladas en las cuentas por pagar				
5. Revisión de las políticas implantadas				
6. Definición de estrategias y objetivos				
7. Recopilación de información				
8. Evaluación del control interno				
9. Identificar niveles de riesgos				
10. Elaboración del programa de auditoria				
11. Levantamiento de información				
12. Revisión de los registros y sistemas empleados en el control de las cuentas por pagar				
13. Aplicación del programa de auditoria				
14. Discusión de los hallazgos				
15. Elaboración del informe final				

Anexo15. Resolución de aprobación de tesis



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0131-FACEM-USS-2021

Chiclayo, 18 de marzo de 2021.

VISTO:

El Oficio N°0100-2021/FACEM-DC-USS de fecha 18/03/2021, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Profesional de Contabilidad y el proveído del Decano de FACEM, de fecha 18/03/2021, sobre aprobación de proyectos de tesis, de los estudiantes del Curso de actualización, Grupo 01 - 2021, a cargo de la MSc. Ana María Guerrero Millones, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 21° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N°086-2020/PD-USS de fecha 13 de mayo de 2020, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los proyectos de tesis, de los estudiantes del Curso de actualización, Grupo 01 - 2021, a cargo de la MSc. Ana María Guerrero Millones, de la Escuela Profesional de Contabilidad, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



Dra. MARILUZ AMALIA CABRERA SANCHEZ
Decana(e)
Facultad de Ciencias Empresariales
Universidad Señor de Sipán



Mg. Liset Sugeily Silva Gonzales
Secretaria Académica (e)
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Anexo16. Formato T1



FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 19 de Setiembre de 2021

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:
Maggaly Lianita Ruiz Panduro, con DNI 41569852


En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: **“AUDITORIA INTERNA DE LAS CUENTAS POR PAGAR PARA EL ORDENAMIENTO DE LAS AREA LOGISTICA Y CONTABLE DEL CONSORCIO VIAL AMBO 2021”**

presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
Maggaly Lianita Ruiz Panduro	41569852	

Anexo17. Acta de Originalidad



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la Investigación aprobada mediante Resolución N° 0131 – 2021/FACEM-USS, del (los) estudiantes (s),Maggaly Lianita Ruiz Panduro Titulada: AUDITORIA INTERNA DE LAS CUENTAS POR PAGAR PARA EL ORDENAMIENTO DE LAS AREAS LOGISTICA Y CONTABLE DEL CONSORCIO VIAL AMBO AÑO 2021

Se deja constancia que la Investigación antes indicada tiene un Índice de similitud del 25% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de Investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 20 de agosto de 2021



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 42088346

Nota: La Investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.