

**LINEAMIENTOS DE CONTROL
INTERNO PARA LAS CUENTAS
POR PAGAR EN LA EMPRESA
LOS PAVITOS EXPRESS, C.A
NAGUANAGUA. ESTADO
CARABOBO**

Autora: Nexy Maydin Sáez
C.I.: 16.536.765



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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LAS CUENTAS
POR PAGAR EN LA EMPRESA LOS PAVITOS EXPRESS, C.A.
NAGUANAGUA. ESTADO CARABOBO**

EMPRESA: Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo

Autora: Nexy Maydin Sáez
C.I.: 16.536.765

Urb. Yuma II calle N° 3 Municipio San Diego
Telf. (0241)8714240 (máster) fax (0241)8712394



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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LAS CUENTAS
POR PAGAR EN LA EMPRESA LOS PAVITOS EXPRESS, C.A.
NAGUANAGUA. ESTADO CARABOBO**

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

Autora: Nexy Maydin Sáez
C.I.: 16.536.765

SAN DIEGO, FEBRERO 2018



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

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Licdo. Carlos Herrera, portadora de la Cédula de Identidad No _____, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana Nexy Maydin Sáez, portadora de la cédula de identidad N° 16.536.765 titulado Propuesta de lineamientos de control interno para la administración de las cuentas por pagar en la empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los diecinueve días del mes de Marzo del año dos mil dieciocho.

Licdo. Carlos Herrera
C. I V- 2.840.453

NDICE GENERAL

p.p.

INDICE GENERAL.....	v
INDICE DE CUADROS.....	vii
INDICE DE GRÁFICOS.....	viii
RESÚMEN.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO

I EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.2. Formulación del problema.....	5
1.3. Objetivos de la Investigación.....	6
1.3.1. Objetivo General.....	6
1.3.2. Objetivos Específicos.....	6
1.4. Justificación de la investigacion.....	6

II MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases Teóricas.....	11
2.3. Definición de Términos Básicos.....	26

III MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y Diseño de la investigacion	28
3.2. Nivel de Investigación.....	29
3.3. Población y Muestra.....	30
3.3.1 Población.....	30
3.3. 2. Muestra.....	30

3.4. Fase I.....	31
3.5. Fase II.....	32
3.6. Fase III.....	34
IV RESULTADOS	
4.1. Presentación de Resultados.....	35
V LA PROPUESTA	
5.1. Descripción de la propuesta.....	46
5.2. Objetivo general de la propuesta.....	47
5.2.1. Objetivos específicos.....	47
5.3. Justificación de la propuesta.....	47
5.4. Desarrollo de la Propuesta.....	48
5.5. Factibilidad de la propuesta.....	55
5.5.1. Factibilidad técnica.....	55
5.5.2. Factibilidad operativa.....	55
5.5.3. Factibilidad económica.....	55
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones.....	56
Recomendaciones.....	58
Referencias Bibliográficas.....	59

INDICE DE CUADROS

p.p

CUADRO

1	Manual de procedimientos.....	35
2	Solicitud de crédito.....	36
3	Documentos cuentas por pagar	37
4	Cancelación facturas.....	38
5	Solicitud de crédito.....	39
6	Registro proveedores.....	40
7	Registros contables.....	41
8	Sistema de información.....	42
9	Personal.....	43
10	Lineamientos de control interno.....	44
11	Reportes de Contabilidad.....	45
12	Procedimientos.....	50
13	Cargos.....	51
14	Auditoria.....	54

INDICE DE GRÁFICOS

GRAFICO	p.p
1 Distribucion de frecuencias Ítem 1.....	35
2 Distribucion de frecuencias Ítem 2.....	36
3 Distribucion de frecuencias Ítem 3.....	37
4 Distribucion de frecuencias Ítem 4.....	38
5 Distribucion de frecuencias Ítem 5.....	39
6 Distribucion de frecuencias Ítem 6.....	40
7 Distribucion de frecuencias Ítem 7.....	41
8 Distribucion de frecuencias Ítem 8.....	42
9 Distribucion de frecuencias Ítem 9.....	43
10 Distribucion de frecuencias Ítem 10.....	44
11 Distribucion de frecuencias Ítem 11.....	45
	46
	47
	48



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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LAS CUENTAS
POR PAGAR EN LA EMPRESA LOS PAVITOS EXPRESS, C.A.
NAGUANAGUA. ESTADO CARABOBO**

Autor: Nexy Maydin Sáez

Tutor: Carlos Herrera

Fecha: Marzo 2018

RESUMEN

El presente proyecto tiene como objetivo general proponer lineamientos de control interno para la administración de las cuentas por pagar en la empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo, debido a que se observan problemas con respecto al control interno de las cuentas por pagar, las cuales adolecen de algún mecanismo que regule su registro, al punto de que se almacenan y no se registran a tiempo, los proveedores van a cobrar y se les cancelan facturas de data más reciente, luego se recibe una nota de estas empresas notificando que se generaron intereses. Todo esto trae consecuencias para la administración de la empresa en estudio, pagos adicionales por concepto de intereses, asignando comisiones, y algunas veces hasta perder el crédito por la tardanza en el pago de las facturas, es por ello que se proponen lineamientos de control interno para la administración de las cuentas por pagar en la empresa caso estudio. Para su elaboración se tomó como base la modalidad de proyecto factible, orientado hacia un trabajo de campo, apoyada en documentos para planificar e interpretar la información recolectada consultando diversos medios, es descriptivo y de acuerdo a las características del trabajo se tipificó como no experimental. Se desarrollaron las fases con la finalidad de dilucidar los objetivos que se pretenden alcanzar en la investigación, su metodología y fundamento teórico referencial, se diseñaron los lineamientos basados en un flujograma de actividades de la recepción y cancelación de las cuentas a pagar, procedimiento recepción y cancelación de las mismas, descripción de cargos de las personas encargadas del área, procedimiento de auditoría, análisis de factibilidad, conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas

Descriptor: Control Interno, Lineamientos, Cuentas por pagar, Materiales, Auditoria.

INTRODUCCION

En la medida que evoluciona la globalización y tecnificación de los negocios, se genera una gran presión para diseñar planes, políticas y lineamientos administrativos que permitan mejorar o mantener las utilidades obtenidas mediante las ventas de productos y servicios, esto ocasiona preocupación en los directivos que asumen responsabilidad de su creación, por ello las organizaciones necesitan su aplicación, para que las guíe acerca de cómo lograr objetivos, metas, manera de enfocar su misión, visión de negocios que requieren para mantenerse competitivas en el mercado tan cambiante hoy día, producto de la internacionalización de los mercados.

En consecuencia, estas acciones han de contar con una manera de regular cada uno de etapas para lograr los objetivos empresariales, tomando en consideración los aspectos que definen el proceso administrativo, el cual a su vez cuenta con elementos determinantes para su materialización, entre los que se encuentra el control, el cual incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas.

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

De acuerdo con lo expuesto, el control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros, es por eso que un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo. En esta perspectiva, se afirma que un departamento que no aplique controles internos adecuados puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones.

Entre las operaciones contables sujetas a tales desviaciones están las cuentas por pagar, las cuales son acreencias y obligaciones que adquiere la organización, liquidables dentro del ejercicio económico y provienen de las actividades propias de la misma, amparadas por facturas, recibos y documentos similares. Para evitar tal desviación en la Empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo, se proponen lineamientos de control interno para la administración de sus cuentas por pagar, mediante la elaboración del presente proyecto el cual esta compuesto por los siguientes capítulos:

Capítulo I: El Problema compuesto por el planteamiento del problema con la respectiva formulación, en donde se narra el fenómeno que se estudia, objetivos de la Investigación, general, específicos, justificación y alcances

El Capitulo II, denominado: Marco Teórico, representa el fundamento referencial del proyecto estructurado por, los antecedentes de la investigación, seleccionados de acuerdo a la relación con el tema que se estudia, bases teóricas constituidas por los diversos postulados de autores estudiosos de control interno y cuentas por pagar.

El Capítulo III: Marco Metodológico, constituye la esencia de la investigación, se refiere al desarrollo propiamente dicho del trabajo, integrado por tipo de la investigación, diseño, técnicas de recolección de datos, fases.

Capítulo IV: Resultados, en donde se muestra gráficamente los datos encontrados en la aplicación del instrumento de medición, en este caso un cuestionario dicotómico con dos alternativas de respuesta.

Capitulo V: La Propuesta, expone la fundamentacion, objetivo general de la propuesta y específicos, justificación, diseño de los lineamientos propuestos, el desarrollo el cual se fundamentan en un flujograma de actividades de la recepción y cancelación de las cuentas a pagar, procedimiento recepción y cancelación de las mismas, descripción de los cargos de las personas encargadas del área, procedimiento de auditoría. Finalmente, analisis de factibilidad, conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

En el presente siglo, las empresas están atravesando cambios de paradigma en su proceso productivo; influyendo notoriamente en su diario accionar y en cada uno de los trabajadores, preparándolos para enfrentar los nuevos retos del comercio globalizado, ágil y proactivo; dando respuesta a las constantes modificaciones que ello implica. Es imprescindible hacer un trabajo excelente, si quieren tener éxito en un mercado que se caracteriza por rápido crecimiento, competencia tanto nacional como internacionalmente.

Ahora bien, una empresa es un patrón de relaciones por medio de las cuales las personas, bajo la dirección de gerentes que persiguen metas comunes; éstas son producto de un proceso administrativo el cual emerge del hecho de que toda organización opera en un medio que experimenta cambios constantes, el mismo está conformado por actividades tales como la planificación, coordinación, dirección y control. De allí, Cardozo (2010) asegura:

La empresa es una organización social en el seno de la cual existe una serie de actividades coordinadas conscientemente y posee una estructura, la cual es relativamente estable en el tiempo tendente hacia determinados fines y es incidida sobre el medio ambiente (p. 22)

Una las actividades del proceso administrativo es el control que viene a ser un elemento que incluye todas las actividades emprendidas para garantizar que las operaciones reales coincidan con las planificadas, asignándole a los gerentes la función de controlar; a través de evaluaciones de resultados, de ese modo tomar

medidas necesarias para minimizar las ineficiencias, de tal manera, que el control es un elemento clave en la administración.

Por esto, el control significa establecimiento de estándares, medición, retroalimentación y corrección, con el propósito de clarificar la existencia de las cuatro fases del proceso administrativo, determina lo que se está llevando a cabo, a fin de implementar medidas correctivas necesarias para evitar desviaciones en la ejecución de las tareas planificadas. Puesto que el control implica metas y planes, ningún trabajador puede desarrollar las actividades sin ellos, no es posible medir si sus subordinados están operando en la forma deseada a menos que tenga una planificación previa ya sea a corto, mediano o largo plazo.

En el mismo sentido, se presenta el control interno representado por los pasos que ha de dar la organización para evitar el fraude, tanto por malversación de activos como por presentación de informes falsos, el mismo proporciona seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos tales como la confiabilidad en la presentación de estados financieros, efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes.

Es importante mencionar que una de las funciones del control interno está dirigido a salvaguardar los activos de la organización mediante el establecimiento de normas y procedimientos, las cuales limitan el acceso a los inventarios de la empresa, procurando que los estados financieros reflejen el costo real y cantidades existentes de los activos en donde los componentes participantes son el ambiente de control, evaluación del riesgo, sistema de información contable, comunicación y monitoreo del sistema.

Es de comentar que todas las operaciones contables de las empresas requieren de control interno, con la finalidad de proteger los activos y maximizar los recursos, entre ellas se encuentran las cuentas por pagar, las cuales surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Representan obligaciones adquiridas con terceros por la empresa para las que se debe tener en

cuenta los expedientes de proveedores y documentos que acompañan dichas obligaciones.

Entre las empresas que requieren de control interno en sus cuentas por pagar se encuentra la empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo.; la cual está clasificada como Pequeña y Mediana Empresa (PYMES), con características muy particulares en cuanto a actividad económica, en dicha organización se observan problemas con respecto al control interno de las cuentas por pagar, las cuales adolecen de control interno, al punto de que se acumulan y no se registran a tiempo, los proveedores van a cobrar y se les cancelan facturas de data más reciente, luego se recibe una nota de estas empresas notificando que se generaron intereses.

Ahora bien, la nota de las empresas proveedoras notifica que es necesario cancelar intereses, esto debido a que no se cuenta con un formato en el que se identifique cada una de las operaciones registradas correspondiente al proveedor. De igual forma, no existe un expediente de pago por proveedor, los documentos relativos a cada operación como el original de la factura y copia de la nota de recepción y pago o la referencia a su fecha, número y cantidad de bolívares cancelados no existen.

Todo esto trae consecuencias para la administración de la empresa en estudio, pagos adicionales por concepto de intereses, asignando de pagos adicionales, y algunas veces hasta perder el crédito por la tardanza en el pago de las facturas, es por ello que se proponen lineamientos de control interno para la administración de las cuentas por pagar en la empresa caso estudio.

1.2. Formulación del Problema

La formación del problema del trabajo está orientado hacia una interrogante que surge del objetivo general, por tanto se plantea lo siguiente: ¿De qué manera la formulación de lineamientos de control internos mejoraría el proceso de la administración de las cuentas por pagar de la empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua Estado Carabobo?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Proponer lineamientos de control interno para la administración de las cuentas por pagar en la empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo

1.3.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del procedimiento utilizado para la cancelación de las cuentas por pagar en la empresa Los Pavitos, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo
- Identificar los elementos que inciden en el proceso de control y manejo de las cuentas por pagar
- Diseñar lineamientos de control interno para la administración de las cuentas por pagar en la empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo.

1.4. Justificación de la Investigación

El control interno comprende el plan de organización, conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, promueve la eficiencia en las operaciones, logra el cumplimiento de las metas y objetivos programados; se refiere a medidas administrativas que permiten seguridad permanente en el tratamiento de todas y cada unas de las operaciones, en el caso del efectivo en caja y bancos, provee información exacta de sus resultados.

Siendo el efectivo uno de los bienes que se presta más al fraude, por el hecho de servir como instrumento de cambio para la satisfacción de la mayoría de las necesidades, es indiscutible que atrae las intenciones dolosas de quienes se encargan de su manejo y carecen de suficiente escrúpulo. De allí que se haga

imperativo el diseño de lineamientos de control interno que permitan mejorar los procesos de cuentas por pagar priorizando las necesidades de los clientes de la Empresa Los Pavitos Express, C.A. Considerando el razonamiento anterior y en función del objetivo principal del presente trabajo de investigación su desarrollo reviste gran importancia por la necesidad de establecer un proceso de seguimiento a las cuentas por pagar que solo será posible mediante el establecimiento de medidas.

De igual modo, el diseño de los lineamientos de control interno permitirá a la Gerencia de la Organización crear una base de datos sólida y útil en cuanto a la solicitud y cancelación de crédito, con ello un ambiente de trabajo que asegure a los propietarios del establecimiento el éxito en cuanto a la cancelación a tiempo de su solicitud de insumos para la elaboración del producto final que ofrece.

Es de acotar que con la implementación de los lineamientos de control interno la toma de decisiones a nivel gerencial se va a simplificar y a llevar a cabo de manera certera; al contar con unos saldos de cuentas a pagar verdaderos y confiables será posible evaluar otros aspectos de la contabilidad que van a originar nuevos procedimientos que aseguren control total de todas las operaciones de la organización.

Al mismo tiempo la investigación será un aporte teórico y Metodológico que servirá de referencia a posteriores investigaciones al pasar a formar parte del material bibliográfico de la Universidad Jose Antonio Páez (UJAP), al igual que para la autora de la investigación contribuirá en la aplicación de los conocimientos adquiridos en la trayectoria estudiantil, y aplicación en su quehacer laboral diario.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

El marco teórico hace referencia a un conjunto de ideas generalmente conocidas en una disciplina. Su finalidad es revisar la mayor cantidad posible de información sobre el problema que se investiga. Permite ubicar el tema objeto de investigación dentro del conjunto de las teorías ya existentes. Méndez (2000:110) asegura: “El marco teórico es una descripción detallada de cada uno de los elementos de la teoría que serán directamente utilizados en el desarrollo de la investigación”.

2.1 Antecedentes

Es esencial que en todo estudio se conozcan los fundamentos teóricos que permitan ampliar el conocimiento tanto de las variables que intervienen, como de los objetivos de la investigación, además se deben sustentar y tener relación con la misma. Para llevar a cabo la presente investigación se realizó una exhaustiva revisión bibliográfica, con el propósito de conocer los aspectos que fundamentaron el estudio.

En primer lugar, Henríquez y Parejo (2015) titularon el trabajo: **“Propuesta de estructuración integral de Control Interno en el ciclo de compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos de la empresa Impregilo SPA, ubicada en la Autopista Valencia-Puerto Cabello”**, presentada en la Universidad Alejandro de Humboldt. Valencia, para optar al Título de Contador Público; la cual tuvo como objetivo general la creación de una estructura integral para mejorar el control interno en el ciclo de compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos en esa empresa y contribuir al fortalecimiento de la eficiencia de sus operaciones.

En dicha empresa no se da fiel cumplimiento a las políticas de compra y se desconocen las normas internas que regulan esas actividades, por lo que se hace

necesario diseñar estrategias que apunten en esa dirección. La investigación se desarrolló como un trabajo de campo descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible. La población estuvo conformada por diecisiete (17) trabajadores y la muestra por cinco (05) personas involucradas en la problemática, a las cuales se les aplicó una encuesta, apoyados en un cuestionario la cual produjo resultados que demuestran que con una estructura integral se van a diseñar lineamientos integrales que conforman el pilar para desarrollar adecuadamente las actividades en el área en estudio.

En el cuerpo de conclusiones y recomendaciones de ese trabajo se señala que los controles internos constituyen una herramienta de gran valor administrativo y gerencial porque permitiría determinar cuáles son las áreas con debilidades operativas y cuáles presentan fortalezas que pueden ser aprovechables en el ciclo de compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos para asegurar la consecución de las metas y objetivos de la empresa.

Por su parte, Pisanni, (2014), realizó la Investigación: **“Propuesta Contable para Optimizar el Área de Cuentas por Pagar a Proveedores Nacionales de la Empresa Novedades Altamira, C.A. Ubicada en Maracay, Estado Aragua;”** para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, otorgado por la Universidad Alejandro de Humboldt. Valencia. El principal objetivo del trabajo fue diseñar una propuesta contable capaz de controlar las cuentas por pagar e identificar al proveedor de una manera rápida.

La investigación estuvo enmarcada en la modalidad de proyecto factible, apoyado en una investigación de campo tipo descriptiva, la cual permitirá a la empresa cumplir con el plan presupuestario, la cancelación de los compromisos en el tiempo preestablecido, la concordancia entre los registros contables de las cuentas por pagar y los recursos solicitados, se utilizó la encuesta para recolectar información, bajo la modalidad de cuestionario con una escala de tipo liker, con cuatro alternativas de selección.

En el mismo orden, Moammer y Terreros. (2014), titularon su trabajo: “**Propuesta de lineamientos de control interno para el proceso de ventas, cuentas por cobrar de la Empresa Valentino C.A.**”, presentado en la Universidad de Carabobo. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública. Campus Bárbula. Su objetivo se fundamentó en proponer lineamientos de control interno para el proceso de ventas, cuentas por cobrar de la empresa Valentino C.A., para lo cual, se diagnosticó la situación actual de esos procesos en cuanto a medidas de control interno y se determinó cuáles eran las debilidades de control interno referidas a este proceso para proceder a diseñar lineamientos de control interno.

El desarrollo metodológico de la investigación estuvo circunscrito a un proyecto factible en el ámbito de los estudios cuantitativos no experimentales mediante un diseño que contempló en su desarrollo las fases de diagnóstico, documental, procedimental y conclusiva, donde a través de la realización de una encuesta se indagó a una muestra de trabajadores de la empresa y se pudo obtener información de gran valor investigativo, haciendo uso para ello de un cuestionario que permitió establecer las conclusiones y preparar los lineamientos para la propuesta.

En sus conclusiones destaca que en efecto existe pérdida de material de inventario y desmotivación en el personal que atiende las áreas de público, y ello se traduce en pérdidas monetarias para la empresa y así lo refleja el estado de resultados. Por eso, en la propuesta se recomiendan lineamientos que permitan lograr una mayor competitividad para esa empresa a través de los controles internos.

Del mismo modo, Fernández. (2014), presentó su prepesta:” **Sistema de Control Interno para Optimizar las Cuentas por Pagar de la Empresa Agrofer, C.A., Yumare, Estado Aragua**”; para optar al Título de Contador Público, otorgado por la Universidad Bicentenario de Aragua. El fundamento del trabajo fue básicamente el establecimiento de un sistema de control interno con la finalidad de que los registros contables se llevaron a cabo de una forma segura para poder hacer seguimiento a las cuentas por pagar.

La investigación se basó en un proyecto factible, sustentado en un estudio de campo tipo descriptivo, después de la aplicación de una entrevista, apoyado en un cuestionario aplicado a una población de veinte (20) empleados, y una vez analizados los resultados obtenidos se concluyó que la Empresa Agrofer, C.A. no posee un control interno adecuado en la realización de sus operaciones administrativas y contables.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas, son todos aquellos fundamentos conceptuales que se obtienen por medio de fuentes bibliográficas, con la finalidad de obtener información necesaria de manera teórica, contando con conceptos y procedimientos que proporcionan seguridad y fidelidad a la investigación.

Control

García, M. (2013:127), define el control: "Un proceso que verifica el rendimiento durante su comparación con los estándares establecidos; se da simultáneamente con las otras funciones de un sistema y está íntimamente relacionado con el planeamiento, pero actúa sobre todas las actividades de la empresa". Esto implica medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se ajustan a los planes.

Cabe destacar que, para lograr una buena administración se requiere una revisión eficaz, así estén los objetivos bien planteados, exista una organización firme, una dirección capaz y la motivación, se tendrá pocas posibilidades de éxito si no existe un sistema adecuado de control, ya que el mismo determina lo que se está haciendo, evalúa el desempeño y si es necesario aplicar medidas correctivas en la manera en que se esté realizando el trabajo de acuerdo a los planes. Sin embargo, dicha palabra tiene a menudo connotaciones negativas porque al parecer amenaza contra la libertad

de las personas, pudiendo crear resistencias, temores y malestar, por lo que se hace necesario crear y lograr un ambiente de cooperación. El autor mencionado asevera:

El control como función restrictiva y coercitiva es utilizado para evitar ciertos desvíos indeseables o compartimentos no aceptados, tiene carácter negativo y limitante y muchas veces se interpreta como coerción, delimitación y manipulación, es el denominado control social aplicado en la sociedad y en las organizaciones para inhibir el individualismo y la libertad personal. (p.213)

Asimismo, el control como sistema de regulación, es utilizado para mantener cierto grado constante de flujo de modo seguro, o el funcionamiento de un método. Es el caso del proceso de control automático en las refinerías del petróleo y las industrias químicas, de procesamiento continuo y automático. El mecanismo de control detecta posibles desvíos o irregularidades y proporciona, automáticamente, la regulación necesaria para volver a la normalidad.

Cabe destacar que, como función administrativa forma parte del proceso administrativo, junto con la planificación, organización y dirección, se estudia el control desde este punto de vista, es decir, el control como cuarta función administrativa que junto con los demás elementos conforma el proceso administrativo.

Se logra a través del control, los objetivos de la empresa mediante la articulación de éstos en la planeación, puesto que ayudan a definir el propósito apropiado y la dirección del comportamiento de los elementos que participan en el proceso administrativo para conseguir los resultados deseados. Esto demuestra que el control asume varias formas y contenidos que representan características diferentes en cada organización o en cada área de la organización o incluso en cada nivel jerárquico.

Finalmente, el control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones coincidan, donde los gerentes de una organización tienen la obligación de controlar; ya que es

una labor gerencial básica, que puede ser considerada como una de las más importantes para una óptima labor administrativa.

Control Interno

Catácora, F. (2010), asegura que el control interno gira en torno a dos objetivos básicos, que son eficiencia y seguridad, para conseguir tales metas, se pone en práctica todo un sistema cuyo pilar es el control y la organización ejercida por el factor humano, con el apoyo de técnicas y elementos materiales puestos a su alcance, este tiene como punto de referencia todas las actividades enmarcadas en los sistemas económicos, financieros, humanos, organizativos e informativos, que se dan en la empresa, implicando el seguimiento de unas normas jerárquicas o puramente funcionales.

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

Principios de Control Interno

Según Rendón, F. (2012), los principios de control interno son:

Fijación de la responsabilidad, la contabilidad y las operaciones deben estar separadas, deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con el fin de tener la seguridad de que las operaciones y la contabilidad se lleven en forma exacta, ninguna persona individualmente debe tener completamente a su cargo una transacción comercial, seleccionar y entrenar cuidadosamente el personal adecuado, de ser posible, debe haber rotación entre los empleados asignados a cada

trabajo; debe imponerse la obligación de disfrutar de vacaciones entre las personas que ocupan un puesto de confianza.

De igual modo, las instrucciones de operación para cada puesto deben estar siempre por escrito, los manuales de procedimientos fomentan la eficiencia y evitan los errores, los empleados deben tener pólizas de fianzas, hacerse uso de las cuentas de control con mayor amplitud posible, los principios de control interno permiten establecer la forma en que se deben manejar las operaciones de la empresa, para así tener el control ordenado de la organización.

Componente del Control Interno

El Control Interno se utiliza en las organizaciones para atender a los riesgos que amenazan el adecuado cumplimiento de sus obligaciones. Según Fonseca (2011) en su libro denominado Sistema de Control Interno para Organizaciones indica los componentes del control interno según el C.O.S.O. Estos componentes son cinco y se definen de la siguiente manera:

El Ambiente de control es una membrana invisible que envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden: atributos individuales; integridad y valores éticos; competencias; y otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control. (p.51).

El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de controles específicos, por eso es recomendable la implementación de códigos de conducta y otras políticas relacionadas con el fin de regular el comportamiento del personal, la asignación de responsabilidades, delegación de autoridad y la suficiencia de los controles y procedimientos conexos al control interno, se adoptan ya que pueden surgir provocaciones que afecten la integridad individual y aumentar la capacidad de riesgos. Aunado al ambiente de control interno se encuentra un segundo, el cual señala los factores de riesgos que se pueden percibir en una empresa,

llamado Valoración de Riesgos ó como lo define Fonseca (2011:77): Evaluación de riesgos: “La evaluación de riesgos en el C.O.S.O. comprende la identificación y análisis de los riesgos de los errores materiales en los estados financieros, y de las fallas que podrían presentarse en las actividades de control.”

La observación y comprensión de los riesgos procedentes de las actividades es muy importante, incluso cuando se denominan irrelevantes. Se debe ser consciente y enfrentarlos y de esta forma se hará posible identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir y considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas sustanciales. Los procesos de identificación de los riesgos se desarrollan a través de acciones que se repiten de forma continua en la entidad.

Existen dos factores que pueden originar los riesgos, estos son denominados factores externos como consecuencia de los avances tecnológicos, expectativas del cliente, aparición de nuevos competidores y desastres naturales que tienen la capacidad de alterar la planificación de contingencia, y factores internos generados por fallas de los sistemas informáticos, déficit en la capacitación de los trabajadores, deficiencias en las atribuciones asignadas a los gerentes y una junta de directores débil, donde se puede filtrar la información confidencial de la organización.

Se puede decir que el riesgo de control se percibe cuando algún hecho erróneo no es prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno. Para disminuir el riesgo es necesario realizar una combinación de mecanismos que estén dirigidos implícitamente a la prevención y detección de las incidencias de fraude en la entidad.

Un tercer componente llamado Actividades de control, representado por dos elementos principales; políticas y procedimientos, es decir, líneas generales de acción para la toma de las decisiones mejor acertadas. Este elemento ayuda a asegurar que se estén ejecutando las acciones necesarias para la administración de los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad. El C.O.S.O define las Actividades de control como:

Las actividades de control son políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. (p.59)

Son muchos los procedimientos que se puede llevar a cabo cuando se trata de actividades que necesitan control para que se obtenga un desempeño adecuado. Algunas de estas actividades se enfocan en prevenir errores, basados en acciones de control que tienen como objetivo anticiparse antes que ocurra el evento, por lo tanto evitan a la organización a incurrir en costos por corrección; así como otras actividades están diseñadas para identificar los errores después que han ocurrido las operaciones, encargados de medir la efectividad de los controles preventivos, revisar, comparar y evaluar el desempeño, con el propósito de detectar los errores que no fueron observados anteriormente.

Por último, se encuentra el monitoreo que es primordial. Este proceso garantiza que los controles operan de forma positiva. A favor de la información que ofrece el C.O.S.O., proporciona un concepto muy concreto sobre el monitoreo, el cual expresa lo siguiente:

El monitoreo asegura que el control interno continua operando efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo, y realizando las acciones necesarias

Debe reconocerse que los sistemas de control interno deben ser revisados de forma continua y de esta manera valorar la calidad del desempeño. El seguimiento de las recomendaciones que se obtienen del monitoreo es una acción que debería realizar la alta gerencia para asegurar que las acciones adoptadas por las personas responsables corrijan las deficiencias de control interno identificadas. El monitoreo puede ser realizado de dos modos, un forma es mediante actividades ongoing, de esta manera el sistema puede ir cambiando a medida que las situaciones lo amerite y la otra forma es por medio de evaluaciones separadas, ya que se realizan luego de que los hechos fueron ocurridos.

Tipos de Control Interno

Koontz, H. (2001), clasifica el control interno considerando las modalidades que su aplicación de donde se señalan:

Control Interno Financiero y Administrativo: Algunos controles internos están relacionados con los estados financieros; prácticamente son los que se refieren a operaciones que repercuten directa o indirectamente en el proceso informativo - contable de la empresa y que persiguen los objetivos de veracidad de la información contable y de protección de los activos.

Cabe destacar, que no siempre quedan claros los límites entre ambos tipos de control, ya que tanto el control interno financiero como el administrativo, son funciones de la administración, en muchos casos, estas dos clases de controles se entrelazan, no existen límites mutuamente exclusivos, el control interno financiero adecuado se logra mediante la verificación por la administración de los registros y operaciones financieras.

Control Interno Contable y Extracontable: Es evidente que este tipo de control es de gran importancia, ya que puede formarse una opinión sobre la confiabilidad del sistema, es decir, atendiendo a la misión específica de garantizar una contabilidad precisa. Se ha enfatizado en el control interno como instrumento de garantía contable, olvidando que su cometido en la empresa es más amplio, que ha de constituir la garantía de todo un sistema administrativo que obviamente no se apoya sólo en la contabilidad.

Control Interno Automático y Discrecional: Implica su puesta en práctica, en virtud del propio procedimiento administrativo, cada vez que se presenta una situación en que las normas de control interno proveen su participación. Por este motivo, es la forma más extendida y la que suele citarse como más adecuada para

actuar correcta y permanentemente, por ello, los tipos de control interno permiten establecer la conformación de cada uno de sus componentes, pudiéndose conocer el control interno administrativo, el contable, el extracontable, el automático y el discrecional.

Sistema de Control Interno

Rendón, F. (2012:6), define el sistema de control interno: "Todas aquellas medidas organizativas y operativas que toma la empresa para garantizar que sus operaciones se realicen como debe ser y de acuerdo a la planificación y convenio". El sistema de control interno viene a conformar todo un plan de organización administrativa mediante el cual se pretende lograr la coordinación todas las tareas que se van a realizar, establecer las medidas más apropiadas y tendencias a salvaguardar los activos, registrar con fidelidad las operaciones.

Objetivos del Control Interno

Uno de los objetivo del control interno es promover la operación, promover dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización, los sistemas de control interno operan a niveles distintos de efectividad, puede juzgarse efectivo en cada una de las tres categorías, respectivamente, estos comprenden la extensión en la cual se están consiguiendo los objetivos de las operaciones de la entidad, los estados financieros publicados se están preparando confiablemente, se esta cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables.

Acotando que, el control interno no puede prevenir juicios, decisiones erróneas o eventos externos que puedan causar una falla en el negocio para la consecución de sus objetivos: Los objetivos del control interno constan de algunos componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios y están integrados al proceso de administración.

Control Interno Administrativo

Rendón, F. (2012:52), señala: El control interno administrativo es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica”, comprende el plan de organización y todos los métodos, procedimientos, y técnicas orientadas al logro de los objetivos de la empresa, que en forma coordinada se adoptan a un negocio para la protección de sus activos.

La promoción de eficiencia de operación y la adhesión las políticas preescritas por la dirección, además son aquellas medidas de comunicación y medidas de control que facilitan a una empresa, por más compleja que sea, a administrar desde su oficina central; no importa cuán diseminadas y lejos estén de sus departamentos o de sus unidades operativas y administrativas.

Control Interno Contable

Comprende el plan de organización, procedimiento y registro que se refieren para salvaguarda de los activos y confiabilidad de los estados financieros" (p. 165). Un ejemplo de control interno contable, es cuando ninguna persona o departamento podrá manejar todos los aspectos de una transacción de principio a fin. Es decir, la aprobación, autorización, ejecución y registro de cada transacción deberá ser realizada por personas o departamentos relativamente e independiente, de esta manera, ningún departamento podrá completar una transacción que no hay sido revisada, aprobada y registrada por otros departamentos.

Su objetivo, además de primordial es determinar el costo real de un producto con base en el cálculo y análisis detallado de cada uno de los elementos que intervienen en su fabricación. A través de esta información es posible no solo establecer el precio adecuado del producto, sino contar con datos acerca de áreas que requieren atención en cuanto a pérdidas, mermas, productos incontables. Este proporciona información

veraz y oportuna ya que es un instrumento que ayude a detectar las áreas de dificultad orientando a la gerencia para determinar guías de acción, tomar decisiones y controlar las operaciones.

Cuentas por Pagar

En otro contexto se encuentra Whiti y Larson (2012), quienes publican que las cuentas por pagar, constituyen los compromisos que tiene una empresa a corto plazo y que consta generalmente de compras de materia prima a crédito. Estas representan una fuente de financiamiento a corto plazo, son importantes, ya que las mismas resultan de las operaciones normales de la empresa, representan un financiamiento sin garantía para la empresa.

Además están integradas por las transacciones de compra de mercancía en las que el comprador al aceptar la mercancía que le envía el vendedor, acepta pagarle al mismo la cantidad que estipula la factura según las condiciones de venta. Whiti y Larson (2012:43), afirman: "Las cuentas por pagar son aquellas deudas contraídas por la empresa por mercancías compradas a crédito, la cual está amparada generalmente por una factura y la cual debemos cancelar generalmente en un lapso menor de un año" .

Vale destacar que, las cuentas por pagar surgen de la adquisición de mercancías a crédito, la persona que solicita la compra debe ser la que posea el conocimiento más exacto del propósito para el que necesita dicha mercancía, ésta a su vez deberá realizar los informes de compras indicados y entregarlos a personas que no forme parte en los procedimientos de solicitud y compra, las cuentas por pagar constituyen la categoría individual más grande de crédito a corto plazo.

Esta es una fuente espontánea de financiamiento en tanto que surge de las transacciones ordinarias de negocios, fluctúa con las compras, de conformidad con los límites de crédito que pueden ser operativos. En esta operación se debe tomar en cuenta el criterio ofrecido por los proveedores, verificar si éstos son óptimos para la

empresa o si por el contrario representan un riesgo para la misma, el pago del bien o servicio recibido se origina luego de haberse emitido la orden de compra de pago por la unidad solicitante.

Registro del Pago

El registro de pago se debe efectuar en el momento en que la empresa emite el cheque a favor del proveedor o beneficiario, teniendo presente que el proceso de órdenes de compra, por lo general, no genera obligaciones para la empresa, debido a que hasta ese momento no se ha generado transferencia de propiedad de los bienes comprados; la necesidad de realizar los registros contables surge cuando se realiza un pago anticipado al proveedor al colocar la orden de compra, en este caso se requiere el registro del egreso del efectivo y el pago anticipado al proveedor.

Según criterio de Chiavenato (2014), las principales funciones de cuentas por pagar la recepción de solicitudes de compras y de entradas de almacén, conciliación de entradas de almacén contra el físico vs el kardex, recepción de documentación de los proveedores, presupuesto de pagos por días, elaboración de cheques, eliminación de cuentas por pagar y elaboración de informes.

Por lo tanto, esta área debe controlar la forma como la empresa a futuro no tenga problemas de liquidez o de tendencias de posibles pérdidas por reducción del margen de utilidad y para ello debe ser participante activo de las decisiones en cuanto a definición de precios y salidas de dinero, todo ello al tener buena relación con sus proveedores, quienes son los que entregan los insumos, para la producción o venta de la empresa, después de mantener una negociación permanente en el área de tesorería, a fin de cumplir con los compromisos de pago.

Cabe destacar, que la responsabilidad del área de cuentas por pagar comienza desde que se realiza un pedido a un proveedor, en ese momento, esta área debe realizar una reserva de pago en el momento en que el pedido es surtido, también debe

realizar un programa de pago, de acuerdo a los convenios de pago que se tengan con cada proveedor.

En lo que respecta al plan de pago debe señalar por día, cuánto se debe pagar y lo que pasaría y cuánto costaría si no se paga, por ejemplo: perder un descuento por pronto pago o tener que pagar intereses moratorios o hasta perder la posibilidad de volver a comprarle a un proveedor. Un buen pagador debe actuar ante el área de tesorería como el mejor amigo del proveedor, para defender la imagen de la empresa ante los proveedores para lograr los mejores descuentos, todo lo expuesto, permite establecer las siguientes características del área de cuentas por pagar y las funciones que deben separarse de:

Cuentas por Pagar y Pagos: Deben segregarse las funciones de recepción de productos o mercancías, de las de autorización de pagos y emisión de cheques, archivarse en expediente de pago por cada proveedor, los documentos relativos a cada operación: el original de la factura (debe cancelarse con el cuño pegado al efectuarse su liquidación), una copia del informe de recepción y el cheque pagado o la referencia a su ficha, número e importe.

Las cuentas por pagar deben controlarse por submayores, habilitados por proveedores de datos y en cada uno, por recepción y cada pago efectuado, analizarse por rangos de tiempo de emisión de la factura, a fin de tener conocimiento actualizado de las más antiguas y proceder a activar su pago, son de carácter individual, pues se expide una para cada proveedor por cada factura que presente o cada persona a quien deba hacerse un pago. Los datos que se deben contener son:

- a. Denominación de la empresa.
- b. La mención de ser cuentas por pagar.
- c. Fecha de su expedición.
- d. Número de orden.
- e. Número de asiento en caja a favor de quien se expide.
- f. Su domicilio.

- g. La cuenta y subcuenta que deba ser cargada (indicándola generalmente por su símbolo numérico de identificación).
- h. El concepto de pago.
- i. Importe del mismo espacio para asentar las firmas de quien las formule, revise, apruebe, registre en diarios y registre en auxiliares.
- j. Espacio para asentar la cantidad recibida y firma de quien cobre.

En el documento no se indica la cuenta de abono, pues queda sobreentendido que es cuenta por pagar, algunas empresas imprimen al reverso de este documento una lista de las cuentas que se carguen, con columna para cantidad, la cuenta por pagar puede expedirse por duplicado para correr los asientos en libros principales, auxiliares e índices de cuentas por pagar.

Trámites de la Cuenta por Pagar: Los trámites de las cuentas por pagar se realizan por duplicado y para formularla se toman los datos siguientes: Las notas de remisión o facturas que presenten los proveedores por ventas que hagan el contado comercial (plazo máximo de 30 días), recibos que presenten todas aquellas personas por cualquier causa, debe efectuarse en un pago, relación de pago hecha por la caja chica o el cajero principal, quien anexando los comprobantes, recibe nueva dotación de fondos por su importe.

Al igual que las notas de proveedores que vendieron a crédito, para hacerles pagos parciales o totales, en casos de remesas a proveedores foráneos por cuentas de mayor cantidad, las notas de compras de giros deben emitirse de forma inmediata, se expide por duplicado, con indicación de cuentas de cargo, anexando los documentos comprobatorios al original, asignar numeración consecutiva y se pasa a revisión y aprobación, el original se envía al cajero como orden de pago, quien lo guarda en archivo cronológico-alfabético, con el duplicado se anota el registro de cuentas por pagar (que viene a ser un diario), así como los auxiliares de las cuentas de cargo.

Otra de las actividades es archivar el duplicado por numeración consecutiva, en carpeta separada del original, al efectuarse el pago, el cajero estampa el sello fechador

de "pagado", tanto en la cuenta como en los comprobantes anexos y anota la salida de fondos en el libro de caja, si el pago no se hace en efectivo, sino mediante cheque (que siempre deberá ser nominativo), el cajero expide su cheque anotando su número, tanto en la cuenta por pagar como el libro de caja y envía la cuenta y el cheque a Contabilidad, quien anota en el registro la fecha de pago, gestiona las firmas del cheque y envía éste al Departamento de Correspondencia y se anexa la carta remesa que formule.

Se registra el pago en el índice de cuentas por pagar, archivando el original de la factura por numeración consecutiva, pasando la carta al expediente de la persona interesada como una nota sobre este trámite, se debe manifestar que cuando las cuentas se archivan en carpetas, se guarda, aun cuando sea en orden consecutivo, es independiente: por lo cual si hay mayor flexibilidad en el archivo para caso de consulta, hay también mayores posibilidades de extravío de alguna nota o factura.

Registro de Cuentas por Pagar: La secuencia del proceso de cuentas por pagar inicia en la ubicación de facturas pendientes de pago, las cuales deben contener un número, el registro es un diario que sirve para registrar las cuentas por pagar expedidas y contiene como columnas: fecha, a favor de, número de la cuenta, número del cheque, fecha de pago, número de caja, las cuentas por pagar haber y varias columnas de Debe, para aquellas que hay que cargarse con motivo de su expedición abriendo columna sólo a las de más movimiento. Una columna para título y otra para el importe en los casos de cargo a cuentas de poco movimiento.

Mensualmente este registro produce un asiento de concentración de cargo a varias cuentas con abono a cuentas por pagar, por el importe de las expedidas en el mes. Este asiento puede hacerse directamente en el Libro Mayor o bien pasando por el Diario General previamente, el asiento por el pago se toma también mensualmente del Libro de Caja, bien sea para el Mayor o pasando por el Diario General previamente.

Procedimientos de Auditoria en las Cuentas por Pagar

§ Se debe revisar la sección relativa del cuestionario de control interno y sobre la base de pruebas selectivas. Asegúrese que los procedimientos indicados han sido observados.

§ Obtener o preparar relación de cuentas por pagar y haga el siguiente trabajo: Verifique la suma y compárela con el saldo del mayor, coteje la relación con los auxiliares de cuentas por pagar.

§ Investigar los saldos individuales importantes revisando facturas, estados de cuentas y otros comprobantes para cerciorarnos de que el pasivo exista en la fecha del balance.

§ Solicitar confirmación, con la amplitud que el supervisor juzgue necesario, de los saldos importantes. Si hubiera recibido contestaciones inconformes se deberán investigar y proporcionar los ajustes que procedan.

§ Examinar los registros y las notas de entrada al almacén por un período anterior a la fecha del balance para asegurarse que se hayan registrado los pasivos correspondientes.

§ Revisar y extraer los contratos o compromisos de compras importantes, en caso de que existan.

§ Comprobar que el pasivo por prestaciones al personal, por concepto de participación de utilidades y gratificaciones por pagar, se hayan calculado de acuerdo con lo que establezca la ley, el contrato de trabajo o las decisiones del consejo de administración.

§ Revisar los pagos posteriores de cuentas por pagar y determine si se han liquidado pasivos no registrado o cantidades diferentes a las que muestran los libros.

§ Reclasificar los saldos que no sean a favor de los proveedores, así como los saldos deudores, para efectos de presentación de estados financieros.

2.3. Definición de Términos Básicos

Auditoría Interna: Actividad de evaluación independiente, dentro de una organización, destinada a la revisión de las operaciones contables, financieras y administrativas.

Auxiliar de Cuentas por Pagar: Es el mayor auxiliar que incluye una cuenta para cada proveedor.

Control: Proceso que permite que las actividades realizadas se ajusten a las actividades proyectadas, así como también se encarga de tomar las medidas correctivas, necesaria cuando se requiere entenderse, mide resultado.

Comprobantes de Contabilidad: Son los documentos de origen interno y externo, los cuales resumen las operaciones financieras, económicas y sociales de la empresa.

Documentos: Escrito con que se fundamento avala o acredita algo.

Compras: Consiste en obtener o adquirir, a cambio de un precio determinado, un producto o un servicio. Pero también se considera compra el objeto adquirido, una vez consumado el acto de adquisición.

Contabilizar: Registrar una transacción en los registros o libros de contabilidad usando el sistema de la partida doble (Cargo – Abono).

Comprobante: escrito o documento extendido para investigar una operación comercial, trato o gestión.

Departamento: Unidad ejecutiva o administrativa de una organización.

Facturas: Es un impreso con el nombre del vendedor, que sirve para detallar las mercancías.

Principio de Contabilidad: Una regla amplia adoptada por la profesión contable como una guía para medir, registrar e informar las transacciones y actividades financieras de un negocio.

Registro de Cuentas por Pagar: Cada vez que se compran mercancías, se emite una orden de compra para el registro diario de la cuenta por pagar como parte de los documentos.

Vencimiento: Fecha en que debe pagarse en documento a crédito.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

El marco metodológico es el conjunto de acciones destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado, a través de procedimientos específicos que incluye las técnicas de observación y recolección de datos, determinando cómo se realizará el estudio, esta tarea consiste en hacer operativa los conceptos y elementos del fenómeno que se estudia, al respecto. Balestrini (2012:114), El marco metodológico es aquel que presenta el conjunto de métodos, técnicas y protocolos instrumentales que permitirán obtener la información requerida”

3.1. Tipo y Diseño de la investigacion

El tipo de investigación se define preliminarmente desde el momento en que se identifica el problema dentro del cual se encuentran los elementos que sirven para la selección definitiva; acotando que la revisión de literatura y consulta a diversas fuentes contribuyen a una mejor elección y ubicación del trabajo. Adicionalmente Cegarra, S. (2011:133), expresa que: “El tipo de investigación se determina de acuerdo con el problema que el lector desea solucionar, objetivos que pretenda lograr y disponibilidad de recursos.

De la misma manera, se orienta hacia un trabajo de campo, apoyados en documentos para planificar e interpretar la información recolectada consultando diversos medios. Según Balestrini (2012:132): “La investigación de campo es aquel diseño donde se observan los hechos estudiados tal como se manifiestan en su ambiente natural”.

Cabe destacar que de acuerdo a las características del trabajo y considerando los datos que se recolectarán se tipificará como no experimental dado a que se hará un

estudio de las razones por las cuales ocurre el fenómeno y los resultados que obtendrá la Empresa a partir del diseño y puesta en marcha de los lineamientos de control interno. En este sentido Gastón I. (2009:116), asegura al respecto: “La investigación no experimental es cualquier estudio en el que resulta imposible manipular las variables”.

Por su parte, el diseño de investigación se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea; esto es una manera práctica y precisa que se utiliza para cumplir con los objetivos del estudio, ya que indica los pasos a seguir para alcanzarlos, son los pasos que habrán de tomarse para controlar las variables en relación con otros acontecimientos, donde se llevarán a cabo las intervenciones y la recolección de datos.

Con respecto al diseño, se enfoca en modalidad de proyecto factible por cuanto ofrece una manera de resolver el problema en forma práctica y viable a través de lineamientos de control interno de las cuentas por pagar en la Empresa caso estudio. Párdinas F. (2009:112), plantea: “El proyecto factible se genera una vez que se toma la decisión de especificar un conjunto de actividades que proponen la aplicación de técnicas adecuadas”.

3.2. Nivel de Investigación

En cuanto al nivel de investigación, el estudio es descriptivo porque comprende el registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual del control interno de las cuentas por pagar de la Empresa, toma de decisiones, la carencia de lineamientos contables con las consecuencias que acarrearán; este enfoque se hizo sobre conclusiones originadas de la observación, además se elaboró en base a realidades de los hechos, caracterizándose por presentar una interpretación acertada. Refiere Palella y Martins (2010).

En la investigación descriptiva, se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos, características de un objeto de estudio, o se

diseñan productos, modelos prototipos, guías, pero no se dan explicaciones o razones del porqué de las situaciones, hechos, fenómenos, se orienta por las preguntas de investigación que se formula el investigador; se soporta en técnicas como la encuesta, entrevista, observación y revisión documental. (p.133)

3.3. Población y Muestra

3.3.1. Población

Es importante definir quienes y que características deberán tener los elementos objeto de estudio, los cuales son denominados población o universo, constituido por todos los sujetos que participarán, con el fin de conocer características y similitud que hay entre ellos, de allí que la población agrupa a los individuos u objetos que pertenecen a una misma clase por poseer características similares, con la diferencia que se refiere a un conjunto limitado por el ámbito del estudio a realizar

Es así como, una vez definido el tema a estudiar es necesario determinar en qué o en quién se va a investigar; es decir, en quien se manifiesta la situación problema; estos elementos son las unidades de estudio; los cuales conforman el universo o población. Muñoz. (2009:104), asevera: “La población es el conjunto de todas las cosas y personas que concuerdan con una serie determinada de especificaciones” .En el caso particular el universo estará conformado por siete (07) trabajadores de la empresa que conforman la nómina total.

3.3.2. Muestra

La muestra es otro aspecto interesante y necesario de considerar, estadísticamente es una parte de la población, constituye el número de individuos seleccionados, sirve para representarlo. Arnal (2011:79), asegura: “La muestra es el conjunto de elementos representativos de una población”. En la presente investigación, estará constituida por

la misma población, es decir, siete (07) trabajadores de la empresa. Para fundamentar lo anterior se cita a Álvarez J. y Gayou, L. (2009:120), la define de la siguiente manera: “La observación directa consiste en obtener impresiones del ambiente circundante por medio de las facultades humanas relevantes, requiere contacto directo con el (los) sujeto (s)”.

3.4. Fase I: Diagnostico de la situación actual del procedimiento utilizado para la cancelación de las cuentas por pagar en la empresa Los Pavitos, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo

Esta fase, requiere de la interacción con los trabajadores de la Empresa, esto se lograra mediante la aplicación de una encuesta donde el participante expresará con total libertad lo referente a los temas especificados; esto para saber por qué en algunos momentos y circunstancia las personas actúa de determinado modo, se apoyara en un cuestionario con preguntas sencillas de fácil repuesta y accesibles al conocimiento que poseen respecto al tema de cuentas por pagar en la empresa.

Durante esta primera fase, fue necesario que la autora observara en el entorno de la empresa, las características del problema objeto de estudio y sus dimensiones, la dinámica de registro y analisis de las cuentas por pagar, los procedimientos que se aplican en este proceso y los resultados obtenidos.

Seguidamente, la autora del estudio se apoyó en el cuestionario, como instrumento de la encuesta, para recolectar información de manera clara y precisa, el cual consiste en un conjunto de preguntas, utilizando un formulario impreso estandarizado contentivo de preguntas relacionadas con el problema. Landeau (2009:343) asegura; “El cuestionario es considerado el medio de comunicación escrito y básico entre el entrevistado y el entrevistador, facilita la traducción de los objetivos.

3.5. Fase II. Identificar los elementos que inciden en el proceso de control y manejo de las cuentas por pagar

El desarrollo de esta fase consistió en identificar los elementos que inciden en el proceso de control y manejo de las cuentas por pagar, requerirá de la revisión de la revisión de bibliografía relacionada con en el informe “COSO”, por la necesidad existente en cuanto a comprensión de la trascendencia del control interno por parte de la gerencia y el resto de la organización, así como la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, y la consideración del control como un proceso integrado a los métodos operativos de la empresa y no como un conjunto, compuesto por mecanismos burocráticos.

Se pretende mejorar la calidad de la información financiera, concentrándose en el manejo corporativo, normas éticas y control interno, unificando criterios ante la existencia de una importante variedad de interpretaciones y conceptos sobre el control interno, para lograr la eficacia y eficiencia de las operaciones de registro, análisis de las cuentas por pagar, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Ahora bien, en principio es preciso que la organización demuestre compromiso con la integridad y valores éticos estableciendo estándares de conducta y evaluando su adhesión del personal a dichos principios, el gerente y todos los empleados a todos los niveles de la empresa deben demostrar a través de sus acciones y comportamiento la importancia de la integridad y valores éticos para soportar el funcionamiento de sistema de control interno.

Por otra parte, el gerente debe demostrar independencia de los demás trabajadores, vigilar el desarrollo y funcionamiento del Control Interno, estableciendo sus responsabilidades de supervisión, conocimientos especializados pertinentes, identificando y aceptando sus responsabilidades de supervisión en relación con el establecimiento de requerimientos y expectativas.

Asimismo, la gerencia establecerá, con la vigilancia del gerente de administración estructuras, líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos, a través del diseño, aplicación y evaluación de líneas de reporte para cada estructura de la empresa para permitir la ejecución de la autoridad, responsabilidad y flujo de la información para gestionar las actividades de la organización. En este proceso es importante delegar autoridad, definir responsabilidades, uso de procesos, tecnología apropiada para asignar responsabilidad y segregación de funciones como sea necesario a diferentes niveles de la organización.

Otro aspecto necesario a considerar es que la organización se comprometa en el reclutamiento, desarrollo y retención de individuos competentes en función de los objetivos, estableciendo políticas y prácticas que reflejen las expectativas de competencia necesaria para soportar el logro de objetivos, a través de la organización y de los proveedores de materiales en relación a las políticas y prácticas establecidas, y actúen si es necesario para resolver las deficiencias. Reclutar, desarrolla y retener capacidades suficientes y competentes, proporcionando entrenamiento necesario para atraer, desarrollar y retener personal y proveedores suficientes y competentes para apoyar el logro de los objetivos.

Finalmente la gerencia debe exigir el cumplimiento de la rendición de cuentas a través de las estructuras, autoridades y responsabilidades, estableciendo los mecanismos para comunicar y mantener personas responsables por el desempeño de las responsabilidades de control interno de la organización y aplicar medidas correctivas cuando sea necesario.

Ademas, establecer medidas de desempeño, incentivos y otros beneficios apropiados para responsabilidades en todos los niveles de la empresa, reflejando las dimensiones apropiados de desempeño y normas de conducta esperadas, teniendo en cuenta la consecución de los objetivos de corto y largo plazo mediante la evaluación del rendimiento, los incentivos y recompensas de acuerdo a la pertinencia de las mismas.

3.6. Fase III: Diseñar lineamientos de control interno para la administración de las cuentas por pagar en la empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo.

Una vez efectuado el análisis de los datos obtenidos por la aplicación del cuestionario, mediante la encuesta y revisión bibliográfica, se contó con los elementos necesarios para el diseño de los lineamientos de control interno para la administración de las cuentas por pagar en la empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua, los cuales tienen como principal función constituir una forma ordenada para la recepción de los documentos que participan en la cancelación de las obligaciones contraídas por la organización a terceros, para controlar internamente el manejo de los mismos directamente por el personal de Administración, minimizando la posibilidad de extravío o desviación de su destino.

Los lineamientos propuestos, se diseñaran tomando en cuenta los principios del informe COSO, como ya se mencionó, se diseñó la matriz FODA, con la finalidad de identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas del entorno, se plantearan estrategias a seguir para lograr la materialización de la propuesta y posterior consecución de los objetivos formulados, enmarcados en una misión, visión, valores y políticas

De este modo, se tendrán en cuenta para el diseño de los lineamientos los cinco elementos o componentes del informe COSO, representan lo que se necesita para garantizar el éxito de la propuesta, tomando en cuenta el buen funcionamiento de todos ellos, los mismos se identifican así: El entorno o ambiente de control; evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión o monitoreo.

CAPITULO IV

RESULTADOS

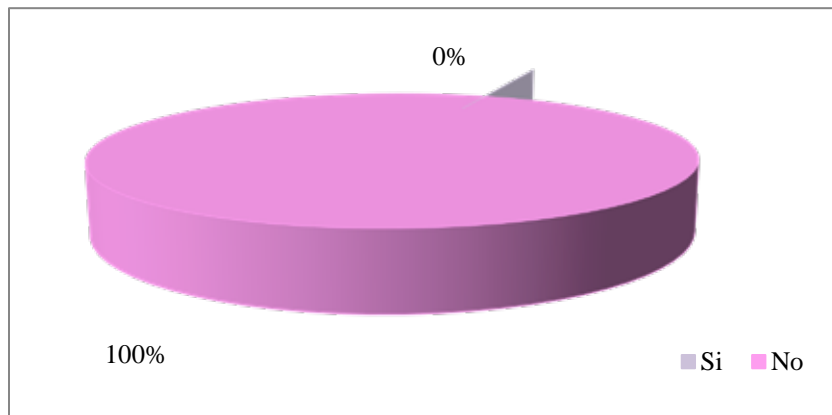
4.1. Presentación de Resultados

Ítem 1. Existe un Manual de normas y procedimientos que describa los pasos a seguir en el proceso de cuentas por pagar?

Cuadro 1. Manual de procedimientos

Ítem	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
1	Si	0	0%
	No	7	100%
			100%

Gráfico 1. Distribución de Frecuencia Ítem 1



Fuente: Sáez (2018)

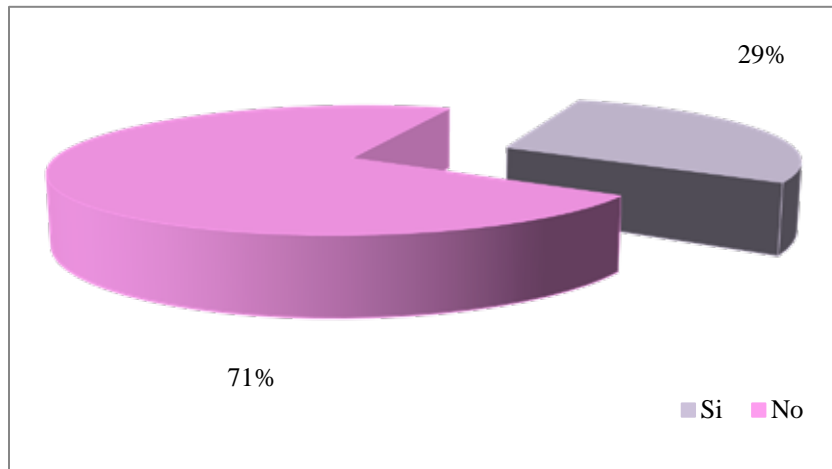
Interpretación: El 100% de los participantes en la pregunta No. 1 aseguran que en la Empresa no existe un manual de normas y procedimientos que describa los pasos a seguir en el proceso de cuentas por pagar.

Ítem 2. En la Empresa se lleva un control en cuanto a la solicitud de créditos por parte de la Gerencia de Administración?

Cuadro 2. Solicitud de crédito

Ítem	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
2	Si	2	29%
	No	5	71%
			100%

Gráfico 2. Distribución de Frecuencia Ítem 2



Fuente: Sáez (2018)

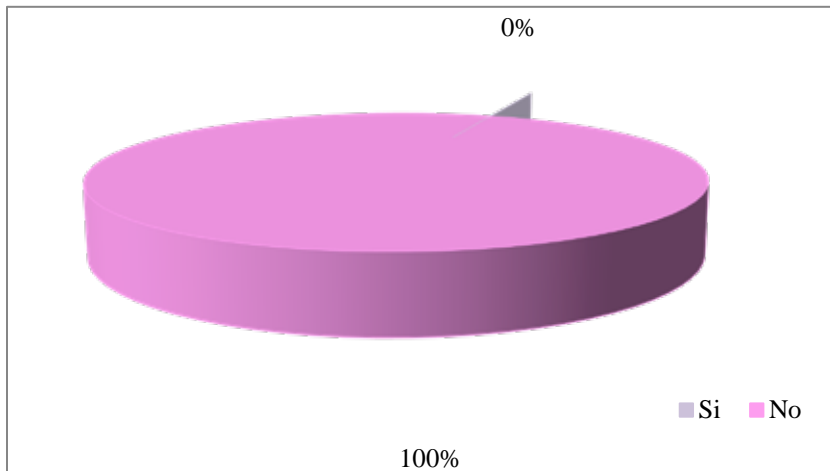
Interpretación: Del total de los encuestados 71% asegura que en la Empresa no se lleva un control en cuanto a la solicitud de créditos por parte de la Gerencia de Administración, sin embargo 29% explicaron que por decisión propia ya que no existe ningún tipo de control establecen revisión ya que ocupan cargos relevantes y les preocupa de alguna operación fuera de lo establecido.

Ítem 3. ¿Los documentos que acompañan la factura por pagar fluyen correctamente hacia el área de cuentas por pagar?

Cuadro 3. Documentos cuentas por pagar

Ítem	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
3	Si	0	0%
	No	7	100%
			100%

Gráfico 3. Distribución de Frecuencia Ítem 3



Fuente: Sáez (2018)

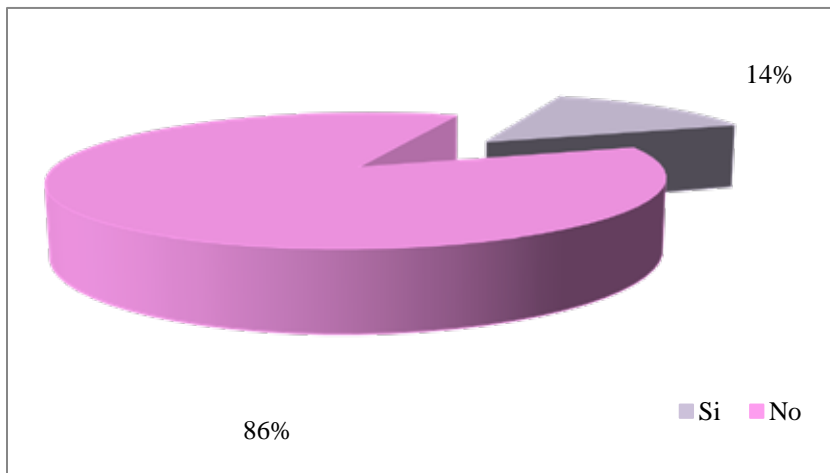
Interpretación: Todos los trabajadores del Departamento de Administración están de acuerdo en que los documentos que acompañan la factura por pagar no fluyen correctamente hacia el área de cuentas por pagar, lo cual trae como consecuencia que el pago se retrase.

Ítem 4. ¿La cancelación de Facturas se lleva a cabo en la fecha de vencimiento?

Cuadro 4. Cancelación facturas

Ítem	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
4	Si	1	14%
	No	6	86%
			100%

Gráfico 4. Distribución de Frecuencia Ítem 4



Fuente: Sáez (2018)

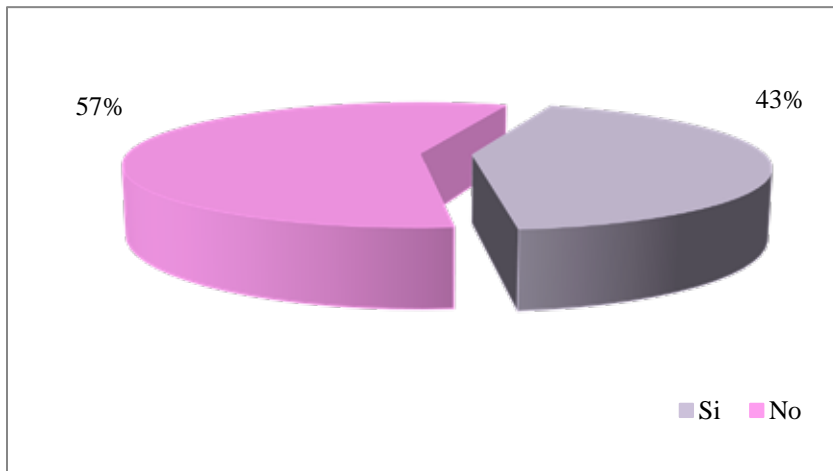
Interpretación: El 86% de los trabajadores afirman que la cancelación de Facturas no se lleva a cabo en la fecha de vencimiento, el 14% declara que las obligaciones fiscales si se pagan a tiempo.

Ítem 5. ¿Al solicitar un crédito el Gerente evalúa a cada proveedor que le ofrece sus productos?

Cuadro 5. Solicitud de crédito

Ítem	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
5	Si	3	43%
	No	4	57%
			100%

Gráfico 5. Distribución de Frecuencia Ítem 5



Fuente: Sáez (2018)

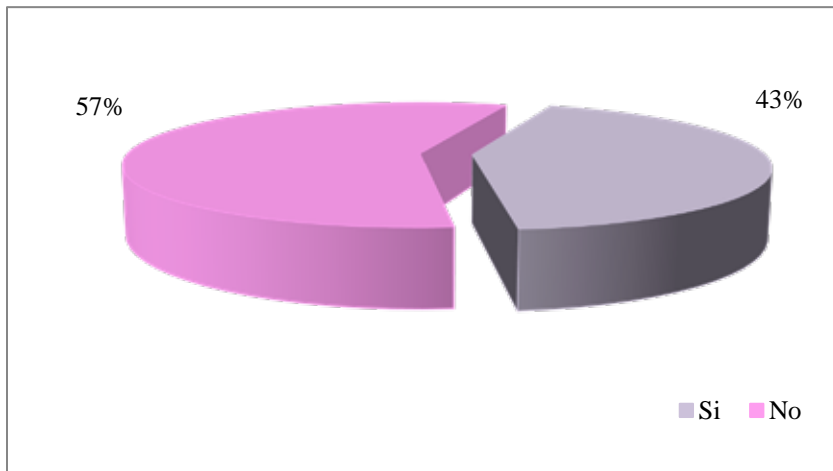
Interpretación: El 57% de los empleados comparte que al solicitar un crédito el Gerente no evalúa a cada proveedor que ofrece sus productos, esto debido a la necesidad de materiales para el desarrollo de las actividades diarias, el 43% asegura que si.

Ítem 6 ¿En la Empresa existe un registro de proveedores que lo identifique y muestre las condiciones de ventas?

Cuadro 6. Registro proveedores

Ítem	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
6	Si	7	100%
	No	0	0%
			100%

Gráfico 6. Distribución de Frecuencia Ítem 6



Fuente: Sáez (2018)

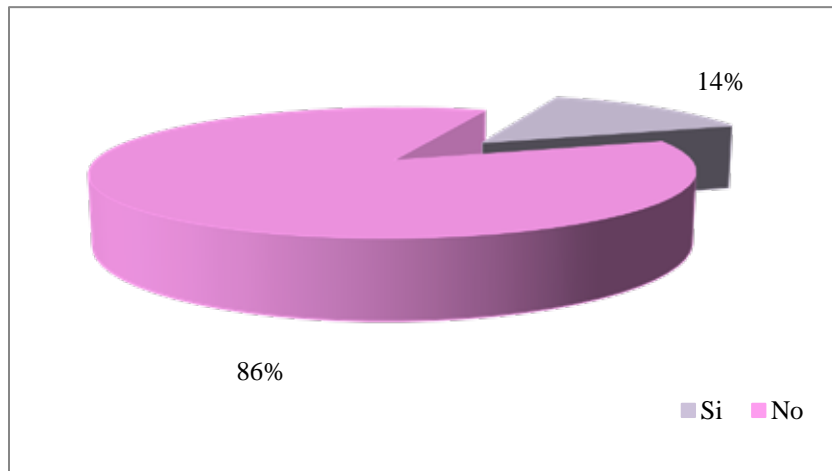
Interpretación: El 100% asegura que en la Empresa existe un registro de proveedores que lo identifique y muestre las condiciones de ventas a la organización, este aspecto está cubierto ya que ellos se ocupan de crear un código de cliente.

Ítem 7 ¿A los registros contables de las cuentas por pagar se les hace un seguimiento constante?

Cuadro 7. Registros contables

Ítem	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
7	Si	1	14%
	No	6	86%
			100%

Gráfico 7. Distribución de Frecuencia Ítem 7



Fuente: Sáez (2018)

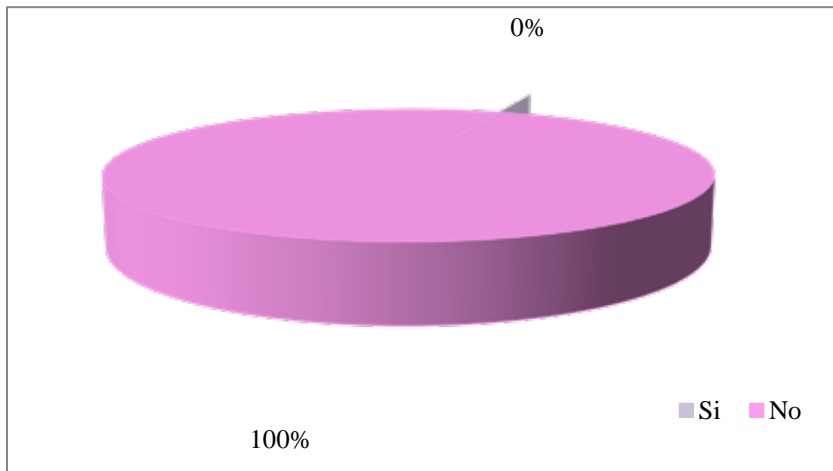
Interpretación: El 86% comparte que a los registros contables de las cuentas por pagar no se les hace un seguimiento constante, esto se origina por la falta de control, cada trabajador se ocupa de hacer su trabajo sin considerar que es importante conocer las actividades que inciden en el cuadro de sus cuentas contables, el 14% dice que a los suyos les lleva un control personalizado.

Ítem 8 ¿La empresa cuenta con un sistema de información para el procesamiento de las cuentas por pagar?

Cuadro 8. Sistema de información

Ítem	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
8	Si	0	0%
	No	7	100%
			100%

Gráfico 8. Distribución de Frecuencia Ítem 8



Fuente: Sáez (2018)

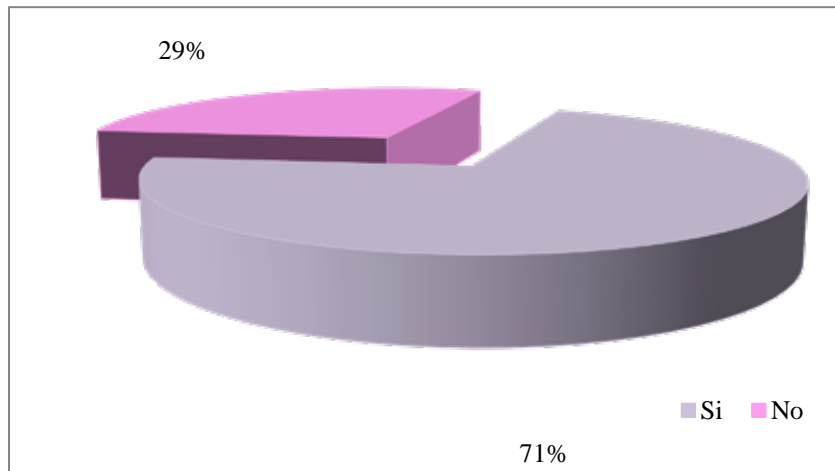
Interpretación: El 100% de los trabajadores del Departamento de Administración aseguran que la empresa no cuenta con un sistema de información para el procesamiento de las cuentas por pagar, solo se cuenta con controles elaborados por los mismos trabajadores donde se lleva el control de registro y procesamiento de información

Ítem 9 ¿El personal encargado del registro y procesamiento de las cuentas por pagar está suficientemente preparado para tal función?

Cuadro 9. Personal

Ítem	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
9	Si	5	71%
	No	2	29%
			100%

Gráfico 9. Distribución de Frecuencia Ítem 9



Fuente: Sáez (2018)

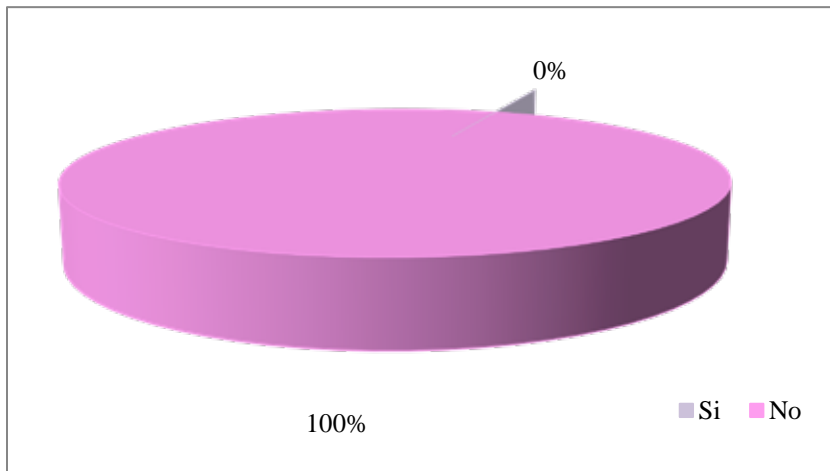
Interpretación: El 71% de los entrevistados opinan que el personal encargado del registro y procesamiento de las cuentas por pagar está suficientemente preparado para tal función, el problema no radica en el nivel académico o experiencia de los trabajadores en el área, el detalle se encuentra en la carencia de control dentro del Departamento, el 29% opina que algunos no cumplen con la experiencia y conocimientos del cargo que ocupan, sin embargo esa no es razón suficiente para que existan tantos problemas en el registro y análisis de las cuentas.

Ítem 10 ¿En el Departamento de Administración de la Empresa están establecidas lineamientos de control interno dirigidas a las cuentas por pagar?

Cuadro 10. Lineamientos de control interno

Ítem	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
10	Si	0	0%
	No	7	100%
			100%

Gráfico 10. Distribución de Frecuencia Ítem 10



Fuente: Sáez (2018)

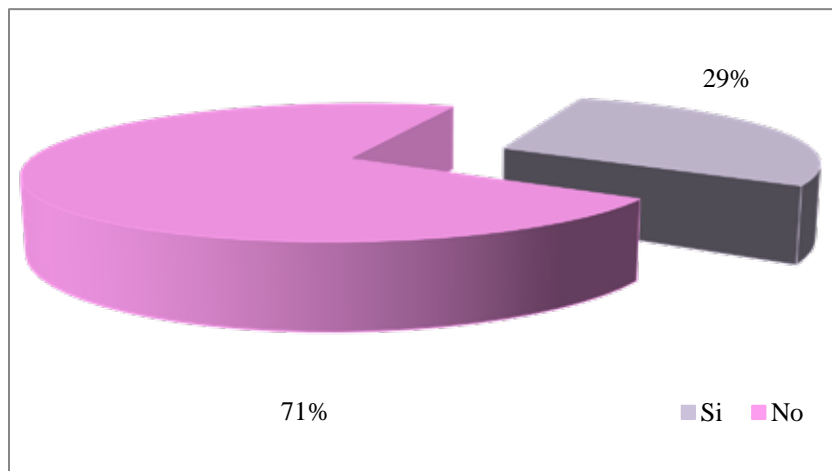
Interpretación: El 100% de los trabajadores coincide en que en el Departamento de Administración de la Empresa no están establecidos lineamientos de control interno dirigidas a las cuentas por pagar, todas las funciones y actividades se llevan a cabo en base a la experiencia y conocimiento del encargado de ejecutarlas.

Ítem 11 ¿Se consultan reportes de contabilidad al momento en que se va a cancelar alguna factura pendiente por pagar?

Cuadro 11 Reportes de Contabilidad

Ítem	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
11	Si	2	29%
	No	5	71%
			100%

Gráfico 11. Distribución de Frecuencia Ítem 11



Fuente: Sáez (2018)

Interpretación: El 71% de los trabajadores asegura que no se consultan reportes de contabilidad al momento en que se va a cancelar alguna factura pendiente por pagar, el 29% afirma que si porque de acuerdo a su responsabilidad en el cargo debe estar atento a los pagos que emiten por lo tanto han creado sus propios reportes para estas tareas.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1. Descripción de la Propuesta

La esencia del control interno es proporcionar a la empresa, la seguridad razonable de que los informes en los que se basan para tomar decisiones sean confiables, la adecuada implementación de los controles internos, le permite operar correctamente y cumplir los objetivos trazados previamente con eficiencia, es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos

En la actualidad la empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo, no posee controles administrativos que acumulen toda la información generada en las operaciones de registros contables, en el estudio se evidenciaron irregularidades que traen consecuencias para la administración de la organización, pagos adicionales por concepto de intereses, asignando comisiones, y algunas veces hasta perder el crédito por la tardanza en el pago de las facturas, es por ello que se proponen lineamientos de control interno para la administración de las cuentas por pagar en la empresa caso estudio, mediante los cuales se van a implementar una serie de procedimientos que han de contribuir con la coordinación de las tareas de registro de dichas cuentas, estableciendo medidas apropiadas y tendentes a salvaguardar los activos circulantes de la organización.

Los lineamientos de control interno propuestos tienen el propósito de establecer una serie de procedimientos y técnicas orientados al logro de los objetivos de la empresa, que en forma coordinada se van a adoptar con la finalidad de regularizar el registro a tiempo de las facturas pendientes por cancelar, y al mismo tiempo corregir el desempeño de las personas encargadas de dicha gestión.

5.2. Objetivo General de la Propuesta

Diseñar lineamientos de control interno para la administración de las cuentas por pagar en la empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo.

5.2.1. Objetivos Específicos de la Propuesta

Establecer lineamientos de Control Interno para la administración de las cuentas por pagar en la empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo

Implementar procedimientos para la Recepción y Cancelación de los Documentos de Cuentas por Pagar de la Empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo

5.3. Justificación de la Propuesta

El control interno representa un pilar fundamental en las organizaciones, ya que su aplicación proporciona una seguridad razonable sobre las operaciones que se desarrollan, es necesario considerarlo como una herramienta indispensable en los procesos operativos y así realizar una efectiva administración de riesgos. A través de este proceso se puede identificar, valorar y controlar los riesgos que podrían afectar a una empresa.

La importancia de esta propuesta radica en optimizar el control interno de las operaciones de las cuentas por pagar en la empresa caso estudio a través del diseño de lineamientos, cuyo propósito es mejorar los procesos contables, por causa de las debilidades existentes; para minimizar los riesgos que pueden originarse sobre las obligaciones, generando de esa manera información confiable en un momento determinado y reflejar la verdadera situación de la organización.

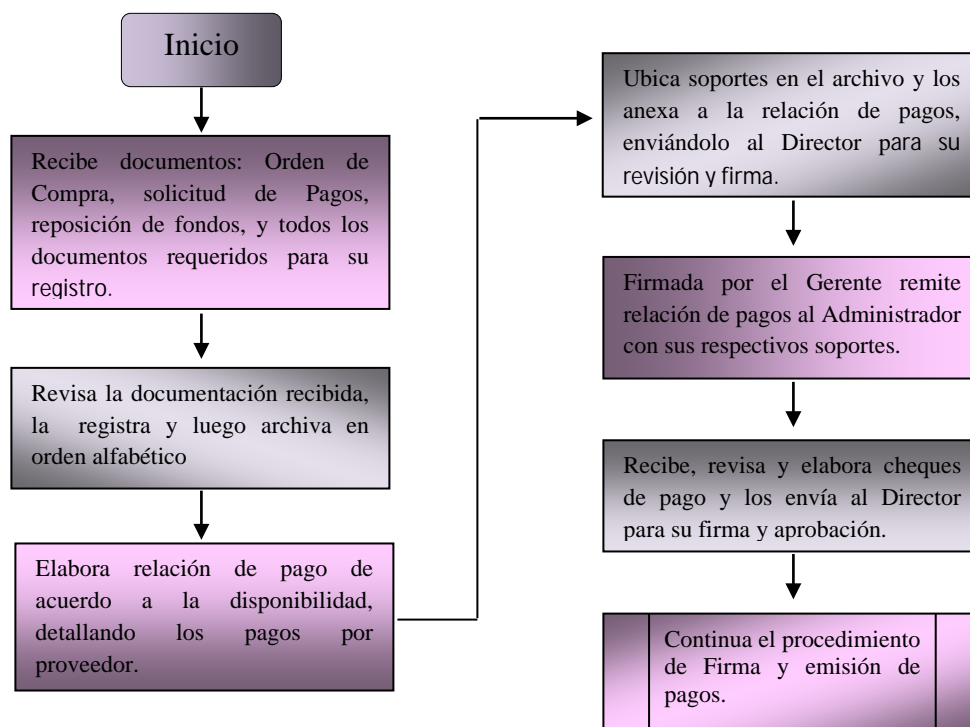
El diseño de lineamientos de control interno para la administración de las cuentas por pagar en la empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo;

se justifica porque debido a su carencia en la Organización referida se han evidenciado algunas irregularidades con respecto a la cancelación de las facturas por pagar, el mismo va a permitir tomar medidas correctivas, ya que es muy evidente que los resultados no cumplen con los estándares para el buen desempeño de las obligaciones deseadas. Cabe destacar que las medidas correctivas que se han de implementar mediante los lineamientos propuestos van a significar un cambio en las actividades de las operaciones del área de cuentas por pagar, en donde cada uno de los trabajadores va a ser responsables del grado de control correspondiente.

5.4. Desarrollo de la Propuesta

Lineamientos de Control Interno para la administración de las cuentas por pagar en la empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo

Lineamiento 1. Flujograma de actividades de la recepción y cancelación de las cuentas a pagar



Procedimiento para la Recepción y Cancelación de los Documentos de Cuentas por Pagar de la Empresa Los Pavitos Express, C.A. Naguanagua. Estado Carabobo

Los lineamientos representan una serie de pasos secuenciales relacionados entre sí que pueden usarse para enfrentar un problema estructurado, se podría considerar como un conjunto concatenados de gestiones que buscan un fin en común, establecidos formalmente desde el momento en el cual se hace rutinario su realización permitiendo uniformidad en los procesos.

En este sentido, existe una estrecha relación a nivel organizacional entre los lineamientos y el sistema de control interno; al señalar que éste los abarca para contribuir al logro de los objetivos organizacionales propuestos; al asegurar la dirección ordenada y eficiente de la empresa, salvaguarda de activos, prevención y detección de fraude y error, precisión e integridad en los registros contables, preparación oportuna de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que esté sujeta la organización.

De allí que, el establecimiento del lineamientos en la empresa caso estudio tiene como principal función constituir una forma ordenada para la recepción de los documentos que participan en la cancelación de las obligaciones contraídas con terceros, a continuación las funciones que se corresponden con la Empresa Los Pavitos Express, C.A

Lineamiento 2. Procedimiento Recepción y Cancelación Cuentas por Pagar

Cuadro 12. Procedimientos

Procedimiento para la Recepción y Cancelación de Cuentas por Pagar	
Departamento	Funciones Por Trabajador
Administración	Analista de cuentas por pagar
	-Recibe facturas y orden de compra -Revisa documentación -Elabora relación de pagos, una vez que verifica con caja si hay disponibilidad de fondos, detallando pagos por proveedor. -Ubica los soportes correspondientes y los anexa a la relación de pagos, los envía al Supervisor del Departamento de Administración para la revisión y firma
	Contador
	-Una vez firmada la relación de pagos, el Contador recibe, revisa y entrega al Supervisor de contabilidad para que emita el pago según sea el caso.
	Supervisor de Contabilidad
	-Recibe documentos y emite orden de elaboración de cheques
	Analista de cuentas por pagar
	-Comprobar que los montos a pagar de facturas con los intereses hayan sido debidamente calculados. -Verificar si existen cuentas por pagar acumuladas a proveedores, esto se refiere a los casos en que, después de haber realizado una compra de mercancía a proveedores y haberla pagado, tal mercancía resultó defectuosa o llegó con algún faltante, y el proveedor atenderá el reclamo mediante una nota de crédito. -Asegurarse que las notas de créditos emitidas por el proveedor coincide con los documentos que respalden la devolución. -Realizar arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas. -Tener una numeración de los comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de obtener información de estos y para aquellas que elaboran los pagos a los diversos acreedores.

Fuente: Sáez (2018)

Lineamiento 3. Describir los Cargos de las Personas Encargadas del Área de Cuentas Por pagar de la Empresa

Cuadro 13. Cargos

Titulo del Cargo	Supervisor de Contabilidad
Objetivo general	Ejecutar los procesos administrativos del área de administración aplicando las normas y procedimientos definidos, elaborando documentación necesaria, revisando y realizando cálculos, a fin de dar cumplimiento a cada uno de esos procesos, lograr resultados oportunos y garantizar la efectividad de los mismos.
Reporta	Contador General
Especificaciones del Cargo	
Educación	Licenciado en Administración Comercial
Experiencia	Un (01) año de experiencia en funciones de ejecución y tramitación de procesos administrativos.
Conocimientos	Retención de Impuesto sobre la Renta, principios prácticas de contabilidad, elaboración de documentos mercantiles, administrativos.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> -Llenar formatos de órdenes de pago por pagos a proveedores, servicio, alquileres y otras asignaciones especiales. -Realizar seguimiento y control a los pagos para su cancelación oportuna, aquellos efectuados al personal administrativo. -Registrar y controlar los recursos financieros de la empresa. -Registros contables, entrega de cheques correspondientes a nomina, revisar recibos, tramitar depósitos bancarios llevar registro de los mismos, elabora solicitud de cotizaciones a los proveedores, informar a los proveedores sobre la cancelación de las facturas.

Fuente: Sáez (2018)

Cuadro 13. Continuación

Título del Cargo	Contador General
Objetivo general	Analizar la información contenida en los documentos contables generados del proceso de contabilidad, verificando su exactitud, a fin de garantizar estados financieros confiables y oportunos.
Reporta	Gerente General
Especificaciones del Cargo	
Educación	Licenciado en Contaduría Pública.
Experiencia	Dos (2) años de experiencia en cargos similares.
Conocimientos	Principios y prácticas de contabilidad, leyes, reglamentos y decretos relacionados con deberes formales con la administración de rentas, clasificación y análisis de la información contable.
Funciones	<p>Recibir y clasificar los documentos, debidamente enumerados: Comprobante de ingreso, cheques nulos, cheques pagados, cuentas por cobrar y otros.</p> <p>-Examinar y analizar la información que contienen los documentos.</p> <p>-Codificar las cuentas de acuerdo a la información y a los lineamientos establecidos.</p> <p>-Preparar los estados financieros, balances de ganancias y pérdidas, -</p> <p>-Elaborar comprobantes de movimientos contables.</p> <p>-Analizar los diversos movimientos de registros contables.</p> <p>-Elaborar órdenes de pago para la reposición de caja chica.</p> <p>-Cumplir con las normas y procedimientos en materia de seguridad integral, establecidos.</p>

Fuente: Sáez (2018)

Cuadro 13. Continuación

Título del Cargo	Analista de Cuentas por Pagar
Objetivo general	Velar por la calidad, veracidad y oportunidad de la información contable enmarcada en los principios de contabilidad generalmente aceptados y en las normas tributarias, para el apoyo de una adecuada toma de decisiones y por el cumplimiento de las metas fijadas en la Empresa
Reporta	Supervisor de Contabilidad
Especificaciones del Cargo	
Educación	Técnico Superior en Administración de Empresas.
Experiencia	Tres (03) años de experiencia en cargos similares.
Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> -Contabilidad general, -Declaración y cálculos de Impuesto. -Análisis de estados financieros. -Análisis, interpretación, conciliación y documentación de la información. -Registro de operaciones contables
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> -Verificar que el movimiento de la cuenta sujeta al análisis esté conforme con lo registrado en ella, según los documentos físicos, bien sean expedidos por un proveedor interno o externo. -Realizar las conciliaciones a que diere lugar y efectuar los respectivos ajustes y reclasificaciones. -Atender las consultas requeridas por los diferentes usuarios de la información que maneja, manejo del plan único de cuentas

Fuente: Sáez (2018)

Lineamiento 4. Procedimiento de auditoría de cuentas por pagar con la finalidad de hacer seguimiento a los registros en la Empresa

Cuadro 14. Auditoria

Procedimiento de Auditoría de Cuentas por Pagar	
Departamento	Actividades de Auditoría
Administración	<ul style="list-style-type: none"> -Verificar físicamente junto con la persona responsable de las cuentas por pagar los documentos que respalden la obligación. -Comprobar físicamente la existencia de documentos por pagar e investigar cualquier irregularidad. -Confirmar que los datos de los acreedores sean correctos, nombre, RIF, NIF, domicilio, teléfono. -Confrontar el historial de todos los documentos por pagar. -Verificar qué cuentas por cobrar han sido canceladas oportunamente, con atrasos, o si no han sido pagadas o protestadas. -Examinar la orden de compra que originó el respectivo documento por pagar. -Seleccionar un número de documentos por pagar a proveedores y comprobar el registro de los asientos contables.

Fuente: Sáez (2018)

5.5. Factibilidad de la Propuesta

La factibilidad del presente trabajo se estructuró en forma tal que permitió conocer su viabilidad, para ello fuè necesario cubrir aquellos aspectos teóricos que tienen que ver con el hecho de que existe la posibilidad de desarrollar la investigación, para tal fin se tomaron en cuenta elementos tales como factibilidad técnica, operativa y económica.

5.5.1. Factibilidad Técnica

Con el fin de que la investigación se lleve a cabo y se cumplan las pautas establecidas en el mismo es importante evaluar los recursos con los que cuenta la organización, se comprobó que efectivamente existe suficiente equipo técnico y material de oficina para el diseño e implementación.

5.5.2. Factibilidad Operativa

En lo que respecta al aspecto operativo, se cuenta con personal, es posible asegurar que se cuenta el respaldo de trabajadores con experiencia en el área de cuentas por pagar y personal con deseos de aplicar los lineamientos para el mejor funcionamiento del Departamento de Administración y el control interno de cuentas por pagar en la empresa, sin ellos no sería posible el desarrollo de la investigación, por ello desde este punto de vista la propuesta es factible.

5.5.3. Factibilidad Económica

En el análisis de la factibilidad económica se demuestra la capacidad de pago de la empresa, el estudio de este aspecto demostró que la organización cuenta con los recursos económicos suficientes para alcanzar la materialización de la propuesta.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Las cuentas por pagar son obligaciones contraídas por la empresa derivada de una compra a crédito para ser cancelada en un tiempo determinado y amparada por un documento mercantil, estas requieren de procedimientos que representan un componente del sistema de control interno, el cual se diseña con la finalidad de obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

De igual modo, las cuentas por pagar a proveedores es uno de los rubros más sensibles y de mayor atención en todo tipo de organización debido a que corresponde al medio por el cual los bienes, materiales y servicios que la empresa requiere para realizar sus operaciones cotidianas sin ningún inconveniente, es por esta razón que se gestionan líneas de crédito que permitan a las empresas gestionar su liquidez de forma tal que pueda solventar sus pagos con los ingresos que perciba.

Sabiendo esto es muy importante que la manera como son desarrolladas las actividades relacionadas con el proceso de cuentas por pagar a proveedores se encuentre estructurada de una manera que pueda responder a todas las necesidades de los usuarios internos y externos, garantizando así que el procedimiento sea desarrollado en armonía y de forma efectiva.

Considerando estos razonamientos es posible asegurar que la carencia de que la carencia de un manual de procedimientos para las cuentas por pagar en la Empresa Los Pavitos Express, C.A, no le permite preparar los procedimientos integrales que forman el pilar para desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados del Departamento de Administración, generando

información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control, autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial.

En relación a las políticas y procedimientos para el control interno de las cuentas por pagar en la Empresa caso estudio no se han establecido, a sabiendas que estos son sucesiones secuenciales de operaciones conectadas entre sí, como es el caso del registro de las operaciones de crédito y todos los elementos que allí participan, por ejemplo el registro de proveedores, lo cual representa en el control interno de dichas obligaciones una guía para que el Departamento de Administración se mantenga informado en lo referente a las condiciones de pago, sin embargo en la organización no está creado en el sistema por lo tanto se desconocen las políticas crediticias de los proveedores.

Por otra parte, todo procedimiento involucra actividades y tareas del personal, la determinación de tiempos de realización, el uso de recursos materiales y tecnológicos y la aplicación de métodos de trabajo y control para lograr el oportuno y eficiente desarrollo de las operaciones, no es el caso de Los Pavitos Express, C.A, en donde la asignación de funciones no está claramente definida, el registro y análisis de las cuentas por pagar no corresponde a una persona en especial, no está claramente definido la descripción de los cargos en el Departamento de Administración.

Al momento en que la Empresa cancela una cuenta por pagar no se consulta ningún tipo de reporte, aún cuando la información se encuentra registrada en el sistema de contabilidad, esto indica que no se supervisan las actividades de cancelación de facturas, y los pagos se autorizan de acuerdo a los documentos que presenta administración ante la Gerencia.

RECOMENDACIONES

-Proponer el diseño de un manual de procedimientos para las cuentas por pagar en la Empresa, con la finalidad de preparar los procedimientos integrales que forman el pilar para desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados del Departamento de Administración.

-Establecer políticas y procedimientos para el control interno de las cuentas por pagar en la Empresa caso.

-Definir los procedimientos que involucran actividades y tareas del personal, determinando el tiempo de realización, uso de recursos materiales y tecnológicos.

-Aplicar métodos de trabajo y control para lograr el oportuno y eficiente desarrollo de las operaciones.

-Definir la asignación de funciones de acuerdo al perfil, experiencia y formación académica del trabajador.

-Diseñar de reportes, con la información, aun cuando se encuentre registrada en el sistema de contabilidad, ello para tener la opción de un documento físico para supervisar las actividades de cancelación de facturas, y los pagos.

-Emitir reportes en donde se muestre el estado de cuentas por proveedor, reporte de pagos por periodos, facturas, notas de débito y créditos recibidas, esto con la finalidad de controlar la emisión de cheques por concepto de cancelación de facturas y de ese modo disminuir la posibilidad de cargos por otros gastos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez J. y Gayou, L. (2009). **Cómo Hacer Investigación Cualitativa. Fundamentos y Metodología.** Editorial Paidós. México.
- Arnal (2011). **Bases Metodológicas de la investigación Cualitativa.** España. Editorial Grup92.
- Balestrini A., M. (2012) **Cómo se elabora el proyecto de investigación.** Editorial Consultores Asociados. Caracas. Venezuela.
- Cardozo, (2010). **Introducción a la Teoría General de la Administración.** México. Editorial Interamericana.
- Catácora, F. (2010). **Sistemas y Procedimientos Contables.** Editorial. Mc Graw Hill. Bogotá. Colombia.
- Cegarra, S. (2011). **Metodología de la Investigación Científica y Tecnológica.** Editorial Díaz de Santos, S.A. Madrid. España
- Chávez, G., Gastelo, I. y Jhonge, K. (2013). **Diseño de control interno en el área de cuentas por pagar del departamento de administración caso de estudio: Hogares Crea de Venezuela (Sede Central).** Universidad de Carabobo.
- Chiavenato (2014). **Introducción a la Teoría General de la Administración.** Bogotá. Colombia: Editorial Me Graw-Hill.
- Díaz H (2011). **Contabilidad General.** Editorial Pretince Hall Hispanoamericana. Bogotá. Colombia.
- Fernández, A. (2014). **Sistema de Control Interno para Optimizar las Cuentas por Pagar de la Empresa Agrofer, C.A., Yumare, Estado Aragua.** Universidad Bicentenario de Aragua.
- Fonseca, O. (2011). **Sistemas de Control Interno para Organizaciones.** Editorial. Mc Graw Hill. Bogotá. Colombia.
- García, M. (2013). **El Control Interno y los Principios de Evaluación.** Editorial Diana. México.

- Gastón I. (2009). **Metodología de la Investigación**. Editorial Pueblo y Educación. México.
- Henríquez y Parejo (2015). **Propuesta de estructuración integral de Control Interno en el ciclo de compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos de la empresa Impregilo SPA, ubicada en la Autopista Valencia-Puerto Cabello**. Universidad Alejandro de Humboldt. Valencia.
- Landeau R. (2009). **Elaboración de T bajos de Investigación**. Editorial Alfa. Venezuela
- Méndez (2012). **Metodología. Diseño y Desarrollo del proceso de Investigación**. Editorial Mc Graw Hill. Bogotá. Colombia.
- Moammer, F. y Terreros, A. (2014). **Propuesta de lineamientos de control interno para el proceso de ventas, cuentas por cobrar y cobros de la Empresa Valentino C.A.** Universidad de Carabobo. Campus Bárbula.
- Palella y Martins (2010). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador. Caracas
- Pardinas, L. (2009). **Metodología y Técnicas de Investigación en Ciencias Sociales**. Editorial Siglo Veintiuno. Mexico.
- Pisanni, R. (2014). **Propuesta contable para optimizar el área de cuentas por pagar a proveedores nacionales de la empresa Novedades Altamira, C.A. Ubicada en Maracay, Estado Aragua**. Universidad Alejandro de Humboldt. Valencia.
- Rendón, F. (2012). **Curso Práctico de Contabilidad General y Superior**. Editorial Centro Contable. Valencia. Venezuela.
- Whiti y Larson (2012). **Análisis de Estados Financieros**. Editorial Mc Graw Hill. Mexico.

