



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO
DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA
FUNMETAL C.A. UBICADA EN EL MUNICIPIO
MARIARA, ESTADO CARABOBO**

Autores: Angela Da Silva
C.I. 21.118.620

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



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

**LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR
PAGAR DE LA EMPRESA FUNMETAL C.A. UBICADA EN EL MUNICIPIO
MARIARA, ESTADO CARABOBO**

Proyecto de Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autores: Angela Da Silva
C.I. 21.118.620

Tutor: Licdo. Anthony Torcates

San Diego, Octubre del 2017



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

ACTA N° 00050-2-2017

San Diego, 13 de Octubre de 2017

Ciudadana
Ángela Virginia Da Silva De Stefano
C.I.21.118.620

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **"Lineamientos para el Control Interno de las Cuentas por Pagar de la Empresa FUNMETAL C.A ubicada en el Municipio Mariara, Estado Carabobo."** como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,

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

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Licdo. Anthony Torcates, portador de la cédula de identidad N° _____, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana Ángela Da Silva Portadora de la cédula de identidad N° 21.118.620 titulado LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA FUNMETAL C.A. UBICADA EN MARIARA, ESTADO CARABOBO presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas 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 _____ días del mes de _____ del año 2017

Nombre
C.I:

INDICE GENERAL

	pag
ÍNDICE DE CUADROS	v
RESUMEN INFORMATIVO	vi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	4
1.2. Formulación del Problema	6
1.3. Objetivos de la Investigación	6
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	9
2.2. Bases Teóricas	16
2.3. Definición de Términos Básicos	32
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	34
3.2. Fases Metodológicas	35
3.2.1 Fase I Diagnóstico de la situación actual	35
3.2.2 Fase II Identificación de debilidades y fortalezas	37
3.2.4 Fase III Diseño de lineamientos para el control interno	37
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis y Presentación de los Resultados	39
4.2. Análisis del Cuestionario	40
4.3. Análisis de la Lista de Cotejo	45
V LA PROPUESTA	
5.1. Presentación de la propuesta	46
5.2. Justificación de la Propuesta	46
5.3. Objetivos de la Propuesta	47
5.4. Factibilidad de la Propuesta	47
5.5. Desarrollo de la propuesta	48
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	55
REFERENCIAS	58
ANEXOS	61

LISTA DE CUADROS

CONTENIDO

CUADRO		pag
1	Proceso de cuentas por pagar	40
2	información y Gestión	41
3	Control Interno	42
4	Lista de Cotejo	44



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

**LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS
CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA
FUNMETAL C.A. UBICADA EN MARIARA,
ESTADO CARABOBO**

San Diego, Octubre de 2017

Autores: Ángela Da Silva

Tutor: Licdo. Anthony Torcates

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación se basó en el diseño de lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A. ubicada en el Municipio Mariara, Estado Carabobo, con la finalidad de optimizar la gestión de cuentas por pagar y pagos, permitiendo la cancelación de las obligaciones de manera correcta y oportuna, así como presentar en sus estados financieros una información fiable y oportuna para la toma de decisiones por parte de la gerencia. En cuanto a la metodología, la investigación es de tipo factible con diseño de campo, la población estará conformada por cuatro (04) personas involucradas en el proceso de cuentas por pagar, por lo que la muestra estará representada por la misma población, ya que, los informantes seleccionados serán los indicados para suministrar la información que requiere la investigación. Por otro lado, la técnica de recolección de datos a aplicar será la encuesta a través del cuestionario con preguntas dicotómicas cerradas. Con los resultados que obtenidos se identificarán las debilidades y fortalezas del control interno de los procesos de las cuentas por pagar presentados a través de una matriz DOFA, en el cual se van a reflejar los factores internos y externos que afectan los procesos en el área de estudio, y se aplicará un análisis de los mismos, que permitirá proporcionar la información requerida presentándola mediante gráficos circulares, estableciendo luego los lineamientos necesarios que pudieran cubrir los objetivos propuestos.

Descriptor: Lineamientos, control interno, cuentas por pagar.

INTRODUCCION

En las últimas décadas, las organizaciones, han sufrido grandes transformaciones debido a la coacción producida por factores externos que afectan en torno a las empresas, entre dichos factores se encuentran la globalización y los avances tecnológicos, razón por la cual la gerencia se ve en la necesidad de contar con herramientas adecuadas que permitan la optimización de los procesos para la asignación de recursos, el empleo, la distribución de los ingresos, entre otras; atravesando actualmente una crisis global que se intenta superar, es por ello, que las entidades deben adoptar medidas que le permitan lograr mejoras en sus actividades administrativas y contables, con la finalidad de alcanzar la eficiencia en su gestión y a su vez garantizar una correcta toma de decisiones en pro al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Es por ello, que es imprescindible hoy en día que las empresas cuenten con controles internos que regulen el desempeño de sus actividades en todos los departamentos de esta, con la finalidad de resguardar los activos y optimizar la gestión de los procesos que se llevan a cabo, así como buscar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de estas. Por consiguiente, deben estar definidos de manera formal las normas y procedimientos que serán guía para el buen funcionamiento de las labores de cada trabajador, a través de los cuales se obtendrá una unificación de criterios, segregación de funciones y supervisión constante durante todo el proceso.

Una de las áreas de mayor importancia, es el área de cuentas por pagar, debido a que en esta se encuentran todas aquellas obligaciones contraídas necesarias para el funcionamiento de la entidad, de igual manera, cabe resaltar que esta área es susceptible a posibles fraudes y de la información financiera que se revele depende la toma de decisiones para adquirir nuevos compromisos a través de las compras, contratación de

servicios o inversiones que considere pertinente la gerencia, por tal razón, debe existir un sistema de control interno eficiente en los procesos que se lleven a cabo en las cuentas por pagar.

Asimismo, de la eficiencia de la gestión de cuentas por pagar dependen las relaciones con los proveedores, ya que la acumulación de facturas vencidas puede ocasionar la disminución o pérdida de créditos futuros, así como causar intereses de mora o pérdida de descuentos, por otra parte, el registro incorrecto o atrasado de los pasivos adquiridos o pagos realizados, puede comprometer a la empresa en una situación crítica, ya que es necesario contar con información financiera fiable y oportuna para una adecuada toma de decisiones.

En este orden de ideas, el presente trabajo de grado está dirigido a analizar la problemática existente en la empresa FUNMETAL C.A., ubicada en el Municipio Mariara, Estado Carabobo, dedicada a la producción de plomo puro, aleaciones especial no ferrosas, aleaciones de plomo y plástico paletizado, la cual presenta debilidades en sus procesos de manejo de las cuentas por pagar, debido a la carencia de controles y de procedimientos formalmente establecidos para la ejecución de los procesos por parte del personal que labora en esta área, por lo que se plantea como objetivo principal proponer lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa en estudio.

Por otra parte, cabe resaltar que la investigación reúne las características de un proyecto factible, con diseño de campo, ya que los investigadores proponen una solución viable a un problema de tipo práctico, para satisfacer las necesidades y expectativas de la empresa en estudio.

Este trabajo de grado se encuentra estructurado en cuatro (04) capítulos, los cuales se especifican a continuación:

Capítulo I, que contiene el planteamiento del problema, donde se describen las causas y las consecuencias de la situación de la empresa. También se incluyen la

formulación, objetivos y justificación de la investigación.

Capítulo II, corresponde al marco teórico, en el cual se muestran investigaciones que se tomaron como referencia en el desarrollo de este caso de estudio. Con respecto a las bases teóricas se consultaron diferentes tipos de fuentes vinculadas con la contabilidad y la auditoría.

Capítulo III, constituye una descripción del proceso de investigación llevado a cabo para cumplir con los objetivos propuestos, mediante la recolección, procesamiento y análisis de los datos.

Capítulo IV, Resultados: contiene el análisis y presentación de los resultados, tales como el análisis del cuestionario y de la lista de cotejo

capítulo V: La Propuesta: se especifica la presentación, justificación, objetivos, factibilidad y factibilidad de la propuesta

Referencias: Bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información que permiten sustentar la información presentada para el desarrollo del presente proyecto de trabajo de grado y los anexos

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

El éxito de una organización depende no de sus ventas si no de la eficiencia en sus procesos internos, debido a que el buen funcionamiento de todas las actividades dentro de la entidad serán el resultado de un mejoramiento continuo repercutiendo de manera sistemática en las operaciones, ofreciendo un mejor producto o servicio a sus clientes, contribuyendo con un ambiente organizacional agradable y a su vez con buenas relaciones con los proveedores.

Es por ello que, las empresas hoy en día se encuentran coaccionadas a la optimización de sus procesos y mejoramiento continuos, para así mantenerse competitivas en el mercado a través del tiempo, por tal razón, es necesario contar con herramientas eficientes que velen por el buen funcionamiento de las operaciones de la empresa, lo cual en principio se creía poder alcanzar a través del control directo por parte de la gerencia, sin embargo, el nivel de complejidad y volumen de las actividades que se llevan a cabo en el presente son muchas para efectuar una supervisión continua, por lo que es necesario la implementación de normas y procedimientos de control interno que realice dicha gestión.

En este orden de ideas, el control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad “razonable” para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficiencia y eficacia de la operatividad, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Por tal razón, las empresas deben contar con mecanismos de control interno eficientes que salvaguarden

sus activos y busquen la mejora continua, para ello es necesario implementar a través de lineamientos las normas y procedimientos que van a ser guía en el desarrollo de los procesos internos de la organización, así como unificar criterios para garantizar un funcionamiento adecuado.

Uno de los procesos que juega un papel relevante dentro de la empresa, son los desarrollados en el área de cuentas por pagar, debido a que a través de estos se realizan los procedimientos administrativos y contables que inician con el registro de la obligación, pasando por su manejo, análisis hasta finalizar con el pago de la deuda. Asimismo, cabe señalar que actualmente la mayoría de las entidades obtienen su rentabilidad, a través de las compras a crédito y ventas de contado, utilizando el crédito como una financiación para obtener sus ingresos.

Por consiguiente, una gestión eficiente de las cuentas por pagar garantiza el mantenimiento de las buenas relaciones con los proveedores, quienes son el pilar para el funcionamiento operativo de las empresas. Asimismo, este rubro es muy susceptible a posibles fraudes, por lo que las organizaciones deben contar con mecanismos que velen por la fiabilidad de las operaciones. Otro aspecto fundamental de este rubro, es su relevancia en la presentación de los estados financieros, ya que las empresas deben contar con una información confiable y oportuna de su situación financiera ante las obligaciones contraídas, ya que el error u omisión de una partida puede comprometer la continuidad de la organización a causa de una decisión tomada de forma errónea.

No obstante, aun cuando es de conocimiento general en el ámbito empresarial la necesidad de contar con herramientas que coadyuven a la optimización de los procesos en las distintas áreas de la organización, siguen existiendo entidades que carecen de estas, tal es el caso de la empresa FUNMETAL C.A., ubicada en el Municipio Mariara, Estado Carabobo, dedicada a la producción de plomo puro, aleaciones especial no ferrosas, aleaciones de plomo y plástico paletizado, la cual presenta debilidades en sus procesos de manejo de las cuentas por pagar, debido a que no se realiza el correspondiente análisis de vencimiento, generando pagos de manera tardía, causando molestias a los proveedores, así como intereses de mora que afectan financieramente a

la empresa, así como el riesgo de perder créditos significativos.

Basándose en las premisas anteriores, la empresa en comento requiere el establecimiento de lineamientos de control interno que permitan servir como guía al personal para el manejo de las operaciones en el área de estudio, así como la unificación de criterios para el cumplimiento de las políticas y normativas establecidas, con la finalidad de lograr los objetivos organizacionales de manera eficaz, eficiente y efectiva, así como mejorar la imagen de la empresa frente a sus proveedores.

1.2 Formulación del Problema

¿Cuáles serían los lineamientos adecuados para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A. ubicada en el Municipio Mariara, Estado Carabobo?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A. ubicada en el Municipio Mariara, Estado Carabobo.

1.3.2 Objetivos Específicos

ü Diagnosticar la situación actual de los procesos de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A.

ü Identificar las debilidades y fortalezas del control interno de los procesos de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A.

ü Diseñar lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la

empresa FUNMETAL C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

El control interno busca asegurar los activos de la empresa y resguardar sus intereses, para ello es necesario la existencia de todos los componentes del mismo, con la finalidad de garantizar a las organizaciones la optimización de sus procesos, así como la eficiencia en su gestión de administración para poder alcanzar los objetivos organizacionales y a su vez mantenerse competitivo en el mercado. En este sentido, uno de los rubros que amerita la existencia de controles internos en sus procesos son las cuentas por pagar, ya que a través de estas la entidad conoce las cifras reales de sus obligaciones pendientes de pago, mediante la cual proyecta su flujo de caja así como genera la toma de decisiones de los accionistas e incluso de terceros, de igual manera, una buena gestión de pagos genera confianza en los proveedores y mantiene en buen estado las relaciones con estos para futuros crédito.

En este orden de ideas, el presente trabajo de grado se justifica debido a que la empresa FUNMETAL C.A. presenta debilidades en sus procesos de cuentas por pagar, por lo que amerita la implementación de controles internos a través del diseño de lineamientos que van a unificar los criterios en el departamento, así como asegurar del buen funcionamiento y desempeño de las actividades del personal del área en estudio, con el objeto de optimizar los procesos de las cuentas por pagar y alcanzar la eficiencia en la gestión de pagos, así como salvaguardar los bienes de la empresa y evitar posibles fraudes y errores en los procesos administrativos y contables del área.

Por tal razón, a través del presente estudio se pretende beneficiar en gran medida a todas las personas involucradas en los procedimientos administrativos y contables, para llevar a cabo una actividad transparente y de esta manera seguir implementando en todas las áreas del departamento en estudio, los controles internos respectivos.

Proporcionando de esta manera, un mejoramiento continuo de la imagen de la entidad ante sus proveedores, garantizando la optimización de los procesos realizados, cuya implementación será una herramienta gerencial para el fortalecimiento y mejoramiento de la gestión de control de los egresos y el flujo de efectivo, permitiendo además la obtención de información confiable y oportuna, que contribuya a mejorar la toma de decisiones gerenciales.

Por otro lado, los lineamientos que se van a proponer podrá servir como medio para evaluar el desempeño del personal, permitiéndole mejorar su capacidad, con el fin de ser más eficientes y eficaces para el logro de los objetivos departamentales, y por ende de la organización. Es menester resaltar, el beneficio que alcanzará obtener la Universidad José Antonio Páez con presente trabajo de grado, ya que será un aporte bibliográfico en el área de ciencias sociales; que servirá como referencia a investigadores que aborden temas a fines, debido a que la temática es de gran relevancia, puesto que el volumen de las operaciones en las organizaciones, crece aceleradamente, y en consecuencia surge la necesidad de indagar lineamientos que promuevan la eficiencia de sus actividades.

Finalmente, con la presente investigación se espera lograr aprender sobre actividades concernientes al área de cuentas por pagar, y por ende a la carrera de Contaduría Pública, involucrándose con el trabajo en equipo, quedando cubiertas las expectativas de cumplir una meta personal, además de suministrar a la Institución parte de los conocimientos académicos y profesionales obtenidos durante la carrera, por parte de los autores.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

En este capítulo se desarrolla la información necesaria para el sustento del presente estudio, conformado por los antecedentes, las bases teóricas y la definición de términos básicos. De acuerdo a Hurtado y Toro (2007: 83), el marco teórico tiene como finalidad “revisar la mayor cantidad posible de información sobre el problema que se va a investigar, para evitar cometer errores ya superados o repetir estudios realizados”

2.1 Antecedentes de la Investigación

Se tomaron como base de referencia algunas investigaciones que representan un aporte para soportar el contenido teórico de la presente investigación, asimismo, estas brindarán posibles soluciones que puedan ayudar a resolver la problemática existente de la empresa en estudio, ampliando las propuestas que se consideren insuficientes y diseñando estrategias diferentes, de manera que permitan lograr una mayor eficiencia de los procesos en el departamento de cuentas por pagar. De acuerdo a Tamayo y Tamayo (2014:45), los antecedentes de la investigación constituyen “una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos formulados sobre el tema formulado”. Por tal razón, a continuación se presentan los trabajos que se encuentran relacionados con el presente estudio:

Primeramente, Durán (2017), presento un trabajo de grado titulado **“lineamientos de control interno para mejorar los procesos de compras y cuentas por pagar de la empresa Multiservicios Sacha C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en

Contaduría Pública. La investigación consistió en proponer lineamientos de control interno para mejorar los procesos de compras y cuentas por pagar de la empresa Multiservicios Sacha C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo, con el fin de establecer acciones para mejorar los procedimientos de las actividades que desarrolla el personal que allí labora, y lograr cumplir con los objetivos organizacionales.

En cuanto a la metodología que se utilizó para lograr el objetivo, estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, la población y muestra estuvo integrada por cinco (05) personas involucradas en los procesos de los departamentos en estudio. Por otro lado, los instrumentos de recolección de datos aplicados fueron la encuesta a través del cuestionario conformado de diez (10) preguntas dicotómicas cerradas con respuestas (si-no). Con la información obtenida, se procedió a presentar el análisis de los resultados, con el fin de establecer las pautas al desarrollo de la propuesta, para lograr mejorar las actividades de los departamentos en estudio, lo cual ayudó al incremento de la eficiencia organizacional y a la solución del problema existente.

La autora concluye en su investigación, que el fortalecimiento de la capacidad financiera, será consecuencia de la constancia de la actividad de control que mantenga alineados todos los procesos, hacia la consolidación de resultados que garanticen la minimización de los costos y la maximización de la rentabilidad, sobre todo aquellos que estén directamente relacionados con los egresos e ingresos de la organización. Además se pudo evidenciar en la empresa en estudio que, en el área de cuentas por pagar y compras no existen procedimientos de control interno, razón por la cual se evidencia una debilidad, debido a que esta área es susceptible a fraude, por lo que es necesario la implementación de controle internos que monitoreen y regulen este proceso. Desde el punto de vista financiero, el control interno permite identificar en los procesos las debilidades o desviaciones que puedan presentar, con la finalidad de realizar las operaciones de manera eficiente para el buen funcionamiento de cada área.

Este antecedente se tomó como referencia, ya que aporta información sobre cómo se debe llevar un el control interno de las cuentas por pagar en las organizaciones, con la finalidad de priorizar los pagos al momento de realizar la planificación de estos, además de servir como herramienta para la toma de decisiones, por lo tanto, sirve de referencia para la propuesta de pagar de la empresa FUNMETAL C.A.

De igual forma, Hernández y Hernández, (2017), presentaron un trabajo de grado titulado **“Plan estratégico para mejorar los procesos contables de cuentas por pagar de la empresa Focus Import, C.A.”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar el título de Licenciadas en Contaduría Pública. El estudio tuvo como objetivo proponer un plan estratégico para mejorar los procesos contables de cuentas por pagar de la empresa Focus Import, C.A., con la finalidad de realizar de manera adecuada, las cuentas por pagar y su cancelación, así como emitir información financiera confiable y oportuna a la gerencia para la planificación del flujo de caja y realizar el pago en los lapsos establecidos de sus obligaciones.

En cuanto a la metodología que se utilizó para lograr el objetivo, estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, la población y muestra estuvo conformada por seis (06) trabajadores involucrados en el proceso correspondientes al departamento en estudio. Por otro lado, los instrumentos de recolección de datos a aplicar son la encuesta a través de del cuestionario con once (11) preguntas dicotómicas cerradas con respuestas (si-no) y la observación directa a través de una lista de cotejo. Con la información obtenida, se procedió a presentar el análisis de los resultados, con el fin de establecer las pautas al desarrollo de la propuesta, para lograr la mejora de proceso contables de las cuentas por pagar, lo cual ayudará al incremento de la eficiencia organizacional y a la solución del problema existente, cumpliéndose el objetivo general.

Las autoras concluyen en su investigación, que la misma se basó en evaluar los procesos contables de las cuentas por pagar, en la cual se pudo conocer que la no posee

un sistema de control interno para el desarrollo de sus operaciones en el área de cuentas por pagar. Por lo que, se evidencia una debilidad en la entidad, ya que es necesario establecer sistemas de control interno en los procesos de toda organización, con la finalidad de unificar criterios y velar que estos se estén llevando a cabo correctamente, además de ser útil para alcanzar la eficiencia de la gestión de pagos.

Este antecedente, se relaciona con el presente estudio, porque aporta información acerca de la planificación estratégica para mejorar los procesos contables de cuentas por pagar, mediante un control sistematizado y ordenado que determine dichos procesos, lo cual sirve de referencia para la elaboración de la propuesta en la empresa en estudio

Seguidamente, el trabajo de grado presentado por Alberto y González, (2015), titulado **“Propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras - cuentas por pagar – pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” ubicada en Valencia, Edo. Carabobo”**, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad de Carabobo. La investigación tuvo como objetivo principal elaborar una propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A. con el fin de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, y de esta manera lograr la exitosa consecución de sus metas y objetivos.

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

analizados para conocer la situación actual del ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de estrategias que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación.

Las autoras concluyen en su investigación, que existen debilidades en el establecimiento de un control interno que permita brindar seguridad razonable a la información contable del ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos en la empresa L.H.R Industrial Supply C.A. o verificar que las actividades del mencionado proceso se realizan de la manera que fueron establecidas y planificadas por la organización. Este antecedente tiene relación con la presente investigación, debido a que aporta información importante sobre las estrategias de control que deben ser llevadas a cabo para optimizar los procesos de cuentas por pagar, que pueden ser utilizados para elaborar los lineamientos a proponer para darle solución a la problemática existente en la empresa en estudio.

Por otra parte, Risso, (2014), realizó un trabajo titulado: **“Análisis de la metodología contable en el departamento de cuentas por pagar en una empresa de hidrocarburos. Caso: Corpoven, S.A”**, presentado en la Universidad Simón Bolívar para optar por el título de Licenciada en Administración de Empresas. El siguiente estudio se basó en los requerimientos de la Gerencia de Cuentas por Pagar de la Empresa Corpoven, S.A., que ha venido presentando algunos inconvenientes internos, como lo son la disparidad de los saldos entre las cuentas contables y bancarias. Por tal motivo, la investigación tuvo como objetivo general realizar un análisis a la metodología contable del departamento de cuentas por pagar de la empresa Corpoven, con el propósito de estudiar los aspectos más importantes de su estructura organizativa y sus funciones internas.

Dentro de los aspectos metodológicos se destaca que la investigación fue de carácter descriptivo, ya que solo se realizó una descripción general de todos los

aspectos que caracterizan la metodología del departamento de cuentas por pagar. Es una investigación de campo ya que se empleó como medio de recolección de la información la entrevista para algunos estratos de la población y la encuesta para otros. En tal sentido, la población objeto de estudio estuvo conformada por 10 trabajadores del área de cuentas por pagar.

Luego de haber realizado el análisis a la metodología contable al departamento de cuentas por pagar, se comprobó que existen fallas a nivel de la metodología empleada ya que está es engorrosa, posee una serie de pasos que dificultan el trabajo, lo que hace que existan partidas pendientes en conciliación, y un retraso notable de 23 días en los registros contables lo que a su vez retarda el pago a los contratistas.

Por lo tanto, se recomendó a la empresa establecer una tecnología de comunicación directa entre computadores orientada al correo electrónico de datos entre socios comerciales, en tiempo real con formatos preestablecidos, que permiten a las empresas intercambiar documentos (ordenes de compras, facturas, ordenes de pagos, etc).

El aporte del antecedente a la investigación, es considerar la inclusión de controles internos para mejorar el proceso administrativo y contable de cuentas por pagar así como evaluar los procedimientos actuales de manera de simplificar los pasos, de ser necesarios e incluir la supervisión continua

Finalmente, se tienen el trabajo de Reyes y Rojas (2014), titulado: **“Control Contable del Área de Compras y las Cuentas por Pagar de la empresa Distribuidora Agroveterinaria Trujillo S.A.C. y su relación con los egresos de caja, para el año 2014”**. Presentado en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo, Perú para obtener el Título Profesional de Contador Público. El desarrollo del trabajo, tuvo como objetivo, determinar que mediante la verificación del control contable en el área de compras de la empresa Distribuidora Agroveterinaria Trujillo S.A.C. permitió obtener la información financiera correcta y oportuna, ya que resultaría ser un elemento fundamental para la empresa. De esta manera se podrán tomar mejores

decisiones, también se podrá prevenir errores en el futuro.

Como técnicas de recolección de datos se empleó la observación directa y la encuesta para conocer el actual sistema de trabajo, así como para analizar cómo se realizan los procesos de controles contables en el área de compras y las cuentas por pagar. La Población estuvo constituida por el conjunto de procesos internos de las operaciones de compras y cuentas por pagar en la empresa Distribuidora Agroveterinaria Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo.

Una vez analizado los resultados, se concluyó que la empresa tenía problemas de control contable del área de compras y las cuentas por pagar tal como se informó en la realidad problemática derivándose en situaciones erróneas de registros y omisiones e incumplimiento operativo. Por lo tanto, se desarrollaron e implementaron políticas de control operativo, de políticas de control contable para la subsanación de deficiencias específicas encontradas

Se evidencia la vinculación de este antecedente con la investigación, su relación con la presente investigación, es que ambas están dirigidas a mejorar los procesos de cuentas por pagar a través del diseño de lineamientos, lo cual permitirá servir de guía con aquellas estrategias que permitirán el desarrollo de lineamientos necesarios para dar solución a la problemática actual.

2.2 Bases Teóricas

En esta fase de la investigación se presentan las bases teóricas que permitirán obtener la información teórica necesaria para desarrollar los lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A. a proponer, con la finalidad de plasmar y fundamentar el presente estudio, a tal efecto, las bases teóricas buscan desglosar aspectos que forman parte de un problema o tema de investigación, implica un análisis de cada uno de esos puntos. En otros términos,

presentan una estructura sobre la cual se diseña el estudio, sin esta no se sabe cuáles elementos se pueden tomar en cuenta, y cuáles no. Al respecto, Mijares y García (2007: 54), puntualizan que “las teorías se refieren a las bases que sustentan al estudio, constituyen los conceptos, definiciones que contribuyen a clasificar y ubicar el problema en estudio”. Es por ello que en la presente investigación se exponen las siguientes teorías y principios relacionados al tema en estudio.

2.2.1 Lineamientos

Según Morgado (2013: 15), el término lineamientos se define “como un conjunto de órdenes o directivas que un líder realiza a sus seguidores o subordinados.” Por lo tanto, un lineamiento es también una explicación o una declaración de principios. Cuando un grupo político presenta su lineamiento, está dando a conocer su postura sobre ciertos temas. Ahora bien, dentro de las organizaciones los lineamientos se establecen formalmente a través de los manuales de normas y procedimientos de la empresa, para así desarrollar y dejar por escrito todas las normativas y estándares que deben regir todos y cada uno de los procesos que la conforman con el fin de informar y orientar la conducta de los integrantes de la empresa, mediante la unificación de criterios de desempeños, así como cursos de acción que deberían seguir para cumplir con los objetivos organizacionales.

En síntesis, un lineamiento se trata de un conjunto de medidas, normas u objetivos que deben respetarse dentro de una organización. Si alguien no respeta estos, estará en falta e incluso puede ser sancionado, dependiendo de la gravedad de su acción. Cabe resaltar que el principal objetivo de la presente investigación versa en proponer lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A. ubicada en el Municipio Mariara, Estado Carabobo, por tal razón, se recurre al desarrollo y comprensión de fundamentos teóricos respecto al tema, con la finalidad de estructurar de manera adecuada todas las partes que constituirán la propuesta, debido a que formará un conjunto de medidas a manera de ley para el

seguimiento y control de las actividades en los procesos del área de cuentas por pagar, con el propósito de mejorar los procesos y la gestión de pagos.

2.2.2 Control Interno

El control interno constituye el conjunto de políticas adoptadas por una organización, para salvaguardar sus recursos contra cualquier tipo de fraudes e insuficiencias, así como para verificar la exactitud y confiabilidad del sistema de información financiera, también es la unidad para alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la organización y promover la eficiencia de sus operaciones. En este sentido, Santillana (2013), señala que:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración. (P. 3)

En este orden de ideas, se evidencia que el control interno es necesario para un funcionamiento adecuado de los procesos velando así los recursos de la empresa, por tal razón radica la importancia en el área de cuentas por pagar, debido a que la misma es susceptible a posibles fraudes, además que el error u omisión en el registro, manejo o pago de algunas de las obligaciones contraídas por la empresa podría traducirse en pérdidas de créditos futuros, intereses de mora, pérdida de efectivo por duplicidad de pago no detectada a tiempo, entre otros, por este motivo la administración de la entidad debe incluir en sus procesos el control interno para llevar a cabo de una manera adecuada sus actividades optimizando su gestión.

De igual manera lo ratifica De la Peña (2011: 70), cuando indica que “...el control interno, no resulta una actividad separada de la administración, y que por el contrario constituye una parte imprescindible de la actividad administrativa”). Asimismo, este autor destaca que:

...el sistema de control interno abarca los aspectos presupuestarios, financieros, patrimoniales, normativos y de gestión, así como la evaluación de programas y proyectos, y estará fundado en criterios de economía, eficiencia y eficacia... e incluye elementos de control previo y posterior, correspondiéndole los primeros a la propia administración, y el posterior a la unidad de auditoría interna, de tal manera que el mayor énfasis se coloca en el control posterior (auditoría interna, que en general puede ser financiera o de gestión). (P.70)

Del párrafo anterior surgen dos elementos importantes que vale la pena identificar como lo son control previo, y control posterior. Al respecto Hernández (2011: 4), los define, el primero como “aquel que se ejecuta antes de que la acción administrativa se materialice y se conoce como control previo al compromiso, y control previo al pago”. Y el segundo como “aquel que se ejecuta una vez materializado la acción de administración”.

De todo lo expuesto anteriormente, se puede afirmar que la máxima autoridad de cada entidad, a través de su administración, debe diseñar e implementar un sistema de control interno que incluya control previo para cada una de las áreas de la organización, con criterios de economía, eficacia y eficiencia, a fin de lograr la transparencia en la administración. De igual manera es preciso hacer notar que le corresponde a la unidad de auditoría interna, evaluar el sistema de control interno, a través del control posterior.

Por su parte Estupiñan (2012), define el Control Interno como:

Un proceso ejecutado por la Junta Directiva ó Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (Gerencial) y por el resto del personal, diseñada específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Û Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Û Suficiencia y confiabilidad en la información financiera.
- Û Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (P. 212)

Por otra parte Arens, Elder y Beasley (2010), señala que las principales preocupaciones de las empresas al diseñar una estructura de control interno son:

- Û Confiabilidad de los informes financieros: la dirección es responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, los acreedores y otros

- usuarios. La dirección tiene tanto una responsabilidad legal como profesional para que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información de control interno.
- Û Cumplimiento con las leyes y reglamentos procedentes: existe muchas leyes y reglamentos que tienen que cumplir las empresas, algunas presentan relación indirecta con la contabilidad como las leyes de Protección Ambiental y Derechos Civiles; otras tienen relación directa con la contabilidad, como las Reglamentaciones de ISLR y el fraude, entre otras, las cuales garantizan la correcta preparación y presentación de estados financieros.
 - Û Eficiencia y eficacia de las operaciones: los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos, incluyendo el personal, a fin de alcanzar sus metas. La importancia de estos controles es de obtener información precisa para la toma de decisiones internas, así como la salvaguarda de los activos ya que estos pueden ser robados, mal utilizados o destruidos por accidentes, a no ser que estén protegidos con controles adecuados; lo mismo se aplica a los valores no físicos tales como las cuentas por cobrar, documentos importantes y registros. (p. 270).

Objetivos del Control Interno

Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Û Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.

- Û Preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Û Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Û Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, en otras palabras al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica.

En este mismo orden de ideas, es necesario referir sobre algunos elementos fundamentales del actual concepto del control interno, el cual se ha definido como un proceso cuya responsabilidad corresponde a la máxima autoridad de la organización, y que debe asegurar razonablemente el logro de los objetivos institucionales.

La comisión INTOSAI se refiere al control interno como una herramienta gerencial usada para brindar una seguridad razonable de los objetivos gerenciales que están siendo alcanzados, asimismo, ha mantenido que el garantizar en su organización un ambiente de control eficaz, por parte de la responsabilidad que sobre el uso de los recursos públicos, tiene la administración.

Por lo tanto, en la actualidad el uso del término control interno, no se limita al sentido tradicionalmente financiero y, por tanto, al control de las actividades administrativas, sino que abarca un concepto más amplio de control de gestión, de lo cual conviene comentar que, como parte de esa evolución conceptual, en diversos momentos se generó discusión en torno, a si el control interno, correspondía a una

estructura, un proceso, un sistema o un conjunto de sistemas o acciones, discusión que terminó por referirse al control interno como un proceso, sin perjuicio de las demás clasificaciones.

Finalmente, diversas agrupaciones profesionales a nivel mundial unieron sus esfuerzos, con el fin de establecer un marco conceptual de control interno integrador de las definiciones y conceptos preexistentes, que permitiera a las organizaciones públicas y privadas, a las auditorías interna y externa, a los académicos y a los legisladores contar con un modelo de referencia común sobre el tema de control.

Como resultado, fue emitida la definición de control interno que aparece en el Informe COSO, como un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la institución, diseñado para proporcionar seguridad razonable, con miras a la consecución de los objetivos institucionales, agrupados en tres categorías a saber: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la organización.

De tal manera, se considera el control interno como una herramienta útil, para que la administración activa dirija su gestión y obtenga una seguridad razonable de que las actividades se están conduciendo al logro de los objetivos organizacionales; por ello, también brinda elementos a los gerentes, a los titulares subordinados y en general, a todo trabajador, para cumplir con su obligación de rendir cuentas en torno a su gestión respecto de los recursos utilizados en cada proceso, en las actividades que desempeña. Como complemento, el control interno proporciona una seguridad razonable de que la organización alcance los objetivos en las siguientes categorías:

- Û Eficacia y eficiencia de las operaciones, lo que implica una condición adecuada de las actividades organizacionales, haciendo un uso apropiado de los recursos disponibles y atendiendo las mejores prácticas que dicten la técnica y el ordenamiento jurídico, lo que idealmente debe conducir al logro de los objetivos al menor costo.

- Û Confiabilidad y oportunidad de la información, incluyendo informes sobre la

ejecución presupuestaria, estados financieros y otros informes contables, administrativos y de otra naturaleza, para uso interno y externo. Los informes serían confiables, si contienen la información precisa, veraz y exacta relacionada con el asunto que traten; y serán oportunos si contienen los datos suficientes y se comunican en tiempo propicio para que las autoridades pertinentes emprendan acciones adecuadas para promover una gestión eficaz y eficiente.

- Û Cumplimiento de la normativa aplicable, sea ésta de carácter jurídico (leyes, decretos, reglamentos, jurisprudencia legal y constitucional, entre otros), técnico (documentos normativos emitidos por autoridades con competencia en materias específicas) o administrativo (disposiciones internas de la institución).
- Û Obtención de una seguridad razonable en cuanto a la protección de los activos y a la detección y corrección oportunas de eventuales desviaciones y usos indebidos. Por ello, se dice que el control interno también resulta útil como “primera línea de defensa” que sirve de salvaguarda de los activos y coadyuva en la prevención y detección de errores y fraudes.

El sistema de control interno, debe promover el esfuerzo de los miembros de la organización a todos los niveles, con miras al cumplimiento de estos objetivos, cuya consecución llevará, mediante un resultado sinérgico, al logro de las ideas rectoras de la institución, a saber, su misión y sus valores claves. Asimismo, debe señalar las actuaciones impropias que eventualmente se presenten, incluyendo al efecto método para detectar si las medidas y los mecanismos de control adolecen de alguna debilidad o han sido violados.

Existen diferentes clases de controles dentro del control interno, de acuerdo a la materia o asunto específico que se deba coordinar supervisar o medir. Según Catacora (2007), el control interno se clasifica en:

- Û Control Interno Administrativo: Es el plan de organización y todo los métodos que facilitan la planeación y control de la empresa (planes y presupuesto).

Û Control Interno Contable: Se puede decir que comprende de métodos y procedimientos relacionados con la autorización de transacciones, tal es el caso de los registros financieros y contables.

Técnicas de Control Interno

Las técnicas de control interno pueden clasificarse ligeramente en técnicas de prevención y de descubrimiento. Las técnicas de prevención están destinadas a proporcionar seguridad razonablemente de que únicamente se reconocen y procesan transacciones válidas. Como ejemplo de técnica de prevención pueden citarse:

- Û Autorización supervisora de las transacciones de ajustes;
- Û Procedimientos de contraseña para restringir el acceso a terminales en línea;
- Û Programas de computadora y archivo;
- Û Balance, transacción por transacción en un sistema en línea;
- Û Verificación y validación de los datos entrados en un sistema de computador;
- Û Exploración de los datos para ver que sean razonables antes de su entrada en un sistema entre otros.

Por su parte, las técnicas de descubrimiento están destinadas a proporcionar certeza razonable de que se descubren los errores e irregularidades,. Como ejemplos pueden incluirse:

- Û Conciliación de informes de balance por lote con registros cronológicos mantenidos por los departamentos ordinarios.
- Û Conciliación de conteos cíclicos del inventario con os registros permanentes;
- Û Llevar cuenta del uso de formas pre-numeradas.
- Û Revisión y aprobación de informes de mantenimiento del archivo maestro.
- Û Auditoría interna.
- Û Comparación con planes y presupuestos de los resultados que se informan.

Se puede señalar que el sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contable, financiero, de planeación, de información y operaciones de la

respectiva entidad; corresponde a la máxima autoridad del órgano de la entidad, a responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización.

2.2.3 Enfoque Coso (Control Interno)

El Informe COSO es un marco conceptual de Control Interno que integra las diversas definiciones y conceptos relacionados con el tema. En su contenido, se desarrolla la estructura del Control Interno, conformado por cinco (5) elementos, siendo éstos: el Ambiente de Control, la Valoración de Riesgos, las Actividades de Control, la Información y Comunicación y el Monitoreo. Es por ello que Meycar (2011), afirma que:

El informe COSO I establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control, con el objeto de mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control interno (p. 16).

Es por ello que, la implementación de un sistema de control interno bajo el informe COSO I constituye un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos, es decir, debe ser un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo, llevado a cabo a través de textos impresos y ejecutado por las diferentes personas que integran la organización.

Componentes del Informe Coso

El marco integrado de control plantea que el informe COSO I consta de cinco componentes, Schmidt (2012: 40): “el ambiente de control, la evaluación de riesgos,

las actividades de control, información y comunicación y la supervisión o monitoreo”. Siguiendo con el mismo orden de ideas, el informe COSO I establece al ambiente de control como el primer componente de los cinco y refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de las personas, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno

Por otra parte, el componente evaluación de riesgos según lo expuesto por Schmidt (2012) es:

El segundo componente del control, involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Asimismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. Para lo anterior, es indispensable primeramente el establecimiento de objetivos tanto a nivel global como al de las actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgos que amenazan su oportuno cumplimiento (p. 39).

En efecto, el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a los niveles de la organización (internos y externos) como de la actividad..

Una vez identificados los riesgos a nivel de entidad y por actividad deben llevarse a cabo un análisis de riesgos que, según Schmidt (2012:40) puede ser: “una estimación de la importancia del riesgo, una evaluación de la probabilidad o frecuencia de que se materialice el riesgo y requiere de identificar qué medidas deben adoptarse”. En efecto, la estimación de la significancia del riesgo y sus efectos son actividades indispensables para analizar los riesgos, evaluar su probabilidad de ocurrencia y considerar cómo deben manejarse.

En este sentido, existe una diferencia entre el análisis de los riesgos, que forman parte del control interno, y los planes, programas y acciones resultantes que la dirección considere necesarios para afrontar dichos riesgos, estas acciones son parte del proceso de gestión, pero no son un elemento del sistema de control interno. Por último, la evaluación del riesgo requiere de la administración del cambio, proceso que, según Meycar (2011) está enfocado a:

La identificación de los cambios que pueden influir en la efectividad de los controles internos. Tales cambios son importantes, ya que los controles diseñados bajo ciertas condiciones pueden no funcionar apropiadamente en otras. Por ello, es necesario contar con un proceso que identifique las condiciones que pueden tener un efecto desfavorable sobre los controles internos y la seguridad razonable de que los objetivos sean logrados (p. 21).

Ahora bien, el componente del informe COSO I denominado actividades de control, está compuesto por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos y según Schmidt (2012), se refiere a:

Aquellas que realizan la Gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Estas actividades están relacionadas con las políticas, sistemas y procedimientos principalmente. Ejemplo de estas actividades son aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores de rendimiento. También, se vinculan con la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y la capacitación adecuada. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, gerenciales u operacionales, general o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas estén apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como a la protección de los recursos (p. 42).

Por lo tanto, las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a

evitarlos o minimizarlos. También, estas actividades encierran las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección y que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad.

Por otra parte, se encuentra el componente del informe COSO I la información y comunicación y según Schmidt (2012) es el encargado de:

Los sistemas de información que generan informes contentivos de información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros (p. 43).

En efecto, así como es necesario que todos los trabajadores conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

Ahora bien, es necesario que todo sistema de control sea revisado y evaluado sistemáticamente en cada uno de sus elementos. Por ello, el informe COSO I tiene un componente dedicado a la supervisión, que según Schmidt (2012) se define como:

Un proceso capaz de comprobar que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión (p. 45).

En efecto, el monitoreo de las actividades realizadas en el quehacer cotidiano permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los

riesgos se están considerando adecuadamente. Por ello, los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo tomando las acciones de corrección o mejoramiento. En este sentido, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas, lo cual dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de riesgos existentes y del grado de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control

2.2.4 Cuentas por Pagar

Desde un punto de vista administrativo, Gitman (2003: 30), señala que “las cuentas por pagar son la fuente de financiamiento no garantizado a corto plazo para empresas comerciales”. Así las cuentas por pagar, resultan de las transacciones en las que se compra la mercancía pero no se entrega una nota firmada que demuestre la obligación del comprador con el vendedor, de hecho el comprador acepta pagar al proveedor la cantidad requerida de acuerdo con las condiciones de crédito establecidas normalmente en la factura del proveedor.

Asimismo, Martínez (2006: 50) indica que “las cuentas por pagar son un instrumento práctico para labores constantes y un auxiliar infalible, además de oportuno en la realización de pagos o control de saldos de sus proveedores por conceptos de compra u otros diversos”. Posee además todas las actividades para cubrir las operaciones de la empresa en la planeación, realización y control de pagos; además el manejo de estas cuentas le garantiza a la empresa, el pleno conocimiento de sus movimientos becarios.

Desde un punto de vista contable, según Fernández (2010: 3), se define a las cuentas por pagar “como una cuenta acreedora, por la compra a crédito de bienes y servicios. La forma utilizada para resumir una transacción, o su aprobación, su registro y su pago”. Finalmente, las cuentas por pagar surgen por operaciones de compras de

bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Si son pagaderas a menos de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuenta por pagar a largo plazo.

Es preciso analizar estos pasivos por cada acreedor y en cada uno de estos por cada documento de origen (fecha, número de documento e importe) y por cada pago efectuado. También deben actualizarse por fecha de vencimiento para evitar el pago de moras o indemnizaciones. Las cuentas por pagar a largo plazo al finalizar cada período económico, deben reclasificarse a corto plazo (las exigibles al año siguiente).

Objetivos de las cuentas por pagar

Al respecto, Gutiérrez (2011) señala que entre los objetivos de la administración de las cuentas por pagar se encuentran: a) Fijar el límite máximo de inversión en cuentas por cobrar, b) Establecer límites máximos para clientes, c) Establecer condiciones del crédito en forma clara, d) Evitar al máximo contar con cartera vencida, e) Abatir costos de cobranza y e) Evitar que el otorgamiento de descuentos por pronto pago se convierta en una carga adicional, a los egresos por concepto de cobranza, dando como resultado que sea un costo no controlable.

Clasificación de las cuentas por pagar

Las cuentas por pagar pueden clasificarse en:

- Û **Cuentas y documentos por pagar:** provenientes principalmente de las compras de inventario, activo o de cualquier otro bien o servicio adquirido para las operaciones normales de la compañía.
- Û **Cuentas por pagar a compañías relacionadas:** correspondientes a los pasivos que se originan a razón del financiamiento obtenido de las compañías relacionadas, principalmente de la casa matriz, para el caso de las compañías

transnacionales. Este financiamiento se obtiene por compras de materiales, maquinarias, asistencia técnica, regalías u otros conceptos.

Ü **Otras cuentas por pagar:** provenientes de operaciones no comerciales de la compañía, pueden incluir la reposición de gastos de viaje a empleados, préstamos de inventario, y otros conceptos como retenciones de impuestos.

Ü **Gastos acumulados:** incluyen el registro de los pasivos correspondientes a los gastos por servicios recibidos, tales como electricidad, teléfono, agua, servicios públicos, honorarios profesionales y otros estimados.

Para la empresa FUNMETAL C.A., lo relacionado con las cuentas por pagar, su gestión, control y seguimiento, es sumamente fundamental para el desarrollo de sus actividades, por lo que se hace necesario el estudio y comprensión de la teoría que sustentan su desarrollo. Para así, poder proponer unos lineamientos adecuados con la finalidad de mejorar los procesos en el área en estudio.

Procedimientos de las Cuentas por Pagar

Una obligación está representada por una cuenta a pagar y produce el egreso de activos, que generalmente es en dinero. El registro de la obligación, se inicia cuando se realiza la transferencia de propiedad del bien, es en este momento cuando la compañía se compromete a realizar el pago de acuerdo con las condiciones establecidas, al respecto Catacora (2011), explica lo siguiente:

El proceso de las cuentas por pagar incluye los procedimientos contables para el registro de los pasivos, valuación de las cuentas por pagar, en caso de moneda extranjera y el pago de las cuentas a los acreedores. El registro contable debe iniciarse con la recepción de la mercancía, para esto se cuenta con un formulario que puede llamarse aviso de recepción, en este formulario se debe indicar la descripción de la materia, las cantidades recibidas, fecha de recepción, además debe estar previsto de un espacio para las observaciones, en caso de existir alguna.” (p, 276).

Las cuentas por pagar son la principal fuente de financiamiento no garantizado a

corto plazo para las empresas comerciales. Resultan de las transacciones en las que se compra la mercancía pero no se entrega una nota firmada que demuestre la obligación del comprador con el vendedor. De hecho, el comprador acepta pagar al vendedor la cantidad requerida de acuerdo con las condiciones de crédito establecidas normalmente en la factura del proveedor.

De acuerdo a Pérez (2008), “los principios y procedimientos financieros para las Cuentas por Pagar” (p 58), son los siguientes:

- Deben separarse las funciones de recepción en el almacén, de autorización del pago y de firma del cheque para su liquidación.
- Es preciso conciliar periódicamente los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables, con los de los suministradores
- Deben elaborarse Expedientes de Pago por proveedores contentivos de cada Factura, su correspondiente Informe de Recepción (cuando proceda) y el cheque o referencia del pago, cancelándose las Facturas con el cuño de “Pagado”.
- Es preciso mantener al día los Submayores de Cuentas por Pagar, los de Cuentas por Pagar Diversas y no presentar saldos envejecidos.
- Las Cuentas por Pagar a Proveedores y las Diversas deben desglosarse por cada Factura recibida y cada pago efectuado; así como por edades y analizarse por la administración.
- Las devoluciones y reclamaciones efectuadas a suministradores deben controlarse para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.
- Mensualmente debe verificarse que la suma de los saldos de todos los Submayores de las Cuentas por Pagar coincida con los de las cuentas de control correspondientes
- Procedimientos financieros
- Procedimientos financieros de las cuentas por pagar

El proceso de cuenta por pagar se llevar a cabo a través de las compras a crédito

donde se negociarán con los proveedores días de créditos. Para esto la empresa deberá establecer días de pagos, así como conseguir los créditos a determinados tiempo. Las facturas se entregan en la fecha establecida para pasar a revisión. Donde se revisarán si cuentan con todos los requisitos fiscales, los importes, las cantidades, si es el producto deseado y se considera en buen estado.

2.3 Definición de Términos Básicos:

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

Cotización: Documento que manejan los proveedores para establecer las condiciones de entrega, pago, calidad, garantía, precios, entre otros, de los materiales que se les han solicitado previamente.

Eficacia: Es la extensión en la que se realizan las actividades planteadas y se alcanzan los resultados objetivados.

Eficiencia: Es la relación existente entre el resultado alcanzado y los recursos utilizados.

Entorno: Conjunto de variables físicas, sociales, políticas, económicas, etc. Que rodean, interrelacionan y afectan a una persona u organización y con las que se constituye un sistema.

Factura: Es un documento que respalda la realización de una operación económica, que por lo general, se trata de una compra-venta.

Intereses de Mora: Recargo sobre el interés pactado, durante el tiempo que un crédito u obligación financiera se encuentra en mora.

Nota de Crédito: Es un documento que se utiliza para documentar devoluciones, anulaciones, rebajas o descuentos sobre operaciones ya facturadas. Para que exista emisión de una nota de crédito debe haberse emitido previamente una factura.

Nota de Débito: Es un documento que se utiliza para documentar aumentos del precio o recargos sobre operaciones ya facturadas. También constituye un documento que se

emite con posterioridad a una factura.

Obligación: Relación jurídica establecida entre dos partes, por la que una de ellas (deudor) se ve constreñida a dar, pagar una deuda a su vencimiento y derecho al (acreedor) a exigirle tal prestación.

Orden de Compra: Documento representa un contrato de compra-venta entre el proveedor y el comprador.

Proveedor: Es la persona o empresa que presta servicios de abastecimiento de bienes y/o servicios. Es quien tiene acción o derecho al cobro de una deuda o para obligar al cumplimiento de alguna obligación.

Requisición: Documento interno que maneja una empresa para indicar las necesidades que tiene de materia prima o cualquier otro material.

Suspensión de Crédito: Acción disciplinaria por parte del agente que ofrece bienes o servicios cuando existe incumplimiento de pago.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Para el alcance de los objetivos planteados en una investigación, es necesario que esta sea objetiva, confiable y tenga validez, por lo que, según Sabino (2012), se requiere establecer un marco metodológico que incluya procedimientos lógicos, técnicos y operacionales implícitos en todo proceso investigativo, de manera que le dé un sustento científico aportándole confiabilidad y validez al enmarcarlo en el rigor del método. En ese sentido, el presente capítulo está referido al proceso metodológico que se llevará a cabo para hacer posible este trabajo de grado, aquí se especifica a través de un lenguaje claro y sencillo los métodos e instrumentos que fueron empleados.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

El presente estudio se enmarcó en la modalidad de proyecto factible, debido a que tiene como finalidad proponer lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A. ubicada en el Municipio Mariara, Estado Carabobo, al respecto Balestrini (2006) plantea que el proyecto factible es aquél:

Donde se propone una opción ideal sistema o modelo, que implique cambios en una realidad dada, que organizacional, educativa, económica, jurídica, administrativa, social, etc. Al final del marco metodológico, se deberá presentar, el conjunto de técnicas que se usarán para la formulación y presentación del modelo operativo o sistema que se ha de proponer. (P. 191)

En este orden de ideas, el diseño de la investigación es de campo, debido a que, para realizar el estudio sobre el control interno de los procesos de las cuentas por pagar que actualmente sigue la empresa a estudiar, es necesario recolectar los datos directamente de la realidad, con el fin de evaluar las deficiencias presentes. En este

sentido, según Balestrini (2006:123), “estos diseños, permiten establecer una interacción entre los objetivos y la realidad de la investigación de campo, observar y recolectar los datos directamente de la realidad, en su situación natural”.

Asimismo, la investigación se considera no experimental, ya que para su realización no se manipularán las variables independientes que en ella están involucradas; por lo que Kerlinger (1993), citado por Ávila (2004: 269) expresa que este tipo de diseños es aquel donde “el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son intrínsecamente manipulables”.

3.2 Fases de la Investigación

Con el fin de alcanzar los objetivos propuestos, es importante mencionar que la investigación está estructurada en tres (03) fases metodológicas; las cuales se describen a continuación:

3.2.1. Fase I. Diagnóstico de la situación actual de los procesos de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A.

Para cumplir con el objetivo propuesto en esta fase de la investigación se escogieron las técnicas de recolección de datos que van a permitir obtener la información necesaria para el diagnóstico de la situación actual. En este sentido, las técnicas de recolección de datos constituyen estrategias que permiten llevar a cabo el levantamiento de la información con el objeto que sea posible determinar las necesidades existentes en la empresa objeto de estudio. Para recabar los datos necesarios para alcanzar los objetivos en la presente investigación, se consideraron las técnicas la observación directa y la encuesta.

Al respecto de la observación, Palella y Martins (2006: 129) señalan que es directa “cuando el investigador se pone en contacto personalmente con el hecho o

fenómeno a investigar” y que es no participante porque “se recoge la información desde afuera, sin intervenir para nada en el grupo social, hecho o fenómeno investigado”. Para la aplicación de esta técnica se empleará como instrumento la lista de cotejo, la cual permitirá recoger la información del control interno en el proceso de cuentas por pagar, desde la óptica de los investigadores, permitiendo evidenciar y visualizar el modo como se trabaja, las tareas diarias y detectar de cerca la problemática que se presenta en el área en estudio.

Con relación a la encuesta, ésta es definida por Arias (2006:72), como una “técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”. En este estudio se realizará una encuesta a través de un cuestionario, el cual es definido por Sabino (2012:111), como un formato que “es contestado, llenado, directamente por la persona que suministra información, para lo cual se cuenta, en ocasiones, sin intervención del encuestador”. El cuestionario es el instrumento más utilizado, ya que permite obtener información escrita de los encuestados en este sentido. Para los fines de esta investigación, se diseñó un cuestionario conformado por preguntas cerradas del tipo dicotómico, con las alternativas Sí y No.

Por otra parte, la población de una investigación constituye el objeto de la investigación, siendo el centro de la misma y de ella se extrae la información requerida, es decir, el conjunto de individuos, objetos entre otros, que siendo sometidos al estudio, poseen características comunes para proporcionar los datos siendo susceptibles de los resultados alcanzados. Al respecto, Tamayo y Tamayo (2014: 176), señala que está constituida por “todas las unidades de análisis que integran un fenómeno que se indaga, debiendo cuantificarse para un determinado estudio un conjunto N de entidades que comparten una determinada característica” . En este sentido, la población estará conformada por cuatro (04) empleados involucrados en los procesos de cuentas por pagar.

Por su parte, debe indicarse que la muestra, de acuerdo a Arias (2006: 83), “Es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. Para su

selección es necesario determinar el tipo de muestreo; el cual para este trabajo de grado ha sido probabilístico y censal, debido a que cada elemento de la población tiene la misma probabilidad de ser seleccionado y además bajo el criterio de que la población es pequeña y cada uno del personal de los departamentos en estudio tienen relación directa con la problemática; se seleccionó la muestra a toda la población.

En este contexto, Ramírez (2007: 106), indica que el muestreo probabilística “Se caracterizan porque se puede determinar de antemano la probabilidad de selección de cada uno de los elementos que integran la población.”, de igual manera, Espinoza (2009: 36), indica que el muestreo censal es cuando “todos y cada uno de los integrantes de la población integran a la muestra”. Por lo tanto, la muestra estará conformada por las cuatro (04) personas que comprende la población.

3.2.2 Fase II. Identificación de las debilidades y fortalezas del control interno de los procesos de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A.

En esta etapa, una vez obtenidos los datos recolectados en la primera fase, a través de un procedimiento de clasificación se determinarán las debilidades y fortalezas existentes en el proceso operativo, de las actividades presentes en el área de cuentas por pagar, los cuales permitirán tener un bosquejo general de cuáles son las fallas que se presentan actualmente, con la finalidad de posteriormente diseñar los lineamientos de control interno necesarios para solventar la problemática existente.

3.2.3 Fase III. Diseño de lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A.

En base a la información recaudada en las fases anteriores, en esta etapa se va a desarrollar la propuesta, la cual contendrá todos los atributos necesarios para que su uso pueda mejorar las actividades administrativas y contables del área de cuentas por pagar, de manera tal que se logre optimizar la gestión de pagos y alcanzar el

cumplimiento de las metas organizacionales.

Por consiguiente, los lineamientos para mejorar el proceso en estudio se van a presentar en el capítulo V, en forma de propuesta, abarcando cada una de las áreas consideradas críticas, estableciéndose la debilidad, estrategia de mejoras, y responsable, dándole cumplimiento a la tercera fase metodológica.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

Para recopilar los datos de la situación existente en cuanto los procesos de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A.se utilizaron las técnicas e instrumentos de recolección de datos. Para tales efectos, se empleó un cuestionario conformado por diez preguntas cerradas. El análisis se realizó en base a los datos arrojados por el instrumento aplicado a los integrantes del departamento de cuentas por pagar, donde se encontraron algunas debilidades en los procedimientos; a fin de obtener de forma confiable la información para la solución del mismo.

Las preguntas se agruparon en tres cuadros de frecuencia para facilitar el análisis y la interpretación de los resultados. El primer cuadro titulado: Proceso de las cuentas por pagar, agrupa las preguntas 1, 2, 3 y 4. El segundo cuadro denominado información y gestión, agrupa los ítems 5, 6 y 7. El tercero llamado control interno contiene las preguntas 8, 9 y 10. A través de este instrumento se establecieron comparaciones y se analizaron los resultados con la debida presentación de los datos recopilados durante la investigación, evidenciándose así la situación actual de la empresa

Seguidamente, para completar la información referente al diagnóstico se empleó la lista de cotejo para conocer los aspectos relacionados con la planificación, registros, cumplimiento de obligaciones, lapsos de pago, y procedimientos, donde se indica presencia o ausencia del aspecto observado. Con los resultados obtenidos, se identificaron las debilidades y fortalezas del control interno de los procesos de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A., a través de una análisis interno.

4.2 Diagnóstico de la situación actual de los procesos de las cuentas por pagar de

la empresa FUNMETAL C.A.

Análisis del Cuestionario

Cuadro 1. Proceso de las Cuentas por Pagar

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
1	¿Existen normas y procedimientos para el proceso de las cuentas por pagar?	1	25%	3	75%
2	¿Considera que se ejecutan los registros de las cuentas por pagar proveedores en el período que son contraídas?	1	25%	3	75%
3	¿En la empresa se realizan informes mensuales de la gestión de cuentas por pagar?	2	50%	2	50%
4	¿En el área de cuentas por pagar se revisan y clasifican los documentos diariamente?	1	25%	3	75%

Fuente: Da Silva (2017)

Análisis

Ítem Uno. En este ítem se observa, que el 75% de los encuestados responde que no están establecidas las normas y procedimientos para el proceso de las cuentas por pagar, puesto que se observan debilidades en las actividades realizadas en cuanto a la gestión de las cuentas por pagar, tales como retraso de los registros contables y deficiencia en la documentación que se debe acompañar a la solicitud de órdenes de pago. Otro 25% señala lo contrario. De ahí, que se considere un aspecto muy importante en toda organización el manejo y control de sus obligaciones

Ítem Dos. Como se observa en este ítem, no se ejecutan los registros de las cuentas por pagar proveedores en el período que son contraídas, así lo afirman el 75% de las

personas encuestadas, lo cual genera que algunas cuentas u operaciones queden pendientes por contabilizar. Por otra parte, el 25% de los encuestados considera que se lleva un registro oportuno de las cuentas de los proveedores y se pagan a la fecha correspondiente.

Ítem Tres. Como se muestra en el cuadro, el 50% la población ratifica que no se hacen informes mensuales dentro, otras dos personas afirman del área de cuentas por pagar, otro 50% afirma lo contrario. Esto trae como consecuencia que no se conozca el monto actualizado del pasivo para cada acreedor y por este motivo se cometen errores al momento de efectuar el pago de la deuda.

Ítem Cuatro. Según los datos obtenidos de los encuestados el 75% de los empleados del departamento de cuentas por pagar niega que se realice una revisión de los documentos soportes de la compra diariamente. Mientras que el 25% de los empleados afirma hacer este procedimiento. El no cumplir con este procedimiento genera consecuencias a la hora de su pago, lo que no permite que se controlen correctamente las operaciones.

Cuadro 2. Información y Gestión

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
5	¿El proceso de cuentas por pagar llevado a cabo en el departamento de administración permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas?	1	25%	3	75%
6	¿Se cuenta con un sistema que garantice que la información generada sobre las cuentas por pagar sea confiable?	2	50%	2	50%
7	¿Existen objetivos preestablecidos para el proceso Cuentas por Pagar – Pagos?	2	50%	2	50%

Fuente: Da Silva (2017)

Análisis.

Ítem Cinco. Los resultados que se muestran, indican que el 75% de las personas encuestadas, considera que el proceso de cuentas por pagar llevado a cabo en el departamento de administración no permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas, esto es debido que no emite a tiempo la orden de compras para el pago oportuno a los proveedores. Por otra parte, un 25% señala que se cumplen los compromisos adquiridos

Ítem Seis. Los resultados obtenidos muestran que el 50% del personal encuestado, considera que se cuenta con un sistema que garantice que la información generada sobre las cuentas por pagar sea confiable. Por otra parte, otro 50% señala que no es confiable, ya que existen las debilidades en el manejo de la información suministrada al sistema, dado que los procedimientos que se emplean para el manejo y control de las cuentas por pagar no son los más adecuados, lo cual altera los resultados.

Ítem Siete. En ese observa que las opiniones están divididas. Un 50% de los encuestados a favor de que están preestablecidos para el proceso Cuentas por Pagar – Pagos. Otro 50% en contra, ya que no están al alcance de todos los trabajadores, lo cual no es beneficioso para la empresa.

Cuadro 3. Control Interno

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
8	¿Existe un manual de control interno dentro de la empresa para el área de cuentas por pagar?	-	-	4	100%
9	¿Se realizan evaluaciones contables de la disponibilidad del pago?	2	50%	2	50%
10	¿Considera necesario el diseño de lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa?	4	100%	-	-

Fuente: Da Silva (2017)

Análisis

Ítem Ocho. Como se puede observar en el 100% de los empleados encuestados niegan que exista un manual de control interno dentro de la entidad para el área de cuentas por pagar. Actualmente el procedimiento es manejado de manera empírica y esto en muchas ocasiones conlleva a que los empleados comentan errores y a su vez existan retrasos en los pagos al proveedor. A través de manuales de procedimientos se pueden registrar y transmitir, sin distorsiones, una serie de información básica para el mejor funcionamiento de cada una de las unidades administrativas de una empresa.

Ítem Nueve. Según se refleja en los resultados obtenidos, el 75% del personal encuestado considera que no realizan evaluaciones contables de la disponibilidad del pago. Otro 25% opina lo contrario. Esto muestra que existen debilidades dentro del departamento para examinar si los pagos están disponibles para los proveedores de acuerdo al vencimiento establecido en las facturas. En área de cuentas por pagar no se realizan las actividades de una forma secuencial y ordenada, debido a que la empresa actualmente no posee herramientas que les indique de manera adecuada como deben realizarse las actividades contables en el proceso de cuentas por pagar

Ítem Diez. El 100% de las personas encuestadas, considera necesario el establecimiento de lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa, ya que esta manera, se tendrá un mejoramiento continuo de la imagen de la entidad ante sus proveedores, garantizando la optimización de los procesos realizados. Además, se mejorarán los procesos administrativos en el área, lo que se traducirá en mejores resultados, asimismo les permitirá ser más eficientes al realizar sus actividades, incluso poder suministrar información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

Análisis de la Lista de Cotejo

A continuación, se analizan seis aspectos relacionados con la gestión de las cuentas por pagar en la empresa FUNMETAL C.A

Cuadro 4. Lista de Cotejo

Ítem	Aspecto a Observar	SI	NO
1	Planificación de las actividades del proceso de las cuentas por pagar		X
2	Registros adecuados de las cuentas por pagar		X
3	La gestión de las cuentas por pagar permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores		X
4	Cancelación de las cuentas por pagar dentro de los lapsos establecidos por los proveedores		X
5	Procedimientos escritos para llevar a cabo las funciones y actividades del área de cuentas por pagar		X

Fuente: Da Silva (2017)

Análisis.

En el ítem uno, se observa que no se planifican las actividades del proceso de las cuentas por pagar puesto que existen retraso en el registro de facturas, en los pagos de proveedores, dado que las actividades que se ejecutan se hacen sin tener una guía o procedimientos que indiquen como se deben realizar. Sobre la base de los resultados obtenidos en el ítem dos, no llevan registros adecuados de las cuentas por pagar. Esto puede estar ocurriendo por el extravió de algunos documentos soportes de las transacciones. Que no se registren los pasivos de manera oportuna podría generar retraso en los pagos e inconformidad de los proveedores

Según los resultados obtenidos en el ítem tres, la gestión de las cuentas por pagar no permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores, es debido al descontrol que existe en el área con respecto al cronograma de pagos. Esta situación repercute de manera negativa en la imagen y la reputación de la empresa. En cuanto al ítem cuatro, la cancelación de las cuentas por pagar no se lleva a cabo dentro de los lapsos establecidos por los proveedores, existiendo retrasos en el registro de

facturas y creándose congestión para la emisión de órdenes de pago e incumplimiento del presupuesto establecido o determinado previamente. Por otro parte, en el ítem cinco, se observa que los procedimientos para las funciones y actividades del área de cuentas por pagar no están escritos, puesto que no existe un manual de normas y procedimientos.

4.2 Identificación de las debilidades y fortalezas del control interno de los procesos de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A.

Luego de analizado la situación actual que presenta la gestión de las cuentas por pagar, se identifican las debilidades y fortalezas del control interno de los procesos de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A.

Cuadro 5. Análisis Interno

Debilidades	Fortalezas
El cumplimiento de las obligaciones contraídas es insuficiente.	Personal comprometido con la organización.
Descontrol y uso de los documentos.	Personal dispuesto a aceptar los cambios del entorno.
No existe eficiencia y eficacia en el registro de las operaciones.	Disponibilidad de la gerencia y de los empleados del área de las cuentas por pagar para implantar mejoras a través de la propuesta de lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A.
No se mantiene un tratamiento contable adecuado.	Buena imagen ante los clientes y proveedores.
Errores continuos en los registros y el suministro de soportes	Productos y servicios de calidad.
Debilidades en los controles internos para la correcta y oportuna evaluación de los procesos.	
Carencia de normas y procedimientos	

Fuente: Da Silva (2017)

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Ante el proceso de globalización y modernización experimentado en los últimos años, las organizaciones se encuentran en la búsqueda de renovar, crecer y optimizar los resultados derivados del desarrollo de sus actividades tanto a nivel financiero, operativo y ético; que permitan la disminución del tiempo invertido y conlleven al mejoramiento continuo y competitividad de las organizaciones en el entorno. En este sentido, se hace necesario el fortalecimiento de los controles que regulan los procesos de los diversos departamentos de una organización, con el propósito de reformar y perfeccionar el desarrollo de las acciones involucradas.

Visto de esta forma, los procesos de compras y cuentas por pagar llevados a cabo apegado a las normas y políticas de la empresa y realizado de forma ordenada y lógica generan eficiencia en las operaciones y la consecución de objetivos dentro de la organización. Este proceso comprende todo el desarrollo de unas etapas para el tratamiento contable en el proceso de cuentas por pagar, desde la recepción del documento hasta la entrega del pago al proveedor. para así emitir una orden de pago, incluyendo en el proceso toda una serie de operaciones a realizar y contabilizar, así como la elaboración de los documentos necesarios para que el proceso se lleve a buen término.

Desde esta perspectiva se presenta la propuesta, a través del diseño de lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A., para el logro de su eficiencia, se planificaron las actividades relacionadas con el proceso de cuentas por pagar, se elaboraron procedimientos administrativos y para el registro y control.

5.2 Justificación de la Propuesta

Esta propuesta se justifica, puesto a través de los lineamientos que se plantean se espera que las actividades de la empresa sean más efectivas en cada una de las operaciones realizadas en el proceso de cuentas por pagar pagos. Por un lado, se registrarán en forma adecuada las cuentas por pagar en su totalidad y en el periodo que en efecto se originaron, así como también por un monto correcto. También se estandarizarán las rutinas de trabajo, a manera de poder aumentar la eficiencia de los trabajadores, indicándoles lo que deben hacer y cómo deben hacerlo. Además permite conseguir mejores productos y/o servicios en el mercado, a más bajos costos, de mejor calidad y con puntualidad en las entregas.

Por otro lado, se establecer las herramientas necesarias para el tratamiento contable en el proceso de cuentas por pagar desde la recepción del documento hasta la entrega del pago al proveedor. Así como garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades del departamento de cuentas por pagar. Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan las cuentas por pagar

Asimismo, se logrará minimizar el margen de error al momento de procesar la información, evitar pérdidas por la no contabilización de las operaciones y proporcionar información válida y confiable, que permita la toma de decisiones acertadas por parte de la alta gerencia.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Ü Planificar las actividades relacionadas con el proceso de cuentas por pagar
- Ü Elaborar procedimientos administrativos para el registro y control de las cuentas por pagar
- Ü Establecer controles internos para optimizar la gestión de las cuentas por pagar

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Técnica: Para la implementación de la propuesta, la empresa FUNMETAL C.A.cuenta con los materiales, equipos y condiciones requeridas para que el proyecto sea altamente factible. Por lo tanto, los recursos necesarios son dos carteleras informativas, así como folletos y trípticos

Factibilidad Operativa: Operacionalmente, las condiciones están dadas para que se implemente de manera coordinada la propuesta. Ya que cuenta con el recurso humano necesario para el desarrollo efectivo de la propuesta a corto plazo, lo cual representa significativa reducción de tiempo y recursos económicos.

Factibilidad Económica: Desde el punto de vista económico esta propuesta no implica fuertes erogaciones de dinero, no se crean nuevos cargos dentro del departamento, se busca es organizar el personal que ya labora en la entidad. Los recursos que utilizará la empresa para desarrollar la propuesta están disponibles sin inconveniente. Además no genera gastos elevados y están considerados en el presupuesto anual asignado a la organización.

Factibilidad Institucional: Se considera la factibilidad de la propuesta desde el punto de vista institucional, debido a que existe la disposición la gerencia así como la receptividad de los trabajadores del departamento de cuentas por pagar de poner en práctica la propuesta de lineamientos administrativos para mejorar el proceso de las cuentas por pagar.

5.5 Desarrollo de la propuesta

Objetivo 1. Planificar las actividades relacionadas con el proceso de cuentas por pagar

Con la finalidad de que la empresa evite el atraso en el cumplimiento de sus obligaciones y pueda constatar objetiva, oportuna y certeramente el estado de sus pasivos deberá tomar en cuenta lo siguiente:

A. Actividades Proceso de las Cuentas por Pagar

Actividad	Acción
1. Control de Pagos pendientes	Llevar un registro y archivo de los proveedores a los cuales se les está pendiente de cancelar, junto con sus respectivos expedientes, para de esta manera cancelar las cuentas por pagar dentro del plazo acordado
2. Comprobación del importe del pago de la Cuenta por Pagar	El pago de los pasivos está sujeto a lo establecido por las políticas de la empresa, para efectuar un pago deberá obtenerse la debida autorización y la documentación que soporta la cuenta por pagar.
3. Numeración y control de los documentos que se van generando	Todos los documentos que se van generando por la realización de los pagos deben llevar un orden numérico y sin saltos, que no existan interrupciones entre una factura u otra.
4. Verificación periódica de los asientos contables con su documentación soporte	Esto no es más que la realización de una inspección continua de todas las transacciones u operaciones realizadas por la empresa que se generan del movimiento de efectivo y que por consiguiente implica la realización de asientos contables,

Fuente: Da Silva (2017)

B. Normas para el proceso de Cuentas por Pagar

- Ü La adquisición de compromisos, así como el control y cancelación de cuentas por pagar serán procesadas a través del sistema administrativo
- Ü La empresa debe establecer unas condiciones de pago para sus acreedores dependiendo del material o servicio solicitado. Estas varían de acuerdo al tipo de proveedor
- Ü El área de cuentas por pagar debe contener un maestro de acreedores, donde se registran todos los proveedores de la empresa bajo un código, el cual es único para cada uno de ellos.
- Ü Toda factura para ser cancelada debe estar previamente verificado el monto, las fechas y firmas autorizadas
- Ü La elaboración del voucher de cheque y relación de pagos, es de entera responsabilidad del analista de cuentas por pagar
- Ü El analista de cuentas por pagar aplicará mensualmente un inventario físico de las facturas adeudadas y realizará conciliación en el libro auxiliar.
- Ü El área de cuentas por pagar deberá emitir mensualmente un listado mostrando la situación de las cuentas por pagar al cierre del mes, para el departamento de contabilidad para su conciliación.
- Ü El analista de cuentas por pagar al inicio de cada mes debe entregar a la Gerencia de Administración una proyección de los pagos a realizar durante el mes, estos montos se modificarán semanalmente según la necesidad para la planificación y distribución de los fondos de la empresa

Objetivo 2: Elaborar procedimientos administrativos para el registro y control de las cuentas por pagar

Finalidad: Describir los procedimientos para la ejecución del proceso de cuentas por

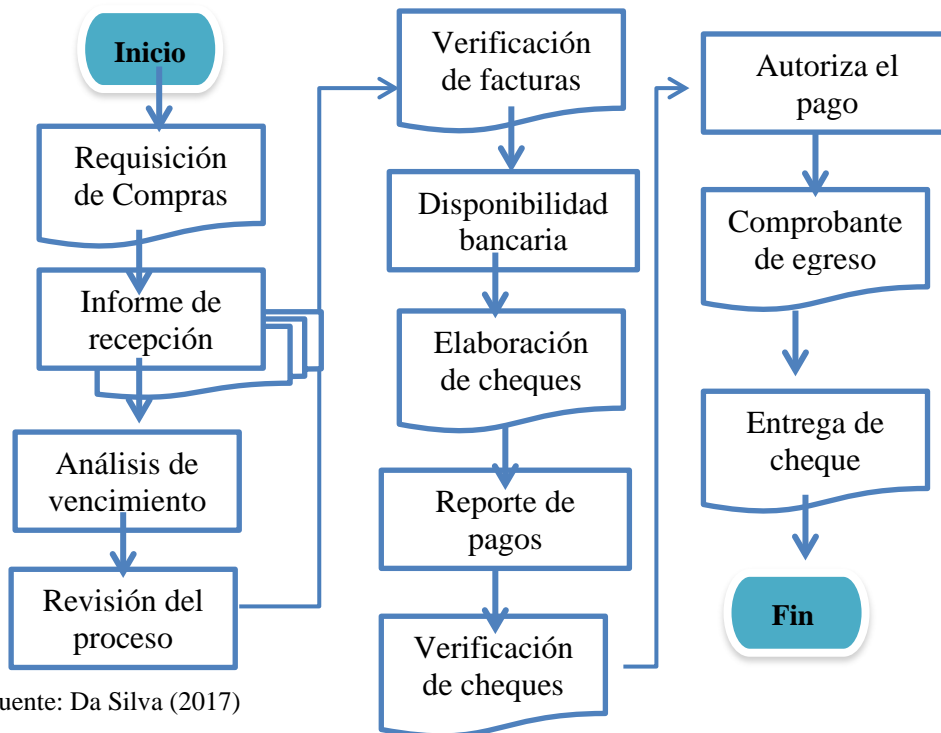
pagar que permita mejoras en los procesos administrativos y la continuidad de las operaciones.

Procedimiento a Seguir:

1. El proceso se inicia con la requisición de compra, una vez aprobada esta se emite una orden de compra que luego servirá para la elaboración del informe de recepción que posteriormente será enviado al departamento de cuentas por pagar junto con la factura original que se recibe del proveedor, para así emitir una orden de pago a partir de la información obtenida de los soportes.
2. Luego se realiza un análisis del vencimiento de las facturas para clasificarlas en los días que le corresponde cancelar la misma, para ello se considera la disponibilidad de la entidad para cumplir con dichos compromisos y a su vez analizar la posibilidad de realización de otros pagos con el propósito de aprovechar los beneficios que podría suministrar el proveedor respecto a los descuentos por pronto pago. Envía a administración la relación de los pagos
3. El personal encargado de autorizar los pagos (Gerente Administrativo) procede a efectuar una revisión del proceso realizado hasta el momento, lo cual incluye verificar que las facturas se encuentren respaldadas por la totalidad de los documentos implicados en el proceso, entre los que mencionan: la requisición de compra, orden de compra, reporte de recepción, factura, orden de pago; comprobar que se encuentren las firmas requeridas y realizar un chequeo de la disponibilidad de los bancos.
4. De encontrarse conforme la revisión realizada, se procede enviar la relación revisada a cuentas por pagar
5. El departamento de cuentas por pagar busca en la base de datos de los proveedores, la información necesaria para la elaboración de los cheques aprobados. Es indispensable que esta base de datos se mantenga actualizada para evitar inconvenientes y retrasos al momento del pago.

6. Se elaboran los cheques y se envían a la persona que autorizó el reporte de pagos, acompañado con la documentación que soporte el pago (Requisición de compra, orden de compra, factura y orden de pago), el cual se debe encontrar prenumerado.
7. Esta persona verifica que todo se encuentre conforme y que el cheque haya sido elaborado correctamente, luego procede a firmar el comprobante de egreso en señal de aceptación del mismo.
8. Una vez autorizado el pago se envía el comprobante de egresos, el cual debe contener el cheque elaborado junto con toda la documentación que lo respalde, a la persona que posee la firma autorizada, esta verifica la copia de la factura, con orden de compra, nota de recepción, cheque, comprobante de egreso y de encontrarse conforme procede a firmar
9. Para la entrega del cheque debe exigir obligatoriamente, la factura original que está siendo pagada y la autorización sellada por el proveedor de la persona que va a retirar el cheque, si el caso lo amerita. (ver Flujograma del proceso)

Flujograma del proceso de Cuentas por Pagar



Objetivo 3; Establecer controles internos para optimizar la gestión de las cuentas por pagar

Control de la Factura: La factura del proveedor es un documento importante que contiene la cantidad y descripción de los bienes recibidos y los términos acordados (precios, fletes, descuentos, fecha de facturación); por este motivo es importante que la factura sea recibida por una sola persona quien tendrá la labor de entregarla en el departamento de cuentas por pagar y que deberá ser revisada dentro de un lapso de 15 días a fin de realizar los procedimientos correspondientes antes de emitir la orden de pago.

Control de Cheque: Los cheques deben estar foliados previamente y estar impresos en papel especial que dificulte la alteración del nombre del receptor y la cantidad. Es importante escribir el número del cheque en los documentos de respaldo.

Control de Documentos: Todos los documentos que se van generando en el proceso de cuentas por pagar deben llevar un orden numérico y sin interrupciones entre un documento u otro, es decir, debe realizarse una inspección y asentamiento en la sección de cuentas por pagar y todos aquellos pasivos que surjan desde el momento de la compra.

Autorizaciones: Los controles más importantes en la función de las salidas de efectivo incluyen la firma de cheques por una persona autorizada, separación de responsabilidades para firmar los cheques y desempeñar la función de cuentas por pagar teniendo presente la documentación de respaldo por el que firma el cheque.

Separar funciones como: Preparación, firma y entrega del cheque. Registro de los pasivos adecuados una vez comprobada y aprobada la documentación de los mismos..

Analizar el proceso de pagos a los proveedores mediante la aplicación de los índices de rotación de las cuentas por pagar y del promedio de días para cancelar las cuentas. Cancelación a los proveedores en los lapsos correspondientes.

Enviar confirmaciones periódicamente a los proveedores más recurrentes o con montos significativos, con la finalidad de cotejar los saldos deudores de la empresa con los saldos registrados por el proveedor

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Luego de haber aplicado los instrumentos de recolección de información, se presentan las conclusiones conforme a los objetivos específicos de la investigación:

De acuerdo a la situación de la empresa en cuanto al diagnóstico de la situación actual de los procesos de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A., se concluyó que no se planifican las actividades de dicho proceso, puesto que no existen procesos administrativos acertados y confiables para mejorar las operaciones., dado que no se lleva a cabo un control adecuado de los pagos, lo que genera que las facturas no se cancelen dentro del lapso estipulado por los proveedores. También se tiene que no se establecen normas y políticas que contribuyan de manera positiva en el desarrollo de procedimientos, asignación de autoridad y responsabilidades; por tanto, hay deficiencias en el ambiente interno del área de cuentas por pagar de la empresa

Por otro lado, se identificaron las debilidades y fortalezas del control interno de los procesos de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A., concluyendo que No existe eficiencia y eficacia en el registro de las operaciones, ya no se hace un efectivo seguimiento y rotación de los saldos de las cuentas por pagar y por ello en muchos casos las mismas no son cubiertas en el tiempo establecido perjudicando la relación con los proveedores y los beneficios de créditos. Asimismo, se presentan debilidades en los controles internos para la correcta y oportuna evaluación de los procesos.

Sin embargo, se observan fortalezas, tales como sentido de pertenencia de los trabajadores hacia la organización, así como la disponibilidad de la gerencia y de los empleados del área de las cuentas por pagar para implantar mejoras a través de la propuesta de lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa FUNMETAL C.A., por lo que se planificaron las actividades para los pagos, se elaboraron procedimientos administrativos y controles internos para el registro y

optimización de la gestión de las cuentas por pagar, lo cual permitirá a la empresa ser más eficientes al realizar sus actividades, incluso poder suministrar información oportuna y confiable para la toma de decisiones

Recomendaciones

Una vez analizadas las conclusiones, se presentan las siguientes recomendaciones:

- La puesta en práctica de los lineamientos propuestos, dado que le permitirá a la empresa optimizar sustancialmente los procesos y aportará un valor agregado a la entidad, reflejándose en una mejora de la eficiencia de las operaciones y disminuyendo la incertidumbre que generan los riesgos a los que se expone la empresa para así aprovechar las oportunidades que se presentan.
- Evaluar conjuntamente entre el área administrativa y la alta gerencia de la empresa las características y componentes de la propuesta, a fin de establecer los parámetros operativos para su adecuada puesta en marcha en la organización
- Entrenar al personal que labora en la empresa a través de charlas, seminarios y cursos para actualizar el conocimiento que tengan sobre el manejo de las cuentas por pagar, de manera que contribuyan al enriquecimiento y eficiencia en el desempeño de sus obligaciones, disminuyendo así los posibles errores al momento de la recepción y despacho de la mercancía.
- Se recomienda mantener una supervisión continua sobre el sistema de control interno, ya que la intervención de dichos controles le ofrece a la empresa mayor confiabilidad de los procedimientos de control contable y administrativo. Además, que le permite asegurarse de que si se producen errores, estos serán detectados con mayor facilidad y oportunamente
- Evaluar periódicamente el control interno en el área de cuentas por pagar bien sea mensual o trimestralmente, ya que es indispensable conocer cómo está funcionando dicho control para tomar las medidas correctivas que sean necesarias. Si el control interno no es evaluado constantemente no se puede saber si todos los demás

elementos están funcionando.

- La gerencia debe suscitar la comunicación hacia los empleados y viceversa, y así conocer las necesidades, las opiniones y sugerencia de las personas que operen en el departamento a través de reuniones, buzón de sugerencias para de esta manera poder expresar sus opiniones.

REFERENCIAS

Bibliográficas

Ávila, María (2004). **Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación.** 5ta Edición. Colombia Editorial McGraw Hill, Colombia. (Cita de Kelinger, (1993) P. 269)

Alberto, Rosemary. y González, Fabiana. (2015). **Propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras - cuentas por pagar – pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” ubicada en Valencia, Edo. Carabobo.** Universidad de Carabobo. Trabajo de Grado no publicado. Bárbula. Venezuela.

Arens, Alvin, Elder, Randal. Beasley, Mark. (2010). **Auditoría un enfoque integral.** Undécima Edición. México. Editorial Pearson Educación.

Arias, Fidias. (2006). **El proyecto de investigación.** 5ta Edición. Caracas. Venezuela Editorial Episteme.

Belestrini, Mirian. (2006). **Como se elabora el proyecto de investigación.** Séptima Edición. Caracas. Venezuela. Editorial Consultores Asociados.

Catacora, Fernando. (2007). **Sistemas y Procedimientos Contables.** Primera Edición. México. Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.

Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Normas profesionales de la INTOSAI: Directrices de auditoría. Aplicación a la actividad fiscalizadora de los Órganos Institucionales de Control Externo Autonómicos. (2013). Auditoría Pública No. 61.

De la Peña, Angel. (2011). **Auditoría un Enfoque Práctico.** 1º Edición. Madrid España. Editorial Ediciones Paraninfo S.A.

Durán, B. (2017): **Lineamientos de control interno para mejorar los procesos de compras y cuentas por pagar de la empresa Multiservicios Sacha C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo.** Universidad José Antonio Páez. Trabajo de grado no publicado. San Diego. Venezuela.

Espinoza, Alerberto. (2009). **Metodología de la Investigación.** 5ta Edición. México.

Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.

Estupiñán, Rodrigo. (2012). **Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales**. Segunda edición. Bogotá, Colombia. ECOE Ediciones

Fernández, María. (2010) **Contabilidad**. 2da Edición. Bogotá. Colombia. Editorial Norma.

Gutiérrez, Virginia (2011). **La Contabilidad de una Empresa**: 5ta Edición. Bogotá. Colombia. Editorial McGraw-Hill Interamericana de Colombia, S.A.

Gitman, Lawrence. (2003). **Administración Financiera** (3a. ed.). México Distrito Federal. Editorial Harla.

Hernández, G. y Hernández, M. (2017), presentaron un trabajo de grado titulado “**Plan estratégico para mejorar los procesos contables de cuentas por pagar de la empresa Focus Import, C.A.** Universidad José Antonio Páez. Trabajo de grado no publicado. San Diego. Venezuela.

Hernández, Sergio. (2011), **Introducción a la Administración, Teoría General Administrativa: Origen, Evolución y Vanguardia**. Quinta Edición. México. Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.

Hurtado, León. y Toro, Josefina. (2007). **Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambios**. Libros de “El Nacional”. 5ta Edición. Caracas, Venezuela. Editorial CEC, SA.

Martínez, José. (2006). **Auditoría III. Control Interno**. 2da Edición. España. Cultural de Ediciones S.A.

Morgado, Juana. (2013). **Contabilidad para Cooperativas**. (1ra. Ed.) Caracas: Vadell Hermanos Editores. C. A.

Palella, Santa. y Martins, Filiberto. (2006). **Metodología de la investigación cuantitativa**. 3ra Edición. Caracas. Venezuela. Editorial FEDUPEL.

Pérez, O. (2008). **Normas y Procedimientos de Auditoría II**. Guatemala: ECAFYA.

Ramírez, Tulio. (2007). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. 3ra Edición. Caracas. Venezuela. Editorial Panapo.

- Reyes Nomberto y Rojas Sandra (2014). **Control Contable del Área de Compras y las Cuentas por Pagar de la empresa Distribuidora Agroveterinaria Trujillo S.A.C. y su relación con los egresos de caja, para el año 2014.** Presentado en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo, Perú.
- Risso, Sol (2014). **Análisis de la metodología contable en el departamento de cuentas por pagar en una empresa de hidrocarburos. Caso: Corpoven, S.A**”, presentado en la Universidad Simón Bolívar
- Sabino, Carlos. (2012). **El proceso de investigación.** 3ª.Reimpresión, Caracas, Venezuela. Ediciones Lumen/Humanitas.
- Santillana, Juan. (2013), **Auditoría Interna Integral: Administrativa, Operacional y Financiera.** 3ra Edición. México. D.F. Editorial Pearson Educación.
- Schmidt, Carlos (2012). **Control interno. Las distintas responsabilidades en la empresa**”. **INFORME COSO.** (Documento en línea). Disponible en <https://es.scribd.com/document/171948084/Informe-Coso-y-Control-Interno>
- Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica.**4ta Edición. México. Ediciones Limusa.
- The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Comision (2005). **Administración de riesgos Corporativos.** Marco Integrado. Estados Unidos.

ANEXOS



ANEXO 1

**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

Estimado Trabajador:

A continuación se presentan una serie de preguntas, la cuales tienen como finalidad de recolectar datos para el desarrollo del trabajo especial de grado: **LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA FUNMETAL C.A. UBICADA EN MARIARA, ESTADO CARABO**La información suministrada es con fines académicos, para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez.

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado apórtanos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada una de las preguntas, marque con una equis (X) la opción que considere correcta

Gracias por su colaboración

CUESTIONARIO

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿Existen normas y procedimientos para el proceso de las cuentas por pagar?		
2	¿Considera que se ejecutan los registros de las cuentas por pagar proveedores en el período que son contraídas?		
3	¿En la empresa se realizan informes mensuales de la gestión de cuentas por pagar?		
4	¿En el área de cuentas por pagar se revisan y clasifican los documentos diariamente?		
5	¿El proceso de cuentas por pagar llevado a cabo en el departamento de administración permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas?		
6	¿Se cuenta con un sistema que garantice que la información generada sobre las cuentas por pagar sea confiable?		
7	¿Existen objetivos preestablecidos para el proceso Cuentas por Pagar – Pagos?		
8	¿Existe un manual de control interno dentro de la empresa para el área de cuentas por pagar?		
9	¿Se realizan evaluaciones contables de la disponibilidad del pago?		
10	¿Considera necesario el diseño de lineamientos para el control interno de las cuentas por pagar de la empresa?		

ANEXO 2

.LISTA DE COTEJO

Ítem	Aspecto a Observar	SI	NO
1	Planificación de las actividades del proceso de las cuentas por pagar		
2	Registros adecuados de las cuentas por pagar		
3	La gestión de las cuentas por pagar permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores		
4	Cancelación de las cuentas por pagar dentro de los lapsos establecidos por los proveedores		
5	Procedimientos escritos para llevar a cabo las funciones y actividades del área de cuentas por pagar		