



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIOPÁEZ

**Lineamientos de Control Interno de las
Cuentas por Pagar del Departamento de
Compras en la empresa
Pinturas Flamuko, C.A.**

Autor: José Robles

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

**Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de
Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciado de Contaduría Pública

Autor: José Robles
Tutor(a): Lcda. Martha Zapata

San Diego, Agosto 2018



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

San Diego, Agosto del 2018

ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quienes suscriben esta Acta Martha Carolina Zapata Linares de Cedula de Identidad No. V-13.548.578, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por el ciudadano José Alexander Robles Rosendo, titular de la cedula de identidad N° V-17.191.904, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DEL DEPARTAMENTO DE COMPRAS EN LA EMPRESA PINTURAS FLAMUKO, C.A.**, presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciados en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, dos (02) de agosto del año dos mil dieciocho (2018).

Ldo. Martha Carolina Zapata Linares

V-13.548.578

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria	VI
Agradecimiento	VII
Resumen	VIII
Introducción	01
Capítulo I: El Problema	
1.1. Planteamiento del Problema	04
1.2. Formulación del Problema	06
1.3. Objetivos de la Investigación	06
1.3.1. Objetivos General	06
1.3.2. Objetivos Específico	06
1.4. Justificación de la Investigación	07
Capítulo II: Marco Teórico	
2.1. Antecedentes de la Investigación	09
2.2. Bases Teóricas	13
2.3. Definición de Términos Básico	20
Capítulo III: Marco Metodológico	
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	22
3.2. Fases Metodológica.....	23
3.2.1. Fases I Diagnostico de la Situación Actual.....	24
3.2.2. Fases I Identificación de las Fortalezas y Debilidades	24
3.2.3. Fases I Diseño de Lineamientos Contable	25
Capítulo IV: Resultados de la Diagnostico	
4.1. Presentación y Análisis de los Resultados	26
Capítulo V: Propuesta	
5.1. Presentación de la Propuesta.....	40
5.2. Objetivo de la Propuesta	41

5.3. Justificación de la Propuesta	42
5.4. Factibilidad de la Propuesta	43
5.5. Desarrollo de la Propuesta	45
Conclusiones	50
Recomendaciones	52
Referencias Bibliográficas	53
Anexos	55

LISTA DE GRAFICO

	Pág.
1. Sistema administrativo contable computarizado.....	27
2. Conocimiento del manejo del sistema contable.....	28
3. Información contables del área de cuentas por pagar	29
4. Normas establecidas en cuentas por pagar.....	30
5. Control del expediente de los proveedores	31
6. Recepción de materia prima registran correctamente	32
7. Pautas para el control de documentos	33
8. Herramientas para información entre las áreas afectada.....	34
9. Lineamientos contable	35
10. Diseño de Lineamientos de Cuentas por pagar... ..	36

DEDICATORIA

En el transcurso de nuestra vida nos encontramos obstáculos que nos dificultan a seguir adelante, pero también se nos presentan seres que nos ayudan y dan fortalezas para seguir adelante y superarlos, por tal motivo dedico el presente trabajo especial de grado:

A Mis Padres Frank Robles y Maritza Rosendo por ser mi pilar fundamental, GRACIAS por su constante apoyo y estímulo en todo momento, sus buenos consejos, valores y su gran amor incondicional que me ha permitido ser una persona de bien y me ha orientado a seguir adelante, a ellos le dedico mi trabajo especial de grado, gracias por todo su cariño (Dios me lo Bendiga).

A Mis Seres Queridos (QEPD) Mi Abuela María Nava y Mi Tío Germán Rosendo, ya no se encuentra en este mundo terrenal, a ellos le dedico este triunfo.

En especial Secny Camacaro, Génesis Rovaina y Silvia Aranguren por darme su apoyo incondicional y Andreina Palma por ayudarme en la elaboración de este trabajo especial de grado a ti mil Gracias.

Y a todas aquellas personas que de una u otra forma pusieron su granito de arena para que lograra alcanzar una meta más en mi vida.

José Robles

AGRADECIMIENTO

En vista de la gran importancia que amerita este trabajo he decidido agradecerle:

A **Dios**, primeramente, por darme la dicha de existir y de tener a todos mis seres queridos, llenos de vida y salud, en especial los que me dieron la vida.

A mis **Padres, Frank y Matiza** por estar siempre a mi lado en la buenas y malas, por darme las herramientas necesarias para el logro de mis metas, a ellos estaré eternamente agradecido. Gracias por sus sabios consejos y regaños, para lograr que mi vida sea exitosa y por ser un modelo de ejemplo para mí, sin ustedes nada de esto fuera ser posible.

A mis **Amigo y Compañeros de clase** porque siempre estuvimos juntos apoyándonos cada día los unos a los otros para que todo saliera bien, juntos vivimos buenos y malos momentos.

A la **Universidad José Antonio Páez** por ser mi casa de estudio y a todos los **profesores** quienes a lo largo de mi carrera dejaron un granito de arena para mi formación academia profesional. En Especial a mi tutora **Prof. Martha Zapata** por su invaluable aporte la cual fue de gran importancia para el desarrollo y culminación de este proyecto.

A las personas que conforman la familia de la empresa **Pinturas Flamuko, C.A.**, por su orientación en la realización de este trabajo de investigación.

A TODOS MIL GRACIAS.

José Robles



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

Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A.

San Diego 06 Agosto del 2018

Autor: José Robles

Tutor: Martha Zapata

RESUMEN

El presente trabajo consistió en proponer **Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A.** ubicada en Guacara Edo Carabobo a fin de solucionar la problemática en dicho departamento se requiere del lineamiento de control interno haciendo referencia a las cuentas por pagar, lo cual repercuten en la eficiencia y eficacia de las operaciones de dicho departamento es así que; presenta debilidades de los procesos en cuanto al control interno además, no cuenta con lineamientos claros para el buen manejo de los procedimientos de los registros contables, ya que no existe una clasificación de los expedientes de los proveedores que permita conocer el total de su deuda. La metodología empleada para el desarrollo de la misma está enmarcada en un proyecto factible, igualmente es descriptiva y el diseño implementado es la investigación de campo. Para la realización de esta investigación las técnicas e instrumentos de recolección de datos empleados, fue una entrevista y un cuestionario de preguntas dicotómicas, aplicado a la muestra de doce (12) personas las cuales conforman la población, una vez analizados los resultados, se evidencia la necesidad de aplicar lineamiento de control interno que mejoren el proceso de las cuentas por pagar, por lo que la propuesta se presenta como una solución a la problemática planteada.

Descriptor: Control Interno, Lineamientos, Cuentas por Pagar.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las organizaciones surgen la necesidad de mejorar sus operaciones, para obtener resultados idóneos y convertirse en una empresa sólida lo que ha llevado a la progresiva búsqueda y aplicación de nuevas técnicas eficientes. Cuyo propósito fundamental es contar con un lineamiento que ayude a mejorar al personal involucrado a realizar las actividades relacionadas en los procesos de las cuentas por pagar. Cabe destacar que, al incorporar el control interno certifica el cumplimiento de los procedimientos establecidos, de manera eficiente y eficaz para lograr los objetivos propuestos, garantizando así la operatividad de la organización.

Ahora bien, el presente estudio está dirigido a proponer Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A., con la finalidad de mejorar sus procesos contables y lograr obtener resultados positivos para su crecimiento. Para ello, la presente investigación se desarrollará bajo la modalidad de un proyecto factible, apoyada en un estudio de campo, para desarrollar las fases metodológicas planteadas y lograr los objetivos establecidos. Este trabajo de investigación se encuentra estructurado en cinco (05) capítulos, los cuales se especifican a continuación:

Capítulo I, se realiza un diagnóstico para determinar el problema, sus causas, consecuencias y posibles soluciones, presentando a través del planteamiento del problema, formulación, objetivo general, objetivo específico, justificación de investigación del mismo.

Capítulo II, se hace mención al marco teórico, donde se incluyen investigaciones previas y se consultan diversas fuentes bibliográficas, a fin de sustentar con bases teóricas y antecedentes de la investigación.

Capítulo III, se especifica la metodología empleada para la realización de este trabajo, definiendo el tipo de investigación, el diseño de la investigación.

Capítulo IV, los Resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de información los cuales fueron tabulados, graficados y analizados requeridos para desarrollar el presente trabajo de grado.

Capítulo V, contiene la Propuesta que consiste en diseñar lineamientos de control interno que optimicen el proceso de cuentas por pagar de la empresa Pinturas Flamuko, C.A.

Finalmente, se establece las Conclusiones y Recomendaciones Finales de los autores, seguidamente las referencias bibliográficas y anexos que fundamentan la investigación.

CAPITULO I

El Problema

1.1 Planteamiento del Problema

En la evolución histórica de las empresas, han tenido una relevancia en el pasado debido a que los propietarios eran a su vez los directivos encargados de la gestión empresarial. En esas circunstancias el control era ejercido por los mismos propietarios, quienes ejecutaban las funciones directivas y supervisaban directa y personalmente el cumplimiento de las normas y directrices establecidas por ellos, tácita o explícitamente. Se producía un “auto control de la función directiva”.

De esta forma, pese a la complejidad empresarial y a la multiplicidad de los niveles jerárquicos, se pueden mantener y orientar las actuaciones de la empresa en el camino fijado para alcanzar los objetivos propuestos. En otro contexto, las compras son el conjunto de actividades que desarrolla una organización con el fin de adquirir los recursos y materiales necesarios para la realización de los objetivos institucionales, ya que representan la actividad fundamental de toda operación comercial.

En este sentido, las compras se definen como el proceso de abastecer los insumos necesarios, a todos los departamentos y áreas de la organización con el fin de facilitar el logro eficaz de los objetivos. De todo lo antes descrito, el departamento de compras sea el encargado de realizar las adquisiciones necesarias en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida a un precio adecuado. Sus funciones principales son: determinar el material o materia prima requerida, abastecer lo necesario para el

funcionamiento de la empresa, llevar el control de las cuentas por pagar, mantener al día los pagos de los proveedores, entre otras.

Ahora bien, en el departamento de compra se requiere del lineamiento de control interno haciendo referencia a las cuentas por pagar, lo cual repercuten en la eficiencia y eficacia de las operaciones de dicho departamento es así que; presenta debilidades de los procesos en cuanto al control interno además, no cuenta con lineamientos claros para el buen manejo de los procedimientos de los registros contables, ya que no existe una clasificación de los expedientes de los proveedores que permita conocer el total de su deuda. Así mismo, se genera el atraso en el proceso de comercialización, retraso en las cuentas por pagar por la duplicidad de los pagos por error e información de la cuenta de un proveedor.

Por este motivo, las empresas establecen planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por la dirección.

Por otro lado, la problemática plantea controlar el proceso de pago de manera que tanto la administración como aquellos que ejercen las labores en distinto departamento; ejecuten procedimientos que cumplan con las etapas del proceso administrativo y reduzca al mínimo retraso, errores o falla que genera el departamento de compras, por lo que se le propone, elaborar un Lineamiento de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compra en la Empresa Pinturas Flamuko, C.A

1.2 Formulación del Problema

¿Qué beneficio tiene el Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A.?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar en la empresa Pintura Flamuko, C.A.

1.3.2 Objetivo Especifico

- § Diagnosticar la situación actual de las Cuentas por Pagar en el Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A.
- § Identificar las fortalezas y debilidades en el Departamento de Compra de las cuentas por pagar en la empresa Pinturas Flamuko, C.A
- § Diseñar Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

Los factores trascendentales para el éxito de una empresa en el mercado es la calidad de sus productos o servicios, bajo esta premisa es indiscutible que todas las áreas funcionales de una empresa deban tener una gestión eficiente y eficaz, sin embargo una de las áreas más importantes y tradicionalmente críticas en las empresas es el departamento de compra el cual es responsable del aprovisionamiento adecuado y oportuno de la materia prima como bienes y servicios a las demás áreas de la empresa para que éstas puedan cumplir con sus objetivos estratégicos.

De hecho, el departamento de compras tiene que asegurar la recepción de los materiales adecuados y en la cantidad requerida, con el objeto de transformarse y poder hacer las entregas a tiempo del producto terminado a los clientes; al mismo tiempo, debe de cuidar de mantener sólo el inventario pertinente para cubrir las necesidades y conservar un coeficiente de seguridad razonable y no caer en costos de almacenamiento que están constituidos por el interés sobre la inversión, la obsolescencia y los costos de espacio.

Por otra parte, las cuentas por pagar son las obligaciones presentes de un ente económico, cuyo vencimiento y pago requiere la utilización del capital de trabajo. Por esta razón, se deben tomar en cuenta tres aspectos para su administración efectiva: el análisis de la liquidez, la planificación y control de las obligaciones, y el establecimiento de un sistema de gestión eficiente de los pagos.

De esta manera, toda organización y específicamente en cada departamento de la misma deben existir políticas de control interno y procedimientos claramente definido para lograr alcanzar sus objetivos en vista que una políticas son pautas que se establecen para el seguimiento de todos los documentos a realizar en cambio los procedimientos constituyen el modo de ejecutar determinadas acciones, con una serie

de pasos claramente definidos, que permitan realizar una ocupación o trabajo correctamente eficaz y eficientes.

Todo lo antes expuesto destaca la importancia y necesidad que tiene el Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A., proporciona paso a seguir para ejecutar eficientemente el procesos de cuentas por pagar y así depurar dicho procesos con el objetivo de eliminar la mayor cantidad de errores o falla y facilitar el acceso al recurso financiero de la empresa, proveniente de las cuentas por pagar, con el fin de responder a sus propias obligaciones y disponer de dicho recurso proveniente de sus operaciones.

CAPITULO II

Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación son trabajos que versan sobre el mismo tema, o que de algún modo están relacionados a su línea temática o temas conexos, y que son sometidos a revisión para buscar información que sirva de referencia en el desarrollo del estudio. Según la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, UPEL (2011:91), “las referencias a este tipo de fuentes se refieren a tres clases de documentos impresos: textos completos no publicados, resúmenes publicados y resúmenes no publicados”.

En este contexto, **Jaramillo Castillo, Ledy Agustina (2017) plantea en la investigación realizada titulada Control Interno para Mejorar la Efectividad en las Cuentas por Cobrar y Pagar en la Empresa GCF Holdings SAC**, en la Universidad Privada Norbert para optar el título profesional de Contador Público, la presente investigación expone la necesidad de implementar el control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar de la empresa GCF Holdings SAC, considerando la importancia que representa el control interno en las organizaciones, por ello se decidió realizar un plan para implementar el control interno a través de procesos estructurados e implementación de políticas que permitan un adecuado desarrollo al momento de realizar las cobranzas y pagos.

La investigación utilizó el sintagma holístico, el cual emplea la teoría del enfoque mixto, específicamente de tipo descriptiva, analítica y proyectiva utilizando un diseño transversal – longitudinal de tipo no experimental, cuya muestra es el 100% de la

población debido que el equipo de colaboradores de la empresa es reducido, cuya recolección de datos se realizó a través de encuestas y entrevistas.

Al carecer de un control interno sólido que permita regular el adecuado proceso de cobranza y pagos se planeó un plan de implementación de control interno que promueva la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar a través de la aplicación de políticas y procesos de control interno, tomando como base los componentes establecidos en el informe COSO I y un proceso de segmentación de clientes aplicando dos procesos de calificación uno interno y otro externo, además de estandarizar un cronograma de pagos que permita la planificación interna con lo que se conseguirá el cumplimiento oportuno de las obligaciones de la organización.

Por otra parte, **Landa (2016) en su tesis Incidencia del Sistema del Control Interno en las Cuentas por Pagar de la Empresa Dalbet Inversiones EIRL**, que sustentó en la Universidad Nacional del Callao, para optar por el título profesional de Contador Público, para ello utilizó una investigación es de tipo cuantitativa y cualitativa, es decir una investigación mixta, no experimental ya que mide los hechos dentro de un contexto natural; la muestra de esta investigación es por conveniencia conformada por 20 trabajadores de la empresa; cuyo objetivo general fue determinar la incidencia del sistema de control interno en las cuenta por pagar de la empresa Dalbet Inversiones EIRL.

Además, se encontró que la empresa no cuenta con un control interno y procedimientos de pagos, por lo que se está generando pagos de intereses, además se detectó que no se estimula y promueve la importancia del control interno, no hay una adecuada separación de funciones que eviten la duplicidad de las mismas y la supervisión es muy baja, todo ello ocasiona retaso en las obligación e incremento en los costos por el incumplimiento. Se puede decir que la aplicación adecuada del control interno incide en forma positiva en la disminución de los riegos en las cuentas

por pagar a corto plazo en la empresa, por ello recomienda realizar cronogramas de pagos semanales, realizar flujogramas para la distribución de funciones y el desarrollo de procesos de pagos, motivar y fomentar los valores, promover la importancia del control interno y el logro de los objetivos e implementar un sistema de control interno en las distintas áreas y rubros de la empresa, además de un manual de organización de funciones.

De igual forma, **Torres (2015)** en su tesis **Auditoria Financiera al Rubro Cuentas por Pagar de la Unidad de Negocios Hidropaute correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013** que sustento en la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Realizó una investigación de campo, aplicado en la unidad de negocio Hidropaute Celec EP como auditoria a las cuentas por pagar, cuyo objetivo fue emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas por pagar y elaborar un informe de control interno para comunicar las irregularidades detectadas en la empresa en el año 2013 y presentar una matriz de recomendaciones a fin de apoyar en la toma de decisiones, para ello realizó una recolección de datos a través de encuestas, información documentaria económica y financiera y análisis.

En este sentido, se analizó el cumplimiento de los procesos de control interno de las cuentas por pagar concluyendo que los procesos y normas de control de las cuentas por pagar no presentan debilidades en sus procesos administrativos y contables, además están siendo desarrolladas a cabalidad por el personal encargado, los hallazgos encontrados no afectan a los resultados del periodo fiscal 2013, es decir no son relevantes, a pesar que sus controles no son débiles, es necesario que la entidad tenga auditorias con mayor frecuencia, es por ello de la importancia de contar con los controles adecuados en la organización, los cuales permitan que la información reportada en los Estados Financieros sea razonable y que contribuya a la eficiente toma de decisiones por parte de los que dirigen la empresa.

Según, **Gómez, Huaylinos y Peña (2015)** en su tesis **El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Cobranzas en las Pymes del Distrito del Callao**; que sustentó en la Universidad Nacional del Callao, para obtener el título profesional de contador público; la investigación que desarrollaron fue de tipo mixta, ya que incluye recolección de datos 40 cuantitativos y cualitativos con diseño no experimental, correlacionar-explicativos, la población tomada fueron las pymes del Callao siendo en ese momento 666 pymes registradas de las cuales se tomó como muestra a 96 pymes registradas.

Ahora bien, como objetivo general consistió en determinar de qué manera un adecuado sistema de control interno en la gestión de cobranzas permite optimizar la recuperabilidad de los activos financieros en las pymes del distrito del Callao, concluyendo que un adecuado sistema de control interno influye significativamente en el cumplimiento de los objetivos y con ello en la eficiencia de la gestión de las cobranzas, se encontró que en la gran mayoría de las pymes del Callao no contaban con un adecuado sistema de control, normativas, políticas y procedimientos estructurados para el proceso de cobranza, lo que ocasionó el retraso la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar inclusive en algunos casos se convierten en cuentas irrecuperables, por lo que se recomendó implementar controles sólidos que permitan mejorar la efectividad de la gestión de cobranzas además de establecer estrictos controles de monitoreo para verificar el cumplimiento de las políticas, procesos y normas implantadas en el control interno.

Sin embargo, **Carrasco y Farro (2014)** en su tesis **Evaluación del Control Interno a las Cuentas por Cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L. para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012**; que sustentó en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo de Chiclayo, para optar el título de contador público; en la cual se utilizó una investigación

documental de tipo descriptiva con diseño no experimental, la población la conforman los colaboradores de la empresa; cuyo objetivo general fue evaluar el control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de Transportes y Servicios Vanina EIRL.

Bajo ese mismo enfoque, con el fin de promover mejoras en la eficiencia y gestión en el área; concluyendo que el control interno influye en la eficiencia de la gestión de las cuentas por cobrar, se comprobó que el sistema de control interno no se desarrolla de manera efectiva, ya que dicha área no cuenta con una supervisión constante, es por ello que realizan procedimientos no formales, los mismos que dificultan el óptimo desarrollo de las actividades, el control interno fue evaluado utilizando los componentes del sistema COSO, con lo cual se evidencia la falta de supervisión en el área, capacitaciones, es por ello que es necesario implementar y mejorar los controles que garanticen la supervisión y recuperación de las cuentas por cobrar otorgadas a través de créditos.

2.2 Bases Teóricas

El propósito de las bases teóricas, es dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de concepto y proporciones que permita abordar el problema, es decir, se trata de integrar el problema dentro de un ámbito donde este cobre sentido, incorporando los conocimientos previos referentes al mismo y ordenando de modo tal que resulten útiles en la tarea a realizar.

Es por ello que, las bases teóricas que sustenta la presente investigación, permiten determinar el enfoque o punto de vista dirigido a aplicar el problema planteado como lo señala Sabino (1996: 67) “situar el problema planteado dentro de un conjunto de conocimientos, lo más sólido posibles”.

2.2.1 Cuentas por Pagar

La contabilidad es una necesidad para cada empresa ya sea una pequeña organización o una corporación grande, ninguna va operar de manera eficaz sin una contabilidad o contador, manejo de la finanza de la misma. Cada compañía requiere la gestión de cuenta a fin de recibir de manera efectiva y remitir el dinero. Las cuentas por pagar en función de cualquier negocio es la función de la casa que paga las facturas.

Según Fernández (2010; 03), define a las cuentas por pagar “como una cuenta acreedora, por las compras a créditos de bienes y servicios. La forma utilizada para resumir una transacción, o su aprobación, su registro y su pago”.

Además, las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (inventario) servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en procesos. Si son pagaderas a menos de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuentas por pagar a largo plazo. Es preciso analizar estos pasivos por cada acreedor y en cada uno de estos por cada documento de origen (Fecha, Número del documento e importe) y por cada pago efectuado. También deben analizarse por edades para evitar el pago de moras o indemnizaciones. Las cuentas por pagar a largo plazo al finalizar cada periodo económico, deben reclasificarse a corto plazo, (las exigibles el año próximo).

Para la empresa Pinturas Flamuko, C.A., el tema de las cuentas por pagar, su gestión, control y seguimiento, es de suma importancia por lo que se hace necesario el estudio y comprensión de las teorías que sustentan su desarrollo. De esta manera se podrá lograr unos lineamientos para mejorar dichos procesos.

2.2.2 Lineamientos

Morgado (2013:15), el término lineamientos se define: “como un conjunto de órdenes o directivas que un líder realiza a sus seguidores o subordinados”. Por lo tanto, un lineamiento es también una explicación o una declaración de principios.

Además, los lineamientos son una herramienta para la difusión y consulta de los acuerdos, normas, reglamentos y demás disposiciones de aplicación general en las organizaciones. Así mismo, un lineamiento es también una explicación o una declaración de principios. En otras palabras, es el programa o plan de acción que rige a cualquier institución. De hecho, se trata de un conjunto de medidas, normas y objetivos que deben respetarse dentro de una organización. Ahora, si alguien no cumple estos lineamientos, estará en falta e incluso puede ser sancionado, dependiendo de la gravedad de su acción.

El objetivo general de esta investigación es proponer Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A, por lo que se recurre a la revisión de fundamentos teóricos sobre el tema a fin de estructurar todas y cada unas de las partes que constituirá la propuesta formando así el conjunto de medidas a manera de la ley para el seguimiento y control de las tareas del departamento de compra referida a las cuentas por pagar, procurando el mejoramiento de los procesos.

2.2.3 Control Interno

El control interno se consideraba como una responsabilidad del auditor. Sin embargo, los descubrimientos de pagos secretos y malversaciones de fondos llevaron al control interno al frente en la forma de una responsabilidad central de la alta gerencia.

Bajo el enfoque tradicional se han desarrollado muchas teorías de control interno, la primera definición formal que constituyó uno de los conceptos más importantes formulados por la profesión contable fue emitida por la Junta de Normas de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) en la declaración sobre procedimientos de auditoría N° 1 (SAS N° 1), párrafo 320.09, el cual expresa:

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. (pág. 48).

El control interno también trata con la observación de políticas y procedimientos administrativos y puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad con el objetivo de asegurar que la información financiera sea confiable. El objeto del control interno, es el de ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios.

Una definición extraída del documento conocido como Standards para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna 1997, (citado por Charry, 2000), que:

El control interno se define como cualquier acción tomada por la gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas sean cumplidos. La gerencia establece el control interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados. (p.87).

Para dar una definición más concreta y amplia de control interno es importante mencionar la establecida en el Tomo II de los Principios de Contabilidad y las

Normas y procedimientos de Auditoria de Aceptación General en Venezuela y otras Publicaciones técnicas (cuarta edición 1999):

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. (p.310)

2.2.4 Objetivos del Control Interno:

Según Cepeda (1997; 70); “el diseño, la implementación, la revisión permanente y el fortalecimiento del sistema del control interno, se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos”:

Velar porque todas las actividades y recursos están dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.

Garantizar eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.

Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada solución ante riesgos potenciales y reales que las puedan afectar.

Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.

2.2.5 Componentes del Control Interno

Asimismo, se mencionan los importantes componentes del control interno, está compuesto por cinco componentes interrelacionados los cuales son los siguientes:

- § **Ambiente de control:** Incluye los atributos individuales de las personas que operan en un negocio, como su integridad, valores éticos, la competencia y el ambiente en que opera por cuanto las personas constituyen el motor que dirige a toda organización.
- § **Evaluación de riesgos:** El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad.
- § **Actividad de control:** Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.
- § **Información y comunicación:** Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con una información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.
- § **Monitoreo:** Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para

mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar. El objetivo es asegurar que el control interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluadores puntuales.

2.2.6 Principios del Control Interno

Según Rondón (2009; 225), los principios del control interno son:

- § Fijación de responsabilidad.
- § La contabilidad y las operaciones deben estar separadas.
- § Deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con el fin de tener seguridad de que las operaciones y la contabilidad se llevan en forma exacta.
- § Ninguna persona individualmente debe tener completamente a su cargo una transacción comercial.
- § Debe escogerse cuidadosamente y entrenarse el personal de empleados.
- § Si es posible, debe existir rotación de los empleados en cada trabajo, debe imponerse la obligación de disfrutar de sus vacaciones entre las personas que ocupan un puesto de confianza.
- § Las instrucciones de operación para cada puesto deben estar por escrito.
- § Los manuales de procedimientos deben fomentar la eficiencia y evitar los errores.
- § Debe hacerse uso de las cuentas de control con mayor amplitud posible.

§ Los principios de control interno permiten establecer la forma en que se deben manejar las operaciones de la empresa, para así tener el control ordenado de la organización.

2.3. Definición de Términos Básicos

Archivo de Maestro: Archivo de computadora para mantener un registro para cada proveedor de adquisiciones individuales y saldo de proveedores.

Control Interno: Evaluación de métodos que se relacionan en una identidad para la protección de sus activos, la obtención de información veraz y oportuna. La medición de eficiencia en las operaciones y la observación de políticas dictadas así como el cumplimiento de objetivos y metas establecidas.

Facturas del Proveedor: Documento que especifica los detalles de una transacción de adquisición de mercancía y el importe de dinero que se debe al proveedor por la adquisición.

Orden de Compra: Documento preparado por el departamento de compra indicando la descripción, cantidad e información relacionada con la mercancía que la empresa pretende comprar.

Registro Contable: Es toda operación que afecte o pueda afectar, transformar o modificar el patrimonio que se registra en contabilidad en su correspondiente cuenta.

Relación de Cuenta por Pagar: listado del montos que debe a cada proveedor en un punto dado en el tiempo: se preparan directamente del archivo de maestro de cuenta por pagar.

Liquidez: capacidad de una persona o entidad de hacer frente a sus deudas a corto plazo por poseer activos fácilmente convertibles en dinero en efectivo. Por extensión, característica de ciertos activos que son fácilmente transformables en efectivo (depósitos bancarios a la vista, activos financieros que pueden ser vendidos instantáneamente en un mercado organizado, entre otros).

Eficacia: está relacionada con el logro de los objetivos y resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas; es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo de Investigación y Diseño de Investigación

La presente investigación es de carácter aplicada, ya que, se busca plantear la solución a un determinado problema. Según el autor Sabino (1992: 285), expresa lo siguiente “se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren”.

A su vez, la misma es de carácter descriptivo, ya que en ella se definen las características de un problema surgido en la empresa Pinturas Flamuko, C.A. y sus alcances para establecer mejoras en el proceso de Cuentas por Pagar del Departamento de Compras. Por otra parte, Malave (2003: 60) explica que, en los estudios descriptivos, “Se trata de obtener información para describir, analizar e interpretar datos sin priorizar el interés por conocer ni el origen, causa y/o efecto de la situación”. En otras palabras, en el estudio descriptivo, se selecciona una serie de situaciones y se mide o recolecta información sobre cada una de ellas, para así describir lo que se investiga.

Asimismo, se ubica dentro de la modalidad de proyecto factible que para Sabino (1992: 45) es una “propuesta de acción para resolver un problema práctico o satisfacer una necesidad. Es indispensable que dicha propuesta se acompañe de la demostración de su factibilidad o posibilidad de realización”, por cuanto busca la elaboración de un modelo o propuesta viable para la solución de un problema y cumplir con los requerimientos, a fin de optimizar el proceso de las Cuentas por Pagar en el Departamento de Compras de la Empresa Pinturas Flamuko, C.A

Por otra parte, el diseño de la investigación según Sabino (1992: 47) “Se basa en informaciones o datos primarios, obtenidos directamente de la realidad. Es de significativo valor, ya que permite al investigador verificar las condiciones en que se han conseguido los datos, y así realizar las modificaciones, revisiones en el caso que surjan dudas respecto a su calidad. Por otra parte, el diseño típico como un estudio de campo, debido a que los datos e información que se suministra se recaban en el lugar donde se desarrolla la problemática en estudio. En este sentido, Malave (2003), se describe que la investigación de campo:

Es aquella que se lleva a cabo con la presencia del investigador en el lugar donde ocurre el fenómeno que se pretende estudiar, pues la finalidad es recoger la información directamente en la realidad donde se presenta (p. 59).

Por lo tanto, esta investigación los datos se recaban en el sitio donde se desarrolla la problemática; es decir, en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Pinturas Flamuko, C.A., Acevedo (2002: 39), expresa que, “la investigación de campo constituye un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamiento, análisis y representaciones de datos, basados en una estrategia de recolección directa de la realidad de la información necesaria para la investigación”.

Con la finalidad de cumplir con los objetivos planteados la presente investigación, se plantean las siguientes fases:

3.2 Fases Metodológicas

Para la elaboración de la presente investigación, se tomó en consideración tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollaron en base a los objetivos específicos planteados, las cuales se detallan a continuación:

3.2.1 Fase I. Diagnostico de la situación actual de las Cuentas por Pagar en el Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A.

En esta fase se pretende obtener información a través de la observación directa, para diagnosticar la situación actual de la organización, la cual permitió determinar aspectos relevantes sobre la problemática planteada. A fin determinar cómo se desarrollan los procesos de cuentas por pagar actualmente y su contabilización del mismo con el propósito de obtener un mayor, rendimiento del funcionamiento del departamento. Según Arias (1999: 191), define la observación directa: “es aquella en la que el investigador juega un papel determinado dentro de la comunidad en la cual se realiza la investigación.

3.2.2 Fase II. Identificación de las fortalezas y debilidades en el Departamento de Compra en la empresa Pinturas Flamuko, C.A., referido a los procesos de las cuentas por pagar.

Con la finalidad de llevar a cabo esta fase, se selecciona como técnica a la encuesta, apoyada en el cuestionario como instrumento la cual se presentó como un cuestionario de respuestas cerradas, la mismas se aplicó a la población representada por el personal que labora en dicho departamento de la organización Pinturas Flamuko, C.A. De manera, poder tabular, medir y manejar la información que permitirá determinar las debilidades del departamento, es decir, en esta fase se asigna especial atención al control interno en la realización por parte del personal del departamento en cuanto a sus operaciones, el origen, procesamiento y divulgación de su información, así como de la protección y conservación del patrimonio público contra cualquier pérdida, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, también, determinar la confiabilidad y oportunidad de la información, garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones, así como, el cumplimiento en la organización de los requerimientos y las solicitudes por la gerencia y en general por el cumplimiento de la normatividad que les es aplicable.

Por otra parte, Arias (1999: 78), expresa sobre la encuesta que “Es un método o técnica que consiste en obtener información acerca de un grupo de individuos. Puede ser oral (entrevista) o escrita (cuestionario)”.

A su vez, Tamayo (2002: 102), “la población es la totalidad del fenómeno a estudio, en donde las unidades de la población poseen características comunes, las cuales se estudian y dan origen a los datos de la investigación”.

Mientras que, la muestra es definida según Tamayo, Tamayo (2000: 25), como un grupo de personas que se toma de una población, para estudiar un fenómeno estadístico.

Al aplicar la encuesta a través del cuestionario, se procedió posteriormente a codificar los datos recolectados con la finalidad de analizarlos, graficarlos en diagramas circulares e interpretarlos, la fase de interpretación permitió realizar referencias de las relaciones estudiadas y se extraerán las conclusiones en cuanto los hallazgos encontrados, a través de la estadística descriptiva, la cual según Tamayo (2014:89), ha sido expuesta: “como la recopilación, presentación, análisis e interpretación de datos numéricos”.

3.2.3 Fase III. Diseño de Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A.

Con la finalidad de diseñar lineamientos de control interno de las cuentas por pagar; se tomará como base a las estrategias que se derivaron de la realización de la matriz FODA. En consecuencia, cada una de estas estrategias se transformó en objetivos; los cuales se discriminarán en sub-estrategias y actividades, a fin de asegurar que el plan propuesto pueda llevarse a cabo.

CAPITULO IV

Resultados del Diagnóstico

4.1 Presentación e Interpretación de los Resultados

Una vez finalizado el cuestionario propuesto se pueden visualizar una serie de gráficas que muestran la calificación obtenida en función de los distintos aspectos considerados a lo largo del cuestionario, así como una nota global que va a permitir el posterior análisis de las actividades de la propuesta planteada al Departamento de Compra de las Cuentas por Pagar en la Empresa Pinturas Flamuko, C.A., Guacara Edo Carabobo. Para identificar las debilidades existentes de control interno y finalmente diseñar una propuesta que le dé una solución viable a la problemática planteada.

Fase I.- Diagnostico de la situación actual de las Cuentas por Pagar en el Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A.

En esta fase se pretende obtener información a través de la observación directa, para diagnosticar la situación actual de la organización, la cual permitió determinar aspectos relevantes sobre la problemática planteada. A fin determinar cómo se desarrollan los procesos de cuentas por pagar actualmente y su contabilización del mismo con el propósito de obtener un mayor, rendimiento del funcionamiento del departamento.

La presente investigación, consta de (10) ítem, presentada en forma de cuestionario auto administrado con preguntas de forma dicotómicas, cada ítem están conformado por dos alternativas de respuestas (Si – No) con un valor expresado por un porcentaje, el cual muestra el número de caso en que se selecciona la categoría. De acuerdo a lo determinado los resultados del diagnóstico se detallan a continuación:

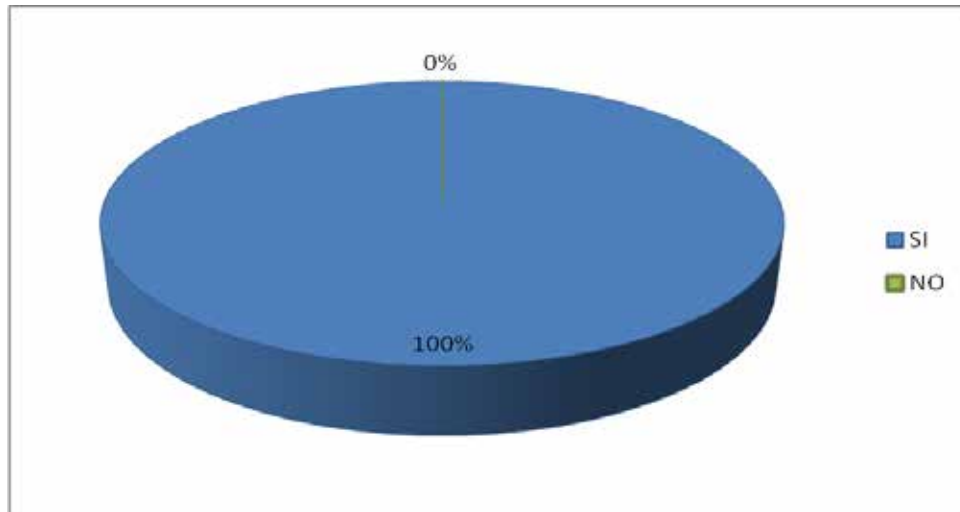
Ítem N° 1. ¿La empresa cuenta con un sistema administrativo contable computarizado?

SUJETOS	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
12	SI	12	100%
	NO	0	0%
	TOTAL	12	100%

Cuadro N° 1. Resultado del Ítem 1

Fuente: Robles (2018)

Gráfico N° 1 Resultados del Ítem N° 1



Fuente: Robles (2018)

ANÁLISIS: considerando el resultado obtenido del primer ítem, se observa que el 100% de las personas encuestadas respondieron a la alternativa SI ante la interrogante planteada. ¿La empresa cuenta con un sistema administrativo contable computarizado? Ratificando la importancia que da la empresa al manejar sistemas computarizados en apoyo de los procesos administrativos, contables y así poder garantizar la eficacia de la información oportuna y confiable.

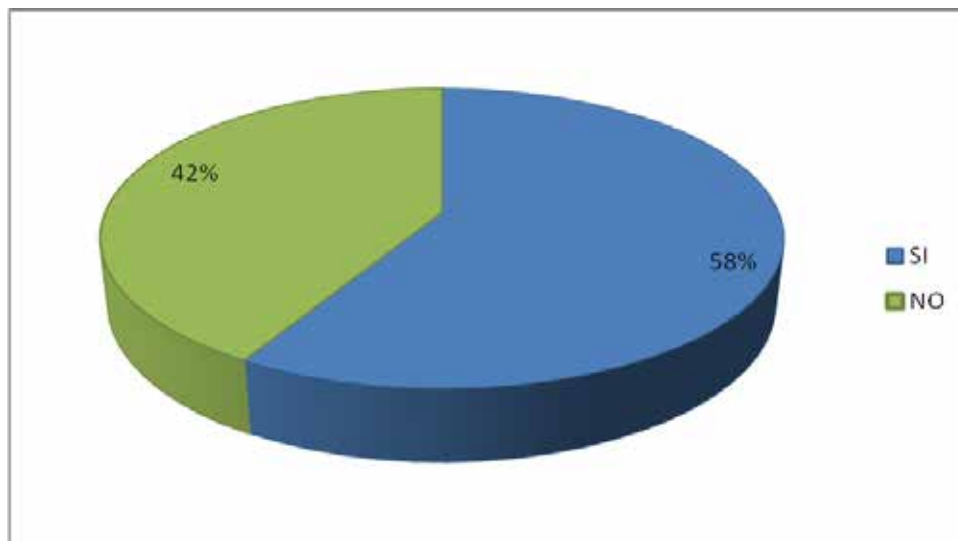
Ítem N° 2. ¿El personal está apto para el manejo del sistema contable?

SUJETOS	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
12	SI	7	58%
	NO	5	42%
	TOTAL	12	100%

Cuadro N° 2. Resultado del Ítem 2

Fuente: Robles (2018)

Gráfico N° 2 Resultados del Ítem N° 2



Fuente: Robles (2018)

ANÁLISIS: los resultado obtenido a la interrogante planteada, permiten evidenciar que el 58% del personal se encuentra capacitado para manejar el sistema contables computarizado, debido que son trabajadores con antigüedad en la organización, encontrándose al inicio de la implementación del sistemas y el 42% restante no se siente acto por ser personal nuevo en la empresa mostrando debilidades por no tener el adiestramiento adecuado al momento del ingreso.

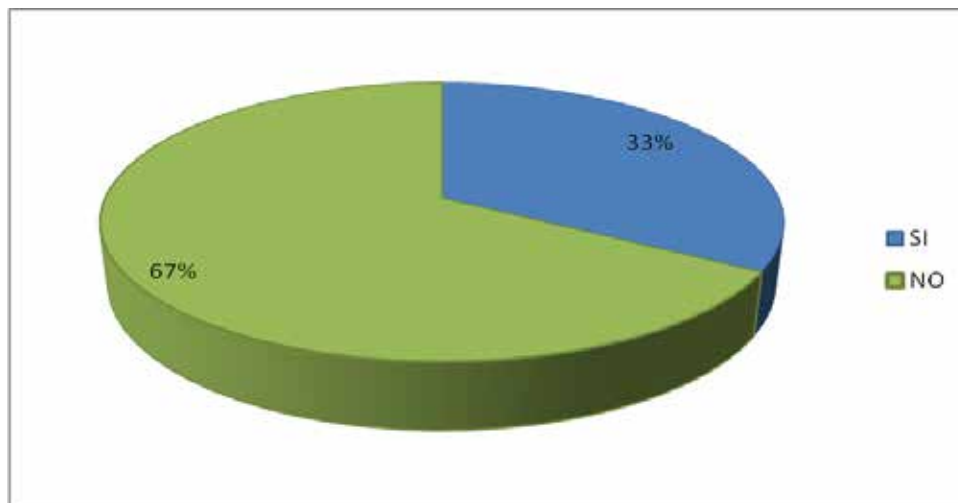
Ítem N° 3. ¿Crees usted que la información que proporciona el área de cuentas por pagar es oportuna y confiable?

SUJETOS	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
12	SI	4	33%
	NO	8	67%
	TOTAL	12	100%

Cuadro N° 3. Resultado del Ítem 3

Fuente: Robles (2018)

Gráfico N° 3 Resultados del Ítem N° 3



Fuente: Robles (2018)

ANÁLISIS: Según el resultado obtenido de la representación gráfica se observa que 67% de los trabajadores constato que presentan retraso en el proceso de cuenta por pagar, ya que actualmente se debe comprobar la veracidad de la información para que sea confiable y por lo tanto deja de ser oportuna, mientras que el 33% de los encuetado consideran la información que proporciona el área de cuentas por pagar es oportuna y confiable.

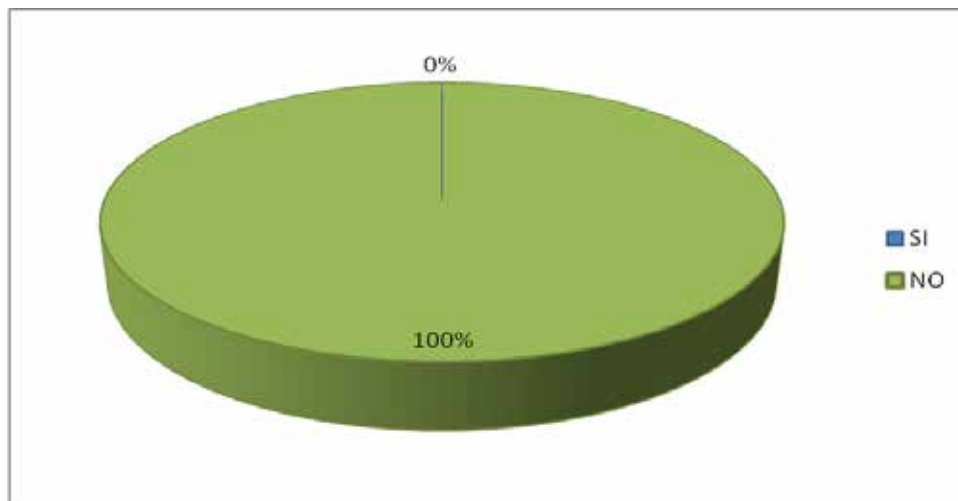
Ítem N° 4. ¿Existen normas establecidas en las funciones del área de cuentas por pagar?

SUJETOS	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
12	SI	0	0%
	NO	12	100%
	TOTAL	12	100%

Cuadro N° 4. Resultado del Ítem 4

Fuente: Robles (2018)

Gráfico N° 4 Resultados del Ítem N° 4



Fuente: Robles (2018)

ANALISIS: El 100% de los encuestados concuerdan que no existe un procedimiento de cuentas por pagar en el área y por no contar con instrucciones por escrito ocasiona el incumplimiento de sus procesos, al mismo tiempo existen la posibilidad de cometer errores en el desempeño de sus actividades.

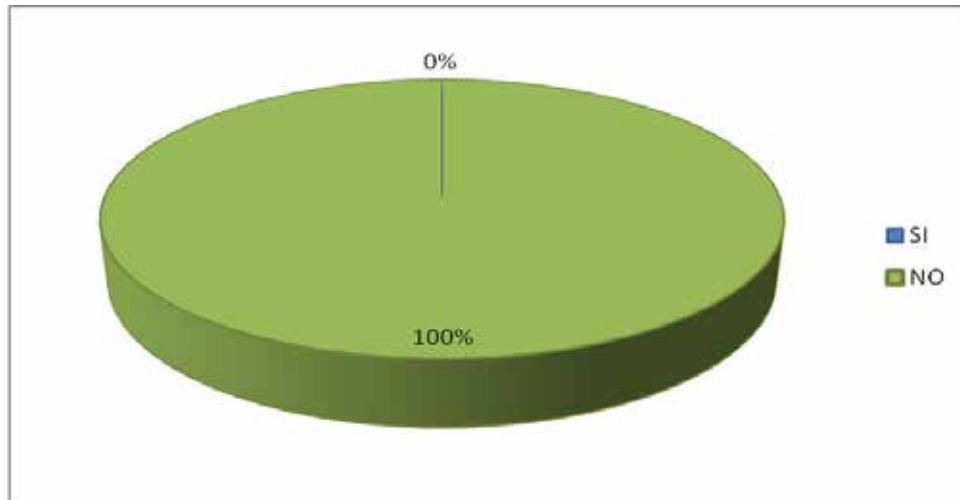
Ítem N° 5. ¿Se ejecutan las pautas para el seguimiento y control de los expediente de los proveedores?

SUJETOS	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
12	SI	0	0%
	NO	12	100%
	TOTAL	12	100%

Cuadro N° 5 Resultado del Ítem 5

Fuente: Robles (2018)

Gráfico N° 5 Resultados del Ítem N° 5



Fuente: Robles (2018)

ANALISIS: se puede observar que el 100% de los encuestados concuerda que no se ejecutan, ni se tiene conocimiento de la existencia de las pautas para el control de los expediente de los proveedores, esto se debe a que no existen dicha norma ni procedimiento en la empresa que cuente con los pasos tipificado de los procesos que involucren las cuentas por pagar, trayendo como consecuencia resultado inesperado e irregularidades al momento del cierre contable.

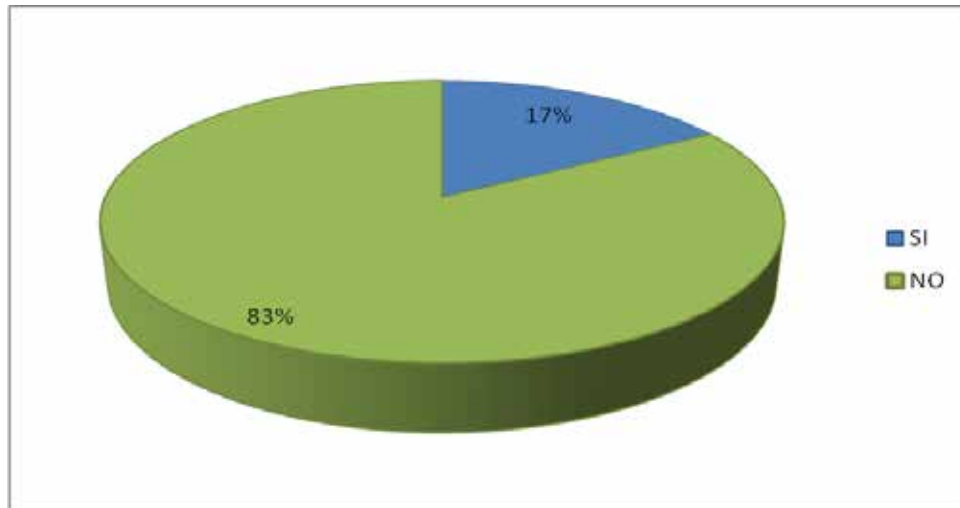
Ítem N° 6. ¿Considera usted que la recepción de materia prima se registran correctamente?

SUJETOS	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
12	SI	2	17%
	NO	10	83%
	TOTAL	12	100%

Cuadro N° 6. Resultado del Ítem 6

Fuente: Robles (2018)

Gráfico N° 6 Resultados del Ítem N° 6



Fuente: Robles (2018)

ANALISIS: el resultado obtenido a la interrogante planteada, las personas encuestadas consideran que el 83% respondieron de forma negativa, por lo que se debe tomar en cuenta que el personal que da recepción de los materiales no cumple las especificaciones necesarias para el buen desenvolvimiento del proceso lo cual ocasiona retraso al generar los pagos y el cierre contable mensual, mientras que el 17% afirma que si se registra correctamente la recepción de materia prima.

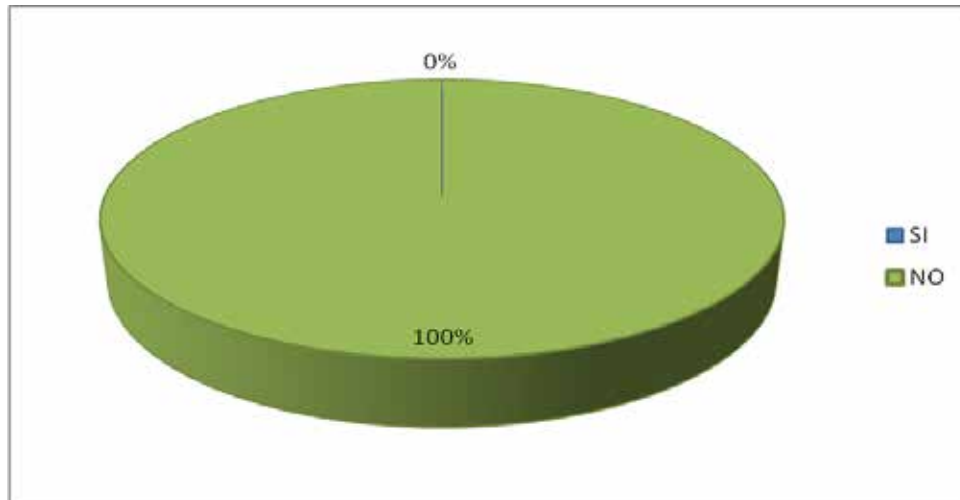
Ítem N° 7. ¿Existen pautas para el control de documentos y estas se encuentran por escrito?

SUJETOS	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
12	SI	0	0%
	NO	12	100%
	TOTAL	12	100%

Cuadro N° 7. Resultado del Ítem 7

Fuente: Robles (2018)

Gráfico N° 7 Resultados del Ítem N° 7



Fuente: Robles (2018)

ANALISIS: el resultado obtenido a la interrogante planteada, se observa que el 100% de las personas encuestadas consideran que no existen pautas para el control de documentos y estas no se encuentran por escrito lo que trae como consecuencia retraso de los procesos contable y el incumplimiento de sus actividades.

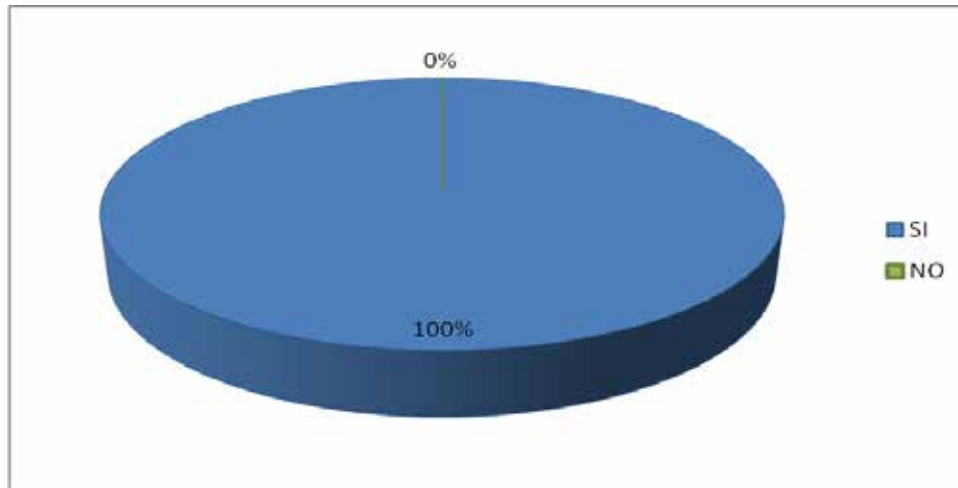
Ítem N° 8. ¿La empresa dispone de herramientas que permitan la fluidez de la información entre los departamentos que afectan las cuentas por pagar?

SUJETOS	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
12	SI	12	100%
	NO	0	0%
	TOTAL	12	100%

Cuadro N° 8. Resultado del Ítem 8

Fuente: Robles (2018)

Gráfico N° 8 Resultados del Ítem N° 8



Fuente: Robles (2018)

ANALISIS: El 100% de la población considera que la empresa si cuenta con la herramienta y equipo necesario que permitan la fluidez de la información entre los departamentos que afectan las cuentas por pagar. Esto demuestra que trabajando en conjunto podemos desempeñar el manejo adecuado de las actividades y reducir la mínima falla que existen actualmente en el departamento.

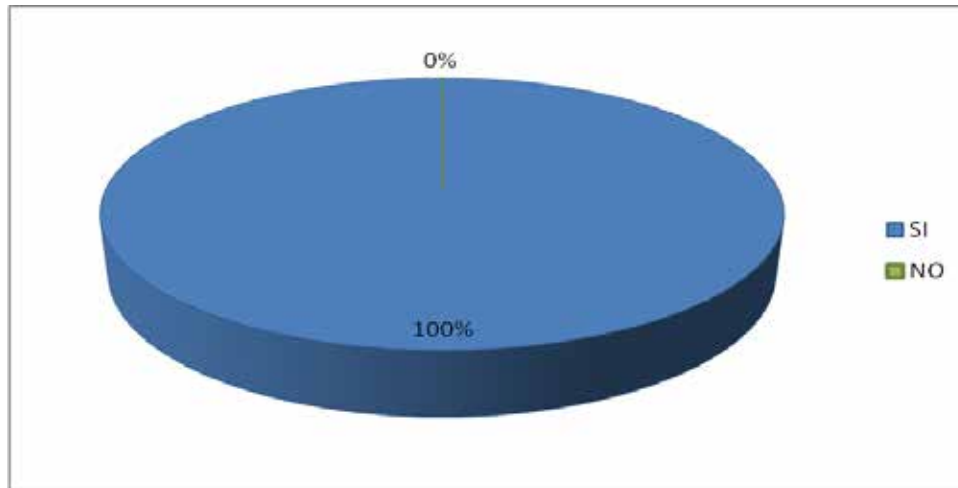
Ítem N° 9. ¿Cree usted que la creación de lineamientos mejoran los procesos de las cuentas por pagar?

SUJETOS	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
12	SI	12	100%
	NO	0	0%
	TOTAL	12	100%

Cuadro N° 9. Resultado del Ítem 9

Fuente: Robles (2018)

Gráfico N° 9 Resultados del Ítem N° 9



Fuente: Robles (2018)

ANALISIS: En la representación grafica, se observa que el 100% de las personas encuestadas considera que la empresa si debe contar lineamiento ya que es de suma importancia para mejorar los procesos de cuenta por pagar y asi se ejecuten con eficiencia el cumplimiento de sus funciones.

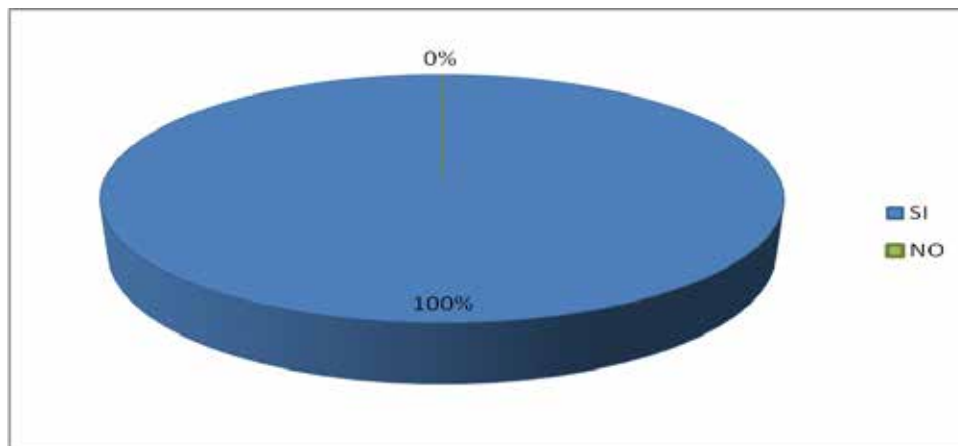
Ítem N° 10. ¿Participaría usted en el diseño de Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A?

SUJETOS	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
12	SI	12	100%
	NO	0	0%
	TOTAL	12	100%

Cuadro N° 10. Resultado del Ítem 10

Fuente: Robles (2018)

Gráfico N° 10 Resultados del Ítem N° 10



Fuente: Robles (2018)

ANALISIS: El 100% de las población considera si debe implementarse el lineamiento de control interno para las mejora de los procesos administrativo contables de la cuentas, fomentando lineamientos que conduzcan al desarrollo normas o instructivos de trabajo en la que estén involucrada todas las áreas que interactúan con el departamento, y de esta manera propagar el trabajo en equipo trayendo consigo el buen manejo de esta implementación.

Fase II. Identificación de las fortalezas y debilidades en el Departamento de Compra en la empresa Pinturas Flamuko, C.A., referida a los procesos de las cuentas por pagar

Una vez obtenidos los datos recolectados en la primera fase a través de un procedimiento de diagnóstico, se estableció las debilidades y fortalezas de control interno departamento de compra en la empresa Pinturas Flamuko, C.A., referida a los procesos de las cuentas por pagar para mejorar las actividades del departamento, por lo que se elaboró un bosquejo general de cuáles son las fallas que se presentan, para posteriormente diseñar las estrategias requeridas para darle solución a la problemática existente, en el cual se utilizó la Matriz DOFA.

Cuadro nro. 11 Análisis DOFA

Debilidades	Oportunidades	Fortalezas	Amenazas
Establecer estrategias administrativas y contables como ventaja competitiva para poder mantenerse en el mercado en el cual se encuentran.	Proponer el diseño de Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pintura Flamuko, C.A.	Referida a los procesos de las cuentas por pagar para mejorar las actividades del departamento, por lo que se elaboró un bosquejo general de cuáles son las fallas que se presentan, para posteriormente diseñar las estrategias requeridas para darle solución a la problemática existente.	Evaluar que los lineamientos de control interno establecidos, medir el desempeño del personal en el área de cuentas por pagar, tanto por parte de los analistas como de sus supervisores.
Registrar en el diario de las operaciones, y emitir reportes con información confiable, veraz y oportuna que sirva a la gerencia, para el proceso de toma de decisiones.	Disponer un personal capacitado y calificado, por poseer una educación promedia universitaria y experiencia en el área objeto de estudio.	Se logro optimizar los procesos contables y el rendimiento del	Falta de pautas para el control de documentos y la emisión de reportes con cifras reales que garanticen el proceso de la toma de decisiones, así como la salvaguarda de los activos, detectando
No cuenta con lineamientos claros	Programar charlas al personal de los		

<p>para el buen manejo de los procedimientos de los registros contables.</p> <p>No existe una clasificación de los expedientes de los proveedores que permita conocer el total de su deuda, generando demora en el proceso de comercialización y retraso en las cuentas por pagar, debido a la duplicidad de los pagos por error e información de la cuenta de un proveedor.</p>	<p>lineamientos de control interno y la importancia de su cumplimiento.</p> <p>Hay una gran expectativa hacia la participación, por lo que existirá asignación de responsabilidades a los mismos en actividades que generen control de las sus funciones.</p>	<p>personal para cubrir las expectativas de la empresa, y cumplir con el objetivo general de la investigación.</p> <p>Cuenta con equipos tecnológicos actualizados (computadoras, impresoras, sistemas contables integrales en todas las áreas).</p>	<p>además, posibles desviaciones en sus procesos, aplicando correctivos oportunos.</p> <p>Todas las irregularidades encontradas en los procesos del área de cuenta por pagar deben ser informadas oportunamente, a través de los correos electrónicos corporativos al supervisor encargado, quien es el responsable de canalizar los inconvenientes presentados.</p>
--	---	--	--

Fuente: Robles (2018)

Fase III. Diseño de Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A.

En esta fase se desarrolló la propuesta, la cual debió poseer todos los atributos necesarios para mejorar el procesos de cuentas por pagar mediante la implantación de lineamientos de control interno en la empresa Pinturas Flamuko, C.A., de tal manera que logre optimizar la mínima falla o errores en su procesos actualmente y ejecutar sus funciones para su mejor rendimiento y cubrir las expectativas de la empresa, permitiendo que pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general de la investigación.

Además, se diseñó las estrategias para optimizar los procesos de las cuentas por pagar del departamento de compra de la empresa en estudio, permitiendo actualizar la información sobre las cuentas por pagar de los proveedores ofrecer un mejor resultado al momento de conocer los saldos reales de su deuda y lograr una eficacia en la gestión, así como presentar la información financiera de forma verás, confiable, oportuna, y emitir estados financieros con cifras reales para la toma de decisiones.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la propuesta

Hoy en día nos asombra la velocidad con que avanzan los negocios de una organización, en sus técnicas de ventas, producción, compra y administración que, en la actualidad, las empresas requieren establecer estrategias administrativas y contables como ventaja competitiva para poder mantenerse en el mercado en el cual se encuentran. Con la finalidad de ofrecer servicios y productos de calidad a sus clientes, logrando de esta manera ser más eficientes y eficaz, en el logro de los objetivos organizacionales. Teniendo que, enfrentarse a los efectos de la globalización, avances tecnológicos, e incidencias económicas del país en el cual desarrollan sus actividades.

De igual forma, el control interno es utilizado como una herramienta que permite el cumplimiento de los procedimientos, normativas y políticas establecidas por la empresa, para garantizar la eficiencia y eficacia en el desempeño de las funciones del personal que en ella labora, contribuyendo al logro de los planes y metas establecidas. De hecho, es el talento humano, quien le da valor agregado a las empresas haciéndolas efectivas y por ende competitivas, para garantizar su permanencia en el tiempo. Por lo tanto, se requiere establecer controles internos claramente definidos, que permitan detectar el cumplimiento de las funciones del personal, que se realicen los registros necesarios, y la emisión de reportes con cifras reales que garanticen el proceso de la toma de decisiones, así como la salvaguarda de los activos, detectando además, posibles desviaciones en sus procesos, aplicando correctivos oportunos.

Cabe destacar, que después de aplicados los instrumentos de recolección de datos, mediante los cuales se pudo realizar el diagnóstico de la situación actual de la empresa Pinturas Flamuko, C.A., que permitieron establecer las debilidades y fortalezas de control interno, referidas a los procesos de las cuentas por pagar, para mejorar las actividades del departamento de compra, de tal manera que se logre optimizar sus proceso contable y el rendimiento del personal para cubrir las expectativas de la empresa, permitiendo que pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general de la investigación. Para ello, se propone el diseño de Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A., de acuerdo a las estrategias obtenidas de la aplicación de la matriz DOFA.

5.2. Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Diseñar Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos

- § Proponer normas para regular el cumplimiento de las funciones del área de cuentas por pagar del departamento de compra.
- § Desarrollar lineamiento en el área de cuentas por pagar y departamentos involucrados en el procesos.
- § Elaborar procedimientos para el registro oportuno de las cuentas por pagar.
- § Implementar normativas de supervisión de las cuentas por pagar.

- § Programar charlas al personal de los lineamientos de control interno y la importancia de su cumplimiento.
- § Establecer guías generales para el tratamiento de la información contable.
- § Realizar monitoreo constante al proceso de control interno.

5.3. Justificación de la Propuesta

Hoy en día Venezuela se ha visto afectada por los efectos económicos, debido al control cambiario, las decisiones gubernamentales no planificadas, el cierre de empresas, la baja producción nacional, los efectos de una economía inestable inflacionaria, que ha venido incidiendo en las organizaciones, procurar la efectividad tanto en sus procesos, como en sus resultados. De hecho, son muchas las empresas que han implementado controles internos, en las áreas donde depende en su mayoría, la decisiones certeras, para poder asegurar la operatividad de la mismas, por lo tanto, el control interno garantizará la comprensión de las debilidades existentes en sus procesos y la implementación de correctivos a tiempo, evitando que estos afecten el logro de sus objetivos y metas organizacionales.

Cabe destacar, que la empresa Pinturas Flamuko, C.A., el proceso de cuentas por pagar es deficiente por la falta de lineamientos que establezca su control, así se evidencio en los resultados obtenidos en el estudio del diagnóstico realizado, además de ello no se proyecta la elaboración futura por parte de la empresa como una responsabilidad en la que todos deben participar para realizar las funciones debida por lo que surgen la presente propuesta el diseño de Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pintura Flamuko, C.A. el cual le permita lograr la efectividad de sus procedimientos, cumplimiento de sus normativas en estas áreas, para lograr una eficacia en su procesos contables, que garantice el fortalecimiento de las cuentas por pagar, permitiendo contar con los activos líquidos necesarios para cubrir sus deudas y

obligaciones a tiempo, garantizando la operatividad de la organización y su permanencia en el tiempo.

Estos lineamientos de control interno a ser propuestos, permitirán unificar criterios para la realización de los procedimientos, normativas y políticas, establecidos por la empresa en estudio, que le permitan lograr un desempeño adecuado en el cumplimiento de sus funciones, contribuyendo al logro de los objetivos, planes y metas propuestos por la organización, pudiéndose mantener en el tiempo en el mercado en el cual se encuentra, y brindando una estabilidad laboral a sus trabajadores. La empresa, podrá además, poder contar con información confiable, oportuna y veraz, para tomar sus decisiones, así como presentar cifras reales en sus estados financieros, reflejando la realidad financiera de la misma.

5.4. Factibilidad de la propuesta

Una vez analizados los datos obtenidos en la investigación, surge la propuesta Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A., como una posible solución a los aspectos que caracterizan la problemática por ello, es importante determinar la factibilidad técnica, operativa y económica de la propuesta a fin de constatar la posibilidad de ser aplicada.

5.4.1 Factibilidad Técnica

La factibilidad técnica, está estrechamente relacionada con procedimientos, recursos y medios con que cuenta la empresa Pinturas Flamuko, C.A., para garantizar los resultados deseados con el diseño propuesto. Por consiguiente, la empresa tiene a disposición un personal capacitado y calificado, por poseer una educación promedia universitaria y experiencia en el área objeto de estudio para manejar el diseño de las

nuevas herramientas propuestas, así mismo cuenta con equipos tecnológicos actualizados (computadoras, impresoras, sistemas contables integrales en todas las áreas) que permitan mantener al día los controles que requiere el procesos de cuentas por pagar.

5.4.2 Factibilidad Operativa

La presente propuesta tiene toda la receptividad y aceptación por parte del personal de la empresa del área de cuentas por pagar, así como los directivos de la organización, ya que se tomó en consideración su opinión para la elaboración de la presente investigación. En cuanto a los participantes, los resultados del estudio, diagnóstico, evidenciaron que hay una gran expectativa hacia la participación, por lo que existirá asignación de responsabilidades a los mismos en actividades que generen control de las sus funciones.

5.4.3 Factibilidad Económica

La empresa posee los recursos económico necesarios que hace factible la implementación de esta propuesta no requiere una erogación significativa de dinero. Cabe señalar que los gastos generado por esta propuesta en cuanto al análisis comparativo y la designación de un grupo de empleados para levantar la información y los gastos relacionados a computadoras e impresoras son insignificantes ya que se utilizaran los de la empresa, con la finalidad de proporcionar la información adecuada, y brindar que los registros contables mantengan un control interno y el reporte que es generado de manera periódica, al efectuar la respectiva conciliación, cumpla con los saldos reales tanto en las cuentas por pagar como el disponible en el banco. Así como, cursos de capacitación en el manejo de programas administrativos para el control interno.

5.5. Desarrollo de la propuesta

La presente propuesta tiene como finalidad, mejorar los procesos de las cuentas por pagar mediante el diseño de lineamientos de control interno de la empresa Pinturas Flamuko, C.A., que le permita realizar un registro diario de sus operaciones, y emitir reportes con información confiable, veraz y oportuna que sirva a la gerencia, para el proceso de toma de decisiones, además optimizando el desempeño del personal, que le brinde reforzamiento a la motivación necesaria para lograr prestar un servicio de calidad a sus clientes. Para ello, a continuación se presenta el detalle de los lineamientos de control propuestos.

Normas para regular el cumplimiento de las funciones del área de cuentas por pagar del departamento de compra.

- § Al momento de recepción de material se debe revisar que coincida el monto de la factura contra la orden de compra.
- § Al llegar la factura al departamento de cuentas por pagar se debe sellar y firmar el día que se reciba.
- § Los analista de cuentas por pagar deben enviar al supervisor del área todo los lunes de cada semana, un reporte donde especifiquen las transacciones que obtuvieron diferencia en los montos entres facturas y la orden de compra.
- § El área de recepción de materiales debe enviar un reporte todo los lunes al supervisor de cuentas por pagar, donde especifique las recepciones de la facturas.
- § El supervisor del área de cuentas por pagar debe realizar informe e indicadores de gestión, que le permitan evaluar mensualmente las causas de los cierres contable no oportuno y este debe ser divulgado a las áreas involucrada.

- § Todas las irregularidades encontradas en los procesos del área de cuenta por pagar deben ser informado oportunamente, a través de los correos electrónicos corporativos al supervisor encargado, quien es el responsable de canalizar los inconvenientes presentados.
- § Toda documentación del departamento debe ser debidamente archivada en las carpetas correspondientes.

Desarrollar lineamiento en el área de cuentas por pagar y departamentos involucrados en el procesos.

- § Llevar los registros que realicen diariamente, y que permitan llevar un control con el área de cuentas por pagar de la totalidad de las facturas que se debe registrar, para que al final del mes no genere retrasos en el cierre contable.
- § Conciliación a través de la preparación de un informen mensual para que este sea comparado con los registros realizados por el área de cuentas por pagar, para garantizar la eficiencia cierre del mes contable.
- § Adecuar el sistema contable para que el analista de compra, visualice la orden de compra que garantice la carga efectiva en el mismo.
- § Adiestrar a los analista de almacén de materia prima de como interviene su proceso en el sistema contable y de qué manera puede afectar positiva o negativamente en el mismo.
- § El Departamento de Compra analizara detalladamente las requisiciones de materia primas para que esta sea la que realmente esta necesita.
- § La orden de compras únicamente puede ser aprobada por el Gerente de Compra.
- § Es responsabilidad del Analista de Compra mantener al día las Cuentas por Pagar para evitar generarles gasto extras a la empresa.

- § Es responsabilidad del Jefe de Compra realizar el análisis exhaustivo de la requisición de materia prima o suministro para su aprobación y generación de la orden de compra.

Elaborar procedimientos para el registro oportuno de las cuentas por pagar.

- § Se procede al registro de la factura, tipo de documento causa, parcial o totalmente, se le aplican las deducciones que ameriten. Ya sean ISLR, IVA, cuando se trata de Órdenes de Compras y/o Servicios.
- § Se recibe el expediente para el pago y se revisa que todos los documentos estén completos y en orden.
- § La aprobación del registro del documento, se elabora la solicitud de pago, colocando el proveedor o beneficiario respectivo, fuente de financiamiento, y agregar los detalles de la recepción de documentos.
- § Garantizar el análisis y registro de las retenciones derivadas de las obligaciones tributarias de la organización
- § Realizar la programación de pago a proveedores en las fechas previamente definidas de acuerdo a las políticas de la empresa, tomando en cuenta los días de crédito y la importancia de los productos o servicios pendientes de pago
- § Realizar conciliación de saldos con los proveedores y el área contable.
- § Se verificará nuevamente la información, y se emitirá reporte para entregar al gerente de compras para su comunicación.

Implementar normativas de supervisión de las cuentas por pagar

- § Indicar claramente las funciones y responsabilidades atribuidas a cada empleado.
- § Elaborar y discutir con el personal el programa de trabajo a desarrollar.

- § Examinar sistemáticamente el trabajo de cada empleado, en la medida que sea necesario.
- § Aprobar el trabajo en puntos críticos del desarrollo, para asegurarse de que avanza según lo provisto.
- § Escaneo y verificación de las facturas si se utilizan sistemas de digitalización y revisión de facturas de proveedores, determinando su aprobación o rechazo.
- § En el caso de ser aprobadas las facturas proceder a su contabilización asignando las cuentas contables correspondientes, si no se hace ya automáticamente.
- § Realizará revisiones sorpresivas y aleatorias en el departamento de compra, en el cual revisará que las facturas esté adecuadamente archivadas, que contengan los pedidos anexos, y que estén debidamente autorizados.
- § El analista de cuentas por pagar realizará conciliaciones bancarias mensuales para verificar que la información esté debidamente registrada, y en el tiempo correspondiente.
- § Realizar la programación de pago a proveedores en las fechas previamente definidas y el seguimiento de facturas vencidas de proveedores y analizar sus motivos.
- § Reportar la información relativa a su área a usuarios internos y externos, etc.

Programar charlas al personal de los lineamientos de control interno y la importancia de su cumplimiento.

- § Se realizarán charlas al área de cuentas por pagar, sobre la importancia del registro oportuno de la información referente a estas áreas, y su incidencia en los demás departamentos por la omisión de información o cometer errores.
- § Se les dará a conocer los lineamientos propuestos.
- § Se les indicará que habrá supervisión continua y monitoreo de los controles internos para evaluar su desempeño.

- § Se le dictará charla a todos los departamentos, para darles a conocer la importancia de su participación en el proceso de cuentas por pagar, para mantener la liquidez financiera de la empresa.

Guías generales para el tratamiento de la información contable

- § Fomentar la concientización al personal de los recursos y equipos disponibles para eficiente ejecución de sus actividades y generación de información de manera sustentada, confiable y oportuna.
- § Refrescar a todo personal involucrado, sobre el manejo de los módulos en el sistema contable al cual pertenece.
- § Facilitar la información a través de reportes generados por el sistema, y de esta manera sean creados los indicadores de gestión solicitada en cada departamento.

Realizar monitoreo constante al proceso de control interno.

Este objetivo, busca evaluar que los lineamientos de control interno establecidos, medir el desempeño del personal en el área de cuentas por pagar, tanto por parte de los analistas como de sus supervisores, que permitan garantizar tanto su cumplimiento, efectividad, detección de debilidades, errores u omisiones en los procesos, minimizar los riesgos de fraudes, así como de la posibilidad de la situación de morosidad de los clientes, permitiendo la efectividad de los procesos en el área. En este sentido, se espera que los lineamientos de control interno brinde una seguridad razonable de salvaguarda de los activos, que se realicen los registros de manera oportuna, así como se emitan reportes con información financiera, veraz, confiable y oportuna, que permita efectuar el proceso de toma de decisiones de manera acertada, mejorando la liquidez financiera de la empresa, y cumplimiento de sus obligaciones, para garantizar la operatividad de la organización.

CONCLUSIONES

El control interno, tiene gran importancia dentro de las empresas, sin importar su tamaño y actividad económica, ya que es una función y responsabilidad de la gerencia, debido a que ésta debe establecer funciones, políticas, procedimientos y normativas, que permita al personal que labora en los distintos niveles organizacionales, en preferencia de manera escrita, para logra llevar un adecuado control de las transacciones contables y operaciones administrativas de la empresa, es decir, que se registran en el periodo que le correspondan y se lleven a cabo de acuerdo a las políticas establecidas por la empresa, logrando contar con un personal que realice su desempeño laboral con eficiencia y eficacia, para lograr los objetivos organizacionales.

Con los datos obtenidos de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información, los cuales fueron analizados e interpretados, con la finalidad de diagnosticar la situación actual de la empresa Pinturas Flamuko, C.A., se pudo identificar las debilidades y fortalezas del control interno en los procesos de cuentas por pagar, donde se pudo evidenciar las principales causas que han generado la problemática existente, tales como:

- § Establecer estrategias administrativas y contables como ventaja competitiva para poder mantenerse en el mercado en el cual se encuentran.
- § Registrar en el diario de las operaciones, y emitir reportes con información confiable, veraz y oportuna que sirva a la gerencia, para el proceso de toma de decisiones.
- § No cuenta con lineamientos claros para el buen manejo de los procedimientos de los registros contables.
- § No existe una clasificación de los expedientes de los proveedores que permita conocer el total de su deuda, generando demora en el proceso de

comercialización y retraso en las cuentas por pagar, debido a la duplicidad de los pagos por error e información de la cuenta de un proveedor.

Así mismo, las fortalezas del control interno en los procesos de cuentas por pagar fueron las siguientes:

- § Haciendo referencia a los procesos de las cuentas por pagar para mejorar las actividades del departamento, por lo que se elaboró un bosquejo general de cuáles son las fallas que se presentan, para posteriormente diseñar las estrategias requeridas para darle solución a la problemática existente.
- § Se logró optimizar los procesos contables y el rendimiento del personal para cubrir las expectativas de la empresa, y cumplir con el objetivo general de la investigación.
- § Por otro lado, Cuenta con equipos tecnológicos actualizados (computadoras, impresoras, sistemas contables integrales en todas las áreas).

El control interno permite asegurar el registro oportuno de las operaciones de la empresa, emitir reportes con información confiable y oportuna, para que la gerencia pueda tomar decisiones acertadas, por lo que se puede afirmar que se cumplió con el objetivo propuesto en el presente estudio, de igual forma, propone los lineamientos de control interno que permitirán que se optimice el proceso de cuentas por pagar de la empresa Pinturas Flamuko, C.A., brindando una información veraz, confiable y oportuna en la toma de decisiones y para la elaboración de los estados financieros de la empresa, logrando además garantizar la operatividad de la misma, manteniéndose en el tiempo.

RECOMENDACIONES

Para lograr que los lineamientos de control interno sean efectivos en su implementación y logren optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Pinturas Flamuko, C.A., se plantean las siguientes recomendaciones:

- § Proponer el diseño de Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A.
- § Capacitar al personal en cuanto a las normas y procedimientos de control interno, de tal manera que puedan efectuar sus operaciones de una manera óptima y oportuna, buscando la eficiencia y la eficacia en sus actividades, y una mejora continua para los procesos en la organización.
- § Programar charlas al personal de los lineamientos de control interno y la importancia de su cumplimiento.
- § Asignar responsabilidades al personal de las actividades que generen control de sus funciones sino también a los departamentos involucrados en el proceso como administración y contabilidad, de tal manera que pueda ser más eficiente la propuesta.
- § Integrar al personal supervisor, en las actividades de control interno, para lograr detectar posibles desviaciones de manera oportuna y fortalecer las posibles debilidades de control interno establecido o su incumplimiento.
- § Para finalizar, efectuar un seguimiento de la propuesta de manera tal que pueda verificar la eliminación de las fallas en el proceso operativo de las ventas, cuentas por cobrar y cobranzas, de tal manera que se pueda dar solución a la problemática existente, mediante un monitoreo continuo.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Arias (1999: 191), define la observación directa

Arias (1999: 78), define la encuesta

Acevedo (2002: 39), define que, “la investigación de campo”.

Carrasco y Farro (2014) en su tesis Evaluación del Control Interno a las Cuentas por Cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L. para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012; que sustentó en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo de Chiclayo.

Cepeda (1997; 70); Define “Los Objetivos de Control Interno”.

Gómez, Huaylinos y Peña (2015) en su tesis El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Cobranzas en las Pymes del Distrito del Callao; que sustentó en la Universidad Nacional del Callao.

Jaramillo Castillo, Ledy Agustina (2017) plantea en la investigación realizada titulada Control Interno para Mejorar la Efectividad en las Cuentas por Cobrar y Pagar en la Empresa GCF Holdings SAC de la Universidad Privada Norbert

Landa (2016) en su tesis Incidencia del Sistema del Control Interno en las Cuentas por Pagar de la Empresa Dalbet Inversiones EIRL, que sustentó en la Universidad Nacional del Callao.

Malave (2003:59), define investigación de campo.

Rondón (2009; 225), define los principios del control interno

Sabino (1992: 285) tipo de Investigación Aplicada

Sabino (1992: 45), define la Modalidad de Proyecto Factible

Sabino (1996: 67), define Bases Teóricas

Tamayo, Tamayo (2000: 25), define la muestra

Tamayo (2002: 102), define la población

Tamayo (2014:89), define la investigación descriptiva

Tomo II de los Principios de Contabilidad y Normas de Auditoria del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) en la declaración sobre procedimientos de auditoría N° 1 (SAS N° 1), párrafo 320.09

Torres (2015) en su tesis Auditoria Financiera al Rubro Cuentas por Pagar de la Unidad de Negocios Hidropaute correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, que sustento en la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador, UPEL (2011:91), Define los Antecedentes de la Investigación.

ANEXOS



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

**Señores
Pinturas Flamuko, C.A
Gerente de Compras**

Cuestionario

Estimados señores,

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

Anexo A
El cuestionario

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

SI _____ NO _____

2. ¿El personal está apto para el manejo del sistema contable?

SI _____ NO _____

3. ¿Crees usted que la información que proporciona el área de cuentas por pagar es oportuna y confiable?

SI _____ NO _____

4. ¿Existen normas establecidas en las funciones del área de cuentas por pagar?

SI _____ NO _____

5. ¿Se ejecutan las pautas para el seguimiento y control del expediente de los proveedores?

SI _____ NO _____

6. ¿Considera usted que la recepción de materia prima se registra correctamente?

SI _____ NO _____

7. ¿Existen pautas para el control de documentos y estas se encuentran por escrito?

SI _____ NO _____

8. ¿La empresa dispone de herramientas que permitan la fluidez de la información entre los departamentos que afectan las cuentas por pagar?

SI _____ NO _____

9. ¿Cree usted que la creación de lineamiento mejora los procesos de las cuentas por pagar?

SI _____ NO _____

10. ¿Participaría usted en el diseño de Lineamientos de Control Interno de las Cuentas por Pagar del Departamento de Compras en la empresa Pinturas Flamuko, C.A.?

SI _____ NO _____

Anexo B.-

Tabla de Frecuencia

Ítem	Alternativa		Frecuencia porcentual	
	SI	NO	%	%
1	12	0	100	0
2	7	5	58	42
3	4	8	33	67
4	0	12	60	100
5	0	12	0	100
6	2	10	17	83
7	0	12	0	100
8	12	0	100	0
9	12	0	100	0
10	12	0	100	0

Fuente: Robles (2018)