



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL PARA
LA EMISIÓN DE ANTICIPOS
OTORGADOS A PROVEEDORES EN LA
EMPRESA AVÍCOLA LA GUÁSIMA, C.A**

Autores:

Martínez Aaxis V-21.476.917

Molina Luis V-19.771.629

Tutor: Lcda. Irene C. Riera

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

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

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL PARA LA EMISIÓN DE ANTICIPOS
OTORGADOS A PROVEEDORES EN LA EMPRESA AVÍCOLA LA
GUÁSIMA, C.A**

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

Autores:

Martínez Aaxis V-21.476.917

Molina Luis V-19.771.629

Tutor(a): Lcda. Irene C. Riera

San Diego, Octubre 2019.



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

ACTA N° 00027-2-2019

San Diego, 16de Septiembre del 2019.

Ciudadanas

AEXIS GENAHID CIRA, MARTINEZ

C.I. 21.476.917

LUIS EDUARDO, MOLINA FLORES

C.I. 19.771.629

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“Procedimiento de Control para la Emisión de Anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola La Guasima C.A”**, como requisito para optar al título de Licenciado en contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,



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

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodologica”.

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

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, **Irene Carolina Riera Herrera**, portador(a) de la cédula de identidad N° **21.485.026**, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por los ciudadanos **Aaxis Martínez Sevilla**, portadora de la cédula de identidad N° **V-21.476.917** y **Luis Eduardo Molina Flores**, portador de la cédula de identidad N° **V-19.771.629**, titulado **PROCEDIMIENTO DE CONTROL PARA LA EMISIÓN DE ANTICIPOS OTORGADOS A PROVEEDORES EN LA EMPRESA AVÍCOLA LA GUÁSIMA, C.A.**, presentado como requisito parcial para optar al título de **Licenciado en Contaduría Pública**, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los 02 días del mes de Octubre del año dos mil diecinueve.



Irene Carolina Riera Herrera

V- 21.485.026

DEDICATORIA

A uds. mis padres Zuly Sevilla y Genry Martínez, y a mi Madrina Marvis Rodríguez,
por ser ellos los pilares más fuertes y constantes en mi vida, mis bastones de apoyo,
por su amor y fé en mí.

A mi prima Mariana y mi tía Erika que siempre están allí para mí, brindándome su
mano para caminar y hombro para llorar, por ofrecerme siempre palabras de aliento
cuando más las necesito.

A mi compañero en la distancia, Sebastián Luis, siempre pendiente de mis avances,
dándome ánimo y ofreciéndome su ayuda, su oído y cariño, impulsándome a seguir
en pie.

A mis amigos, Luis Miguel, Geraldine, Melissa, Rafael y Grisleidy, por uds tampoco
me rendí, por haberme hecho seguir y decirme que todo estaría bien, que le pusiera
ganas y ayudarme a conseguir la meta.

Finalmente, a todas las personas que de una u otra forma siempre estuvieron
pendientes de mi evolución a lo largo de mi carrera.

Aaxis Martínez.

DEDICATORIA

A mis padres, Yngris A. Flores y Víctor M. Molina, por ser ellos el pilar fundamental de mi vida, gracias a ellos puedo decir que llegué hasta aquí para

lograr mis metas, los Amo

¡Infinitamente! Gracias por creer en mí.

A mis hermanos y sobrinas, que gracias a su apoyo constante me dieron la fe en mí mismo, me ayudaron a creer que se pueden lograr las cosas si las

hacemos con firmeza y

Disciplina.

Luis Molina.

AGRADECIMIENTOS

A Dios siempre por todo lo que tengo y a quienes tengo, por nunca desampararme y
amarme.

A mis padres, demás familia, amigos y aquellos compañeros de trabajo que me han
dado palabras y gestos de apoyo.

A mi compañero en este reto, Luis Molina, por su dedicación y paciencia en esto y
para conmigo.

El coraje no es tener la fortaleza de seguir adelante; es seguir adelante cuando no
tienes la fuerza.

-Theodore Roosevelt.

Aaxis Martínez.

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por permitirme llegar hasta este punto de mi vida y permitirme
compartirlo con mis seres queridos.
A mi amiga Elizabeth Laydera por estar siempre pendiente, apoyándome cada
momento.
A mi amiga y compañera de tesis Aaxis Martínez por su paciencia durante el
desarrollo de este proyecto.
A todos aquellos que de alguna forma hicieron posible que esto se logrará con
éxito.

El éxito solo es posible cuando tus sueños son más fuertes que tus miedos
(Anónimo).

Luis Molina.

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	LISTA DE CUADROS	XI
	LISTA DE GRÁFICOS	XII
	RESUMEN INFORMATIVO	XIII
	INTRODUCCIÓN	1
	CAPÍTULO	
I	EL PROBLEMA	3
	1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
	1.2. OBJETIVOS	6
	1.3. JUSTIFICACIÓN	6
II	MARCO TEÓRICO	8
	2.1. ANTECEDENTES	8
	2.2. BASES TEÓRICAS	11
	2.3. BASES LEGALES	15
	2.4. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	18
III	MARCO METODOLÓGICO	19
	3.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	19
	3.2. FASES METODOLÓGICAS	20
IV	RESULTADOS	22
	4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS	22

	PROPUESTA	
V		36
	5.1. PRESENTACION DE LA PROPUESTA	36
	5.2. JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA	36
	5.3. BENEFICIOS DE LA PROPUESTA	37
	5.4. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA	37
	5.5. DESARROLLO DE LA PROPUESTA	38
	5.6. FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA	43
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	44
VI		44
	6.1. CONCLUSIONES	44
	6.2. RECOMENDACIONES	46
	REFERENCIAS	47
	.....	47
	ANEXOS	48
	A. ENCUESTA	49
	.....	49

LISTA DE CUADROS O TABLAS

CUADRO TABLAS	CONTENIDO	pp.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS	
1	.....	23
	LIMITES DE EMISIÓN ANTICIPOS	
2		24
	TIEMPO DE FACTURACIÓN	
3		25
	ESTRUCTURA DEPARTAMENTAL	
4		26
	ANÁLISIS DE CUENTAS	
5	.....	27
	CONSTANCIAS Y REPORTES	
6	.....	28
	ORDENES DE COMPRA	
7	.....	29
	INFORME DE RECEPCIÓN	
8	.....	30
	FACTURA FISCAL	
9	.....	31
	APROBACIÓN DE FACTURA	
10	.....	32

11	COMPROBACIÓN DE FACTURA	33
12	REGISTRO DE FACTURA	34
13	LISTA DE COTEJO	35

LISTA DE GRÁFICOS Y FIGURAS

GRÁFICO FIGURA	CONTENIDO	pp.
1	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS	23
2	LIMITES DE EMISIÓN ANTICIPOS	24
3	TIEMPO DE FACTURACIÓN	25
4	ESTRUCTURA DEPARTAMENTAL	26
5	ANÁLISIS DE CUENTAS	27
6	CONSTANCIAS Y REPORTES	28

7	ORDENES DE COMPRA	29
8	INFORME DE RECEPCIÓN	30
9	FACTURA FISCAL	31
10	APROBACIÓN DE FACTURA	32
11	COMPROBACIÓN DE FACTURA	33
12	REGISTRO DE FACTURA	34

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

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL PARA LA EMISIÓN DE
ANTICIPOS OTORGADOS A PROVEEDORES EN LA EMPRESA
AVÍCOLA LA GUÁSIMA, C.A**

Autores: Martínez Aaxis C.I. 21.476.917, Molina Luis C.I. 19.771.629

Tutor(a): Lcda. Irene C. Riera

Fecha: Mayo 2019

RESUMEN INFORMATIVO

La empresa Avícola la Guásima, C.A dedicada a la comercialización de pollo entero beneficiado en el territorio nacional como todas las PYMES del país se enfrenta a un escenario económico bastante alarmante como es sabido la hiperinflación que se vive hoy en día hace que la mayoría de las empresas cambien sus políticas de negociación por lo que los anticipos suponen el pago o el cobro de una operación comercial en un momento anterior a la entrega de la mercancía o a la prestación de algún servicio. Es decir, el anticipo se produce antes de la realización de la operación principal. En Venezuela es muy común que las empresas manejen en sus operaciones este tipo de transacciones, pues no es conveniente hoy en día los créditos como condiciones de pago otorgado a los clientes, en Empresa Avícola la Guásima, C.A existe un alto volumen de este tipo de transacciones por lo tanto el objetivo de nuestra investigación se enmarcó mitológicamente como proyecto factible en el cual se diagnosticará la situación actual de los anticipos que se otorgan y se identificará los factores que afectan el proceso de compra o adquisición de bienes y servicios con la intención de priorizar los pagos que realmente deben hacerse mediante anticipos para diseñar un procedimiento de control de los mismos y garantizar una disponibilidad constante del flujo de caja.

Descriptor: anticipos, servicio, bien, flujo de caja, clientes, hiperinflación.

INTRODUCCION

Para las empresas hoy en día garantizar sus operaciones es importante mantener buenas relaciones comerciales con sus proveedores y clientes, pues de esto dependen las garantías de un buen funcionamiento de la organización en cuanto a su operatividad general, con el entorno político y social que vive el país que actualmente atraviesa por un fenómeno inflacionario denominado hiperinflación donde los precios cambian constantemente en cuestión de horas con un alza alarmante de los mismos, muchas empresas se ven en la obligación de cambiar sus políticas de condiciones de pago, ya no es común ver facturas con condiciones de pago a un rango de 15 días/30 días, por lo general todo hoy en día debe ser pagado de contado o incluso pre pagado, lo que constituye una erogación o cobro antes de recibir el bien o servicio o bien sea lo que denominamos anticipo.

Ante esta circunstancia las empresas buscan resguardar sus partidas monetarias como las cuentas por pagar o cobrar, a fin de mitigar un poco los efectos de la inflación con la intención de no descapitalizarse, muchas veces si esto no es controlado la empresa se ve afectada en cuanto a la disponibilidad de flujo de caja, ya que la misma se descuadra lo que impide el cumplimiento de otras obligaciones de forma oportuna. La siguiente investigación estará estructurada de la siguiente manera:

El Capítulo I: presenta el planteamiento del problema, detalla los objetivos generales y específicos de la investigación, y las razones que la justifican.

El Capítulo II: se estructura en dos partes, la primera presenta los antecedentes que evidencia algunos estudios realizados sobre el tema; en la

segunda las bases teóricas, normativas y legales que guían el estudio, y una definición de términos.

El Capítulo III: enfoca el marco metodológico que permitió el llevar a cabo la investigación, la definición de las fases en las cuales se desarrollará el estudio.

El Capítulo IV: En este capítulo se muestran gráficamente los resultados y se plasma el análisis.

El Capítulo V: plasma los procedimientos de control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.

Por último, se presentan las conclusiones y recomendaciones que pudo extraer el autor, asimismo se presenta una lista de las referencias bibliográficas que fueron consultadas para dar fundamento a la investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

En el ámbito mercantil, un anticipo supone el pago o el cobro de una operación comercial en un momento anterior a la entrega de la mercancía o a la prestación del servicio. Es decir, el anticipo se produce antes de la realización de la operación principal.

En las últimas décadas, las organizaciones, independiente del sector económico en que participen, se han visto afectadas por grandes cambios en su manera de hacer negocios debido a la modificación económica de forma forzosa, tanto en su entorno interno como externo, llevándolas a la búsqueda de medios para solucionar los diferentes problemas que se presentan en sus operaciones requiriendo de mecanismos que les permitan mantener un adecuado flujo de información, control y gestión administrativa que facilite la toma de decisiones adecuadas para conducir a la empresa al logro de sus objetivos.

Asimismo; los constantes cambios en los mercados impulsados por una creciente globalización y una rápida evolución tecnológica, genera nuevos parámetros de calidad y productividad, que exigen de las empresas la ejecución de mejores prácticas administrativas y contables, que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, con el propósito de lograr la exitosa consecución de sus metas y objetivos, logrando así mantenerse en un mercado cada vez más competitivo.

Para ello, las empresas deben adaptarse a las nuevas exigencias en cuanto a su competitividad, productividad y calidad de servicios, haciendo un uso eficiente de sus recursos y ejecutando con eficacia los diferentes procesos en la empresa. Se requieren de sistemas contables que aporten información confiable que permita conocer de manera ágil y oportuna la situación real de la empresa, permitiendo tomar decisiones efectivas que conduzcan al alcance de los objetivos planteados en la organización, además de un ejercicio eficaz del control de las diferentes actividades realizadas en la misma que en este caso es el proceso de pagos mediante anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A. ubicada en la carretera vieja de Tocuyito, Sector la Guásima. Edo. Carabobo. Dedicada a la comercialización de pollo entero beneficiado.

Actualmente en Venezuela y con el entorno hiperinflacionario en nuestra economía, la mayoría de los proveedores exigen el pago por adelantado para asegurar la negociación y no correr el riesgo de devaluación en su cobro, pues las cuentas por pagar son partidas monetarias que no están protegidas por la inflación, así mismo en la empresa Avícola la Guásima, C.A existe un alto volumen de anticipos otorgados previo a las negociaciones, hay partidas con mucho tiempo de antigüedad que no se han compensado lo que afecta principalmente el área de cuentas por pagar quienes son los responsables del control de la cuenta de anticipos a proveedores.

Esto también afecta el proceso de compras en futuras negociaciones ya que si un proveedor tiene muchos anticipos otorgados sin facturar y surge la posibilidad de una nueva negociación ésta no se podrá otorgar según la morosidad de la deuda, también afecta la disponibilidad de la empresa y por ende el flujo del efectivo ya que hay un financiamiento a un tercero pudiendo aprovechar los fondos para otros pagos.

Por tanto, de no implementar medidas que regulen o controlen la emisión de anticipos a los proveedores en la organización, esta será quien caiga en desventaja, ya que al otorgar un anticipo, este a pesar de estar sujeto a un documento legal como lo es la factura fiscal, no asegura que la misma se haga llegar los días siguientes de haber realizado la erogación, lo cual se traduce en la falta del crédito fiscal con el cual podemos compensar los débitos fiscales al declarar el impuesto al valor agregado IVA; así como también la tenencia de la cuenta Anticipos dados a proveedores con un monto elevado permanentemente al no darle cierre a la partida mediante el cargo a dicha cuenta por retraso en el cumplimiento del proveedor.

También se presenta el riesgo de que ocurra una devolución de la compra pero no del dinero dado en anticipo con un proveedor que no sea frecuente, lo que podríamos haber utilizado para cubrir otro requerimiento de la institución, o en su defecto representaría una pérdida de no concretarse una nueva negociación; por otro lado se puede acotar que si no se priorizan los proveedores por orden de importancia según las necesidades de la empresa, lo antes mencionado podría ocurrir de forma recurrente, cuestión que se pretende evitar en el presente estudio.

1.1.1 Formulación del problema

¿Qué medidas podemos tomar para controlar la alta emisión de anticipos que se otorgan a proveedores de la empresa Avícola la Guásima, C.A?

1.2 Objetivos de la investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer un procedimiento de control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual sobre la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A
- Identificar los factores que afectan el proceso de compra o adquisición de bienes y servicios con la intención de priorizar los pagos que realmente deben hacerse mediante anticipos.
- Diseñar un procedimiento de control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.

1.3 Justificación de la investigación

La actual situación que hoy en día vive el país con el ámbito hiperinflacionario obliga a las empresas a cambiar sus políticas de condición de pagos, el proceso de control de este proceso de una empresa busca proporcionar seguridad razonable a la dirección de la misma sobre las actividades se realizan en ella, permitiéndole alcanzar los objetivos de sus operaciones con efectividad y eficiencia, proporcionando confiabilidad a la información financiera, constituyéndose en una herramienta esencial de apoyo para cualquier organización que busca modernizarse, cambiar sus métodos internos y producir mejores resultados con calidad y eficiencia.

En este sentido, cobra relevancia esta investigación pues busca aportar estrategias de control en el proceso del ciclo Compras - Cuentas por pagar en la empresa Avícola la Guásima, C.A. que permitan dar solución a la problemática

planteada; facilitándole reformular los métodos de control e introducir los medios necesarios para lograr un mejoramiento continuo que afiance las fortalezas de la empresa en sus procesos operacionales.

Asimismo, se espera que la implementación de un adecuado control en el proceso del ciclo Compras - Cuentas por pagar en la empresa Avícola la Guásima, C.A., ayudará a la organización a revisar su desempeño administrativo y la gestión financiera, precisando los cambios necesarios en la distribución de los gastos, además de contribuir a una planificación más eficiente de las actividades que garanticen el cumplimiento de los deberes formales, aportando mayor calidad a la ejecución del proceso.

La empresa Avícola la Guásima, C.A será el principal beneficiario de la presente investigación, ya que con ello se podrá determinar en forma clara y precisa la gestión con la cual se está manejando cada uno de sus procesos financieros y mediante esto poder optimizar tiempo y recursos hasta poder llegar hacia los objetivos trazados por la empresa. Mediante la aplicación del control interno podrá establecer directrices para la evaluación del desempeño en el área de cuentas por pagar, estableciendo los medios que garanticen una adecuada ejecución de las operaciones, conduciendo a mejorar la eficiencia de la misma, permitiéndoles ofrecer una mejor relación con sus proveedores.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes

Ceballos y Lindao (2018), de la Universidad de Guayaquil, Ecuador, se enfocaron en **“Diseñar Un Sistema De Control Interno Para Anticipos A Proveedores Compañía Recynter”**, el cual busca brindar controles internos para una empresa dedicada a la actividad del reciclaje de metales de la ciudad de Guayaquil, respecto su proceso interno que permite otorgar anticipos a proveedores para que sean liquidados eficientemente. Situando su investigación como Descriptiva y Bibliográfica, utilizando métodos deductivos y analíticos, aplicando técnicas de muestreo, encuesta y cuestionario, procediendo finalmente a la elaboración del manual de procedimiento propuesto para establecer controles adecuados y pertinentes para el proceso estudiado y considerado.

Esta investigación hace hincapié en los subprocesos de otorgamiento y liquidación de los pagos de anticipo, relacionado al objeto de estudio de esta investigación de manera indirecta la importancia del control interno, específicamente en la medida de otorgar anticipos a los proveedores de manera eficiente a través de la creación de un manual.

Por otra parte, también de la Universidad de Guayaquil, Neira (2016), realizó un trabajo Titulado **“Diseño de un Sistema de Control Interno, Pago a Proveedores en Asisbane.”** Tratando el caso de estudio de una organización que no cuenta con un manejo adecuado de sus cuentas por pagar a proveedores y productores, generando como consecuencia que exista incertidumbre sobre efectividad de la forma con que se realizan las relaciones comerciales con sus

proveedores, aplicando el sistema de gestión COSO, teniendo como objetivo general el establecer un proceso de control interno confiable para una mejor administración de los pagos a proveedores de materiales, bienes y servicios de la Asociación de la Industria Bananera del Ecuador (Asisbane).

Considerada como investigación de campo, utilizando el muestreo aleatorio, realizando entrevistas a gerentes, recomendando así en base a los resultados, principalmente, establecer niveles de endeudamiento con los proveedores según su capacidad y realizar segregación de responsabilidades separando las áreas involucradas en el proceso de cuentas por pagar. Estableciendo de esta manera la relación con este estudio, sobre una manera de proceder en el diagnóstico de la situación actual de emisión de anticipos en la empresa Avícola la Guásima, C.A.

En el trabajo de grado realizado por Alberto y González (2015), de la Universidad de Carabobo, 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, Edo. Carabobo. Enmarcada como Proyecto Factible, investigación tipo de campo descriptivo, donde aporta una solución a la problemática planteada la cual consiste en optimizar el proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, a través de la observación directa y aplicación de encuestas de preguntas cerradas, utilizando los datos recolectados de las mismas para conocer la situación y elaborar la propuesta adaptada a las necesidades de esta, proporcionando una mejora en el ciclo de compras con la finalidad de obtener controles adecuados para su proceso.

Dichos controles también aplicaran para regular las actividades que se desarrollan dentro del área administrativa de la empresa. Por tanto, esta investigación se toma como antecedente para este estudio, ya que proporciona sustentos mediante la adquisición de técnicas relevantes sobre los procesos de recolección de datos, los cuales aportan una guía en el proceder de este caso de estudio.

Ramírez (2014), Elaboró un **“Manual de Normas y Procedimientos Aplicables a la Gestión del Departamento de Cuentas por Pagar de la Empresa CARVICA, C.A.”** para obtener el Título de Contador Público en la Universidad José Antonio Páez, basando su investigación en la necesidad de analizar las principales tendencias en la gestión y reestructuración de deudas, debido a la crisis financiera actual que obliga a las empresas a buscar nuevas formas de refinanciarse, con la intención de proporcionar con esto alternativas y estrategias que permitan agilizar y mejorar el sistema de cuentas por pagar para que ofrezca información oportuna y precisa para la toma de decisiones futuras a nivel gerencial.

En esta investigación de campo, el autor utilizó la observación directa comprendida en una lista de cotejo, y entrevistas al personal como técnica de recolección de datos para cumplir sus objetivos planteados, obteniendo así como resultado la identificación de las fortalezas y debilidades del ente objeto de estudio, permitiéndole sugerir la propuesta e implementarla. Este trabajo se toma como antecedente a la investigación porque aporta sustento teórico y de análisis que servirán en la consecución de los objetivos propuestos.

Por último se toma el trabajo realizado por Méndez (2014), **“Manual de Procedimientos para efectuar los Pagos a los Proveedores Basados en las Normas de Información Financiera en la Empresa Radioterapia Cabriales 21, C.A.”** de la Universidad José Antonio Páez, el cual se fundamenta en establecer lineamientos que le permitan a la empresa mejorar el control interno de las cuentas por pagar a proveedores, a través de la implementación de un manual que incluya el uso de las Normas de Información Contable, que servirá como método sistemático para organizar cada proceso al momento de establecer formas de pago con el proveedor. En este proyecto factible, investigación de campo, fueron utilizadas como técnicas de recolección de datos la observación directa, tomando como muestra a la población en su totalidad, aplicando una encuesta del tipo cuestionario de preguntas cerradas.

El trabajo obtuvo como resultado la demostración de la importancia del uso de un manual de normas de información financiera en el área de cuentas por pagar. Esta

investigación comprende un sustento teórico importante para este trabajo, ya que habla directamente de la adopción de Normas de Información Financiera en un Manual propuesto para mejorar los procesos de las Cuentas por Pagar a Proveedores.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1. Operaciones Comerciales.

Según el Contador Público y Profesor Naranjo (2017). “Llamamos operaciones comerciales a las operaciones básicas que realiza una empresa, tales como: compras, ventas, cobros y pagos.” Lo cual nos da a entender como las actividades normales que desempeña la empresa para poder subsistir y mantenerse en el mercado, con el fin de satisfacer necesidades y generar beneficios.

2.2.2. Negociación.

Es un esfuerzo de interacción orientado a generar beneficios, sus objetivos pueden ser resolver puntos de diferencia, ganar ventajas para una persona o grupo, diseñar resultados, descrito de la siguiente forma por Colosi y Berkely (1.981), “Las negociaciones se pueden definir prácticamente como el proceso que les ofrece a los contendientes la oportunidad de intercambiar promesas y contraer compromisos formales, tratando de resolver sus diferencias”. También puede definirse según Monsalve (1.988) de manera que “La negociación es un proceso y una técnica mediante los cuales dos o más partes construyen un acuerdo.” Es decir, un proceso de intercambio de información y compromisos en el cual dos o más partes tienen participación.

2.2.3. Bienes y Servicios.

Son los productos más básicos de un sistema económico que se componen de elementos, también conocidos como el resultado de los esfuerzos humanos para satisfacer las necesidades y deseos de las personas. Estos se clasifican:

-Por su relación: Complementarios.

-Sustitutivos: Independientes.

-Según su función: Intermedio y Finales.

-Según la cantidad disponible: Libres, económicos.

-Por su naturaleza: De consumo, perecederos, duraderos, de capital, físicos y Financieros.

2.2.4. Flujo de Efectivo.

“El flujo de efectivo o cash flow en inglés, se define como la variación de las entradas y salidas de dinero en un período determinado, y su información mide la salud financiera de una empresa.” Burguillo.

También llamado flujo de caja, es la variación de entrada y salida de efectivo en un periodo determinado. Dicho en otras palabras, el flujo de caja es la acumulación de activos líquidos en un tiempo determinado. Por tanto, sirve como un indicador de la liquidez de la empresa, es decir de su capacidad de generar efectivo, este se analiza mediante el Estado Financiero llamado Estado de Flujo de Efectivo el cual provee información sobre los ingresos y salidas de efectivo en un cierto espacio de tiempo, cuestión que ayuda a los inversores, administradores y acreedores entre otros a:

- Evaluar la capacidad de la empresa de generar flujos de efectivo positivos.
- Evaluar la capacidad de la empresa de cumplir con obligaciones adquiridas.

- Facilitar la determinación de necesidades de financiación.
- Facilitar la gestión interna del control presupuestario del efectivo de la empresa.

2.2.5. Financiamiento.

Ucha (2.009) conceptualiza lo siguiente, “Se designa con el término de Financiamiento al conjunto de recursos monetarios y de crédito que se destinarán a una empresa, actividad, organización o individuo para que los mismos lleven a cabo una determinada actividad o concreten algún proyecto, siendo uno de los más habituales la apertura de un nuevo negocio.” El financiamiento, es el acto de dotar de dinero y crédito a una empresa, organización o individuo, es decir, esta es la contribución de dinero que se requiere para comenzar o concretar un proyecto, negocio o actividad. Es el origen de un recurso económico que permite la cobertura de un gasto o de una inversión, por lo general se trata de un banco u otro tipo de institución financiera.

2.2.6. Cuentas por Pagar.

Es cualquier aporte de una parte deudora que aparece como resultado de una compra de bienes o servicios en términos de crédito a una parte acreedora. Son las cantidades en deuda de una compañía a los acreedores por los servicios o bienes adquiridos. Si una entidad recibe bienes en adelanto sobre el pago, la compra se sitúa en el archivo de cuentas por pagar, estas pueden corresponder a mercancía, servicios privados o públicos. Brito (2.013) también describe “Cuando la empresa ha contraído deudas, y estas han sido respaldadas por la simple aceptación de facturas, se utiliza la cuenta Cuentas por Pagar para controlar tales deudas. Generalmente estas obligaciones tienen su origen en la compra de bienes o servicios a proveedores.” (p: 167).

2.2.7. Anticipos a Proveedores.

Maya Herrera, indica “Los anticipos y avances representan recursos entregados por la entidad a terceros, con la finalidad de obtener, en un futuro, la prestación de un

servicio o la adquisición de una mercancía.” Los anticipos a proveedores, son en sí los pagos realizados en forma previa a proveedores por las características de la demanda de ciertos productos que en ocasiones y por distintas circunstancias, los clientes de una empresa, deciden anticipar una cantidad de dinero para cubrir parte o la totalidad del importe de futuros pedidos.

2.2.8. Control Interno.

Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Perez (2.018) nos dicen, “El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

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

Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.8.1. Informe COSO.

El informe COSO, es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway con el objetivo de definir un nuevo marco

conceptual de Control Interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema. En Estados Unidos de América, el Informe COSO ha permitido que académicos, legislativos, directores de empresas, auditores internos y externos y líderes empresariales tengan una referencia conceptual común de lo que significa el Control Interno, no obstante las diferentes definiciones y conceptos que sobre este tema existen. El estudio ha tenido gran aceptación y difusión en los medios financieros y en los Consejos de Administración de las organizaciones, resaltando la necesidad de que los administradores y altos directores presten atención al Control Interno tal como COSO lo define, enfatizando la necesidad de los Comités de Auditoría y de una calificada Auditoría Interna y Externa, recalcando la necesidad de que el Control Interno forme parte de los diferentes procesos y no de mecanismos burocráticos.

2.3 Bases Legales

2.3.1 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Son un conjunto de pautas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las empresas con el fin de reflejar la situación empresarial de una compañía que opera en distintos países, creadas en 1973 por el International Accounting Standards Committee (IASC) o Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, así mismo, este ente creó el Comité de Interpretaciones (SIC), cuyo objetivo era promover la aplicación rigurosa de las NIC mediante la interpretación de temáticas sobre contabilidad que pudieran ser confusas o controversiales, de modo que para declarar los informes de Estados Financieros a nivel Internacional era necesario aplicar tanto las NIC y las SIC simultáneamente, esto se logra a través de la estandarización de los formatos, lo que facilita la comparación de la información.

2.3.2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo.¹

Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuándo fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), precedente del actual Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF). Los IFRS - NIIF en los estados financieros desconocen los impactos sociales y ambientales que originan las organizaciones.

2.3.3. Normas de Información Financiera de Venezuela (VEN-NIF).

También llamadas principios de contabilidad, se clasifican en dos grupos:

-VEN-NIF GE, correspondientes a las normas o principios de contabilidad aplicables a las Grandes Entidades y están conformadas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Completas) del año 2016, que deben ser aplicadas conjuntamente con los Boletines de Aplicación de las VEN-NIF (BA VEN-NIF). Las NIIF Completas incluye las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus interpretaciones (SIC) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) entre los años 1973 y 2001; y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones (CINIIF) emitidas por el Consejo de Normas

Internacionales de Contabilidad (IASB) a partir del año 2001. La aplicación de las VEN-NIF GE es obligatoria en las Grandes Entidades, para los ejercicios económicos que se iniciaron a partir del 1° de enero de 2008.

-VEN-NIF PYME, correspondientes a las normas o principios de contabilidad aplicables a las Pequeñas y Medianas Entidades, conformadas por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el IASB inicialmente en el año 2009, y modificada en el 2015, que debe ser aplicada conjuntamente con los Boletines de Aplicación de las VEN-NIF (BA VEN-NIF). La aplicación de las VEN-NIF PYME es obligatoria en las Pequeñas y Medianas Entidades, para los ejercicios económicos que se iniciaron a partir del 1° de enero de 2011.

Los boletines de aplicaciones (BA VEN-NIF) emitidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) especifican las normas internacionales aplicables en Venezuela y determinan su implementación práctica. Hasta el presente la FCCPV ha emitido formalmente doce boletines (del 0 al 11), pero en la actualidad se encuentran vigentes diez de ellos, dado que los números 1 y 3 fueron derogados. Las anteriores Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPC) y las Publicaciones Técnicas (PT) han quedado completamente derogadas.

Seguidamente se relacionan todas las disposiciones vigentes: boletines, normas e interpretaciones. Estos documentos pueden descargarse directamente desde los sitios web de la FCCPV y del IASB.

2.4 Definición de términos básicos

Activo: es el conjunto de recursos controlados por una entidad como consecuencia de sucesos pasados, de los que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Anticipo: cantidad que un Cliente paga por adelantado a cuenta de una futura compra.

Compra: adquisición mediante pago.

Control: consiste en cerciorarse de o verificar que todo esté ocurriendo o se esté haciendo conforme al plan desarrollado en las etapas tempranas del proceso de administración de acuerdo con las instrucciones emitidas y los principios establecidos. **Deuda:** es un compromiso de pago obligado entre dos entidades.

Finanzas: área de la economía que estudia el funcionamiento de los mercados de dinero y capitales, las instituciones que operan en ellos, las políticas de captación de recursos, el valor del dinero en el tiempo y el coste del capital.

Fondos: parte del pasivo que no se debe a la financiación externa, sino a las aportaciones de los socios y beneficios generados por la empresa.

Inflación: proceso económico provocado por el desequilibrio existente entre la producción y la demanda que causa una subida continuada de los precios de la mayor parte de los productos y servicios, y una pérdida del valor del dinero para poder adquirirlos o hacer uso de ellos.

Liquidez: representa la cualidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de forma inmediata sin pérdida significativa de su valor.

Pasivo: conjunto de obligaciones presentes de una entidad, surgidas a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que conllevan beneficios económicos.

Procedimiento: conjunto de Acciones u Operaciones que tienen que realizarse de una misma forma.

Proveedor: es una empresa o persona física que proporciona Bienes o Servicios a otras personas o empresas.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Para el alcance de los objetivos planteados en esta investigación, es necesario que esta sea objetiva, confiable y tenga validez, por lo que, según Sabino (2002), se requiere establecer un marco metodológico que incluya procedimientos lógicos, técnicos y operacionales implícitos en todo proceso investigativo, de manera que le dé un sustento científico aportándole confiabilidad y validez al enmarcarlo en el rigor del método. En ese sentido, este capítulo describe la metodología que rigió el estudio e incluye los siguientes aspectos: naturaleza de la investigación, la estrategia metodológica, validez de la información.

Por otra parte, también se enmarcó en la modalidad de proyecto factible, el cual el Manual de Tesis de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006:21), define como “la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos”. En este sentido se registró de esta forma ya que la finalidad es proponer un procedimiento de control de anticipos en la gestión de pagos de la empresa Avícola la Guásima, C.A que cumpla a su vez con las normativas y que pueda perdurar con la realidad del entorno económico que se vive hoy en día en Venezuela.

De acuerdo al tipo de investigación, será de tipo descriptivo, el cual de acuerdo con Arias (2012), “consiste en la caracterización de un hecho,

fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento.”(p.24); estudiando esta realidad, y con el fin de ofrecer una interpretación adecuada de los hechos; para este caso resultó favorable este tipo de investigación.

3.2 Fases metodológicas

La presente investigación se desarrollará en tres fases metodológicas, las cuales se presentan a continuación.

Fase I: Diagnóstico de la situación actual sobre la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.

En esta fase se evaluará la situación actual a fin de determinar las causas que afectan el proceso de pagos en cuanto al contexto económico que se vive en el país, se utilizará como técnica de recolección la exploración evidente y de campo en comunicación directa con el personal involucrado en los diferentes procesos (Jefe de Finanzas, Jefe de compras, Coordinador de Cuentas por pagar, y analistas), se aplicará una encuesta a una población de 6 personas en el área de cuentas por pagar a fin de comprobar y cuantificar el alto volumen de anticipos dados para así poder controlar mejor el flujo de efectivo en las finanzas de la empresa.

Arias (2006) define la población como: “un conjunto finito o Infinito de elementos con características comunes. Para los cuales serán extensiva las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y los objetos de estudio.”

Fase II: Identificación de los factores que afectan el proceso de compra o adquisición de bienes y servicios con la intención de priorizar los pagos que realmente deben hacerse mediante anticipos.

Para dar cumplimiento a esta fase, se realizará además de la continuidad de la encuesta mencionada en la fase anterior, una lista de cotejo en el Departamento de Compras, con el objetivo de corroborar los puntos estratégicos

del proceso mediante la observación directa. Una vez conocida las técnicas de recolección de información y recolectado los datos, será necesario procesarla a través de la estadística descriptiva. Bisquerra (2002) señala que “presenta información conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar y analizar los datos, comparar y luego comunicar” (p 82). Por lo tanto, se procederá a organizar, clasificar y tabular la información, con el objeto tener una visión más completa de la realidad del estudio, así como para desglosar dicha información de forma numérica y gráfica.

Fase III: Diseño de un procedimiento de control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.

Ya que la empresa Avícola la Guásima, C.A no cuenta con un manual de procedimientos que pauten las normas para la emisión de pagos con anticipos es posible que durante el estudio se presenten algunas debilidades en el departamento de cuentas por pagar.

Razón por la cual se propone diseñar un manual de procedimientos para el área de cuentas por pagar de dicha empresa el cual mostrará una serie de pasos detallados para poder brindar la información necesaria a las diferentes personas involucradas en el proceso de pagos, el cual incluye el procesamiento de facturas, los pagos recurrentes, la facturación de los pagos por adelantado en un tiempo oportuno, la compensación contable de las partidas abiertas en el sistema para así limpiar los libros auxiliares y mayores de la empresa. Además se mostrarán las normas necesarias que le permitan al departamento cumplir con las funciones de forma responsable y adecuada.

CAPITULO IV

4.1. ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se presentará la relación del análisis de los resultados luego de aplicar los instrumentos de recolección de datos al personal de las áreas de Finanzas y Compras de la empresa Avícola La Guásima, C.A. con la finalidad de dar cumplimiento a las fases del proyecto junto al diseño de la investigación, para de esta forma establecer las conclusiones y recomendaciones que permitirán mostrar con detalle el resultado según el ítem al que correspondan identificando los puntos a mejorar según la lista de cotejo, y representados a su vez en gráficos con su respectivo análisis de acuerdo al número de opciones derivadas de la encuesta empleada.

Los cuadros y gráficos que se presentan engloban las opciones que fueron elegidas, y fueron elaborados mediante técnicas de orientación a la investigación para obtener una información específica donde se señaló como se recogería la información y que información seleccionar.

Para el análisis estadístico descriptivo, se construyó un gráfico circular, Ander—Egg (2011), lo define como: “un círculo dividido en sectores, en que el hecho considerado en su totalidad es equivalente a 360° de la circunferencia y cada una de las clases o grupos tendrá un sector con el ángulo central correspondiente al porcentaje a distribuir”. (p.446); este para las respuestas de cada pregunta, en donde las diferentes respuestas suministradas se presentan resumidas en forma de frecuencias relativas porcentuales representadas mediante sectores circulares, de diferentes colores, con ángulos proporcionales a dichas frecuencias, representados como sigue a continuación:

Fase I: Diagnóstico de la situación actual sobre la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.

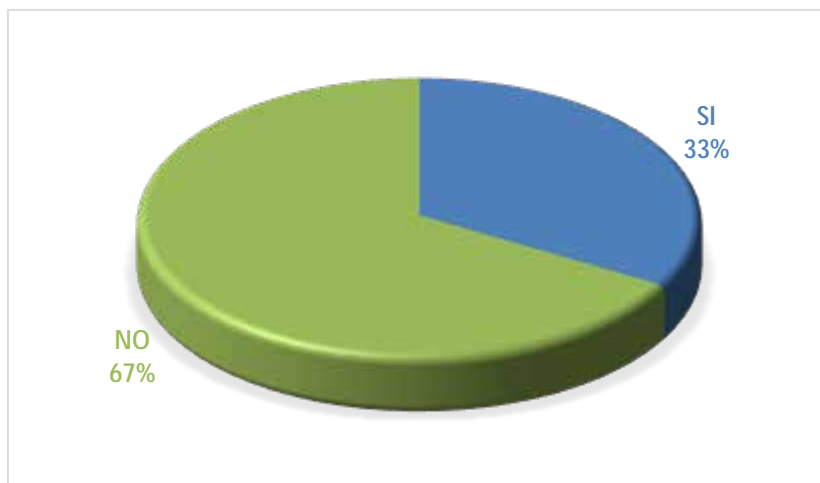
Ítem 1 ¿Existen normas y procedimientos para la emisión de anticipos a proveedores?

Cuadro N° 1

Normas y procedimientos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	33
NO	4	67
TOTAL	6	100

Fuente: Molina y Martínez (2019)



Fuente: Molina y Martínez (2019)

Gráfico N°1 Normas y procedimientos

Análisis: En el gráfico 1, se observó que el 67% de la muestra seleccionada respondió que desconoce de la existencia de normas y procedimientos para la emisión de anticipos a proveedores mientras que el 33% indica que las mismas existen. Esto nos permite constatar que aunque una parte del personal sabe de la existencia de dichas normas y procedimientos, no se propicia una buena transmisión de la información, por tanto la otra parte está propensa a cometer errores en cuanto a la emisión de anticipos.

Ítem 2 ¿Contemplan tales normas y procedimientos un límite en la emisión de dichos anticipos?

Cuadro N° 2

Límites de emisión anticipos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	6	100
TOTAL	6	100

Fuente: Molina y Martínez (2019)



Fuente: Molina y Martínez (2019)

Gráfico N° 2 Límites de emisión anticipos

Análisis: En el gráfico 2, se determinó que el 100% de la muestra seleccionada asegura que las normas y procedimientos para la emisión de anticipos a proveedores no establece un límite para los mismos, lo que representa una debilidad relevante, ya que dichos anticipos pueden otorgarse según su criterio las veces que sea necesario aunque no hayan facturado los anteriores, lo que puede resultar contraproducente al tener partidas abiertas con mucha antigüedad, incrementando así el saldo en la cuenta anticipos dados a proveedores.

Ítem 3 ¿Tales normas y procedimientos aseguran que todo anticipo sea Facturado en los días siguientes a su emisión?

Cuadro N° 3

Tiempo de facturación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	6	100
TOTAL	6	100

Fuente: Molina y Martínez (2019)



Fuente: Molina y Martínez (2019)

Grafico N° 3 Tiempo de facturación

Análisis: En el gráfico 3, resultó que el 100% de la muestra seleccionada indica que no todos los anticipos son facturados en los días siguientes a su emisión y en las normas no existe seguridad de que esto se cumpla, por lo tanto esto representa un riesgo para la organización ya que se puede hacer una erogación de dinero sin materializar el hecho con su respectiva factura fiscal.

Ítem 4 ¿Se encuentra el departamento encargado de la solicitud de anticipos separado de aquel que lo emite?

Cuadro N° 4

Estructura departamental

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	6	100
NO	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Molina y Martínez (2019)



Fuente: Molina y Martínez (2019)

Grafico N° 4 Estructura departamental

Análisis: En el gráfico 4, se concluyó que el 100% de la muestra seleccionada afirma que hay una segregación departamental, lo que demuestra una fortaleza en cuanto a estructura de los departamentos, ya que, de esta manera se establece un mejor control en cuanto a las actividades que se realizan y no permite posibilidad de vincular a los usuarios para llegar a acuerdos personales debido a la existencia de diferentes niveles de jerarquía.

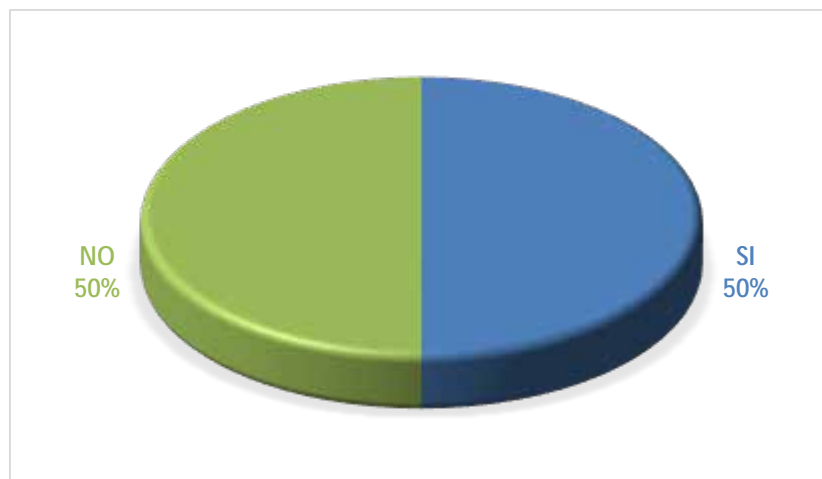
Ítem 5 ¿Se analiza con frecuencia la cuenta de control del Mayor General de Anticipos dados a proveedores?

Cuadro N° 5

Análisis de cuenta

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	50
NO	3	50
TOTAL	6	100

Fuente: Molina y Martínez (2019)



Fuente: Molina y Martínez (2019)

Gráfico N° 5 Análisis de cuenta

Análisis: En el gráfico 5, se observó un porcentaje equilibrado de 50% y 50% en cuanto al análisis de la cuenta de mayor general de anticipos dados a proveedores, mientras que el 50% sabe que dicha cuenta es analizada con frecuencia el 50% lo desconoce, se expone otra debilidad en cuanto a la información, es importante que los involucrados sepan que dicha cuenta debe ser analizada por lo menos con una frecuencia mensual, pues es acá donde se ve el impacto de los financiamientos a terceros para solicitar las respectivas facturas a aquellos que ya tengan morosidad.

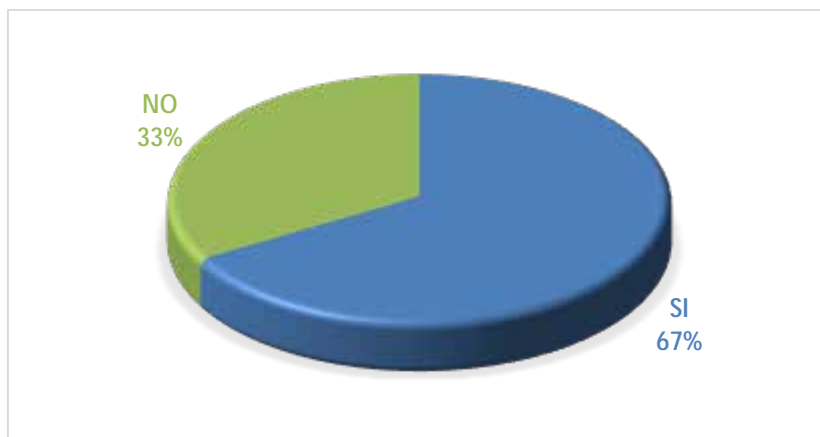
Ítem 6 ¿Se deja constancia de tales verificaciones o controles?

Cuadro N° 6

Constancias y reportes

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	67
NO	2	33
TOTAL	6	100

Fuente: Molina y Martínez (2019)



Fuente: Molina y Martínez (2019)

Grafico N° 6 Constancias y reportes

Análisis: En el gráfico 6, se obtuvo como resultado que el 67% de la muestra seleccionada indica que sí se deja una constancia de los procesos y controles establecidos como norma de control interno, mientras que el 33% dice que no deja reporte alguno en cuanto a esto. Es bien sabido que según las normas y procedimientos administrativos y contables se debe dejar constancia para su verificación y a su vez que dicha documentación pueda ser leída e interpretada por terceros con la finalidad de evitar errores y mitigar riesgos en cuanto al proceso, lo que nos permite puntualizar otra debilidad que amerita ser mejorada.

Fase II: Identificación de los factores que afectan el proceso de compra o adquisición de bienes y servicios con la intención de priorizar los pagos que realmente deben hacerse mediante anticipos.

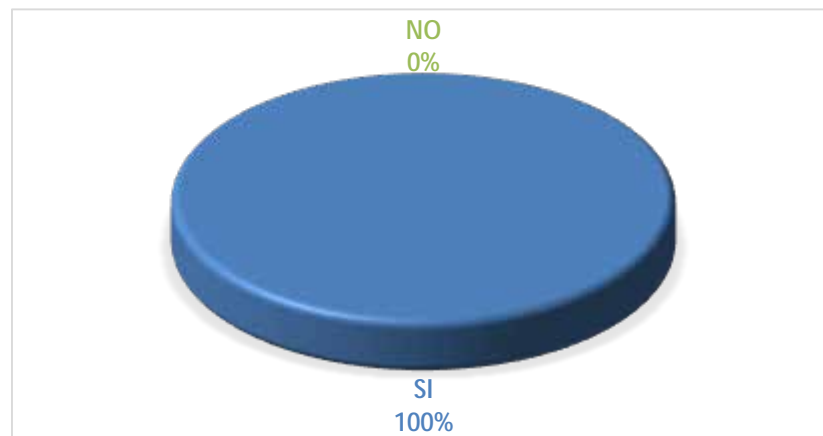
Ítem 7 ¿Recibe el Dpto. copia de la orden de compras?

Cuadro N° 7

Ordenes de compras

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	6	100
NO	0	0
TOTAL	6	100

Fuente: Molina y Martínez (2019)



Fuente: Molina y Martínez (2019)

Gráfico N° 7 Ordenes de compras.

Análisis: En el gráfico N° 7 el 100% de los encuestados manifiesta que el Dpto. de cuentas por pagar recibe la respectiva orden de compra que avala la transacción a efectuarse con nosotros como clientes y un proveedor, pues este es un documento que especifica en detalle, la cantidad y el precio de las mercancías solicitadas, así como también puede contener los requerimientos de algún servicio, las mismas pueden indicar condiciones de pago y cualquier otro pormenor en la negociación.

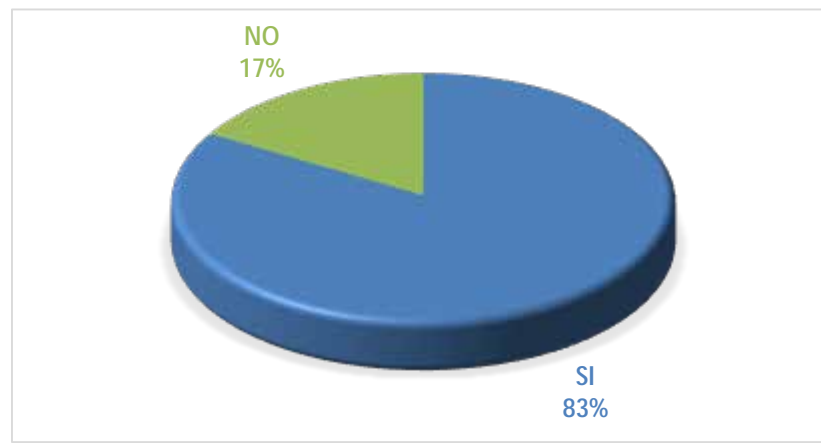
Ítem 8 ¿Recibe el departamento copia del informe de recepción?

Cuadro N° 8

Informe de recepción

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	83
NO	1	17
TOTAL	6	100

Fuente: Molina y Martínez (2019)



Fuente: Molina y Martínez (2019)

Grafico N° 8 Informe de recepción

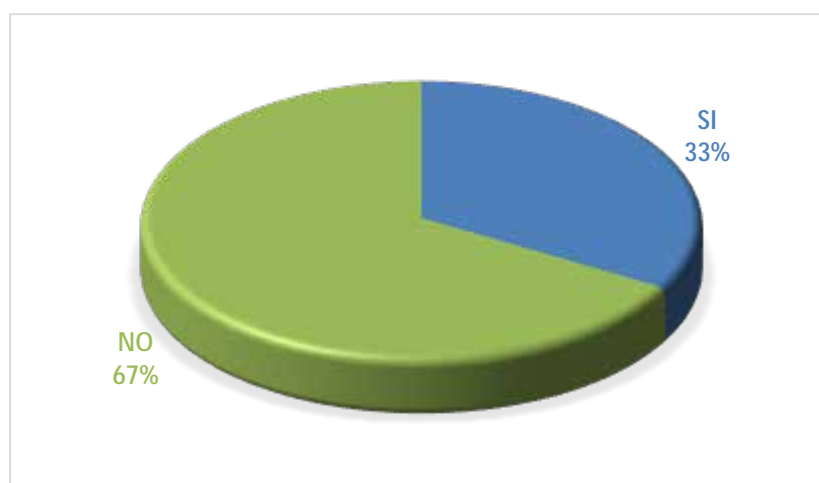
Análisis: En el gráfico N°8 se determinó que el 83% de los encuestados señala que en el Dpto. de cuentas por pagar se reciben las copias del informe de recepción de la mercancía o en su defecto el reporte de aceptación del servicio realizado; en este se muestra un detalle de lo que factura el proveedor, el mismo contiene un correlativo dado por el sistema así como el código de cada material, lo que indica lo que realmente puede ser cancelado como anticipo y que no, mientras el 17% restante expresa que no se hace llegar dicho informe, lo que claramente muestra una falta de cumplimiento con el componente de control interno Información y comunicación, ya que no tienen como saber si fue recibida la mercancía o se finiquitó el servicio.

Ítem 9 ¿Recibe el departamento la factura del proveedor en los días siguientes a la emisión del anticipo?

Cuadro N° 9
Factura fiscal

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	33
NO	4	67
TOTAL	6	100

Fuente: Molina y Martínez (2019)



Fuente: Molina y Martínez (2019)

Gráfico N° 9 Factura fiscal.

Análisis: El 67% de los encuestados refiere un resultado negativo, mientras que 33% de los ellos manifiesta que la factura fiscal es consignada los días siguientes a la emisión del anticipo. Este documento legal tipifica un hecho de transacción compra-venta que debe ser entregado al cliente como soporte, para así proceder a su registro y posterior compensación del anticipo, esto indica, que si la factura no es recibida en los días siguientes la cuenta de anticipos no podrá ser disminuida, situación que afecta también a otras actividades que dependen de la entrega de dicha factura.

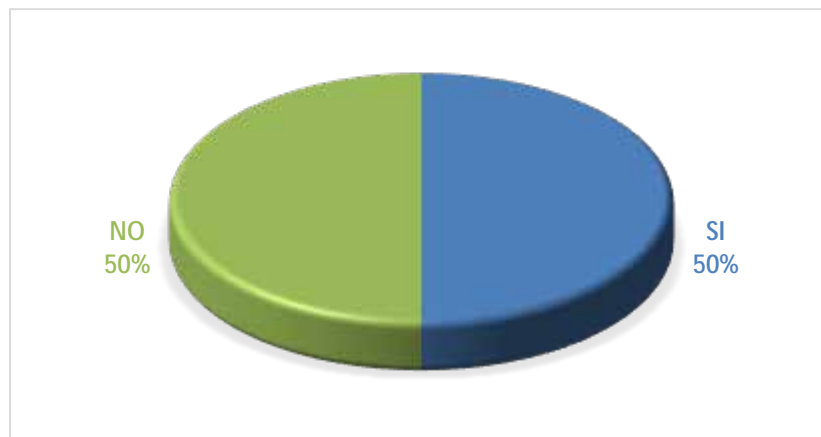
Ítem 10 ¿Se retienen las facturas y se envían a otro sector para su aprobación?

Cuadro N° 10

Aprobación de facturas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	50
NO	3	50
TOTAL	6	100

Fuente: Molina y Martínez (2019)



Fuente: Molina y Martínez (2019)

Gráfico N° 10 Aprobación de facturas

Análisis: El gráfico N°10 se determinó un resultado de 50% y 50% en cuanto al proceso de las facturas y su respectiva aprobación, pues las mismas son recibidas por el Almacén General cuando es una mercancía entrante o las recibe el usuario solicitante del servicio a fin de aprobar que lo que se factura es lo correcto, se debe tener en cuenta que un 50% denota que el documento no es sometido a una aprobación, previa razón por la que se puede constatar que existe dificultad para tener un seguimiento de control.

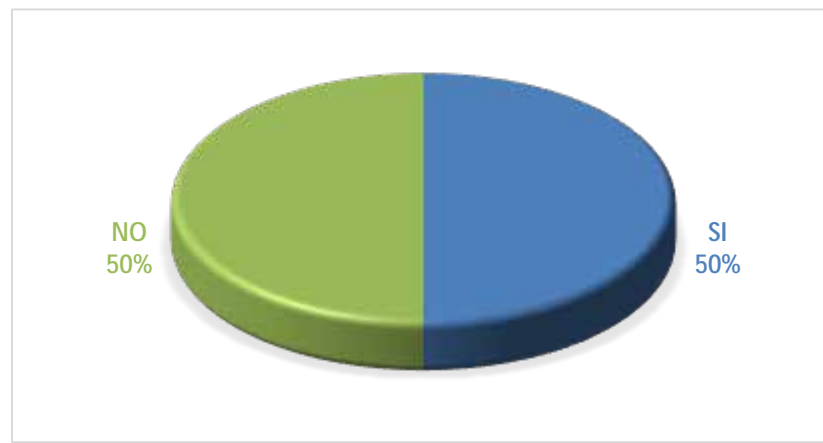
Ítem 11 ¿Se comprueban las facturas en el departamento, Para ubicar el anticipo al cual se relaciona y así disminuir la partida al momento del pago?

Cuadro N° 11

Comprobación de facturas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	50
NO	3	50
TOTAL	6	100

Fuente: Molina y Martínez (2019)



Fuente: Molina y Martínez (2019)

Grafico N°11 comprobación de facturas

Análisis: En el gráfico N°11 se observó que un 50% de la muestra seleccionada afirma que todas las facturas son revisadas y comprobadas con la intención de cruzarlas sistemáticamente con los anticipos dados, bien sea para disminuir la partida total o parcialmente a fin de pagar la diferencia restante, el otro 50% representa un punto a tener en cuenta, ya que si no se hacen tales verificaciones ocurre el riesgo de duplicación de pagos y por ende pérdida de dinero en erogaciones erróneas.

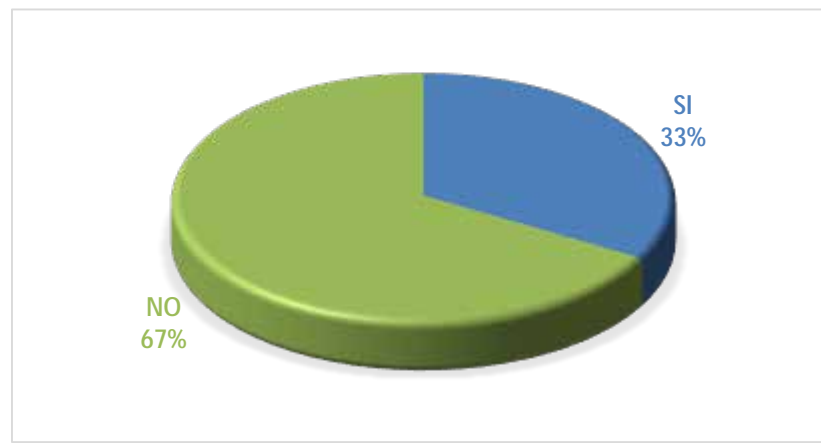
Ítem 12 ¿Son registradas las facturas inmediatamente después de ser recibidas?

Cuadro N° 12

Registro de facturas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	33
NO	4	67
TOTAL	6	100

Fuente: Molina y Martínez (2019)



Fuente: Molina y Martínez (2019)

Grafico N°12 Registro de facturas

Análisis: En el gráfico N° 12 Se percibió que un 67% de la muestra revela que no se hace de forma inmediata, y el 33 % restante señala que las facturas son registradas de forma inmediata luego de su recepción en el Dpto. de cuentas por pagar. Para compensar los anticipos de forma oportuna es preferible que cada factura sea procesada con prontitud luego de su recepción, para así evitar morosidad de anticipos y detectar errores a tiempo en caso de surgir alguna novedad al momento de su registro.

Además de la encuesta realizada, en el Marco Metodológico, también fue señalada la utilización de la observación directa, con lo cual se pretendía corroborar la efectividad de los puntos estratégicos del proceso, si se cumplían

ciertos aspectos que se consideran necesarios para llevar a cabo de manera eficiente la actividad en estudio, de tal manera se pudo observar lo siguiente:

Cuadro N° 13
Lista de Cotejo.

Items	SI	NO
Aspectos a Observar		
1. Solicitan cotización a mas de tres proveedores el requerimiento.	X	
2. Realizan Orden de Compra.	X	
3. Elaboran listado de proveedores frecuentes según requerimiento.		X
4. El listado de proveedores se elabora por orden de prioridad.		X
5. El personal esta al tanto del estatus del proveedor al momento de solicitar cotizacion y posteriormente elaborar orden de compra.		X
6. El personal envía orden de compra y solicitud de anticipo según condiciones del proveedor.	X	
7. Se solicita factura inmediatamente luego de ser notificados de la emisión de un anticipo a un proveedor.		X

Fuente: Molina y Martínez (2019)

Análisis: Según los Ítems que se presentan en la lista y las respuestas reflejadas en cada uno teniendo en cuenta lo observado, podemos constatar la falta de ciertos controles importantes que debe tener en cuenta el Departamento de Compras respecto al tratamiento de los proveedores al momento de entablar una negociación la cual tenga como requisito la realización de un pago anticipado y el proceso luego de la solicitud y otorgamiento del mismo, teniendo como intención priorizar aquellos con mayor rango de importancia siguiendo el orden de urgencia de las necesidades de la organización y a su vez resguardar y mantener la estabilidad económica y el flujo de efectivo en el ente.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la propuesta

Para iniciar este capítulo, es necesario mencionar que luego de hacer el proceso investigativo para conocer el problema, sus variables, sus causas y su metodología, se procede a presentar la propuesta, tomando en cuenta los resultados anteriores para concluir con la última fase de la investigación, la cual consiste en el **Diseño de un procedimiento de control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.**, en la cual se intentó crear un modelo que contiene la información pertinente y puede servir como solución a los acontecimientos que ostenta el caso de estudio en esta empresa en cuanto a su sistema integral de control interno referido a las operaciones relacionadas con el punto tratado.

5.2 Justificación de la propuesta

En base al diagnóstico realizado según los datos obtenidos en el análisis de resultados para la fase I de la investigación, se hizo notoria la necesidad de implementar un manual de procedimientos de control que sirva de orientación al personal para mejorar los procesos de estudio y emisión de anticipos a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A., de modo que establezca los parámetros a seguir para proceder con los mismos, debido a que la mayoría desconoce los pasos que deben ejecutarse para efectuar dichas operaciones correctamente, de forma que logren evitarse efectivamente los errores y otras situaciones relacionadas a dicho proceso.

5.3 Beneficios de la propuesta

La implementación de este modelo de manual de procedimientos de control en la Empresa Avícola la Guásima, C.A., cuenta con los siguientes beneficios descritos a continuación:

-Mejoramiento de los procesos de control interno en los Dptos. de Compras y Cuentas por Pagar.

- Optimización de la información que debe manejarse para la emisión de Anticipos a los Proveedores.

-Permite priorizar lo que realmente debe ser cancelado mediante anticipos, según la necesidad que será cubierta de lo que suponga la compra.

-Organización por orden de importancia a los proveedores a los cuales se le realiza pago anticipado total o parcial.

-Ayuda a asegurar el seguimiento y cumplimiento del proveedor respecto al recibimiento de la factura fiscal a los días de haber realizado la erogación.

-Permite dar a los empleados más seguridad y coordinación en la ejecución de los procesos, siendo una guía para adaptarse a la forma de trato con los proveedores.

5.4 Objetivos de la propuesta

5.4.1 Objetivo general

Proponer un procedimiento de control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.

5.4.2 Objetivos específicos

1-Diseñar un procedimiento de control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.

2-Promulgar la existencia del procedimiento de control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A entre el personal que se relaciona con esta actividad.

3-Aplicar el procedimiento de control interno para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A., según lo establecido en el modelo diseñado.

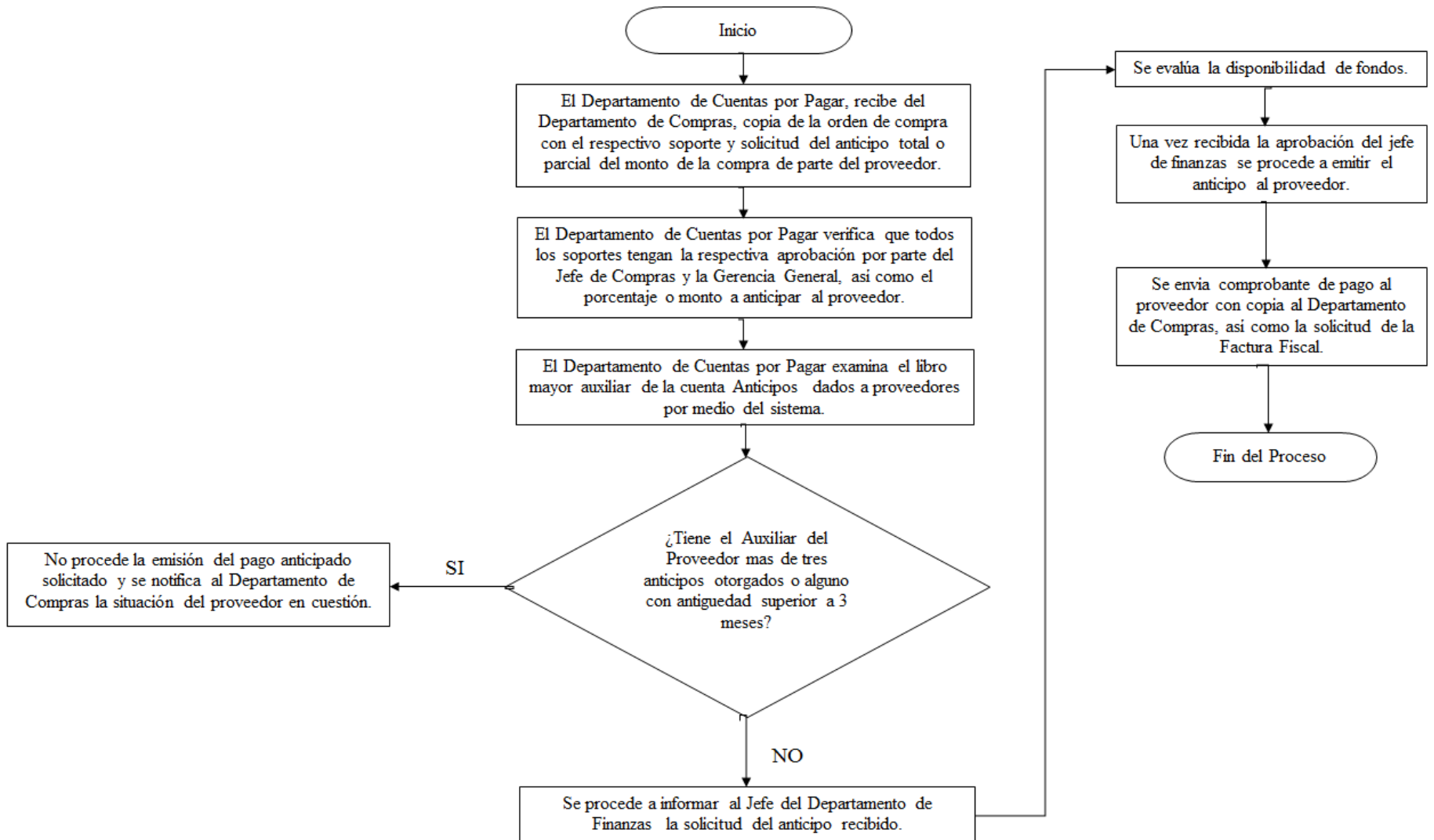
5.5 Desarrollo de la propuesta

Toda organización debe contar con procedimientos de control interno en cada uno de sus procesos con el fin de garantizar el funcionamiento óptimo en el desarrollo de sus actividades, los mismos deben estar reflejados en manuales y/o flujogramas en su defecto, a manera de ser de fácil interpretación para el personal que desempeñe la actividad que el mismo describe sin inconvenientes, en este caso el manejo de la emisión de anticipos a proveedores en la empresa Avícola la Guásima. Una vez aclarado esto, se presenta a continuación el desarrollo de los objetivos de la propuesta.

1- Diseñar un procedimiento de control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.

El diseño del procedimiento de control se plantea en la figura de diagrama de flujo, con el fin de ser de fácil entendimiento y/o comprensión para el personal, estableciendo en el mismo los pasos a seguir y los puntos a verificar al momento de presentarse la solicitud del anticipo por parte del proveedor sujeto a una orden de compra previamente.

Procedimiento de Control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.



Procedimiento de Control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.		Fecha: Agosto 2019
		Ref.1-1
		Pág. 2-3
Diseño de un procedimiento de control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.		
<p>En el flujograma presentado se muestra el paso a paso del procedimiento que se debe seguir al momento de la emisión de un anticipo a un proveedor.</p> <p>1-En el proceso inicial, el departamento de compras, posterior a la negociación y acuerdos con el proveedor en cuanto a la forma de pago anticipada bien sea total o parcial, debe enviar copia de la orden de compra al departamento de cuentas por pagar con los respectivos soportes de la compra adjudicada los cuales son: requerimiento del departamento que solicita el bien o servicio, aprobación de la orden de compra por parte de la gerencia general, cotización del proveedor y otros soportes que se consideren necesarios.</p> <p>2-El departamento de cuentas por pagar verifica la documentación recibida, revisará que esté acorde y completamente correcta.</p> <p>3-El departamento de cuentas por pagar revisará y examinará el libro mayor auxiliar de la cuenta anticipos dados a proveedores, donde se evaluará la posibilidad de condicionar el anticipo o no, la cual se debe cuestionar con la siguiente interrogante: ¿tiene el auxiliar del proveedor más de tres anticipos otorgados o alguno con una antigüedad superior a los 3 meses?</p>		
Elaborado por Martínez y Molina 2019.	Revisado por Jefe de Finanzas	Aprobado por Gerencia General

<p align="center">Procedimiento de Control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.</p>	<p>Fecha: Agosto 2019</p>	
	<p>Ref.1-1</p>	
	<p>Pág. 3-3</p>	
<p align="center">Diseño de un procedimiento de control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.</p>		
<p>4-Si la respuesta a dicha interrogante es sí, el departamento de cuentas por pagar debe proceder a la negación del anticipo solicitado y notificar la situación actual del proveedor al analista de compras que envió la solicitud del anticipo, así mismo solicitar el cierre de los anticipos abiertos mediante la exigencia de la factura fiscal respectiva.</p> <p>5-Si la respuesta a la interrogante es no, entonces los analistas del área de cuentas por pagar deben notificar al jefe de finanzas sobre la solicitud del anticipo recibido.</p> <p>6- El jefe de finanzas evalúa la disponibilidad de fondos para la autorización de pago del anticipo respectivo, de haberla este aprueba la emisión del pago.</p> <p>7-Luego de recibir la aprobación del jefe de finanzas, los analistas de cuentas por pagar proceden a la ejecución del pago al proveedor.</p> <p>8-Finalmente, se encargan de hacer llegar al proveedor el comprobante de pago, remitiendo una copia a los analistas del departamento de compras, haciendo hincapié en que una vez cancelado deben solicitar la factura fiscal en un período determinado acorde y razonable sin exceder el límite de tiempo mayor a 15 días con el fin de registrar la partida y rebajar el saldo de la cuenta anticipos dados a proveedores.</p>		
<p>Elaborado por Martínez y Molina 2019.</p>	<p>Revisado por Jefe de Finanzas</p>	<p>Aprobado por Gerencia General</p>

Con el planteamiento de este procedimiento se ayudará a orientar el proceso de cumplimiento de las obligaciones departamentales logrando un mejor control interno para la organización, específicamente en las áreas involucradas de la empresa Avícola la Guásima, C.A., aprobado esto, se busca una inversión en cuanto al entrenamiento de futuro personal que pueda laborar en la organización, es importante mantener este procedimiento en divulgación constante y a su vez en revisión periódica para hacer cualquier modificación que pueda surgir.

2. Promulgar la existencia del procedimiento de control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A entre el personal que se relaciona con esta actividad.

Una vez presentado el diseño para su respectiva aprobación, siendo esta afirmativa, se reunió al personal de las áreas involucradas con el proceso de emisión de anticipos a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A., con la finalidad de dar a conocer la propuesta, explicando la misma contenida en el diagrama de flujo, enterar a los Dptos. de Compras y Cuentas por Pagar sobre la existencia de un nuevo procedimiento de control que les permitirá ubicarse en contexto al momento de otorgar un anticipo al proveedor que lo solicite, si este cumple o no con los requisitos y según la prioridad que tenga el mismo según la necesidad que cubra para la organización, luego de haber verificado los puntos contables y financieros en las partidas correspondientes.

3-Aplicar el procedimiento de control interno para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A., según lo establecido en el modelo diseñado.

Por último luego de presentar el diseño, recibir su aprobación y enterar a los departamentos correspondientes de la presencia del mismo, surgió de parte de estos la abierta posibilidad de implementar su aplicación en solicitudes futuras, con el objetivo de mejorar el sistema de otorgamientos de anticipos a

los proveedores con los que se tiene establecida una relación comercial más frecuente como objeto principal y seguidamente el resto de los proveedores que se rijan bajo este método de pago anticipado.

5.6 Factibilidad de la Propuesta

Este análisis, permite conocer previamente las posibles soluciones que pueden aplicarse y establecer aquellos puntos que pueden suponer un efecto negativo para el desarrollo del proyecto. Para determinar la factibilidad de esta propuesta se realizó la revisión de los puntos técnicos y operativos, con el objetivo de evaluar los recursos requeridos y disponibles.

5.6.1 Factibilidad Operativa: Desde el punto de vista operativo, esta propuesta es factible, ya que la empresa cuenta con la disponibilidad del recurso humano capacitado y receptivo al ofrecimiento de mejoras en los procesos que ejecutan, además de contar con infraestructura propia, en la cual solo se requiere de la aplicación de lo propuesto.

5.6.2 Factibilidad Técnica: En este aspecto, la propuesta resulta totalmente viable para la organización, ya que la misma cuenta con la tecnología requerida para su aplicación, debido a que posee implementos y herramientas como equipos de computación, equipo audiovisual, material didáctico, impresoras, papelería, cuenta con un sistema contable, y manejo de soporte técnico.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Luego de haber desarrollado cada uno de los objetivos y fases de la investigación, podemos decir que se logró implementar un procedimiento para la emisión de anticipos que se otorgan a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A el cual mediante un proceso de observación directa, un estudio de campo y análisis descriptivo permitió obtener un resultado favorable en los departamentos involucrados que determinan las funciones del personal que labora en estas áreas de la organización.

En relación a esto, los pasos seguidos fue según el orden de los objetivos buscar una solución a la problemática planteada la cual tenía cierto descontrol en cuanto la emisión de anticipos que se otorgan a proveedores en la organización en estudio, lo cual se logró con la implementación del procedimiento planteado, en consecuencia al orden de los antes mencionados siendo el primero diagnosticar la situación actual sobre la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A se verificó que la empresa se encontraba afectada debido a la emisión descontrolada de los anticipos dados, mediante el desarrollo del estudio aplicado se corroboró que el Departamento de compras no participaba por completo en el seguimiento, por tanto en el área de cuentas por pagar era muy difícil interpretar el proceso que se realizaba, manifestando los trabajadores que no tenían algo claro en cómo ejecutar la gestión efectiva en un 100%.

Por ende en cuanto a la gestión del departamento de cuentas por pagar, al analizar la cuenta de anticipos dados a proveedores, esta se mostraba como una

partida complicada de compensar ya que se tenía que indagar mucho en cuanto a cómo se debía realizarse dicha compensación a la partida abierta en el proveedor, teniendo en cuenta que la única forma viable es recibiendo la factura fiscal correspondiente.

En cuanto al objetivo siguiente consistente en identificar los factores que afectan el proceso de compra o adquisición de bienes y servicios con la intención de priorizar los pagos que realmente deben hacerse mediante anticipo, primeramente con el uso de la lista de cotejo conocer aquellos detalles con los cuales el departamento de compras no estaba familiarizado.

De tal manera que al continuar con el siguiente paso, se consiguió validar y determinar a los proveedores con un rango de importancia en cuanto al bien o servicio que prestan, pues si la erogación que se realiza anticipada principalmente es para el proveedor que cubrirá la necesidad que afecta directamente el proceso productivo de la empresa Avícola la Guásima, C.A., la cual según su objeto principal es el beneficiar el pollo entero para el consumo humano de alta calidad, el pago deberá considerarse con mayor importancia, sin menospreciar el resto de las necesidades que pueda suplir algún otro proveedor.

Dichas necesidades mencionadas en el párrafo anterior, las cuales pueden ser relativas a cualquier otra área o departamento específico de la organización deberán ser consideradas para el pago anticipado a sabiendas que es una negociación pautada previamente, sin embargo se podrá jugar con el tiempo de ejecución del pago sin que afecte a ninguna de las partes que reglamentan la negociación.

A razón del tercer objetivo, diseñar un procedimiento de control para la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A. que permite mejorar el flujo del proceso y adaptar al personal para la

ejecución del mismo, se concluye con el diseño del procedimiento que se presentó en el capítulo V La propuesta, del presente trabajo de investigación.

6.2 Recomendaciones

En base a la información obtenida y las conclusiones del estudio realizado, se recomienda lo siguiente:

-Implementar el uso permanente del flujograma donde se refleja y explica el procedimiento a seguir para la correcta emisión de anticipos a proveedores.

-Mantener al personal de los Departamentos involucrados al proceso tanto regulares como nuevos ingresos, capacitados e informados sobre la existencia de dicho procedimiento mediante su publicación en la cartelera de actividades del mismo, y la creación de una carpeta digital contenida en la red que sea de acceso público para los empleados donde puedan ubicar el procedimiento de control antes mencionado.

-Mantener actualizado física y digitalmente el sistema de procedimientos y las condiciones establecidas en el mismo, según los cambios en la situación económica del país y las necesidades que se vayan suscitando en la organización.

-Registrar las facturas al momento de ser recibidas en el Departamento correspondiente, con el fin de mantener al día la Cuenta Anticipos Dados a Proveedores y el estatus de los mismos en la empresa, además de evitar en lo posible la morosidad de estos.

REFERENCIAS

Bibliográficas

- Arias, Fideas (2012). **El proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica.** (6°. ed.). Caracas, Venezuela: Episteme.
- Brito (2013). Contabilidad Financiera Tomo I. (2°. Ed.). Caracas, Venezuela: Ediciones Centro de Contadores.
- Ceballos y Lindao (2018), “**Diseñar Un Sistema De Control Interno Para Anticipos A Proveedores Compañía Recynter**”, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Neira (2016), “**Diseño de un Sistema de Control Interno, Pago a Proveedores en Asisbane.**”, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Alberto y González (2015), “**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**”, Universidad de Carabobo, Naguanagua, Carabobo, Venezuela.
- Ramírez (2014), “**Manual de Normas y Procedimientos Aplicables a la Gestión del Departamento de Cuentas por Pagar de la Empresa CARVICA, C.A.**”, Universidad José Antonio Páez, San Diego, Carabobo, Venezuela.
- Méndez (2014), “**Manual de Procedimientos para efectuar los Pagos a los Proveedores Basados en las Normas de Información Financiera en la Empresa Radioterapia Cabriales 21, C.A**, Universidad José Antonio Páez, San Diego, Carabobo, Venezuela.

Electrónicas

<http://hnanranjo.com/blog/operaciones-comerciales/>

<https://es.wikipedia.org/wiki/Negociaci%C3%B3n>

<https://www.encyclopediainfinanciera.com/definicion-bienes-y-servicios.html>

<https://www.monografias.com/docs114/bienes-servicios-economicos/bienes-servicios-economicos.shtml>

<https://debitoor.es/glosario/definicion-flujo-efectivo>

<https://www.definicionabc.com/economia/financiamiento.php>

<https://es.wikipedia.org/wiki/Financiaci%C3%B3n>

https://es.wikipedia.org/wiki/Cuenta_por_pagar

https://www.eco-finanzas.com/diccionario/A/ANTICIPOS_A_PROVEEDORES.htm

<https://actualicese.com/anticipos-y-avances-tratamiento-en-niif-para-pymes/>

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

<https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

<http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>

ANEXOS

ENCUESTA

Favor marque con una (x) en el lugar correspondiente según su opinión las siguientes SI o NO.

Items	SI	NO
Fase I: Diagnóstico de la situación actual sobre la emisión de anticipos otorgados a proveedores en la empresa Avícola la Guásima, C.A.		
1. ¿Existen normas y procedimientos para la emisión de anticipos a proveedores?		
2. ¿Contemplan tales normas y procedimientos un límite en la emisión de dichos anticipos?		
3. ¿Tales normas y procedimientos aseguran que todo anticipo sea Facturado en los días siguientes a su emisión?		
4. ¿Se encuentra el departamento encargado de la solicitud de anticipos separado de aquel que lo emite?		
5. ¿Se analiza con frecuencia la cuenta de control del Mayor General de Anticipos dados a proveedores?		
6. ¿Se deja constancia de tales verificaciones o controles?		
Fase II: Identificación de los factores que afectan el proceso de compra o adquisición de bienes y servicios con la intención de priorizar los pagos que realmente deben hacerse mediante anticipos.		
7. ¿Recibe el departamento copia de la Orden de Compra?		
8. ¿Recibe el departamento copia del informe de recepción?		
9. ¿Recibe el departamento la Factura del proveedor en los días siguientes a la emisión del anticipo?		
10. ¿Se retienen las Facturas y se envían a otro sector para su aprobación?		
11. ¿Se comprueban las Facturas en el departamento, para ubicar el anticipo al cual se relaciona y así disminuir la partida al momento del pago?		
12. ¿Son registradas las Facturas inmediatamente después de ser recibidas?		

