



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**Proponer lineamientos que mejoren el
Control Interno de las Cuentas por Pagar
de la Empresa Distribuidora Marina, C.A.**

Autor(es)

Acevedo C. Gleinis R.
Gómez Ch. Anyi C.

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

**Proponer lineamientos que mejoren el control interno de las cuentas por Pagar
de la Empresa Distribuidora Marina, C.A.**

Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de
LICENCIADA EN CONTADURIA PÚBLICA

Autor(es):
Acevedo C. Gleinis R.
Gómez Ch. Anyi C.

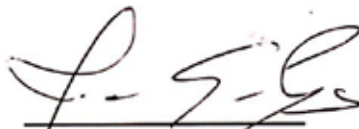
Tutor(a): José Gregorio Pérez

San Diego, Octubre 2019

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Jose Gregorio Perez R., portador(a) de la cédula de identidad N° 8.624.179, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el(las) ciudadano(as) Acevedo Gleinis y Gómez Anyí, portador(as) de la cédula de identidad N° 24.294.897 y 17.893.331, titulado Proponer lineamientos que mejoren el Control Interno de la Cuentas por Pagar de la Empresa Distribuidora Marina, C.A., presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los _____ días del mes de Octubre del año dos mil diecinueve.



José Gregorio Pérez R.
V- 8.624.179



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N° 00068-2-2019
San Diego, 20 de Septiembre del 2019.

Ciudadanas
ANYI CILISBETH, GOMEZ CHAVEZ
C.I. 17.893.331
GLEINIS ROSBELIS, ACEVEDO CALDERA
C.I. 24.294.897

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: "Lineamientos que Mejoren el Control Interno de las Cuentas por Pagar de la empresa Distribuidora Marina C,A", como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,



Dra. Belkys Suárez Montoya
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

"Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodologica".

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	LISTA DE CUADROS	vi
	LISTA DE GRÁFICOS	vii
	RESUMEN INFORMATIVO	viii
	INTRODUCCIÓN.....	1
	CAPÍTULO	
I	EL PROBLEMA.....	2
	1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
	1.2. OBJETIVOS	4
	1.3. JUSTIFICACIÓN	4
II	MARCO TEÓRICO	6
	2.1. ANTECEDENTES.....	6
	2.2. BASES TEÓRICAS.....	10
	2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	24
III	MARCO METODOLÓGICO	26
IV	RESULTADOS	33
V	PROPUESTA	49
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	57
	CONCLUSIONES.....	57
	RECOMENDACIONES	58
	REFERENCIAS	60
	Impresas.....	60

LISTA DE CUADROS O TABLAS

CONTENIDO

CUADRO		pp.
	DISTRIBUCIÓN DE LA POBLACIÓN EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA.....	26
1		
2	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES.....	33
TABLAS		pp.
1	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	33
2	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	33
3	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	34
4	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	35
5	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	36
6	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	37
7	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	38
8	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	39
9	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	40
10	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	41
11	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	42
12	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	43
13	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	44
14	ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	45

LISTA DE GRÁFICOS Y FIGURAS

CONTENIDO

GRÁFICO		pp.
1	RESULTADO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	33
2	RESULTADO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	34
3	RESULTADO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	35
4	RESULTADO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	36
5	RESULTADO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	37
6	RESULTADO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	38
7	RESULTADO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	39
8	RESULTADO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	40
9	RESULTADO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	41
10	RESULTADO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	42
11	RESULTADO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	43
12	RESULTADO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	44
13	RESULTADO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	45
14	RESULTADO DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES	46
FIGURA		pp.
1	ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO.....	13
2	ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO.....	16



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

LINEAMIENTOS QUE MEJOREN EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MARINA C.A

Autor(es): Acevedo C. Gleinis R.
Gómez Ch. Anyi C.

Tutor(a): José Gregorio Pérez
Fecha: Septiembre 2019

RESUMEN INFORMATIVO

Por mucho tiempo el control interno constituyó una temática de interés para aquellos profesionales dedicados a ejercer la contabilidad y la auditoría para las empresas. En la actualidad ha cambiado la percepción sobre el tema ya que se considera al control interno como una función inherente al proceso administrativo de toda organización, con el objetivo de garantizar la eficiencia en las actividades que se realizan en una empresa determinada, y se obtengan beneficios tanto para sus trabajadores y directivos como para sus clientes y proveedores, es necesario implementar normativas que aseguren no solo un buen funcionamiento acorde a las exigencias de la organización, sino también elevar las expectativas y satisfacción de las personas involucradas. Una de las actividades que requiere de la aplicación de normas de control interno es el proceso de cuenta por pagar, En el Departamento de Administración de la empresa Distribuidora Marina C.A específicamente en el área de cuentas por pagar no se tiene implementado las normas de control interno descrita anteriormente, lo que ha ocasionado retraso en el pago de facturas por pagar a proveedores, ya que, se pierden o se traspapelan en el proceso de emisión, y por ende, toda esta situación genera pérdida de tiempo.

Descriptor(es): Control Interno, Cuentas por Pagar, Normativas, Contabilidad, Auditoría.

INTRODUCCION

En el mundo interrelacionado de hoy, existe la necesidad de integrar conceptos y metodologías en las distintas áreas administrativas y operativas a fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surgiendo así un nuevo concepto de control interno que brinda una estructura común, como lo destaca el Informe Conceptual COSO. Sin embargo, el control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración para evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres categorías: la efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, políticas y normas.

De esta manera, el control interno posee cinco componentes que pueden implementarse en las organizaciones, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente monitoreo y supervisión. Asimismo, el control interno puede ayudar a obtener logros significativos de desempeño con eficiencia, eficacia y economía, indicadores indispensables para el análisis, toma de decisiones y cumplimiento de metas, siendo esa la línea de investigación asumida en el presente estudio.

Cabe destacar que, no solo se requiere de información precisa, sino también de controles que permitan establecer las actividades propias que las organizaciones deben realizar, coordinándolas de manera lógica y así cumplir de forma efectiva los objetivos que persiguen y poder reafirmarse la empresa en el mercado en el cual se desenvuelven.

En este sentido, el objetivo de esta investigación es proponer lineamientos que mejoren el control interno de las cuentas por pagar de la empresa Distribuidora Marina C.A.

Al considerar un esquema formal para su desarrollo a partir de los elementos fundamentales del tema, el presente estudio se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: el problema, aborda el planteamiento del problema en donde se desarrolla la situación actual de la investigación a realizar, también abarca los objetivos que se esperan lograr, tanto general como específicos, la formulación del problema y la justificación de la investigación, que se refiere a la importancia que reviste dicho capítulo.

Capítulo II: marco teórico, basado en los antecedentes de la investigación que son aquellos estudios, trabajos de grado o tesis realizados por autores, donde se plantea una breve síntesis conceptual de las investigaciones realizadas, bases teóricas, basándose en teorías que han desarrollado modelos y/o síntesis que soporten la investigación y definición de términos, donde dan una breve explicación de los conceptos usados en la investigación.

Capítulo III: establece el ámbito metodológico en que se circunscribe el proceso de indagación, definiendo de modo preciso el tipo de investigación mediante la cual es abordado el tema, su diseño y alcances, unidades de análisis, población y muestra seleccionada para el estudio de la información obtenida los métodos de recolección empleados y la técnicas utilizadas en el tratamiento y análisis de los datos.

Capítulo IV: presenta la información recopilada donde se analizan de acuerdo al instrumento de recolección de datos la información adquirida.

Capítulo V, se presenta la propuesta de mejora planteada al inicio de la investigación, la cual está orientada a proponer lineamientos que mejoren el control interno de las cuentas por pagar de la empresa Distribuidora Marina C.A. proporcionando así una

solución viable a la problemática planteada. También, en dicho capítulo contempla las conclusiones y recomendaciones donde se muestra una apreciación global del desarrollo de la investigación y sus resultados de modo sintetizado y preciso al tiempo que sugiere y recomienda acciones orientadas a mejorar aspectos que responden a necesidades concretas acerca del tema abordado.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

Por mucho tiempo el control interno constituyó una temática de interés para aquellos profesionales dedicados a ejercer la contabilidad y la auditoria para las empresas. En la actualidad ha cambiado la percepción sobre el tema ya que se considera al control interno como una función inherente al proceso administrativo de toda organización, con el objetivo de garantizar la eficiencia en las actividades que se realizan en una empresa determinada, lo cual permita que se obtengan beneficios tanto para su trabajadores, directivos, para sus clientes y proveedores, es necesario implementar normativas que aseguren no solo un buen funcionamiento acorde a las exigencias de la organización, sino también elevar las expectativas y satisfacción de las personas involucradas.

Esas normativas que aplican para organizar y coordinar las funciones generales de la empresa se conoce como normar de control interno, el cual Brito (1999) las define como:

“El conjunto de actividades puestas en práctica en una empresa para que, sustentadas en métodos sistemáticos.” (p.258).

De acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoria, el control interno debe tener una estructura básica dentro de la organización, basándose en los siguientes elementos; tener un Ambiente de control, en donde combinara los factores que afectan las políticas y procedimientos de la entidad, de tal manera que evalua los riesgos, identificando, analizando y administrándolos para que no desvirtúen los objetivos de la entidad, mediante de sistema de información y comunicación que

provoquen una cuantificación de la información, estableciendo procedimiento de control con el fin de proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos específicos de la entidad se van a lograr de forma eficaz y eficiente.

Una de las actividades que requiere de la aplicación de normas de control interno es el proceso de cuenta por pagar, esta se producen según Brito. (1999):”Cuando la empresa ha contraído deudas y estas han sido respaldadas por la simple aceptación de facturas. Generalmente, estas obligaciones tienen su origen en la compra de bienes o servicios a proveedores” (p.36), por lo que su control y supervisión es necesario en función de eliminar, lo mejor posible, dificultades en su transacciones diarias que perjudiquen el normal funcionamiento económico de la empresa.

En el Departamento de Administración de la empresa Distribuidora Marina C.A específicamente en el área de cuenta por pagar no se tiene implementado las normas de control interno descrita anteriormente, lo que ha ocasionado retraso en el pago de facturas por pagar a proveedores, ya que, se pierden o se traspapelan en el proceso de emisión, y por ende, toda esta situación genera pérdida de tiempo.

Entre las consecuencias que trae consigo estas deficiencias, se puede mencionar la insatisfacción por parte de los proveedores, ya que, el pago de la facturas no se realizan de forma oportuna perjudicando la percepción que tienen de la empresa Distribuidora Marina C.A. de seriedad y coordinación de sus funciones. Si el Problema antes mencionado no se soluciona a corto plazo, la empresa presentaría, un descontrol de su cuentas por pagar, además de contar con una imagen no beneficiosa ante su proveedores, es por este motivo que la presente investigación se propuso implementar lineamiento que mejore el control interno de la cuenta por pagar de la empresa Distribuidora Marina c.a ubicada en la zona industrial norte – sur parroquia Rafael Urdaneta del Municipio Valencia Edo Carabobo.

En virtud de lo expuesto, surge el interés por realizar esta investigación con la finalidad de analizar el ciclo de compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos de la empresa Distribuidora Marina C.A., con la finalidad de proponer lineamientos para mejorar el control interno que permitan un adecuado control del proceso, mejorando el desempeño general de la empresa.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuáles lineamientos mejorarían el control interno de las cuentas por pagar de la empresa Distribuidora Marina c.a?

1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 Objetivo General

Proponer lineamientos que mejoren control interno de la cuentas por Pagar de la Empresa Distribuidora Marina, C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de las cuentas por Pagar en la Empresa Distribuidora Marina, C.A.
- Determinar las debilidades en el control interno de las Cuentas por Pagar de la Empresa Distribuidora Marina, C.A.
- Elaborar lineamientos que mejoren el control interno de la Cuentas por Pagar de la Empresa Distribuidora Marina, C. A.

1.3 JUSTIFICACIÓN

La empresa Distribuidora Marina C.A obtendrá valioso beneficios de las normas de control interno sobre las cuentas por pagar con el fin de que la misma

tenga una mayor coordinación, eficacia y eficiencia en el cumplimiento de las políticas de la organización.

Estas normas de control interno consistió en implementar lineamientos, los cuales surgieron de un análisis exhaustivo de las debilidades existente en el procedimiento de las cuentas por pagar llevado a cabo por el personal del departamento administración, de las oportunidades que se obtendrán posteriormente al mejorar la situación existente, es decir las estrategias estarán basadas en el análisis interno y externo del diagnostico del procedimiento de cuentas por pagar.

En ese contexto, cobra relevancia esta investigación pues busca aportar estrategias de control interno en los procesos del ciclo Compras - Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Distribuidora Marina C.A. que permitan dar solución a la problemática planteada; facilitándole reformular los métodos de control e introducir los medios necesarios para lograr un mejoramiento continuo que afiance las fortalezas de la empresa en sus procesos operacionales.

Asimismo, se espera que la implementación de un adecuado control interno en los procesos del ciclo Compras - Cuentas por pagar - Pagos en la empresa Distribuidora Marina C.A., ayudará a la organización a revisar su desempeño administrativo y contable, precisando los cambios necesarios en la distribución del trabajo y la asignación de responsabilidades, facilitando el mejoramiento continuo del desempeño de sus trabajadores, además de contribuir a una planificación más eficiente de las actividades que garanticen el cumplimiento de los deberes formales, aportando mayor calidad a la ejecución del proceso.

La empresa Distribuidora Marina C.A será el principal beneficiario de la presente investigación, ya que con ello se podrá determinar en forma clara y precisa la gestión con la cual se está manejando cada uno de sus procesos y mediante esto poder optimizar tiempo y recursos hasta poder llegar hacia los objetivos trazados por la empresa. Mediante la aplicación del control interno podrá establecer directrices

para la evaluación del desempeño en el área de compras, cuentas por pagar y pagos, estableciendo los medios que garanticen una adecuada ejecución de las operaciones, conduciendo a mejorar la eficiencia de la misma, permitiéndoles ofrecer un mejor servicio a sus clientes y una mejor relación con sus proveedores.

Por otro lado, desde el punto de vista académico, esta investigación podrá representar un aporte bibliográfico a los estudiantes de Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Sociales en la Universidad José Antonio Páez, así como otras universidades, sirviendo de referencia a otras investigaciones que en el futuro aborden temas afines, ya que la temática es de gran relevancia, puesto que el volumen de las operaciones en las empresas, crece aceleradamente, y en consecuencia surge la necesidad de indagar procedimientos de control interno que promuevan la eficiencia de sus actividades.

Además, la presente investigación brinda la oportunidad a las investigadoras de poner en práctica los conocimientos adquiridos, permitiéndole su desarrollo tanto profesional, al enfrentarlas con la realidad del campo de trabajo en el área de la Contaduría Pública ofreciéndoles experiencias que contribuyen a su enriquecimiento intelectual y personal como futuras profesionales.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES

A continuación se presentan extractos de varios trabajos de grado, los cuales contienen información valiosa que sirvieron de pilar teórico para el desarrollo del presente trabajo:

Muñoz (2017). Trabajo titulado “Propuesta del rediseño del manual de normas y procedimientos para el control de los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Negroven C.A.”. Investigación realizada para obtener el título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo. En la cual, expone la carencia de un control o reporte sistematizado en las fechas de vencimientos de las facturas a crédito, lo que ocasiona el incumplimiento y retraso de los pagos, cancelaciones adicionales por intereses de mora, pérdida de credibilidad y seriedad ante los proveedores. Dicho problema se debe a la falta de personal en la sección de cuentas por pagar; puesto que, solo una persona maneja esta sección, lo cual trae como consecuencia el atraso, en los pagos a proveedores, el archivo de los comprobantes de cheques cancelados y la documentación recibida de forma adecuada.

Dicha investigación suministra un aporte a la investigación, ya que, expresa la importancia de tener un control adecuado en el departamento de cuentas por pagar, también, personal capacitado en el ciclo de compras y pagos, la cual ayudaría a solventar de forma eficiente las transacciones de cancelación de deudas contraídas con los proveedores, trabajadores, accionistas y otros; y así lograr estabilidad en el ámbito comercial, es decir, mejores relaciones entre la empresa y sus proveedores.

Ramos (2017). Trabajo de grado titulado “Análisis del proceso de pago de las facturas por Suministros de lubricantes y combustibles CVG ferrominera Orinoco C.A.”. Investigación realizada para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo. En la cual hace referencia a la desorganización en la emisión de las notas de entrega y en las facturas al momento de suministrar los productos, además de deudas acumuladas con los proveedores, y como consecuencia, diferencias de precios entre lo facturado por el proveedor y lo reflejado en la compañía en sus pedidos de compra. Esto se debe, a la falta de control interno dentro de la empresa, donde carecen de departamentos específicos que se encarguen de cada proceso; por lo que se recomendó mantener actualizados a los proveedores con las nuevas instrucciones en cuanto a facturaciones, entregas de pedidos y pagos, de manera que puedan mantenerse informados y realicen de forma correcta los procesos, de modo que ninguna de las partes resulte afectada por la inadecuada información, así como también, la rotación del personal entre las diferentes áreas del departamento, con el propósito de adquirir experiencia en el funcionamiento y realización de las demás actividades.

Dicha tesis se relaciona con el trabajo en estudio, ya que existen cuentas por pagar acumuladas y con diferencias en los montos según el proveedor, donde no envía la relación de compras y la persona encargada no las solicita constantemente para obtener una información verdadera lo que trae como consecuencia, una pérdida a la empresa, ya que no permite comprobar con el proveedor los pagos realizados por la falta de organización.

Armada y Chirinos (2016). Trabajo de grado titulado “Procedimientos de control interno que permitan la optimización del área de compras de la empresa Auto repuestos XVII, S.A. ubicada en Guacara estado Carabobo”. Investigación realizada para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo. En la cual expone, que en dicha empresa no se realiza presupuesto de compras lo que genera niveles de inventario excesivos o escasos, caracterizado en su totalidad por mercancía perecedera, este descontrol en las compras ocasiona el deterioro de los mismos y pérdidas

monetarias, a su vez la contabilización de las facturas se realizan de forma retrasada o incorrecta generando dificultades a la hora de conciliar las partidas de libros mayores y auxiliares, por ende surge una discrepancia entre lo contabilizado y lo real; esto sucede, ya que en las pequeñas empresas generalmente se evidencia la ausencia de sistemas de controles efectivos en el departamento de compras, que le permite reducir costos, evaluar y seleccionar a sus proveedores, ejecutar sus procedimientos de manera efectiva y tomar acciones correctivas.

Dicha investigación se relaciona con la investigación, puesto que hace referencia a la importancia de poseer un control interno adecuado en el departamento de compras, el cual es de suma importancia, ya que este es el encargado de seleccionar calidad a costos razonables y así garantizar a los clientes calidad y servicio.

Chávez (2016). Trabajo de grado titulado “Diseño de un sistema de Control Interno en el Área de Cuentas por pagar del Departamento de Administración. Caso Hogares Crea Sede Central”. Trabajo de Grado para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Esta investigación tuvo como propósito conocer la situación actual de los procedimientos existentes en el departamento, para el cual se utilizó el cuestionario de forma dicotómica, que fue aplicado a los empleados de los departamentos de administración, compras y cuentas por pagar, identificándose la falta de comunicación, supervisión y segregación de funciones. Metodológicamente se apoyó en una investigación de campo que brindó facilidad de entendimiento para su posterior aplicación en los diversos procesos en el área de cuentas por pagar del departamento de administración de la institución. Finalmente se diseñó un sistema de control interno dentro de las directrices planteadas permitiendo de esta manera minimizar los efectos que genera la falta de controles internos en esta área.

Como resultados relevantes de la investigación destaca que los procedimientos planteados dentro de la propuesta son métodos sencillos que fomentan el desarrollo de la institución, ya que no cuenta con los suficientes recursos tales como asesorías sobre el

control interno para el personal del departamento y la definición de líneas de autoridad por parte de los directivos para una óptima planificación y así desarrollar las operaciones e implementar un sistema de control interno con las debilidades durante el proceso. El principal aporte del precedente estudio a la investigación, reside en la relación que poseen ambos trabajos como es el de diseñar un sistema de control interno en el área de cuentas por pagar, y la carencia de controles internos como son la comunicación, segregación de funciones, supervisión, entre otros. Sin embargo, el tener un sistema de control interno no garantiza el éxito en los procesos que se llevan a cabo, puesto que es un conjunto de elementos que se relacionan entre sí, lo que garantiza la eficiencia en las actividades que realizan a diario las organizaciones de hoy en día.

Navas y Pérez (2016). Trabajo de grado titulado “Diseño de un Plan de Auditoría Interna aplicable en el departamento de cuentas por pagar en la empresa Metalúrgica EKCO, S.A”. Investigación realizada para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad Alejandro Humbolt. El problema radica en las fallas operativas de los registros de obligaciones de la empresa, por lo que amerita fortalecer sus controles internos en esa área específica. Como resultados relevantes de la investigación se menciona la creación del Departamento de Auditoría Interna así como el diseño e implementación de un manual de normas y procedimientos de cuentas por pagar, además de la capacitación del personal para mejorar su desempeño en el área y hacer seguimiento a las transacciones contables e implementar un Plan de Auditoría Interna.

En relación a los principios de control interno, tales como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimientos de las leyes y las regulaciones aplicables, este trabajo proporciona aportes esenciales para la investigación en curso en la empresa Distribuidora Marina, C.A. permitiendo su adaptación a las tendencias que impone el informe COSO para lograr un óptimo sistema de control interno referente a las compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos, con lo que se ha podido fortalecer los criterios de análisis empleados en el desarrollo del estudio.

2.2 BASES TEÓRICAS

Organización

Esencialmente, la organización nace de la necesidad humana de cooperar. Los hombres se han visto obligados a sufragar para obtener sus fines personales por razón de sus limitaciones físicas, biológicas, psicológicas y sociales.

Según Dávila (2002;5): La organización es un ente social que dispone de una determinada estructura jerárquica y de cargos arreglados en unidades y están orientadas a ciertos objetivos y se caracterizan por una serie de relaciones entre sus componentes: poder, control, división de trabajo, comunicaciones, liderazgo, motivación y fijación.

En tal sentido, la organización debe alcanzar determinados objetivos:

- **División de Trabajo:** Para dividir el trabajo es necesario seguir la secuencia que abarque etapas: Jerarquización: que dispone de las funciones del grupo social por orden de rango, grado o de importancia. Departamentalización: Divide y agrupa las funciones y actividades, en unidades específicas, con base en su similitud.

Cuentas por Pagar

Según Catacora (1997, p.191), los documentos o cuentas "están compuestos por pasivos cierto que no son estimados y que se pueden originar por diversas causas". Su determinación no reviste mayor complejidad que las partidas de activos en las cuales existe un nivel de valoración para determinar los valores a presentar en el balance general.

Con referencia a lo anterior, Cantú (2004, p.55), argumenta que "las cuentas por pagar o "pasivos representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores, los cuales tienen derecho prioritario sobre los activos, se deben pagar primero a los trabajadores. En algunos lugares se encuentran los acreedores, mientras que los remanentes quedan para los dueños".

Por otro lado de Altuve (1998), "las cuenta por pagar representa el monto que una empresa adeuda a terceros (Acreedores) que le suministra bienes o servicios utilizado en el curso normal del negocio y los cuales deberán cancelar dentro del ciclo de operaciones".

En este sentido la cuentas por pagar son las principales cuentas con las que opera las entidades económicas debido a que son ellas las que controlan las deudas y suministro para la operación de la empresas tales como proveedores, prestadores de servicios, entre otros, ya que sin ella la entidad no tuviera operación debido a las exorbitantes sumas de dinero en las que incurren.

Control Interno

Según Catacora (1997;238), El control interno comprende un plan de organización, todos los métodos coordinados y medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia.

Según Estupiñán (2003; 15) señala que "El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos"

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

En consecuencia los controles internos no deben ser hechos o mecanismos aislados, o decretos de la dirección, sino una serie de acciones, cambios o funciones que, en conjunto, conducen a cierto fin o resultado. Esto por si solo extiende el concepto de control interno mas allá de la noción tradicional de controles financieros , para convertir el control interno en un sistema integrado de materiales, equipo, personas y procedimientos. Ninguna organización puede conocer todos los

riesgos actuales y potenciales a los que está expuesta en cualquier momento determinado y desarrollar controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos.

En consecuencia las personas que componen la organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles, y deben estar en condiciones de responder adecuadamente.

Como lo indican Estupiñán (2003) se identifican dentro del marco integrado, cinco elementos de control interno que se relacionan entre si y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

Entorno de Control:

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplinas y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados.

Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en : controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información y controles de la dirección.

Estructura del Proceso de Control

El proceso de control se estructura bajo las siguientes condiciones:

Figura 1. Estructura del Control Interno



Fuente: Elaboración Propia (2019) a partir de Estupiñan (2003)

Como se observa en la figura 1, según Estupiñan (2003), la estructura de control interno, se encuentra:

- Un término de comparación: que puede ser un presupuesto, un programa, una norma, un estándar o un objetivo.
- Un hecho real: El cual se compara con la condición o término de referencia del punto anterior.

- Una desviación: Que surge como resultado de la comparación de los dos puntos anteriores.
- Un análisis de causas: Las cuales han dado origen a la desviación entre el hecho real y la condición ideal o término de referencia.
- Toma de acciones correctivas: Son las decisiones que se adopten y las acciones que se han de desarrollar para corregir la desviación.

Por esta razón, lo prioritario es iniciar la actividad con los procesos y procedimientos que se consideren críticos para la entidad, es decir, aquellos que puedan afectar de manera significativa la marcha de la organización y sus resultados. El levantamiento de información de estos procesos y procedimientos debe ser una responsabilidad de las distintas áreas que integran la empresa, bajo la premisa de que ellas son las que poseen la información y las que, una vez esté operando el sistema, van a recibir los mayores beneficios. Los puntos de control son de tres tipos principales según Estupiñan (2003):

- Los destinados a verificar la eficacia del proceso.
- Los dirigidos a asegurar el logro de los parámetros de eficiencia establecidos.
- Los relacionados con el cumplimiento del trámite legal.
- Los tres tipos de control son importantes para el funcionario responsable.

- Los dos primeros porque ayudan a controlar el resultado de las operaciones a su cargo y el último porque le ayuda a cumplir correctamente su responsabilidad legal.

Por lo anterior expuesto, se puede decir que esta estructura del control interno administrativo sirve de base para proponer lineamientos que mejoren el control interno de las cuentas por pagar de la empresa Distribuidora Marina,C.A.

Información y Comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente de forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Además de la comunicación interna debe existir una comunicación efectiva con entidades externas tales como accionistas, autoridades, proveedores y clientes. Ello contribuye a que las entidades correspondientes comprenden lo que ocurre dentro de la organización y se mantengan bien informadas. Por otra parte la información comunicada por entidades externas a menudo contiene datos importantes sobre el sistema de control interno.

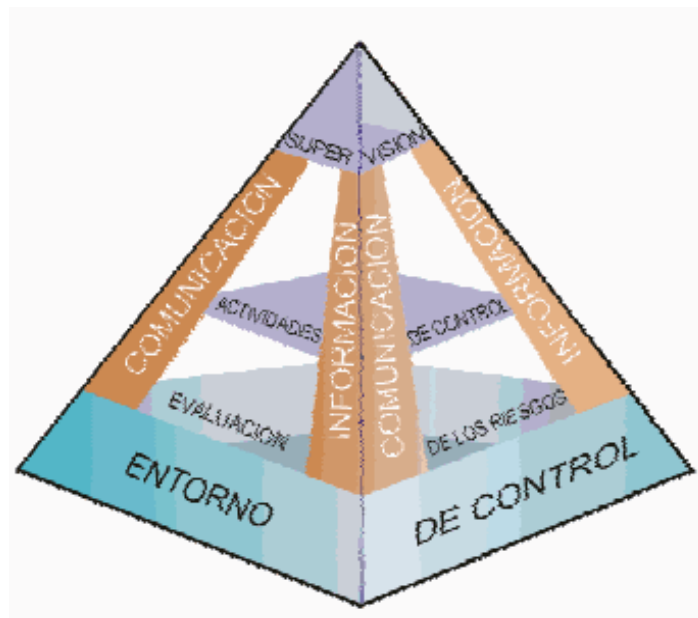
Supervisión o Monitoreo

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las operaciones normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y al frecuencia de las

evaluaciones periódicas dependerá esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a nivel superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

Los cinco elementos deben actuar en forma conjunta para que se pueda generar un efectivo control interno en la empresa.

Figura 2. Elementos del Control Interno



Fuente: Estupiñán (2003) Pirámide de los elementos del control interno.

Igualmente, las Declaraciones sobre Normas de Auditoría N° 78 se refieren al control interno como:

Un proceso efectuado por la gerencia y demás personal de la entidad, para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos, veracidad de la información financiera, efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, mediante la interrelación de sus componentes;

siendo la máxima autoridad la responsable de su implementación, aún cuando las actividades de control se realicen por niveles inferiores de la entidad”.

Concepción moderna del control interno

Estudios sobre el tema, realizados en las últimas décadas, coinciden en reconocer un conjunto de factores de primer orden, como son:

- La necesidad de que el control interno se integre al desarrollo del conjunto de actividades que forman parte de la misión de la organización, de manera que esté imbricado en los procesos normales de trabajo y, al mismo tiempo, se identifique como un proceso continuo y singular, constituyéndose en un sistema.
- La necesidad de que los objetivos del sistema de control interno se correspondan y refieran a los macro propósitos de la organización, esencialmente vinculados a su eficiencia y eficacia, estratégica y operacional.
- La necesidad de unificar el significado que el control interno tiene para todos los miembros de la organización y demás personas implicadas.

A lo anterior se suma el énfasis en la participación de la alta dirección y todo el personal, en el diseño y ejecución del sistema de control interno, y en el fortalecimiento de los esfuerzos y resultados de las funciones auditoras internas y externas.

Este conjunto de reflexiones y nuevas ideas sobre el control interno ha transformado su concepción y práctica, produciéndose una relativamente pronta difusión y asimilación por las administraciones contemporáneas, en todos los niveles, probablemente porque a corto plazo eleva sensiblemente la coherencia y convergencia de la gestión integral de la entidad, creciendo su sentido sistémico y de totalidad, y reforzando su capacidad estratégica y de adaptación a la dinámica del entorno y a los requerimientos actualizados de los clientes y la sociedad, incluyendo

en lo anterior las derivaciones de contar con la anticipación y neutralización, a priori, de potenciales problemas que, en el presente, solo son visibles en términos de riesgos.

Entre los avances introducidos respecto al contenido y aplicación de sistemas de control interno es significativa su extensión más allá de lo solamente contable y también la orientación de que quede plasmado en el conjunto de manuales de organización, funciones, procesos y procedimientos que ha de establecer la entidad como parte de la institucionalización del sistema. Estas acciones aportan consistencia en la instrumentación del control interno.

Enfoque COSO

El informe COSO sobre Control Interno – Estructura Conceptual Integrada, fue publicado en 1992 como resultado del consenso de un grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO*, por sus siglas en inglés) con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de control interno que integrara las diversas definiciones, conceptos y criterios que se utilizan en relación a este tema.

Dicho estudio ha permitido que académicos, legislativos, directores de empresas, auditores internos y externos y líderes empresariales tengan una referencia conceptual común de lo que significa el control interno, no obstante las diferentes definiciones y conceptos que sobre este tema existen.

Coopers & Lybrand (1992) España, en el prólogo de la versión en español del Informe COSO, traducida con la colaboración del Instituto de Auditores Externos de España (IAI), señala que:

Por la amplitud de los conceptos empleados y por la superación de las viejas definiciones restrictivas y mecanicistas, esta nueva definición integradora se ha convertido en una herramienta eficaz para satisfacer la necesidad de un buen gobierno corporativo de las empresas.

Esto ha determinado que el estudio haya tenido gran aceptación y difusión en los medios financieros y en los consejos de administración de las organizaciones, resaltando la necesidad de que los administradores y altos directores presten atención

al Control Interno, tal como COSO lo define, enfatizando la necesidad de los comités de auditoría y de una calificada auditoría interna y externa, recalcando la necesidad de que el control interno forme parte de los diferentes procesos y no de mecanismos burocráticos.

En lo que respecta a las organizaciones, este informe destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la entidad comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismos burocráticos.

Como documento regulatorio o normativo, según *Coopers & Lybrand* (op.cit) el Informe COSO ha pretendido que:

Cuando se plantee cualquier discusión o problema de control interno, tanto a nivel práctico de las empresas, como a nivel de auditoría interna o externa, o en los ámbitos académicos o legislativos, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno.

Es así que, además de establecer una definición común de control interno que responda a las necesidades de las distintas partes, este informe facilita un modelo en base al cual las empresas y otras entidades, cualquiera sea su tamaño y naturaleza, puedan evaluar sus sistema de control interno.

Ciclo de las Cuentas por Pagar (Compras-Cuentas por pagar-Pagos)

Compras

Según Catacora (1997; 267), es un conjunto de actividades realizadas por la empresa con el objeto de obtener los materiales y servicios necesarios para sus operaciones, de al calidad adecuada, en el momento que se requiere, al precio adecuado y del proveedor más apropiado.

Importancias económicas de las compras

- No es posible hacer ventas apropiadas, a menos que los materiales empleados en la fabricación se adquieran a un costo final proporcional al que lo obtienen los competidores.
- El departamento de compras tiene que asegurar la recepción de los materiales cuando se necesiten, en las cantidades adecuadas para la producción o venta, y hacer las entregas a tiempo.

Objetivos de la Compras

- Mantener la continuidad de abastecimiento y hacerlo con la inversión mínima en existencia
- Evitar la duplicidad, desperdicios e inutilización de materiales.
- Mantener los niveles de calidad en los materiales, basándose en lo adecuado de los mismos para el uso a que se destinan.
- Mantener la posición competitiva de la empresa, y conservar el nivel de beneficios en lo que a los costos de los materiales se refiere.

Etapas

- **Recepción de la solicitud de requisición:** Para iniciar una compra, cualquier departamento de una empresa emite una solicitud de requisición, la cual debe surgir por una necesidad específica en los diferentes departamentos de una empresa, una vez detectada esta, el departamento solicitante, llena una solicitud o requisición de los bienes a ser comprados y la envía al departamento de compras, este último debe conocer diferentes proveedores de materiales para así obtener cotizaciones de los bienes a adquirir. Funcionario de rango inmediato superior al jefe de la unidad solicitante (opcional).

- **Emisión de la orden de compra:** Es el documento mediante el cual se le ordena a un proveedor la provisión de un bien o servicio.
- **Aprobación de la orden de compra:** La aprobación de este documento está sujeta a las políticas de autorización que establezca una entidad.
- **Envío de la orden de compra a los proveedores:** la autorización de la orden de compra a través de un formulario de orden de compra. Esta responsabilidad implica que el departamento de compras en todo el proceso de revisión de compras tiene las siguientes responsabilidades
 - Conocer los materiales utilizados por al compra y sus distintos proveedores
 - Realizar las compras con case a los requerimientos establecidos en cuanto a calidad y cantidad.
 - Controlan que las mercancías se reciban oportunamente.
 - Realizar los reclamos por los faltantes o defectos en calidad
- **Recepción de los bienes y/o servicios:** Al momento en que el proveedor recibe la orden de compra procede a suministrar los bienes y servicios requeridos
- **Registro de la entrada del activo y de la obligación**

Una vez recibidos los bienes o servicios, y luego que el departamento de compras da la conformidad de recepción se debe realizar el registro correspondiente a la entrada del activo o recepción del servicio y la obligación que se genera de dicha transferencia. Para realizar dicho registro deben

seguirse algunas normas de control interno establecidas entre las cuales tenemos:

- Remitir al departamento de contabilidad la documentación necesaria para el registro (copia e la orden de compra, factura original del proveedor, informe de recepción y documentos aduanales en el caso de tratarse de importación)

Esto nos permite llevar el control con exactitud el cual requiere al integración de los sistemas involucrados, de forma que para llevar un buen registro es necesario que el departamento de almacén tenga conocimiento de los materiales a ser recibidos, y el departamento de contabilidad compare los documentos que se le envían para registrar el pasivo correctamente.

- Clasificar y codificar los bienes o servicios recibidos a fin de registrarlos en al cuanta correspondiente para llevar un buen control de existencia.

- Los documentos involucrados deben estar prenumerados, así tendremos un seguimiento de las ordenes de compra emitidas y recibidas y un control sobre la recepción de mercancía en el almacén.

- **Pago del bien o servicio recibido**

Se origina luego de haberse emitido la orden de pago. Los pagos serán solicitados y autorizados por un funcionario facultado por la gerencia, al igual que las órdenes de compra se establecerán niveles de autorización para estas órdenes. El pago de los pasivos esta sujeto a lo establecido al respecto en las políticas de la empresa con la relación al manejo del efectivo. Para efectuarse el pago debe obtenerse por lo menos la conformidad de las unidades (solicitante, receptora y tesorería).

· Registro del pago

Debe ser efectuado en el momento en que la empresa emite el cheque a favor del proveedor o beneficiario reversando el pasivo correspondiente.

Se observa que los procesos de compra y cuentas por pagar estén relacionados con los procesos de almacenaje de las existencias, debido a que el mayor volumen de actividades del departamento de compras estará relacionado con la compra de materias primas y material de empaque para la producción de bienes o servicios.

Control Interno en el Área de Cuentas por Pagar

Según Whittington (2001; 395) “Las cuentas por pagar se utilizan para describir las obligaciones a corto plazo que surgen de la compra de bienes y servicios en el curso ordinario de la empresa.”

Ahora bien, al pensar en el control interno de las cuentas por pagar, es importante reconocer que las cuentas por pagar de una compañía son las cuentas por cobrar de otras. El análisis del control interno aplicable a las cuentas por pagar puede extenderse a todo el ciclo de compras o de adquisiciones. En un sistema efectivo de compras, un departamento de control de almacenamiento o de inventario preparara y aprobara la expedición de una requisición de compra que será enviada al departamento de compras.

Al recibir la requisición de compra, el departamento de compras determinara si el artículo debe ser pedido y seleccionara el proveedor, la calidad y el precio apropiado. Luego, se expide una orden de compra numerada para hacer el pedido de los bienes. Deben enviarse copias a los departamentos de almacenamiento, recepción y cuentas por pagar.

El departamento de recepción cuando recibe los bienes, estos deben ser contados e inspeccionados y deben ser preparados informes de entrada para todos los bienes recibidos. Dentro del departamento de cuentas por pagar, todas las formas deben llevar el sello de la fecha de entrada. La comparación de las cantidades enumeradas en la factura con aquellas que aparecen en el informe de entrada y en la

orden de compra evita el pago de cargos por bienes que exceden aquellos pedidos y recibidos.

Es por ello que existen controles internos básicos en las cuentas por pagar entre algunos de ellos tenemos:

- La separación de función de verificación y aprobación de facturas de la función del desembolso del efectivo. Antes de que el pago de las facturas sea aprobado, debe presentarse evidencia escrita para mostrar que todos los aspectos de la transacción han sido verificada. El empleado que firma los cheques debe marcar con un sello el “pagado” o perforara el comprobante y los documentos de soporte de manera que estos no puedan ser presentados para soportar el pago una segunda vez.
- Se debe realizar un cruce o verificación mensual de los registros detallados de las cuentas o comprobantes por pagar con la cuenta de control del mayor genera. Estas conciliaciones deben ser conservadas como evidencia del desempeño de este procedimiento y como una ayuda para localizar cualquier error posterior.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Control: es la Aptitud de enfrentar una situación y manejarla con capacidad física y mental para ejecutar procedimientos de acuerdo con los planes y las políticas establecidas.

Cuentas por pagar: es el pasivo representativo de la cantidad que debe un individuo o empresa a un acreedor por las adquisiciones de mercancías o servicios, basándose en un sistema de cuentas corrientes o de crédito a corto plazo.

Eficacia Organizativa: es el grado en que una organización alcanza sus objetivos y metas.

Eficiencia Organizativa: es la medida de la cantidad de recursos utilizados por una organización para dar lugar a una unidad de producción.

Factura: es el soporte con el cual se documenta la venta de mercaderías u otros efectos. En él se hacen constar las mercaderías vendidas, en cantidades, precios de importes, las condiciones de pago y otros datos relativos a la operación.

Monitoreo: evaluación continua, que hace la dirección de la organización, de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno, para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y qué y cuándo debe modificarse.

Normas: procedimiento a los cuales se ajusta un trabajo.

Orden de compra: es un formulario comercial que identifica las mercancías y/o productos que desea comprar una compañía.

Procedimiento: es el sistema o la manera de hacer algo o la sección de un programa que realiza unas operaciones bien definidas y enfocadas a un fin.

Proveedor: es el fabricante o mayorista que suministra mercancías a un comerciante minorista.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Para el alcance de los objetivos planteados en una investigación, es necesario que esta sea objetiva, confiable y tenga validez, por lo que, según Sabino (1982), se requiere establecer un marco metodológico que incluya procedimientos lógicos, técnicos y operacionales implícitos en todo proceso investigativo, de manera que le dé un sustento científico aportándole confiabilidad y validez al enmarcarlo en el rigor del método. En ese sentido, este capítulo describe la metodología que rigió el estudio e incluye los siguientes aspectos: naturaleza de la investigación, la estrategia metodológica, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como su validez y confiabilidad.

3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación aplicada en este estudio estuvo definido en la modalidad de investigación no experimental, sobre la cual Hurtado y Toro (2001:87) señalan es “aquella en las cuales el investigador no ejerce control, ni manipulación alguna sobre las variables en estudio”, ya que su aplicación metodológica se realizó dentro del campo de desarrollo del objeto de estudio en el área administrativa de la empresa Distribuidora Marina C.A., donde se refleja la carencia de control interno.

3.3 TIPO Y NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

El presente estudio se enmarcó dentro de una investigación tipo de campo, puesto que, para realizar el estudio sobre los procedimientos de control interno en el proceso

Compras- Cuenta por pagar-Pagos que actualmente sigue la empresa a estudiar, fue necesario recolectar los datos directamente de la realidad, con el fin de evaluar las deficiencias presentes. Sobre los estudios de campo, Herrera, Medina y Naranjo (2004:103) expresan que “es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos”.

Por otra parte, también se enmarcó en la modalidad de proyecto factible, el cual el Manual de Tesis de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006:21), define como “la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos”. En este sentido, la investigación estuvo orientada a proponer estrategias de control interno que permitan solucionar las debilidades encontradas en el ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos.

En cuanto al nivel de la investigación, es decir la profundidad con que se realizó el estudio, este fue de tipo proyectivo, el cual Palella y Martins (2006:103), señalan que “intenta proponer soluciones a una situación determinada. Implica explorar, describir, explicar y proponer alternativas de cambio, y no necesariamente ejecutar la propuesta”. Partiendo de esta definición se indica que esta investigación se enfocó en proponer estrategias de control interno para el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos en el área administrativa de la empresa Distribuidora Marina C.A.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población de una investigación constituye el objeto de la investigación, siendo el centro de la misma y de ella se extrae la información requerida, es decir, el conjunto de individuos, objetos entre otros, que siendo sometidos al estudio, poseen características comunes para proporcionar los datos siendo susceptibles de los resultados alcanzados. Al respecto, Tamayo y Tamayo (2003:176) señala que está

constituida por “todas las unidades de análisis que integran un fenómeno que se indaga, debiendo cuantificarse para un determinado estudio un conjunto N de entidades que comparten una determinada característica”.

En la presente investigación la población estuvo representada por las personas que laboran en el área donde se desarrollará el trabajo en estudio, es decir el área administrativa de la empresa; por lo que la población del trabajo en estudio se conformó con la totalidad de las personas que laboran en ella, es decir, cuatro (04) empleados, los cuales están distribuidos según sus cargos de la siguiente manera:

Cuadro N° 1. Distribución de la Población

DESCRIPCIÓN DE CARGOS	CANTIDAD
Director	1
Administrador	1
Asistente Administrativo	1
Jefe de Almacén	1
TOTAL	4

Fuente: Área Administrativa de la empresa (2019)

En cuanto a la muestra, ésta es un subconjunto de la población, conformado por los sujetos involucrados en el estudio, es decir, es la unidad contextual que aporta la información. Al respecto, Sabino (1982:118) define a la muestra en un sentido amplio como “una parte del todo llamado universo y que sirve para representarlo”. Por consiguiente, se puede establecer que la muestra representa a un subgrupo de la población objeto de estudio y que se extrae cuando no es posible medir a cada una de las unidades de dicha población, por tanto, debe ser representativa. En el caso de la presente investigación, no se aplicaron técnicas muestrales, considerando que es un grupo pequeño de personas y se apeló a un muestreo de tipo intencional, no probabilístico, sobre el cual Palella y Martins (2006:124) señalan que “el investigador establece previamente los criterios para seleccionar las unidades de análisis”. En ese

sentido, se tomó como criterio utilizar una muestra censal conformada por la totalidad de las personas que trabaja en el área administrativa de la empresa, por lo que la muestra quedo conformada por cuatro (4) personas.

3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las técnicas de recolección de datos constituyen estrategias que permiten llevar a cabo el levantamiento de la información con el objeto que sea posible determinar las necesidades existentes en la empresa objeto de estudio. Para recabar los datos necesarios para alcanzar los objetivos en la presente investigación, se consideraron las técnicas de la observación directa no participante y la encuesta. Al respecto de la observación, Palella y Martins (2006:129) señalan que es directa “cuando el investigador se pone en contacto personalmente con el hecho o fenómeno a investigar” y que es no participante porque “se recoge la información desde afuera, sin intervenir para nada en el grupo social, hecho o fenómeno investigado”.

Con relación a la encuesta, ésta es definida por Arias (2006:72) como una “técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”. En este estudio se realizó una encuesta a través de un cuestionario, el cual es definido por Sabino (1982:111) como un formato que “es contestado, llenado, directamente por la persona que suministra información, para lo cual se cuenta, en ocasiones, sin intervención del encuestador”. El cuestionario es el instrumento más utilizado, ya que permite obtener información escrita de los encuestados en este sentido. Para los fines de esta investigación, se diseñó un cuestionario conformado por catorce preguntas cerradas del tipo dicotómico, con las alternativas Sí y No.

Para diseñar las preguntas, se hizo un registro de la información mediante la técnica del Cuadro Técnico Metodológico sugerida por Delgado, Colombo y Orfila (2003) para realizar la operacionalización de los objetivos, permitiendo especificar con mayor precisión la información. Cabe destacar que, este tipo de instrumento

ofrecerá a la investigación la obtención de datos más precisos, ya que permitirán profundizar en los temas de interés, permitiendo la repregunta según las respuestas obtenidas.

Al respecto del Cuadro Técnico Metodológico, Delgado, Colombo y Orfila (2003) señalan que éste tiene entre sus bondades permitir agrupar de manera resumida los aspectos relevantes de la investigación, descomponiéndolos de lo general a lo específico, partiendo de los objetivos específicos, para así definir su significado y poder identificar las dimensiones, los indicadores, los ítems, fuente e instrumentos que se van a utilizar para ordenar, clasificar y ejecutar la investigación.

Por otro lado, para recolectar la información derivada de la observación directa, se utilizará como instrumento el Cuaderno de Notas, puesto que facilitó la recaudación de información necesaria para el estudio como datos, fuentes de información, referencias, expresiones, opiniones, hechos, entre otros. Finol y Camacho (2006:77) lo definen como “un documento similar al diario. En él se registran las informaciones de los hechos, eventos o acontecimientos en el propio terreno; ayudará a analizar la situación al momento de recoger el material”.

3.6 VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN

La validez de un instrumento se refiere, según Hernández, Fernández y Baptista (2003:224), “al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”. De allí, que para determinar la pertinencia de un instrumento para recolectar la información se realizó un análisis de su construcción para evaluar su validez de contenido; la cual los autores antes mencionados señalan que se refiere a la manera cómo “un instrumento de medición contiene todos los ítems del dominio de contenido de los aspectos a medir”. A ese respecto, se verifica que el instrumento incluya los diferentes indicadores que se expresan en la tabla de especificaciones sobre los aspectos a investigar.

3.7 TÉCNICAS DE ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN

La información recopilada en las entrevistas se analizó mediante el uso del análisis descriptivo, el cual a través de las técnicas inductivas y deductivas permitió a los investigadores interpretar la información recolectada respecto a la realidad de la institución y poder así, presentar una propuesta que responde a las necesidades de la misma y solucionar la problemática detectada. Para el análisis de la información recolectada mediante la observación, se hace uso de la descripción analítica.

FASES METODOLÓGICAS

Fases I: Diagnóstico de la situación actual de las cuentas por Pagar en la Empresa Distribuidora Marina, C.A.

Esta fase correspondió a la revisión de todas las funciones que debería realizar la administración en el área de Cuentas por Pagar de la empresa, en estudio por medio de la observación directa, así como, una encuesta que permita exponer la realidad del control interno de la empresa Distribuidora Marina C.A.

Fase II: Determinación de las debilidades en el control interno de las Cuentas por Pagar de la Empresa Distribuidora Marina, C.A.

En esta fase, se observó donde la necesidad de analizar normas que mejoren el área de control interno de la cuenta por pagar, con el fin de optimizar la planificación precisa de las actividades de control interno a realizar, así como también, los pago a los proveedores, entre otras. Para lograr este objetivo, un análisis de Declaración de Normas de Auditoría (DNA) y Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales son la que definen una adecuada estructura de control interno para cualquier ente o empresa.

Fase III: Elaboración de lineamientos que mejoren el control interno de la Cuentas por Pagar de la Empresa Distribuidora Marina, C.A.

En esta fase, se diseñó la propuesta ya que la misma posee todos los atributos necesarios para que su uso pueda mejorar el desarrollo de las actividades administrativas y contables del departamento, de manera tal que se logró optimizar el rendimiento del personal y a su vez cubrir las expectativas de la empresa. Para el logro de esta fase, se obtuvo información fundamental bajo la revisión documental, por lo que se consultaron bibliografías especializadas en el área, páginas Web, trabajos de investigación y otras fuentes de información relacionadas con las buenas prácticas contables.

CAPITULO IV

RESULTADOS

Después de recopilar la información requerida a través de las técnicas de la observación directa no participante y la aplicación de la encuesta aplicada los empleados del área administrativa, este capítulo se orienta a la presentación y análisis de los resultados obtenidos. En ese sentido, con relación a lo observado al funcionamiento de las actividades inherentes al ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos en la empresa Distribuidora Marina C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo, debe decirse que durante las visitas realizadas por los investigadores a la empresa, se pudo diagnosticar que no cuenta con procedimientos debidamente documentados para los diferentes procesos del ciclo Compras-Cuentas por Pagar-Pagos, o no son conocidos por los responsables del área.

Asimismo, los investigadores no pudieron constatar que la empresa haya establecido claramente las políticas para el proceso de compras, la selección de proveedores o el análisis de cotizaciones, así como tampoco se utiliza un presupuesto de compras, sino que se hacen de acuerdo a los requerimientos del cuerpo de ventas o basadas en la intuición del Director de la empresa o por decisión del Administrador, por lo que no se pudo evidenciarse un manejo eficiente de los recursos.

Por otro lado, la ausencia de procedimientos que describan el proceso de compras-cuentas por pagar-pagos, segregando funciones e identificando la responsabilidad asociada con las diferentes actividades involucradas, así como tampoco se cuente con descripciones de cargo que establezcan de forma clara y precisa los niveles de autorización y aprobación en las diferentes actividades relacionadas con las compras; genera atrasos en la contabilización de las facturas causando dificultades a la hora de conciliar partidas de libros mayores y auxiliares, aumentando innecesariamente el

volumen de trabajo, produciendo discrepancia entre lo contabilizado y lo real provocando constantes ajustes contables y demora en la cancelación de las cuentas por pagar con el consecuente malestar de los proveedores dado que se presentan atrasos en la emisión de los pagos correspondientes.

Además, se pudieron observar debilidades en la ejecución de acciones de control interno ya que todas las actividades de compras como procura, solicitud de cotizaciones, compras, recepción, registro de las facturas, control del almacén y el pago, son realizadas por la misma persona quien además es responsable de una caja chica, lo que pudiera representar un riesgo de irregularidades en el manejo de recursos; pues no hay una supervisión sistemática de las actividades de compras, que garantice la debida verificación de la documentación de transacciones y hechos significativos, brindando seguridad razonable sobre la confiabilidad y autenticidad de la información reflejada en los estados financieros de la organización.

En otro contexto, se pudo observar que no se realiza una evaluación sistemática de los productos recibidos de proveedores, lo cual puede representar un riesgo de recibir productos de baja calidad. Tampoco existe un procedimiento para las compras que contemple la emisión de los respectivos soportes de su aprobación y la mayoría de las instrucciones y orientaciones son dadas de manera verbal, sin que queden soportes de las mismas, lo cual es crítico para el cumplimiento de controles internos; lo que deja el proceso de compras casi a total discreción de los empleados.

Por otra parte, ello se relaciona necesariamente con los objetivos fijados anteriormente, como son: Diagnosticar la situación actual de las cuentas por pagar, determinar las debilidades en el control interno de las cuentas por pagar y elaborar lineamientos que mejoren el control interno de las cuentas por pagar en la empresa Distribuidora Marina C.A, de acuerdo a los criterios de diagnóstico y diseño contemplados en el estudio.

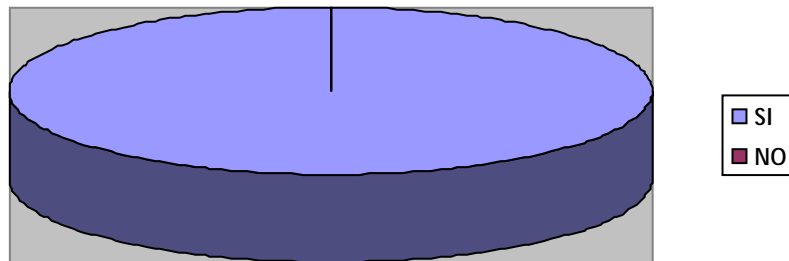
En otro orden de ideas, la aplicación del instrumento arrojó los siguientes resultados, que se presentan tabulados, indicando su frecuencia absoluta y porcentual, acompañados de un gráfico circular que muestra las características observadas, además de la descripción de las conclusiones que pueden extraerse de cada ítem.

Ítem N° 1. ¿La empresa cuenta con un sistema administrativo contable computarizado?

Tabla N° 1

Si	4	100%
No	0	0%
Total	0	100%

Gráfico N° 1



Fuente: Acevedo y Gómez (2019)

Análisis:

Como nos refleja en la gráfica y la tabla N° 1 el 100% de las personas encuestadas indican que si existe un sistema contable pero se evidencia que este

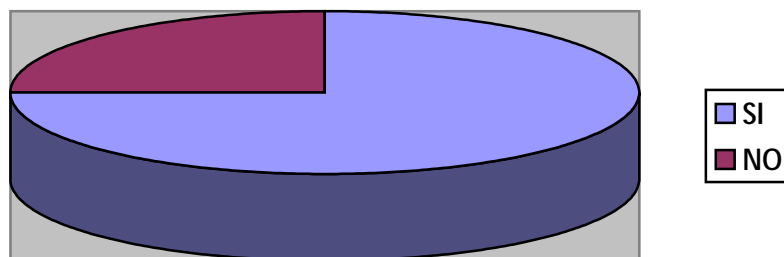
sistema no es suficiente para cubrir la necesidad de la empresa, es por ello que debe implantarse un sistema de control interno.

Ítem N° 2 ¿El personal está capacitado para el manejo de sistemas administrativo contables computarizados?

Tabla N° 2

Si	3	75%
No	1	25%
Total	4	100%

Gráfico N° 2



Fuente: Acevedo y Gómez (2019)

Análisis:

La gráfica y la tabla N° 2 nos indica que el 75% de los encuestados indican que el personal si está en capacidad de manejar el sistema contable y el otro 25% indica que no, por lo que existe una divergencia u opiniones encontrada en cuanto a la capacidad del personal para manejar el sistema administrativo contable, es por ello

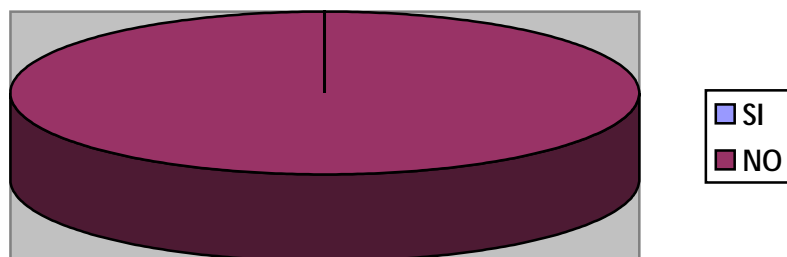
que es recomendable la aplicación de sistemas o función de control que nos permita minimizar al máximo la incapacidad que puede tener el personal.

Ítem N° 3. ¿Se revisan y clasifican los documentos de entrada y salida de inventario?

Tabla N° 3

Si	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

Gráfico N° 3



Fuente: Acevedo y Gómez (2019)

Análisis:

La grafica y la tabla N° 3 nos indica que el 100% de los encuestados señalan que no hay un control interno en la entrada y salida de los inventarios, esto nos refleja

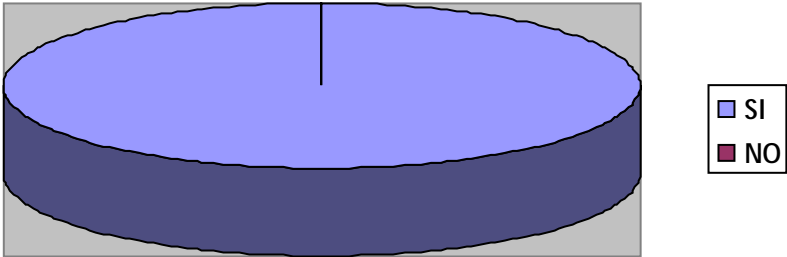
que es necesario contratar personal idóneo e implementar funciones de control interno para poder tener una visión exacta de la entrada y salida de documentos que afecten el inventario.

Ítem N° 4. ¿Hay una persona encargada de requerir la mercancía?

Tabla N° 4

Si	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

Gráfico N° 4



Fuente: Acevedo y Gómez (2019)

Análisis:

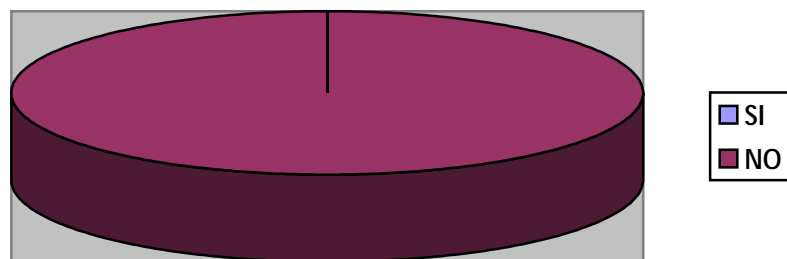
La gráfica y la tabla N° 4 nos indica que el 100% de los encuestados señalan que si existe una persona encargada de realizar las compras y que la misma tiene la capacidad de realizar dicho proceso por lo cual la empresa no tendrá falla o faltas de mercancía.

Ítem N° 5 ¿Hay una persona encargada de solicitar las Compras?

Tabla N° 5

Si	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

Gráfico N° 5



Fuente: Acevedo y Gómez (2019)

Análisis:

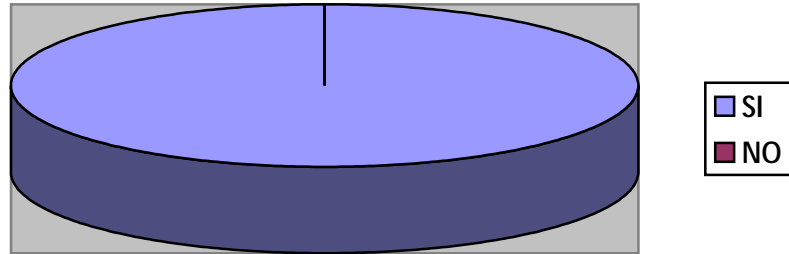
La gráfica y la tabla N° 5 nos indica que el 100% de los encuestados señalan que la empresa requiere de un personal idóneo y exclusivo para que se encargue de todo lo relacionado con las compras que sean necesarias en la empresa.

Ítem N° 6. ¿Hay una persona encargada de Contabilizar las Cuenta Por Pagar?

Tabla N° 6

Si	4	0%
No	0	100%
Total	4	100%

Gráfico N° 6



Fuente: Acevedo y Gómez (2019)

Análisis:

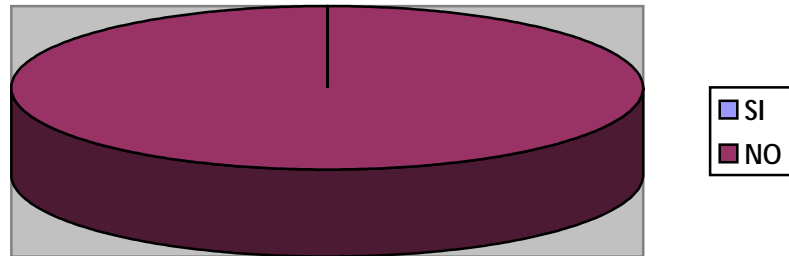
La gráfica y la tabla N° 6 el 100% de los trabajadores encuestados nos indican que si hay una persona encargada de contabilizar las cuentas por pagar, en esta área la compañía opera en un 100% ya que la persona encargada de recaudar la acreencia de la compañía lo hace eficientemente en beneficio de la empresa.

Ítem N° 7. ¿Hay una persona que compare el ingreso de inventario con el pedido?

Tabla N° 7

Si	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

Gráfico N° 7



Fuente: Acevedo y Gómez (2019)

Análisis:

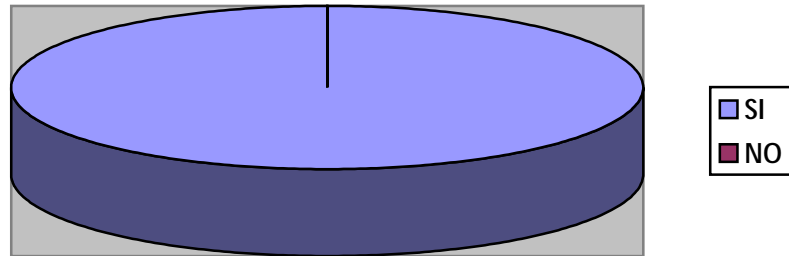
La gráfica y la tabla N° 7 nos indica el 100% de los encuestados que en el área de inventario no hay un control referente a la existencia y salida de la mercancía de la compañía, así como tampoco existe el chequeo de la mercancía que es adquirida por la empresa si es compaginable con la factura del pedido, por eso recomendamos una persona idónea para esta área.

Ítem N° 8. ¿Es la misma persona el que hace el requerimiento de mercancía y el que hace la compra?

Tabla N° 8

Si	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

Gráfico N° 8



Fuente: Acevedo y Gómez (2019)

Análisis:

La gráfica y la tabla N° 8 nos establece en un 100% de los encuestados que la persona que hace el requerimiento de mercancía y las compra son distinta, nuestra recomendación es que entre esta dos persona debe existir un conocimiento mutuo en la materia y una comunicación efectiva entre ambos para que se adquiriera el material realmente necesario.

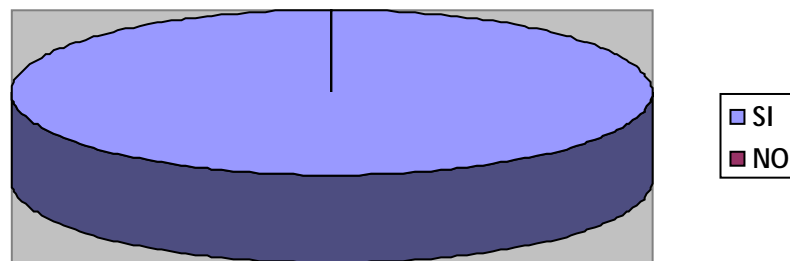
Ítem N° 9. ¿Es la misma persona el que hace las compra y los asiento Contable de las cuenta por pagar?

Tabla N° 9

Si	4	100%
No	0	100%

Total	4	100%
--------------	----------	-------------

Gráfico N° 9



Fuente: Acevedo y Gómez (2019)

Análisis:

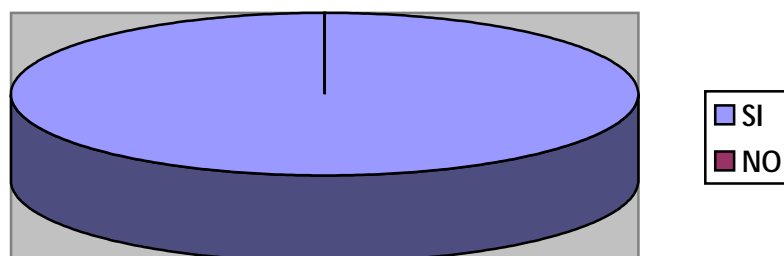
La gráfica y la tabla N° 9 el 100% de los encuestados nos indican que si es la misma persona, dichas funciones deben ser realizadas por personas y departamentos diferentes, ya que se presta para malversación de los bienes de la empresa, por lo que es recomendable reestructurar dichas funciones.

Ítem N° 10. ¿Considera necesario el diseño e implantación de un sistema de control interno, ajustado a las necesidades de la empresa?

Tabla N° 10

Si	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

Gráfico N° 10



Fuente: Acevedo y Gómez (2019)

Análisis:

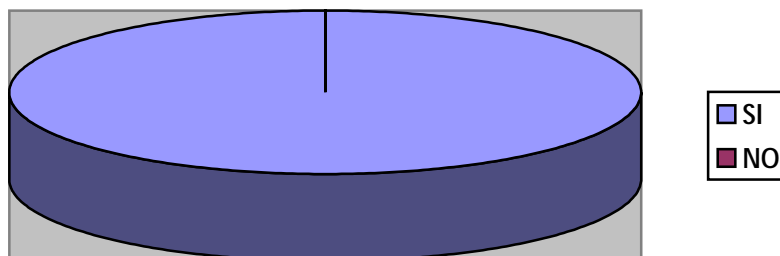
La gráfica y la tabla N° 10 nos resalta que el 100% de los encuestados señalan la importancia de implantar un sistema de control interno que satisfaga las necesidades de la empresa a través del mismo y que a su vez establezca una coordinación interna efectiva entre los departamentos.

Ítem N° 11. ¿La empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para la implantación de un sistema de control interno?

Tabla N° 11

Si	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

Gráfico N° 11



Fuente: Acevedo y Gómez (2019)

Análisis:

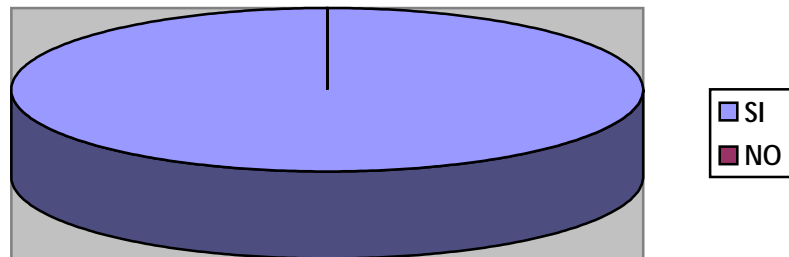
La gráfica y la tabla N° 11 nos podemos dar cuenta que el 100% de los encuestados reconocen que la empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para la implantación de un sistema de control interno, esto no lleva a pensar que teniendo las herramientas es viable la aplicación del posible sistema de control.

Ítem N° 12. ¿La empresa está en la capacidad de asumir los costos de implantación de un sistema de control interno?

Tabla N° 12

Si	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

Gráfico N° 12



Fuente: Acevedo y Gómez (2019)

Análisis:

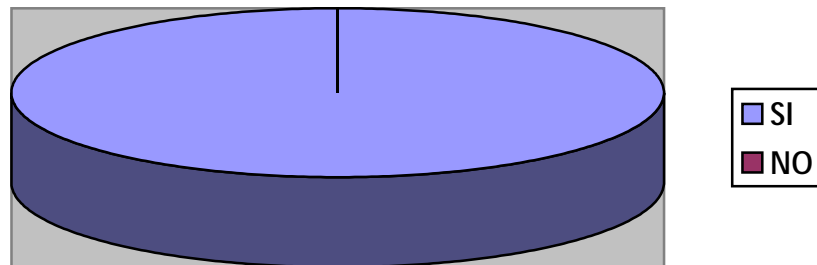
La gráfica y la tabla N° 12 el 100% de los encuestados señalan que la empresa si tiene la capacidad de asumir los costos para la implantación de un sistema de control interno lo que refleja que la empresa cuenta con los recursos económicos necesarios para la realización de dicho proyecto.

Ítem N° 13. ¿Conoce la empresa los beneficios que obtendría con la implementación de un sistema de control interno?

Tabla N° 13

Si	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

Gráfico N° 13



Fuente: Acevedo y Gómez (2019)

Análisis:

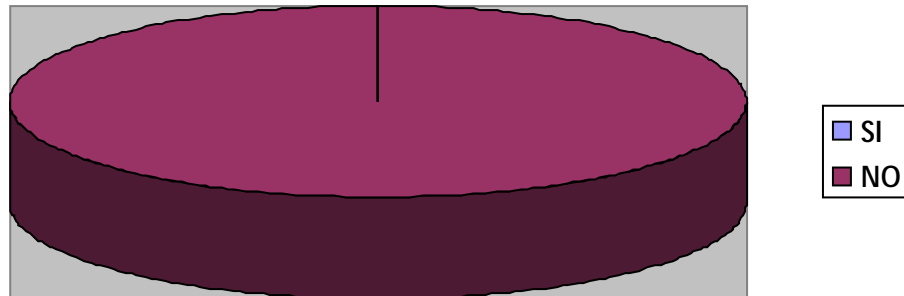
La gráfica y la tabla N° 13 el 100% de los encuestados nos señala que la empresa si conoce los beneficios que obtendría con la implantación de un sistema de control interno, por lo que valdría las pena hacer la inversión necesaria para la implantación del referido sistema de control interno.

Ítem N° 14. ¿Dispone la empresa de personal suficiente y capacitado para implantar un sistema de control interno?

Tabla N° 14

Si	0	0%
No	4	100%
Total	4	100

Gráfico N° 14



Fuente: Acevedo y Gómez (2019)

Análisis:

La gráfica y la tabla N° 14 el 100% de los encuestados nos indica que la empresa no dispone de un personal suficiente y capacitado para la implantación del sistema de control interno, por lo que debido a la gran importancia de dicho sistema se recomienda a la empresa contratar al personal idóneo para la creación del sistema de control interno.

CAPITULO V

PROPUESTA

Este capítulo está orientado a presentar la propuesta de Proponer lineamientos que mejoren el control interno de la Cuentas por Pagar de la Empresa Distribuidora Marina, C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo; siguiendo los conceptos y propósitos del control interno, de manera que contribuyan a velar por las normas legales y los principios de eficiencia ofreciendo una estructura flexible y dinámica que permita asumir los retos de la misión organizacional, mejorando la calidad de la gestión organizacional.

5.1. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.

La propuesta permitirá describir las funciones y mejorar el control interno en el área de Cuentas por Pagar, para así lograr una mayor eficiencia y eficacia a la hora de realizar el pago a los proveedores. Con la elaboración de esa propuesta se busca fortalecer las funciones que realiza el analista de Cuentas por Pagar, ya que con la recarga de trabajo se ha debilitado el cumplimiento de estas funciones. Del mismo modo, se busca mejorar el control interno en el área de Cuentas por Pagar debido a la deficiencia que se presenta al momento del recibimiento de las facturas.

5.2. JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA

Esta actividad se está llevando sin que el personal que labora en el Departamento de Logística tenga un control acerca de las operaciones que se realizan en ese Departamento, lo que ocasiona un descontrol y deficiencia al

momento de recibir las facturas y por lo tanto ocasiona un retardo en la cancelación a los proveedores.

La propuesta de fortalecimiento de las funciones y el mejoramiento del control interno de la empresa Distribuidora Marina, C.A., está dirigida al personal que labora en el Departamento de Administrativo, específicamente en el área de Cuentas por Pagar , la cual permitirá cambiar de forma sustancial el proceso de obtención de las facturas, adoptando las condiciones y requerimientos de la empresa, para así recopilarlas de manera eficaz, y así mejorar los procedimientos que se llevan a cabo para la ejecución de las operaciones en cuanto a los pagos se refiere.

La aplicación de la propuesta, además de fortalecer las funciones en el área Cuentas por Pagar, permitirá a la empresa optimizar el proceso de pago a los proveedores. También, los procesos administrativos realizados en dicha área y contribuir al logro del éxito y desarrollo de los objetivos de la empresa, para garantizar la solidez y eficiencia de la organización. De esta manera se llega a dar solución a la problemática existente en cuanto a la debilidad de las funciones y al retraso de los pagos a los proveedores, lo cual afecta la productividad de la empresa. Es por ello que nace la interrogante ¿Cuáles lineamientos mejorarían el control interno de las cuentas por pagar de la empresa Distribuidora Marina, C.A?

5.3 Objetivo General de la Propuesta.

Fortalecer las funciones y mejorar el Ciclo de Compras-Cuentas por Pagar-Pagos de la empresa, asignando nuevas actividades al personal responsable del proceso de recolección de facturas.

5.3.1 La Propuesta: Estará constituida de la siguiente manera:

- Introducción.
- Normas y procedimiento de control interno de la unidad de compra.

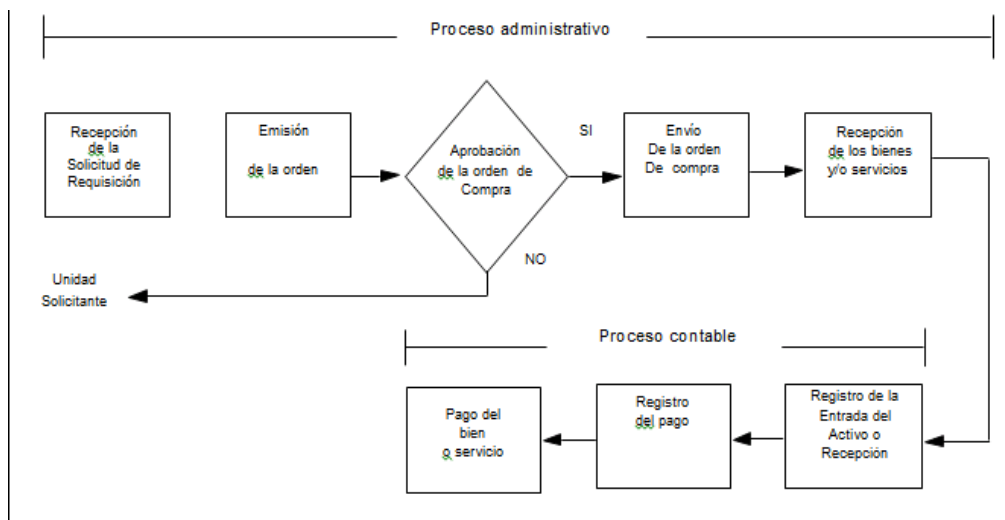
- Normas y procedimientos de control interno para la recolección de las facturas.
- Descripción de funciones del Analista de Cuenta por Pagar.

5.3.1.1 Introducción

Pero es importante destacar, que las funciones y normas de control interno realizadas en el área de Cuentas por Pagar de la empresa Distribuidora Marina, C.A. están definidas formalmente pero las cuales se busca fortalecerlas debido que han aumentado las necesidades de la empresa y por lo tanto se han originado mayores responsabilidades y actividades. Es por ello, que se requiere establecer y revisar las funciones específicas que debe realizar el cargo, para así obtener un mejor desempeño y resultados tanto para dicha área como para otras relacionadas con éste.

Para esto, se hizo un análisis del funcionamiento actual en el área de Cuentas por Pagar, para así, posteriormente definir y proponer normas de control interno. Esta definición de funciones y normas de control interno, se concretan bajo un marco teórico las cuales pueden ser adoptadas por la empresa sin ningún inconveniente.

A continuación se presenta la descripción de funciones y las normas y procedimientos de control interno para el mejoramiento de las actividades realizadas en el área de Cuentas por Pagar de la empresa Distribuidora Marina, C.A., los cuales servirán para lograr el buen funcionamiento de las operaciones de cancelación a los proveedores.



5.3.1.2 Normas de Control Interno de la unidad de compra.

- **Recepción de la solicitud de requisición:** Para iniciar una compra, cualquier departamento de una empresa emite una solicitud de requisición, la cual debe surgir por una necesidad específica en los diferentes departamentos de una empresa, una vez detectada esta, el departamento solicitante, llena una solicitud o requisición de los bienes a ser comprados y la envía al departamento de compras, este último debe conocer diferentes proveedores de materiales para así obtener cotizaciones de los bienes a adquirir. Esta operación va a generar un compromiso para la empresa por lo que esta solicitud debe tener ciertas aprobaciones de acuerdo con las políticas de la empresa. Normalmente los campos de aprobación que lleva la solicitud de requisición son:

- Persona o unidad solicitante
- Jefe de unidad solicitante
- Funcionario de rango inmediato superior al jefe de la unidad solicitante (opcional)

- **Emisión de la orden de compra:** Una vez que la solicitud es recibida en el departamento de compras, debe ser procesada para proceder a suministrar los bienes requeridos. Cabe destacar que un documento de orden de compra es aquel en el que se le solicita a un proveedor la provisión de un bien o prestación de un servicio para la empresa. Las decisiones de compra son plasmadas en la orden de compra, la cual debe contener al menos la siguiente información:

- Departamento que solicita el bien o servicio
- Concepto o descripción de los bienes o servicios
- Cantidad de los bienes o servicios
- Costo unitario total
- Fechas de solicitud y de disposición de los bienes o servicios

- Autorizaciones necesarias

Cuando se coloca la orden de compra, es necesario establecer en la misma, todas las condiciones necesarias para evitar problemas relacionadas con retrasas en la entrega, cambios en la cantidad y / o calidad de los productos. Cambios en los precios y modificaciones en las condiciones de financiamiento.

Las normas de “control interno” exigen que cualquier modificación que pueda efectuarse a una orden de compra, debe ser realizada en otro formulario, el cual cambie las condiciones que previamente se habían establecido en el formulario original de orden de compra, esta modificación debe ser una situación de excepción y una opción en el caso es la emisión de una orden de compra que sustituya a la original.

- **Aprobación de la orden de compra:** La aprobación de este documento está sujeta a las políticas de autorización que establezca la entidad.
- **Envío de la orden de compra a los proveedores:** la autorización de la orden de compra a través de un formulario de orden de compra. Esta responsabilidad implica que el departamento de compras en todo el proceso de revisión de compras tiene las siguientes responsabilidades
- Conocer los materiales utilizados por al compra y sus distintos proveedores
- Realizar las compras con case a los requerimientos establecidos en cuanto a calidad y cantidad.
- Controlan que las mercancías se reciban oportunamente.
- Realizar los reclamos por los faltantes o defectos en calidad

5.3.1.3 Normas de Control Interno para la recolección de las facturas

Asignar a una persona la responsabilidad de recibir y controlar todo el proceso desde que se recibe la factura de servicios como son la de mano de obra y de transporte, hasta que llega al Departamento de Administrativo.

Actividades que debe cumplir la persona responsable de la recolección de las Facturas.

- Revisar y verificar que la factura cumpla con los requisitos establecidos en la Providencia 0071 emitida por el SENIAT.

- Ubicar a la persona que solicitó el servicio, para que ésta apruebe y firme la factura con letra legible, ya que si ocurre algún percance con alguna factura se puede localizar a la solicitante del servicio rápidamente (siempre y cuando la persona solicitante este conforme con el servicio).

- El responsable del control de las facturas debe entregar inmediatamente las facturas al área de recepción de materiales, para que sean recibidos y pueda continuar con el ciclo de cuentas por pagar, como es procesar las facturas para luego realizar los pagos de las facturas vencidas y pendientes por pagar, que se reflejan en el mayor de cada proveedor. Dicha cancelación se realizará por medio de las transferencias o cheques

5.3.1.4 Descripción de funciones del Analista de –Cuentas por Pagar :

- Compaginación y verificación de documentos relacionados a pasivos de moneda nacional de la empresa: Se verifica que la factura cumpla con los requerimientos que establece la providencia decretada por el SENIAT. También se revisa el comprobante de recepción llamado (OT) cuyo monto debe coincidir con el de la factura, y a su vez se chequea la cuenta de gasto que debe estar relacionado con la descripción de la misma.

- Registro de débito y créditos generados por diferencias en precios entre órdenes de compras y facturas: Aquí se realiza un registro contable que afecte las cuentas por pagar y las cuentas de gasto, que son las llamadas notas de créditos y débito.

- Análisis de cuentas varias: En esta actividad se analizan las cuentas de inventario en consignación, las cuentas transitorias como la de materia prima y la de materiales y servicios. Así mismo la cuenta de arrendamiento de galpones y la de anticipos.

- Elaboración de pasivos estimados desde preliminares hasta los definitivos del mes: Se realiza el proceso de registro de retención de ISLR y Patente Municipal hasta la fecha. Luego se realiza el proceso de liberación automática solamente de las facturas que se encuentren vencidas hasta la fecha del pago. Y por último, se finiquita el definitivo de pago para que sea aprobado por el Contralor.

- Elaboración automatizada de cheques y transferencias bancarias: Luego de ser aprobado el definitivo de pago, se procede a la elaboración de cheques automatizados y las transferencias se consulta con el Tesorero para verificar la disponibilidad de efectivo que tenga la empresa.

- Comunicación diaria tanto con los departamentos internos de calidad de control como con los proveedores: Se atienden las llamadas telefónicas dándoles respuesta efectiva a las necesidades del proveedor y solucionar problemas que presenten otros departamentos con respecto a facturación.

- Control y pagos realizados a los proveedores y transportistas de Materia Prima: Se procesan todas las facturas de materia prima y así mismo se realiza el pago. Se les envía a los proveedores la relación de pago con las deducciones del ISRL, Patente e IVA.

- Verifica la implementación de soluciones: Poner a prueba el nuevo programa instalado, y chequear que todo funciones adecuadamente de lo contrario informar al Departamento de Sistema la falla.

De acuerdo a los controles internos que se busca implantar en el área de Cuentas por Pagar de la empresa Distribuidora Marina, C.A., es importante mencionar los siguientes controles internos que presenten en la actualidad dicha área:

- Cuando se reciben las facturas son firmadas y selladas para así tener un responsable de esa recepción.
- Al momento de realizar los pagos, se le envía al proveedor el detalle de pago par que él pueda actualizar su reporte de las cuentas por cobrar.
- Cuando se reciben las facturas son firmadas y selladas para así tener un responsable de esa recepción.
- Cuando se reciben las facturas son firmadas y selladas para así tener un responsable de esa recepción.
- Para la elaboración de cheques, sólo el Analista de Cuentas por Pagar aparte de otras personas autorizadas por la Presidencia, son las que pueden tanto buscar los cheques como la realización de los mismos.
- La conciliación mensual de los registros detallados de las cuentas por pagar

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Distribuidora Marina C.A., es una empresa de distribuidora de azúcar, grano y enlatado, que por su gran trayectoria y diversidad de productos se ha ubicado en un importante nivel dentro del mercado nacional, debido a la calidad, que buscan ofrecer a través de sus presentaciones, todas las bondades y beneficios, garantizándole al consumidor la pureza, calidad y conservación tanto de los sabores como de las texturas de los alimentos que en ellos empaqueta.

El compromiso de las personas dentro de la Organización para el logro de los niveles de calidad de los clientes, tiene que partir del hecho de que las Organizaciones estén conformada por personas quienes son las responsables de que la tecnología, los sistemas y los recursos interactúen con la finalidad de lograr los objetivos planteados.

Mediante la observación directa, se pudo revisar la situación actual que presentó el área de Cuentas por Pagar, donde se visualizó la debilidad que presentan:

- Debe centralizarse la recepción de la documentación relacionada con las obligaciones de pago
- Observamos que en el área de cuentas por pagar no existe una organización donde se centralice la recepción y distribución de toda la documentación relacionada con las obligaciones de la empresa, lo cual podría originar, lo siguiente:
 - Un registro incompleto de las obligaciones.
 - Un control inadecuado en la recepción de las facturas, lo cual no nos permite conocer la antigüedad de las mismas.
 - Que los proveedores no reciban el pago oportuno.

A fin de evitar estas situaciones, recomendamos que la recepción de la documentación relacionada con las obligaciones, sea centralizada a través de una organización específica.

Después de haber finalizado el análisis de los resultados y de acuerdo a los objetivos del estudio, se llegó a lo siguiente:

- Los factores que influyen en el retraso de la cancelación a los proveedores, se presenta por el descontrol originado al momento del recibimiento de las facturas
- La debilidad de la ejecución de las funciones del analista de cuentas por pagar están presentes, debido a la recarga de trabajo que presenta el cargo.
- Existe la necesidad de fortalecer las funciones y mejorar las normas de control interno para así optimizar el proceso de los pagos en el área de Cuentas por Pagar de la empresa Distribuidora Marina, C.A.

RECOMENDACIONES

En función de los resultados obtenidos de la investigación, luego de planteada la propuesta, los investigadores se permiten las siguientes sugerencias:

- Hacer cumplir con las normas establecidas, ya que de esta manera se estará logrando con el objetivo de esta investigación.
- Lograr que todo el proceso, desde que se solicita el servicio hasta que llega la factura a la empresa, se cumpla en el tiempo justo y adecuado.
- Implementar la propuesta presentada siguiendo las diferentes estrategias que permitirán establecer un adecuado control interno basado en el Informe COSO orientado a la gestión del proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos.

- Concientizar y adiestrar al personal encargado de recolección de las facturas, sobre la importancia del control interno para el mejoramiento del proceso de cancelación a los proveedores y así evitar el extra de trabajo, que se le ocasiona al analista de cuentas por pagar , como también se evitarían los disgustos de los proveedores.
- Establecer funciones específicas al personal adecuado en cada área de la organización, como en el área de compras, cuentas por pagar y pagos; y que de esta manera, estén bajo la responsabilidad de diferentes personas para evitar errores, despilfarro o actos ilícitos
- Evaluar trimestralmente el funcionamiento del operador encargado de las facturas, para mejorar cualquier falla detectada.
- Se requiere un departamento de compra ya que en la empresa no existe.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICA

- ARIAS, FIDIAS. (2006). El Proyecto de Investigación, Introducción a la Metodología Científica, Editorial Episteme, Caracas.
- ARMADA, BEATRIZ Y CHIRINOS, JULIBET (2016). “Procedimientos de control interno que permitan la optimización del área de compras de la empresa Auto repuestos XVII, S.A.”. Investigación realizada para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo
- BALESTRINI, MIRIAN. (1998). Cómo se elabora el Proyecto de Investigación, BL Consultores Asociados, Caracas.
- CATACORA, FERNANDO. (1997). Sistemas y Procedimientos Contables, Mc Graw Hill Interamericana de Venezuela, Caracas.
- CHÁVEZ, JOSÉ (2016). “Diseño de un sistema de Control Interno en el Área de Cuentas por pagar del Departamento de Administración. Caso Hogares Crea Sede Central”. Trabajo de Grado para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo.
- DELGADO, Y, COLOMBO, L Y ORFILA, R (2003). Conociendo la Investigación. Editora Comala. Caracas, Venezuela.
- DÍAZ, (2007). Manual de Normas y Procedimiento contable, Mc Graw Hill.
- ESTUPIÑÁN, RODRIGO. (2003). Control Interno y Fraudes, Thomson, Bogotá.
- FINOL, F Y CAMACHO, H (2006). El proceso de Investigación Científica. Editorial de la Universidad del Zulia. Venezuela.
- HERNÁNDEZ, S, FERNÁNDEZ, C, Y BAPTISTA, L. (2003). Metodología de la Investigación. Tercera edición. Ediciones Mc Graw Hill. México.
- HERRERA, L, MEDINA, A Y NARANJO, G. (2004). Tutoría de la Investigación Científica. Dimerino Editores. Quito, Ecuador.
- HURTADO, I Y TORO, J (2001). Paradigmas y Métodos de investigación en tiempos de cambio. Clementes Editores C.A. Valencia.

- MUÑOZ, ALBERTO (2017). “Propuesta del rediseño del manual de normas y procedimientos para el control de los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Negroven C.A.”. Investigación realizada para obtener el título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo.
- NAVAS YESENIA Y PÉREZ GREGORIO (2016). Trabajo de grado titulado “Diseño de un Plan de Auditoría Interna aplicable en el departamento de cuentas por pagar en la empresa Metalúrgica EKCO, S.A”. Investigación realizada para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad Alejandro Humbolt.
- NORMAS DE AUDITORIA N° 78.
- PALELLA, S Y MARTINS, F (2006). Metodología de la Investigación. Segunda Edición. Fondo Editorial Cuantitativo de la Universidad Pedagógica Libertador. Caracas, Venezuela.
- RAMOS, YELITZA (2017). “Análisis del proceso de pago de las facturas por Suministros de lubricantes y combustibles CVG ferrominera Orinoco C.A.”. Investigación realizada para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo
- SABINO, CARLOS (1982). Metodología de la investigación. Bogota Ecoe Ediciones.
- TAMAYO Y TAMAYO, MARIO. (2003). El Proceso de la Investigación Científica, Editorial Limusa, México.

ANEXO



UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ

FACULTAD DE CIENCIAS

SOCIALES

ESCUELA DE CONTADURÍA

PÚBLICA

CUESTIONARIO

Gerencia General y Gerencia Administrativa

Ítems	ASPECTOS RELEVANTES	SI	NO
1	¿La empresa cuenta con un sistema administrativo contable computarizado?		
2	¿El personal está capacitado para el manejo de sistemas administrativo contables computarizados?		
3	¿Se revisan y clasifican los documentos de entrada y salida de inventario?		
4	¿Hay una persona encargada de requerir la mercancía?		
5	¿Hay una persona encargada de solicitar las Compras?		
6	¿Hay una persona encargada de Contabilizar las Cuenta Por Pagar?		
7	¿Hay una persona que compare el ingreso de inventario con el pedido?		
8	¿Es la misma persona el que hace el requerimiento de mercancía y el que hace la compra?		
9	¿Es la misma persona el que hace las compra y los asiento Contable de las cuenta por pagar?		
10	¿Considera necesario el diseño e implantación de un sistema de control interno ajustado a las necesidades de la empresa?		
11	¿La empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para la implantación de un sistema de control interno?		
12	¿La empresa está en la capacidad de asumir los costos de implantación de un sistema de control interno?		
13	¿Conoce la empresa los beneficios que obtendría con la implementación de un sistema de control interno?		

14	¿Dispone la empresa de personal suficiente y capacitado para implantar un sistema de control interno?		
----	---	--	--

Fuente: Anyi Gómez / Gleinis Acevedo (2019)

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	TIEMPO									
	Febrero 2019	Marzo 2019	Abril 2019	Mayo 2019	Junio 2019	Julio 2019	Agosto 2019	Septiembre 2019	Octubre 2019	TOTAL EN MESES
Planificación de la investigación										4
Prueba del instrumento										1
Aplicación del instrumento										1
Recolección de los datos										1
Análisis e interpretación de los datos recabados										1
Redacción del Informe Final										1
Presentación final										
Total										9

Fuente: Anyi Gómez / Gleinis Acevedo (2019)