

**Normas y Procedimientos para el Control Interno
y Registro de las Cuentas por Pagar de la
Empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A**

Autora: María L. Castillo H.
C.I. 23.573.445

**Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax0241-8712394**



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

**Normas y Procedimientos para el Control Interno y Registro de las Cuentas por
Pagar de la Empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A**

Empresa: Farmacia Bien Star Sur, C.A

Autora: María L. Castillo H.

C.I. 23.573.445

San Diego, Noviembre 2017



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

**Normas y Procedimientos para el Control Interno y Registro de las Cuentas por
Pagar de la Empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A**

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

Gladys Aguilar, C.I:13.970.586 Tutor Académico

Claudia Marcano, C.I 20.193.408 Tutor Empresarial

Autora: María L. Castillo H.
C.I. 23.573.445

San Diego, Noviembre 2017

DEDICATORIA

Primeramente, quiero dedicar este nuevo logro a Dios por haberme dado la vida y por haberme permitido llegar hasta este punto para realizar mis sueños y metas. Al universo por confabular a mi favor y permitirme ser la mujer que soy.

Doy las gracias inmensas a Dios por darme los padres que tengo sobre todo a mí mamá Aura Rosa Herrera por ser mi pilar fundamental y por estar siempre conmigo en cada paso que doy. Que Dios te de mucha vida y salud para que sigas compartiendo conmigo todos estos logros.

Esta nueva meta se la dedico y debo a mis familiares más cercanos que me han apoyado en todo momento, y que han creído en las decisiones que he tomado.

Sin buenos compañeros y amigos que apoyen tus decisiones es un poco difícil lograr las metas, ya que ellos te dan el empuje para seguir en el momento que deseas dejar todo.

A la vida por haberme dado todo lo que realmente necesito y es importante; y que han marcado de manera positiva mis errores, para poder continuar sin desmayar.

María Laura Castillo

AGRADECIMIENTOS

A Dios gracias por protegerme siempre y darme fuerzas durante todo mi camino para superar todos los obstáculos.

A mi mamá por ser lo más importante de mi vida quiero agradecerle enormemente por todo lo que ha hecho y hace por mí cada día de su vida, esto es por TI, para TI y gracias a TI lo logre.

A mi papá que aunque estamos tan cerca y a la vez tan lejos, le agradezco porque gracias a él logre muchas metas Y ESTA ES OTRA PAPI si pude hacerlo.

Quiero agradecerle también a alguien muy especial que ha sido mi apoyo incondicional este último tiempo, pero el más importante, alguien que se siente orgulloso de lo que hago, un amigo durante años y hoy en día mi novio... GRACIAS MAIKEL SEQUERA.

A la profesora Gladys Aguilar por aceptar ser mi tutora y ayudarme a finalizar este informe y a mis hermanas que aunque están lejos siempre me apoyan cuando las necesito.

A la Universidad José Antonio Páez y a Ysbelia Senior por su ayuda.

Infinitas gracias a todos los que me ayudaron a que esto fuera posible.

María Laura Castillo

INDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
INTRODUCCION	1
CAPITULO	
I LA EMPRESA	
1.1 Reseña Historia	3
1.2 Misión de la Empresa	3
1.3 Visión de la Empresa	4
1.4 Valores	4
1.5 Estructura Organizativa actual de la Empresa	5
1.6 Descripción del Departamento de Contabilidad	6
1.7 Misión del departamento de contabilidad	6
1.8 Visión del Departamento de Contabilidad	7
1.9 Estructura Organizativa del Departamento de Contabilidad	7
CAPITULO	
II EL PROBLEMA	
2.1. Planteamiento del Problema	8
2.2. Formulación del Problema	9
2.3 Objetivos	10
2.4 Justificación	10
CAPITULO	
III MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL	
3.1. Antecedentes	12
3.2 Bases Teóricas	16
3.3 Definición de Términos Básicos	19
CAPITULO	
IV FASES METODOLOGICAS	
4.1. Diseño de las Fases Metodológicas	22
4.2 Diagnostico de la situación actual	24
4.3 Identificación de las Debilidades y Fortalezas	26
4.4 Diseño de normas y procedimientos	26
CAPITULO	
V RESULTADOS	
5.1. Análisis e Interpretación	27
5.2. Propuesta	38

CONCLUSIONES	45
RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS	48

LISTA DE CUADROS

CONTENIDO

Cuadro	Pp.
Cuadro N° 1 Observación Directa	28
Cuadro N° 2 Registro de cuentas por pagar	29
Cuadro N° 3 Control en los registros contables	30
Cuadro N° 4 Procedimientos de control de las cuentas por pagar	31
Cuadro N° 5 Falta de controles en las cuentas por pagar	32
Cuadro N° 6 Plan de acción optimizar el proceso de registro de gastos	33
Cuadro N° 7 Capacitación y adiestramiento	34
Cuadro N° 8 Evaluaciones periódicas	35
Cuadro N° 9 Matriz FODA	37

CUADRO DE GRÁFICOS
CONTENIDO

	Pp.
Gráfico N° 1 Registro de cuentas por pagar	29
Gráfico N° 2 Control en los registros contables	30
Gráfico N° 3 Procedimientos de control de las cuentas por pagar	31
Gráfico N° 4 Falta de controles en las cuentas por pagar	32
Gráfico N° 5 Plan de acción optimizar el proceso de registro de gastos	33
Gráfico N° 6 Capacitación y adiestramiento	34
Gráfico N° 7 Evaluaciones periódicas	35

INTRODUCCIÓN

En tiempos de incertidumbre y constantes cambios, especialmente en Venezuela, se hace necesaria la búsqueda de mejores procedimientos de control interno que permitan a las empresas tanto del sector público como privado continuar con un correcto funcionamiento y sostenibilidad financiera al pasar de los años.

En este sentido la elaboración de normas y procedimientos es un instrumento útil e importante, ya que permite la determinación adecuada de las responsabilidades y procedimientos a seguir en cada etapa del proceso compras-cuentas por pagar necesarios en una organización, así como el adecuado tratamiento y registro de la información financiera generada en cada una de las operaciones financieras.

Otras de las temáticas que no podríamos dejar de mencionar es el control interno dentro de la empresa, este es un plan que toda organización debe poseer, se podría definir como todos los métodos coordinados con la finalidad de Proteger los activos, Verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia de las operaciones.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implementarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Luego de lo señalado anteriormente, la finalidad de este proyecto es aglomerar los siguientes aspectos: cuentas por pagar, control interno y el conocimiento adquirido durante mi carrera, para generar normas y procedimientos para mejorar el de proceso de cuentas por pagar dentro la empresa FARMACIA BIEN STAR SUR,

C.A., Esta investigación mostrara las fallas y sus análisis, así como las posibles soluciones y recomendaciones. Toda la investigación fue aglomerada en cinco (5) capítulos:

Capítulo I: presenta la información de la empresa, Reseña Histórica, visión, misión, valores, estructura organizacional, descripción del departamento de contabilidad, funciones.

Capítulo II: se presenta el planteamiento del problema el objetivo general y los objetivos específicos que el investigador se propone para explicar la situación expuesta y finaliza con la justificación de la investigación.

Capítulo III: se expone el apoyo documental y bibliográfico del estudio, los cuales están compuesto por los antecedentes de la investigación y bases teóricas, así como una definición de términos. Comprende el marco metodológico ejecutado para el logro de objetivos, definiendo el diseño, tipo y nivel de investigación, la población y la muestra en estudio, las técnicas e instrumento de recolección de datos, la manera como fueron procesados y por último se mide la validez.

Capítulo IV: plantea las fases metodológicas de la aplicación de las encuestas con la función de lograr los objetivos específicos planteados y conformado por el análisis e interpretación de los resultados.

Capítulo V: presenta el análisis de los resultados y el diseño de la propuesta la cual consiste en el diseño de las normas y procedimientos para el control interno y registro de las cuentas por pagar de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.

CAPÍTULO I

LA EMPRESA

1.1 Reseña Histórica

La empresa FARMACIA BIEN STAR SUR, C.A., quedó registrada el día 21 de Julio de 1995, bajo el nombre de Farmacia Farmasalud Sur, C.A., posteriormente en fecha 30 de Mayo del 2000, cambia su razón social a FARMACIA BIEN STAR SUR, C.A, formando parte de una de las franquicias del Grupo Bien Star, C.A., en conjunto de cuatro socios dueños de farmacias, dirigidos por el Ingeniero Luis Eduardo Alfonzo, a partir de ese momento inicia un exitoso proceso de crecimiento que no se ha detenido hasta el día de hoy, en nuestra farmacia pueden encontrar productos y servicios vinculados con la salud y el bienestar, productos nutricionales, artículos de higiene, belleza y limpieza, entre otros.

La Compañía Farmacéutica goza de excelente reputación e imagen, nuestros objetivos estratégicos están fundamentados en el compromiso de crecer en el canal farmacéutico, manteniendo la excelencia operativa en cada una de nuestras farmacias e innovando en la atención a los clientes y a las comunidades.

Hoy en día la farmacia está ubicada en la Av. 100 Local Rental Colegio de Periodistas, Las Ferias Valencia Estado Carabobo.

1.2 Misión de la Empresa

Somos una farmacia, miembro de la gran familia Farmacias Bien Star. C.A., conformada por un equipo de personas motivadas a dar lo mejor de sí, orientadas a brindar un servicio que satisface a sus clientes, sustentándose en un sistema de

gestión de calidad y en el mejoramiento continuo de sus procesos, con criterio de rentabilidad y permanencia en el tiempo.

1.3 Visión de la Empresa

Trabajamos en equipo, de forma productiva y eficiente, mejorando cada día para: “Ser reconocida por la comunidad como la farmacia de mayor confianza y mejor calidad de servicio”.

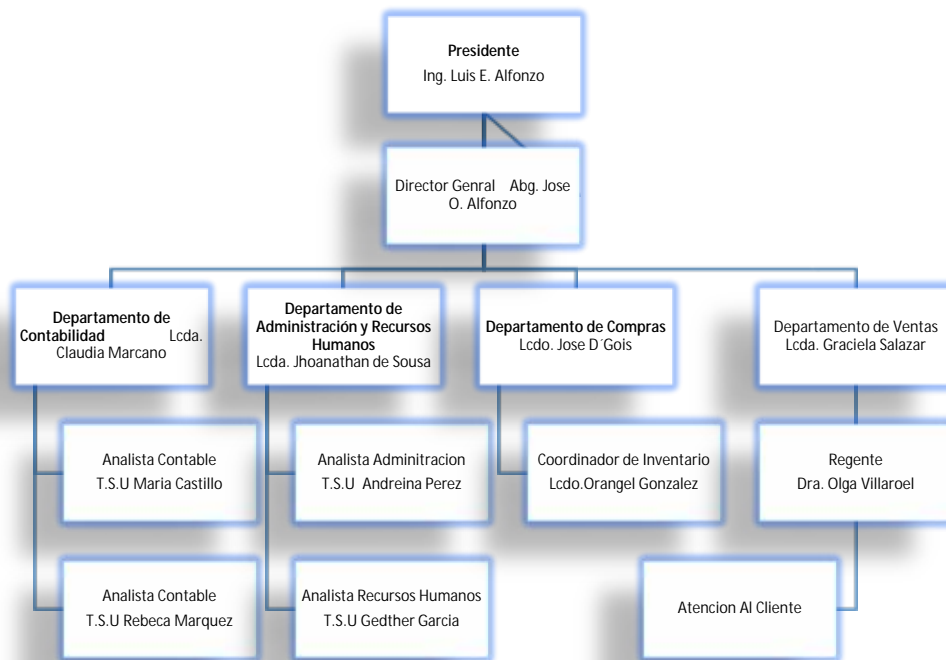
1.4 Valores

Nuestro fundador, Luis Eduardo Alfonzo, fue ejemplo de valores que aún están y deberán seguir presentes como guía en nuestra conducta cotidiana:

- **Vocación de Servicio:** Nos esmeramos por satisfacer, con sensibilidad y calidad humana, las necesidades de nuestros clientes y superar sus expectativas.
- **Confianza:** Nos esforzamos en generar credibilidad y esperanza firme, por el cumplimiento de nuestras promesas y compromisos.
- **Atención a la Comunidad:** Contribuimos con el desarrollo de programas de responsabilidad social para beneficio de nuestra comunidad.
- **Honestidad:** La verdad, honradez y rectitud son cualidades que caracterizan nuestras acciones.
- **Perseverancia:** cualidad que nos caracteriza por nuestra constancia hacia la obtención de logros y metas trazadas.
- **Respeto:** aceptamos el comportamiento individual tal como es, aprovechando lo positivo de las experiencias.
- **Compromiso Recíproco:** nos caracterizamos por la mutua relación de justicia y equidad entre el propietario y su equipo de trabajo.

1.5 Estructura Organizativa actual de la Empresa

A continuación se presenta la estructura organizativa actual de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.



Fuente: Farmacia Bien Star Sur, C.A.

1.6 Descripción del Departamento de Contabilidad

El Departamento de Contabilidad se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la exactitud y seguridad en la captación y registro de las operaciones financieras, presupuestales y de consecución de metas de la entidad, a efecto de suministrar información que

coadyuve a la toma de decisiones, a promover la eficiencia y eficacia del control de gestión, a la evaluación de las actividades y facilite la fiscalización de sus operaciones, cuidando que dicha contabilización se realice con documentos comprobatorios y justificativos originales.

Farmacia Bien Star Sur, C.A. tiene como objetivo principal del departamento de contabilidad proporcionar información a: dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de los bienes que el negocio deba a terceros, los bienes poseídos por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas.

Las principales actividades del departamento de contabilidad general de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.:

Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar:

- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir de igual manera con un objetivo administrativo de ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración la planificación, toma de decisiones y control de operaciones.

1.7 Misión del Departamento de Contabilidad.

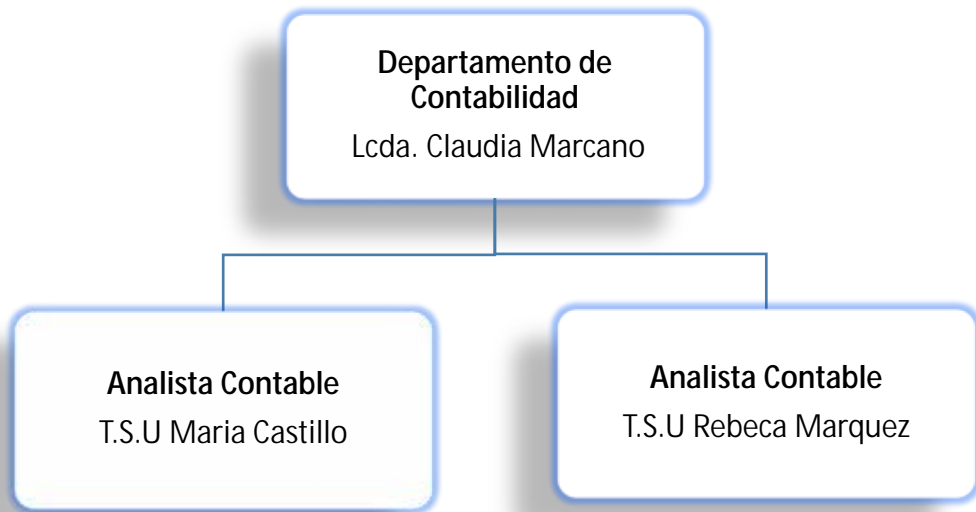
El departamento de contabilidad tiene como misión la responsabilidad, la ética y con un excelente nivel de capacidad para establecer sistemas que le permitan controlar los procesos de obtención, revisión, y aplicación de los recursos financieros de la entidad económica.

1.8 Visión del Departamento de Contabilidad.

Ser un departamento reconocido por su liderazgo en la generación e impulso del conocimiento científico, técnico y ético en las áreas de auditoría, contabilidad y finanzas.

1.9 Estructura Organizativa del Departamento de Contabilidad

A continuación se presenta la estructura organizativa actual del Departamento de Contabilidad de la Empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.



Fuente: Farmacia Bien Star Sur, C.A.

CAPITULO II

EL PROBLEMA

2.1 Planteamiento del Problema

Ante un ambiente de globalización, donde la competencia es intensa entre todo tipo de organizaciones, del tamaño que sean, se necesita un flujo de datos constante y preciso para tomar las decisiones correctas y llevar a la entidad al logro de sus objetivos.

El establecimiento de normas y procedimientos son instrumentos vitales para las organizaciones de hoy. A través de ellos, se pueden registrar y transmitir información, para el mejor funcionamiento de cada una de las unidades administrativas de una empresa.

A través de la formulación de normas y procedimientos para los procesos contables y administrativos de una empresa, se puede conducir al recurso humano a la consecución de los objetivos planteados y a desarrollar sus funciones sin conflictos.

Las organizaciones de la actualidad requieren orden, control, rendimiento y estabilidad dentro y fuera de los procesos y las reestructuraciones que se realizan, una organización es una unidad social coordinada detalladamente, y compuesta por un grupo de individuos, que funcionan de manera continua para alcanzar una o varias metas comunes.

Las normas y procedimientos, son de gran importancia, ya que permiten programar las actividades de acuerdo a una serie de pasos lógicos y secuenciales, para controlar los actos dentro de una organización. Al mismo tiempo, permiten uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo, de igual manera facilita los

trabajos de control interno y vigilancia del mismo, realizar las funciones de auditoría, concientizar a los empleados y a sus supervisores a que el trabajo debe realizarse adecuadamente; reduciendo por ende, los costos al aumentar la eficiencia organizacional.

Dentro del ciclo de operaciones de una organización los procedimientos contables, garantizan el registro adecuado de las transacciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad, dentro de estos procedimientos se encuentran los referidos a las cuentas por pagar.

La Farmacia Bien Star Sur, C.A, desde sus inicios, no cuenta con normas y procedimientos administrativos ni contables; que le permitan guiar y regular sus actividades al logro de sus metas. Lo cual está generando un descontrol en el registro adecuado de las facturas de los proveedores, que ha traído como consecuencia, el atraso en los pagos, errores al momento de aplicar las retenciones, extravió y falta de verificación del cumplimiento de requisitos exigidos por el Seniat para la emisión de facturas.

Basándose en lo antes expuesto se plantea diseñar las normas y procedimientos, que regulen el proceso de control y registro contable de las cuentas por pagar, para garantizar su oportuno pago y cumplir con los deberes fiscales.

2.2 Formulación del Problema

¿Cuáles serán las normas y procedimientos que garantizarán un mejor control interno y el registro oportuno de las cuentas por pagar de la Empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A?

2.3 Objetivos

Objetivo General

Diseñar normas y procedimientos para el control interno y registro de las cuentas por pagar de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en relación con el control interno de las cuentas por pagar en la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A
- Identificar las debilidades y fortalezas en cuanto al cumplimiento de los deberes fiscales relacionados con la recepción de facturas a proveedores de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A
- Diseñar las normas y procedimientos para el control interno y registro de las cuentas por pagar de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.

2.4 Justificación

El presente informe de pasantías tiene la finalidad de diseñar las normas de control interno y procedimientos de las cuentas por pagar, el mismo servirá como fuente de apoyo para documentar el funcionamiento interno respecto a la descripción de tareas, responsabilidades y requerimientos del departamento, en donde se definirá de una manera eficiente el manejo de la información.

El buen funcionamiento de las empresas deben estar reflejado en todos los procesos administrativos y contables, en los informes fiscales y en el manejo de las finanzas, un descontrol en la dirección de las finanzas y contabilidad de cualquier organización sería fatal, por tal motivo es importante tener un registro seguro y confiable de las cuentas que en dicha organización se manejen.

Los aportes de este estudio son de gran importancia, ya que le dan solución a una problemática que afecta el buen funcionamiento de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A

2.5 Alcance

El presente estudio alcanza un valor muy importante, ya que se diseñaran las normas y procedimientos de las cuentas por pagar, considerando que el control interno y la aplicación de los procedimientos y normas administrativas- contables, representan la fuente principal para las organizaciones, por medio de dicho estudio la

empresa podrá disponer de estrategias que faciliten corregir las debilidades que esta presenta actualmente, con el fin de mantenerse y expandirse en el mercado competitivo.

CAPÍTULO III

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

3.1 Antecedentes de la investigación.

Los antecedentes investigados sobre el tema contienen aspectos informativos, con el propósito de establecer una base teórica que sustente este estudio, se toma en forma general, investigaciones anteriores relacionadas con el tema, así como también las conclusiones a que estas llegaron, entre las que se pueden mencionar:

Sánchez, M. (2015) El cual opta por el título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo en su trabajo de grado titulado **“Propuesta de un Manual de Políticas y Procedimientos Administrativos - Contables de útil aplicación en el proceso de compras-cuentas por pagar de la empresa Granjacoso, C.A.”**El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general proponer un manual de políticas y procedimientos administrativos-contables de útil aplicación en el proceso de compras-cuentas por pagar de la empresa Granjacoso, C.A.

El diseño de la investigación fue de campo ya que se tomaron los datos tal y como suceden en la realidad, para fundamentarse en un proyecto factible, respecto a la población y muestra del estudio, se tomó al personal administrativo de la empresa en estudio, la muestra estuvo representada por la población total debido a ser una población finita, para recolectar los datos de la investigación se aplicó un cuestionario con preguntas cerradas con dos posibles opciones de respuesta, adicional a ello se mantuvo una observación directa del área en estudio a fin de visualizar en contexto la problemática presentada, una vez aplicada el cuestionario a la muestra definida para la investigación se concluyó que se debe implementar un manual de

políticas y procedimientos que fortalezcan la gestión de las operaciones del personal, así como dar seguridad razonable de la información presentada a la gerencia para la toma de decisiones, se recomendó a la entidad Actualizar los manuales, políticas y procedimientos administrativo-contables a fin de permitir la pronta optimización de sus cobranzas y proporcionar una serie de soluciones que podrán solventar algunas de las problemáticas afrontadas.

La relación de la investigación con el presente estudio, es que aporta información para fundamentarla como un proyecto factible, con diseño de campo, a nivel descriptivo, y la utilización de la encuesta como técnica de recolección de datos, así como la evaluación de la situación actual para determinar las debilidades existentes en cuanto a controles internos que fortalezcan la gestión de las operaciones del personal, de tal manera que se puedan implementar los procesos que conformen el plan estratégico adecuado a las necesidades de la empresa.

Por su parte Gonzales A. (2015) En su Trabajo de Grado titulado **“Propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de Compras-Cuentas por Pagar-Pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” Ubicada en Valencia Estado. Carabobo”**. Presentado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. La presente investigación se realizó con el fin de elaborar una propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras-cuentas por pagar- pagos, con el fin de lograr optimizar los procesos y prácticas administrativas y contables, que les permitan ser más eficaces en la realización de sus actividades diarias, y de esta manera lograr la consecución de sus metas y objetivos.

La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de un proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada, fundamentada en una investigación de campo tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la observación directa y la aplicación de la encuesta que consta de (15) preguntas cerradas. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados

para conocer la situación actual del ciclo de Compras-Cuentas por Pagar- Pagos en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación.

Su aporte a la presente investigación se basa, en la utilización del control interno como herramienta de actualización de los procesos de cuentas por pagar.

Estrella C. (2014) en su informe de pasantías para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez titulado **“Lineamientos de control interno para optimizar los procesos de cuentas por pagar de la División de Contabilidad y Presupuesto de la empresa Corpoelec, Planta Centro”**. En tal sentido, el estudio se orientó a proponer lineamientos de control interno para optimizar los procesos de cuentas por pagar de la división de contabilidad y presupuesto. La investigación se enmarco bajo la modalidad de un proyecto factible y se desarrolló en tres fases. La primera fase se utilizó como técnica de recolección de datos, la encuesta para diagnosticar la situación contable-administrativo de la empresa. El instrumento requerido para tal fin, fue un cuestionario, el cual se le aplico a la población objeto de estudio conformada por cinco trabajadores que laboran en la división de contabilidad y presupuesto.

En la segunda fase se realizó una descripción del basamento teórico referente al control interno de las cuentas por pagar de la división de contabilidad y presupuesto de la empresa Corpoelec –Planta Centro. Finalmente se presentó la propuesta de lineamientos de control interno que permitió describir las funciones y mejorar el proceso en el área de cuentas por pagar.

Su relación con la presente investigación, es que las fases metodológicas que se plantean en el presente estudio, están acuerdo a los objetivos específicos propuestos con la finalidad de poder darle solución a la problemática existente, logrando con la primera fase diagnosticar la situación actual, la segunda un basamento teórico

referente al control interno y la última fase desarrollar la propuesta en la cual pueda diseñar los lineamientos adecuados para darle solución a la problemática existente.

Chirinos Y. (2014) en su informe de pasantías titulado **“Lineamientos para el control interno, registro contable y pago de las cuentas por pagar de la empresa Even Esponjas Venezolanas, C.A.”** Presentado en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. En el cual se desarrolla la metodología de investigación que posibilita la obtención de determinados resultados a través de la ejecución de las distintas fases metodológicas previamente definidas, para lo cual se inició con la aplicación de técnicas de recolección de datos, de la que se obtuvo una serie de información que luego fue analizada, interpretada y confrontada con la teoría expuesta en el marco referencial, para cerrar el proceso de diseño final de lineamientos para el control interno, registro contable y pago de las cuentas por pagar en la Empresa EVEN Esponjas Venezolanas, C.A.

Su aporte a la presente investigación es que se deben incluir controles internos en la elaboración de los lineamientos a proponer, los cuales permitan mejorar los procedimientos de los registros contables y pagos de las cuentas por pagar y las actividades realizadas de cada una de las personas que conforman el departamento y tengan bien claro las funciones que se deben realizar así como las responsabilidades que cada uno de ellos representa.

Así mismo Mendoza k. (2013) la cual opta al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez en su informe de pasantías titulado **“Lineamientos Contables para Optimizar la Gestión de las Cuentas por Pagar de la empresa Agropecuaria Palma Real AGROPALCA, C.A. ubicada en Valencia. Edo Carabobo”**. El objetivo general de este estudio fue Diseñar Lineamientos contables que permitan la optimización de las cuentas por pagar en la

empresa Agropecuaria Palma Real AGROPALCA, C.A. ubicada en Valencia. Edo Carabobo. Para el logro de los objetivos propuestos se utilizó la recolección de datos en la cual se emplearon las técnicas de observación directa y la encuesta, basados en una investigación de tipo factible y diseño de campo.

La observación directa, le permitió verificar personalmente cada una de las actividades realizadas dentro del departamento de cuentas por pagar de la organización con el propósito de obtener información relevante para el estudio. El instrumento que se utilizó fue una lista de cotejo. Para este estudio, el cuestionario se diseñó con preguntas de respuestas cerradas, la población de estudio fue conformada por 02 trabajadores que laboran en el departamento de Cuentas por pagar y 01 persona por parte de la gerencia de la organización.

La investigación se relaciona con la presente investigación en el uso de la lista de cotejo como técnica de recolección de información para realizar el diagnóstico, apoyado de un cuestionario.

3.2 Bases teóricas.

3.2.1 Cuentas por Pagar

Según **Fernández (2010)**, se define a las cuentas por pagar “como una cuenta acreedora, por la compra a créditos de bienes y servicios. La forma utilizada para resumir una transacción, o su aprobación, su registro y su pago”. (p.3).

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. 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 cuenta 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.

3.2.2 Importancia de la Contabilidad.

Según **Villasmil (2005)**: “La contabilidad es de gran importancia ya que todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal”.

3.2.3 Principios contables

Los principios contables se refieren a conceptos básicos o conjuntos de proposiciones directrices a las que debe subordinarse todo desarrollo posterior. Su misión es la de establecer delimitaciones en los entes económicos, las bases de la cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera.

Los principios de la contabilidad se establecieron para ser aplicados a la denominada contabilidad financiera y, por extensión, se suelen aplicar también a la contabilidad administrativa. La contabilidad administrativa se planeará de acuerdo a las necesidades o preferencia de cada empresa, la cual podrá imponer sus propias regulaciones. La contabilidad financiera deberá planearse para proporcionar información cuantitativa, comparativa y confiable a sus usuarios externos.

3.2.4 Procedimientos Contables

El manejo de registros constituye una fase o procedimiento de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso en extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contable depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.

De acuerdo con H.A. Finney (1982, p.13-24) expresa en su libro "Curso de Contabilidad" que los procedimientos contables son:

- Cuentas
- Débitos y créditos
- Cargos y créditos a las cuentas
- Cuentas de activos
- Cuentas de pasivo y capital
- Resumen del funcionamiento de los débitos y créditos
- Registros de las operaciones
- Cuentas por cobrar y por pagar
- El diario y el mayor
- Pases al mayor
- Determinación de los saldos de las cuentas
- Balance de comprobación

3.2.5 Beneficios de los procedimientos

Según Pino, A. (1998) en su Trabajo de Grado describe los siguientes beneficios que consisten en:

- Aumento del rendimiento laboral.
- Permite adaptar las mejores soluciones a los problemas.
- Contribuye a llevar una buena coordinación y orden en las actividades de la organización.

3.2.6 Objetivos de los procedimientos.

Explicación del propósito que se pretende cumplir con los procedimientos. Los objetivos son uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria; simplificar la responsabilidad por fallas o errores; facilitar las labores de auditoría, la evaluación del control interno y su vigilancia; que tanto los empleados como sus jefes conozcan si el trabajo se está realizando

adecuadamente; reducir los costos al aumentar la eficiencia general, además de otras ventajas adicionales.

3.2.7 Utilidad de las normas y procedimientos.

Permite conocer el funcionamiento interno por lo que respecta a descripción de tareas, ubicación, requerimientos y a los puestos responsables de su ejecución.

Auxilian en la inducción del puesto y al adiestramiento y capacitación del personal ya que describen en forma detallada las actividades de cada puesto. Sirve para el análisis o revisión de los procedimientos de un sistema. Interviene en la consulta de todo el personal. Que se desee emprender tareas de simplificación de trabajo como análisis de tiempos, delegación de autoridad, etc. Para establecer un sistema de información o bien modificar el ya existente. Para uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria.

Determina en forma más sencilla las responsabilidades por fallas o errores. Facilita las labores de auditoría, evaluación del control interno. Aumenta la eficiencia de los empleados, indicándoles lo que deben hacer y cómo deben hacerlo. Ayuda a la coordinación de actividades y evitar duplicidades. Construye una base para el análisis posterior del trabajo y el mejoramiento de los sistemas, procedimientos y métodos.

3.3 Definición de Términos Básicos.

Auxiliar de cuentas por pagar: es el mayor auxiliar que incluye una cuenta para cada proveedor.

Contabilidad: Es la ciencia que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio de las organizaciones, empresas e individuos, con el fin de servir en la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas. Posee además una técnica que produce sistemáticamente y estructuradamente información cuantitativa y

valiosa, expresada en unidades monetarias acerca de las transacciones que efectúan las entidades económicas y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con la finalidad de facilitarla a los diversos públicos interesados.

Control interno: Evaluación de métodos y procesos que se interrelacionan en una entidad para la protección de sus activos, la obtención de información veraz y oportuna. La medición de eficacia en las operaciones y la observación de políticas dictadas así como el cumplimiento de objetivos y metas establecidas.

Cuentas: Es el elemento básico y central en la contabilidad y en los servicios de pagos.

Cuentas por pagar: Una cuenta a pagar es una cuenta deudora en una empresa e indica que ésta tiene que pagar a sus proveedores (u otros acreedores). Los importes que son contabilizados como cuentas a pagar proceden de la compra de bienes o servicios en términos de crédito.

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

Normas: Las normas son las pautas de ordenamiento social que se establecen en una comunidad humana para organizar el comportamiento, las actitudes y las diferentes formas de actuar de modo de no entorpecer el bien común.

Procedimiento: Contempla uno o más métodos, cuando las normas o reglas se complementan con la acción de las personas en el espacio y tiempo en que se construye y procedimiento concreto.

Retención de Islr: La retención del impuesto sobre la renta es un pago anticipado que el beneficiario de un determinado enriquecimiento debe efectuar al fisco nacional, el cual podrá ser compensado al momento del cálculo en la autoliquidación definitiva del impuesto sobre la renta del ejercicio fiscal que corresponda.

Retención Iva: Es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra, sino realizar una retención por concepto de IVA, en el porcentaje que determine la ley para luego depositar al fisco nacional el valor retenido a nombre del vendedor, para quien este valor constituye un anticipo en el pago de su impuesto.

CAPÍTULO IV

FASES METODOLOGICAS

4.1 Diseño de las fases metodológicas

El marco metodológico es el procedimiento a seguir para alcanzar el objetivo de la investigación, está compuesto por el diseño, tipo y la modalidad de la investigación, fases de la investigación, población y muestra, técnica e instrumentos de recolección de datos.

Según **Arias (2004)** expone que “La metodología del proyecto incluye el tipo de investigación, las técnicas y los procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación” (p.45).

Es preciso tener en cuanto el tipo de investigación a realizar ya que existen muchas estrategias para su procedimiento metodológico. Esto se refiere al tipo de estudio que se llevará a cabo con la finalidad de recoger los fundamentos necesarios de la investigación. Por tal razón, la actual investigación, se enfocó dentro de la modalidad de proyecto factible, el cual el Manual de trabajo de Grado de especialización, Maestría y tesis doctorales de la Universidad Experimental Libertador (UPEL, 2005), dispone que:

La modalidad de proyecto Factible, consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viables para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de la organización o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. (p.16).

En consecuencia, este trabajo estuvo apoyado en una investigación de campo, tipo descriptivo y documental. Que según el manual de la UPEL (2005) destaca que:

“La investigación de campo es el análisis sistemático de problemas en la realidad con el propósito, bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos o producir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquier paradigma o enfoques de investigaciones conocidas o en desarrollo”. (p.14).

Esto explica, que el diseño de investigación constituye el plan general a seguir por el investigador para obtener respuestas a sus interrogantes o comprobar la hipótesis de investigación. El diseño de investigación desglosa las estrategias básicas que el investigador acoge para generar información exacta e interpretable. En este sentido, Arias (1999), define el diseño de la investigación como “la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado” (p.30).

De acuerdo a los objetivos planteados en la investigación se ubicó como se señaló en un diseño de campo. Este diseño de investigación permite la recolección de los datos claramente de la realidad, donde el investigador podrá tomar en cuenta, que los datos no han sido manipulados en ningún momento. Por tanto, en este caso fue dentro de la Farmacia Bien Star Sur C.A.; donde acontecieron los hechos en su ambiente natural, para luego analizar e interpretar los resultados obtenidos. Sin que se haga manipulación alguna. Para la recolección de los datos se utilizó el cuestionario y una entrevista no estructurada.

Esto significa que el investigador estuvo presente en el lugar donde se desarrolló la investigación y recolectaron toda la información para poder diseñar las normas y procedimientos para el control interno y registro de las cuentas por pagar en la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.

En el presente estudio se consideraron los siguientes procedimientos metodológicos:

4.2 Fase I Diagnosticar la situación actual en relación con el control interno de las cuentas por pagar en la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.

Esta fase se llevó a cabo a través de la técnica de investigación observación directa, de acuerdo a Tamayo y Tamayo (2011), la observación directa: “Es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia investigación”. (p. 122). A través de ella, se recopilan datos e información mediante la percepción visual para observar los hechos, porque se estará en contacto continuo con el fenómeno a investigar.

Esta técnica permitió conocer de una manera más detallada la estructura de la institución, las relaciones Inter. Departamentales, los pasos que llevan para el registro y procedimientos contable y de esta manera verificar la información obtenida.

Según **Méndez C. (1995)** señala que: “En la investigación de observación directa se define por objeto de conocimiento aquello que es susceptible de conocer, ya que tiene la intención de aumentar su grado de conocimiento sobre el mismo”. (Pp. 17-18).

Por último se empleó la revisión bibliográfica, debido a que forma parte integral de toda investigación, a objeto de facilitar el desarrollo y comprensión del sistema. Según el manual de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2005), define la revisión bibliográfica como: “la acción de explorar libros, revistas y documentos que sirven para el desarrollo total o parcial de la investigación”. (p.96).

De acuerdo con **Hernández et al. (2006)**, después de haber definido el diseño de la investigación y su respectiva población, se procedió a la recolección de datos sobre las variables objeto de estudio, para lo cual se desarrolló un instrumento que fue validado previamente por expertos. Se aplicó y se obtuvieron las respuestas respectivas, las cuales fueron registradas, posteriormente se produjo el análisis de los resultados obtenidos.

En este sentido, **Chávez (2007)**, argumenta que los instrumentos de investigación son los medios que utiliza el investigador para medir el

comportamiento o atributos de las variables, entre los cuales se destacan los cuestionarios, entrevistas y escalas de clasificación, entre otros.

En relación al cuestionario, señala Bavaresco (2006), que “...es el instrumento que más contiene los detalles de la población que se investiga tales como: variables, dimensiones e indicadores”. (p. 100)

Adicionalmente, señalan Hernández et al. (2006), que el cuestionario es un conjunto de preguntas respecto a una o más variables están sujetas a mediciones sobre lo que se pretender medir. El cuestionario consta de siete preguntas dicotómicas cerradas (Si y No).

Según **Tamayo (1987)** señala que: “Se explica aquí el procedimiento, lugar y condiciones de la recolección de datos. Esta sección es la expresión operativa del diseño de la investigación, la especificación concreta de cómo se hará la investigación”. (p, 120).

Universo – Población- Muestra.

Tamayo (1999) afirma:“Una población está determinada por sus características definitorias, por tanto, el conjunto de elementos que posea estas características se denomina población o universo. Población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica en común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.” (p. 114).

La población estuvo constituida por Tres (3) personas, las cuales conforman el departamento de Contabilidad de la empresa **Farmacia Bien Star Sur, C.A.**

Estas son: Gerente de Contabilidad, Analistas contables 2; además de todos los documentos que han sido objeto de estudio.

4.3 Fase II Identificar las debilidades y fortalezas en cuanto al cumplimiento de los deberes fiscales relacionados con la recepción de facturas a proveedores de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.

Para cumplir con esta fase de investigación, se utilizó una matriz (FODA). La matriz FODA “es una herramienta de análisis que puede ser aplicada a cualquier situación, individuo, producto, empresa, entre otros, que esté actuando como objeto de estudio en un momento determinado del tiempo. Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas el cual es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual del objeto de estudio (persona, empresa u organización, etc.)”.

Permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permite, en función de ello, tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados; ya que su objetivo principal se basa en obtener conclusiones sobre la forma en que el objeto estudiado será capaz de afrontar los cambios en el contexto, (oportunidades y amenazas) a partir de sus fortalezas y debilidades internas.

4.4 Fase III Diseñar las normas y procedimientos para el control interno y registro de las cuentas por pagar de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.

Luego de la interpretación de los resultados se elaboró una propuesta viable de diseñar las normas y procedimientos para el control interno y registro de las cuentas por pagar de la empresa, con la finalidad de solventar las debilidades que presenta la situación antes mencionada lo que nos lleva a definir un proyecto factible. Según la **UPEL (1998)** define el proyecto factible como un estudio “que consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales” (p.7).

CAPÍTULO V

RESULTADOS

Para el desarrollo del presente capítulo se inicia con la definición de lo que son los resultados y como se realiza el análisis correspondiente, después de haber aplicado las diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos propuestas en el presente informe de pasantías.

Partiendo de lo dicho anteriormente, según **Hurtado (2010)**, “Son las técnicas de análisis que se ocupan de relacionar, interpretar y buscar significado a la información expresada en códigos verbales e icónicos”.

Tomando en cuenta las aseveraciones anteriores se tiene que los resultados obtenidos después de haber aplicado las diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos son los siguientes:

5.1 Fase I Diagnosticar la situación actual en relación con el control interno de las cuentas por pagar en la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A

La primera técnica aplicada dentro de este diagnóstico fue la observación directa, ya que en la instalación se pudo constatar cómo se llevaba a cabo las actividades operacionales y contables, lo que permitió identificar las posibles fallas existentes, igualmente el instrumento utilizado fue la lista de cotejo y se muestra a continuación:

Lista de Cotejo
Cuadro 1. Observación Directa

	Rasgo Observado	SI	NO
1	Existe un control y procedimiento para el registro correcto de las cuentas por pagar.		x
2	Existen retrasos con respecto al pago de los proveedores.	x	
3	Las facturas son recibidas oportunamente en el departamento de contabilidad.		x
4	Existen normas y procedimientos de control interno aplicadas a las cuentas por pagar.		x
5	Se suministra información útil para la toma de decisiones.		x
6	El personal consulta el Rif para saber el porcentaje a retener del proveedor cuando ya está creado.		x

Análisis de la Lista de Cotejo

Después de haber analizado se evidencia la necesidad de proponer un diseño de normas y procedimientos para el control interno y registro de las cuentas por pagar en la empresa Farmacia Bien Star Sur C.A.

Igualmente durante esta fase se aplicó un cuestionario que consta de 7 preguntas, con respuestas dicotómicas (**Si y No**), y los resultados del mismo se muestran a continuación: Para interpretar los datos recolectados fueron realizadas en el siguiente orden:

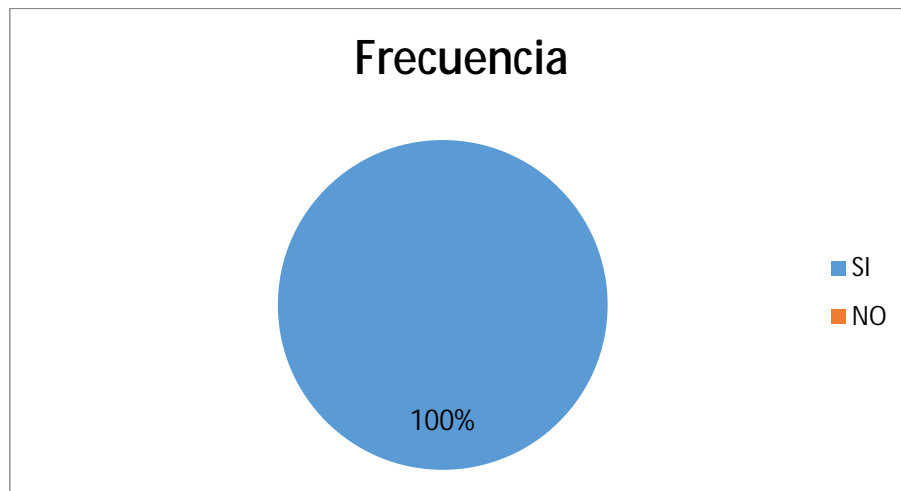
Ítems 1

1- ¿Se registran las cuentas por pagar al momento que son adquiridas?

Cuadro N° 2 Registro de cuentas por pagar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
NO	3	100%
SI	0	0%
Total	3	100%

Gráfico N° 1 Registro de cuentas por pagar



Fuente: Castillo M. (2017)

Análisis: Se puede evidenciar que el 100% de la población encuestada consideran que no son registradas las cuentas por pagar una vez que dicho pasivo es adquirido, este resultado permite demostrar la deficiencia en el registro de las obligaciones de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A. lo que arrastra una carencia en el área, ya que origina un retardo en las deudas y un atraso en la contabilidad.

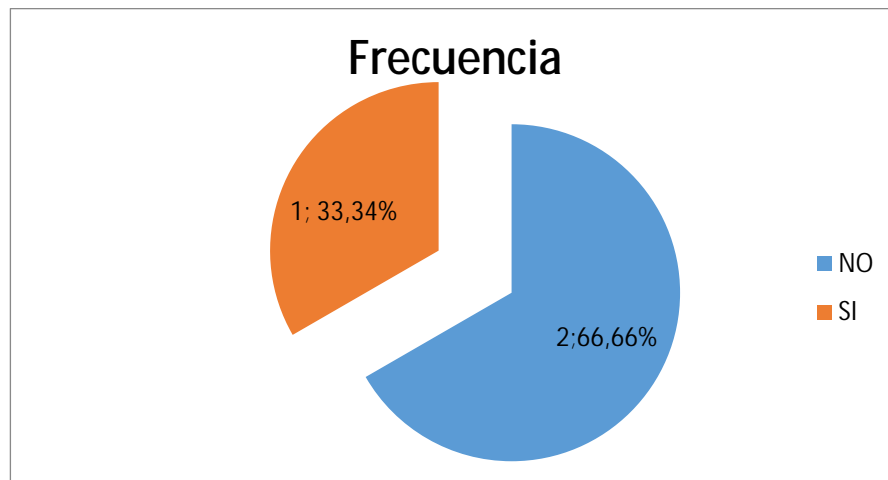
Ítems 2

2- ¿Piensa usted que existe un control en los registros contables en la empresa en estudio?

Cuadro N° 3 Control en los registros contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33,34%
NO	2	66,66%
Total	3	100%

Gráfico N° 2 Control en los registros contables



Fuente: Castillo M. (2017)

Análisis: cómo se puede apreciar en la gráfica el 66.66% de la población encuestada arrojaron que la empresa Farmacia Bien Star Sur, C. A. no tiene un control de los registros contables, esto trae como consecuencia que a la hora de realizar el análisis de las partidas contables no estén actualizadas las cuentas por pagar a los proveedores y por ende lo que se esté presentando en los estados financieros no sea confiable.

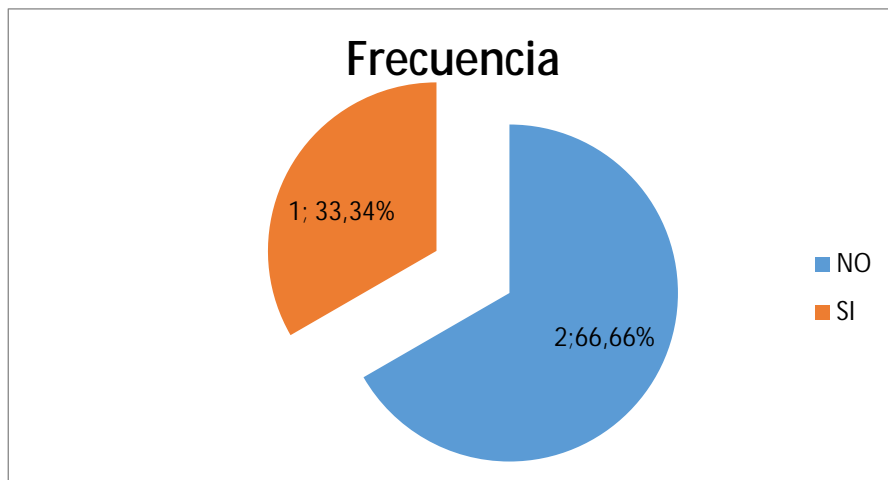
Ítems N° 3

3- ¿Piensa usted que existan procedimientos que permitan el control de las cuentas por pagar en el departamento?

Cuadro N° 4 Procedimientos de control de las cuentas por pagar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33,34%
NO	2	66,66%
Total	3	100%

Gráfico N° 3 Procedimientos de control de las cuentas por pagar



Fuente: Castillo M. (2017)

Análisis: En este caso se pudo determinar que el 66,66% de los encuestados consideraron que no existen procedimientos para llevar el control de las cuentas por pagar y que deberían crearse dichos procedimientos ya que existen fallas dentro del departamento consiguiendo con estos demoras en los procesos de los demás departamentos mientras que el resto de la muestra consideraron que si existen.

Ítems N° 4

- 4- ¿Usted cree que la falta de controles en los registros de cuentas por pagar ocasiona problemas en los asientos contables?

Cuadro N° 5 Falta de controles en las cuentas por pagar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Gráfico N° 4 Falta de controles en las cuentas por pagar



Fuente: Castillo M. (2017)

Análisis: este resultado con el 100% de la población encuestada nos indica que la empresa mantiene una falta de controles en cada uno de los registros de las cuentas por pagar lo que podría ocasionar problemas en los estados financieros en el futuro.

Ítems N° 5

5- ¿Cree usted que es necesario implementar un plan de acción para Optimizar el Proceso de Registro de Gastos para la Presentación de Estados Financieros?

Cuadro N° 6 Plan de acción optimizar el proceso de registro de gastos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Gráfico N° 5 Plan de acción optimizar el proceso de registro de gastos



Fuente: Castillo M. (2017)

Análisis: Aquí se nota como el 100% de los encuestados indica que se debería implementar un plan de acción para optimizar el proceso de registro de gasto para la presentación de los estados financieros, con la finalidad de mantener en la empresa una salud financiera para afrontar las dificultades en el futuro.

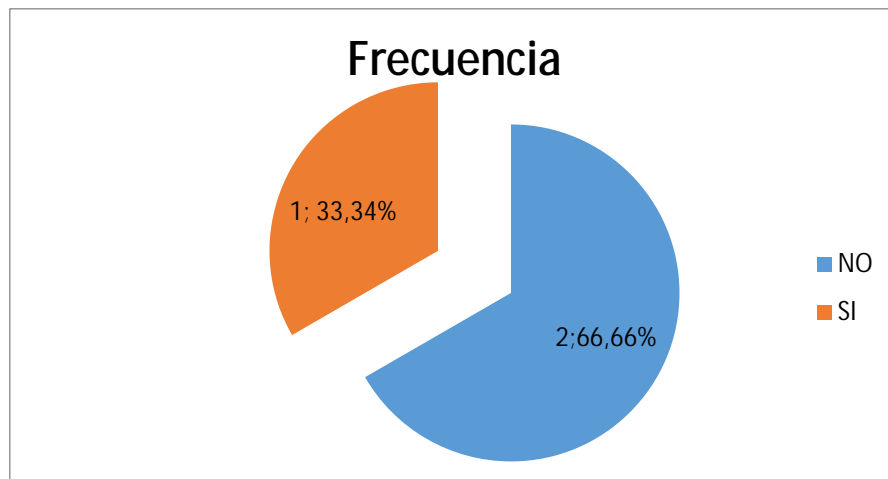
Ítems N° 6

6- ¿Cree usted que los empleados involucrados en el proceso de control de las cuentas por pagar están debidamente adiestrados y capacitados?

Cuadro N° 7 Capacitación y adiestramiento

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
NO	2	66,66%
SI	1	33,34%
Total	3	100%

Gráfico N° 6 Capacitación y adiestramiento



Fuente: Castillo M. (2017)

Análisis: En esta oportunidad se nota como el 66,66% de la población encuestada afirma que el personal involucrado no está capacitado totalmente para realizar este tipo de trabajo; mientras que el 33,33% afirma que si están. Esto nos indica como la empresa realmente no mantiene un personal totalmente apto lo que ocasionaría un descontrolen la actividad.

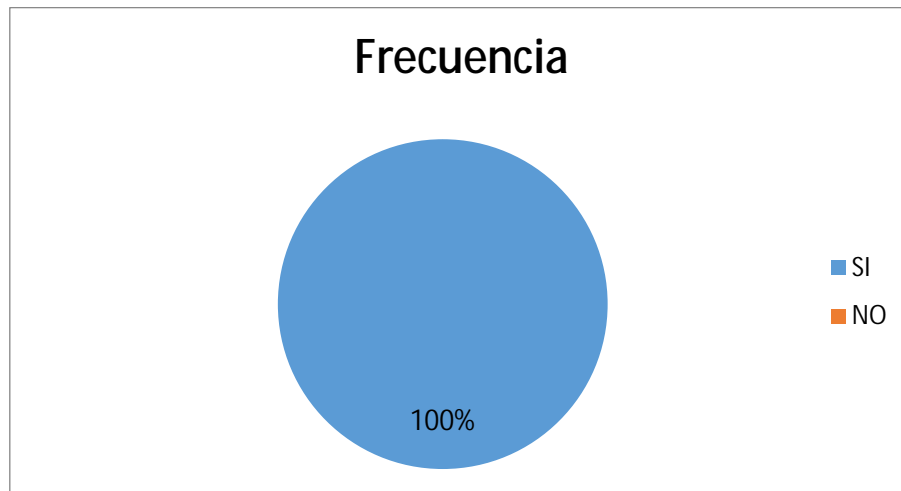
Ítems N° 7

7- ¿Se realizan evaluaciones periódicas para conocer la efectividad del desempeño de los trabajadores, así como su competencia profesional, la cual debe estar ajustado a sus responsabilidades?

Cuadro N° 8 Evaluaciones periódicas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
NO	3	100%
SI	0	0,00%
Total	3	100%

Gráfico N° 7 Evaluaciones periódicas



Fuente: Castillo M. (2017)

Análisis: El total de la población acuerda que la empresa no realiza evaluaciones periódicas para conocer la efectividad del desempeño de los trabajadores, lo que indica debilidades en el control interno que puede propiciar que las actividades no se realicen de manera eficiente y efectiva afectando a la organización en el alcance de sus objetivos.

5.2 Fase II Identificar las debilidades y fortalezas en cuanto al cumplimiento de los deberes fiscales relacionados con la recepción de facturas a proveedores de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.

En esta fase se trató la problemática acerca de las retenciones que no son aplicadas al momento de la realización de factura lo que ocasiono un retraso en las cuentas por pagar de la empresa.

El objetivo de esta fase es determinar las debilidades y fortalezas del tratamiento contable de las cuentas por pagar, ocasionado por la falta de la aplicación de las retenciones del IVA como deber formal, la falta de verificación de las facturas al momento de realizar las operaciones, de esta forma a los usuarios de los estados financieros se les dificulta conocer la información acerca de las cuentas, así como los cambios que se hayan producido en dicha partida. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de los gastos son la contabilización en los estados financieros, la determinación de su importe en libros que deben reconocerse con relación a los mismos.

Un elemento importante es mantener una adecuada información de los montos de cada factura para lograr realizar las retenciones y poder cancelar los deberes formales, todo gasto debe responder a una obligación actual derivada de un suceso pasado, cuya cancelación sea probable que origine una salida de recursos y su importe pueda medirse con fiabilidad. El registro de los riesgos debe realizarse con imparcialidad y objetividad no debiéndose registrar montos que no respondan a verdaderos riesgos de la empresa.

Cuadro N° 9 Matriz FODA

Fortalezas	Debilidades
La empresa cuenta con el personal, capacidad y experiencia para lograr introducir las normas y procedimientos para regular el proceso.	La empresa muestra fallas de control y registro de información en el sistema administrativo y contable producto de la falta de comprensión del proceso normal de operaciones.
Existe plena disposición por parte de los trabajadores de trabajar bajo una normativa establecida.	Alta rotación de personal debido a las circunstancias económicas del país y la compensación del trabajo que corresponde a un sueldo mínimo.
Debido al tamaño actual de la empresa se facilita la estandarización de las actividades, todo esto con miras a crecimiento de esta y el desarrollo profesional de sus trabajadores	Falta de capacitación al trabajador por parte de la empresa en cuanto al control de las cuentas por pagar.
Oportunidades	Amenazas
Personal dispuesto a realizar las actividades de las cuentas por pagar de acuerdo a las normas NIC.	La falta de la aplicación de las retenciones del IVA como deber formal.
Una adecuada información de los montos de cada factura para lograr realizar las retenciones y poder cancelar los deberes formales.	La falta de verificación de las facturas al momento de realizar las operaciones.
El registro de los riesgos debe realizarse con imparcialidad y objetividad.	Los usuarios de los estados financieros se les dificultan conocer la información acerca de las cuentas.

Fuente: Castillo M. (2017)

5.3 Fase III Diseñar las normas y procedimientos para el control interno y registro de las cuentas por pagar de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.

5.3.1 Propuesta

Este capítulo está orientado a presentar la propuesta de diseñar las normas y procedimientos para el control interno y registro de las cuentas por pagar de la empresa Farmacia Bien Star Sur, 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.

Esta propuesta tiene como meta proporcionar a la gerencia una visión más clara acerca del manejo del control interno de la empresa aportando las medidas necesarias para su correcto funcionamiento y mejorar la efectividad de sus actividades; permitiéndole garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de compras de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas, asegurando la confiabilidad de la información financiera derivada de las transacciones relacionadas con el ciclo Compras - Cuentas por Pagar de manera que contribuyan a la toma de decisiones.

5.3.2 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar las normas y procedimientos para el control interno y registro de las cuentas por pagar de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.

5.3.3 Objetivos Específicos

1. Definir los Cargos y Funciones de cada una de las personas que laboran en el Departamento de contabilidad en la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.

2. Establecer las normas de control interno del departamento de contabilidad en la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.
3. Diseñar los procedimientos para el registro de las cuentas por pagar del departamento de contabilidad en la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.

5.3.4 Justificación de la Propuesta

Las condiciones económicas que viene afectando al país en los últimas décadas, con altos índices de inflación y dificultades para la consecución de algunos retrasos en los pagos de las obligaciones, exigen que las empresas tengan mejor control de las actividades orientadas a la procura y compra de los diferentes materiales, insumos y suministros que requiere para el normal desarrollo de sus actividades, por lo que se justifica esta propuesta ya que busca dar solución a las debilidades diagnosticadas en la empresa Farmacia Bien Star Sur C.A., buscando ofrecer una serie de estrategias que contribuyan a mejorar el control interno de manera que las actividades se realicen en concordancia con el deber ser, mejorando el desempeño del mismo, en busca del uso eficiente de sus recursos.

En ese contexto, cobra relevancia la presente propuesta pues busca dar respuesta a la necesidad de generar soluciones a la problemática existente, permitiéndole controlar la disponibilidad de los recursos, fortalecer el cumplimiento de los procedimientos que garanticen la eficiencia y eficacia en el proceso de pago, mejorando el desempeño en el proceso desde su inicio hasta su culminación, optimizando los aspectos administrativos y contables del mismo, aportando con ello la oportunidad de ahorrar tiempo, esfuerzo y capital en el proceso.


5.3.5 Factibilidad de la propuesta


La propuesta es factible ya que el personal de la empresa Farmacia Bien Star Sur. C.A, cuenta con la disponibilidad para estudiar los aspectos contenidos en ella y aplicar los procedimientos propuestos para el correcto funcionamiento del departamento de contabilidad.

Desarrollo de la propuesta:


- 1. Describir los cargos del personal del departamento de contabilidad en la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.**

	Normas y Procedimientos para el control interno y registro de las Cuentas por Pagar de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.	Fecha de Elaboración: Octubre - 2017	
		Pág.: 1	De: 5
AREA:	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD		
ASUNTO:	DESCRIPCION DE CARGOS		
CARGO: GERENTE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD			
Nivel académico: Licdo. En Contaduría Pública			
Experiencia: 3 años			
Conocimientos habilidades y destrezas:			
<ul style="list-style-type: none">· Trabajo bajo presión· Manejo de Windows y sus aplicaciones· Liderazgo· Organizado, responsable, orientado al logro y al trabajo en equipo			
Funciones del Cargo:			
<ul style="list-style-type: none">· Supervisar Directamente las funciones de los Analistas Contables.· Facilitar cualquier tipo de información requerida por los Analistas Contables para la ejecución de sus actividades.· Preparación de estados financieros.			
Realizado por:	Revisado por:	Aprobado por:	
Castillo María L.	Marcano Claudia	Alfonzo Luis Eduardo	


	Normas y Procedimientos para el control interno y registro de las Cuentas por Pagar de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.	Fecha de Elaboración: Octubre - 2017	
		Pág.: 2	De: 5
AREA:	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD		
ASUNTO:	DESCRIPCION DE CARGOS		
<p> CARGO: ANALISTA CONTABLE I Nivel académico: Estudiante del 7mo Semestre de Contaduría Pública en adelante. Experiencia: 1 año. Conocimientos Habilidades y destrezas: <ul style="list-style-type: none"> · Manejo de Windows y sus aplicaciones. · Trabajo bajo presión. · Organizado, responsable, orientado al logro y al trabajo en equipo. · Conocimientos de Contabilidad General. Funciones del Cargo: <ul style="list-style-type: none"> · Registrar en el sistema administrativo Profit las cuentas por pagar a proveedores, accionistas, empleados, entre otros. · Asegurarse que todas las facturas por pagar estén registradas dentro del periodo correspondiente. · Verificar que las facturas cumplan con los requisitos establecidos en la Providencia Administrativa 00071. · Realizar las retenciones de IVA e ISLR. · Realizar los libros de compra y libro de venta </p>			
Realizado por:	Revisado por:	Aprobado por:	
Castillo María L.	Marcano Claudia	Alfonzo Luis Eduardo	

	Normas y Procedimientos para el control interno y registro de las Cuentas por Pagar de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.	Fecha de Elaboración: Octubre - 2017	
		Pág.: 3	De: 5
AREA:	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD		
ASUNTO:	DESCRIPCION DE CARGOS		
<p>CARGO: ANALISTA CONTABLE II</p> <p>Nivel académico: Estudiante del 7mo Semestre de Contaduría Pública en adelante.</p> <p>Experiencia: 1 año.</p> <p>Conocimientos Habilidades y destrezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Manejo de Windows y sus aplicaciones · Trabajo bajo presión. · Organizado, responsable, orientado al logro y al trabajo en equipo · Conocimientos de Contabilidad General <p>Funciones del Cargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Registro contable · Análisis de las cuentas contables · Realizar declaraciones de IVA, ISLR y Patente Municipal · Atender a las fiscalizaciones del SENIAT o de la alcaldía junto con el gerente de contabilidad. 			
Realizado por:	Revisado por:	Aprobado por:	
Castillo María L.	Marcano Claudia	Alfonzo Luis Eduardo	

2. Establecer las normas de control interno del departamento de contabilidad en la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.

	Normas y Procedimientos para el control interno y registro de las Cuentas por Pagar de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.	Fecha de Elaboración: Octubre - 2017	
		Pág.: 4	De: 5
AREA:	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD		
ASUNTO:	NORMAS DE CONTROL INTERNO		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Separación de funciones. 2. Realizar los libros de compra y venta. 3. Realizar las declaraciones de impuestos. 4. Revisar que los papeles contables estén completos y ordenados para iniciar el proceso. 5. La cuenta por pagar solo podrá ser creada por los integrantes del departamento de contabilidad. 6. Solo se creara una cuenta por pagar cuando se evidencie la existencia de un movimiento. 7. Toda cuenta por pagar debe estar debidamente respaldada con sus documentos comprobatorios. 8. Revisar semanalmente el análisis de vencimiento para hacer mejor uso de este y realizar una oportuna cancelación de las obligaciones de la empresa. 9. Todas las irregularidades encontradas en los procesos de cuentas por pagar deben ser informadas oportunamente al Gerente del departamento de contabilidad quien es el responsable de canalizar los inconvenientes presentados. 			
Realizado por:	Revisado por:	Aprobado por:	
Castillo María L.	Marcano Claudia	Alfonzo Luis Eduardo	

3. Diseñar los procedimientos para el registro de las cuentas por pagar del departamento de contabilidad en la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.

	Normas y Procedimientos para el control interno y registro de las Cuentas por Pagar de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A.	Fecha de Elaboración: Octubre - 2017	
		Pág.: 5	De: 5
AREA:	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD		
ASUNTO:	PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR		
<ol style="list-style-type: none"> 1. La fecha de registro en el sistema debe coincidir con la fecha de recepción de la factura, por lo tanto este registro deberá realizarse diariamente, estableciéndose como plazo máximo dos días hábiles continuos para realizar el registro respectivo. 2. En el sistema Profit se le debe asignar a cada proveedor un número para identificarlo, la información guardada en el sistema deberá contener el Rif, el nombre del proveedor, dirección fiscal, teléfono y el porcentaje a retener. 3. En la parte de facturas de compras en el sistema Profit, se coloca el documento en blanco para ingresar la factura, se busca el proveedor con el número asignado anteriormente y luego se procede a indicar el número del documento, fecha de emisión, fecha de vencimiento, numero de control y el monto. 4. Luego que el sistema arroje los cálculos de las retenciones de IVA e Islr se verifica que corresponden al tipo de proveedor y que los montos son los correctos. 5. Se imprimen los comprobantes de retenciones de Islr e IVA, uno para el proveedor y se le saca una copia para archivarla en la carpeta de retenciones del mes junto con la copia respectiva de la factura. 			
Realizado por:	Revisado por:	Aprobado por:	
Castillo María L.	Marcano Claudia	Alfonzo Luis Eduardo	

CONCLUSIONES

En el trabajo de investigación se realizó un estudio detallado de las normas y procedimientos, del proceso de cuentas por pagar de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A. para así lograr llegar a enunciar las conclusiones siguientes:

La empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A., no cuenta con normas y procedimientos lo cual genera deficiencia en el personal al realizar sus labores administrativas y contables en el área de pagos y compras. Esto aunado además de no contar con una clara segregación de funciones e independencia de los procedimientos que debe manejar cada área.

Actualmente la organización carece de instrumentos normativos donde estén descritos los procedimientos, siendo esto una debilidad en el control interno y teniendo como consecuencia la falta de eficiencia y eficacia de la información financiera, es por ello que sería gran ayuda para todo el personal que labora en la organización, tener una herramienta donde tengan por escrito las actividades que se deben realizar impulsando esto que los procesos sean llevados con eficiencia y eficacia, y facilitando el entrenamiento del personal que vaya a ingresar a la organización.

Existen fallas de la gerencia en cuanto a la supervisión de los registros y pagos de las compras realizadas, por lo cual no se tiene conocimiento del detalle de los proveedores a los cuales se les adeuda, así como un seguimiento de supervisión de las operaciones realizadas por los analistas de las áreas en conjunto. Las cuentas por pagar no son monitoreadas con frecuencia lo que trae como consecuencia la imposibilidad de tomar decisiones estratégicas y oportunas en cuanto a la cobranza, imposibilitando estudiar el comportamiento de los pagos realizados por el cliente y ser utilizados por el analista de ventas a crédito.

En líneas generales se puede apreciar que la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A. carece del control interno que permita dar a sus operaciones el correcto funcionamiento, esto ha venido afectando el proceso de Compras – Cuentas por

pagar, por lo que los departamentos involucrados tienen una menor eficacia y eficiencia en el cumplimiento de sus funciones, esto a su vez está generando que la liquidez de la empresa se vea afectada, lo cual podría concluir con una baja en el capital de trabajo de la empresa, así como buscar financiamiento para mantener activa la operatividad de la organización.

RECOMENDACIONES

La función principal de este trabajo de investigación es entregar a la empresa en estudio las herramientas necesarias que permitan dar solución a la problemática que está enfrentando actualmente la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A. por tanto para solventar dicha situación presentada se hace necesario aplicar las siguientes recomendaciones:

Implementar de manera progresiva y de forma sólida la presente propuesta, a fin de lograr optimizar el proceso de cuentas por pagar, realizando divulgación tanto escrita como en talleres coordinados con todo el personal del área involucrada, que permitan aportar los conocimientos necesarios para el desempeño óptimo de sus funciones. Se hace necesario proponer reuniones entre las áreas involucradas, que permitan promover la mejora continua en las operaciones del proceso, esto aportara nuevas ideas así como la determinación de las áreas de mejoras en cuanto al procedimiento planteado en esta investigación.

Establecer correctamente de manera formal la descripción de los puestos de trabajo para cada área de la organización, esto permitirá al empleado conocer con claridad sus responsabilidades, así como el alcance de sus funciones en la consecución de los objetivos organizacionales y financieras.

La gerencia debe dedicar mayor detenimiento en la revisión y supervisión del personal, esto generara un control interno más sólido, lo cual a su vez minimiza los riesgos de errores en cuanto a registros contables y brinda una seguridad razonable de las operaciones.

Realizar revisión periódica de las normas y procedimientos para la guía del personal de la empresa, esto mantendrá al personal actualizado en materia referente a su cargo y dará un conocimiento global de lo que requiere la organización de su parte

Actualizar las normas y procedimientos contables a fin de permitir la pronta optimización en los pagos de la empresa Farmacia Bien Star Sur, C.A. y proporcionar una serie de soluciones que podrán solventar algunas de las problemáticas afrontadas.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arias, F. (2004). **El proyecto de investigación. 4ta edición. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme Venezuela.**
- Arias, F. (1999). **El proyecto de investigación. 4ta edición. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme Venezuela.**
- Chávez (2007), **Introducción a la investigación educativa. Editorial La columna. Venezuela.**
- Chirinos Y. (2014) **En su informe de pasantías titulado “Lineamientos para el Control interno, registro contable y pago de las cuentas por pagar de la Empresa Even Esponjas Venezolanas, C.A.”**
- Estrella C. (2014) **En su informe de pasantías en la Universidad José Antonio Páez titulado “Lineamientos de control interno para optimizar los procesos de cuentas por pagar de la División de Contabilidad y Presupuesto de la empresa Corpoelec, Planta Centro”.**
- Gonzales A.. (2015) **En su Trabajo de Grado titulado “Propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de Compras-Cuentas por Pagar-Pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” Ubicada en Valencia Estado. Carabobo”**
- Hernández (2006) **Metodología de la Investigación Caracas Venezuela.**
- Hurtado J. (2010). **Tercera Edición, Fundación Sypal: Caracas. (Parte II) Capítulo 3 y 4).**
- Méndez C. (1995) **“El proyecto de Investigación” 3era Edición Editorial Episteme Caracas 1999.**
- Mendoza k. (2013) **para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez en su informe de pasantías titulado “Lineamientos Contables para Optimizar la Gestión de las Cuentas por Pagar de la empresa Agropecuaria Palma Real AGROPALCA, C.A.”**

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (1998) **2da edición Manual de Trabajos de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales.**

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (1998) **3era edición Manual de Trabajos de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales.**

Sánchez, M. (2015) **para optar el título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo En su trabajo titulado “Propuesta de un Manual de Políticas y Procedimientos Administrativos - Contables de útil aplicación en el proceso de compras- cuentas por pagar de la empresa Granjacosco, C.A.”**

Tamayo (1987) **“Investigación Económica” Vol. 46, No. 182 (octubre-diciembre 1987), pp. 255-283**

Electrónicas:

Jonathan Villasmil (2005). Disponible:

<http://www.monografias.com/trabajos5/contab/contab.shtml>