



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL  
INTERNO SEGÚN INFORME COSO PARA  
EL ÁREA DE COMPRAS - CUENTAS POR  
PAGAR DE LA EMPRESA EUROLOGISTIC,  
C.A.**

**Autor(es):** Gilber E. Riera A.  
C.I. 17.517.265

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  
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

**Procedimiento de Control Interno según informe COSO  
para el área de Compras-Cuentas Por Pagar de la  
Empresa Eurologistic, C.A.**

Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al título de  
Licenciado en Contaduría Pública

Autor(a): Gilber E. Riera A.

Tutor(a): Lic. Martha C. Zapata L.

San Diego, Septiembre 2019



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

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

San Diego, \_\_\_\_\_

### **ACTA DE REVISIÓN DEL PROYECTO DE TRABAJO DE GRADO**

Quienes suscriben esta Acta, dejan constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado:

### **Procedimiento de Control Interno según informe COSO para el área de Compras - Cuentas Por Pagar de la Empresa Eurologistic, C.A.**

Ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Nombre Tutor Académico

Firma

Fecha

## ÍNDICE GENERAL

<b>LISTA DE CUADROS</b>	v
<b>LISTA DE FIGURAS</b>	vi
<b>LISTA DE GRÁFICOS</b>	vii
<b>RESUMEN INFORMATIVO</b>	viii
<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>CAPÍTULO I EL PROBLEMA</b>	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Formulación del Problema	5
1.3. Objetivos de la Investigación	5
1.4. Justificación de la Investigación	6
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO</b>	
2.1. Antecedentes de la Investigación	7
2.2. Bases Teóricas	10
2.3. Definición de términos Básicos	18
<b>CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO</b>	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	20
3.2. Fases Metodológicas.	22
3.2.1. Diagnóstico de la situación actual.	22
3.2.2. Identificación de debilidades existentes.	23
3.2.3. Diseño de procedimientos de control interno.	23
<b>CAPÍTULO IV RESULTADOS</b>	
4.1 Análisis de resultados.	24
<b>CAPÍTULO V PROPUESTA</b>	
5.1. Presentación de la Propuesta.	40
5.2. Objetivos de la Propuesta.	41
5.3. Justificación de la Propuesta.	42
5.4. Factibilidad de la Propuesta.	43
5.5. Desarrollo de la Propuesta	44
<b>CONCLUSIONES</b>	52
<b>RECOMENDACIONES</b>	54
<b>REFERENCIAS</b>	55

## LISTA DE CUADROS

CUADRO		pp.
1.	Cuadro de observación.	25
2.	Análisis DOFA	37
3.	Cruce de Estrategias	38

## **LISTA DE FIGURAS**

<b>FIGURA</b>		<b>pp.</b>
1.	Requisición de bienes y servicios.	47
2.	Ordenes de compras generales.	48

<b>GRÁFICO</b>	<b>LISTA DE GRÁFICOS</b>	<b>pp.</b>
1.	Manual Procedimientos compras – cuentas por pagar.	27
2.	Instrucciones para realizar actividades en el aérea de compras.	28
3.	Capacitacion de personal.	29
4.	Mecanismos de control.	30
5.	Archivo de notificaciones de pago.	31
6.	Notificación de bienes deficientes.	32
7.	Supervisión al personal de compras – cuentas por pagar.	33
8.	Emisión de reportes para verificación de registros.	34
9.	Verificación de importes pagados vs banca electrónica.	35
10.	Aceptación de la propuesta.	36

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

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO  
PARA EL ÁREA DE COMPRAS Y CUENTAS POR PAGAR DE LA  
EMPRESA EUROLOGISTIC, C.A.**

**Autor(a):** Gilber E. Riera Andrade

**Tutor(a):** Lic. Martha C. Zapata L.

**Fecha:** Septiembre 2019

**RESUMEN INFORMATIVO**

El proceso de compras y cuentas por pagar es de vital importancia en todas las organizaciones, ya que dentro de este proceso se garantiza la continuidad de las operaciones de cada entidad. Esta área es tan importante como vulnerable a fraudes y pérdida de dinero en las organizaciones por ende se evaluará y se presentará los procedimientos adecuados que se deben seguir en la empresa Eurologistic, C.A. a fin de minimizar riesgo y aumentar la efectividad en la consecución de los objetivos. Al iniciar mis actividades de pasantías en dicha empresa específicamente en el departamento de Compras & Cuentas por Pagar he detectado algunas ausencias en los procedimientos en cuanto a control interno, (a nivel mundial el control interno es importante para toda organización por lo que se convierte en una herramienta indispensable que se refleja en los manuales de normas y procedimientos). Procedimientos debidamente establecidos permitirán mayor eficiencia en el cumplimiento de las labores y un mayor control en la reducción de riesgos de fraude y pérdida de dinero que se le pueda ocasionar a la empresa. Para las organizaciones es pertinente tener claros los lineamientos de funciones de cada departamento, para que los mismos puedan desenvolverse eficientemente y en término general contribuir en el mantenimiento de empresas de calidad.

**Descriptor:** Control Interno, Informe COSO para el área de compras y cuentas por pagar.

## INTRODUCCION

Las organizaciones están definidas como un ciclo donde se encuentran tres elementos entrada, proceso y salida. En la actualidad las empresas que pretendan mantenerse operativas y tener un futuro prospero en su economía, evolución y crecimiento tiene un camino muy difícil debido al deterioro económicos y de paradigma que se dan en el día a día; por lo que tiene que implementar y re-inventar mecanismos de control más amplios donde se cuiden en detalle todos y cada uno de los procedimientos que realiza la empresa, además de estrategias tecnológicas y de mercados más amplias que garanticen ventajas competitivas a la organización.

Cabe considerar que el propósito final del control interno, es en esencia la evaluación del desempeño de las actividades de la organización con el objetivo de contribuir con los resultados esperados de dicha actividades. La investigación en desarrollo esta realizada en la empresa Euro Logistic Group, C.A. ubicada en el municipio Pto Cabello del estado Carabobo y se desarrollara bajo el termino de investigación cuantitativa, no experimental, descriptiva, documental y de campo, además de constituir un estudio de los procedimientos llevados a cabo por la empresa en el área de compras y cuentas por pagar detectando debilidades y amenazas que ponen en riesgo su estabilidad y perduración en el tiempo.

Luego de examinar toda la información recabada a través del estudio y el método de recolección de datos se propondrá un compendio de lineamientos enmarcado en los controles internos a seguir según los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas internacionales de auditoría con el fin primordial de ofrecerle una guía a la empresa para la ejecución eficiente y eficaz de sus actividades. A continuación el desarrollo de los cuatro capítulos comprendidos en la presente investigación:

**Capítulo I:** Planteamiento del Problema; Aquí se explica la problemática existente en la empresa Euro Logistic Group, C.A., en cuanto a Control Interno en el área de compras y cuentas por pagar. Formulación del Problema; que constituye la interrogante donde se concreta el problema de investigación. Objetivos de la investigación: en ellos esta explicito lo que pretende alcanzar en base el estudio realizado. Justificación; el cual contiene el propósito las razones y los argumentos, por los cuales se realiza el trabajo de investigación.

**Capítulo II:** Constituido por el marco teórico, en cómo se va a llevar a cabo el problema de la investigación, sus antecedentes y bases teóricas.

**Capítulo III:** Compuesto por las metodologías a utilizar en el presente trabajo de investigación, establecido de la siguiente manera. Tipo y Diseño de la Investigación; donde se expone el modelo del trabajo de investigación que se utilizo. Determinación de la Población y Muestra. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

**Capítulo IV:** En este capítulo se mencionan los recursos con los cuales contará la investigación, conformados por los recursos humanos, materiales, institucionales y de tiempo.

# CAPITULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1. Planteamiento del Problema

Es evidente la problemática y la crisis que se ha venido presentando en los últimos años en nuestro país Venezuela, la cual ha afectando de manera significativa tanto a pequeñas, como medianas y grandes empresas; deteriorando sistemas productivos que parece no tener fin. Esto conlleva a que hoy día la visión de muchas organizaciones (aunque no se demuestre) haya cambiado las cuales no buscan competir entre sí para ser la mejor sino simplemente mantenerse activas, y operativas durante la mayor cantidad de tiempo posible.

Si el ambiente donde se desarrollan las empresas resulta cambiante drásticamente (lo que se exige hoy, mañana ya no) de manera negativa su sistema de operatividad hará lo mismo. Utilizando lemas como: “No importa cómo y por qué medio se cumpla el objetivo pero hay que cumplirlo”. Aunque a simple vista podemos decir que es importante cumplir el objetivo final, si el medio utilizado para tal esta errado o distorsionado, las organizaciones pudieran pagar más temprano que tarde los descontrolados efectuados.

Para la empresa Euro Logistic Group, C.A. no ha sido una excepción el deterioro de sistemas de control dentro de su organización, es hacedero detectar fallas en los procesos de control interno y en este casos específicamente en el área de compras y cuentas por pagar donde se desarrollara un sistema de control necesario para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva, orientada al logro de los objetivos. Es necesario que toda organización, posea entre sus pilares fundamentales un sistema que le permita mantener un orden aceptable, dicho sistema se traduce en un control interno; que no es más que una serie de políticas y procedimientos que deben aplicar las organizaciones, adaptarlas a sus necesidades con el fin de lograr sus metas mediante el mejor uso de sus recursos, procurando el manejo eficiente y eficaz de los mismos.

Según El autor Estupiñán B. (2015), en su trabajo especial de grado Control Interno y Auditoría. Define el Sistema de Control Interno “como todos los medios mediante los cuales la gerencia puede cumplir con mayor efectividad sus objetivos”. (p. 11) Lo antes mencionado por el autor, nos indica que no sólo un adecuado sistema mantendrá un orden respectivo en las actividades y procesos sino, que también optimizará el desempeño de la organización cumpliendo adecuadamente con las metas propuestas. De allí nace la importancia y la necesidad de un adecuado control interno que conduzca a la toma de decisión más certera y cercana a la realidad de la organización y del ambiente.

Según el autor Catacora, F. (1999) en su libro *Sistemas y Procedimientos Contables* expresa lo siguiente: ...toda empresa necesita en algún momento documentar el trabajo que realizan los empleados para poder responder a muchas interrogantes ¿Quién?, ¿Cómo?, ¿Cuándo?, ¿Con qué frecuencia? o ¿Por autorización de quien? se llevan a cabo los procesos. Y es de allí donde surge la necesidad se la creación de manuales administrativos para transmitir a blanco y negro los procedimientos que se deben seguir a diario (p2).

De lo anterior, se destaca la necesidad de documentar las actividades que realiza cada empleado, para que cualquier usuario debidamente autorizado disponga de una guía, que le permita conocer los procedimientos que se llevan a cabo en un proceso en específico, y verificar los controles necesarios para dichos procesos. Esto reduciría el riesgo de cometer errores al realizar funciones que no le competen, además de minimizar el tiempo de realización de cualquier tarea.

El cumplir con un adecuado control interno amerita una serie de condiciones en el ambiente de la organización como lo es: una adecuada segregación de funciones, que la autorización sea llevado a cabo por la persona establecida para tal responsabilidad, y que exista un adecuado resguardo de toda la documentación importante para cada departamento. Es indudable que toda organización esta propensa ha desarrollar problemas dentro de ella, incluso cuando posee un adecuado control interno, ya que este se debe mantener en constante revisión y adaptación. Imaginen ustedes sí no posee un adecuado control interno, ya sea por el desorden que pueda presentar o por la falta de planificación que deja un camino incierto para las actividades dejaría el camino abierto para la ejecución de posibles e inevitables fraudes, por lo cual es indispensable contar con un sistema de control que les ayude a mejorar todo el proceso dentro y fuera de ella.

Uno de los aspectos resaltantes del porque los controles internos no son llevados de manera eficiente hoy día, parte del hecho que muchas organizaciones no cuentan con el personal necesario para cumplir a cabalidad las funciones establecidas en cada departamento, surgiendo la improvisación que pueden generar mañas que al postre puede resultar un cáncer que se consume silenciosamente a las empresas. Al mantenerse prácticamente improvisando decidiendo quien desempeña la labor hoy y quien la hará mañana es imposible controlar el grado de responsabilidad que pueda tener cada empleado en el cumplimiento de sus funciones y por consiguiente resulta dificultoso establecer un esquema oficial u organigrama empresarial que delimite una y cada una de las funciones de cada componente que conforma dicha organización.

Este aspecto se relaciona con la empresa en estudio llamada Euro Logistic Group, C.A. en la cual no se cumple (por la poca cantidad de personal) la limitación de responsabilidades y funciones en toda la organización a pesar de tener un organigrama completo ya establecido. Dicha empresa posee un departamento de Contabilidad del cual se desprende los departamentos de compras y cuentas por pagar. El área de compra es el encargado de la adquisición de materiales y servicios

necesarios para poner en marcha las operaciones de la empresa con el objetivo principal de obtener los mejores materiales al menor costo.

Todo esto conlleva a que el departamento de cuentas por pagar, sea desarrollado ineficientemente al omitir registros de pagos que ya se halla realizados que a su vez acarreen a una doble cancelación a proveedores, por la acumulación de funciones en poco personal de trabajo.

Dicha debilidades son evidencias claras de una mala aplicación de los procedimientos, al no segregarse funciones en la solicitud y adquisición de materiales se puede saltar cualquiera de estos procedimientos y nadie lo notaría. Para evitar el surgimiento de nuevos problemas en el futuro, es recomendable que la organización lleve un control adecuado de sus operaciones, a través de la implementación de lineamientos de procedimientos que permitan establecer de manera clara y sencilla la ejecución uniforme de las actividades de la empresa Euro Logistic Group, C.A.

## **1.2 Formulación del problema**

Del lo anterior expuesto surge la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias de control interno adecuadas para mejorar los procesos del área de Compra & Cuentas por pagar de la empresa Euro Logistic Group, C.A.?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Proponer estrategias de control interno bajo el informe COSO para la elaboración de los procedimientos para el área de Compras & Cuentas por pagar en la Empresa Euro logistic Group, C.A.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Ü Diagnosticar la situación actual del proceso de Compras & Cuentas por Pagar en la Empresa Euro logistic Group, C.A.
- Ü Identificar las debilidades y fortalezas existentes de control interno de los procesos Compras & Cuentas por Pagar en la Empresa Euro logistic Group, C.A.
- Ü Diseñar procedimientos de control interno bajo el informe COSO para el área de Compras & Cuentas por Pagar en la empresa Eurologistic Group, C.A.

#### **1.4 Justificación de la Investigación**

Es importante que cualquier tipo de organización mantenga un control dentro de ella, un orden específico que sirva de base para alcanzar sus metas, para ser competitivos y brindar el mejor producto terminado a sus clientes. Por lo tanto, es de vital importancia poseer y cumplir un instrumento que facilite la elaboración de las tareas, con el fin de disminuir los errores a través de procedimientos que restablezcan la seguridad de todas las operaciones y ayuden a mitigar las posibles pérdida, que generen impacto económicos y financieros lamentables en la organización.

Así mismo, encaminar cualquier resistencia al cambio para que todo fluya con naturalidad, estableciendo una clara estructura jerárquica, una designación de responsabilidades que se visualiza en los organigramas; todo esto siempre y cuando las modificaciones que se quieran instaurar sean de provecho y no una acumulación de pesados procedimientos burocráticos que retrasen las operaciones de la organización.

Por lo tanto se propone el diseño de políticas y procedimientos que permitan asegurar la claridad de la información y ofrecer una base para la realización en el futuro de las actividades, evitando los riesgos provenientes de las fallas en los controles internos llevados en el departamento de administración de la empresa Euro Logistic Group, C.A. en el área de compras y cuentas por pagar. Se espera que la información recabada y la propuesta sean de gran ayuda a la organización para mejorar la situación presentada anteriormente en cuanto a sus procesos, permitiéndole obtener mejores resultados y el cumplimiento efectivo de sus objetivos, para brindar un mejor servicio a sus clientes ya que el tener un mejor orden en los procesos administrativos conllevaría a optimizar los recursos y por ende un mejor servicio.

Esta investigación proporcionara valor agregado a la academia pues generara una fuente de información que será de provecho intelectual a los estudiantes. Seguido a esto la población estudiantil se beneficiara ya que el presente trabajo investigativo incrementara y reforzara sus conocimientos en el tema planteado y podrán a través de el estudiar, investigar y sacar sus propias conclusiones. Así mismo será de potencial apoyo a los futuros investigadores ya que les permitirá afianzar sus trabajos de investigación y generar los diferentes puntos de vistas sobre el tema para así aplicar sus propias teorías y cumplir sus objetivos.

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

Munch (1993:69), destaca que el marco teórico conocido también como marco de referencia “es la exposición y análisis de la teoría o grupos de teorías que sirven como fundamentos para explicar los antecedentes e interpretar los resultados.

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

En el presente trabajo se podrá visualizar las investigaciones que se consideran más resaltantes en lo referente a normas y procedimientos en el proceso de compras y cuentas por pagar, en lo que respecta al control interno; sus debilidades o ausencias en empresas medianas. Sumado a esto se citan las conclusiones a las que llegaron los autores en dichas investigaciones cuando finalizaron sus trabajos de grado. Se establecieron relaciones, similitudes y aportes de cada uno de los trabajos de grado con la presente investigación.

Todo ello con el fin especial de que se pueda apreciar la importancia que juega el punto central de este trabajo que generó la inquietud para su realización y como distintos autores han hecho importantes revelaciones al respecto. De acuerdo a lo planteado es necesario hacer una búsqueda de anteriores investigaciones que hayan abordado el tema en cuestión, ¿Como abordaron el mismo?, ¿Cuáles fueron los aspectos más resaltantes en la investigación y el valor agregado que genera al presente proceso investigativo?. A continuación se detallan los estudios encontrados:

Arias, M. y Marques, C. (2018), en su Trabajo de Grado titulado **Diseño de un manual de normas y procedimientos contables para el control interno de la Distribuidora CACHA C.A.**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública realizada en la Universidad de Carabobo. El objetivo general de la investigación fue diseñar un manual de normas y procedimientos contables para la distribuidora “CACHA C.A.”, fue una investigación de tipo no experimental de índole descriptivo.

Los autores llegaron a la conclusión de que después de evaluar las normas y procedimientos contables aplicados en la distribuidora “CACHA C.A.” se evidenciaron deficiencias que sólo podrían solucionarse en la medida que la empresa implante controles internos más eficientes sobre todo en el manejo de pagos realizados a proveedores a través de transferencias que fue el área que presentó más problemas así como otros que ameritaban la implantación de un manual de normas y procedimientos contables para el control interno.

La presente investigación guarda relación con el tema en desarrollo por la característica principal de ser una propuesta de lineamientos a través de la elaboración de normas y procedimientos aplicables al proceso administrativo de la empresa “CACHA C.A.” por presentar problemas de ineficiencia en el uso de los recursos ya que sus principales dificultades fueron encontradas en el área de pago lo que conlleva a que los demás departamentos ligados a este de una u otra forma sean afectadas sus actividades.

Hurtado (2018), realizó un informe de pasantías titulado “**Estrategias de Control Interno para la Mejora de la gestión de compras en la Empresa Comercializadora MM&LV C.A.**” Ubicada en la ciudad de Maturín del Estado Monagas, presentado en la Universidad de Oriente, para optar al título de Licenciado en Contaduría pública. De allí, que la investigación antes mencionada, se relaciona con el objeto de estudio, ya que aportó información de crear diversas estrategias que permitan optimizar el control interno de manera que se proporcionen herramientas para alcanzar los objetivos propuestos por la organización de manera eficiente, aplicable para la empresa Euro Logistic Group, C.A.

Carrero, E. Castellanos, D. y Tremarias, D. (2018), en su Trabajo de Grado titulado **Propuesta para el diseño de un manual de normas y procedimientos para el control interno del ciclo compras, cuentas por pagar y pagos de la empresa TELENCA C.A.**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública realizado en la Universidad José Antonio Páez. El objetivo general de esta investigación fue evaluar a través de una diagnosis la existencia de procedimientos de control interno en el ciclo compras, cuentas por pagar, pagos en la empresa “TELENCA C.A.” diseñar un manual de normas y procedimientos en el ciclo de compras, cuentas por pagar, pagos de

acuerdo a los resultados obtenidos en la diagnosis de “TELENCA C.A.” Dicha investigación esta enmarcada bajo la figura de un proyecto factible.

Los autores concluyeron que en la organización existía una desorganización en los procesos contables y una falta de formalidades y patrones a seguir en las operaciones, lo que había conllevado a funciones incompatibles y falta de descripción de cargos originando que las operaciones en general se llevasen a cabo sin ningún tipo de autorización jerárquica, por ende la gestión del área administrativa era ineficiente. El Trabajo de Grado anteriormente mencionado va a brindar apoyo a la presente investigación en desarrollo, ya que hace referencia a las deficiencias de control interno; la búsqueda de efectividad en las operaciones que permitan evitar errores contables derivados de manejo ineficiente de las operaciones, la debilitada estructura organizacional y falta de pautas a seguir para el correcto funcionamiento de las operaciones.

Por otro lado, Sánchez (2017), elaboró un trabajo de grado titulado, “**Propuesta de un sistema de control interno para el departamento de cuentas por pagar de la Empresa**

Así mismo fortalecería la información y se reduciría el continuo reproceso de la verificación además de que sirva como herramienta para garantizar la eficiencia y continuidad en las operaciones y de esa manera ayudar aún más al control interno de la organización. De igual manera el manual favorecería en el cumplimiento de las obligaciones con terceros y a su vez permitiría que los planes de pago se llevaran a cabo de manera satisfactorias.

La relación con la investigación en desarrollo radica en la importancia de implementar normas y procedimientos que conllevaran a la optimización del control interno para que la empresa en estudio pueda tomar sus decisiones con el menor margen de riesgo y optimizar las operaciones del ciclo de compras que cada vez se ven afectadas por debilidades que se presentan en el continuo operar de las operaciones diarias.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Sistemas de información**

En cuanto a los Sistemas de información el autor Chianvenato, (1999), lo define como: “conjunto de elementos interdependientes e interactuantes; grupo de unidades combinadas que forman un todo organizado” (p. 771).

El aspecto más importante de un sistema es que es un conjunto de elementos interconectados y relacionados entre si de tal modo que no existe aislamiento alguno entre ellos lo que produce que la información fluya de manera rápida y concreta proporcionando ventajas competitivas no solo al área administrativa, contable o financiera sino al área de producción así como también cualquier otra área. De allí la importancia de realizar mejoras a los procesos como tal dentro del mismo sistema para así contar con sólidos procesos y operaciones mas confiables.

Según el autor Guillermo Gómez (1997) en su libro Sistemas Administrativos define un sistema “como una red de procedimientos relacionados entre si y desarrollado con una esquema

integrado para lograr una mayor actividad de la empresa”, “es un ensamble de parte unidas por inferencia y que se lleva a cabo por la empresa para lograr así os objetivo de la misma“(p 3)

De lo anteriormente expuesto un sistema es un conjunto de partes o componente entrelazados y relacionados con características individuales que persiguen un mismo objetivo propuesto por la empresa, a través de distintos procedimientos que serán llevados a cabo en un ambiente complejo pues dicho sistema se verá influenciado por su entorno y por los intereses humanos que participan en él.

### **2.2.2 Clasificación de los sistemas:**

Para Guillermo Gómez (Ob. Cit.:p.6) los sistemas se clasifican según la cantidad de sus elementos de la siguiente manera:

**Sistema determinístico:** “es aquel en que las partes interactúan en forma completamente predecible”, es decir que se puede predecir con anticipación la manera en que actuaran cada una de las partes.

**Sistemas simple determinista:** “es un sistema complejo o complicado y determinista a la hora de ejecutar las operaciones, por ejemplo una computadora que hará únicamente lo que se le indique”.

**Sistema determinista:** “es un sistema excesivamente complejo que es descrito de forma detallada sin importar lo complejo”, es decir se especificara por completo, por ejemplo un sistema astronómico.

**Sistema probabilístico:** “en este existe incertidumbre, no se puede dar una predicción exacta y detalla, sino que solo se puede decir su probabilidad en determinada circunstancia”, es decir que podemos predecir la manera en que actúan.

**Sistema simple probabilista:** “es un sistema simple pero impredecible, un ejemplo puede ser arrojar una modera al aire”.

**Sistemas complejo probabilístico:** “es posible predecirlo por medios estadísticos, pero es un sistema complejo”.

### **2.2.3 Control Interno**

Según el autor Rodríguez, J. (2012), en su libro Control Interno un efectivo sistema para las empresas define el control interno de la siguiente manera: “El control interno es una función esencialmente de la dirección superior, es un factor básico que opera de una u otra forma dentro de la administración de todo tipo de organización pública o privada” (p.47). Si bien observamos la opinión del autor anteriormente mencionado precisamos el hecho de que el principal pionero responsable para llevar a cabo el control interno dentro de la organización es la gerencia, y la ejecución corresponde a la totalidad de los funcionarios y empleados que conforman la entidad u organismo para así proporcionar seguridad razonable al logro de los objetivos entre los cuales podemos mencionar la economía, eficiencia y efectividad de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentación aplicable.

Respecto a lo anterior el control interno es el principal protagonista para velar que la información sea veraz y certera de acuerdo a las normativas establecidas por la organización, brindando seguridad razonable que permita el logro de los objetivos de dicha organización. Al respecto el autor Catacora F. (1999) en su libro Sistemas y Procedimientos Contables define el control interno como “la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determina si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no” (p.238)

De acuerdo al autor el control interno es aquel que encamina a la organización a tener bases sólidas para el cumplimiento de sus objetivos de manera eficiente. A tal efecto el autor Catacora F. (Ob. Cit.) indica la importancia del control interno “por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables u administrativos” (p.239)

Prosiguiendo con las opiniones del autor Catacora F. (Ob. Cit.) “el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades” (p.239) En tal sentido el término control interno está orientado a evitar cualquier tipo de fraude, tanto por malversación de activos como por presentación de informes financieros poco confiables o fraudulentos. El control

interno también incluye métodos mediante los cuales la alta gerencia delega autoridad y asigna responsabilidad para funciones en cada departamento.

#### **2.2.4 Ambiente de control**

Para toda organización su esencia está en su personal, con todas sus habilidades, principios éticos, competencias, conocimientos, costumbres, y el valor agregado que puedan estos aportar, por lo que estos son influenciados por la forma en que se llevan a cabo las actividades, la manera de designar responsabilidades, y la forma de organizarse por parte de la administración o la gerencia. Para el autor Mantilla, S. (Ob. Cit.:25)

“El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente es su diseño, si no también en la manera como opera en la práctica. El ambiente de control está influenciado por la historia y por la cultura de la entidad. Influye en la conciencia de control de su gente. Las entidades efectivamente controladas se esfuerzan por tener gente competente, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo ancho de la empresa, y establecen un tono por lo alto positivo. Establecen las políticas y los procedimientos apropiados, incluyen a menudo un código escrito, el cual fomenta la participación de los valores de trabajo y el trabajo de equipo, en aras de conseguir los objetivos de la entidad”

En otras palabras el ambiente de control es el factor que establece el tono de una entidad, representa el entorno donde se desenvuelven los sistemas de contabilidad y de control. Para que exista un continuo mejoramiento en las operaciones de la organización la gerencia debe tomar gran responsabilidad a la hora de seleccionar un personal que engrane de acuerdo a la de la organización y a la cultura circundante.

El ambiente de control está conformado por varios factores entre los cuales encontramos: Integridad y valores éticos que según Mantilla, S. (Ob. Cit.) indica que “la conducta ética y la integridad administrativa son producto de la cultura corporativa. La cultura corporativa incluye estándares éticos y de comportamiento, la manera como ellos son comunicados y como se esfuerzan

en la practica” (p.26) El ambiente de control está influenciado no solo de los valores de sus empleados sino también de los valores corporativos que brinda la organización a sus empleados para que estos tengan una guía razonable de la ética que deben poseer para estar en consonancia con la organización, esto mediante incentivos y disminución de las tentaciones.

Dichos valores éticos se ven influenciados por la presión que recae sobre los empleados de obtener los resultados que la gerencia ha colocado como meta, llevando a los empleados a llegar a cumplir los objetivos sin importar los medios. El siguiente factor que compone el ambiente de control es el compromiso para la competencia que según el Mantilla, S. (Ob. Cit.:p29) “la competencia debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar las tareas que definen los trabajos individuales” así como también “la gerencia debe especificar los niveles de competencia para los trabajos particulares y convertirlos en requisitos de conocimiento y habilidades”

Para que el control interno funcione de manera fluida es necesario que la organización cuente con un personal altamente capacitado para realizar las tareas que les serán encomendadas dando respuesta a dichas exigencias sin variar su cultura ética para alcanzar un fin. En otro aspecto se encuentra el consejo de directores o comité de auditoría como factor integrante de del ambiente de control en el que Mantilla, S. (Ob. Cit.) indica que:

El ambiente de control y el tono en el nivel alto se ven influenciados significativamente por el consejo de directores y por el comité de auditoría de la entidad. Tales factores incluyen la independencia frente a los administradores por parte del consejo o del comité de auditoría, experiencia y la posición social de sus miembros, la extensión de su participación y del escrutinio de las actividades, y lo apropiado que puedan ser sus acciones (p.30).

En toda organización la junta directiva tiene un papel de supervisión independiente a las actividades de la organización; es decir que la junta directiva y el comité de auditoría tienen que estar aislados a las actividades de la organización sin dejar de verificar los resultados de la empresa y prestar atención a cualquier cambio no esperado.

### **2.2.5 Valoración de riesgos**

Para Mantilla, S. (Ob. Cit.) Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, regulatoras y de operación continuaran cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio (p.39).

Toda organización sin importar el tamaño posee riesgos que atentan contra su fortaleza, su imagen pública, la calidad de sus productos, sus servicios así como también con su gente. Para contrarrestar esto es necesario que se identifiquen cuales son los riesgos que amenazan, para así tomar las acciones necesarias. Los riesgos se presentan en dos ámbitos, internos y externos que para Mantilla, S. (Ob. Cit.) los enumera de la siguiente manera:

#### Factores Internos.

Ruptura en el procesamiento de los sistemas de información.

Calidad del personal vinculado , métodos de entrenamiento y motivación

Cambios en la responsabilidad de la administrar que puedan afectar ciertos controles.

La naturaleza de las actividades de la entidad y el acceso de los empleados a los activos

La efectividad de un consejo o comité de auditoria.

#### Factores Externos.

Desarrollo tecnológico.

Los cambios de expectativas de los clientes.

La competencia que pueda atacar el mercado.

Los cambios en la política, la legislación y las regulaciones.

Las catástrofes naturales.

La valoración de riesgos se puede llevar a cabo en dos bloques, a corto o largo plazo, siendo primordial el estudio de los factores que puedan contribuir a incrementar los riesgos. La gerencia y la junta directiva determinan los riesgos que se han de aceptar así como también los métodos que se han de aplicar para contrarrestar los riesgos que se quieran erradicar.

Es importante que en toda organización se lleva a cabo un proceso estructurado de las operaciones más comunes dentro de ello y más cuando se trata del proceso de entradas de suministros al círculo organizacional por el simple hecho de ser el punto de partida para la producción de beneficios a todos y cada uno de los miembros de la organización. Este proceso es el llamado compras, cuentas por pagar que según el autor Tur, A. (1998), en su libro La empresa su estructura orgánica, procesos y sistemas administrativos y contables lo define de la siguiente manera:

Comprar; comprende la procuración de materiales, suministros, maquinarias, herramientas y servicios requeridos para equiparar, mantener y operar una empresa. Tiene como metas adquirir al mejor precio de la mejor calidad posible. En su sentido más amplio la función de compras incluye la responsabilidad total de muchas de las actividades asociadas con los materiales que la empresa compra, procesa y vende.

En los negocios pequeños la mercancía de compra la realiza un empleado de la oficina, que destina una parte de su tiempo a ese trabajo. Una vez realizados los procesos de compra y recibir lo papeles necesarios para soportar la naturaleza, lo apropiado y el monto del pasivo resultante quedan listos para las siguientes etapas las cuales son el proceso revisión y comparación, distribución, registro del pasivo y su pago (Apéndice 3; p. 1-2). Claro está que la operación de compra implica más que una simple adquisición sino que comprende un análisis de las mejores oportunidades, la mejor calidad, es decir la búsqueda de todos aquellos elementos que compaginan con las características exigidas para brindar mejores beneficios tanto a los clientes como a los integrantes de la organización.

Para el autor Catacora F. (1997) en su libro *Sistemas y Procedimientos Contables*, el ciclo de compras “corresponde a todas las actividades realizadas por la empresa, con el objetivo de obtener los materiales y servicios necesarios para sus operaciones. El objetivo principal consiste en obtener los mejores materiales al menor costo y con las mejores condiciones de entrega y financiamiento” (p.267)

Todo esto lleva entender el proceso de compras como la atención a las necesidades que pueda tener la empresa tanto en materiales como en servicios, no es más que el proceso de obtener los materiales y servicios requeridos por la empresa teniendo como principal objetivo obtener materiales que ofrezcan las mejores ventajas competitivas a la organización pues de esta adquisición dependerá las labores de la organización que conlleven al fin deseado a través de la mejor eficiencia y efectividad de las operaciones garantizando su beneficio y rentabilidad con condiciones de financiamiento flexibles y cómodas para la empresa y que no hagan el proceso retardado, al contrario se atiende con mayor prontitud posible.

Un pasivo es una obligación futura de transferir a un tercero efectivo u otro activo cualquiera o proporcionar un servicio. El origen de esta obligación puede producirse bien por la adquisición de un activo, un servicio o la cancelación de otro pasivo. Como por ejemplo por la compra de mercancía, equipos o por servicios que se reciben de manera continua y se paga cada cierto tiempo. Según el boletín c-9 del instituto mexicano de contadores publico señala que los principales concepto de un pasivo son:

Adeudos por la adquisición de bienes y servicios, inherentes a las operaciones principales de la empresa, como son obligaciones derivadas de la compras de mercancía para su venta o procesamiento.

Adeudos provenientes de la adquisición de bienes o servicio para consumo o beneficio de la misma empresa.

Pasivos provenientes de obligaciones contractuales o impositivas.

Cabe destacar que como un elemento más de este ciclo encontramos las cuentas por pagar que juega un papel importantísimo ya que en este punto se enlace el flujo administrativo con el aspecto contable en cuanto a la creación y presentación de las obligaciones adquiridas por una operación ya realizada por la que es importante mantener un chequeo continuo en este punto que si se quiere puede causar un peso significativo en el momento que sean violados las normas contables y administrativa o no sean realmente confiable los registro así como la información que se desprende a raíz de dicho registro.

Al respecto Tur A. (Ob. cit.) hace alusión a las cuentas por pagar de la siguiente manera: Si el volumen de operaciones lo permitiese, seria conveniente dividir el personal en dos secciones que corresponden a las funciones básicas de procesamiento y pagos. Las funciones de la unidad de procesamiento y de cuentas por pagar: son las de mantener el control contable sobre los montos que se deba al proveedor, y la de estar al tanto de la fecha de pago de dichos montos. La unidad de procesamiento: Se ocupa de verificar los documentos que respalden lo adecuado y el monto del pasivo, los términos y condiciones del pago correspondiente. Esta unidad queda muchas veces fusionada con las cuentas por pagar (Apéndice 3; p. 1-2).

De lo anteriormente mencionado es importante hacer hincapié en que toda organización debe con previa autorización guardar registro de las operaciones que realiza basado en principios de contabilidad de aceptación general que permitan un mejor control, así como también se debe mantener soportes certeros de dichas operaciones. Es importante mantener actualizada la información que se registra y estar al tanto de las fechas de cortes para que así no existan retrasos en los pagos y no se debiliten las relaciones con los proveedores.

### **2.3 Definición de Términos Básicos.**

Actividad por la cual se adquieren bienes o servicios necesarios.

estado de endeudamiento en que se encuentra la organización, reflejados en saldos monetarios.

Virtud para lograr algo. Relación existente entre el trabajo relacionado, el tiempo invertido, la inversión realizada en hacer algo y el resultado logrado. Productividad.

Es el estado de cuenta preparado cada mes por el proveedor que indica el saldo inicial, adquisición, pagos y saldos finales del cliente.

Cantidad física de bienes en específico con la que se cuenta para una determinada fecha, por ejemplo existencia de materia prima.

Expresión de la organización de que se considera la manera para llevar a cabo las políticas empresariales o, más precisamente, los programas que tales políticas inspiran.

Responsabilidad legal del deudor de pagar una deuda a su vencimiento y derecho del acreedor de ejecutar el pago en caso de incumplimiento.

Proceso de la organización, que se inicia al nacer la necesidad de un bien o servicio, continua con la compra o en la adquisición del mismo, lo que genera un registro contable y culmina con el cumplimiento del pago.

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

## CAPITULO III

### MARCO METODOLÓGICO

Según el autor Tamayo, M. y Tamayo (2001) define la metodología como:

Un procedimiento general para lograr de una manera precisa el objetivo de la investigación. De ahí, que la metodología de la investigación nos presenta los métodos y técnicas para la realización de la investigación. La metodología constituye la medula del plan; se refiere a la descripción de las unidades de análisis, o de investigación, las técnicas de observación y recolección de datos, los instrumentos, los procedimientos y las técnicas de análisis. (p. 91)

#### **3.1 Tipo y Diseño de la Investigación.**

Esta investigación está dentro de los estudios cuantitativos porque se propone como una vía para conocer la realidad del problema, la medición de los indicadores derivados obtenidos, de la información suministrada directamente por el personal que integran a la organización objeto de estudio y además se pretende darle solución al problema, mediante el diagnóstico de la situación de los procesos ejecutado en el ciclo de compras – cuentas por pagar, permitiendo el diseño de normas y procedimientos con la finalidad de mejorar el control interno de dichos procesos. Tal como lo menciona el autor Hernández; Fernández, y Baptista. (2016) el enfoque cuantitativo “Se basa en métodos de recolección de datos sin medición numérica, como las descripciones y las observaciones.” (p.5).

En otro aspecto el diseño de la investigación es definido según Hernández, S.; Fernández, y Baptista. (Ob. Cit.) como “el plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación” (p.185). Por lo tanto, la investigación parte de la observación de la situación presentada en el ciclo de compras-cuentas por pagar de la empresa Euro Logistic Group,

C.A., toda esta información será analizada de acuerdo a los controles internos correspondiente. Entonces mediante el presente diseño de investigación se pretende buscar respuesta tanto a la problemática planteada así como responder a los objetivos planteados.

En conjunto con el diseño de investigación cuantitativa se encuentra el diseño de la investigación no experimental como parte esencial del diseño investigativo el cual es definido por el autor Hernández; Fernández, y Baptista. (Ob. Cit.) como “los estudios que se realiza sin manipular deliberadamente variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p. 267), es decir se observa y analiza la situación en la forma natural como ocurre sin ejercer ningún tipo de influencia. De acuerdo a los objetivos de la presente investigación, esta se enfoca hacia el tipo de investigación descriptiva, según El autor Méndez, y Carlos. (2017) definen el estudio descriptivo como “la investigación en ciencias sociales, que se ocupa en la descripción de las características que identifican los diferentes elementos y componentes y su interrelación”. (p.169)

Así mismo el autor Jiménez, (2014) señala que:

Si tomamos en cuenta que el sujeto al abordar el objetivo de investigación tiene que recurrir a fuentes para obtener la información y recoger datos, estas por sus características pueden ser primarias o secundarias. En el primer caso si los datos son de fuentes primarias, de primera mano los datos recogidos para la investigación y por quienes la realiza, suele hablarse de investigación de campo. Y en segundo caso, de la fuente secundaria en la que los datos fueron recogidos por otras personas para otros fines o investigaciones se habla de investigación documenta (p. 5).

Es por esto que la investigación realizada se considera de campo porque a través de la observación y entrevistas realizadas en la organización bajo estudio podrá sacarse conclusiones sobre el estado en que se encuentra el departamento de administración. Y también se basa en una investigación documental porque a través de la información obtenida en la biblioteca, contenida en libro y otros materiales documentales, trabajos de grados, enciclopedia, diccionarios y entre otros, se puede comparar las causas concreta y los rasgos del problema planteado en la investigación con otras teorías.

De igual manera, la investigación está sustentada en un proyecto factible, puesto que, de acuerdo a la problemática encontradas se pueda establecer soluciones viables y eficaces, que puedan implementarse para resolver dicha problemática. Este concepto está sustentado de acuerdo al autor Arias. (2006) el cual describe el proyecto factible como “una propuesta de acción para resolver un problema práctico o satisfacer una necesidad. Es indispensable que dicha propuesta se acompañe de una investigación que demuestre su factibilidad o posibilidad de realización” (p. 134).

### **3.2 Fases Metodológicas**

En la presente investigación con la finalidad de llevar a cabo cada uno de los objetivos específicos planteados se realizó una serie de fases las cuales muestran los distintos procedimientos, técnicas e instrumento utilizados para alcanzar el objetivo general de la investigación. Por lo tanto es importante destacar que el estudio actual estuvo conformado por las siguientes fases metodológicas:

#### **3.2.1 Diagnostico de la situación actual del proceso de compras & cuentas por pagar en la empresa Euro Logistic Group, C.A.**

Para cumplir con el objetivo propuesto en esta fase de la investigación se hizo necesaria la selección de la población, al respecto Arias (2012; 81) indica que la población desde el punto de vista metodológico “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio”. En tal sentido, conviene acotar que en el estudio actual la población estará conformada por diez (03) trabajadores del departamento de compras & cuenta por pagar de la empresa Euro Logistic Group, C.A.

Igualmente, en esta fase se procederá a la selección de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, de los cuales se utilizará la observación directa y la encuesta en modalidad de cuestionario. Con respecto al cuestionario el mismo estará constituido por doce (12) interrogantes en escala dicotómica, Sí y No. Adicionalmente, a este instrumentos se les determinará la validez a través del juicio de expertos.

### **3.2.2 Identificación de las debilidades y fortalezas existentes de control interno de los procesos de compras & cuentas por pagar en la empresa Euro Logistic Group, C.A.**

En esta etapa se procederá a analizar la información emanada del diagnóstico, agrupando los elementos detectados en fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas. Por tal motivo se utilizará la matriz FODA donde se agruparan las fortalezas y debilidades en factores internos y las amenazas y oportunidades en factores externos, a fin de poder tomar acciones que permitan optimizar el control interno del procesos de compras y cuenta por pagar de la empresa objeto de estudio.

### **3.2.3 Diseño de procedimientos de control interno bajo el informe COSO para el area de compras & cuentas por pagar de la empresa Euro Logistic Group, C.A.**

En esta fase se diseñan los procedimientos de control interno en el area de compras & cuentas por pagar de la empresa objeto de estudio; las cuales se derivan de los resultados obtenidos de las fases I y II, aplicándose el instrumento como base de investigación de campo, de igual forma la elaboración de la matriz DOFA cruzada, permitirá establecer las acciones de intervención para atender cada uno de los elementos identificados en el diagnóstico que inciden sobre el control interno de la gestion de stock y del inventario del mercancía. De tal manera que, una vez concretados los aspectos operativos se procederá a estructurar la propuesta, siguiendo los lineamientos establecidos en las Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2015). En consecuencia, la propuesta estará estructurada de la siguiente manera:

- Presentación de la propuesta
- Objetivos de la propuesta
- Justificación de la propuesta
- Factibilidad de l propuesta
- Desarrollo de la propuesta

## **CAPITULO IV**


### **RESULTADOS**

El presente capítulo tiene como objetivo presentar los resultados obtenidos a partir de la aplicación de la encuesta al personal del área administración, compras & cuentas por pagar de la empresa de la Euro Logistic Group C.A., con la finalidad de diagnosticar cuales son los factores que afectan la gestión actual de las cuentas por pagar, identificar las debilidades existentes en el control interno, con la finalidad de poder diseñar estrategias y procedimientos para mejorar el control interno de los procesos de las cuentas por pagar que permitan darle solución al problema planteado y lograr los objetivos establecidos en el presente estudio.

#### **Fase I: Diagnostico de la situación actual del proceso de compras & cuentas por pagar en la empresa Euro Logistic Group, C.A.**

Esta fase de investigación, tuvo la finalidad de establecer un diagnóstico situación actual de la gestión de compras & cuentas por pagar de la empresa Euro Logistic Group, C.A., que permitió detectar dónde se están presentando las fallas, para ello, se aplicó un cuadro de observación como instrumento de apoyo a la observación directa, y un cuestionario comprendido de diez (10) preguntas dicotómicas de respuestas cerradas con alternativas de respuestas si-no, aplicado a tres (03) trabajadores del área de administración y compras & cuenta por pagar, cuyos resultados fueron tabulados, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados. A continuación, se presenta los Ítems plasmados en la presente investigación:

**a) Análisis de los Resultados del Cuadro de Observación**

Empresa: 			
<b>PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO PARA EL ÁREA DE COMPRAS - CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA EUROLOGISTIC, C.A.</b>			
ÍTEM	Pregunta	Alternativa	
		SI	NO
1	Existencia de un manual de procedimiento en el área de compras – cuentas por pagar.		X
3	Capacitación del personal al ingresar al cargo.		X
4	Uso de correo electrónico del departamento de compras – cuentas por pagar.	X	
5	Existencia de formato de recibo de compras.		X
6	Conciliaciones bancarias.		X
7	Uso de la banca electrónica.	X	

Riera (2020)

**Análisis**

Se pudo observar, en el departamento de administración compras – cuentas por pagar de la empresa Euro Logistic Group, C.A., la inexistencia de un manual de procedimientos en el área de compras cuentas por pagar. Los manuales de procedimientos son una ventaja para la empresa debido a que permiten un mayor control sobre los procesos de la organización.

No se le brinda una capacitación del personal al ingresar al cargo. La capacitación es necesaria para los trabajadores debido a que ello, ayuda a integrarse con mayor facilidad y rapidez al cargo y sabe cómo se deben realizar las tareas asignadas de acuerdo a los requerimientos de la gerencia.

Hacen uso de correo electrónico del departamento de cuentas por pagar. Esto permite que se puedan enviar documentación al proveedor por esta vía de manera que se pueda mantener una comunicación más directa con los proveedores.

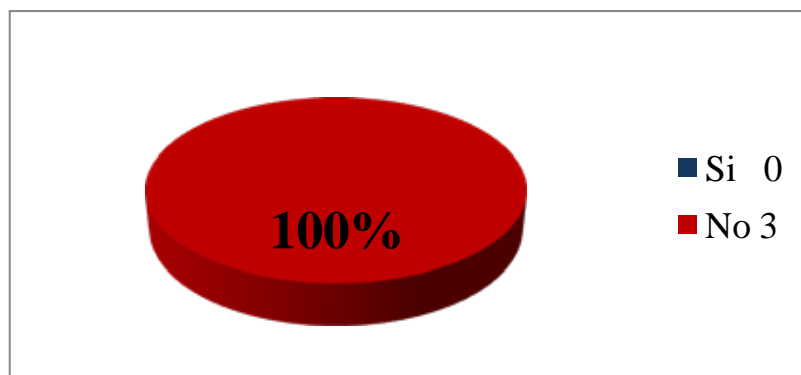
No cuentan con la existencia de formato de recibo de compras, la falta de formatos no permite que se dejar soporte de las operaciones de compras.

No hacen uso de conciliaciones bancarias, lo que demuestra uno se revisan los ingresos para saldar las cuentas del pago de facturas de proveedores.

Hacen uso de la banca electrónica. La banca electrónica es una herramienta muy importante para la empresa, ya que permite poder verificar al momento los pagos efectuados a los proveedores, para determinar el día del pago, y que el importe corresponda con la factura del mismo.

## b) Análisis de los Resultados de la Encuesta

Ítem 1.- ¿Existe un manual de normas y procedimientos en el área de compras – cuentas por pagar?



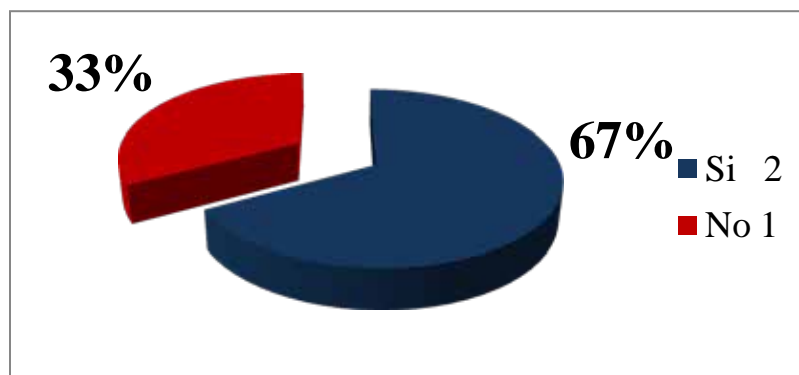
**Gráfico 1- Manual de Procedimientos compras – cuentas por pagar.**

**Fuente:** Riera (2020)

### **Análisis**

De acuerdo con los datos presentados en esta sección relacionada con la existencia de un manual de normas y procedimientos para el control interno de compras cuentas por pagar se puede dar a conocer que el 100% de los participantes proporcionaron como respuesta “NO” en cuanto a esta interrogante, lo que indica que los tres (03) trabajadores del área no tienen el debido conocimiento de la existencia de un manual de normas y procedimientos de uso interno en al área.

Ítem 2.- ¿Cree usted que se les proporcionan las instrucciones necesarias para llevar a cabo las actividades relacionadas con el proceso de compras cuentas por pagar?



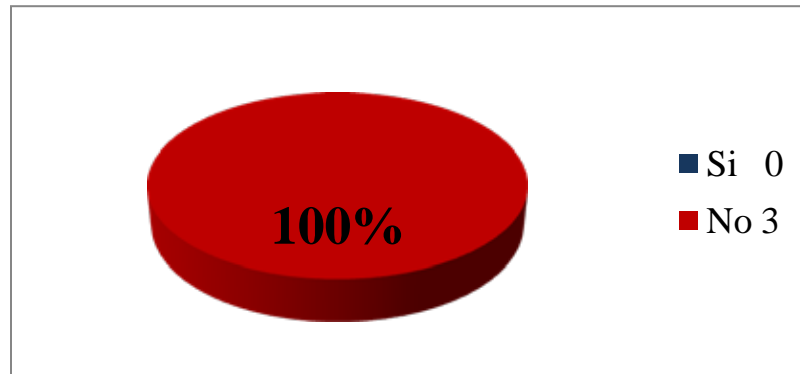
**Gráfico 2- Instrucciones para realizar actividades en el área de compras.**

**Fuente:** Riera (2020)

### **Análisis**

En lo indicado en el ítem n° 2 se puede apreciar como la respuesta SI obtuvo un 67% de aprobación, mientras que el 33% restante dieron como respuesta la opción negativa, por lo tanto con los resultados obtenidos se puede decir que hay diferencias en las opiniones que suministraron los empleados del área de compras cuentas por pagar, de lo cual se deduce que solo a algunos empleados se les está suministrando las instrucciones e indicaciones al momento de llevar a cabo la realización de las tareas relacionadas a las compras y cuentas por pagar.

Ítem 3.- ¿Considera Ud. que recibe capacitación constante para desarrollar las actividades relacionadas con su puesto de trabajo?



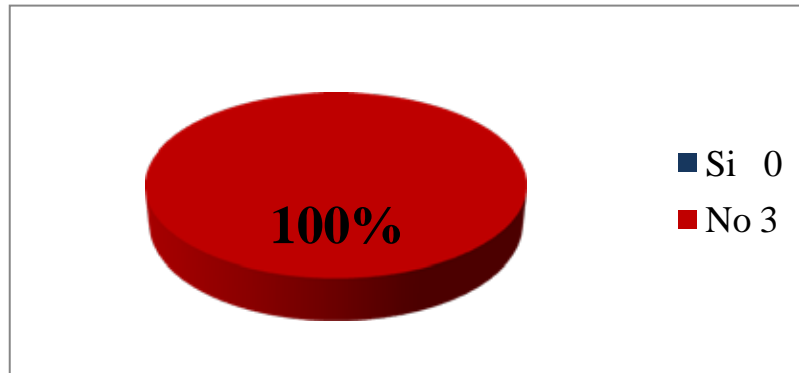
**Gráfico 3- Capacitacion de Personal.**

**Fuente:** Riera (2020)

#### Análisis

En lo relacionado al ítem n° 3 se puede apreciar como la totalidad de la muestra encuestada seleccionó la alternativa negativa. A través de estos resultados se puede constatar que el personal del área de compras cuentas por pagar no ha sido capacitados ni entrenados contantemente para realizar las actividades relacionadas con su puesto de trabajo lo que indica así una falla en el adiestramiento y la capacitación constante tanto del personal que ingresa a la organización como de los que ya forman parte de esta.

Ítem 4.- ¿Cuenta la empresa con mecanismos de control para el proceso de compras?



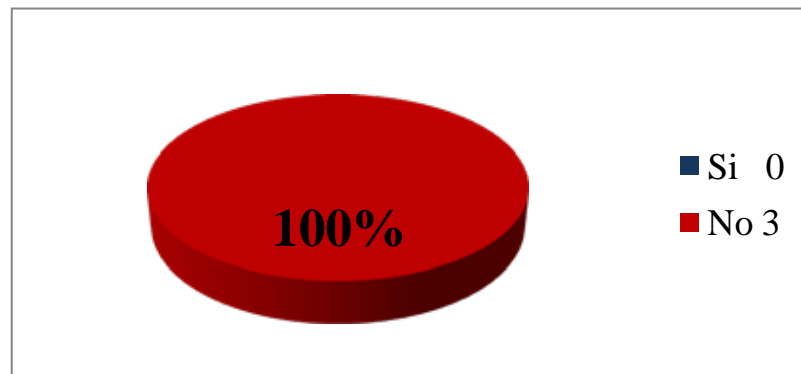
**Gráfico 4- Mecanismos de Control.**

**Fuente:** Riera (2020)

#### Análisis

A través del gráfico anterior se observa que el 100% de la muestra señala que se carecen de mecanismo de control para el proceso de compras, lo que ha generado descontrol en el rendimiento de los pagos. Esta situación demuestra una debilidad que presenta la empresa ya que el descontrol de compras se presta no sólo a la pérdida monetaria, al comprar productos innecesarios.

Ítem 5.- ¿Tiene usted conocimiento si se archiva la documentación soporte de las notificaciones de pago enviada a los proveedores?



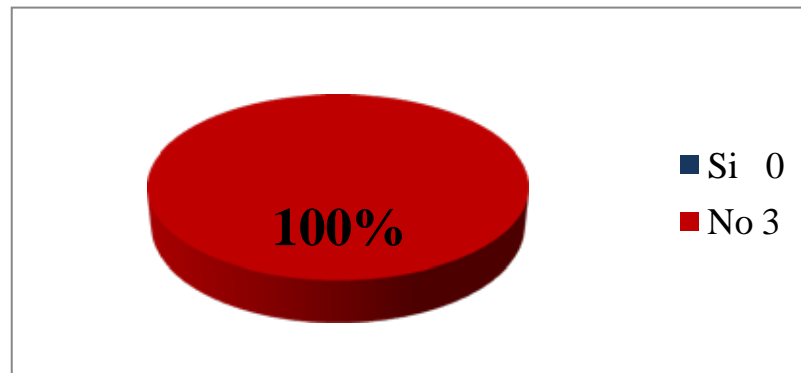
**Gráfico 5- Archivo de notificaciones de cobranza.**

**Fuente:** Riera (2020)

#### Análisis

En el presente gráfico se puede observar que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió que, no se archiva la documentación soporte de las notificaciones de pago enviada a los proveedores. Se observa, que no tiene soporte de la información enviada, la cual es necesaria, si se requiriera de en un reclamo legal, no se estaría contando con tales notificaciones pertinentes. En este sentido, se debe dejar archivado toda notificación que se envíe.

Ítem 6.- ¿Sabe usted si se le notifica al personal de administración sobre los deficientes bienes y servicios adquiridos?



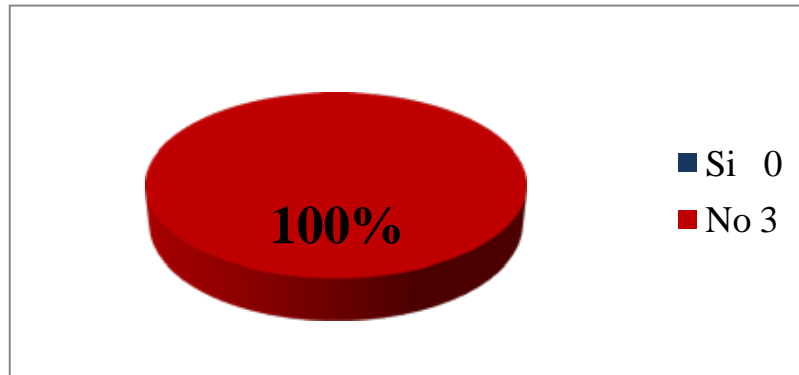
**Gráfico 6- Notificación de bienes deficientes.**

**Fuente:** Riera (2020)

#### Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió que, no se le notifica al personal de administración sobre los bienes y servicios deficientes recibidos. Esto refleja una falta de comunicación con los superiores, ya que estos resultados deben darse conocer a la gerencia para que tomen decisiones sobre la marcha, y no que cuando ya sea tarde para ello.

Ítem 7.- ¿Considera usted que el personal de compras – cuentas por pagar recibe una supervisión sobre las actividades que realizan?



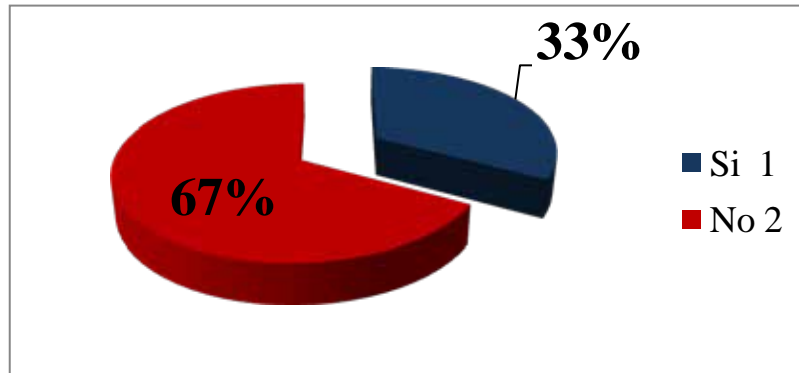
**Gráfico 7- Supervisión al personal de compras cuentas por pagar.**

**Fuente:** Riera (2020)

#### Análisis

En el presente gráfico se puede observar que, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, debido a que el personal de compras – cuentas por pagar no recibe una supervisión sobre las actividades que realizan. Es necesario mantener una supervisión constante al personal para verificar que cumplan metas y objetivos trazados, para detectar a tiempo las desviaciones y poder implementar correctivos a tiempo.

Ítem 8.- ¿Sabe usted si se emiten reportes para la verificación de los registros de los pagos?



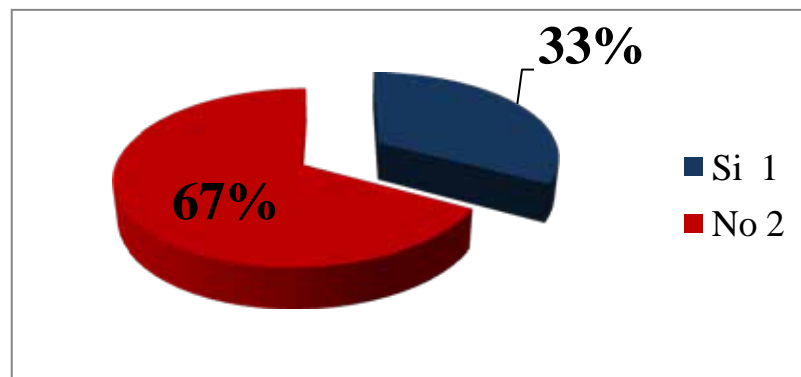
**Gráfico 8- Emisión de reportes para verificación de registros.**

**Fuente:** Riera (2020)

#### Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico que el sesenta y siete por ciento (67%) de la muestra encuestadas, respondió negativamente, debido a que si no se emiten reportes para la verificación de los registros de los pagos, por su parte el treinta y tres por ciento restante (33%) expresa lo contrario. La verificación de los registros de pagos, permite detectar errores u omisiones a tiempo para poder corregirlos, y emitir información financiera confiable sobre los saldos reales de las cuentas por pagar.

Ítem 9.- ¿Tiene usted conocimiento si se verifica que los importes pagados a los proveedores correspondan al de la factura, y que estos hayan salido efectivamente de la cuenta bancaria de la empresa?



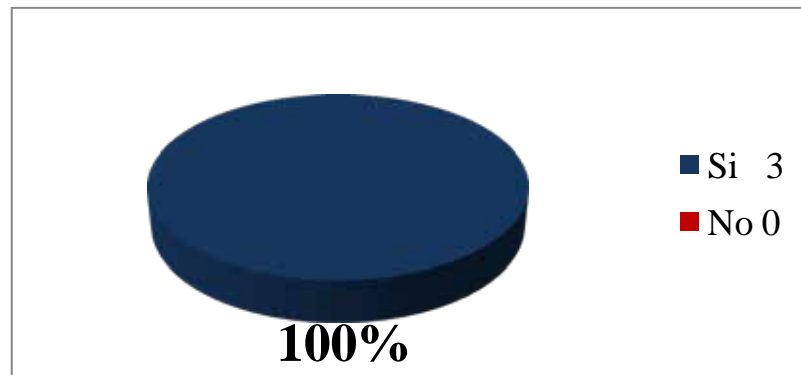
**Gráfico 9- Verificación de importe pagados vs banca electrónica.**

**Fuente:** Riera (2020)

#### Análisis

En el presente gráfico se puede observar, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados manifestó que no se verifica que los importes pagados a los proveedores correspondan al de la factura, y que estos hayan salido efectivamente de la cuenta bancaria de la empresa, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) expresó lo contrario. Aquí se refleja también, una de las consecuencias de no tener controles internos, ya que la verificación de los saldos permite comprobar que el proveedor haya recibido el importe correcto de la factura y que este no se haya aplicado alcances no autorizados.

Ítem 10.- ¿Considera Ud. que se debe implementar procedimientos de control interno para lograr un control eficiente en el area de compras – cuentas por pagar?



**Gráfico 10- Aceptación de la propuesta**

**Fuente:** Riera (2020)


#### Análisis

Los resultados arrojados por este ítem demuestran que el 100% de las personas encuestadas consideran que es necesario establecer estrategias y procedimientos para el control interno del proceso de compras – cuentas por pagar. Según este resultado se puede notar que el personal que pertenece al área de compras – cuentas por pagar, reconoce las debilidades de este departamento y por lo tanto están de acuerdo con que se proponga estrategias de control interno ajo informe COSO para la elaboración de los procedimientos para el area de compras & cuentas por pagar en la empresa Euro Logistic Group, c.a.


**Fase II. Identificación de las debilidades y fortalezas existentes de control interno de los procesos de compras & cuentas por pagar en la empresa Euro Logistic Group, C.A.**

En esta fase, se procedió a la identificación de las debilidades y fortalezas existentes de control interno de los procesos de compra & cuentas por pagar de la empresa Euro Logistic Group, C.A., a través de una matriz DOFA, y su cruce entre los factores internos y externos, generaron las estrategias que permitieron dar una posible solución al problema planteado.

**Cuadro 2.- Análisis DOFA**

	
	D1 Inadecuado manejo en las actividades relacionadas a compras cuentas por pagar. D2 Falta de capacitación al personal. D3 Inexistencias de políticas para realizar las actividades relacionadas con las compras y cuentas por pagar. D4 Falta de comunicación de las normas y procedimientos al personal. D5 No se Archivan notificaciones de pagos. D6 No se hace supervisión al personal de compras cuentas por pagar. D7 No se emiten reportes para verificación de registros. D8 No se hace verificación de importes pagados vs banca electrónica. D9 No se da capacitación al personal al ingresar al cargo. D10 No cuentan con la existencia de formatos de órdenes de compra. D11 No se hacen conciliaciones bancarias.
	A1. Autorización de compras erradas. A2. Registro errado en la recepción del activo o servicio. A3. Pagos a proveedores duplicados.

**Cuadro 3.- Cruce de Estrategias**

 <b>ANÁLISIS DOFA</b>	
<p>F601 Proponer estrategias de control interno para la elaboración de los procedimientos para el área de compras &amp; cuenta por pagar en la empresa ero logistic group, C.A..</p> <p>F701 Actualizar los registros de los pagos.</p> <p>F701 Emitir reportes de pago para verificar los registros.</p>	<p>D902 Emitir movimientos bancarios para verificar los comprobantes de pago a los proveedores.</p> <p>D1302 Realizar Conciliaciones bancarias.</p> <p>D1204 Diseñar formatos de órdenes de compra.</p> <p>D503 Archivar las notificaciones de pago y estados de cuenta.</p>
<p>F2F3F6A1A2 Planificar ordenes de compras semanales.</p> <p>F1A1A2 Establecer controles de pago.</p>	<p>D5D13A3 Realizar auditorías mensuales a la documentación de compras y cuentas por pagar.</p>

**Fuente:** Riera (2020)

**Fase III. Diseño de procedimientos de control interno bajo el informe COSO para el área de compras & cuentas por pagar de la empresa Euro Logistic Group, C.A.**

Luego de haber realizado el diagnóstico de la situación actual de la empresa objeto de estudio y una vez conocida las causas que generan el problema a través de la información recolectada mediante la encuesta aplicada y la observación directa, se hace evidente la necesidad de diseñar la propuesta como una herramienta estratégica de fácil ejecución y así dar respuesta a este tercer objetivo; donde se contribuirá con la empresa objeto de estudio, con el fin de proponer estrategias de control

interno para la elaboración de los procedimientos para el area de compras y cuentas por pagar en la empresa Euro Logistic Group, C.A.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1. Presentación de la Propuesta**

La investigación desarrollada tiene como finalidad proponer un conjunto de lineamientos que permitan a la empresa Euro Logistic Group, C.A. contar con una estructura organizativa más confiables y mostrarles un compendio de controles internos que se deben llevar en el área administrativa y contable, ubicándonos específicamente en los procesos que integran el ciclo de compras-cuentas por pagar con el fin primordial de hacerlos mas eficientes evitando su estancamiento hacia un proceso de evolución. Partiendo de un proceso de análisis de las distintas situaciones que presentan problemas surge la necesidad de la propuesta antes mencionada, sabiendo que el control interno es la herramienta mas factible que permitirá el manejo completo y objetivo de todas la funciones que se realicen en la organización ya que esta proveerá la manipulación correcta de los datos que arrojaran la verdadera información financiera y situación de la empresa.

En tal sentido dichos lineamientos serán una respuesta a la problemática existente dada por la ausencia de una estructura técnica que permita organizar las actividades del departamento contable en el área de compras-cuentas por pagar minimizando los errores que a la larga perjudiquen la estabilidad de la entidad. A su vez en el ámbito administrativa presenta como deficiencia no poseer un organigrama que permita definir la estructura organizativa, delimitando las funciones de cada departamento, con el propósito de delegar responsabilidades y líneas de superación y manando que faciliten el desarrollo de las actividades de manera más coordinada y efectiva.

De la misma manera el aspecto contable presenta debilidades en cuanto al dominio real de todas las deudas contraídas y los pagos por concepto de sus

adquisiciones lo que conlleva a un desconocimiento con respecto a la rotación de las cuentas por pagar y la solvencia para dichos pagos, además de ignorar el vencimientos de las deudas y las que ya se hayan cancelado provocando muchas veces pagos dobles de las obligaciones. Aunado a esto se presentan limitaciones en el proceso de adquisición en cuanto a las formalidades que se deben llevar a cabo para documentar y evidenciar dicho proceso que es un elemento clave para el completo desarrollo de las actividades principales de la organización, esto hace necesario establecer controles que respalden y solidifiquen los procedimientos realizados por el departamento de compras ofreciendo mayor confiabilidad con respecto a las cifras que arrojaran los estados financieros.

En tal sentido, esta propuesta se inclina a proponer estrategias para mejorar el control interno administrativo y contable de la Empresa Euro Logistic Group, C.A. ubicada en el municipio Puerto cabello del Edo. Carabobo, con la finalidad de que se puedan monitoriar las actividades y obtener una base confiables y real para la planificación de sus actividades. Tras las implicaciones anteriores, en el presente estudio se procedió a realizar un diagnóstico a la situación actual de los procesos de compras-cuentas por pagar de la empresa Euro Logistic Group C.A., a través de las técnicas de recolección de información aplicadas, cuyos resultados permitieron identificar ciertas debilidades existentes en el area antes mencionada que afecta el control interno de la empresa.

## **5.2. Objetivos de la Propuesta**

### **5.2.1 Objetivo General de la Propuesta**

Diseño de estrategias de control interno bajo informe COSO para la elaboración de los procedimientos del área de compras & cuentas por pagar en la empresa Euro Logístic Group, C.A.

### **5.2.2 Objetivos Específicos de la Propuesta**

Elaborar lineamientos de control interno en el proceso de compra.

Definir lineamientos de control interno para el proceso de cuentas por pagar.

Implementar plan de segregación de funciones en el área de Compras - Cuentas por Pagar en la empresa Euro ILogistic Group, C.A.

### **5.3. Justificación de la Propuesta**

En vista a los continuos cambios económicos que afectan la realidad actual de las organizaciones se hace necesario establecer elementos que generen estabilidad en las operaciones y traigan consigo múltiples beneficios a la empresa. Es importante que la empresa procure lograr la mayor eficiencia y eficacia de sus operaciones haciéndola con ello mas productiva y generadora de beneficios para sus propietarios y la comunidad en general y todo ello podrá ser logrado implementando con exactitud los procedimientos adecuados para cada área que le permitan conocer las fallas y las maneras de corregirlas en un tiempo oportuno, que no genere retrasos en las operaciones ni en el desarrollo de la organización.

De igual manera dicha propuesta se justifica en la implantación de un mejor planificación de las actividades a través de lineamientos que orienten y permitan conocer cada paso de la empresa, evitando que actúe a ciegas sin un rumbo previamente determinado para el cumplimiento de sus objetivos, o actuando mediante improvisación en cuanto a la toma de decisiones y en la implementación de mecanismos que atribuyan riesgos a la empresa.

Dichos lineamientos generaran ventajas a la entidad con respecto al ciclo de compras, cuentas por pagar dándole mayor seguridad en la realización de sus operaciones a través de todo el proceso, a demás de proporcionar información veraz, confiable y oportuna que sea de utilidad para todos los usuarios internos y externos de

la organización; así mismo, con las estrategias propuestas el personal de compras-cuentas por pagar, podrá optimizar su desempeño laboral en función de alcanzar los planes y metas organizacionales, que permitan mantener a la empresa en el mercado en el cual incursiona.

#### **5.4. Factibilidad de la Propuesta**

Todo proyecto antes de ser implantado debe realizarse un estudio de factibilidad para poder garantizar la efectividad de su aplicación, en este sentido se realizó a la propuesta que consistió en el diseño de estrategias de control interno en el area compras cuentas por pagar de la empresa Euro Logistic Group, C.A., dese el punto de vista técnico, operativo y económico.

##### **5.4.1 Factibilidad Técnica**

La presente propuesta se considerar factible debido a que cuenta con los recursos técnicos tales como sistema Microsoft Word, hojas de Excel, sistemas de banca electrónica para consulta de saldos y movimientos diarios, correos electrónicos y uso de redes sociales para comunicarse con los proveedores. Además la propuesta tiene factibilidad ya que la empresa cuenta con un personal capacitado que podrá poner en práctica los lineamientos propuestos debido a su fácil aplicación y entendimiento puesto que serán expresados de manera detallada con el objetivo de hacerlos más sencillos y así evitar confusiones.

##### **5.4.2 Factibilidad Operativa**

Los lineamientos serán factibles operativamente pues están adaptados al tipo de organización y son flexibles a los cambios que se den en la empresa en la medida en que esta crezca o baje su productividad.

##### **5.4.3 Factibilidad Económica**

En el mismo orden de idea en el aspecto económico esta propuesta no implica fuertes erogaciones de dinero ya que solo invertirá en gastos de papelería al contrario, generara mayor utilidad a la empresa ya que tendrá procedimientos mas claros que

eviten retrasos en la operaciones, pérdida de documentos, reprocesas y decisiones erróneas que pongan en riesgo su estabilidad a lo largo del tiempo.

## **5.5. Desarrollo de la Propuesta**

Los presentes lineamientos están diseñados para que la empresa pueda adaptarlos a sus características y están basado en el estudio de sus necesidades con el fin de que pueda tener una base mas confiable para la realización de sus actividades permitiéndole un mejor manejo que le garantice a la organizacion procedimientos mas claros y en consonancia con las normas de control interno y así obtener los resultados deseados por la organización a través de cifras mas cercanas a la realidad que permitan un mejor toma de decisión. Dicho esto se presenta los lineamientos de control interno de acuerdo a las actividades ejecutadas por cada departamento que integran el area de compras-cuentas por pagar.

### **5.5.1 Objetivo 1. Lineamientos de control interno para el proceso de compra.**

El proceso de compra es de vital importancia para la empresa ya que de el parte las actividades de la organización y por tal razón es elemental que sea llevado a cabo de manera eficiente a través de una buena planificación, sin improvisación que solo generan dificultades a la empresa por lo que deberán tomar en cuenta los siguientes aspectos contables y administrativos que fomenten una cultura de control interno que se ha mantenido ausente en gran parte de sus operaciones.

Antes de realizar las compras la empresa debe realizar un presupuesto de compra para tener conocimiento de los insumos, productos y bienes que la empresa necesita, tomando en cuenta ¿que costo generara en la organización dicha adquisición y si la empresa esta capacitada para incurrir en el gasto? La implementación del presupuesto de compra por parte de la empresa le dará ventajas competitivas ya que al tener

conocimiento anticipado del consumo de materiales que realmente necesita la empresa no incurrirá en costos innecesarios que afecten las ganancias de la organización.

Es indispensable para la organización mantener un stop mínimo de inventario que sea un indicador de las necesidades de abastecimiento que requiera la empresa para dar cumplimiento a sus operaciones diarias. El establecimiento de estos niveles de inventario ofrecerá a la organización conocimiento claro de los lapsos que tiene para comprar, previniendo con ello el desabastecimiento que generen riesgos asociados a la atención del público en general.

El primer paso en una compra es la requisición y su elaboración permitirá conocer con exactitud la necesidad que existe en un determinado departamento y de controlar las operaciones ligadas a la adquisición de bienes y servicios. Este formato debe ser estándar y por ende contener las descripciones de los bienes pedidos por el departamento, además debe contener la fecha y el nombre del departamento solicitante. Ver formato que se muestra en la figura 01.

La empresa deberá solicitar por parte de sus proveedores formatos de cotizaciones donde ella pueda revisar las características del producto, el precio, la calidad y el plazo de pago con el fin de estudiarlas y seleccionar la que mas le convenga. Deberá exigir mínimo tres cotizaciones para cada una de las compra ya que esto le dará mayor seguridad a la empresa de que esta comprando bajo el mejor criterio de selección de acuerdo a sus necesidades y condición económica, evitando así conflictos generados por una mala escogencia que se conviertan en pérdidas para la empresa.

 <b>REQUISICIÓN DE BIEN Y/O SERVICIO</b> <span style="float: right;">Fecha: 11/11/2019</span>				
Nombre	Departamento		Fecha	11/11/2019
Cantidad solicitada	Descripción del Bien o Servicio		Cantidad entregada	
2	Resma de papel (carta)		2	
1	Resma de papel (oficio)		1	
<b>Revisión de la información</b>				
	<b>Solicitado por</b>		<b>Aprobado por</b>	
<b>Nombre</b>				
<b>Cargo</b>				
<b>Firma</b>				

Página 1

La empresa debe establecer como política interna la emisión de ordenes de compra para todo tipo mercancía, ya que su elaboración reducirá los problemas derivados de la falta de información para los proveedores y evitara al máximo problemas de entrega relacionados con su fecha y con los cambios en cantidad, calidad y precio, proporcionándole a la organización niveles mas altos de seguridad a la hora de su recepción, asegurándose de que el departamento de compra esta ordenando estrictamente lo que pidió el departamento solicitante sin hacer ninguna alteración. Por esta razón se propone la emisión de órdenes de compra, para formalizar las negociaciones con los proveedores que garantice una mejor comunicación entre las dos partes. Ver formato que se muestra en la figura 02



Todos los documentos y formatos utilizados por el departamento de compra deben estar pre-numerados, con el fin de que se lleve un seguimiento y control que permita establecer relación directa entre dichos documentos, y su archivo de manera cronológica permitirá una mejor organización y clasificación para fines de operatividad del departamento.

La empresa debe mantener un monitoreo de los movimientos en el departamento de compra, para evitar la omisión de información contable o los errores en el procesamiento, para ello deberá:

Supervisar las evaluaciones de cotizaciones.

Realizar periódicamente una inspección para comprobar que los pedidos de compra están autorizados.

Verificar que las ordenes de compra concuerden con la mercancía recibida y ésta a su vez con la factura y la nota de requisición del departamento solicitante.

Realizar un seguimiento de las órdenes de compra no procesadas.

Verificar el orden del archivo, constatando que los documentos de compras tengan continuidad temporal y la información completa.

### **5.5.2 Objetivo 2. Definir lineamientos de control interno para el proceso de cuentas por pagar**

La solvencia es un aspecto determinante en la elaboración del flujo de efectivo de la empresa, lo cual esta principalmente determinado por el movimiento de las cuentas por pagar. Con la finalidad de que la empresa evite el atraso en el cumplimiento de sus obligaciones y pueda constatar de manera objetiva, oportuna y certera, el estado de sus pasivos deberá realizar las siguientes actividades:

La empresa debe llevar un registro y archivo de los proveedores a los cuales se les esta pendiente de cancelar, y su liquidación deberán darse dentro del plazo acordado en la negociación con sus proveedores. Para mantener un control de las cuentas por pagar es indispensable que el departamento establezca un criterio en cuanto a su liquidación considerando sus fechas de vencimiento para ser pagadas en el momento oportuno.

Para que la empresa lleve un control y monitoreo de los datos que realmente adeuda a los proveedores debe realizar un análisis de los pagos que ya se han hecho por concepto de anticipo con la finalidad de sincerar sus cuentas y determinar el verdadero saldo adeudado para no incurrir en duplicidad de pago de una misma deuda.

El pago de los pasivos esta sujeto a lo establecido por las políticas de la empresa. Para efectuar un pago primero debe existir una debida autorización y segundo debe tener una documentación que soporte dicho pasivo.

Los cheques dañados deberán ser mutilados en el área de la firma para prevenir su uso irregular. Esto le permitirá a la empresa mantener mejor control ya que tendrá conocimiento de la totalidad de los cheques emitidos.

Realizar periódicamente los arqueos de las cajas chicas con el fin de llevar un control sobre las mismas.

### **5.5.3 Objetivo 3. Implementar plan de segregación de funciones en el area de compras – cuentas por pagar de la empresa Euro Logistic Group, C.A.**

La segregación de funciones es elemento clave para que exista una verdadera división de responsabilidades que permitan y garanticen que las operaciones sean llevadas a cabo lo mas transparente posible, esto mediante una estructura de cargos que sea constante, ofreciendo una guía para la designación de actividades y la mejor fluidez de la información, previniendo el estancamiento de los procesos generados por la asignación de responsabilidades en una sola persona. Por tal motivo se propone un estructura formal y oficial por parte de la gerencia de todo y cada uno de lo puestos de trabajo.

La empresa para mantener una uniformidad en la realización de las tareas debe designar un personal exclusivo que se encargue de realizar las compras, quien se encargara de:

Solicitar cotizaciones a los distintos proveedores.

Emitir órdenes de compra.

Verificar las cantidades, precios y condiciones de las facturas recibidas con las órdenes de compra autorizadas.

Verificar que las notas de entrega son firmadas por personas autorizadas.

Llevar un orden de registro de recepción de suministros.

El departamento de cuentas por pagar debe estar integrado por un personal que se encargara de realizar entre otras las siguientes operaciones:

Registro de los pasivos adeudados a proveedores una vez comprobadas y aprobadas la documentación de los mismos.

Realizar análisis de los lapsos de vencimiento según la antigüedad de los saldos adeudados a los proveedores.

Mayorizar y conciliar las cuentas por pagar.

Liquidación de las deudas con los proveedores en los lapsos correspondientes.

Preparación, firma, autorización y entrega de cheques.

## CONCLUSIONES

Una vez analizados los resultados obtenidos mediante la investigación se pudo constatar que el área de compras, cuentas por pagar de la empresa euro logistic group, presenta deficiencias en cuanto a los controles empleados en las actividades desarrolladas por tal motivo que el objetivo principal de la investigación fue proponer estrategias de control interno bajo informe COSO para la elaboración de los procedimientos para el área de compras & cuentas por pagar, para contrarrestar estas debilidades y darle mayor fortaleza en los procesos internos de la organización.

Con la culminación de esta investigación se pudo conocer la situación general de la empresa, una organización la cual presento diversas debilidades en cuanto a la estructuración de sus actividades en las áreas de compras, cuentas por pagar. Entre dichos aspectos lo primero que se puede precisar es el hecho que no existe una estructura formal de los cargos y responsabilidades de la organización o como es bien conocido un organigrama funcional que segregue las actividades a desarrollar por cada empleado.

Por otra parte se desarrollaron aspectos importantes en cuanto a debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas de la organización el cual evidenciaron la capacidad que tiene la empresa para contrarrestar sus desventajas con la implementación de lineamientos administrativos y contables. Otros aspectos resaltantes es la ausencia de procesos preestablecidos para desarrollar las actividades mediante un criterio uniforme, la omisión de formatos básicos para la formalización de las operaciones de la organización que dejen evidencia de la realización de las mismas dejando un vacío de información que genera incertidumbre en la empresa.

En otro orden de idea la falta de supervisión y monitoreo en el área de compras para la toma de decisiones y no seguir los criterios respectivos de evaluación de proveedores a través de cotizaciones es un punto critico e importante en el correcto desarrollo de las actividades de la organización y su negligencia puede ocasionar

perdidas ligadas a sustracciones de los ingresos de la empresa. Adicionalmente, mediante el diagnóstico realizado a través de un cuestionario se pudo observar que el departamento de cuentas por pagar que también es parte integrante del área estudiado presenta debilidades en torno a su supervisión, además de la ausencia de los respectivos análisis y conciliaciones que no le permiten a la organización mantener actualizadas sus cuentas y que en la mayoría de los casos generan estados de cuentas erróneos que muestra una solvencia en la empresa que en la realidad no existe.

Es de conocer que una organización debe tener comprensión de los procedimientos a seguir para la realización eficiente de sus actividades que los conduzcan al cumplimiento de sus objetivos y debe tener conciencia de la importancia de generar y mantener información contable actualizada, veraz, oportuna y debidamente analizada que posibilite a la empresa comunicar a través de sus estados financieros la verdadera situación de la empresa para la toma de decisiones y evitar así información errada o inadecuada producto de la ausencia de controles internos que no permitan el desarrollo de las actividades bajo las normas legales.

Los principios de contabilidad y los principios de auditoría establecen los parámetros para el buen funcionamiento de las empresas en todos sus departamentos para mantener así la uniformidad de las actividades, legalidad en sus procesos, y en tal sentido es importante que la organización ataque las debilidades latente en su ambiente organizacional tomando como base los principios y normas ya mencionados para así erradicar errores, omisiones o irregularidades que puedan afectar la solidez de la organización.

Por tal motivo la propuesta de la investigación se desarrolló de acuerdo a la normativa legal y a los principios de contabilidad generalmente aceptados. En este aspecto las estrategias propuestas y desarrolladas servirán de base para mejorar los procesos internos en el área de compras, cuentas por pagar a fin de lograr la eficiencia y eficacia de sus actividades.

## **RECOMENDACIONES**

Es necesario que la gerencia implemente una estructura formal y oficial de todos y cada uno de los puestos de trabajos a fin de delimitar responsabilidades dentro de la organización.

La gerencia debe establecer un manual de norma, políticas y procedimientos para formalizar de manera escrita las funciones y procedimientos de todos los departamentos de la organización.

Al departamento de compra, es importante que lleve a cabo la planificación de sus actividades el cual incluye la implementación de presupuestos. Además de esto es necesario la utilización de formatos prediseñados para desarrollar las actividades así como también realizar los distintos análisis a la hora de escoger algún proveedor.

Es importante que el departamento de cuentas por pagar al momento de que se realicen los pagos a los proveedores analice y haga seguimiento de las erogaciones hechos en razón de anticipos dados a los proveedores para evitar a si la duplicidad de pagos.

El departamento de cuentas por pagar debe tomar en cuenta la salvaguarda de aquellos cheque inutilizados por daños en el mismo, así como también se debe hacer seguimiento al fondo fijo de caja chica a fin de mantener un control continuo de los pagos llevados a cabo mediante dicho fondo.

Se recomienda un documento contentivo de las pautas a ser tomadas en consideración a la hora de presentarse cualquier tipo de contingencia que pudiese afectarla continuidad de las actividades de la compañía; así mismo se recomienda poner a prueba estos procedimientos de manera de depurarlos y obtener la optimización de los mismos; lo cual permitiría la continuidad de las operaciones de la empresa, atacando de manera rápida y eficaz las situaciones que pudieran presentarse.

## REFERENCIAS

Arias, M. y Marques, C. (2018), Trabajo de Grado. **Diseño de un manual de normas y procedimientos contables para el control interno de la Distribuidora CACHA C.A.**

Carrero, E. Castellanos, D. y Tremarias, D. (2018), Trabajo de Grado. **Propuesta para el diseño de un manual de normas y procedimientos para el control interno del ciclo compras, cuentas por pagar y pagos de la empresa TELENCA C.A.**

Hernández, M. y Medina, M. (20017), Trabajo de Grado. **Propuesta de un manual de normas y procedimientos para el mejoramiento del proceso de las cuentas por pagar en la empresa UNICAR C.A.**

Catacora Carpio Fernando. **Sistemas y Procedimientos Contables.** Venezuela 1997.

Catacora Carpio Fernando. **Sistemas y Procedimientos Contables.** Venezuela 1999.

Chiavenato, I. (1999), **Introducción a la Teoría General de la Administración.** México. Editorial Mc Graw Hill.

Guillermo Gomez Ceja (1997). **Sistemas Administrativos, Analisis y Diseño.** Primera Edicion. Editorial Mc Graw Hill.

**Norma Internacional de Auditoria 400**

Rodríguez Valencia Joaquín (2012), **Control Interno un Efectivo Sistema para la Empresa.** México. Editorial Trillas.

Mantilla S. (1999), **Committee of Sponsoring Organization (COSO)**. Control Interno de los Nuevos Instrumentos Financieros, Editorial Ecoe Ediciones 1999.

Tur Alonso. La Empresa: Su estructura Orgánica, **Procesos y Sistema Administrativo y Contable. Tercera Edición. Venezuela 1998.**