

**UNIVERSIDAD DE PANAMÁ
VICERRECTORÍA DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS Y CONTABILIDAD
PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON
ÉNFASIS EN AUDITORÍA**

PROYECTO DE INTERVENCIÓN:

**AUDITORÍA OPERATIVA PARA EL ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA AGRO VETERINARIA LAS TABLAS**

POR

**MARÍA E. BATISTA C.
C.I.P: 7-122-362**

**PROYECTO PRESENTADO PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE MAESTRÍA EN
CONTABILIDAD CON ÉNFASIS EN AUDITORÍA**

**PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ
2019**

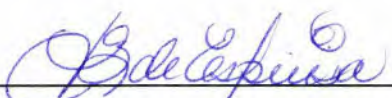


**AUDITORIA OPERATIVA PARA EL ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA AGROVETERINARIA LAS TABLAS**

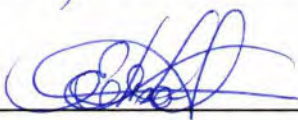
**PROYECTO DE INTERVENCIÓN PRESENTADO COMO REQUISITO PARA
OPTAR POR EL GRADO DE MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON ÉNFASIS EN
AUDITORIA.**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS Y CONTABILIDAD

APROBADO:



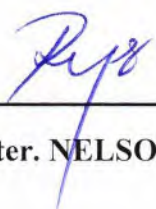
Mgter. VIELKA BOLAÑOS **ASESOR**



Mgter. ELISA NIETO **JURADO**



Mgter. HÉCTOR PÉREZ **JURADO**



Mgter. NELSON REYES **JURADO**

DEDICATORIA

A mi madre, por todo el apoyo brindado, por estar siempre a mi lado en los buenos y malos momentos, quien me ha dado todo lo que soy como persona: mis valores, principios, carácter, empeño, perseverancia y coraje para conseguir mis objetivos.

A mí querido esposo Víctor, incansable compañero y amigo comprensivo, quien siempre ha estado junto a mí, siendo el pilar fundamental en nuestra formación personal y profesional.

María.

AGRADECIMIENTO

El principio y el final de todo lo aprendido se lo dedico a Dios, agradeciéndole por darme sabiduría y capacidad para concluir esta etapa de nuestros estudios y permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida.

A los distinguidos profesores de la Maestría, la Magister Vielka Bolaños por su amistad y apoyo incondicional, quien con su experiencia en auditoría nos ayudó con útiles consejos para nuestro trabajo final; como también al Magister Luis Díaz, por su continuo, permanente apoyo y sus valiosos conocimientos brindados en todo momento.

A nuestro compañero Moisés Delgado, mi amigo, quien en las buenas y en las malas supo darme ayuda y apoyo incondicional para la realización de este trabajo.

María.

ÍNDICE GENERAL

	Página
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	x
SUMMARY.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO PRIMERO: 1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA.....	3
1.1 Antecedentes de la empresa.....	3
1.2 Misión.....	3
1.3 Visión.....	4
1.4 Nosotros.....	4
1.5 Valores.....	4
1.6 Base legal.....	5
1.7 Entorno económico.....	5
1.8 Entorno político y legal.....	6
1.9 Estructura organizacional.....	6
1.10 Personal.....	7
CAPÍTULO SEGUNDO: 2. ASPECTOS GENERALES DEL PROYECTO.....	8
2.1 Estudios preliminares.....	8
2.2 Planteamiento del problema.....	11
2.3 Formulación del problema.....	11
2.4 Justificación e importancia del proyecto.....	12
2.5 Objetivos del proyecto.....	13
2.5.1 Objetivo general.....	13
2.5.2 Objetivos específicos.....	13
2.6 Alcance.....	13
2.7 Metodología.....	13
2.8 Limitaciones.....	14
CAPÍTULO TERCERO: 3. MARCO TEÓRICO.....	15
3.1 Reseña histórica de la auditoría.....	15
3.1.1 Definición de Auditoría.....	16
3.1.2 Importancia.....	17
3.1.3 Objetivo.....	18

3.1.4 Beneficios.....	19
3.2 Concepto de auditoría operativa.....	19
3.2.1 Objetivo de la Auditoría Operativa.....	21
3.2.2 Característica de la Auditoría Operativa.....	22
3.2.3 Por qué es necesaria la Auditoría Operativa.....	23
3.2.4 Importancia la Auditoría Operativa.....	23
3.2.5 La Auditoría Operativa y de las 3E.....	24
3.2.6 Normas de la Auditoría Operativa.....	25
3.2.7 Metodología la Auditoría Operativa.....	26
3.3 Cuentas de Pasivo.....	29
3.3.1 Definición de cuentas por Pagar.....	30
3.3.2 Clasificación de las Cuentas por Pagar.....	30
3.3.3 Importancia de las Cuentas por Pagar.....	31
3.3.4 Características de las Cuentas por Pagar.....	31
3.3.5 Condición de Pagos.....	32
3.4 Control Interno.....	33
3.5 Objetivos del Control Interno.....	36
3.6 Componentes del Control Interno.....	36
3.6.1 Ambiente de Control.....	36
3.6.2 Evaluación de Riesgos.....	37
3.6.3 Actividades de Control.....	39
3.6.4 Información y Comunicación.....	40
3.6.5 Monitoreo.....	41
CAPÍTULO CUARTO: RESULTADOS DEL PROYECTO.....	43
4.1 Implementación del proyecto.....	43
4.2 Tipo de investigación.....	43
4.3 Formas y técnicas de recolección de la información.....	44
4.4 Recolección de datos.....	46
4.5 Análisis e interpretación de la información.....	64
CONCLUSIONES.....	73
RECOMENDACIONES.....	75
BIBLIOGRAFÍA.....	76
ANEXOS.....	78

ÍNDICE DE TABLAS

	<i>Página</i>
Tabla N°1. Existen normas y procedimientos para el área de cuentas por pagar en su empresa.....	50
Tabla N°2. Existe segregación adecuada de funciones en cuanto al área de compras, inventario y caja.....	51
Tabla N°3. Se elaboran expedientes de pago por proveedor, su factura de cobro y su forma de pago.....	52
Tabla N°4. Mantiene una adecuada comunicación entre el área de compras, recepción y compras.....	53
Tabla N°5. Están establecidas contingencias en caso que el proceso de pago a proveedores no se realice...	54
Tabla N°6. Existe lugar específico y adecuado para archivo de la documentación de las cuentas por pagar.	55
Tabla N°7. Existe un manual de funciones en la empresa.....	56
Tabla N°8. Cree usted que la recepción de materiales está siendo registrada correctamente.....	57
Tabla N°9. Se preparan informes de cuentas por pagar por antigüedad de saldos.....	58
Tabla N°10. Mantiene lista o catálogos de proveedores, con direcciones, teléfonos, u otros datos.....	59
Tabla N°11. Se da el uso y control efectivo de órdenes de compra.....	60
Tabla N°12. Se realizan programaciones para realizar los pagos.....	61
Tabla N°13. Se posee un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar a proveedores.....	62
Tabla N°14. Mantiene en la empresa un flujograma del proceso de las cuentas por pagar.....	63
Tabla N°15. Matriz de hallazgos manual de funciones.....	65
Tabla N°16. Morosidad Agro Veterinaria Las Tablas al 31/12/2019.....	66
Tabla N°17. Matriz de hallazgos de evaluación de cuentas por pagar.....	68
Tabla N°18. Matriz de hallazgos de análisis de control interno y reglamento de cuentas por pagar.....	69
Tabla N°19. Matriz de hallazgos de análisis de órdenes de compra.....	70
Tabla N°20. Matriz de hallazgos custodia de documentos.....	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. Enfoque de la auditoría operativa.....	21
Figura N° 2. Propuesta metodológica para el ejercicio de la auditoría operativa.....	29
Figura N° 3. El control interno en la empresa.....	35
Figura N° 4. Evaluación de riesgo.....	39
Figura N° 5. Objetivos, componentes y estructura de la entidad.....	42
Figura N° 6. Técnicas de auditoría utilizadas.....	46
Figura N° 7. Cuestionario.....	48

RESUMEN

El presente proyecto consiste en la realización de una Auditoría Operativa, en la cual se analizará el proceso de las cuentas por pagar en la empresa Agro Veterinaria Las Tablas, que se realiza dentro del área administrativa, a través de técnicas de Auditoría. El objetivo de la Auditoría Operativa es identificar los riesgos inherentes y evidenciar posibles mejoras en los procesos en el área de cuentas por pagar. En ese sentido se identificó la situación actual de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas, en cuanto a su gestión operativa, para lograr ese sentido se analizó de manera integral: Manual de funciones, evaluación de las cuentas por pagar, análisis de control interno y reglamento de cuentas por pagar, evaluación órdenes de compras y custodia de documentos. Al finalizar la presente Auditoría presentaremos un informe detallado sobre las debilidades o fallas encontradas en cada uno de los procesos operativos bajo investigación, con la finalidad de presentarle al propietario o gerente administrativo nuestras propuestas de mejoras.

SUMMARY

The present project consists in the realization of an Operational Audit, in which the process of accounts payable in the Agro Veterinaria las Tablas company, which is carried out within the administrative area, through Audit techniques will be analyzed. The objective of the Operational Audit is to identify the inherent risks and show possible improvements in the processes in the area of accounts payable. In this sense, the current situation of the Agro Veterinaria Las Tablas company was identified, in terms of its operational management, in order to achieve that sense, it was analyzed in an integral way: Manual of functions, evaluation of accounts payable, internal control analysis and regulation of accounts payable, evaluation of purchase orders and custody of documents. At the end of this Audit we will present a detailed report on the weaknesses or failures found in each of the operational processes under investigation, in order to present to the owner or administrative manager our proposed improvements.

INTRODUCCIÓN

Debido a la necesidad que tienen las empresas de controlar y evaluar la eficiencia y eficacia de sus procesos operacionales, con miras a tomar decisiones oportunas que mejoren el rendimiento productivo de las mismas, presentamos el presente proyecto de grado sobre: ***“Auditoría Operativa para el Área de Cuentas por Pagar de la Empresa Agro Veterinaria Las Tablas”***.

Para este propósito se ha estructurado un plan general de investigación que incluye cuatro capítulos, sobre los cuales se presenta un esbozo a continuación:

El primer capítulo se refiere a los aspectos generales de la empresa, el mismo contiene: Antecedentes de la empresa, misión, visión, nosotros, valores, base legal, entorno político y legal, estructura organizacional, y personal.

Los aspectos generales del proyecto se detallan en el segundo capítulo, entre ellos: Estudios preliminares, planteamiento del problema, justificación e importancia del proyecto, objetivos del proyecto, objetivo general, objetivos específicos, alcance, y metodología.

El marco teórico es presentado en el tercer capítulo, el cual contempla los siguientes aspectos: Reseña histórica de la auditoría, definición de auditoría, importancia, objetivo, beneficios, concepto de auditoría operativa, objetivo de la auditoría operativa, característica de la auditoría operativa, por qué es necesaria la auditoría operativa, importancia la auditoría operativa, la auditoría operativa y de las 3e, normas de la auditoría operativa, metodología de la auditoría operativa, cuentas de pasivo, definición de cuentas por pagar, clasificación de las cuentas por pagar, importancia de las cuentas por pagar, características de las cuentas por

pagar, condición de pagos, control interno, objetivos del control interno, componentes del control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

El cuarto capítulo incluye los resultados del proyecto, donde se contemplan los siguientes aspectos: Implementación del proyecto, tipo de investigación, formas y técnicas de recolección de la información, recolección de datos, análisis e interpretación de la información.

Finalmente se presentan las conclusiones, recomendaciones, la bibliografía utilizada y la sección de anexos.

CAPÍTULO PRIMERO:

1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA

1.1 Antecedentes de la empresa

Agro Veterinaria Las Tablas es una empresa privada de carácter comercial, inició labores el 1 de noviembre del 2000 en un local propio, ubicada en la Calle Bolívar, con el objetivo de comercializar sus productos y satisfacer las necesidades de distintos sectores, tales como el agropecuario, ferretero, construcción y la venta de fármacos veterinarios. El propietario y gerente es el señor Bolívar A. Domínguez G.

Es una empresa familiar, donde el servicio al cliente es lo primordial. Cuenta con un personal dedicado y que siempre se esmera por atender adecuadamente y lograr un cliente satisfecho y leal.

En su trayectoria de dieciocho años se han enfrentado con obstáculos, los cuales han sido superados gracias al constante trabajo en equipo, fortaleciendo la empresa y la relación con sus clientes, ofreciéndoles calidad en los productos que se comercializan, con precios accesibles para todo tipo de consumidores.

La filosofía de Agro Veterinaria Las Tablas es ser una empresa basada en valores, adoptando una doctrina de servicio en su gestión empresarial, como también una responsabilidad social y ética.

1.2 Misión

Brindar productos y servicios que cumplan con las expectativas de nuestros clientes, con

una atención personalizada y directa, basados en un compromiso de excelencia, respeto, responsabilidad y confianza.

1.3 Visión

Ser una empresa exitosa entre nuestros competidores, que nos permita consolidarnos en el mercado local, regional y nacional, dedicada a la comercialización de productos de alta calidad, prestigio y confiabilidad, siempre con la intención de satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

1.4 Nosotros

Somos una empresa Agro Veterinaria, con una trayectoria en el mercado de más de quince años que busca la satisfacción total de los clientes, ofreciendo productos y servicios de la más alta calidad a precios competitivos. Brindamos insumos para la agricultura y la ganadería, tales como: alimentos para animales, medicamentos, agroquímicos, herramientas, fertilizantes y otros.

1.5 Valores

En lo que respecta a los valores, los mismos son los pilares que sostienen los dos conceptos anteriores. Fortalecen los comportamientos positivos porque son inspiradores, motivadores, generan identidad y sentido de pertenencia. Hablan de la forma en que se maneja la empresa. ¿Qué reglas éticas y de funcionamiento nos guían? Nos ayudan a trazar líneas y barreras de actuación y permiten a los que conforman la empresa a tomar decisiones orientadas a los objetivos comunes. Reconocemos y estimulamos que nuestros servicios se presten con:

- ❖ Honestidad, que genere y mantenga la confianza en nuestros clientes.

- ❖ Responsabilidad, para comercializar el producto con el estándar de calidad que demanda el mercado.
- ❖ Perseverancia, para seguir ampliando y mejorando la calidad y el servicio a nuestros clientes.
- ❖ De igual manera necesitamos de: trabajo en equipo; Proactividad; responsabilidad social; orientación a resultados; solidez, y eficiencia.

1.6 Base legal

La creación y funcionamiento de la empresa se fundamenta en las normas y procedimientos legales de la legislación nacional vigente, entre las que se encuentran: Aviso de Operación N° 7-705-1281-2018-565493, reglamentado bajo la figura de Asesor Técnico Fitosanitario (ATF) N° 029-A. Está legalmente constituida bajo la figura de Licencia Comercial Tipo B, N° 18846, cuya Representante Legal es Zuleika E. Espino de Domínguez, y expedida a favor de Empresas Domínguez Espino, S.A.

1.7 Entorno económico

La empresa Agro Veterinaria Las Tablas funciona en el marco de un entorno económico cambiante, por lo que en ocasiones se ve afectada negativamente por la reducción de la cantidad de hectáreas sembradas, lo cual lleva a una menor demanda de insumos agrícolas; por el exceso de importaciones que incide, al no colocar el producto por la falta de liquidez del productor para comprar productos agro veterinarios; a ello hay que agregarle las prolongadas sequías que crean problemas para dotar de agua y alimentar el ganado, los bajos precios de la leche que igualmente afectan la liquidez del ganadero, lo que lleva a manejar menos efectivo para la compra de productos veterinarios y otros insumos para la ganadería.

La empresa Agro Veterinaria Las Tablas goza de una excelente aceptación por parte de los productores agropecuarios, quienes confían en la calidad de sus productos y la atención que los colaboradores de la empresa les ofrece.

En la República de Panamá, para el año 2018, la actividad agropecuaria constituye apenas el 1.9 % del PIB según el Instituto Nacional de Estadística y Censo (INEC) de la Contraloría General de la República de Panamá (CGR). Esta misma institución nos dice que la provincia de Los Santos constituye el 19 % del PIB, cifras que manifiestan que toda la actividad comercial se ve afectada por la desaceleración económica que se está dando en este sector de la economía, pues al disminuir la producción y el circulante, también disminuye la demanda de productos agro-veterinarios.

1.8 Entorno político y legal

En cuanto al contexto político, la empresa es afectada por la ausencia de políticas de Estado que contribuyan al desarrollo del sector agropecuario y lo saquen de la crisis en que se encuentra, de manera que se incremente la demanda de productos ofertados por esta empresa incidiendo en su lento crecimiento y limitando las ganancias necesarias para su expansión. Legalmente no es tan afectada, ya que cumple con toda la normativa establecida en las leyes, decretos ejecutivos, resoluciones ministeriales y acuerdos municipales, los cuales son de gran importancia para el desarrollo de sus actividades.

1.9 Estructura organizacional

Parte fundamental de toda empresa es la clara definición de una estructura organizacional, donde se muestre de manera precisa cada una de las funciones y responsabilidades de los

involucrados.

1.10 Personal

Actualmente Agro veterinaria las Tablas cuenta diez (10) trabajadores, distribuidos de la siguiente forma:

Cinco (5) trabajadores, se encuentran directamente con atención a los clientes para despachar y cargar los materiales.

Dos (2) trabajadores, son los encargados del área de caja, una secretaria, un contador externo y el dueño de la empresa quien se desempeña como administrador.

Cabe destacar que el 90% de sus trabajadores son locales, de esta forma la empresa aporta al desarrollo de la comunidad y mejora la calidad de vida de las familias de la región.

CAPÍTULO SEGUNDO

2. ASPECTOS GENERALES DEL PROYECTO

2.1. Estudios preliminares

Esta investigación, con anterioridad, no ha sido realizada con el mismo enfoque, pero si con temas relacionados; sin embargo, es importante tomar algunos conocimientos y experiencias realizadas por algunas universidades e instituciones que han trabajado sobre el tema:

Según (Sonmer, 2008) en su investigación Auditoría Operacional, señala que la auditoría operativa surge de la necesidad de la empresa de estar de acuerdo tanto en la adecuación y validez de los informes operativos como de los informes financieros.

Además, afirma que al realizar una auditoria operativa con frecuencia se pueden observar situaciones deficientes, las cuales muchas veces son irrevocables; pero con un adecuado control se logra detectar la razón defectuosa y realizar las acciones correctivas necesarias en el menor tiempo, con miras a beneficiar a la organización, no solo para el presente sino también a futuro, determinando si la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva.

Por su parte (Chávez, 2011) en su tesis: Propuesta de Mejora del Proceso de Pago a Proveedores de Inmobiliarias Vinculadas para Reducir los Costos por Ineficiencia y Garantizar el Pago Puntual a los Proveedores, de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, con miras a obtener el Título de Ingeniero Industrial, “establece un enfoque completo a la gestión de procesos y nos habla de las ventajas que se obtienen al trabajar bajo este término”. Pago a proveedores es el proceso que se analizó y se determinó:

- ❖ Mala distribución de labores para el personal.
- ❖ No administran bien sus recursos.
- ❖ Facturas con fechas de ingreso erradas.

Esto nos indica que, para poder pagar a los proveedores a tiempo, hay que tener bien establecidos los procesos y sobre todo aprender a gestionarlos de la manera correcta. Finaliza recomendando herramientas que ayudarán al proceso de pago a proveedores, como indicadores de gestión, políticas y programas de seguimiento.

En ese sentido, (Baella, 2016) en su tesis: Incidencias del Sistema de Control Interno en las Cuentas Por Pagar de la Empresa Dalbet Inversiones E.I.R., de la Universidad Nacional del Callao para obtener el Título Profesional de Contador Público, “nos especifica todas las carencias en el área de Cuentas por Pagar y cómo se ve afectada la empresa con este mal manejo”. Además, indica que “un sistema de Control Interno bien elaborado mejora no solo los procesos y que estos sean fuente inequívoca de información si no también que influye en la parte económica”.

De acuerdo con (Colmenares & Monsalve, 2013) en su tesis: Análisis de las Cuentas por Pagar de La Empresa Instalaciones y Montajes Instamonta, C.A., de la Universidad Experimental de Guayana para obtener el Título de Contador Público, “se dirige en todo momento a las buenas prácticas de las cuentas por pagar con la finalidad de que el perfil crediticio de la empresa no se vea afectada”. Durante la investigación nos señala la importancia de los controles y como nos puede ayudar a prevenir y detectar oportunamente compras sin autorizaciones o fallas en las actividades para realizar pagos. Esta investigación concluye con la necesidad de implementar normas y procedimientos al área en mención pues

no solo es un área sensible si no también es un área que nos va a permitir mostrar a la empresa un buen manejo de pago a los proveedores, dándonos así muchos beneficios económicos.

Villamizar (2011), en su investigación Optimización del Proceso de Cuentas por Pagar de la Empresa Administradora Servilar C.A, (Tesis de grado), Universidad Simón Bolívar, Camurí Grande Estado Vargas, Venezuela, para obtener el Título de Organización Empresarial, se identificó un problema basado en “la comunicación entre las personas involucradas en el proceso, la inexperiencia de todas las actividades que realizan, el proceso que desarrolla cada uno y sobre todo la escasez de manuales de procedimientos e indicadores evaluativos que nos ayuden a corregir errores y optimizar el proceso”. Como consecuencia, se elabora un manual de procedimientos para el área, con el propósito de aportar a la buena gestión y se recomienda identificar bien sus áreas y actividades para que el personal que ingrese tenga conocimiento del proceso al cual pertenece.

En la actualidad existen una gran cantidad de empresas dedicadas a la venta de productos veterinarios; por lo general sus registros internos no proporcionan la información necesaria y confiable para mantener el negocio económicamente saludable. Este esquema se debe a la falta de un buen manejo en el proceso de las cuentas por pagar y a la falta de una organización en dicho departamento.

En ocasiones hemos escuchado a los dueños de empresas, a fin de mes, decir que incurren en pagos de moras por el atraso, debido a la falta de documentación que les permita conocer las obligaciones pendientes de pago. En este sentido, hemos podido comprobar que en la comunidad no existen propuestas relacionadas con este proyecto, por lo que exponemos al señor Bolívar Domínguez González, dueño de la empresa Agro-veterinaria Las Tablas, el

deseo de optimizar el proceso de cuentas por pagar en su empresa, lo cual traería beneficios positivos para la misma.

2.2 Planteamiento del problema

Se puede considerar que las cuentas por pagar son una de las principales cuentas que se manejan en una empresa, ya que mantienen a la organización operando. Controla las deudas que la misma mantiene con proveedores, ya sea de productos o servicios, por lo tanto, debe presentar un manejo adecuado de las mismas para evitar suspensiones o reducciones en cuanto a las facilidades de crédito por parte de los proveedores.

La empresa Agro Veterinaria Las Tablas es una empresa familiar, inició operaciones en el año 2000, preocupada por brindar una atención de calidad a los clientes, basada en la responsabilidad y eficacia. El establecimiento se dedica a la venta de productos agropecuarios provenientes de distintos proveedores a nivel nacional, entre los que se destacan: Suplementos alimenticios, productos agroquímicos, fertilizantes, artículos para desarrollar la agricultura, ferretería, materiales de construcción, entre otros.

El proyecto que se va a desarrollar se fundamenta en que en la actualidad la empresa Agro Veterinaria Las Tablas, no cuenta con un control eficiente de las cuentas por pagar, ya que les hace falta reformular procesos que le permitan implementar controles sobre manejo de cuentas, programación de pago a proveedores y optimizar sus ventas.

2.3 Formulación del problema

¿La ausencia de un control interno eficiente respecto a las cuentas por pagar de materiales, bienes y servicios, puede tener efectos y consecuencias adversas a los intereses de la empresa?

2.4 Justificación e importancia del proyecto

Cumplir con los compromisos de pago, es uno de los puntos más valorados por los proveedores. Si la morosidad es reiterada, la imagen de la empresa se ve afectada y se corre el riesgo de perder la confianza de los surtidores, clave para el buen desarrollo de la organización y recortando de esta manera la actividad empresarial.

Realizando un adecuado proceso de las cuentas por pagar, las empresas evitarán perder el rastro de sus pagos, donde pagar una factura dos veces o tener la pesada sorpresa cuando surjan facturas que expiren al mismo tiempo, traería como consecuencia la eliminación de cualquier término de negociación a futuro.

Este proyecto tiene la finalidad de optimizar el proceso de cuentas por pagar y buscar instrumentos para mejorar sus funciones, las que en algunos casos pueden ser omitidas y producir ineficiencia en la calidad de los procedimientos que maneja la empresa. Igualmente, esta propuesta le brinda a la empresa una guía práctica que al aplicarla reflejará mejores resultados a sus actividades, lo que redundará en la satisfacción plena de sus proveedores y proporcionará un mayor crecimiento.

Por consiguiente, consideramos que dicho proyecto proporcionará un proceso operativo efectivo con las características correctas y necesarias en los diferentes departamentos involucrados, tales como: compras, almacén y contabilidad, entre otros, obteniendo así los más altos niveles de eficiencia en la empresa. Adicionalmente, las mejoras presentadas en este proyecto serán de gran beneficio, puesto que se convertirán en normas internas actualizadas que serán aplicadas permanentemente.

2.5 Objetivos del proyecto

Todo trabajo investigativo requiere de objetivos generales y específicos, entre ellos:

2.5.1 Objetivo general

- ❖ Desarrollar una Auditoría Operativa en el área de cuentas por pagar de Agro Veterinaria Las Tablas, para mejorar los procesos existentes con miras al fortalecimiento de la empresa.

2.5.2 Objetivos específicos

- ❖ Identificar las actividades y los procesos que se desarrollan en el área de cuentas por pagar y comprobar su eficacia.
- ❖ Analizar la periodicidad de los pagos de las cuentas por pagar.
- ❖ Aportar soluciones o mejoras para el desempeño de las funciones de cuentas por pagar de Agro Veterinaria Las Tablas.

2.6 Alcance

El alcance de este proyecto implica mejorar los procesos que maneja en cuanto a las cuentas por pagar, lo que le permite optimizar en su calidad de servicios y ser una empresa más eficiente y eficaz.

2.7 Metodología

Para desarrollar este proyecto se realizará, en primera instancia, una revisión de tipo bibliográfico que incluye consulta de libros, monografías, proyectos similares, tesis y páginas de internet. Esto se hará con la finalidad de recopilar información relevante sobre los

diferentes procesos en el área de cuentas por pagar, la cual nos permita conocer cuáles son los hechos más notorios que dificultan la realización de los mismos.

Se realizarán visitas a la empresa y entrevistas a colaboradores de la misma, como también investigación documental referente a registros y documentos de la empresa en estudio.

El tipo de estudio es descriptivo, porque mide los hechos que conforman el problema de investigación.

Además, es de carácter explicativo, ya que es concluyente y se utiliza para obtener evidencias de la relación de causa y efecto, que para este caso está relacionado con: “Auditoría operativa para el área de cuentas por pagar de La empresa Agro Veterinaria Las Tablas”.

2.8 Limitaciones

Durante el desarrollo de la investigación surgieron algunas limitaciones, las cuales finalmente fueron superadas; entre ellas:

- ❖ Falta de cooperación por parte del contador, a pesar que el gerente y administrador estuvo de acuerdo en todo momento a brindar la información solicitada para el desarrollo de este proyecto.
- ❖ Dispersión en la información.
- ❖ Compromisos laborales.

CAPÍTULO TERCERO

3. MARCO TEÓRICO

3.1 Reseña histórica de la Auditoría

Sandoval (2012) afirma que “el origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa”. (p.10).

De acuerdo con el citado autor, el transcurso del tiempo, las relaciones comerciales y operaciones de negocios empezaron a crecer rápidamente, sobre todo a partir de la Revolución Industrial; en ese momento el comerciante tuvo la necesidad de crear un nuevo sistema de supervisión mediante el cual el dueño, o en su caso el administrador, extendiera su control y vigilancia. Este tipo de servicios era provisto por una o más personas de la misma organización, a quienes se les otorgaba la facultad de revisión en relación con los procedimientos establecidos. El enfoque que se le daba a esta clase de auditorías en sus inicios era de carácter contable, debido a que se basaba principalmente en el resguardo de los activos, la finalidad era verificar que los ingresos se administraban correctamente por los responsables en cuestión.

Las primeras auditorías se enfocaban básicamente en la verificación de registros contables, protección de activos y, por tanto, en el descubrimiento y prevención de fraudes. El auditor

era considerado como un “Revisor de Cuentas”. A principios del siglo XV, los parlamentos de algunos países europeos comenzaron a crear el denominado Tribunal Mayor de Cuentas, cuya función específica era la de revisar las cuentas que presentaban los reyes o monarquías gobernantes.

“Junto al desarrollo de grandes empresas se desarrolló la contabilidad, haciéndose más profunda y analista. Creándose especialidades, mecanizándose los sistemas contables, facilitando a las auditorías el mejoramiento de los métodos y procedimientos, a establecer reglas y principios, y a mantener una constante superación para no estancarse”. (Monterroso, 2012, p.3-6).

3.1.1 Definición de Auditoría

Anteriormente la auditoría se delimitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose solamente a observar si los mismos eran exactos. Luego con el tiempo la auditoría se ha ido extendiendo verificando la veracidad de los estados financieros de acuerdo con las anotaciones que producen los mismos.

Santillana (2000) define a la auditoría como: “Auditoría es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización. Es un control cuyas funciones consisten en examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles”. (p.17).

“La auditoría, es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona

competente e independiente”. (Arens, 2007, p.1).

El diccionario de la Real Academia de la Lengua Española indica que es: “Revisión de la contabilidad de una empresa, de una sociedad, etc., realizada por un auditor”.

Álvarez (2005), Jorge en su libro “Apuntes de Auditoría”, describe a la Auditoría como “la revisión de estados financieros contables para efecto de dictamen de los mismos y evaluación de su control interno”. (P.17).

3.1.2 Importancia

El funcionamiento de una empresa se requiere de una administración que actúe para cumplir con los objetivos para los cuales fue creada; sin embargo, también es importante la creación de un órgano que vigile las operaciones de esta y la actuación de la propia administración.

Por tal razón, la labor de vigilancia es reconocida en todas partes y cada vez adquiere mayor importancia ante la necesidad de proteger a los dueños de los malos manejos que pudiera hacer la administración, y de que en la empresa exista un órgano que se encargue de garantizar la veracidad de las actividades jurídicas y financieras de la misma.

La auditoría es una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, ayudándole a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando así un servicio efectivo a los más altos niveles de la administración.

La finalidad de la auditoría es prestar un servicio de asistencia constructiva a la administración, con el propósito de mejorar la conducción de las operaciones y de obtener un

mayor beneficio económico para la empresa o un cumplimiento más eficaz de sus objetivos institucionales.

Gracias a las auditorías se pueden identificar los errores cometidos en la organización y enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa.

Al realizar un análisis del balance, se pueden identificar con claridad aquellas situaciones que constituyen un riesgo y lo que podría ser una oportunidad financiera; además, al examinar las operaciones de la empresa se logran planificar algunas estrategias para obtener mayores niveles de ahorro y rentabilidad.

“Es necesario realizar una auditoría cuando existen evidencias de gastos excesivos, incumplimiento de proyectos, quejas de los clientes, alta rotación de recursos humanos y cuando los resultados se alejan de los que la empresa espera”. (Moncayo, 2015, p.25).

3.1.3 Objetivo

El objetivo de la auditoría es ayudar a los participantes de la empresa a cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente. Con esto se facilita el análisis, las recomendaciones y las valoraciones e informaciones correspondientes a las actividades revisadas, incluyendo el control efectivo a un razonable costo. Entre los objetivos de una la auditoría en una empresa se presentan los siguientes:

- ❖ Certificar que los contenidos contables sean estables y confiables.
- ❖ Proteger los bienes acumulados.
- ❖ Apoyar a la empresa para que tenga éxito en lo que planifique y ayudarla a que dirija

mejor las responsabilidades y los riesgos.

- ❖ Observar las evaluaciones de las funciones de las operaciones internas.
- ❖ Descubrir los problemas financieros y operativos que puedan surgir, para saber cómo enfrentarlos y solucionarlos.

Álvarez (2005) señala que: “El objetivo de la auditoría consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concernientes a las actividades revisadas. Los miembros de la organización a quien auditoria apoya, incluye a Directorio y las Gerencias”. (p.10).

3.1.4 Beneficios

- ❖ La información que brinda una auditoria es la base para la toma de decisiones de inversión y financiamiento.
- ❖ Una auditoría obliga a las empresas a ordenar y mejorar sus procesos y controles internos, generando eficiencia y mejores prácticas en la ejecución de sus operaciones.
- ❖ Una auditoría aumenta la confianza de los accionistas, Bancos o entidades financieras, ya que brinda información fidedigna de la situación financiera de tu empresa.

3.2 Concepto de Auditoría Operativa

Slosse (2015) afirma “la auditoría operacional u operativa consiste en la realización de exámenes estructurados de programas de acción, organizaciones, actividades o segmentos operativos de una entidad pública o privada, con el propósito de evaluar e informar sobre la utilización, de manera económica y eficiente, de sus recursos y el logro de sus objetivos. En pocas palabras, la auditoria operativa es el proceso que tiende a medir el rendimiento real con

relación a un rendimiento esperado. Tenderá a formular recomendaciones para mejorar el rendimiento real y alcanzar el éxito deseado”. (p.8)

“Auditoría es examinar y evaluar sistemáticamente las operaciones de una entidad, con el propósito de determinar si está operando en forma efectiva y eficiente, así como establecer el cumplimiento de las políticas, métodos y procedimientos de la entidad efectuando recomendaciones para asegurar la observancia de dichas políticas”. (Reyes, 2010, p.2).

La auditoría operacional es el examen del flujo de las transacciones realizadas en una o varias áreas funcionales que forman la estructura de una entidad, con el propósito de incrementar la eficiencia y la eficacia operativas formulando recomendaciones que se consideren necesarias. El término auditoría operacional se refiere a un examen completo de una unidad de operación o de una organización completa para evaluar sus sistemas, controles y desempeños, desarrollados por la gerencia. Mientras en una auditoría financiera se centra en la medida de la posición financiera, en los resultados de las operaciones y en el flujo de efectivo de una entidad, en la auditoría operacional se enfoca en la eficiencia, efectividad y economía de las operaciones.

El auditor operacional evalúa los controles y sistemas de operación de la gerencia sobre actividades tan diversas, tales como: las compras, el procedimiento de datos, las entradas de mercancía, los despachos, los servicios administrativos, la publicidad y la ingeniería.

Las auditorías operacionales normalmente son desarrolladas por los auditores internos de las compañías, o bien, pueden realizarse por consultores independientes, según las necesidades y criterios que especifique la administración y por el grado de especialidad requerida. Los principales usuarios de los informes de la auditoría operacional son los gerentes de las

compañías, incluyendo el consejo de administración o los accionistas.

ENFOQUE DE LA AUDITORÍA OPERATIVA



Figura N° 1. Enfoque de la auditoría operativa.

3.2.1 Objetivo de la Auditoría Operativa

El objetivo de la auditoría operacional es determinar si los controles internos del negocio, así como las políticas y procedimientos son suficientes para producir un nivel óptimo de eficiencia y eficacia.

Esto es crucial para las compañías, ya que la falta de eficacia y eficiencia significa generalmente mayores costos operacionales o menos ventas, lo que a veces representa la incapacidad de la empresa para mantenerse y competir en el mercado.

Las empresas y otras organizaciones recurren al proceso de auditoría operacional para obtener realmente una buena imagen sobre si la empresa está funcionando bien y obtener nuevas ideas para mejorar.

Las organizaciones pueden esperar alcanzar los siguientes objetivos principales al realizar

cualquier auditoría operacional:

- ❖ **Influir en el cambio positivo**, comprender cómo los procesos, políticas, procedimientos y otros tipos de gestión futuros van a producir la máxima eficacia y eficiencia.
- ❖ **Entender los riesgos**, el tipo de riesgo asociado con el negocio y el riesgo operacional - varían, desde paralización del negocio, omisiones o errores de los empleados, fallas del sistema de información, fallas del producto, problemas de seguridad y salud, pérdida de empleados claves, fraudes, pérdida de proveedores y litigios.
- ❖ **Identificar las oportunidades de mejora**, como resultado de comprender los riesgos, los auditores pueden determinar dónde realizar las mejoras y cómo mitigar los riesgos, mejorando las oportunidades. Las categorías generales de riesgo, donde deberían ocurrir las mejoras, son el riesgo operacional, el riesgo financiero, el riesgo ambiental, y el riesgo de la reputación.
- ❖ **Informar a la alta gerencia**, los resultados de la auditoría deben aparecer en un informe claro y detallado que proporcione un análisis objetivo, evaluaciones, recomendaciones y comentarios pertinentes sobre las actividades revisadas.

3.2.2 Característica de la Auditoría Operativa

- ❖ Ayuda a reformular los objetivos y políticas de la organización.
- ❖ Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización.
- ❖ Facilita a tener una visión de largo plazo a quienes toman las decisiones, lo que les permite planificar mejor.
- ❖ De acuerdo con las circunstancias puede practicarse la auditoría operativa en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódica y rotativamente.

- ❖ La auditoría operativa debe ser realizada por un grupo multidisciplinario, donde cada profesional se debe incorporar en la medida que se necesitan sus conocimientos.
- ❖ El auditor operativo debe basar su preparación en administración general, teoría de la organización, auditoría, economía, costos, psicología general y social, comercialización, finanzas, administración de personal, producción política y estrategia de empresas, entre otras.
- ❖ No debe entorpecer las operaciones normales de la empresa.
- ❖ Debe considerar el medio externo y sus insistencias con la empresa.

3.2.3 Por qué es necesaria la Auditoría Operativa

Por competencia: para que una empresa pueda ser competitiva en el ámbito comercial, debe hacerse una auditoría más específica de manera que pueda detectar sus debilidades y amenazas y poderlas corregir mediante la información del auditor, realizando las recomendaciones y hacer que la empresa tenga más oportunidades y sea competente frente a otras empresas y así tener una fortaleza para satisfacer sus necesidades. Por la alta dirección empresarial: teniendo la alta dirección de la empresa la necesidad de determinar áreas de mayor sensibilidad y contribuir a una mayor eficiencia de las operaciones, con el propósito de asegurar el cumplimiento eficiente efectivo y económico de los objetivos propuestos por la empresa. (Herber, 2015, p.248).

3.2.4 Importancia la Auditoría Operativa

La importancia de la auditoría operativa deja atrás la figura del auditor, quien solo se concentraba en la revisión de cuentas y a determinar los responsables de desfalcos, fraudes, malversación de fondos y otras irregularidades; ahora se convierte en un elemento pensante,

creativo y con gran imaginación y sentido común para ejercer de una mejor forma las funciones que pudiesen evaluar la ejecución y valorizar los resultados obtenidos. Además, permite acelerar el desarrollo de las entidades hacia la eficiencia, buscando siempre un perfeccionamiento continuo de los planes de acción y procedimientos, para lo cual es indispensable que todos los profesionales que ejecuten acciones de control tomen conciencia de la importancia de la auditoría operativa, por los valiosos beneficios que ella reporta.

3.2.5 La Auditoría Operativa y de las 3 E

La auditoría operativa ha ido cambiando en los últimos años, por lo que su uso se ha enfocado en la evaluación de las diversas operaciones de la empresa, permitiendo aumentar su grado de eficiencia, eficacia y optimizar así los recursos con que cuenta.

Eficacia: Es la efectividad, y consiste en alcanzar los objetivos o metas programadas por la administración del negocio, de tal manera que sus acciones u operaciones sean efectivas.

Koontz (2004) señala "la eficacia es "el cumplimiento de objetivos" (p.14).

Eficiencia: Es el criterio principal que fundamenta la auditoría operativa, ya que relaciona la productividad de las operaciones, con un estándar de desempeño de una medida para criterio de comparación.

"Eficiencia significa utilización correcta de los recursos (medios de producción) disponibles. Puede definirse mediante la ecuación $E=P/R$, donde P son los productos resultantes y R los recursos utilizados" (Chiavenato, 2004, p.52).

Economía: Representa adquirir recursos e insumos adecuados, en la cantidad precisa, en el momento oportuno y al menor costo.

3.2.6 Normas de la Auditoría Operativa

Para que el desarrollo de la auditoría operativa se desenvuelva en un ambiente de orden, es de vital importancia que el trabajo se ejecute bajo las normas de auditoría generalmente aceptadas, que garanticen los requisitos mínimos de calidad, evitando formular juicios prematuros, basados en información inconclusa por falta de tiempo, así mismo involucra orden y disciplina, lo que conlleva a realizar auditorías operativas de calidad y que las mismas tengan aceptación por la dirección. La auditoría es una actividad profesional, por lo tanto, el auditor debe procurar que sus servicios sean de calidad y alto nivel. El ser auditor exige un juicio profesional sólido y maduro para:

- ❖ Determinar los procedimientos a seguir.
- ❖ Juzgar los resultados obtenidos.
- ❖ Adaptarse a circunstancias cambiantes de los negocios.

Estas normas se clasifican en tres grupos:

- ❖ Normas personales.
- ❖ Normas relacionadas a la ejecución del trabajo.
- ❖ Normas relacionadas a la preparación del informe.

Para asentar bases y servir de ayuda al auditor, se establecieron principios mínimos fundamentales, a los cuales se les llamó normas de auditoría. A medida que la auditoría fue evolucionando, los organismos pertinentes tomaron conciencia de la necesidad de establecer estas normas a las cuales debían ajustarse los profesionales dedicados a esta labor, ya que la adopción de normas en materia de informes y demás aspectos importantes de esta actividad, contribuyen a mejorar el servicio que los auditores prestan a sus clientes. Las normas hacen

comprensibles el alcance de los auditores y establece la responsabilidad tanto para los auditores como para los clientes. Pero de ninguna manera estas normas implican restringir la libertad del auditor.

3.2.7 Metodología la Auditoría Operativa

No existe una metodología que aplique un auditor operativo en el desarrollo de su labor; el auditor utilizará su criterio de acuerdo con su experiencia en tales tareas. La metodología que se comenta se simplifica en cuatro pasos fundamentales:

a) Familiarización

Significa conocer la empresa en forma general, entender los problemas que tienen que ver con la rama de actividad a que se dedica, conocer la estructura organizacional con la que pretende lograr sus objetivos, los recursos con que cuentan, las capacidades de su personal clave, los antecedentes que motivan la ejecución de la auditoría y los problemas que ha tenido. A continuación se incluyen algunos lineamientos en este sentido:

1. Estudio ambiental

Los principales aspectos para investigar serán:

1. Estructura de la organización y políticas aplicables a la operación que se revisa.
2. Reglamentos estatales y municipal.
3. Metodologías o estrategias utilizadas por la competencia para resolver los problemas de una operación similar.

2. Estudio de gestión administrativa

La gestión administración de la empresa (planeación, organización, dirección y control) los cuales el auditor deberá estudiar.

3. Visita a la instalación

Se planifica la visita a la empresa para observar directamente cómo se efectúan las operaciones e identificar los posibles problemas.

b) Investigación y análisis

El objetivo de esta segunda fase de la metodología es analizar la información y examinar la documentación relativa al proceso de las cuentas por pagar, para evaluar la eficiencia y efectividad de la operación examinada. Esta fase debe incluir:

1. Planeación y programación.
2. Aplicación de instrumentos como cuestionarios o guías de entrevistas que permitan conocer los procesos de cuentas por pagar y la verificación de políticas en esta área.
3. Conocimiento y evaluación del control interno para determinar áreas críticas.
4. Elaboración de papeles de trabajo.
5. Determinación de hallazgos.

c) Diagnóstico

El diagnóstico es una evaluación preliminar que describe a la sumatoria de los hallazgos y se definirá la interpretación que se hace de ellos, reportando los que presenten indicios de fallas de eficiencia. La evaluación diagnóstica nos evidencia la situación actual de la empresa y nos ayuda a elaborar los papeles de trabajo y a identificar puntos débiles donde se debe

profundizar la evaluación. Luego se aplican las pruebas, se agrupan los resultados y posteriormente se formulan las recomendaciones a la gerencia, respecto a las acciones que deben tomar para un eficiente manejo de las cuentas por pagar.

d) Informe

Luego de realizar el trabajo y obtener suficiente evidencia del mismo, el auditor debe realizar el informe correspondiente de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría (NIA 700), la cual expone los lineamientos internacionales al respecto.

Es el documento presentado por el auditor como resultado final de su estudio y/o evaluación; contiene información suficiente sobre observaciones, conclusiones de hechos significativos, así como recomendaciones constructivas para superar las debilidades en cuanto a políticas, procedimientos, cumplimiento de actividades entre otras. El informe proporciona a la administración de la empresa, información fundamental sobre su proceso administrativo, como una forma de contribuir al cumplimiento de sus metas y objetivos programados. A través de sus observaciones, conclusiones y recomendaciones, establece el mejor medio para que las empresas puedan valorar de qué manera están operando.

En algunas ocasiones, puede suceder que, debido a una negligencia, en su preparación, se pierde la oportunidad de hacer conocer a la empresa lo que realmente desea conocer para optimizar sus procesos, a pesar de haber emitido un voluminoso informe, pero puede estar desprovisto de sustentación y fundamentación adecuada, por lo tanto, su contenido puede ser pobre. Por lo tanto, el informe debe presentar información útil para promover la mejor toma de decisiones; esto no se logrará si el mismo presenta carencia de expresión y no se aportan comentarios constructivos. En este sentido los informes presentan las siguientes

características:

Preciso: Sin desviaciones significativas en razón a la naturaleza de la organización y a los objetivos de la auditoría.

Conciso: De manera sucinta, donde lo comunicado sea realmente importante y material.

Objetivo: Producto de hechos reales y no estar sujeto a varias interpretaciones.

Soportado: Teniendo como referente las pruebas, documentación e información que valide lo afirmado.

PROPUESTA METODOLÓGICA PARA EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA OPERATIVA

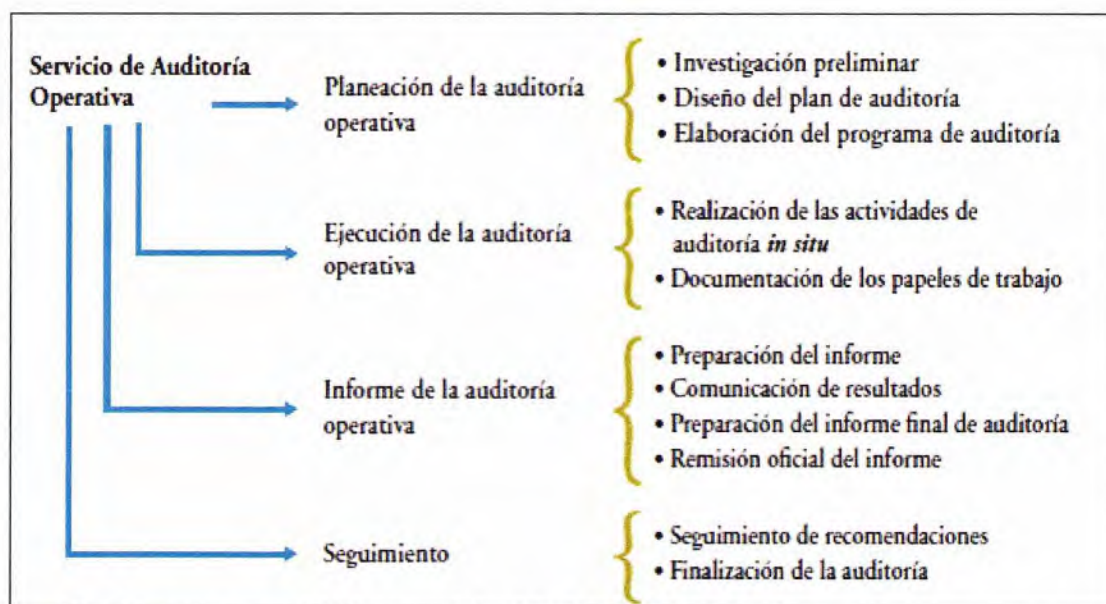


Figura N° 2. Propuesta metodológica para el ejercicio de la auditoría operativa.

3.3 Cuentas de Pasivo

Romero (2010) afirma que: “El pasivo representa los recursos de que dispone una entidad para la realización de sus fines, que han sido aportados por fuentes externas de la entidad,

derivado de transacciones o eventos económicos ocurridos, que hacen nacer una obligación presente de transferir efectivo, bienes o servicios virtualmente ineludibles en el futuro, que reúnan los requisitos de ser razonablemente identificables y cuantificables en unidades monetarias”. (p.163). Igualmente, el pasivo según las NIC N° 37 lo define así: “Es una obligación presente de la empresa debido a eventos anteriores, y para la cancelación la empresa deberá desprenderse de recursos de la entidad que incorporan beneficios económicos”.

3.3.1 Definición de Cuentas por Pagar

“Comprende las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras”. (Fierro, 2009, p.79).

Para evitar que una entidad incumpla con sus obligaciones adquiridas ante terceros, se requiere llevar un control, no sólo del volumen de cuentas por pagar, sino también en las fechas de vencimiento y cuyo retraso ocasionaría un mayor monto de la deuda por efecto de los intereses.

Un buen control a estas cuentas implica que las compras y pagos realizados deban ser autorizados y estar respaldados por escrito; es decir, que todo movimiento que involucre endeudamiento debe ser aprobado. Igualmente, debe archivarse toda factura previa verificación y evidenciar que los productos recibidos estén en adecuadas condiciones para evitar un endeudamiento que no genere valor.

3.3.2 Clasificación de las Cuentas por Pagar

Existen diferentes tipos de cuentas por pagar según el tiempo de vencimiento acordado con

el acreedor:

Cuentas por pagar a corto plazo: Son conocidas como pasivos corrientes y el pago de estos debe efectuarse en un corto tiempo, que no excede de un año o menos. En algunos casos los pagos son mensuales o diarios.

Cuentas por pagar a largo plazo: Se les denomina pasivos no corrientes y el pago de las mismas se realiza en un período de tiempo mayor a un año.

3.3.3 Importancia de las Cuentas por Pagar

La importancia de las cuentas por pagar dentro del capital de trabajo, constituye en la mayoría de las empresas el monto principal de las obligaciones circulantes, debido a que se incluyen los adeudos por mercancías y servicios necesarios para las operaciones de producción y venta, además de otros adeudos por gastos y servicios que no afectan la producción o inventarios sino se consideran directamente en las cuentas de gastos, como pueden ser conceptos relacionados con honorarios profesionales, anuncios de publicidad, renta, entre otros.

Para obtener un buen control de las cuentas por pagar se necesita poseer información veraz y oportuna de la empresa que permita tomar decisiones. Por lo tanto, es necesario contar con un programa de pagos que permite conocer las necesidades de efectivo. (De La Torre, 2016).

3.3.4 Características de las Cuentas por Pagar

Arrieta (2019), las cuentas por pagar presentan las siguientes características:

Implican una obligación que debe ser liquidada.

Son de importancia para financiar actividades de la empresa

Devienen de hechos acontecidos en el pasado.
Representan aquello con lo que se financia.
Requieren de los activos para su liquidación.
Forman parte del balance general de una empresa.

3.3 5 Condición de Pago

El pago a proveedores oportuno evita a las empresas pagar intereses innecesarios y verse en procesos de cobranza caros y engorrosos. Además, mejora las relaciones comerciales y potencia las alianzas estratégicas.

Las condiciones de crédito ayudan a la empresa a obtener mayores proveedores. Los cambios en cualquier aspecto de las condiciones de crédito de la empresa pueden tener efectos en su rentabilidad total. Por ende, las condiciones de pago antepuestas por el proveedor, establecen los términos a que se acoge el cliente para saldar su factura.

En tal sentido, el crédito comercial se amplía de ordinario por periodos de 30 a 60 días, pero algunas empresas tratan de extender el periodo de pago para recibir un financiamiento adicional a corto plazo. Esta es una forma de financiamiento tolerable en tanto no se lleve a un grado excesivo, ya que un período promedio de pago de 30 a 35 días podría tolerarse en el comercio, en tanto que alargar los pagos hasta 65 días podría irritar a los proveedores y ocasionar una disminución en las estimaciones de crédito otorgadas por las agencias de crédito. Una variable fundamental para determinar el periodo de pago es la posible existencia de un descuento en efectivo.

De igual manera debe quedar establecido que el beneficiario del crédito asume la

responsabilidad en el cumplimiento de las cláusulas establecidas en el contrato.

3.4 Control Interno

A raíz de los acontecimientos ocasionados en diversas entidades públicas y privadas de los años setentas del siglo XX, así como los hechos acaecidos en los mercados financieros en 1987, generaron crisis de confianza en la sociedad con impactos financieros importantes y que incidieron en las condiciones de vida y económica de las mismas; esto originó la creación del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, con la intención de estudiar las causas que provocan de generación de información financiera fraudulenta. Dicha Comisión publicó en 1992 un informe denominado COSO “Control Interno Marco Integrado”, con definiciones, recomendaciones y guías para la implementación y mejoramiento de una estructura de control interno eficaz en todas las entidades.

Posteriormente, en junio de 2017, se realizó otra actualización a COSO 2014 y se publicó en un documento que lleva por nombre Gestión de Riesgo Empresarial-integrando Estrategia y Desempeño.

COSO ha sido reconocido en todo el mundo por proveer guías y herramientas para desarrollar, fortalecer y mantener un marco integrado de control interno eficiente, que ayude a todo tipo de entidades a cumplir con sus objetivos; su enfoque es adaptable para entidades grandes, medianas y pequeñas, sin distinguir el sector al que pertenezcan, ya sea de la empresa privada, como a entidades gubernamentales, empresas que cotizan en bolsa de valores, sociedades cooperativas y organizaciones no lucrativas.

En este documento se establece que la misión del COSO es otorgar liderazgo intelectual a

través del desarrollo de esquemas generales y orientaciones sobre la gestión del riesgo, control interno y desalentar el fraude, creado para hacer más eficiente el desempeño organizacional en las entidades, apoyando su gestión y esfuerzos de estas para el cumplimiento de sus objetivos. Coso en entidades del sector gobierno y privado.

Mantilla (2015) afirma “el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que se adoptan en un negocio para salvaguardar los activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas”. (p.18).

El control interno en las empresas es una tarea necesaria para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios, ya que una empresa que realiza controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera y en sus operaciones, y a su vez desarrollan un impacto positivo en las empresas, lo cual permiten atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del negocio. El control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la empresa.

Adicionalmente, contar con un control interno en las áreas importantes de la empresa permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones, así como facilitar que las auditorías tanto operativas como financieras sean efectivas. Es por ello que el control interno es un dispositivo principal para el mejor funcionamiento de un elemento, ya que puede disminuir completamente el nivel de peligros a los que las empresas son expuestas.

Conforme a la Norma Internacional de Auditoría (NIA 315), Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, se obtendrá conocimiento del control interno relevante para la auditoría. El primer paso para el auditor es evaluar el diseño de control para identificar los riesgos que se busca mitigar; luego identificar qué controles existen para mitigar los riesgos; y a su vez determinar si se han desarrollado a través de entrevistas con el personal de la empresa y la ejecución de procedimientos adicionales.

EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA



Figura N° 3. El control interno en la empresa.

3.5 Objetivos del Control Interno

Ruffner (2014) afirma “la obtención de información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control”. (p. 82).

Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.

Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.

Impulsar la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de los objetivos y misión.

Hay que asegurar que todas las acciones operativas en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

3.6 Componentes del Control Interno

Estupiñán (2006) afirma “el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y comunicación, monitoreo”. (p. 26).

3.6.1 Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno, que estimule la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- ❖ Se estructuran las actividades del negocio.
- ❖ Se asigna autoridad y responsabilidad.
- ❖ Se organiza y desarrolla la gente.
- ❖ Se comparten y comunican los valores y creencias.
- ❖ El personal toma conciencia de la importancia del control.

Factores del ambiente de control:

- ❖ La integridad y los valores éticos.
- ❖ El compromiso a ser competente.
- ❖ Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- ❖ La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- ❖ La estructura de la organización.
- ❖ La asignación de autoridad y responsabilidades.
- ❖ Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos.

3.6.2 Evaluación de Riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para establecer la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Igual se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad es indispensable el establecimiento de objetivos, tanto globales de la

organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta acción de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido realizados de forma completa.

Toda empresa enfrenta una complejidad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas, los cuales deben ser evaluados por la gerencia, quien, a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia, construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, entre otros.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- ❖ La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- ❖ La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- ❖ El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- ❖ La evaluación periódica del proceso anterior.

EVALUACIÓN DEL RIESGO

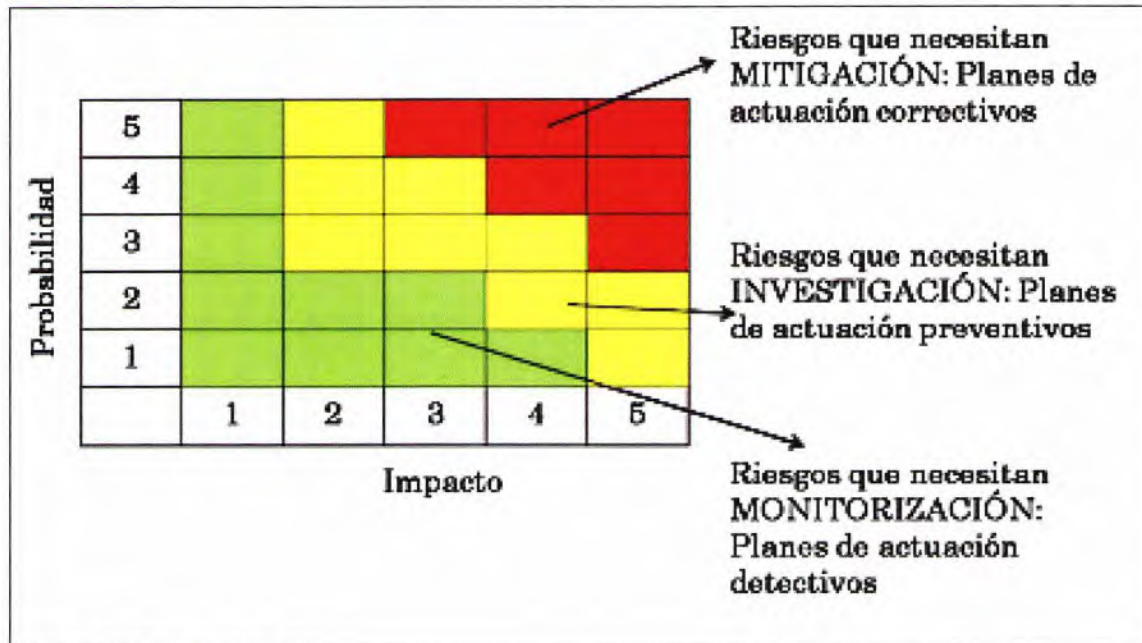


Figura N° 4. Evaluación de riesgo.

3.6.3 Actividades de Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectoras. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están dirigidas hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado

el logro de objetivos.

El COSO indica que las actividades de control se relacionan con políticas y procedimientos que pertenecen a:

- ❖ Separación adecuada de las responsabilidades.
- ❖ Autorización adecuada de las operaciones y actividades.
- ❖ Documentos y registros adecuados.
- ❖ Control físico sobre activos y registros.
- ❖ Verificación independiente referente al desempeño.

3.6.4 Información y Comunicación

Están dispersos en toda la entidad y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. Se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. Controles Generales: Tienen como objetivo asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Algunos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió, pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

3.6.5 Monitoreo

Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control); además, mediante la combinación de las dos formas anteriores.

El proceso de informar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control debe estar encaminado hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que realicen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias. (Romero, 2015).

OBJETIVOS, COMPONENTES Y ESTRUCTURA DE LA ENTIDAD

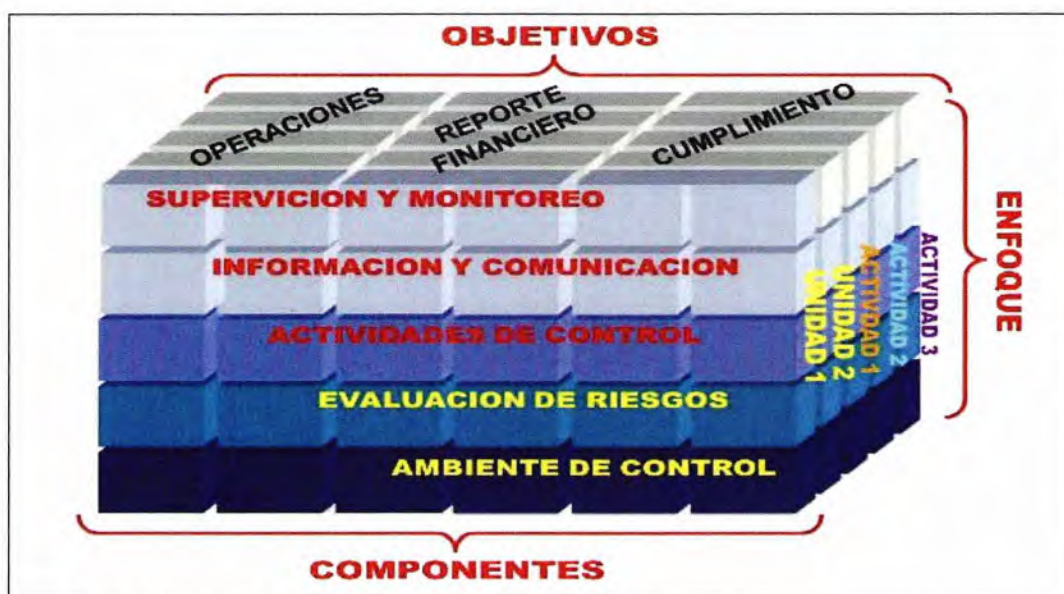


Figura N° 5. Objetivos, componentes y estructura de la entidad.

CAPÍTULO CUARTO

4. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1 Implementación del proyecto

La implementación del presente proyecto comprende una etapa operativa, sobre la cual se realizan algunas acciones administrativas con la finalidad de corregir los siguientes aspectos:

1. Manual de funciones.
2. Evaluación de las cuentas por pagar.
3. Análisis de control interno y reglamento de cuentas por pagar.
4. Evaluación órdenes de compras.
5. Custodia de documentos.

4.2 Tipo de investigación

El tipo de investigación que se desarrolla es descriptiva, porque busca especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.

Hernández, Fernández, Batipta (2010) afirman “que los estudios descriptivos pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a los que se refieren”. (p. 120).

Además, es de tipo explicativa, ya que es concluyente y se utiliza para obtener evidencias de las relaciones de causa y efecto, que para este caso está relacionado con: “Auditoría Operativa para el Área de Cuentas por Pagar de la Empresa Agro Veterinaria Las Tablas”.

4.3 Formas y técnicas de recolección de la información

Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener evidencia que fundamente su opinión. Durante la realización de un proyecto las técnicas de auditoría seleccionadas al ser aplicadas se convierten en los procedimientos de auditoría.

En el presente trabajo, la técnica por utilizar será la encuesta y el instrumento que se aplica es el cuestionario estructurado con preguntas cerradas y abiertas: “SÍ o NO”. De igual manera, se debe prestar mucho cuidado en el uso de las fuentes que nos brinde dicho instrumento, ya que de ello depende lo tan oportuna y veraz que sea dicha información, por lo que al revelar los datos deben ser precisos en cuanto a la investigación que se está llevando a cabo.

Una forma de obtener mejores resultados es aplicar fuentes que nos ayuden a revelar datos importantes y precisos sobre la investigación que se está llevando a cabo, además debemos cuidar que el uso de las fuentes de información sea confiable y veraz. Las fuentes o instrumentos que se utilizaron fueron: Entrevistas, que es el contacto directo con el personal relacionada con el área de cuentas por pagar, en este caso con el gerente o administrador de la empresa; además se realizó la verificación de registros y archivos de documentos de las cuentas por pagar, consultas en páginas de internet enfocadas al manejo de las cuentas por pagar; además de la revisión bibliográfica relacionada a los registros y procesos contables de las cuentas por pagar.

Roldán (2015) señala “un cuestionario constituye el instrumento de recogida de los datos donde aparecen enunciadas las preguntas de forma sistemática y ordenada, y en donde se

consignan las respuestas mediante un sistema establecido de registro sencillo”. (p.17). Es un instrumento rígido que busca recoger la información de los entrevistados a partir de la formulación de preguntas, intentando garantizar una misma situación psicológica estandarizada en la formulación de las preguntas y asegurar después la comparación de las respuestas

Para el desarrollo de este trabajo, el cuestionario consta de 16 preguntas y fue dirigido al personal involucrado en el área de cuentas por pagar, (administrador y contador). Está conformado por dos áreas, la primera investiga el área de cuentas por pagar y la segunda por el área de compras y recepción.

Durante la realización del proyecto se emplearon algunas técnicas de recolección de la información, entre ellas:

Observación- (verificación ocular):

Para analizar las necesidades del área de cuentas por pagar de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas, con relación a las deficiencias en su control interno, se hicieron visitas a la empresa, la cual nos permitió obtener un conocimiento sobre los procesos administrativos y contables que se desarrollan en ella, más su flujo de información y así poder identificar los eventos claves que pueden materializarse como riesgos.

Técnica de verificación documental:

Se ejecutó una revisión a los documentos actuales y de todos los comprobantes de facturas proporcionados por la empresa, con el propósito de corroborar la legalidad, existencia, integridad y autenticidad de la información procesada.

Técnica de verificación verbal:

Se realizó una entrevista con preguntas abiertas y cerradas al administrador y contador de la empresa, con la finalidad de obtener información acerca de los criterios que utilizan para manejar los diferentes procesos en el área de cuentas por pagar.

Técnica de verificación física:

Con miras a lograr una información más completa, efectuamos un examen físico y ocular de la documentación (facturas, órdenes de compra, informes, expedientes, auxiliares), con el fin de establecer su existencia y autenticidad en el proceso de cuentas por pagar.

TÉCNICAS DE AUDITORÍAS UTILIZADAS

Técnica de verificación ocular	Observación	Comparación
Técnica de verificación documental	Comprobación	
Técnica de verificación verbal	Indagación	
Técnica de verificación física	Indagación	Revisión selectiva

Figura N° 6. Técnicas de auditoría utilizadas

4.4 Recolección de datos

La etapa de recolección de datos se llevó a cabo mediante la aplicación de un cuestionario, el cual está orientado a obtener información importante sobre las cuentas por pagar en la empresa Agro Veterinaria Las Tablas. El proyecto que se desarrolla comprende, en primera instancia, la realización de algunas visitas a la empresa Agro Veterinaria Las Tablas, con la intención de tener un primer acercamiento con el propietario y conocer los aspectos generales de la empresa en mención.

Se utilizó la observación directa y presencial con la colaboración del personal involucrado en el proceso de cuentas por pagar, la cual nos permitió evidenciar la falta de procesos, política y controles.

De igual manera se aplicó un cuestionario, enfocado en conocer las políticas y procedimientos que se aplican en las cuentas por pagar, para obtener los datos necesarios e identificar los controles y riesgos que tienen mayor impacto dentro de la operación. Dicho cuestionario nos permitió medir el grado de confiabilidad y validez de los documentos utilizados además de medir la eficiencia y eficacia de la organización.

Finalmente se hizo una entrevista al propietario y al contador de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas, con el propósito de establecer el manejo de las cuentas por pagar y verificar el cumplimiento de los procedimientos.

Para efectos de recabar información sobre las cuentas por pagar se presenta el cuestionario aplicado, el cual consta de catorce ítems; fue aplicado al personal administrativo (tres personas) de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

CUESTIONARIO

TEMA: Auditoría Operativa para el Área de Cuentas por Pagar de la Empresa Agro Veterinaria Las Tablas.	
Herramienta: Cuestionario. Aplicada: A personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.	Objetivo: Conocer información sobre el manejo de Cuentas por Pagar.
ÁREA: Cuentas por Pagar	

Ref.	PREGUNTA	NO	SÍ	N/A	OBSERVACIONES
1.	¿Existen normas y procedimientos para el área de cuentas por pagar en su empresa?				
2.	¿Existe segregación adecuada de funciones en cuanto al área de compras, inventario y caja?				
3.	¿Se elaboran expedientes de pago para cada proveedor, su factura de cobro y su respectivo cheque o forma de pago?				
4.	¿Mantiene una adecuada comunicación entre el área de compras, recepción, registro de facturas y compras?				
5.	¿Están establecidas las contingencias en caso de que el proceso de pago a proveedores no se realice?				
6.	¿Existe un lugar específico y adecuado para el archivo de la documentación de las cuentas por pagar?				
7.	¿Existe un manual de funciones en la empresa?				
8.	¿Cree usted que la recepción de materiales está siendo registrada correctamente?				
9.	¿Se preparan informes de cuentas por pagar por antigüedad de saldos?				
10.	¿Mantiene lista o catálogos de proveedores, con direcciones, teléfonos u otros datos?				

11.	¿Se da el uso y control efectivo de órdenes de compra?				
12.	¿Se realizan programaciones para realizar los pagos?				
13.	¿Se posee un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar a proveedores?				
14.	¿Mantiene en la empresa un flujograma del proceso de las cuentas por pagar?				

Figura N° 7. Cuestionario.

Tabla N° 1

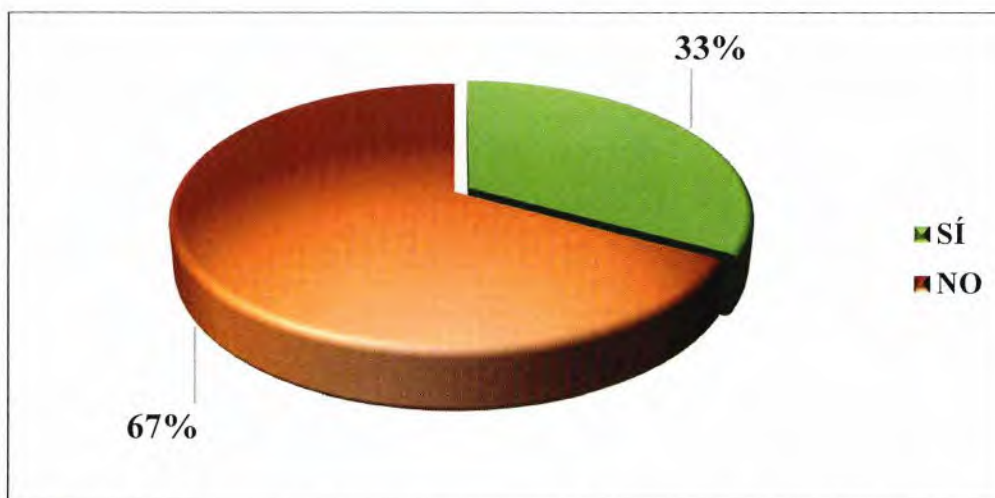
Existen normas y procedimientos para el área de cuentas por pagar en su empresa.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 1

Existen normas y procedimientos para el área de cuentas por pagar en su empresa.



Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

ANÁLISIS: Tal como se observa en la Tabla N° 1 y la correspondiente gráfica, el 67% respondió que no existen normas o procedimientos, mientras que el 33% de los encuestados afirmaron que si existen normas y procedimientos en el área de cuentas por pagar. Se evidenció la existencia de respuestas divididas, sin embargo, al realizar la respectiva revisión se determinó que la empresa no cuenta con normas o procedimientos establecidos en el área de cuentas por pagar, debido a la falta de políticas y decisiones gerenciales.

Tabla N° 2

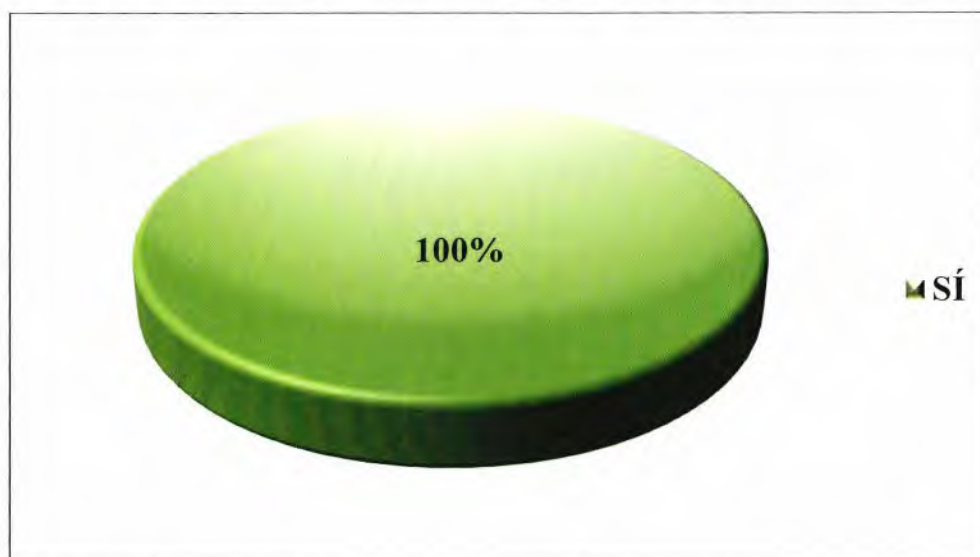
Existe segregación adecuada de funciones en cuanto al área de compras, inventario y caja

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 2

Existe segregación adecuada de funciones en cuanto al área de compras, inventario y caja



Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Análisis: En la Tabla N° 2 y la respectiva gráfica, se puede apreciar que el 100% del personal encuestado dijo que sí están separadas las funciones. Se verificó que las funciones de las áreas antes mencionadas están debidamente segregadas, lo que permite a los colaboradores de la empresa conocer con exactitud cuáles son sus responsabilidades en cada una de sus áreas.

Tabla N° 3

Se elaboran expedientes de pago para cada proveedor, su factura de cobro y su respectivo cheque o forma de pago

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 3

Se elaboran expedientes de pago para cada proveedor, su factura de cobro y su respectivo cheque o forma de pago



Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

ANÁLISIS: En la Tabla N° 3 y la gráfica correspondiente, se percibe que el 100% del personal encuestado respondió que no. Se evidencia que la empresa no tiene establecido un sistema para el buen archivo de expedientes para cada proveedor, lo que trae como consecuencia extravío de la documentación y atrasos en los pagos a proveedores.

Tabla N° 4

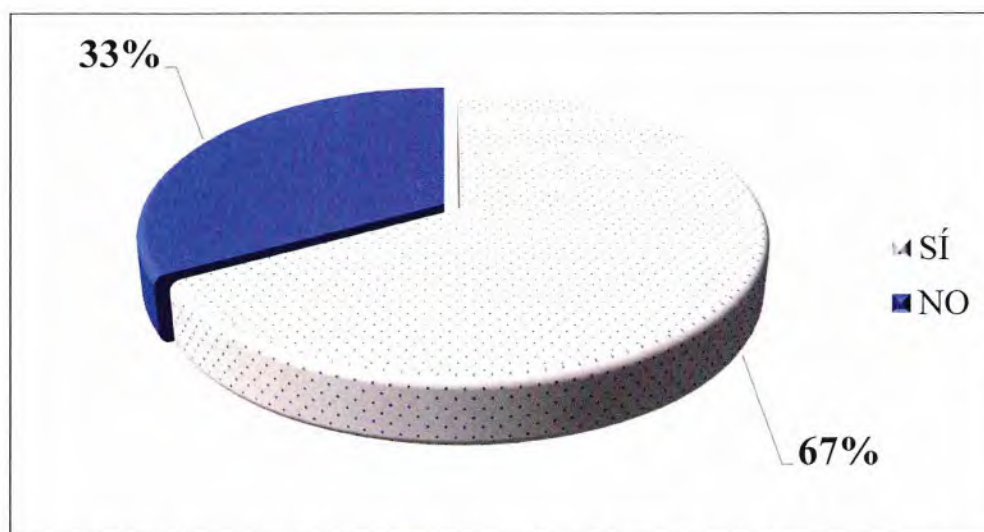
Mantiene una adecuada comunicación entre el área de compras, recepción, registro de facturas y compras

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 4

Mantiene una adecuada comunicación entre el área de compras, recepción, registro de facturas y compras



Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

ANÁLISIS: Con relación a la Tabla N° 4 y la respectiva gráfica, el 67% señaló que sí, mientras que el 33% manifestó que no. Al confrontar tales respuestas, se evidenció que existe una adecuada comunicación en todas las áreas de la empresa, mientras que la respuesta negativa es debido al poco tiempo que tienen para reunirse y capacitar al personal.

Tabla N° 5

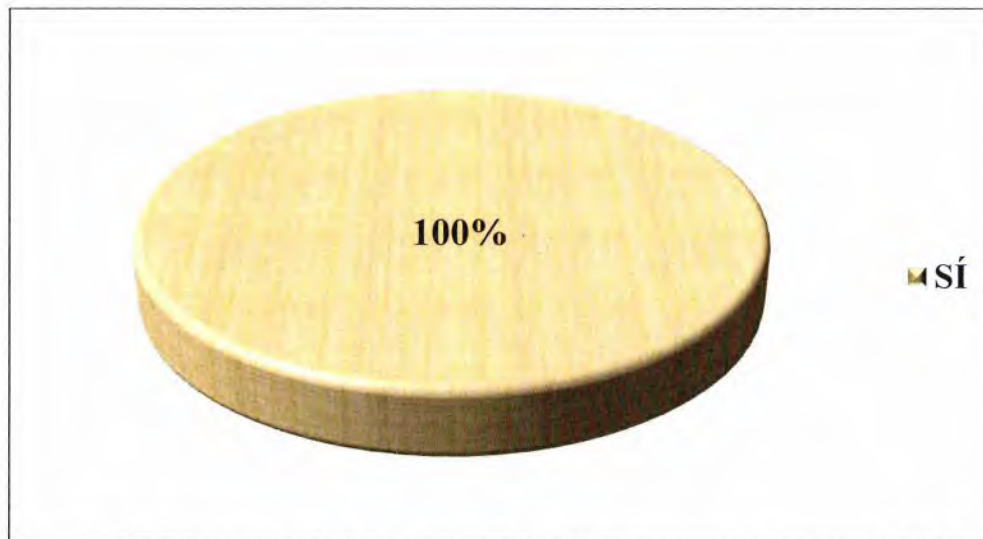
Están establecidas las contingencias en caso de que el proceso de pago a proveedores no se realice

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 5

Están establecidas las contingencias en caso de que el proceso de pago a proveedores no se realice



Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

ANÁLISIS: Con los datos obtenidos, se puede apreciar que el 100% de los encuestados indica que sí conocen de contingencias para el pago a proveedores. Se observó que la empresa si cuenta con contingencias para hacerle frente al proceso de pago a los proveedores: Cuenta bancaria, lo que ayudaría a evitar retrasos en los pagos acordados con los mismos y falta de credibilidad.

Tabla N° 6

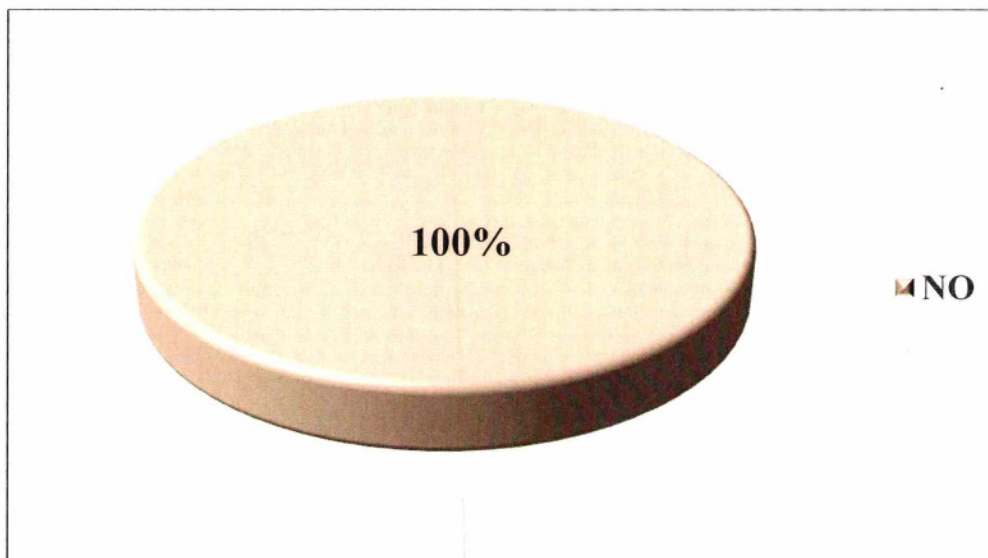
Existe un lugar específico y adecuado para el archivo de la documentación de las cuentas por pagar

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 6

Existe un lugar específico y adecuado para el archivo de la documentación de las cuentas por pagar



Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

ANÁLISIS: En lo que respecta a la tabla N° 6 y la correspondiente gráfica, el 100% de los encuestados respondió que no. Con el resultado obtenido, se pudo evidenciar que la empresa no cuenta con un lugar adecuado para el archivo correcto de la documentación, situación que consideramos debe ser corregida a la brevedad posible, a fin de evitar el deterioro o pérdida de los documentos que respaldan las cuentas por pagar.

Tabla N° 7
Existe un manual de funciones en la empresa

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 7
Existe un manual de funciones en la empresa



Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

ANÁLISIS: Se evidenció que el 100% de los encuestados aseguró que no existe manual de funciones en la empresa, debido a que la misma considera que el establecimiento de dicho prontuario es innecesario debido al tamaño de la misma. En nuestro entendimiento, la situación observada debe ser corregida a la brevedad posible, puesto que este es un instrumento eficaz de ayuda para el desarrollo de la estrategia de la empresa.

Tabla N° 8

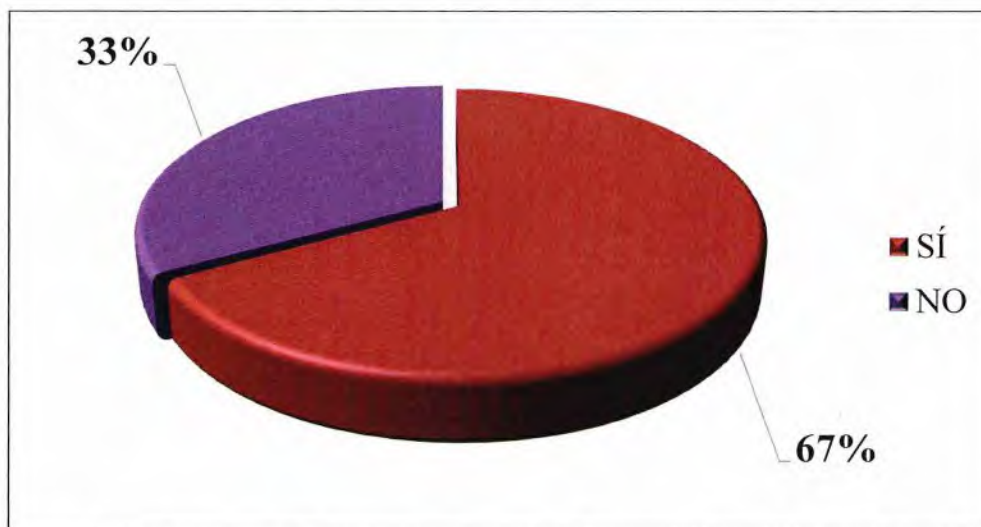
Cree usted que la recepción de materiales está siendo registrada correctamente

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 8

Cree usted que la recepción de materiales está siendo registrada correctamente



Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

ANÁLISIS: Ante este cuestionamiento, el 67% opinó que sí, mientras que el 33% señaló que no. Se revisaron las opiniones emitidas y se evidenció que a la fecha no mantiene un sistema de recepción manual, lo cual afecta significativamente la recepción de tales materiales.

Tabla N° 9

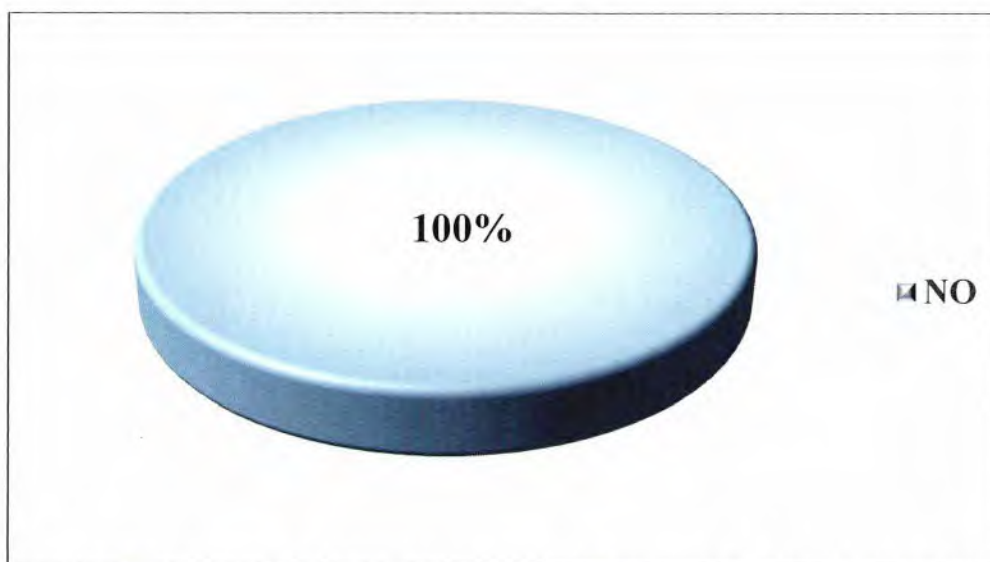
Se preparan informes de cuentas por pagar por antigüedad de saldos

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 9

Se preparan informes de cuentas por pagar por antigüedad de saldos



Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

ANÁLISIS: De acuerdo con la Tabla N° 9 y la gráfica correspondiente, se puede apreciar que el 100% de los encuestados indica que no se realizan informes por antigüedad. Esto evidencia que en la empresa no se preparan informes de cuentas por pagar, situación que a nuestro entender debe corregirse a la brevedad, puesto que los mismos son importantes porque permiten llevar un control de las deudas pendientes con los proveedores; es necesarios para saber cuánto se debe, cuando se vencen los pagos y programar los mismos.

Tabla N° 10

Mantiene lista o catálogos de proveedores, con direcciones, teléfonos, u otros datos.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 10

Mantiene lista o catálogos de proveedores, con direcciones, teléfonos, u otros datos.



Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

ANÁLISIS: El 100% de las personas encuestadas dijo que no existen catálogos con nombres y teléfonos de proveedores y pudimos observar que es así. Dicha situación complica agilizar los trámites de compras, actualizar la información, obtener el mejor proveedor, llevar el control de pagos, obtener los mejores productos y apoyar a la empresa a satisfacer las necesidades de sus clientes, ofreciendo un servicio oportuno y completo.

Tabla N° 11

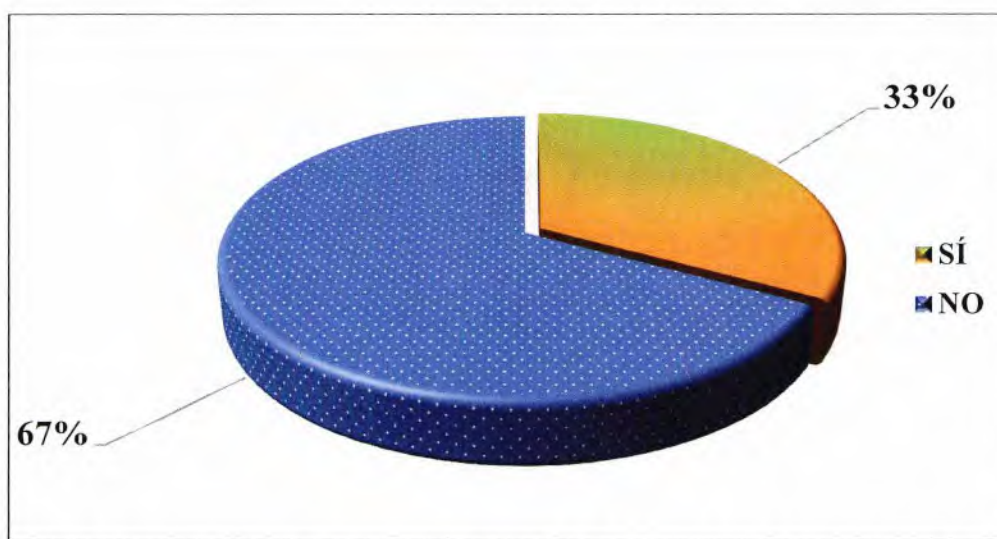
Se da el uso y control efectivo de órdenes de compra

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 11

Se da el uso y control efectivo de órdenes de compra



Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

ANÁLISIS: En la presente tabla y gráfica observamos que el 33% dijo estar seguro de la utilización de órdenes de compra y el 67% señaló que no. Esto evidencia que no existe un control adecuado en el manejo de las órdenes de compra, que detallan las especificaciones de aquellos productos por comprar, condiciones de pago, límite de crédito y persona de contacto, lo cual puede provocar atrasos en los productos que requiere la empresa.

Tabla N° 12

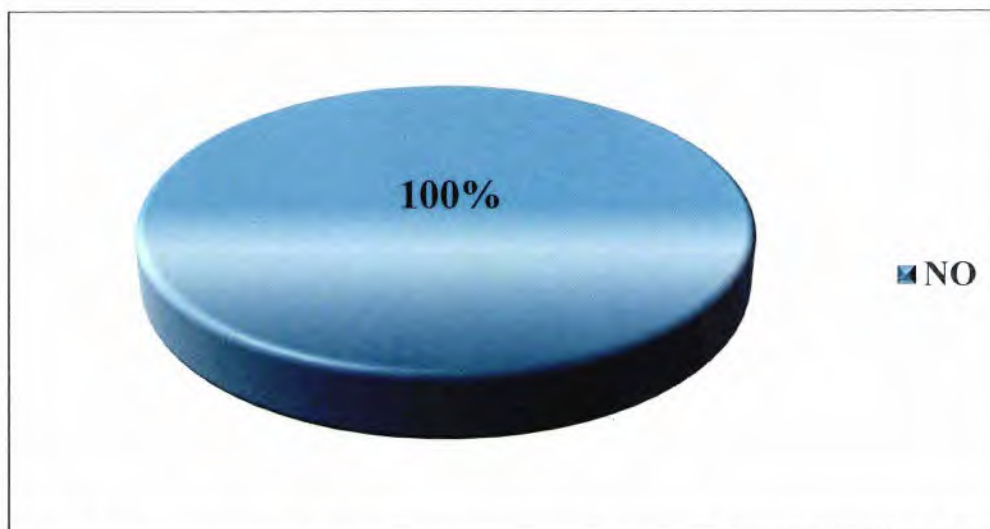
Se realizan programaciones para realizar los pagos

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 12

Se realizan programaciones para realizar los pagos



Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

ANÁLISIS: Para esta interrogante el 100% de los encuestados señala que no se realizan programaciones para realizar los pagos, debido a que la misma no cuenta con políticas de pagos establecidas, lo cual afecta significativamente la cancelación de saldos pendientes e incrementa el riesgo de perder una cantidad considerable de sus proveedores.

Tabla N° 13

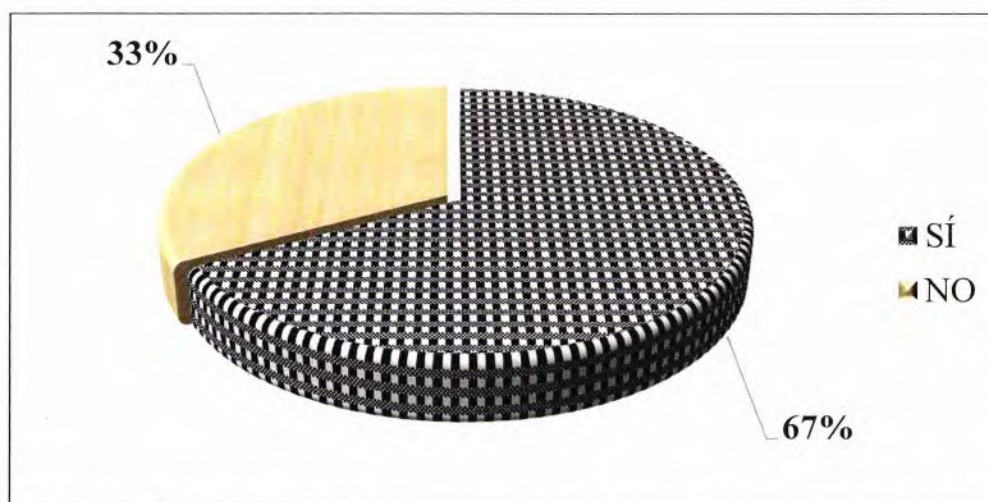
Se posee un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar a proveedores

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 13

Se posee un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar a proveedores



Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

ANÁLISIS: Para este cuestionamiento, el 67% de los indagados señaló que tienen conocimiento de la existencia de registros auxiliares de cuentas por pagar a los proveedores, mientras, el 33% respondió que desconoce de tales registros. Mediante revisión se determinó que la empresa no posee un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar a proveedores, debido a fallas en la administración por ausencia de políticas y procedimientos.

Tabla N° 14

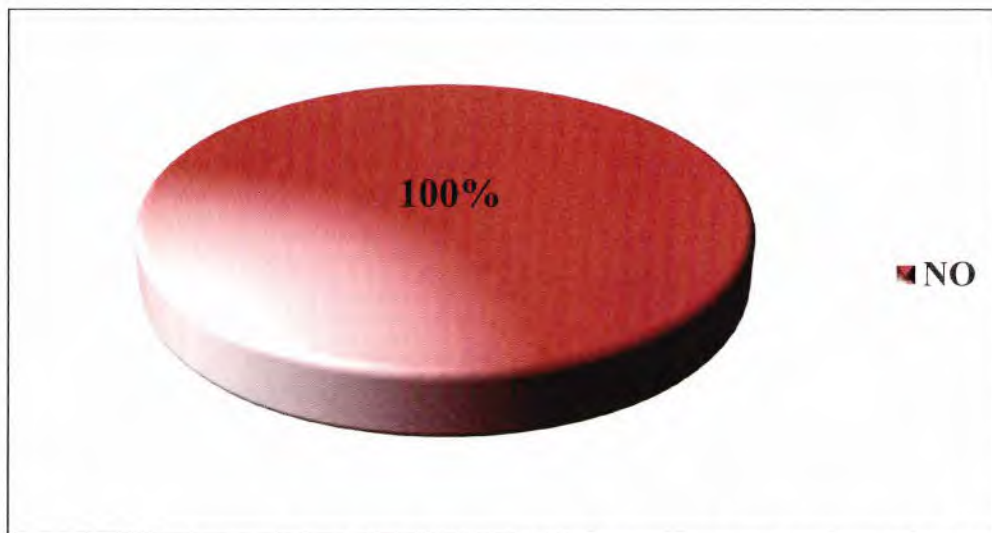
Mantiene en la empresa un flujograma del proceso de las cuentas por pagar

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 14

Mantiene en la empresa un flujograma del proceso de las cuentas por pagar



Fuente: Aplicado a personal administrativo y contable de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

ANÁLISIS: En atención a la tabla N° 14 y la gráfica pertinente, el 100% de los encuestados señaló que no. Es evidente que la empresa no cuenta con un flujograma del proceso de las cuentas por pagar, debido a un desconocimiento total sobre el manejo de dicho flujograma por parte del personal que opera en el departamento administrativo.

4.5 Análisis e interpretación de la información

Normativa: Los criterios y alcances de evaluación se hicieron basados en la aplicación de las políticas y procedimientos previamente establecidos, pero no escrito. Para otros aspectos se analizaron normativas básicas que nos permitieron hacer nuestras recomendaciones.

Objetivo: Desarrollar una Auditoría Operativa en el área de cuentas por pagar de la empresa Agro Veterinaria Las Tablas para mejorar los procesos existentes con miras al fortalecimiento de la empresa.

Alcance:

1. Manual de funciones.
2. Evaluación de las cuentas por pagar.
3. Aplicación de encuesta
4. Análisis de control interno y reglamento de cuentas por pagar.

Metodología: Durante el análisis se desarrollará el alcance detallado, teniendo también especial cuidado en aspectos tales como:

Revisión del control interno de la empresa (cuestionario de control interno).

Evaluación de riesgos a través de matriz.

Pruebas de cumplimiento.

Técnica de muestreo aleatoria.

Evidencias suficientes.

Los procedimientos de Auditoría Operacional aplicados nos permitieron establecer algunas incidencias, debilidades y fallas en el proceso de cuentas por pagar. Entre ellas:

1. MANUAL DE FUNCIONES

Mediante verificación realizada, se pudo corroborar que la empresa Agro Veterinaria Las Tablas no cuenta con un manual de funciones, en el cual se asignen las responsabilidades de cada trabajador.

TABLA N° 15 - Matriz de Hallazgos Manual de Funciones

ASPECTOS:	DESCRIPCIÓN:
CONDICIÓN:	La empresa no cuenta con un manual de funciones.
CRITERIO:	Al no existir un manual no hay criterios sobre los cuales evaluar los procesos existentes.
CAUSA:	Los trabajadores de la empresa no conocen con exactitud las funciones que deben realizar.
EFEECTO:	Atención deficiente a clientes y desorden laboral.

Establecer un manual de funciones en la empresa, el cual facilitará el control sobre las tareas que debe desempeñar cada uno de los colaboradores, lo que ayudará al proceso de comunicación, integración y desarrollo de la misma.

2. EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR (Morosidad)

Para poder comprender el estado de la empresa al momento de generar una información, se debe hacer mediante el uso de indicadores financieros que permiten analizar las partes que componen la estructura financiera de la misma. Estos indicadores son importantes porque nos permiten conocer cuál es el comportamiento de la organización durante el tiempo y así poder realizar proyecciones a corto, mediano o largo plazo; es decir, hacer evaluaciones sobre los resultados pasados y poder tomar los correctivos si fuera necesario.

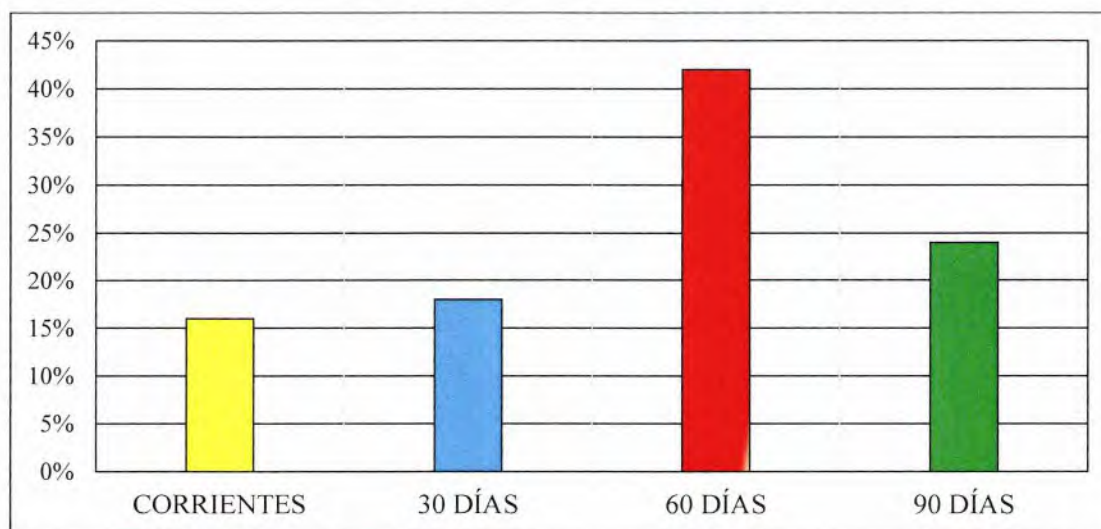
Se evaluaron las cuentas por pagar y se pudo determinar que la empresa mantiene una morosidad significativa (mayor a 60 días), al verificar los saldos pendientes de cancelación con 50 proveedores de materia prima, la cual asciende a B/. 25,000.00. Esta morosidad se encuentra distribuida de la siguiente forma:

Tabla N° 16
Morosidad Agro Veterinaria Las Tablas al 31/12/2019.

CORRIENTE	30 DÍAS	60 DÍAS	90 DÍAS	TOTAL
B/.4,000.00	B/.4,500.00	B/.10,500.00	B/.6,000.0	B/.25,000.00
16%	18%	42%	24%	100%

Fuente: Empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Gráfica N° 15
Morosidad Agro Veterinaria Las Tablas al 31/12/2019.



Fuente: Empresa Agro Veterinaria Las Tablas.

Al analizar la cartera de cuentas por pagar, se determinó que la misma asciende a B/.25,000.00, de los cuales B/.6,000.00 (el 24%) está vencido, porque rebasa el límite de crédito establecido por los proveedores; ante tal situación se corre el riesgo de perder el crédito o nos apliquen cargo por pago tardío B/.10,500.00; están a 60 días y de no realizar algún abono se puede correr el riesgo de caer en vencimiento, afectando así la credibilidad de

la empresa, porque quedaría con una morosidad del 66%. B/4,500.00 es decir el 18%, están vigentes dentro del límite de crédito y B/4,000.00 están al corriente. Ante la situación planteada a nuestro juicio la empresa debe poner en práctica las siguientes consideraciones:

1. Mantener un equilibrio entre tus ingresos y egresos.
2. Elegir a proveedores más allá del precio.
3. Aprovecha los plazos de pago que ofrecen los proveedores.
4. Mantener una buena comunicación con tus proveedores.
5. Automatiza y estandariza el manejo de las cuentas por pagar.

Para complementar el análisis de morosidad de Agro Veterinaria Las Tablas, presentamos la siguiente razón financiera:

Rotación de Cuentas por Pagar:

FORMULA: $COMPRAS/CUENTAS\ POR\ PAGAR. = B/. 42,000.00/25,000.00=1.68$

La empresa paga en promedio 1.68 veces al año. No siempre pagar menos veces al año es lo mejor. Mediante el pago oportuno la empresa genera confianza, por lo tanto, debe incrementarse el número de veces que se paga a los proveedores. Esto incluso es parte de la ética empresarial. La rotación de las cuentas por pagar nos indica el número de veces o días en la que la empresa ha pagado sus deudas con proveedores.

Según (Gitman, 2014) “La dificultad para calcular la rotación de cuentas por pagar se debe a la necesidad de calcular las compras anuales, un valor que no está disponible en los estados financieros publicados. Normalmente, las compras se calculan como un porcentaje específico del costo de los bienes vendidos”. (p. 69). El índice de mercado de esta razón financiera indica

el tiempo promedio que requiere la empresa para pagar las cuentas.

TABLA N° 17 - Matriz de Hallazgos de Evaluación de Cuentas por pagar

ASPECTOS:	DESCRIPCIÓN:
CONDICIÓN:	Morosidad significativa.
CRITERIO:	No existe un programa de cancelación a proveedores.
CAUSA:	La empresa no tiene un control sobre la cancelación de sus cuentas por pagar.
EFECTO:	Pérdida de proveedores y escasez de materia prima.

Se recomienda a la empresa analizar los saldos y establecer una planificación para el pago a proveedores.

3. ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO Y REGLAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR

Mediante la auditoría practicada se realizó una revisión en la empresa y se pudo observar que la misma no cuenta con procedimientos debidamente establecidos en cuanto al proceso de cuentas por pagar, de igual forma no contiene todos los controles que en nuestra opinión son necesarios para minimizar el riesgo en el proceso de compras al crédito, sin embargo, dichos controles no son del conocimiento total del personal que ejecuta el proceso de ventas o compras, lo que se traduce en una debilidad.

No cuenta con un reglamento de compras para el manejo y archivo de la documentación de las compras al crédito, ya que se hace de manera empírica; además, no cuenta con un flujograma para el mejor manejo de los procesos de las cuentas por pagar.

TABLA N° 18 - Matriz de Hallazgos de Análisis de Control Interno y Reglamento de Cuentas por Pagar

ASPECTOS:	DESCRIPCIÓN:
CONDICIÓN:	La empresa no cuenta con control interno y reglamentos de cuentas por pagar.
CRITERIO:	No existe un manual de procedimientos establecidos.
CAUSA:	Los procesos se realizan sin control alguno.
EFFECTO:	Riesgos en el proceso de compras al crédito.

Implementar el flujo de proceso que se proporciona y establecer controles a dicho proceso, hasta que la empresa pueda elaborar un reglamento de cuentas por pagar y/o un manual de control interno.

4. EVALUACIÓN ÓRDENES DE COMPRAS

Se pudo verificar mediante evaluación, que la empresa Agro Veterinaria Las Tablas no cuenta con las respectivas órdenes de compra para solicitar los diferentes pedidos de productos que requiere la empresa para desarrollar sus operaciones diarias.

Situación que a nuestro juicio se traduce en una verdadera debilidad, ya que la orden de compra tiene un número único asociado que ayuda tanto al comprador como al vendedor a rastrear el envío y el pago de la mercancía a tiempo; además, no existe un control de los costos de la operación, lo cual dificulta al comprador llevar una mejor optimización de su inventario, desconociendo la fecha en que le van a entregar la mercancía. Por tal motivo, la orden de compra es un documento financiero que se utiliza como prueba física cuando surjan dudas sobre una compra.

TABLA N° 19 - Matriz de Hallazgos de Análisis de Órdenes de Compra

ASPECTOS:	DESCRIPCIÓN:
CONDICIÓN:	Agro Veterinaria no utiliza órdenes de compra.
CRITERIO:	Ausencia de un manual de procedimientos.
CAUSA:	Manejo verbal de solicitud de pedidos.
EFECTO:	Insuficiencia de productos en almacén)

Recomendamos el uso de órdenes de compra para evitar errores por productos, ya que la misma ayuda a establecer y comparar las características del producto, además de que permite establecer un control de la recepción de mercancía.

5. CUSTODIA DE DOCUMENTOS

Los conceptos claves de un archivo son funciones, finalidad, fundamentos, criterios y reglas básicas. Un archivo debe permitir al menos dos funciones: almacenar y recuperar de inmediato. Fernández (2011).

En esta evaluación se demostró que las facturas con sus respectivos contratos y demás documentación se encuentran archivadas en folder por mes. En este sentido, la empresa no cuenta con un manual de cuentas por pagar, el cual defina claramente el manejo y custodia de documentos, lo que puede provocar la pérdida de documentos, pérdidas económicas, ya que al no contar con las facturas produce atrasos u olvidos de los pagos, pérdida de proveedores, falta de credibilidad, etc. (Ver anexo 7).

TABLA N° 20 - Matriz De Hallazgos Custodia de Documentos.

ASPECTOS:	DESCRIPCIÓN:
CONDICIÓN:	Los documentos y facturas se encuentran archivados en folder por mes.
CRITERIO:	Crear un manual para el manejo y custodia de documentos.
CAUSA:	No se reconoce la importancia de la custodia de documentos comerciales.
EFEECTO:	Pérdidas de documentos comerciales.

Aplicar expedientes por proveedor que facilite el manejo y exactitud de las cuentas por pagar.

PROPUESTA DE MEJORAS

EMPRESA AGRO VETERINARIA LAS TABLAS

1. Establecer un organigrama funcional en la empresa Agro Veterinaria Las Tablas, ya que ayuda a sus colaboradores a conocer, con exactitud, cuáles son sus funciones y áreas de acuerdo con sus responsabilidades. (Ver anexo 1).

2. Realizar, en la brevedad de lo posible, acciones de cancelación de saldos pendientes con proveedores, para lo cual se recomienda hacer un análisis de dichos saldos. (Ver anexo 2).

3. Elaborar un manual de control interno y reglamento de cuentas por pagar, con el propósito de evitar errores durante cada proceso operativo y minimizar el riesgo de control.

4. Implementar el uso de manuales de procedimientos para el manejo de las cuentas por pagar, con la finalidad de optimizar cada proceso de estas cuentas; por ejemplo, el uso de órdenes de compras con las cuales se evite el retraso de productos solicitados por la empresa. (Ver anexo 3).

5. Mantener un archivo para cada proveedor, con el fin de facilitar el manejo de las cuentas por pagar y conocer con exactitud, cada vendedor, de la situación actual de las mismas. (Ver anexo 4).

6. Elaborar un flujograma, el cual ayudará a la empresa a desarrollar mejoras al proceso y permite la visualización de las actividades innecesarias y la descripción del trabajo estar equilibrado. (Ver anexo 6).

CONCLUSIONES

Al culminar la elaboración del presente proyecto de grado sobre: *Auditoría Operativa para el Área de Cuentas por Pagar de La Empresa Agro Veterinaria Las Tablas*, consideramos oportuno presentar las siguientes conclusiones:

- ❖ Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa Agro Veterinaria Las Tablas, se pudo evidenciar que existen algunas fallas o debilidades que afectan de manera significativa el desarrollo óptimo de los procesos operativos que diariamente se ejecutan en este establecimiento.
- ❖ No mantiene un lugar adecuado para la custodia de los documentos de cuentas por pagar.
- ❖ Consideramos que el gerente administrativo o propietario de Agro Veterinaria Las Tablas, debe adoptar todas las sugerencias propuestas en este estudio, con el propósito de superar las fallas detectadas, para que los procesos se realicen de manera eficiente.
- ❖ El manejo de las cuentas por pagar resulta ser un tema de marcada relevancia dentro de la gestión administrativa de una empresa, por lo tanto, el Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable, puesto que a través del mismo existe la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.
- ❖ No existe una programación de pagos.
- ❖ Hay una deficiente distribución del personal (segregación de funciones).
- ❖ Inexistencia de procedimientos de cuentas por pagar. (flujograma)
- ❖ No se realizan indicadores de gestión.
- ❖ No se utilizan órdenes de compra.

- ❖ Inexistencia de un lugar adecuado para la custodia de los documentos de cuentas por pagar.

RECOMENDACIONES

- ❖ Reconocer la importancia que tiene la Auditoría Operativa dentro de la gestión administrativa de una empresa.
- ❖ Mejorar la planificación con la que cuenta la empresa Agro Veterinaria Las Tablas actualmente y hacerla más sólida y estable; a la vez debe ser socializada y conocida por escrito a todos colaboradores, ya que los planes fijan los objetivos de la organización y definen los procedimientos adecuados para llegar a alcanzarlos.
- ❖ Establecer un sistema contable para automatizar la recepción de materiales, entre ellos: pechtree o sistema Mónica, los cuales son softwares contables diseñados estrictamente para cumplir con esas funciones; de no contar con el recurso para adquirir el programa, se sugiere implementar una tabla de Excel.
- ❖ Analizar la viabilidad de implementar las propuestas de mejoras antes descritas para mejorar el manejo de las cuentas por cobrar, fundamentales para mantener un buen crédito.
- ❖ Implantar mecanismos de evaluación y seguimiento para garantizar el cumplimiento de las propuestas de mejoras recomendadas.

BIBLIOGRAFÍA

- Almanza, Sánchez. Iris Idalis, y otros. (1998). Metodología para la Realización de la Auditoría Operativa y preparación de Informe. Universidad de Panamá.
- Enciclopedia de Auditoría. (1998). Editorial: Océano Grupo. España.
- Estupiñán, Rodrigo G. (2006). *Control Interno y Fraudes*. 2ª. Edición. Bogotá, Colombia.
- Fierro, M., Ángel María. (2009). *Contabilidad de pasivos*. 2a. ed. Ecoe Ediciones, <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upanamasp/detail.action?docID=3197798>.
- García, Melquiades G. (2014). *Fundamentos de Auditoría*. 1.ra. Edición. Grupo Editorial Patria, S.A. De C.V. Colonia San Juan Tlihuaca.
- Gómez José, y otra. (1994). *Análisis de las Cuentas por pagar, su Contabilización e Importancia en la Toma de Decisiones Gerenciales*. Universidad de Panamá.
- Holmes, Arthur W, (1982). *Principios Básicos de Auditoría*. México, D.F.: Editorial Continental.
- Hargadon, Bernard J, y otros. (1993). *Principios de contabilidad*. 3era. Edición. Grupo Editorial Norma. Barcelona.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno, Informe Coso*. Editorial Eco Ediciones. Colombia.
- Mas, Jordi, (1998). *Auditoría Operativa en la Práctica: Técnicas de mejora organizativa*. Colombia: Alfaomega.
- Nieto, Elisa y Otro. (2017). *Elaboración del Manual de Control Interno y Reglamento de Crédito a la Cooperativa de Servicios Múltiples Guararé Arriba, R.L.*
- Ortega, A. (2008). *Planeación Financiera Estratégica*. Santa Fe de Bogotá: Mc Graw Hill. Primera Edición.
- Paz, D. Néstor O. (2007). *Contabilidad General*. 4ta. Edición. McGraw-Hill Interamericana. México. D.F.
- Pinto, Adriana P. & Castañeda, Lorena V. (2017): “Las cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros de la empresa Ferceva S.A.”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (abril 2017). En línea: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/empresa-ferceva.html>.
- Hernández, Roberto y Otros. (2010). *Fundamentos de Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill. México.

Samuel, M. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Editorial ECOE- Ediciones. 4ta. Edición. Bogotá, Colombia. <https://www.ecoediciones.com>.

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. 1ª. Edición. Red Tercer Milenio. México. D.F.

Santillana, J. (2015). *Sistemas de Control interno, tercera edición*. Pearson.

ANEXOS

Anexo 1

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

RECOMENDADO PARA EMPRESA AGRO VETERINARIA LAS TABLAS



Anexo 2

CONTROL DE SALDOS PENDIENTES

Agro Veterinaria Las Tablas

Dirección:

Calle Bolívar, Las Tablas, Los Santos, Panamá.

Teléfono 994-6782.

Nombre de Proveedores	Descripción	Fecha de Despacho	Fecha de Vencimiento	Monto a Pagar B/.
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				

PREPARADO POR: _____

Anexo 3

ORDEN DE COMPRA

Agro Veterinaria Las Tablas

Dirección:

Calle Bolívar, Las Tablas, Los Santos, Panamá.

Teléfono 994-6782.

Condición: CR _____ Cont. _____

Fecha de entrega: _____

FECHA: _____

N° orden: _____

VENDEDOR: VENDEDOR

Nombre de la Empresa: _____






Dirección: _____




Teléfonos: _____

DESCRIPCIÓN	CANT.	P/U	TOTAL
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
COMENTARIOS:			SUB-TOTAL
			IMPUESTO 7%
			TOTAL B/.

Anexo 5

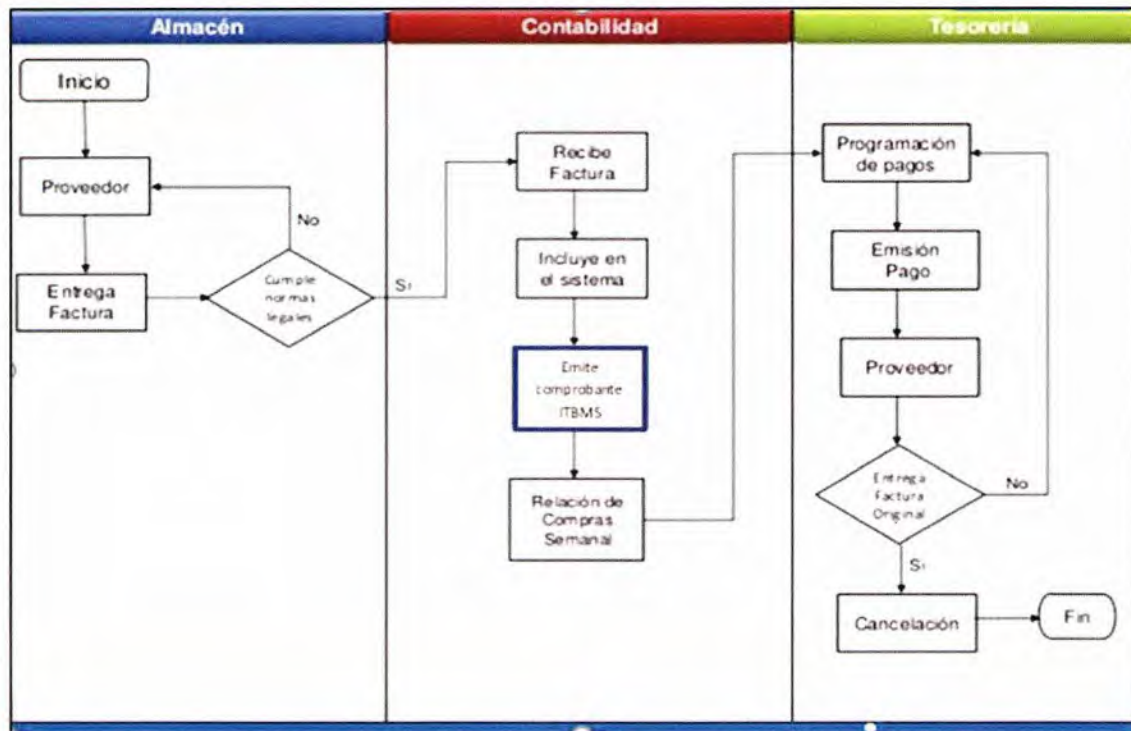
PLAN DE ACCIÓN AUDITORÍA OPERATIVA

HECHO OBSERVADO	RECOMENDACIÓN	ACCIÓN	RESP	FECHA DE FINALIZACIÓN	NIVEL DE RIESGO
La empresa no cuenta con un manual de funciones.	Recomendamos a la empresa Agro Veterinaria establecer un organigrama funcional, ya que ayuda a los colaboradores de la empresa a conocer con exactitud cuáles son sus funciones y áreas de acuerdo con sus responsabilidades				
Morosidad Significativa	Realizar a la brevedad posible acciones de cancelación de saldos pendientes con proveedores, para lo cual se recomienda hacer un análisis de dichos saldos,				
La empresa no cuenta con control interno y reglamentos de cuentas por pagar.	Elaborar un manual de control interno y reglamento de cuentas por pagar, a fin de evitar errores durante cada proceso operativo y minimizar el riesgo de control.				
Agro Veterinaria no utiliza órdenes de compra.	Implementar el uso de manuales de procedimientos para el manejo de las cuentas por pagar, con la finalidad de optimizar cada proceso de estas cuentas, por ejemplo, el uso de órdenes de compras con lo cual se evite el retraso de productos solicitados por la empresa.				
Los documentos y facturas se encuentran archivados en folder por mes.	Recomendamos mantener un archivo para cada proveedor, a fin de facilitar el manejo de las cuentas por pagar y conocer con exactitud la situación actual de tales cuentas a pagar a cada vendedor.				

-  Incluye riesgo de alto impacto para la empresa.
-  Indica un nivel de riesgo medio para la empresa.
-  Indica un nivel bajo de impacto para la empresa.

Anexo 6

FLUJOGRAMA

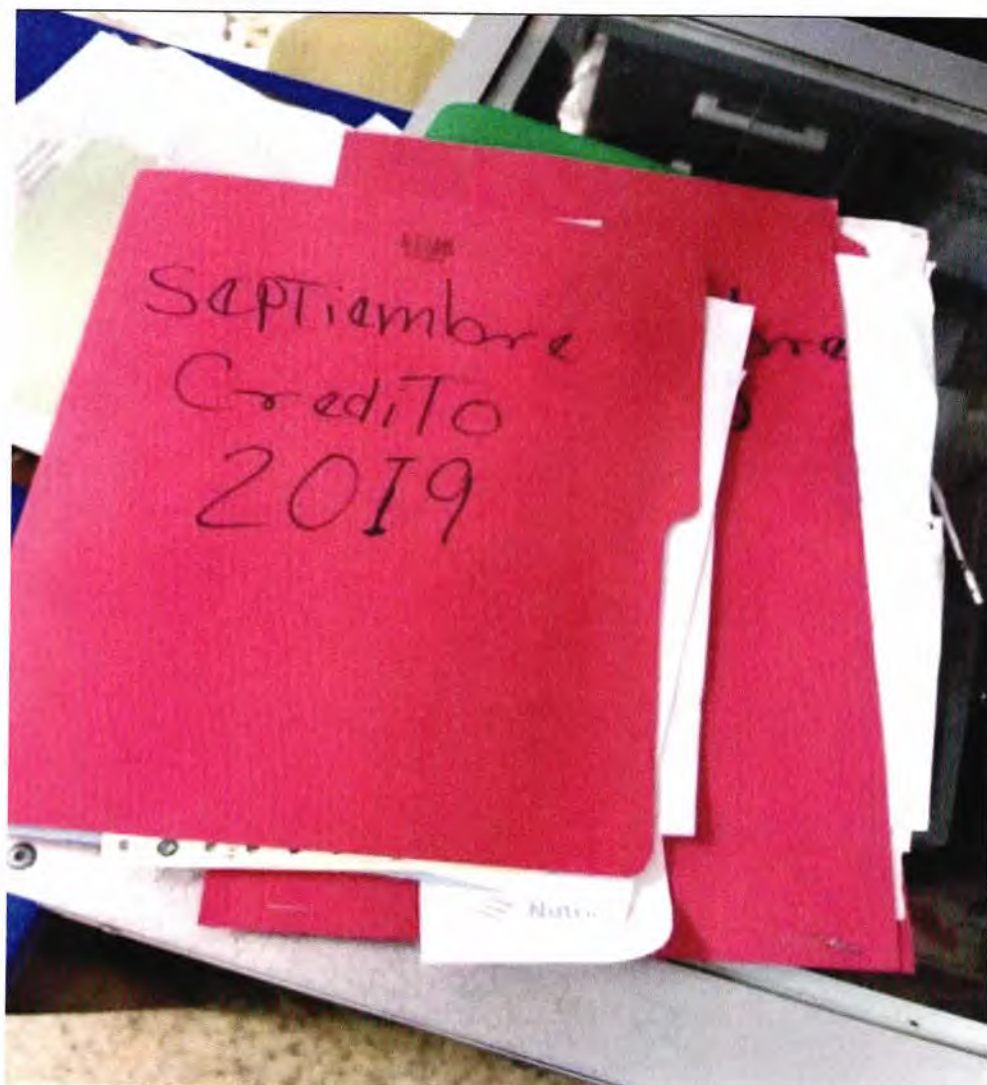


Anexo 7

EVIDENCIA DOCUMENTAL



EVIDENCIA DOCUMENTAL



Anexo 8

AGRO VETERINARIA LAS TABLAS



AGRO VETERINARIA LAS TABLAS, ubicada en la calle Bolívar de la ciudad de Las Tablas, provincia de Los Santos.