

DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS JUNTO CON LA ACTUALIZACIÓN DEL SOFTWARE CORRESPONDIENTE PARA EL CONTROL INTERNO Y TRAZABILIDAD EN EL PAGO A PROVEEDORES

PROBLEMA

El análisis realizado en la Fundación Terminal Terrestre de Guayaquil evidenció varias carencias en el proceso de pago a proveedores. Entre las áreas que requieren mejora, se encuentran aquellas que están estrechamente vinculadas al proceso y los riesgos inherentes al mismo. Esto provoca que no se logre un control adecuado en cuanto al tiempo, ni se pueda evidenciar el historial una vez finalizado el pago.

OBJETIVO GENERAL

Optimizar el tiempo operativo y el desarrollo de políticas y procedimientos que involucren la gestión del control interno en el proceso de pago a proveedores, mitigando los riesgos inherentes con una solución sustentable a largo plazo.

PROPUESTA

Se levantó información a través de cuestionarios elaborados basados en normas y con el objetivo de ver cómo se maneja internamente el procedimiento, tratando de localizar los puntos débiles desde la perspectiva de los departamentos involucrados.

Con base en reportes recolectados, se pretende evaluar como el sistema software no está permitiendo ser una herramienta eficiente, y en qué punto y porcentaje es una causa de retraso en el proceso que se lleva a cabo para realizar los pagos.

RESULTADOS

En base a cuestionarios realizados bajo la metodología COSO ERM 2017 se pueden resaltar los siguientes resultados:

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMÁFORO NIVEL DE CONFIANZA
25%	75%	

Tabla 1.- Ponderaciones sobre “Evaluación y Revisión”

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMÁFORO NIVEL DE CONFIANZA
50%	50%	

Tabla 2.- Ponderaciones sobre “Gobierno y Cultura”

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMÁFORO NIVEL DE CONFIANZA
38%	63%	

Tabla 3.- Ponderaciones sobre “Información, Comunicación y Reporte”

- ❖ Gracias a cuestionarios basados en el marco COSO ERM se logró detectar que el nivel de riesgo en cada enfoque es alto.
- ❖ El sistema ERP Dynamics AX necesita ser actualizado. No genera automáticamente reportes sobre las fechas de los pagos a proveedores.
- ❖ Hay muchos pagos a proveedores que fueron realizados después de la fecha límite. Algunos siendo pagados con intereses por mora.
- ❖ Se debe crear y generar un ambiente de control en todas las áreas involucradas en el proceso.

CONCLUSIONES

- ❑ Se logró identificar varias áreas en las que se puede mejorar, dentro de una estructura en la cual no está diagramada de manera eficiente, lo cual genera una falta de supervisión de desempeño continua y lineamientos sobre fechas máximas de pago a proveedores.
- ❑ De acuerdo con nuestra documentación no se evidencia que el sistema de software se esté utilizando de manera eficiente, como consecuencia se crea un equipo de trabajo no capacitado, y reportes que no cumplen con las necesidades requeridas por la dirección financiera.
- ❑ Se recomienda capacitar al personal para que estén completamente alineados con las nuevas políticas y procedimientos.
- ❑ Monitorear y ajustar el proceso regularmente para asegurar que se mantenga eficiente y efectivo, debería ser parte de la cultura de control interno.