



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



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.

Autores:
Alberto, Rosemary
González, Fabiana

Campus Bárbula, Febrero de 2015



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



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.

Tutor:
Yeison Martínez

Autores:
Alberto, Rosemary
González, Fabiana

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

Campus Bárbula, Febrero de 2015



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

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.

Tutor:
Yeison Martínez

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y
Contaduría Pública.
Por. **YEISON MARTÍNEZ**
C.I. 17.448.110

Campus Bárbula, Febrero de 2015



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



CONSTANCIA DEL VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO

N° Exp 2006

Periodo: 2S-2014

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo 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.**

Elaborado y presentado por:

ALBERTO ROSEMARY	20.162.465	CONTADURIA PÚBLICA
GONZALEZ FABIANA	21.404.075	CONTADURIA PÚBLICA

Estudiantes de esta Escuela, se realizó bajo la tutoría del Profesor Yeison Martínez CI: 17.448.110 reúne los requisitos exigidos para su aprobación.

Aprobado

No Presento

JURADOS

YEISON MARTINEZ
MIEMBRO PRINCIPAL-TUTOR

MARIA TORRES
COORDINADOR

MILENA BRETT
MIEMBRO PRINCIPAL

MAYRA ZAMORA
SUPLENTE

En Valencia a los 25 días del mes de Febrero del año 2015

DEDICATORIA

A mi madre, Thanya Albornoz, mi abuela Celeste Moreira y mi tía Fanny Albornoz y demás familiares, quienes nunca desistieron cuando necesitamos de su ayuda.

A mis amigos, que han compartido conmigo momentos únicos, por su colaboración, sus consejos, y por estar siempre apoyándome a lo largo de la carrera.

Rosemary Alberto A.

DEDICATORIA

A mis padres, hermanos y familiares, que en todo momento me han apoyado, por guiarme siempre, por sus consejos y por los momentos incondicionales vividos.

A mis amigos, compañeros de clase, que de una y otra forma han compartido conmigo momentos inolvidables, por su colaboración, sus consejos, y por estar siempre apoyándome a lo largo de mi carrera.

Fabiana González L.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar a Dios, por brindarnos la fuerza y sabiduría que necesitamos para alcanzar esta meta.

A mi madre Thanya Albornoz, a mi abuela Celeste Moreira y mi tía Fanny Albornoz, por estar presentes durante toda la carrera y demás familiares por ser nuestros pilares fundamentales en cada momento de mi vida.

A nuestro tutor, Lcdo. Yeison Martínez, por su apoyo, asesorías y conocimientos, los cuales sin ellos, este trabajo no se hubiese llevado a cabo.

A Fabiana González por haber sido una excelente compañera de tesis, desde el comienzo de este proyecto hasta su culminación.

A nuestros profesores por encargarse de transmitir sus conocimientos y experiencias

A mis amigos y compañeros, a todas aquellas personas que de alguna u otra forma colaboraron de forma directa o indirecta en la realización de esta investigación.

Rosemary Alberto A.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco en primer lugar a Dios, por brindarme salud, fuerza y sabiduría para alcanzar esta meta.

A mis padres y a mis hermanos, por estar siempre presente en cada logro de mi vida y apoyarme en todo momento.

A nuestro tutor, Lcdo. Yeison Martínez, por su apoyo, dedicación, paciencia, consejos y constancia, por haber sido parte de este trabajo.

A Rosemary Alberto, por su apoyo incondicional durante la carrera, su amistad y por haber sido una excelente compañera de tesis.

A los profesores que formaron parte de mi profesión e impartieron sus consejos y conocimientos para nuestra formación profesional.

A mis amigos y compañeros, a todas aquellas personas que formaron parte y compartieron conmigo mi formación en esta casa de estudio. Gracias a todos.

Fabiana González L.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



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.

Autoras: Alberto Rosemary, González Fabiana.

Tutor: Martínez, Yeison

Fecha: Febrero de 2015

RESUMEN

La presente investigación ha sido realizada con el fin de 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. El objetivo principal de esta propuesta proporciona una mejora en el ciclo de compras con la finalidad de obtener controles adecuados para su proceso así como las actividades que se desarrollan dentro del área administrativa de la empresa.

Palabras Clave: Ciclo de Compras, Control Interno, Estrategias.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



**DESING OF STRATEGIES OF INTERNAL CONTROL
OF THE CYCLE OF PURCHASE-ACCOUNT TO PAY-PAYMENTS
OF THE COMPANY “L.H.R INDUSTRIAL SUPPLY C.A.”
LOCATED IN VALENCIA, STATE CARABOBO.**

Author(s): Alberto Rosemary, González Fabiana.

Tutor: Martínez, Yeison

Date: February 2015

ABSTRACT

The present investigation was carried out with the purpose of design strategies of internal control of the cycle of purchase - accounts to pay - payments of the company “L.H.R Industrial Supply C.A” so as to make the optimization of the process and administrative and accounting practices, which allows to be more productive and effective in the execution of their daily activities, in this way to manage the successful achievement of their goal and objective. The investigation was contained within a line of feasible Project, since the same provides a possible and feasible solution in this brought up situation, based on a investigation of descriptive field, supported with the theorists bases and references. The data collection techniques used were direct observation and interview, made of 15 closed questions. The data obtained from already said techniques were analyzed to know the actual situation of the cycle of purchase-accounts to pay-payments in the company and about this basis work on the design of strategies adapted to the need which allowed to produce validity and realibility to this investigation. The main objective of this design provides a better cycle of purchase in order to get suitable control of its process as well as the activities developed inside the administrative area of the company.

Key Words: Control Internal, Purchase.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Dirección de Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
Campus Bárbula



FORMATO DE POSTULACION TUTORIAL

Periodo: 2S-2014

Yo, Yeison Martínez; titular de la Cédula de Identidad 17.448.110, acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

Apellidos y Nombres	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención	
Alberto Albornoz Rosemary	20.162.465	0424-4728833	Rosmaryalbertoalbornoz@hotmail.com	AC	X
González Luciani Fabiana	21.404.075	0414-4089547	Fabiana.gonzalez05@hotmail.com	AC	X

De acuerdo a las especificaciones del Catálogo de Oferta Investigativa y para dar así cumplimiento al desarrollo del Control de Etapas del Trabajo de Grado.

Se ha seleccionado la siguiente área, línea, e interrogante.

Área: Sistemas y Procedimientos

Línea: Sistemas de Información contable de PYMI

Interrogante: ¿Cómo los sistemas de control interno contribuyen en la eficacia y eficiencia de las operaciones de una empresa?

Firman:

Tutor: Yeison Martínez
Nombre y Apellido: Yeison Martínez
E-mail: ygmc@hotmail.com

Estudiante/Investigador
Nombre y Apellido: Rosemary Alberto Albornoz
E-mail: rosmarylbertoalbornoz@hotmail.com

Estudiante/Investigador
Nombre y Apellido: Fabiana González Luciani
E-mail: fabiana.gonzalez05@hotmail.com

En Valencia, a los 25 días del mes de Febrero del año 2.015



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
 Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
 Oficina de Apoyo a la Investigación



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables .

Profesor de Investigación Aplicada: Victor Campos **Tutor:** Yeison Martínez

Título del Proyecto: PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE CONTROL INTERNO PARA EL CICLO DE COMPRAS- CUENTAS POR PAGAR-PAGOS EN LA EMPRESA L.H.R. INDUSTRIAL SUPPLY C.A. UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO

CAPÍTULO I El Problema	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Planteamiento del Problema - Formulación del Problema- Objetivos de la Investigación- Justificación- Alcance y Limitaciones	1.-	07-05-2014	Ámbitos generales para la elaboración del capítulo I	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	13-05-2014	Elaboración del planteamiento del problema, socialización de objetivos.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	23-05-2014	Revisión del planteamiento del problema y objetivos, correcciones, justificación	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	02-06-2014	Entrega del capítulo I. Revisiones y correcciones.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
 Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables .

Profesor de Investigación Aplicada: Victor Campos **Tutor:** Yeison Martínez

Título del Proyecto: : PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE CONTROL INTERNO PARA EL CICLO DE COMPRAS- CUENTAS POR PAGAR-PAGOS EN LA EMPRESA L.H.R. INDUSTRIAL SUPPLY C.A. UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO.

CAPÍTULO II Marco Teórico	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Antecedentes de la Investigación- Bases Teóricas- Definición de términos- Marco Normativo Legal (opcional)- Sistema de Variables e Hipótesis (opcional).	1.-	04-06-2014	Ámbitos para la elaboración del capítulo II, contenido, teorías.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	09-06-2014	Análisis en conjunto de antecedentes y revisión.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	11-06-2014	Entrega de correcciones, definición de términos básicos.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	16-06-2014	Revisión general de todo el capítulo II. Correcciones.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
 Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
 Oficina de Apoyo a la Investigación



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables .

Profesor de Investigación Aplicada: Victor Campos **Tutor:** Yeison Martínez

Título del Proyecto: : PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE CONTROL INTERNO PARA EL CICLO DE COMPRAS- CUENTAS POR PAGAR-PAGOS EN LA EMPRESA L.H.R. INDUSTRIAL SUPPLY C.A. UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO.

CAPÍTULO III Marco Metodológico	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Tipo de Investigación- Diseño de la Investigación- Descripción de la Metodología- Población y Muestra- Técnica e Instrumento de Recolección de Datos- Análisis de Datos- Cuadro Técnico Metodológico.	1.-	27-06-2014	Análisis del capítulo III contenido, población y muestra.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	14-07-2014	Planteamiento de las técnicas e instrumento de recolección de datos.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	22-07-2014	Revisión de avances del capítulo	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	28-07-2014	Entrega de correcciones y capítulo terminados para revisar y corregir.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
 Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
 Oficina de Apoyo a la Investigación



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

TRABAJO DE GRADO Tutor: Yeison Martínez E-mail del Tutor: ygmc@hotmail.com
Título del Trabajo: 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.

CAPÍTULO IV	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Análisis e Interpretación de Resultados				
Elaboración del instrumento- Validación del Instrumento- Aplicación del Instrumento- Análisis e Interpretación de Resultados	1.-	03-01-2015	Asesoramiento de las preguntas realizadas en la encuesta.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	08-01-2015	Revisión de las tablas y los análisis.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	12-01-2015	Correcciones generales del capítulo.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
 Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
 Oficina de Apoyo a la Investigación



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

TRABAJO DE GRADO Tutor: Yeison Martínez E-mail del Tutor: ygmc@hotmail.com
Título del Trabajo: 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.

CAPÍTULO V La propuesta	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Presentación de la Propuesta- Justificación de la Propuesta- Fundamentación de la Propuesta- Factibilidad de la Propuesta- Objetivos de la Propuesta- Estructura de la Propuesta.	1.-	03-01-2015	Asesoramiento de las recomendaciones y conclusiones.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	08-01-2015	Revisión general del capítulo.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	12-01-2015	Correcciones definitivas con respecto a la redacción.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vii
Resumen	ix
Formato de postulación tutorial	xi
Control de etapas del trabajo de grado	xii
Índice de cuadros	xix
Índices de gráficos	xx
Introducción	21
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del problema	24
Formulación del problema	31
Objetivos de la investigación	31
Objetivo general	31
Objetivo específico	31
Justificación e importancia de la investigación	32
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO O REFERENCIAL	
Antecedentes	34
Bases teóricas	38
Definición de términos básicos	59
CAPÍTULO III	
MARCO METODOLÓGICO	
Diseño de investigación	62
Tipo y nivel de la investigación	62
Población y muestra	63
Técnicas e instrumentos de recolección de datos	65
Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección	70

CAPÍTULO IV	
ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Presentación y análisis de los resultados	72
CAPÍTULO V	
PROPUESTA	
Descripción de la propuesta	91
Conclusiones	110
Recomendaciones	113
Referencias bibliográficas	114
Anexos	117

ÍNDICE DE CUADROS/ TABLAS

CUADRO No.	Pág.
1. Distribución de la población en el área administrativa de la empresa	64
2. Cuadro Técnico Metodológico	67
3. Encuesta a los trabajadores	75
TABLA No.	
1. Resultado de la encuesta a los trabajadores	75
2. Resultado de la encuesta a los trabajadores	76
3. Resultado de la encuesta a los trabajadores	77
4. Resultado de la encuesta a los trabajadores	78
5. Resultado de la encuesta a los trabajadores	79
6. Resultado de la encuesta a los trabajadores	80
7. Resultado de la encuesta a los trabajadores	81
8. Resultado de la encuesta a los trabajadores	82
9. Resultado de la encuesta a los trabajadores	83
10. Resultado de la encuesta a los trabajadores	84
11. Resultado de la encuesta a los trabajadores	85
12. Resultado de la encuesta a los trabajadores	86
13. Resultado de la encuesta a los trabajadores	87
14. Resultado de la encuesta a los trabajadores	88
15. Resultado de la encuesta a los trabajadores	89

ÍNDICE DE GRÁFICOS/ FIGURAS

GRÁFICO No.	Pág.
1. Resultado de la encuesta a los trabajadores	75
2. Resultado de la encuesta a los trabajadores	76
3. Resultado de la encuesta a los trabajadores	77
4. Resultado de la encuesta a los trabajadores	78
5. Resultado de la encuesta a los trabajadores	79
6. Resultado de la encuesta a los trabajadores	80
7. Resultado de la encuesta a los trabajadores	81
8. Resultado de la encuesta a los trabajadores	82
9. Resultado de la encuesta a los trabajadores	83
10. Resultado de la encuesta a los trabajadores	84
11. Resultado de la encuesta a los trabajadores	85
12. Resultado de la encuesta a los trabajadores	86
13. Resultado de la encuesta a los trabajadores	87
14. Resultado de la encuesta a los trabajadores	88
15. Resultado de la encuesta a los trabajadores	89

INTRODUCCIÓN

En el mundo interrelacionado de hoy, existe la necesidad de integrar conceptos y metodologías en las distintas áreas administrativas y operativas a fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surgiendo así un nuevo concepto de control interno que brinda una estructura común, como lo destaca el Informe Conceptual COSO. Sin embargo, el control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración para evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres categorías: la efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, políticas y normas.

De esta manera, el control interno posee cinco componentes que pueden implementarse en las organizaciones, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente monitoreo y supervisión. Asimismo, el control interno puede ayudar a obtener logros significativos de desempeño con eficiencia, eficacia y economía, indicadores indispensables para el análisis, toma de decisiones y cumplimiento de metas, siendo esa la línea de investigación asumida en el presente estudio.

Cabe destacar que, no solo se requiere de información precisa, sino también de controles que permitan establecer las actividades propias que las organizaciones deben realizar, coordinándolas de manera lógica y así cumplir de forma efectiva los objetivos que persiguen y poder reafirmarse la empresa en el mercado en el cual se desenvuelven.

En este sentido, el objetivo de esta investigación es 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.

Al considerar un esquema formal para su desarrollo a partir de los elementos fundamentales del tema, el presente estudio se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: el problema, aborda el planteamiento del problema en donde se desarrolla la situación actual de la investigación a realizar, también abarca los objetivos que se esperan lograr, tanto general como específicos, la formulación del problema y la justificación de la investigación, que se refiere a la importancia que reviste dicho capítulo.

Capítulo II: marco teórico, basado en los antecedentes de la investigación que son aquellos estudios, trabajos de grado o tesis realizados por autores, donde se plantea una breve síntesis conceptual de las investigaciones realizadas, bases teóricas, basándose en teorías que han desarrollado modelos y/o síntesis que soporten la investigación y definición de términos, donde dan una breve explicación de los conceptos usados en la investigación.

Capítulo III: establece el ámbito metodológico en que se circunscribe el proceso de indagación, definiendo de modo preciso el tipo de investigación mediante la cual es abordado el tema, su diseño y alcances, unidades de análisis, población y muestra seleccionada para el estudio de la información obtenida los métodos de recolección empleados y la técnicas utilizadas en el tratamiento y análisis de los datos.

Capítulo IV: presenta la información recopilada donde se analizan de acuerdo al instrumento de recolección de datos la información adquirida.

Capítulo V, se presenta la propuesta de mejora planteada al inicio de la investigación, la cual está orientada a proponer estrategias de control interno para el ciclo de

compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A. proporcionando así una solución viable a la problemática planteada. También, en dicho capítulo contempla las conclusiones y recomendaciones donde se muestra una apreciación global del desarrollo de la investigación y sus resultados de modo sintetizado y preciso al tiempo que sugiere y recomienda acciones orientadas a mejorar aspectos que responden a necesidades concretas acerca del tema abordado.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

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

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

Para ello, las empresas deben adaptarse a las nuevas exigencias en cuanto a su competitividad, productividad y calidad de servicios, haciendo un uso eficiente de sus recursos y ejecutando con eficacia los diferentes procesos en la empresa. Asimismo, requieren de sistemas contables que aporten información confiable que permita conocer de manera ágil y oportuna la situación real de la empresa, permitiendo tomar decisiones efectivas que conduzcan al alcance de los objetivos planteados en la organización, además de un ejercicio eficaz del control de las diferentes actividades realizadas en la misma.

En ese orden de ideas, las empresas requieren de dividir las funciones y responsabilidades, permitiendo crear un ambiente y condiciones de trabajo que faciliten el desempeño de las personas y el alcance de los objetivos planteados; por lo que deben ejecutar adecuadamente las cuatro funciones básicas dentro de la organización, las cuales, según Stoner, Freeman, Gilbert y Mascaró (2000), son planificación, organización, dirección y control o supervisión.

En este sentido, de acuerdo con los autores antes mencionados, las organizaciones luego de establecer sus objetivos, busquen planificar el trabajo y disponer de los recursos materiales y financieros, contratar el talento humano necesario para la realización de los distintos procesos de trabajo. Una vez planificados los medios necesarios para lograr los objetivos determinados, se crea una organización que permita llevar a la práctica los planes de trabajo, se definen los medios de trabajo y distribuyen las actividades, estableciendo los niveles de jerarquía y autoridad; además de asignar las responsabilidades inherentes a cada puesto de trabajo y los procesos más importantes, con la finalidad de alcanzar los objetivos establecidos por la organización, en concordancia con su misión y visión.

De esta manera, según Stoner, Freeman, Gilbert y Mascaró (2000), expresan que, la dirección envuelve actividades como motivar y liderar al recurso humano de la organización a ejecutar las diferentes actividades de la entidad. Por último, el control significa ejecutar acciones para medir y evaluar, cualitativa y cuantitativamente, el desempeño en relación con los patrones de actuación definidos y establecer la necesidad de tomar acciones correctivas que encauce la ejecución en línea con las normas establecidas.

Sobre el control, Horngren, Sundem y Elliot (2000:188) señalan que es un proceso que crea “un sistema de comprobaciones y balances que garantice que todas las actividades de una compañía son compatibles con sus objetivos”. Es decir, es la

previsión de medidas administrativas dentro de la organización orientadas a garantizar el logro de los objetivos; siguiendo políticas y procedimientos orientados a verificar que todo es lo que debe ser.

En ese contexto, el control interno viene a constituir el proceso realizado por una organización para resguardar sus recursos, previendo o detectando errores u omisiones no intencionales, así como las desviaciones intencionales; verificando la razonabilidad y confiabilidad de la información generada en las actividades, promoviendo y evaluando el cumplimiento de las políticas de la organización, facilitando la eficiencia de las operaciones.

El control interno tiene diferentes enfoques, los cuales deben estar en cada departamento de la organización; comenzando con la definición clara de los objetivos para cada centro de operación, continuando con la creación de códigos, normas, políticas y manuales hasta establecer los procesos dentro de la empresa con el fin de emitir informes financieros, administrativos y comerciales, los mismos deben ser confiables para la medición del cumplimiento de los objetivos. De allí, que el control interno ofrezca una estructura común que puede ser de gran utilidad en la consecución de objetivos y metas organizacionales, sobre todo de las pequeñas y medianas empresas (PYME), las cuales son las que más requieren de una adecuada asesoría operativa, financiera y normativa.

En ese contexto, Cepeda (2003) señala que el Informe de la Comisión de Organizaciones Patrocinantes (COSO por su nombre en inglés *Comission of Sponsoring Organizations*), la cual es considerada la mayor referencia que a nivel mundial utilizan las organizaciones como guía para implementarlo, estableció una definición del control interno que abarcaba las diferentes perspectivas y lo define como:

Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Fiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (p. 64).

El control interno está directamente relacionado con las operaciones normales de una organización, es necesario que la información financiera sea segura y confiable, y esto se logra a través de un adecuado control interno aplicado en la entidad. De esta manera, uno de los aspectos más significativos es la seguridad razonable en la información financiera, sin embargo, la limitante del establecimiento del control interno son sus altos costos, por lo que la empresa utiliza sus recursos internos (asesores, gerentes departamentales, empleados comprometidos, entre otros), de manera que los costos se reduzcan y se pueda aplicar de forma estratégica.

En este sentido, Catácora (1999:238) expresa que “El control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los Estados Financieros”; lo cual cobra especial importancia en los mercados globalizados de hoy, con exigentes parámetros de calidad y altos niveles de competitividad, que hacen que tener un adecuado control interno en la organización resulte práctico para medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlo; en especial si se centra en las actividades básicas que en ella se realizan, pues de ello depende para mantenerse en el mercado.

Por consiguiente, el control interno comprende procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como

también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones, de esta manera estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

Desde esa óptica, se considera una de las actividades que requiere de mayor control y supervisión, como son las adquisiciones de los bienes y servicios asociados al negocio y los desembolsos que se derivan de ellas, proceso de gran importancia para la empresa ya que ésta depende de que las compras de insumos, materiales, materias primas, mercancías o servicios, requeridos para el normal desarrollo de sus operaciones, sean hechas de manera oportuna y en las condiciones más favorables, garantizando la disponibilidad de los mismos de acuerdo con las especificaciones técnicas y alcances descriptivos de las solicitudes de pedido o requisiciones, las cuales pueden generar inconvenientes y dificultades para negociar y concretar una compra de forma eficiente por parte de los encargados de las mismas.

Asimismo, se requiere de un adecuado control sobre el registro de las cuentas por pagar de la empresa, que permita la confiabilidad de la información relacionada con los compromisos con terceros, facilitando la toma de decisiones respecto a la planificación del flujo de caja y ejecución del pago de las deudas, previniendo no solo los riesgos de errores inherentes a los procesos, sino también la detección de las irregularidades que pudieran estar presentes.

En ese contexto, un adecuado control interno del proceso compras-cuentas por pagar-pagos, permite identificar situaciones que generan atrasos en la adquisición de bienes y servicios, la aprobación de las órdenes de compra, el registro de las facturas y principalmente en el pago de proveedores, previniendo que ocurra un congestionamiento en la emisión de las órdenes de pago o incumplimientos en el presupuesto establecido para las compras, que traigan como consecuencia inconvenientes y retrasos en la recepción de material e insumos necesarios para el normal funcionamiento de la empresa.

En ese marco de ideas, se observa el caso de la Empresa L.H.R Industrial Supply C.A, ubicada en la Zona Industrial Carabobo, C.C. Dibeca, galpón n°4. Valencia, estado Carabobo, dedicada a la compra venta, distribución y servicio de bandas transportadoras para la industria desde el 01 de Febrero del año 1997, basándose en la calidad de sus servicios y mercancías, logrando un crecimiento sostenido, que en la actualidad presenta una situación caracterizada por problemas en el ciclo de compras-cuentas por pagar-pagos para la adquisición de bienes, mercancías y servicios, que se originan de debilidades en el desempeño del personal adscrito al área de compras.

Es así, como se observa que la empresa cuenta con una deficiente estructura organizacional, en la cual una sola persona se encarga de realizar todas las actividades relacionadas con las compras de la empresa. Asimismo, se carece de información oportuna y confiable sobre las compras lo que impide la toma de decisiones adecuadas que permitan aprovechar oportunidades e identificar riesgos, lo cual viene afectando el desempeño general de la organización con relación al retraso en el pago de los proveedores, que en la mayoría de los casos es ocasionado por la desorganización de las facturas a créditos generando un enorme riesgo operativo que podría repercutir en la desconfianza hacia la empresa y finalmente afectarla financieramente.

En ese sentido, la empresa no ha desarrollado o formalizado de manera suficiente las prácticas organizativas que permitan tener un proceso de control interno definido que garanticen el adecuado control de sus operaciones, ya que no cuenta con procedimientos de control interno que permitan establecer con claridad la adecuada segregación de funciones.

Asimismo, la falta de identificación, clasificación y control del departamento de compras, trae como consecuencia que no haya una respuesta eficiente al momento de presentarse un problema, con respuestas tardías a preguntas de índole contable, ya

que no se maneja un departamento de contabilidad interno, lo que genera un registro lento, erróneo y en ocasiones una declaración de impuesto fuera de tiempo o de fecha. Por otro lado, el frecuente atraso en el registro de las facturas ocasiona que el pago a proveedores se realice con evidente demora, acumulándose las órdenes de pago sin cancelar, desvirtuándose la programación de pago.

Es necesario tener en cuenta que un buen y adecuado proceso de control interno no constituye garantía que no ocurrirán irregularidades, pero minimizan los riesgos y la probabilidad que esto suceda; por lo que es importante destacar que si la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A. no establece un adecuado sistema de control interno en el ciclo de compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos, continuará generándose el reproceso en sus operaciones, aumentará el atraso en el cumplimiento de sus compromisos con proveedores y podría perder las líneas de crédito que tiene con los mismos, lo cual sería desfavorable para sus operaciones. Por otro lado, el incumplimiento de los deberes formales fiscales como los parafiscales, podrían ocasionar una posible fiscalización.

En ese contexto, se requiere analizar el ciclo de compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos, que actualmente se desarrolla de manera ineficiente en la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., considerando el marco integrado de control del informe COSO, con sus cinco componentes interrelacionados: ambiente de control, el cual relaciona el historial de la entidad, cultura organizacional y ética en función de los estatutos y normas; evaluación de riesgo, para identificar y analizar los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos; actividad de control, que asegura la valoración de decisiones y omisiones; información y comunicación, esencial para que el sistema posibilite su dirección, ejecución y control de operaciones; y la supervisión y monitoreo, que comprueba el adecuado funcionamiento del sistema en el tiempo.

Formulación del Problema

En virtud de lo expuesto, surge el interés por realizar esta investigación con la finalidad de analizar el ciclo de compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., con la finalidad de proponer estrategias de control interno que permitan un adecuado control del proceso, mejorando el desempeño general de la empresa; por lo que se plantean las siguientes interrogantes: ¿Cómo se realizan las actividades inherentes al ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos en la empresa? ¿Qué actividades de control interno son necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos en la empresa? ¿Qué estrategias podrán aplicarse para mejorar el control interno en el proceso Compras-Cuentas por pagar-Pagos en la empresa?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para el ciclo Compras - Cuentas por Pagar - Pagos de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo.

Objetivos Específicos

Diagnosticar el funcionamiento de las actividades inherentes al ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos en la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo.

Determinar las actividades de control interno necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos en la empresa L.H.R Industrial Supply C.A.

Diseñar estrategias de control interno para optimizar el desempeño en los procesos del ciclo Compras - Cuentas por pagar - Pagos en la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A.

Justificación de la Investigación

El control interno de las operaciones contables de una empresa busca proporcionar seguridad razonable a la dirección de la misma sobre las actividades se realizan en ella, permitiéndole alcanzar los objetivos de sus operaciones con efectividad y eficiencia, proporcionando confiabilidad a la información financiera, constituyéndose en una herramienta esencial de apoyo para cualquier organización que busca modernizarse, cambiar sus métodos internos y producir mejores resultados con calidad y eficiencia.

En ese contexto, cobra relevancia esta investigación pues busca aportar estrategias de control interno en los procesos del ciclo Compras - Cuentas por pagar - Pagos en la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A. que permitan dar solución a la problemática planteada; facilitándole reformular los métodos de control e introducir los medios necesarios para lograr un mejoramiento continuo que afiance las fortalezas de la empresa en sus procesos operacionales.

Asimismo, se espera que la implementación de un adecuado control interno en los procesos del ciclo Compras - Cuentas por pagar - Pagos en la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A., ayudará a la organización a revisar su desempeño administrativo y contable, precisando los cambios necesarios en la distribución del

trabajo y la asignación de responsabilidades, facilitando el mejoramiento continuo del desempeño de sus trabajadores, además de contribuir a una planificación más eficiente de las actividades que garanticen el cumplimiento de los deberes formales, aportando mayor calidad a la ejecución del proceso.

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

Por otro lado, desde el punto de vista de la academia, esta investigación podrá representar un aporte bibliográfico a los estudiantes de Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales en la Universidad de Carabobo, así como otras universidades, sirviendo de referencia a otras investigaciones que en el futuro aborden temas afines, ya que la temática es de gran relevancia, puesto que el volumen de las operaciones en las empresas, crece aceleradamente, y en consecuencia surge la necesidad de indagar procedimientos de control interno que promuevan la eficiencia de sus actividades.

Además, la presente investigación brinda la oportunidad a las investigadoras de poner en práctica los conocimientos adquiridos, permitiéndole su desarrollo tanto profesional, al enfrentarlas con la realidad del campo de trabajo en el área de la Contaduría Pública ofreciéndoles experiencias que contribuyen a su enriquecimiento intelectual y personal como futuras profesionales.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Los procesos de investigación necesitan definir un marco referencial que le oriente en todos sus aspectos, fundamentando en la teoría la perspectiva del análisis y la visión que se tiene del problema asumido en la investigación. En este sentido, Arias (2006:106) indica que el marco teórico “es el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, postura de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar”. De allí, que este capítulo presente estudios previos sobre la problemática que se indaga que sirven como antecedentes de la investigación, así como los enunciados de los enfoques teóricos derivados del paradigma definido.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de una investigación tratan, según Tamayo y Tamayo (2003:146), de "hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación". En ese sentido, se revisaron trabajos e investigaciones previas relacionadas con el problema del control interno y el proceso de Compras - Cuentas por pagar - Pagos, que sirvieron de apoyo a la presente investigación, cabiendo mencionar los siguientes

Muñoz (2013). Trabajo titulado “Propuesta del rediseño del manual de normas y procedimientos para el control de los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Negroven C.A.”. Investigación realizada para obtener el título de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad de Oriente Núcleo Nueva Esparta. En la cual, expone la carencia de un control o reporte sistematizado en las fechas de vencimientos de las facturas a crédito, lo que ocasiona el

incumplimiento y retraso de los pagos, cancelaciones adicionales por intereses de mora, pérdida de credibilidad y seriedad ante los proveedores. Dicho problema se debe a la falta de personal en la sección de cuentas por pagar; puesto que, solo una persona maneja esta sección, lo cual trae como consecuencia el atraso, en los pagos a proveedores, el archivo de los comprobantes de cheques cancelados y la documentación recibida de forma adecuada.

Dicha investigación suministra un aporte a la investigación, ya que, expresa la importancia de tener un control adecuado en el departamento de cuentas por pagar, también, personal capacitado en el ciclo de compras y pagos, la cual ayudaría a solventar de forma eficiente las transacciones de cancelación de deudas contraídas con los proveedores, trabajadores, accionistas y otros; y así lograr estabilidad en el ámbito comercial, es decir, mejores relaciones entre la empresa y sus proveedores.

Ramos (2012). Trabajo de grado titulado “Análisis del proceso de pago de las facturas por Suministros de lubricantes y combustibles CVG ferrominera Orinoco C.A.”. Investigación realizada para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo. En la cual hace referencia a la desorganización en la emisión de las notas de entrega y en las facturas al momento de suministrar los productos, además de deudas acumuladas con los proveedores, y como consecuencia, diferencias de precios entre lo facturado por el proveedor y lo reflejado en la compañía en sus pedidos de compra. Esto se debe, a la falta de control interno dentro de la empresa, donde carecen de departamentos específicos que se encarguen de cada proceso; por lo que se recomendó mantener actualizados a los proveedores con las nuevas instrucciones en cuanto a facturaciones, entregas de pedidos y pagos, de manera que puedan mantenerse informados y realicen de forma correcta los procesos, de modo que ninguna de las partes resulte afectada por la inadecuada información, así como también, la rotación del personal entre las

diferentes áreas del departamento, con el propósito de adquirir experiencia en el funcionamiento y realización de las demás actividades.

Dicha tesis se relaciona con el trabajo en estudio, ya que existen cuentas por pagar acumuladas y con diferencias en los montos según el proveedor, donde no envía la relación de compras y la persona encargada no las solicita constantemente para obtener una información verdadera lo que trae como consecuencia, una pérdida a la empresa, ya que no permite comprobar con el proveedor los pagos realizados por la falta de organización.

Aponte y Chirinos (2011). Trabajo de grado titulado “Procedimientos de control interno que permitan la optimización del área de compras de la empresa Auto repuestos XVII, S.A. ubicada en Guacara estado Carabobo”. Investigación realizada para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo. En la cual expone, que en dicha empresa no se realiza presupuesto de compras lo que genera niveles de inventario excesivos o escasos, caracterizado en su totalidad por mercancía percedera, este descontrol en las compras ocasiona el deterioro de los mismos y pérdidas monetarias, a su vez la contabilización de las facturas se realizan de forma retrasada o incorrecta generando dificultades a la hora de conciliar las partidas de libros mayores y auxiliares, por ende surge una discrepancia entre lo contabilizado y lo real; esto sucede, ya que en las pequeñas empresas generalmente se evidencia la ausencia de sistemas de controles efectivos en el departamento de compras, que le permite reducir costos, evaluar y seleccionar a sus proveedores, ejecutar sus procedimientos de manera efectiva y tomar acciones correctivas.

Dicha investigación se relaciona con la investigación, puesto que hace referencia a la importancia de poseer un control interno adecuado en el departamento de

compras, el cual es de suma importancia, ya que este es el encargado de seleccionar calidad a costos razonables y así garantizar a los clientes calidad y servicio.

Chávez y Gástelo (2010). Trabajo de grado titulado “Diseño de un sistema de Control Interno en el Área de Cuentas por pagar del Departamento de Administración. Caso Hogares Crea Sede Central”. Trabajo de Grado para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Esta investigación tuvo como propósito conocer la situación actual de los procedimientos existentes en el departamento, para el cual se utilizó el cuestionario de forma dicotómica, que fue aplicado a los empleados de los departamentos de administración, compras y cuentas por pagar, identificándose la falta de comunicación, supervisión y segregación de funciones. Metodológicamente se apoyó en una investigación de campo que brindó facilidad de entendimiento para su posterior aplicación en los diversos procesos en el área de cuentas por pagar del departamento de administración de la institución. Finalmente se diseñó un sistema de control interno dentro de las directrices planteadas permitiendo de esta manera minimizar los efectos que genera la falta de controles internos en esta área.

Como resultados relevantes de la investigación destaca que los procedimientos planteados dentro de la propuesta son métodos sencillos que fomentan el desarrollo de la institución, ya que no cuenta con los suficientes recursos tales como asesorías sobre el control interno para el personal del departamento y la definición de líneas de autoridad por parte de los directivos para una óptima planificación y así desarrollar las operaciones e implementar un sistema de control interno con las debilidades durante el proceso. El principal aporte del precedente estudio a la investigación, reside en la relación que poseen ambos trabajos como es el de diseñar un sistema de control interno en el área de cuentas por pagar, y la carencia de controles internos como son la comunicación, segregación de funciones, supervisión, entre otros. Sin embargo, el tener un sistema de control interno no garantiza el éxito en los procesos

que se llevan a cabo, puesto que es un conjunto de elementos que se relacionan entre sí, lo que garantiza la eficiencia en las actividades que realizan a diario las organizaciones de hoy en día.

Navas y Pérez (2010). Trabajo de grado titulado “Diseño de un Plan de Auditoría Interna aplicable en el departamento de cuentas por pagar en la empresa Metalúrgica EKCO, S.A”. Investigación realizada para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo. El problema radica en las fallas operativas de los registros de obligaciones de la empresa, por lo que amerita fortalecer sus controles internos en esa área específica. Como resultados relevantes de la investigación se menciona la creación del Departamento de Auditoría Interna así como el diseño e implementación de un manual de normas y procedimientos de cuentas por pagar, además de la capacitación del personal para mejorar su desempeño en el área y hacer seguimiento a las transacciones contables e implementar un Plan de Auditoría Interna.

En relación a los principios de control interno, tales como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y las regulaciones aplicables, este trabajo proporciona aportes esenciales para la investigación en curso en la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A. permitiendo su adaptación a las tendencias que impone el informe COSO para lograr un óptimo sistema de control interno referente a las compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos, con lo que se ha podido fortalecer los criterios de análisis empleados en el desarrollo del estudio.

Bases Teóricas

Las bases teóricas de una investigación, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2003), tienen la función de exponer aquellas teorías y enfoques teóricos

considerados válidos para analizar los hechos conocidos y orientar la búsqueda de datos relevantes para la investigación propuesta; permitiendo organizar conceptos, definiciones y proposiciones relacionadas entre sí, que aportan elementos que permitan comprender el fenómeno o problemática que se estudia.

Ciclo de Compras - Cuentas por Pagar - Pagos

Este ciclo consiste en mostrar el recorrido desde que se plantea la necesidad de adquirir un bien o servicio, el cual se inicia en el departamento de compras, hasta la cancelación del mismo en el departamento de cuentas por pagar. Así mismo Catácora (1999:267) lo describe como “todas las actividades realizadas por la empresa con el objetivo de tener los materiales y servicios necesarios para sus operaciones”.

El objetivo principal consiste en obtener los mejores materiales al mejor costo y con las mejores condiciones de entrega y financiamiento, por lo que se debe distinguir en el ciclo de compras y pagos los diferentes procesos que intervienen, en los cuales se encuentran los procesos contables y no contables. Los procesos no contables o administrativos se refieren en su mayoría a los relacionados con la gestión de compras. Los procesos contables de compras están más relacionados con las cuentas por pagar. Es importante destacar que en la mayoría de las empresas se cumple con ciclos regulares, cada cierto tiempo, (dependiendo del inventario existente), el ciclo de compras y cuentas por pagar corresponde a las operaciones de adquisición de bienes y servicios de una organización.

Las Compras

Las compras son definidas por Rosenberg (1999:103), como “el acto por medio del cual un agente económico adquiere el dominio de un bien o recibe un servicio

contra el pago de un precio”. De este modo, toda actividad empresarial exige materiales y suministros para su funcionamiento y, en el caso de las empresas de producción, para mantener una posición vendedora favorable, que pueda enfrentar la competencia y rendir beneficios satisfactorios, procurar materiales al precio más bajo, dentro de márgenes de calidad aceptables.

A tal efecto, para efectuar compras de forma eficiente, su planeación comprende pronósticos, objetivos, políticas, programas, procedimientos y presupuestos bien estructurados, bien sea para la empresa o para cualquier área de la misma. Entre las diferentes etapas que se cumplen en la decisión de comprar pueden señalarse:

- a) *Reconocimiento de la necesidad:* El proceso de compra comienza cuando se reconoce la necesidad de adquirir un producto o servicio, surge de reconocer una diferencia entre el estado deseado y el estado real existente, esta necesidad puede surgir por impulsos externos o internos. También obedecen, dentro del proceso productivo, de una requisición de materiales para la fase productiva.
- b) *Búsqueda de información:* En esta etapa el comprador debe acopiar toda la información necesaria para fundamentar sus análisis y la toma de decisiones, la misma está relacionada con la definición de los proveedores posibles, información sobre los parámetros de las ofertas de cada proveedor, exigencias de los consumidores de la empresa, características del objeto de aprovisionamiento y otras informaciones relacionadas con el mercado y la empresa.
- c) *Formación de alternativas:* A partir de la información que es recopilada por el comprador se determinarán las alternativas de la compra ante las que se enfrenta, caracterizando a cada una de esas alternativas con aquellos parámetros relevantes que definen la acción.

- d) *Evaluación de alternativas:* El comprador en cada compra determina cuales son los principales criterios de selección. A partir de esta definición se evalúa de acuerdo a dichos criterios cada alternativa y sobre la base de la ponderación de los distintos criterios se llega a una evaluación integral de cada alternativa para llegar a seleccionar la que es más conveniente para la empresa.

- e) *Decisión de compra:* Considerando la evaluación anterior y el esquema de fuerzas de los actores de la compra se llega a la decisión de compra que contempla un conjunto de parámetros tales como: proveedor, cantidad a comprar, valor de la compra, forma de pago, sujeto de la transportación, lugar de entrega, fecha de entrega, características del producto, envase y embalaje, entre otros.

- f) *Ejecución de la compra:* Esta etapa comprende todo el conjunto de acciones que se desarrollan para la ejecución de la decisión de compra, siendo la fase en la que se logra la materialización de la compra y requiere de una atención esmerada para ejecutar la compra ajustándose a los parámetros que conforman la decisión de compra.

- g) *Monitoreo post-compra:* Luego de ejecutada la compra se debe hacer seguimiento al producto o servicio durante todo el ciclo de consumo para detectar posibles fallas y aumentar la información sobre el mismo, lo cual es útil en próximas compras.

En sentido general, la función de compras, para aportar resultados adecuados a la actividad productiva, se desarrolla de acuerdo a los siguientes parámetros:

- a) La planificación de compras, actividad que define un documento denominado Plan Anual de Compras, que se integra a su vez al Presupuesto Anual de la

compañía y en el que a partir de los correspondientes consumos que se estiman para un periodo completo de producción, se fijan las fechas en las que se debe realizarse la adquisición de materia primas e insumos y las cantidades de material a adquirir.

- b) La selección de los proveedores, que es una de las actividades de mayor importancia pues al escoger entre todas las empresas susceptibles de trabajar para la compañía, de acuerdo a las condiciones de la negociación, constituye la segunda gran responsabilidad de la Sección de Compras.
- c) Realización del pedido, que viene determinado fundamentalmente por la necesidad real de la compra surgida del consumo de los materiales almacenados y de la obligatoriedad de su reposición para mantener el ciclo productivo. Otros factores de la naturaleza financiera y logística pueden tener también una gran importancia en la forma y tiempo en que se realice el pedido.
- d) Control de las compras, cuando el proveedor ha entregado la mercancía solicitada y presenta una nota de entrega, donde el receptor de la mercancía debe firmarlo para dar constancia de que la ha recibido correctamente, después de que ésta haya pasado los controles de calidad establecidos, luego, Almacén envía al departamento de compras la nota sellada o firmada, en señal de conformidad, junto a la copia del pedido.

Una vez que se ha completado el ciclo y se ha corregido el dato de existencias en almacén con la entrada del nuevo material recibido, se actualiza la planificación de las compras para próximos procesos, a la espera de que el consumo haga necesarios nuevos pedidos.

Cuentas por Pagar

Según Catácora (1999), indica que:

Las cuentas por pagar se originan por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y/o servicios necesarios, que le permitan llevar a cabo el proceso de producción, o mantener operativamente las funciones de apoyo o servicios a las distintas unidades del negocio. Se clasifica en este rubro debido a que el objetivo principal del sistema es controlar todos los desembolsos realizados por la empresa. (p.31)

En resumen, las cuentas por pagar se conforman por todas aquellas cuentas que representan deuda para la organización, las cuales se deben cancelar en un plazo determinado y de acuerdo con lo establecido en la orden de compra de bienes y/o servicios.

Procedimientos en el Ciclo de Cuentas por pagar y Pagos

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catácora (1999:272), “se inician en el momento en el cual las empresas reciben la propiedad de los bienes comprados, o se comprometen con la adquisición de un servicio”, adquiriendo así un compromiso de pago con el proveedor. Al respecto, el autor 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, fechas de recepción, además de estar previsto de un espacio para las observaciones, en caso de existir alguna (p.276).

A su vez Aguirre (1997), con relación a la forma de relacionar esas obligaciones indica que:

El área de proveedores incluirá todas aquellas deudas y operaciones derivadas de las compras efectuadas para la difusión del objeto social del negocio. En otras cuentas a pagar se reflejara todas aquellas deudas relacionadas con los suministros de bienes y servicios que son necesarios para la operativa del negocio y que no tienen la consideración de proveedores (p. 173).

De lo anterior, es importante considerar que existe una separación entre el área de proveedores y otras cuentas por pagar, en donde se incluirán tanto las deudas que se tienen con los proveedores, como aquellas con los suministradores de bienes y servicios, aunque éstas no sean tan necesarias para las operaciones del negocio, forman parte de las cuentas a pagar.

Es necesario establecer una serie de objetivos para mantener un adecuado sistema de control interno en el área de proveedores y otras cuentas a pagar, entre las cuales Aguirre (1997, p.174) plantea que “las cuentas por pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adeudados por bienes y servicios estarán oportunas y correctamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de las transacciones previamente autorizadas”.

Por consiguiente, los pasivos incurridos con proveedores deben estar imputados en cuentas apropiadas, es decir, si se trata de gastos acumulados o cuentas por pagar acumulativas, difiere de los procedimientos establecidos para el registro de las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar, ya que las primeras son cuentas a largo plazo mientras las segundas son cuentas a corto plazo.

Sin embargo, los procedimientos para emisión de pagos son similares en ambas partidas. Los pagos a proveedores y acreedores deben estar soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado, reflejado en el periodo correspondiente, bajo un control de identificación, vencimiento y seguimiento.

Los procesos de compras y cuentas por pagar están relacionados entre sí, pues realizado el proceso de compra y recibir los documentos para soportar la operación y el monto del pasivo quedan listos para las siguientes etapas que son el proceso de revisión y comparación, distribución, registro del pasivo y pago, de este modo, las cuentas a pagar contribuyen a la formulación de Estados Financieros adecuados, correctos y confiables; los cuales son necesarios para una óptima toma de decisiones.

Los Pagos

Los pagos son desembolsos de dinero por una obligación representada por una cuenta por pagar y produce una erogación, generalmente asociada en el caso de las empresas a la cancelación de un gasto o la adquisición de un bien o servicio, de manera que representa una salida de dinero para cancelar esa obligación contraída e implica una disminución de la disponibilidad y por consiguiente también producirá una disminución de la deuda. En el caso de la cancelación de un monto referido a las cuentas por pagar a proveedores se refiere a un pago contra entregas ya efectuadas, de donde se origina la obligación.

Según Tamayo (2004), una obligación “es un vínculo de derecho que constriñe a cumplir una presentación a favor de otro” (p.7), y los elementos de la obligación conforman a la vez un vínculo de derecho y una prestación entre un deudor y un acreedor. Como política de uso común en el contexto comercial y empresarial, los pagos a proveedores se realizan generalmente en términos de 30 a 60 días contados a partir de la fecha de presentación de la factura, y se establece una fecha propicia para

atender estas demandas sin interferir con el resto de las operaciones que se realizan dentro de una empresa, para lo cual se debe tener la documentación en referencia para proceder a la cancelación.

El proceso de pago de facturas incide en una imputación al sistema contable, ya que todas las facturas que son recibidas, son cotejadas y pagadas, luego deben ser ingresadas a la contabilidad para que se incluyan en el movimiento financiero de la empresa. Los proveedores son una entidad muy importante para todas las empresas, por cuanto son vitales para poder desarrollar el negocio de la compañía, basado en el suministro a crédito. Por lo tanto, la empresa requiere tener una relación transparente y una buena comunicación, para así poder obtener buenos precios y entregas en los tiempos deseados.

De esta manera, ello implica el tratamiento que se dé a los pagos, los cuales deben ser oportunos y expeditos, de manera que no se vulnere la dinámica de cobranza de los proveedores por retrasos indebidos en la cancelación de facturas vencidas. En ese caso, el procedimiento habitual debe ser que el operador visualice los documentos de despacho y órdenes de compra existentes en el sistema y coteje los documentos de despacho que se condicen con la factura, cuando el cotejo no se realice en forma exitosa, generara acciones correctivas, y cuando se lleva a cabo la aprobación de facturas para ser pagadas, se realizara al proveedor el pago correspondiente a ese documento y se enviara al departamento de contabilidad para su registro y procesamiento posterior.

El Control Interno

En las organizaciones se ha incrementado en los últimos años la necesidad de tener buenos controles internos que les permitan medir la eficiencia y productividad de sus operaciones administrativas y contables, en especial si se centran en las

actividades básicas que realizan para ser más competitivas. Es por esta razón que, Mantilla (2005, p.74), define el control Interno como “un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos”. De igual forma Millán (2008,), ha definido el control interno bajo los siguientes términos:

Consiste en una división e integración de los procedimientos en tal grado que las actividades de los distintos miembros de una organización estén tan relacionadas entre sí que sea de presumir que los errores de contabilidad y las omisiones sean descubiertos automáticamente y que para cometer y ocultar un fraude sea necesario la colisión de dos o más personas (p.214)

El control interno también trata con la observación de políticas y procedimientos administrativos y puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad con el objetivo de asegurar que la información financiera sea contable. El objeto del control interno, es el de ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios.

Una definición extraída del documento conocido como Standars para la Práctica Profesional de la Auditoria Interna (1997), citado por Charry (2000), que:

El control interno se define como cualquier acción tomada por la gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas sean cumplidos. La gerencia establece el control interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados (p.38).

La responsabilidad de crear y mantener el control interno recae sobre la administración de la empresa. Pero a pesar que se tome el cuidado para desarrollarlo

y mantenerlo en forma adecuada, no podrá considerarse como totalmente eficaz ya que siempre estarán presentes las limitaciones inherentes; es decir aun cuando se desarrolle un sistema ideal de control, su eficacia depende de la competencia y confiabilidad del personal que los implemente.

Principios de Control Interno

En el ejercicio del control interno, implica que este se debe hacer siguiendo los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales, según Cepeda (2003)

- *Principio de Igualdad:* Consiste en velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general.
- *Principio de Moralidad:* Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- *Principio de Eficiencia:* Velar por la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, que la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- *Principio de Economía:* Vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y metas de la organización.
- *Principio de Celeridad:* Es uno de los principales aspectos sujetos al control, debe ser capacidad de respuesta oportuna por parte de la organización a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.

- *Principio de Imparcialidad y Publicidad:* Consiste en obtener la mejor transparencia en las actuaciones de la organización.
- *Principio de Valorización de Costos Ambientales:* Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo, sea un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de las actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales sus operaciones puedan tenerla.

Objetivos del Control Interno

El diseño, la implementación, la revisión permanente y el fortalecimiento del sistema del control interno, se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos, según Cepeda (2003):

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada solución ante riesgos potenciales y reales que las puedan afectar.
- Garantizar eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Velar porque todas las actividades y recursos están dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.

De lo anterior, depende que la empresa o institución debe regirse por objetivos, ya que ellos proporcionan un sentido de dirección claro, sin ellos los individuos al igual que las organizaciones tienden a la confusión, de la misma manera ayudan a la evaluación del progreso obtenido pues un objetivo claramente establecido, medible y con una fecha específica, fácilmente se convierte en un estándar de desempeño que permite a los individuos evaluar sus progresos. Por lo tanto, los objetivos son una parte esencial del control.

En general los objetivos del control interno radican en velar por las normas legales a los principios de eficiencia en donde hoy en día el control interno comprende a todos los empleados con el mejoramiento de la calidad de la gestión donde establece una estructura flexible y dinámica que permita asumir los retos de la misión organizacional para mayores y mejores niveles de productividad.

Propósito del Control Interno

Siempre se toma en cuenta los controles internos cuando existen en la empresa situaciones irregulares que se sabe existen pero se escapan de las manos de sus administradores. Según Meigs (1994), el propósito del control interno es:

Promover la operación, utilización de dicho control en la manera de impulsar hacia la eficaz eficiencia de la organización, esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia. (pag.120).

Por medio de este punto de vista al tener trazados los objetivos se tiene la idea de alcance de dicho control, es decir, estableciendo que es lo que se quiere conseguir, permitiendo encontrar ciertas ventajas que guiarán a la empresa a mejorar las operaciones las cuales orientan al logro de los planes ya establecidos.

Tipos de Control Interno

Establecer y mantener un óptimo control interno es una responsabilidad importante de la empresa. Para lograr esto es necesario delimitar, identificar y conocer la clasificación del mismo con el objeto de lograr y mantener una supervisión

constante de su funcionamiento en razón de cambios en las condiciones. Tomando en cuenta las áreas de funcionamiento, aunque no existe una separación radical de los controles internos, porque como se dijo antes, el control interno es un todo integrado, y más bien desde un punto de vista didáctico, se ha establecido la siguiente clasificación, según Perdomo (2006):

a) *Control interno administrativo*: Son mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el cumplimiento de los objetivos y metas programados. Generalmente incluyen controles tales como los análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimiento, informes de actuación, programas de adiestramiento del personal y controles de calidad. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.

b) *Control interno financiero*: Son mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización. Generalmente incluyen controles tales como los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables de aquellas concernientes a las operaciones o custodia de los activos, los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.

Componentes del Control Interno

Según Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) los definen como:

a) **El ambiente de control:** El ambiente o entorno de control, es la base para el diseño del sistema de control interno; en el que queda reflejada la importancia o no que da la dirección al control interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es la base para el desarrollo del resto de todos los componentes, y se basa en elementos claves, tales como: la filosofía y estilo de dirección, la estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos, la integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos, las formas de asignación de responsabilidades, de administración y desarrollo del personal, el grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento, en las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de Unidades de Auditoría Interna como suficiente grado de independencia y calificación profesional.

También, según Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) expresan que:

La dirección de la entidad y el auditor interno, pueden crear un ambiente adecuado si existe una estructura organizativa efectiva, sanas políticas de administración y aceptación de leyes y políticas que serán aceptadas de mejor forma si se expresan por escrito (p.07).

Cuando se habla de integridad en el ambiente de control interno, se refiere a las preferencias, juicios de valor y estándares de conducta que reflejan la honradez de los administradores y su compromiso ético para cumplir con las normativas establecidas.

En este sentido, la conducta moral e integridad administrativa son producto de la cultura corporativa, donde se incluyen estándares éticos de comportamiento que son comunicados y puestos en práctica.

Con respecto a la competencia, se debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar las tareas que definen los trabajos individuales, y es necesario para que se cumplan las tareas, generalmente asociadas a una decisión de la administración, donde se considerara los objetivos de la organización, las estrategias, planes y la consecución de los objetivos.

Es importante tener un ambiente de control dentro de la organización, ya que este es el pilar fundamental para la consecución de los objetivos, además es influenciado significativamente por los directores de la organización, cuyos miembros tienen la facultad de intervenir en todos los procesos que se manejan dentro de la entidad, a fin de detectar anomalías que puedan afectar la filosofía y estilo de las operaciones de la administración; en este sentido, en la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A. existe un ambiente de control, sin embargo, la mayoría de los elementos claves no son puestos en práctica y por ende, siendo el ambiente de control el fundamento para los demás componentes, no se logra con eficiencia el objetivo de la empresa.

b) Valoración de Riesgos: Para la valoración de riesgos existen fuentes tanto internas como externas, las cuales pueden influir de manera negativa la consecución de los objetivos, es por esto, que la entidad identifica los riesgos a los cuales se pueden enfrentar, y así, analizarlos como base para determinar cómo se deben afrontar. Al respecto, Mantilla (2005:5), afirma que “la valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos”.

En este sentido, la valoración de riesgo debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos, ya que los procesos de evaluación de riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados.

Sin embargo, la evaluación de riesgo tiene carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa, pues cada unidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados, siendo una condición previa a la evaluación del riesgo, la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la unidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. De cualquier manera, los controles internos que están relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr que:

- Las transacciones sean ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos serán prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado.
- Los activos registrados serán comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

De igual modo, para que exista una verdadera comprensión de los sistemas de contabilidad y el control interno es necesario identificar y entender los principales tipos de transacción en las operaciones de la entidad; como se inician dichas transacciones; los registros contables, documentos de soporte y cuentas en los estados

financieros; y el proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de las transacciones hasta su inclusión en los estados financieros.

Los elementos que son propios a la valoración de riesgos en un sistema de control interno son los objetivos que deben ser establecidos y comunicados; la identificación de los riesgos internos y externos; los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y la evaluación del medio ambiente interno y externo.

c) Actividades de Control: Son las políticas y procedimientos que se emplean en todos los niveles y funciones de la organización, las cuales ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia el logro de los objetivos; incluyen un rango de actividades diversas como: apropiaciones autorizadas, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones. Sin embargo, ninguna tiene suficientes recursos para obtener y analizar completamente la información sobre la cantidad que circunstancia que la pueden afectar; no obstante, lo mejor es que la empresa pueda anticiparse a los cambios y sus efectos.

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005, p.30), expresan que los tipos de control interno que se pueden emplear son los siguientes:

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, prenumeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones.

- Aplicación de indicadores de rendimiento.

Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, y hay muchas posibilidades diferentes en lo relativo a actividades concretas de control, lo importante es que se combinen para formar una estructura coherente de control global, de manera que todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios a de los terceros en poder de la organización, son actividades de control, y tales medidas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

Los elementos inherentes a las actividades de control en un sistema de control interno son las políticas para el logro de objetivos; la coordinación entre las dependencias de la entidad; y el diseño de las actividades de control.

d) Información y Comunicación: Son muy importantes en una organización, debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la unidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. De esta manera, debe ser identificado, captado y comunicado la información pertinente que ayude a cada trabajador a realizar el objetivo planteado. Así mismo, los sistemas de información producen documentos que contienen información operacional, financiera y los datos que permiten a lo largo y ancho de la entidad el logro de los objetivos.

También se relaciona con información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarios para la toma de decisiones y la información externa de negocios. Según Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005, p.37) expresan que “los

informes deben transmitirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal”.

- Ascendente, que la misma tengan la obligariedad de llegar a los niveles de dirección correspondiente, no solo con el objetivo de su aprobación, sino del conocimiento y toma de decisiones en consecuencia de los mismos.
- Descendente, tener conocimiento de lo que sucede internamente desde la misma hasta el nivel inferior de la entidad que tiene que ver con la información, con el objeto de lograr su debida sustentación primaria y la debida retroalimentación del problema.
- Transversal, lograr la necesidad de dirigirse de una manera dispersa, buscando una retroalimentación cruzada, y con ello lograr distintas interpretaciones y análisis del problema.

La obtención de información interna y externa facilita a la dirección los informes necesarios sobre el rendimiento de la entidad con relación a los objetivos trazados. En tal sentido se debe considerar que:

- La entidad posee mecanismos para obtener la información externa de cómo se comporta el mercado, programas de funcionamientos, así como mecanismos de control y cambios significativos de la economía.
- La entidad identifica y presenta con regularidad la información que se genera dentro de ella al consejo de dirección y al colectivo de trabajadores, exponiendo el resultado de la gestión, los factores críticos y situaciones más relevantes.
- Existe un mecanismo interno, donde los jefes de área y/o departamentos reciben las informaciones necesarias para su desempeño.

Es por esto, la importancia de la existencia de líneas abiertas de comunicación, donde los directivos escuchen a los demás integrantes de la organización resultando vital para el entendimiento del problema; y así, en conjunto buscar soluciones adecuadas de manera instantánea. Los elementos adscritos a este componente del sistema de control interno son la identificación de la información, la cantidad y relevancia de la información que debe ser comunicada en forma oportuna para que el personal ejecute sus responsabilidades asignadas; revisión de los sistemas de información, sobre todo cuando existan cambios en los objetivos o cuando se produzcan deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

e) Monitoreo: Es un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. El monitoreo ocurre en el curso de las operaciones tanto en las actividades regulares de administración y supervisión como en las acciones personales; donde la evaluación del desempeño dependerá de la valoración de riesgo.

El monitoreo es el seguimiento en el cual se cumplen los demás componentes antes mencionados, donde se parte de la presentación de reportes de las deficiencias a las cuales se enfrenta la entidad y las fuentes de información que deben ser reportadas al personal adecuado. Según Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005, p.47) “El objetivo de dicho componente es asegurar que el control interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales”.

- *Actividades continuas:* Son aquellas incorporadas a las actividades normales o recurrentes que, siendo ejecutadas en el tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevivientes.
- *Evaluaciones puntuales:* Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que estos conllevan, la competencia y experiencia de quienes realizan los controles y los resultados de supervisión continua. Son ejecutados por los responsables de las áreas de

gestión de la auditoría interna, incluidas en el planeamiento o solicitadas por la dirección y por los auditores externos; constituye un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, conforman una disciplina apropiada y principios ineludibles. La tarea de evaluar es averiguar el funcionamiento real del sistema; es decir, que los controles existan y estén formalizados. El nivel de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad. La naturaleza y el nivel de documentación requieren un mayor rigor cuando es necesario demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

Es por esto que, los directivos a cualquiera de los niveles de la entidad deben evaluar periódicamente la eficiencia del sistema de control interno y comunicar los resultados de esta evaluación. Un análisis periódico de la forma en que el sistema está operando proporciona al responsable la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento. Además, el sistema de control interno debe estar bajo una continua supervisión para determinar si las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo; si los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados; y si es necesario tomar oportunamente medidas efectivas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema.

Definición de Términos Básicos

Actividades: Según el diccionario de la real academia española (2012) lo define como “conjunto de operaciones o tareas de una entidad o persona”.

Administración: Robbins y Coulter (2005, p.25) indican que “consiste en coordinar las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas”.

Control: Koontz y Weihrich (2004, p.636) expresan que “consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a los planes”.

Estructura: Según Martínez (2010, p.193) lo define como “la disposición y orden de las partes dentro de un todo. También puede entenderse como conceptos coherentes enlazados, cuyo objetivo es precisar la esencia del objeto de estudio”.

Cumplimiento: El diccionario de la real academia española (2012) lo define como “conformidad y adhesión a las políticas, planes, procedimientos, leyes, regulaciones, contratos y otros requerimientos”.

Deficiencia: El diccionario de la real academia española (2012) lo define como “tiene algún defecto o no alcanza el nivel considerado normal”.

Normas: El diccionario de la real academia española (2012) lo define como “regla que se debe seguir o a que se deben ajustar las conductas, tareas y actividades dentro de una organización”.

Orden de Compra: Según Arens, Elder y Beasley (2007, p.583) indican que “es un documento en el que se expresa la descripción, cantidad e información relacionada con los bienes y servicios que la compañía piensa comprar”.

Organización: El diccionario de la real academia española (2012) lo define como “asociación de personas regulada por un conjunto de normas en función de determinados fines”.

Políticas: Según Rosenberg (1999, p.251) lo define como “un lineamiento a seguir que lo ha establecido la gerencia de una empresa u organización”.

Procedimientos: Melinkoff (1990, p.28) indica que “consiste en descubrir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral. Por medio del cual se garantiza la disminución de errores”.

Riesgo: El diccionario de la real academia española (2012) lo define como “contingencia o proximidad de un daño”.

Seguridad razonable: Rosenberg (1999, p.311) lo define como “existencia de una probabilidad de que declaraciones equivocadas materiales no sean prevenidas o destacadas en una base oportuna”.

CAPÍTULO 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 (2002), se requiere establecer un marco metodológico que incluya procedimientos lógicos, técnicos y operacionales implícitos en todo proceso investigativo, de manera que le dé un sustento científico aportándole confiabilidad y validez al enmarcarlo en el rigor del método. En ese sentido, este capítulo describe la metodología que rigió el estudio e incluye los siguientes aspectos: naturaleza de la investigación, la estrategia metodológica, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como su validez y confiabilidad.

Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación aplicada en este estudio estuvo definido en la modalidad de investigación no experimental, sobre la cual Hurtado y Toro (2001:87) señalan es “aquella en las cuales el investigador no ejerce control, ni manipulación alguna sobre las variables en estudio”, ya que su aplicación metodológica se realizó dentro del campo de desarrollo del objeto de estudio en el área administrativa de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., donde se refleja la carencia de control interno.

Tipo y Nivel de la Investigación

El presente estudio se enmarcó dentro de una investigación tipo de campo, puesto que, para realizar el estudio sobre los procedimientos de control interno en el proceso Compras- Cuenta por pagar-Pagos que actualmente sigue la empresa a estudiar, fue necesario recolectar los datos directamente de la realidad, con el fin de evaluar las deficiencias presentes. Sobre los estudios de campo, Herrera, Medina y Naranjo

(2004:103) expresan que “es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos”.

Por otra parte, también se enmarcó en la modalidad de proyecto factible, el cual el Manual de Tesis de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006:21), define como “la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos”. En este sentido, la investigación estuvo orientada a proponer estrategias de control interno que permitan solucionar las debilidades encontradas en el ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos.

En cuanto al nivel de la investigación, es decir la profundidad con que se realizó el estudio, este fue de tipo proyectivo, el cual Palella y Martins (2006:103), señalan que “intenta proponer soluciones a una situación determinada. Implica explorar, describir, explicar y proponer alternativas de cambio, y no necesariamente ejecutar la propuesta”. Partiendo de esta definición se indica que esta investigación se enfocó en proponer estrategias de control interno para el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos en el área administrativa de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A.

Población y Muestra

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 (2003:176) 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 la presente investigación la población estuvo representada por las personas que laboran en el área donde se desarrollará el trabajo en estudio, es decir el área administrativa de la empresa; por lo que la población del trabajo en estudio se conformó con la totalidad de las personas que laboran en ella, es decir, ocho (08) empleados, los cuales están distribuidos según sus cargos de la siguiente manera:

Cuadro N° 1. Distribución de la Población

DESCRIPCIÓN DE CARGOS	CANTIDAD
Director	1
Administrador	1
Asistente Administrativo	1
Jefe de Almacén	1
Almacenista	4
TOTAL	8

Fuente: Área Administrativa de la empresa (2014).

En cuanto a la muestra, ésta es un subconjunto de la población, conformado por los sujetos involucrados en el estudio, es decir, es la unidad contextual que aporta la información. Al respecto, Sabino (2002:118) define a la muestra en un sentido amplio como “una parte del todo llamado universo y que sirve para representarlo”. Por consiguiente, se puede establecer que la muestra representa a un subgrupo de la población objeto de estudio y que se extrae cuando no es posible medir a cada una de las unidades de dicha población, por tanto, debe ser representativa.

En el caso de la presente investigación, no se aplicaron técnicas muestrales, considerando que es un grupo pequeño de personas y se apeló a un muestreo de tipo intencional, no probabilístico, sobre el cual Palella y Martins (2006:124) señalan que “el investigador establece previamente los criterios para seleccionar las unidades de análisis”. En ese sentido, se tomó como criterio utilizar una muestra censal conformada por la totalidad de las personas que trabaja en el área administrativa de la empresa, por lo que la muestra quedó conformada por ocho (8) personas.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

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 de la observación directa no participante 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”.

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 realizó una encuesta a través de un cuestionario, el cual es definido por Sabino (2002:111) 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 quince preguntas cerradas del tipo dicotómico, con las alternativas Sí y No.

Para diseñar las preguntas, se hizo un registro de la información mediante la técnica del Cuadro Técnico Metodológico sugerida por Delgado, Colombo y Orfila (2003) para realizar la operacionalización de los objetivos, permitiendo especificar con mayor precisión la información. Cabe destacar que, este tipo de instrumento ofrecerá a la investigación la obtención de datos más precisos, ya que permitirán profundizar en los temas de interés, permitiendo la repregunta según las respuestas obtenidas.

Al respecto del Cuadro Técnico Metodológico, Delgado, Colombo y Orfila (2003) señalan que éste tiene entre sus bondades permitir agrupar de manera resumida los aspectos relevantes de la investigación, descomponiéndolos de lo general a lo específico, partiendo de los objetivos específicos, para así definir su significado y poder identificar las dimensiones, los indicadores, los ítems, fuente e instrumentos que se van a utilizar para ordenar, clasificar y ejecutar la investigación.

Por otro lado, para recolectar la información derivada de la observación directa, se utilizará como instrumento el Cuaderno de Notas, puesto que facilitó la recaudación de información necesaria para el estudio como datos, fuentes de información, referencias, expresiones, opiniones, hechos, entre otros. Finol y Camacho (2006:77) lo definen como “un documento similar al diario. En él se registran las informaciones de los hechos, eventos o acontecimientos en el propio terreno; ayudará a analizar la situación al momento de recoger el material”.

Cuadro No. 1
Cuadro Técnico Metodológico

Objetivo General: Proponer estrategias de control interno para el ciclo Compras - Cuentas por Pagar - Pagos de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo

Objetivos Específicos	Dimensión	Definición de la Dimensión	Indicadores	Técnicas e Instrumentos	Fuentes
Diagnosticar el funcionamiento de las actividades inherentes al ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos en la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo.	Ciclo Compras - Cuentas por pagar - Pagos.	Actividades realizadas por la empresa con el objetivo de tener los materiales y servicios necesarios para sus operaciones (Catácora, 1999)	<ul style="list-style-type: none"> - Reconocimiento de la necesidad - Búsqueda de información y cotizaciones - Formación y evaluación de alternativas - Decisión de compra - Ejecución de la compra - Monitoreo post-compra - Recepción de la compra - Registro de Factura - Revisión de vencimientos y programación de pagos - Relación de pagos - Pago a proveedores 	<p>Entrevista/Guión de entrevista</p> <p>Observación/ Cuaderno de notas.</p>	Empleados administrativos

Fuente: Alberto y González (2014)

Cuadro Técnico Metodológico (Continuación)

Objetivo General: Proponer estrategias de control interno para el ciclo Compras - Cuentas por Pagar - Pagos de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo

Objetivos Específicos	Dimensión	Definición de la Dimensión	Indicadores	Técnicas e Instrumentos	Fuentes
<p>Determinar las actividades de control interno necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos en la empresa L.H.R Industrial Supply C.A.</p>	<p>Control interno</p>	<p>Componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Coopers & Lybrand e instituto de auditores internos (1997: 5).</p>	<p>Ambiente de Control</p> <ul style="list-style-type: none"> - Organización - Estilo de Gestión - Autoridad y Responsabilidad <p>Evaluación de Riesgos</p> <p>Actividades de Control</p> <ul style="list-style-type: none"> - Selección - Desarrollo - Políticas y Procedimientos <p>Información y comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Información sobre el control interno - Comunicación sobre el control interno <p>Monitoreo</p> <ul style="list-style-type: none"> - Evaluaciones - Reporte de Deficiencias 	<p>Entrevista/Guión de entrevista</p> <p>Observación/ Cuaderno de notas</p>	<p>Empleados administrativos</p>

Fuente: Alberto y González (2014)

Cuadro Técnico Metodológico (continuación)

Objetivo General: Proponer estrategias de control interno para el ciclo Compras - Cuentas por Pagar - Pagos de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo

Objetivos Específicos	Dimensión	Definición de la Dimensión	Indicadores	Técnicas e Instrumentos	Fuentes
Diseñar estrategias de control interno para optimizar el desempeño en los procesos del ciclo Compras - Cuentas por pagar - Pagos en la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A.	Estrategias de Control Interno.	Conjunto de actividades realizadas por la dirección, diseñadas para proporcionar seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos. Mantilla (2005: 4)	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control - Información y comunicación - Monitoreo 	Entrevista/Guión de entrevista Observación/ Cuaderno de notas	Empleados administrativos

Fuente: Alberto y González (2014)

Validez y Confiabilidad de los Instrumentos de Recolección

La validez de un instrumento se refiere, según Hernández, Fernández y Baptista (2003:224), “al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”. De allí, que para determinar la pertinencia de un instrumento para recolectar la información se realizó un análisis de su construcción para evaluar su validez de contenido; la cual los autores antes mencionados señalan que se refiere a la manera cómo “un instrumento de medición contiene todos los ítems del dominio de contenido de los aspectos a medir”. A ese respecto, se verifica que el instrumento incluya los diferentes indicadores que se expresan en la tabla de especificaciones sobre los aspectos a investigar.

En ese orden de ideas, para estimar la validez de contenido se utilizó el juicio de expertos, mediante un equipo constituido por tres (3) profesionales de la Universidad de Carabobo, vinculados con el tema que se investigaba, a quienes se entregó el Cuadro Técnico Metodológico, así como una copia del guión de entrevista diseñado, con la finalidad de que evaluaran, bajo criterios de claridad, congruencia, redacción y pertinencia, si los ítems presentados se correspondían con los objetivos e indicadores de las dimensiones en estudio. Sus observaciones y consideraciones sirvieron de orientación para el diseño final del instrumento.

Por otro lado, la confiabilidad del instrumento, según Palella y Martins (2006:176) se refiere a “la ausencia de error aleatorio en un instrumento de recolección de datos”, es decir, expresa el grado de consistencia que existe entre los resultados al aplicar un instrumento en ocasiones diferentes al mismo grupo de sujetos bajo condiciones muy semejantes.

Para garantizar la confiabilidad de la información recolectada, las entrevistas fueron grabadas y transcritas, para luego presentar la transcripción de las mismas a

los entrevistados quienes verificaron la fidelidad de la información presentada y dieron su conformidad.

Técnicas de Análisis y Presentación de la Información

La información recopilada mediante las entrevistas se analizó mediante el uso del análisis descriptivo, el cual a través de las técnicas inductivas y deductivas permitió a los investigadores interpretar la información recolectada respecto a la realidad de la institución y poder así, presentar una propuesta que responde a las necesidades de la misma y solucionar la problemática detectada. Para el análisis de la información recolectada mediante la observación, se hace uso de la descripción analítica.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

Después de recopilar la información requerida a través de las técnicas de la observación directa no participante y la aplicación de la encuesta aplicada los empleados del área administrativa, este capítulo se orienta a la presentación y análisis de los resultados obtenidos. En ese sentido, con relación a lo observado al funcionamiento de las actividades inherentes al ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos en la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo, debe decirse que durante las visitas realizadas por los investigadores a la empresa, se pudo diagnosticar que no cuenta con procedimientos debidamente documentados para los diferentes procesos del ciclo Compras-Cuentas por Pagar-Pagos, o no son conocidos por los responsables del área.

Asimismo, los investigadores no pudieron constatar que la empresa haya establecido claramente las políticas para el proceso de compras, la selección de proveedores o el análisis de cotizaciones, así como tampoco se utiliza un presupuesto de compras, sino que se hacen de acuerdo a los requerimientos del cuerpo de ventas o basadas en la intuición del Director de la empresa o por decisión del Administrador, por lo que no se pudo evidenciarse un manejo eficiente de los recursos.

Por otro lado, la ausencia de procedimientos que describan el proceso de compras-cuentas por pagar-pagos, segregando funciones e identificando la responsabilidad asociada con las diferentes actividades involucradas, así como tampoco se cuente con descripciones de cargo que establezcan de forma clara y precisa los niveles de autorización y aprobación en las diferentes actividades relacionadas con las compras; genera atrasos en la contabilización de las facturas causando dificultades a la hora de conciliar partidas de libros mayores y auxiliares, aumentando innecesariamente el volumen de trabajo, produciendo discrepancia entre

lo contabilizado y lo real provocando constantes ajustes contables y demora en la cancelación de las cuentas por pagar con el consecuente malestar de los proveedores dado que se presentan atrasos en la emisión de los pagos correspondientes.

Además, se pudieron observar debilidades en la ejecución de acciones de control interno ya que todas las actividades de compras como procura, solicitud de cotizaciones, compras, recepción, registro de las facturas, control del almacén y el pago, son realizadas por la misma persona quien además es responsable de una caja chica, lo que pudiera representar un riesgo de irregularidades en el manejo de recursos; pues no hay una supervisión sistemática de las actividades de compras, que garantice la debida verificación de la documentación de transacciones y hechos significativos, brindando seguridad razonable sobre la confiabilidad y autenticidad de la información reflejada en los estados financieros de la organización.

En otro contexto, se pudo observar que no se realiza una evaluación sistemática de los productos recibidos de proveedores, lo cual puede representar un riesgo de recibir productos de baja calidad. Tampoco existe un procedimiento para las compras que contemple la emisión de los respectivos soportes de su aprobación y la mayoría de las instrucciones y orientaciones son dadas de manera verbal, sin que queden soportes de las mismas, lo cual es crítico para el cumplimiento de controles internos; lo que deja el proceso de compras casi a total discreción de los empleados.

Por otra parte, ello se relaciona necesariamente con los objetivos fijados anteriormente, como son: Diagnosticar el funcionamiento de las actividades inherentes al ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos, determinar las actividades de control interno necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos y diseñar estrategias de control interno para optimizar el desempeño en los procesos del ciclo Compras - Cuentas por pagar -

Pagos en la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A, de acuerdo a los criterios de diagnóstico y diseño contemplados en el estudio.

En otro orden de ideas, la aplicación del instrumento arrojó los siguientes resultados, que se presentan tabulados, indicando su frecuencia absoluta y porcentual, acompañados de un gráfico circular que muestra las características observadas, además de la descripción de las conclusiones que pueden extraerse de cada ítem.

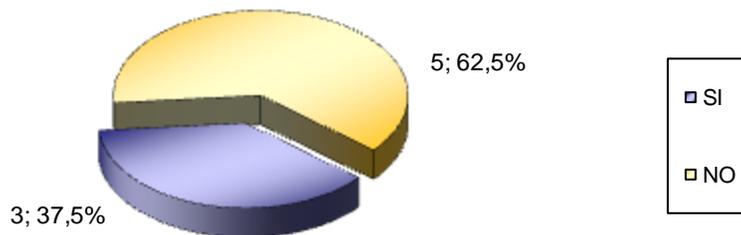
Ítem No. 1

¿Considera Usted que la empresa ha establecido adecuadamente los procedimientos necesarios para el proceso de compras, cuentas por pagar y pagos que facilite la ejecución de las actividades inherentes al mismo?

Tabla No. 1

	F	%
SI	3	37,5
NO	5	62,5
Total	8	100,0

Gráfico No. 1



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: El 62,50 por ciento de los encuestados considera que la empresa no ha establecido adecuadamente los procedimientos necesarios para el proceso de compras, cuentas por pagar y pagos que facilite la ejecución de las actividades inherentes al mismo, mientras el otro 37,50 por ciento señaló que sí. Las respuestas indican que la mayoría considera que no se cuenta, o desconoce, los procedimientos para el mencionado proceso lo cual puede identificarse como una debilidad en la organización que dificulta ejercer un adecuado control.

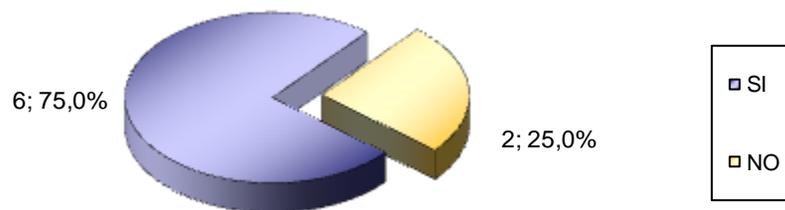
Ítem No. 2

¿Se han definido cómo y quién toma las decisiones sobre las compras?

Tabla No. 2

	F	%
SI	6	75,0
NO	2	25,0
Total	8	100,0

Gráfico No. 2



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: La gran mayoría de los encuestados, es decir, un 75,0 por ciento, afirma que se han definido cómo y quién toma las decisiones sobre las compras en la empresa, mientras el otro 25,0 por ciento señala que no; lo cual permite concluir que los empleados del área administrativa reconoce que la responsabilidad de la toma de decisiones sobre las compras es ejercida por alguien con la autoridad para ello, lo que representa una fortaleza en el proceso de compras en la organización.

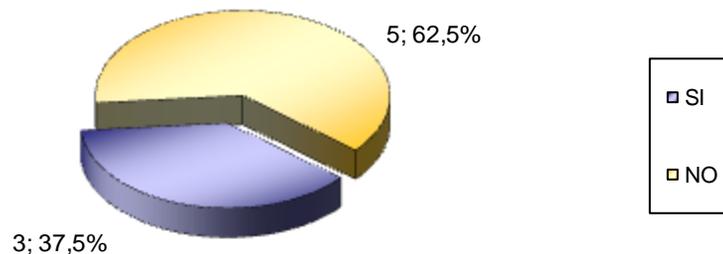
Ítem No. 3

¿Cuentan con medios que permitan la evaluación de diferentes alternativas, en función de precio, tiempos de entrega, tipos de garantía, costos de transporte, entre otros que faciliten la toma de decisiones?

Tabla No. 3

	F	%
SI	3	37,5
NO	5	62,5
Total	8	100,0

Gráfico No. 3



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: El 62,50 por ciento de los encuestados considera que no cuenta con medios que permitan la evaluación de diferentes alternativas, en función de precio, tiempos de entrega, tipos de garantía, costos de transporte, entre otros que faciliten la toma de decisiones, mientras que el otro 37,50 por ciento señala que sí. Las respuestas permiten concluir que la mayoría no concuerda en que se evalúan las alternativas de compra en función de diferentes factores, lo cual contribuye a un uso ineficiente de los recursos de la empresa lo que puede identificarse como una debilidad en el proceso de compras.

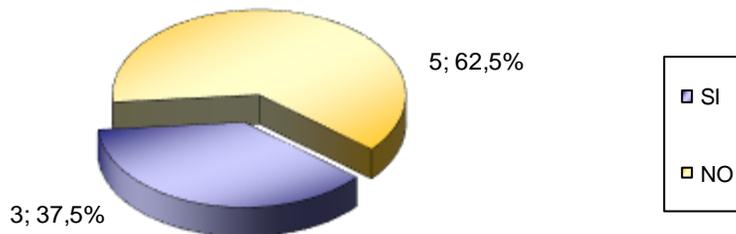
Ítem No. 4

¿Ha definido la empresa procedimientos específicos para la ejecución de las compras, que permita ejercer control sobre las transacciones?

Tabla No. 4

	F	%
SI	3	37,5
NO	5	62,5
Total	8	100,0

Gráfico No. 4



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: El 62,50 por ciento de los encuestados considera que la empresa no ha definido procedimientos específicos para la ejecución de las compras, que permita ejercer control sobre las transacciones. El otro 37,50 por ciento señala que sí. Las respuestas indican que la mayoría considera que existen debilidades en el proceso ya que no se cuenta con los procedimientos específicos que permitan el adecuado control de las compras.

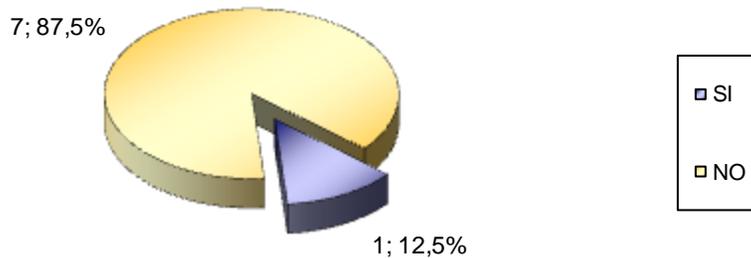
Ítem No. 5

Una vez se ha realizado la compra, ¿Realiza la gerencia algún tipo de seguimiento que permita verificar que se cumplen las condiciones convenidas?

Tabla No. 5

	F	%
SI	1	12,5
NO	7	87,5
Total	8	100,0

Gráfico No. 5



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: La gran mayoría de los encuestados, un 87,50 por ciento de ellos, concuerda que la gerencia no realiza algún tipo de seguimiento que permita verificar que se cumplen las condiciones convenidas luego que se han realizado las compras. El otro 12,50 por ciento considera que sí. Las respuestas permiten concluir que no existe una verificación respecto a la recepción de los productos para constatar que se están recibiendo de acuerdo con lo convenido en la compra, lo cual contribuye a un inadecuado control del proceso y a la ineficiencia en el uso de los recursos de la empresa.

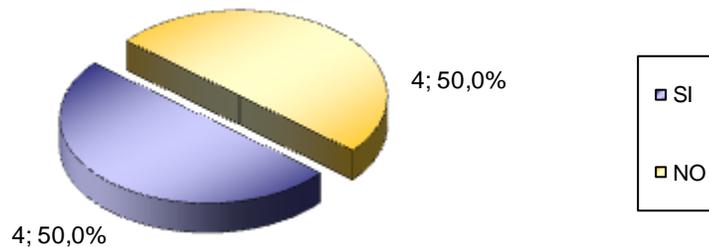
Ítem No. 6

¿La empresa registra oportunamente las facturas siguiendo un procedimiento que permita establecer los deberes formales y fiscales, así como con proveedores para su oportuno cumplimiento?

Tabla No. 6

	F	%
SI	4	50,0
NO	4	50,0
Total	8	100,0

Gráfico No. 6



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: El 50,00 por ciento de los encuestados considera que la empresa registra oportunamente las facturas siguiendo un procedimiento que permita establecer los deberes formales y fiscales, así como con proveedores para su oportuno cumplimiento, mientras el otro 50,00 por ciento señala que no. La dispersión de las respuestas no permite establecer una conclusión al respecto. Sin embargo, puede decirse que en las observaciones realizadas no pudo constatar la existencia de procedimientos claramente documentados que define como deben registrarse las facturas recibidas o para establecer los deberes formales y fiscales que se derivan de las mismas.

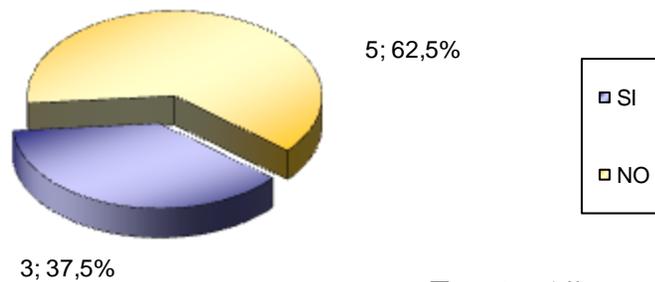
Ítem No. 7

¿Se han definido procedimientos (normas) para el oportuno seguimiento a los vencimientos de las facturas y programar los pagos?

Tabla No. 7

	F	%
SI	3	37,5
NO	5	62,5
Total	8	100,0

Gráfico No. 7



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: El 62,50 por ciento de los encuestados considera que la empresa no ha definido procedimientos para el oportuno seguimiento a los vencimientos de las facturas y programar los pagos, mientras el otro 37,50 por ciento respondió que sí. Las respuestas permiten concluir que la mayoría considera que no cuentan con procedimientos para dar un oportuno seguimiento a los compromisos con proveedores lo que permite programar los pagos haciendo un eficiente uso de los recursos de la empresa, lo cual puede identificarse como una debilidad en el proceso compras-cuentas por pagar-pagos en la organización.

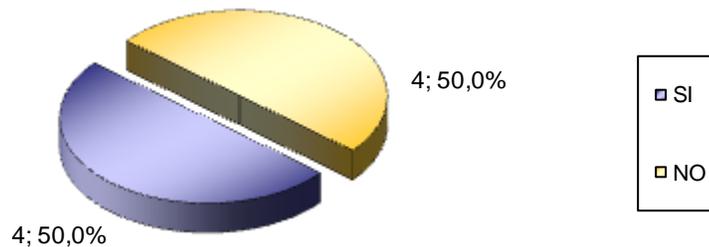
Ítem No. 8

¿Considera Usted que la empresa ha establecido y divulga adecuadamente su visión, misión y valores corporativos que permitan establecer un adecuado ambiente de control que favorezca el desarrollo del control interno?

Tabla No. 8

	F	%
SI	4	50,0
NO	4	50,0
Total	8	100,0

Gráfico No. 8



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: El 50,00 por ciento de los encuestados considera que la empresa que la empresa ha establecido y divulga adecuadamente su visión, misión y valores corporativos que permitan establecer un adecuado ambiente de control que favorezca el desarrollo del control interno, mientras el otro 50,00 por ciento señala que no. La dispersión de las respuestas no permite establecer conclusiones al respecto; lo cual permite inferir que no se cuenta con las condiciones adecuadas para establecer el ambiente de control apropiado para un sólido control interno de las operaciones relacionadas con el proceso compras-cuentas por pagar-pagos en la organización.

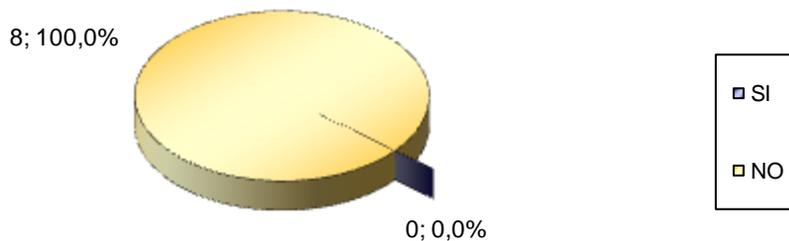
Ítem No. 9

¿La empresa ha documentado procedimientos que contribuyan a establecer adecuados niveles de autoridad y responsabilidad que favorezca un código de conducta para el buen desempeño dentro de la organización?

Tabla No. 9

	F	%
SI	0	0
NO	8	100,0
Total	8	100,0

Gráfico No. 9



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: El 100,00 por ciento de los encuestados considera que la empresa no ha documentado procedimientos que contribuyan a establecer adecuados niveles de autoridad y responsabilidad que favorezca un código de conducta para el buen desempeño dentro de la organización. Las respuestas permiten concluir que no se cuenta con los procedimientos necesarios para establecer los diferentes niveles de autoridad y responsabilidad requeridos para formar un ambiente de control que permita desarrollar un control interno confiable del proceso de compras, cuentas por pagar y pagos, lo cual representa una debilidad en la organización.

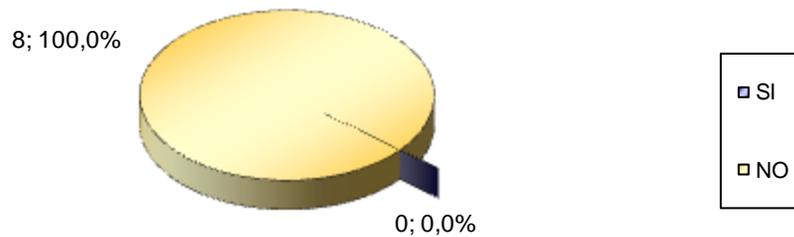
Ítem No. 10

¿Existe en la empresa procedimientos para la identificación y evaluación de los riesgos en el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos?

Tabla No. 10

	F	%
SI	0	0,0
NO	8	100,0
Total	8	100,0

Gráfico No. 10



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: El 100,00 por ciento de los encuestados considera que en la empresa no existen procedimientos que permitan identificar y evaluar los riesgos en el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos. Las respuestas permiten concluir que existe una debilidad en el control interno de la organización que dificulta prevenir la ocurrencia de errores o irregularidades que pueden afectar a la empresa, por el uso ineficiente de sus recursos.

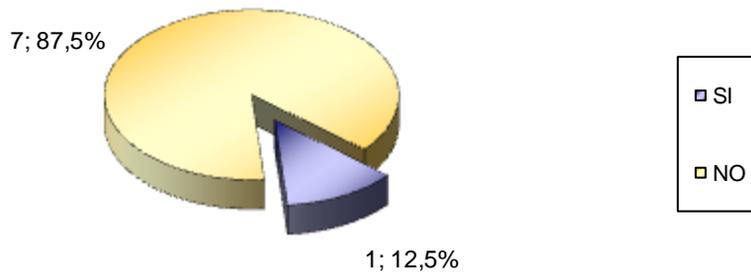
Ítem No. 11

¿La empresa ha definido y/o seleccionados actividades de control interno que permitan verificar el desempeño en el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos?

Tabla No. 11

	F	%
SI	1	12,5
NO	7	87,5
Total	8	100,0

Gráfico No. 11



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: El 87,50 por ciento de los encuestados considera que la empresa no ha definido y/o seleccionados actividades de control interno que permitan verificar el desempeño en el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos, mientras el otro 12,50 por ciento respondió que sí. Las respuestas permiten concluir que la mayoría considera que no se han seleccionado e implementado actividades para controlar que las operaciones del proceso Compras-Cuentas por pagar-Pagos se realice de la manera que se ha establecido, verificando el desempeño, lo cual puede identificarse como una debilidad en el proceso ya que facilita ejercer un adecuado control interno en la organización

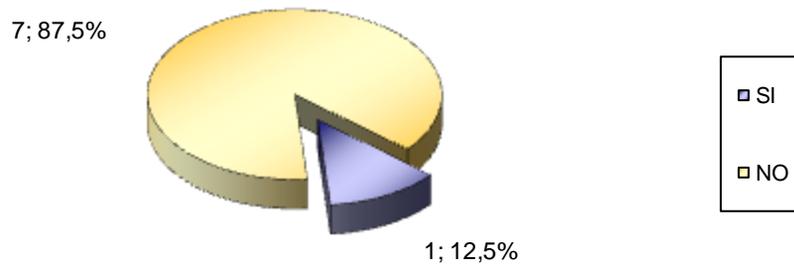
Ítem No. 12

¿La empresa ha establecido las políticas y procedimientos inherentes al proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos que permitan ejercer un adecuado control interno del mismo?

Tabla No. 12

	F	%
SI	1	12,,5
NO	7	87,5
Total	8	100,0

Gráfico No. 12



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: El 87,50 por ciento de los encuestados considera que la empresa no ha establecido las políticas y procedimientos inherentes al proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos que permitan ejercer un adecuado control interno del mismo, mientras que el otro 12,50 por ciento indicó que sí. Las respuestas permiten concluir que la mayoría concuerda con que la empresa no cuenta con políticas y procedimientos para las operaciones de compras que faciliten un adecuado control interno de las mismas lo cual representa una debilidad en la organización que dificulta ejercer una adecuado control interno.

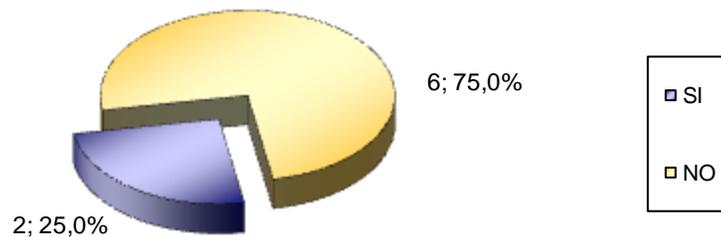
Ítem No. 13

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

Tabla No. 13

	F	%
SI	2	25,0
NO	6	75,0
Total	8	100,0

Gráfico No. 13



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: La mayoría de los encuestados, es decir el 75,00 por ciento, considera que no se realizan evaluaciones periódicas para conocer la efectividad del desempeño de los trabajadores, así como su competencia profesional, la cual debe estar ajustado a sus responsabilidades, mientras el otro 25,00 por ciento indicó que sí. Las respuestas permiten concluir la ausencia de evaluaciones periódicas del desempeño, lo que indica debilidades en el control interno que puede propiciar que las actividades no se realicen de manera eficiente y efectiva afectando a la organización en el alcance de sus objetivos.

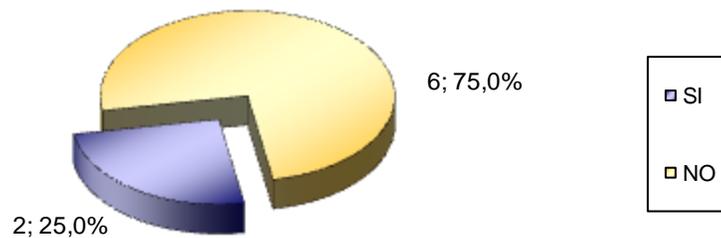
Ítem No. 14

¿La organización tiene establecidos procedimientos de control que le permita la evaluación puntual de la efectividad del control interno?

Tabla No. 14

	F	%
SI	2	25,0
NO	6	75,0
Total	8	100,0

Gráfico No. 14



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: La mayoría de los encuestados, es decir el 75,00 por ciento, considera que la organización no ha establecido procedimientos de control que le permitan la evaluación puntual de la efectividad del control interno, mientras el otro 25,00 por ciento señaló que sí. Las respuestas permiten concluir que la organización no cuenta con procedimientos que permitan ejercer una evaluación puntual de la efectividad del control interno, lo que dificulta verificar si las actividades se realizan de la manera en que se han planificado por la organización, facilitando un desempeño que permita alcanzar los objetivos con eficiencia y efectividad.

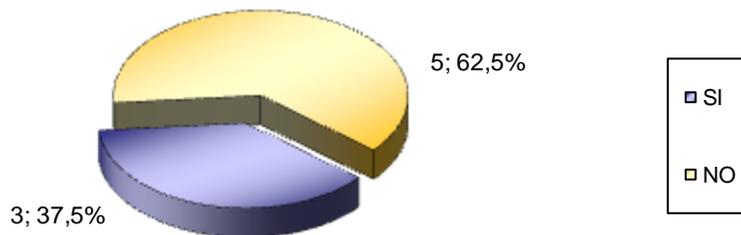
Ítem No. 15

¿Se supervisa, continua y sistemáticamente, el proceso ó cualquier otra vía que demuestre cómo que se ejecutan las operaciones del ciclo compras-cuentas por pagar-pagos dentro de la organización?

Tabla No. 15

	F	%
SI	3	37,5
NO	5	62,5
Total	8	100,0

Gráfico No. 15



Fuente: Alberto y González (2014)

Análisis e interpretación: El 62,50 por ciento de los encuestados considera que la empresa no supervisa, continua y sistemáticamente, el proceso ó cualquier otra vía que demuestre cómo que se ejecutan las operaciones del ciclo compras-cuentas por pagar-pagos dentro de la organización, mientras el otro 37,50 por ciento señaló que sí. Las respuestas permiten concluir que existen debilidades en el monitoreo de las actividades de control interno de la organización lo que ha facilitado que no se lleven a cabo acciones orientadas a ejercer un adecuado control.

Considerando los resultados obtenidos, se puede constatar que se encuentran en sintonía con los objetivos específicos establecidos: diagnosticar el funcionamiento de las actividades inherentes al ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos, determinar las actividades de control interno necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos y diseñar estrategias de control interno para optimizar el desempeño en los procesos del ciclo Compras - Cuentas por pagar - Pagos en la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A, con lo que se lograría mayor rapidez en tales procesos. De igual modo, a efectos de la investigación los resultados permiten una valoración cuantitativa de la muestra hacia los aspectos presentados, cumpliendo con un alto porcentaje de lineamientos de la investigación dando respuesta a las interrogantes planteadas.

Con relación a los dos primeros objetivos, según los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa, se puede observar la carencia de controles que permiten el funcionamiento eficiente de los procesos de compras. Existen debilidades en el monitoreo de las actividades de control interno de la organización, ausencia de evaluaciones periódicas de desempeño, políticas y procedimientos inadecuados, afectando a la organización en el alcance de sus objetivos.

Con respecto al resultado del tercer objetivo, se percibe una gran expectativa hacia aspectos como:

- El nivel de eficiencia del ciclo de compras si se aplicara las estrategias de control interno.
- La comunicación e información oportuna al aplicar las estrategias propuestas en la empresa.
- Los resultados que se obtendrán al utilizar la supervisión según lo propuesto en el proyecto.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

Este capítulo está orientado a presentar la propuesta de Proponer estrategias de control interno para el ciclo Compras - Cuentas por Pagar - Pagos de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo; siguiendo los conceptos y propósitos del control interno, de manera que contribuyan a velar por las normas legales y los principios de eficiencia ofreciendo una estructura flexible y dinámica que permita asumir los retos de la misión organizacional, mejorando la calidad de la gestión organizacional.

Presentación de la Propuesta

La severa crisis que ha afectado a la economía venezolana en las últimas décadas, marcada por altos índices inflacionarios, un estricto control de las divisas y una contracción del aparato productivo, ha generado grandes cambios en las organizaciones, las cuales se ven en la necesidad de revisar sus procesos con la finalidad de mejorar de manera continua su desempeño, procurando ser más eficientes y eficaces, si desean mantenerse compitiendo en un mercado cada vez más exigente por productos y servicios de calidad, en términos de precios, condiciones, disponibilidad y oportunidad.

En ese sentido, las empresas buscan maneras más eficientes de ejecutar sus procesos, recurriendo a diversas estrategias para mejorar el desempeño de la organización en todas sus áreas, mejorando el control de sus operaciones como medio de asegurar el alcance de sus objetivos. De allí, que hagan énfasis en el control de sus recursos financieros, prestando especial atención a los procesos que involucran no solo su ingreso, a través de las ventas, sino también en el egreso de los mismos, cobrando relevancia el proceso de compras, cuentas por pagar y pagos, porque de este

depende, además de uso del efectivo, el disponer de los materiales e insumos necesarios para el desarrollo de sus operaciones.

En consecuencia, las empresas buscan establecer procedimientos que les permitan ejercer un adecuado control interno en el proceso de compras-cuentas por pagar-pagos con el propósito de asegurar que la organización mantenga un abastecimiento continuo de materiales requeridos en sus procesos productivos, lo que implica un manejo eficiente de sus recursos, adquiriendo lo necesario al menor costo posible, con alto nivel de calidad y de manera oportuna, evitando compras innecesarias, logrando así el más eficiente manejo de los recursos financieros de la organización.

En ese sentido, se presenta esta propuesta de estrategias de control interno para el área de administración de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo, en la cual durante la realización del diagnóstico de su proceso de Compras-Cuentas por Pagar-Pagos se evidenció la ausencia de políticas, normas y procedimientos que permitan un adecuado control interno del mismo, por lo que se plantea como objetivo de esta propuesta dar respuesta a esta necesidad, aportando actividades que permitan establecer mejorar el manejo de los recursos de la institución.

Justificación de la Propuesta

Las condiciones económicas que viene afectando al país en los últimas décadas, con altos índices de inflación y dificultades para la consecución de algunos suministros, exigen que las empresas tengan mejor control de las actividades orientadas a la procura y compra de los diferentes materiales, insumos y suministros que requiere para el normal desarrollo de sus actividades, por lo que se justifica esta propuesta ya que busca dar solución a las debilidades diagnosticadas en la empresa

L.H.R Industrial Supply C.A., buscando ofrecer una serie de estrategias que contribuyan a mejorar el control interno de manera que las actividades se realicen en concordancia con el deber ser, mejorando el desempeño del mismo, en busca del uso eficiente de sus recursos.

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

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Proponer estrategias que permitan establecer un adecuado control interno de los procesos del ciclo Compras - Cuentas por Pagar - Pagos de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., con la finalidad de mejorar la eficiencia en su desempeño.

Objetivos Específicos

Presentar un nuevo procedimiento para el proceso Compras - Cuentas por Pagar - Pagos que sirva de herramienta para ejercer el control interno de las actividades inherentes al mismo permitiendo disminuir las posibilidades de riesgo de errores o irregularidades.

Describir estrategias para desarrollar los diferentes componentes del control interno según el Informe COSO, en el proceso Compras - Cuentas por Pagar - Pagos.

Analizar la factibilidad de implementar las estrategias propuestas para mejorar el control interno en el proceso Compras - Cuentas por Pagar - Pagos de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A.

Meta de la Propuesta

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

Asimismo, permitirá velar por las normas legales a los principios de eficiencia en promoviendo en la organización valores éticos que permitan el mejoramiento continuo del desempeño de todos los empleados propiciando la calidad de la gestión, además de facilitar la adaptación de la empresa a los cambios económicos del entorno de manera que pueda enfrentar los retos de la misión organizacional en busca de mejores niveles de productividad.

Beneficiarios de la Propuesta

El mejoramiento del control interno del proceso Compras - Cuentas por Pagar - Pagos, además de contribuir a fortalecer la toma de decisiones, tiene como beneficios

facilitar la planificación estratégica financiera de la empresa proporcionando un uso más efectivo de sus recursos, además de permitirle cumplir de manera más oportuna sus compromisos con proveedores. En consecuencia, se pueden identificar beneficiarios directos e indirectos de la implementación de las estrategias de control interno que aquí se propongan.

- **Beneficiarios Directos:** La dirección ya que contará con herramientas para un mejor control de las operaciones, promoviendo un uso eficiente de sus recursos y ofreciendo medios para evaluar el desempeño. Asimismo, se verán beneficiados los trabajadores involucrados en los procesos ya que contarán con procedimientos que facilitarán el desempeño de sus funciones.
- **Beneficios indirectos:** Como beneficiarios indirectos pueden identificarse a los proveedores y acreedores de la empresa ya que un mejor desempeño en el proceso permitirá la recepción de los pagos en los tiempos convenidos.

Delimitación de la Propuesta

Las estrategias para el control interno de proceso Compras - Cuentas por Pagar - Pagos, estará limitado a las operaciones de compras de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., brindándole a la empresa la confiabilidad razonable sobre la efectividad de sus operaciones,

Fundamentación Teórica

Esta propuesta está fundamentada en el marco conceptual del Enfoque de Control Interno COSO, considerando mundialmente, hoy en día, como un punto de referencia obligado al tratar materias de control interno, contando con el objetivo primordial de establecer una definición de control interno y un desarrollo de los conceptos lo más claro posible, de forma que cuando se hable de control interno todo el mundo esté hablando de lo mismo.

Como el control interno varía mucho entre las organizaciones, se consideran los cinco elementos fundamentales propuestos por COSO, para un buen control interno independiente de factores como el tamaño o la naturaleza de las operaciones y los objetivos que se haya planteado la empresa: 1) Ambiente de control, 2) Identificación y Valoración de Riesgos, 3) Actividades de Control; 4) Información y Comunicación y 5) Monitoreo de los controles.

A. Ambiente de control: El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa, influyendo en la concientización de los empleados respecto al control, además de aportar la disciplina y estructura que sirve de base a los demás componentes.

Al respecto, Mantilla, S. (2003:16), define el ambiente de control como: “el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del Control Interno, proporcionando disciplina y estructura”. Entre los factores más importantes señalados por el Informe de Control Interno Coso figuran:

- Integridad y valores éticos, particularmente de la alta gerencia.
- Comité de Dirección que entiende y ejercita la responsabilidad por los errores relacionados con el control interno.
- Filosofía de la gerencia y el estilo de gestión que apoye el alcance de un control interno.
- Estructura organizativa que soporta un eficaz control interno.
- Competencias para el Adecuado Reporte Financiero: la compañía retiene a los individuos competentes para la detección de errores.
- La dirección y los empleados son asignados de acuerdo a adecuados niveles de autoridad y responsabilidad.

B. Identificación y valoración de los riesgos: La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debe tomar en cuenta las amenazas contra los objetivos no sólo en el área de ventas, sino que deben abarcar a la totalidad de la empresa. Además, debe verificar que la organización cumpla con las obligaciones que emanan de leyes y regulaciones.

De acuerdo a Mantilla (2005:16), señala: “La valorización de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.” Al respecto, el Informe COSO señala los siguientes los factores:

- La dirección especifica los objetivos con suficiente claridad y criterio para permitir la identificación de riesgos.
- La compañía identifica y analiza los riesgos relacionados con el alcance de los objetivos como base para determinar cómo deberían ser manejados.
- El riesgo potencial para la declaración errónea material relacionada con la producción del fraude se considera explícitamente en la identificación de riesgos relacionados.

C. Actividades de control: Las actividades de control se refieren a las políticas y procedimientos que permiten verificar que se cumplen los lineamientos de la dirección, ayudando a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones dadas, permitiéndole tomar acciones que respondan a los riesgos identificados y evaluados, relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

En este sentido, Mantilla (2005:17), señala que las actividades de control “son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo”. Las actividades de control incluyen cosas tales

como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones. De acuerdo con el Informe COSO, contemplan los siguientes factores:

- Se toman acciones para integrarlas y direccionarlas con la evaluación de los riesgos de alcanzar los objetivos.
- Las actividades son seleccionadas y desarrolladas considerando sus costos y su potencial efectividad para mitigar riesgos de alcanzar los objetivos.
- Las políticas relacionadas con la divulgación de información confiable son establecidas y comunicadas a través de la compañía, con sus correspondientes procedimientos, resultando en que sean llevadas a cabo.
- Tecnología de la Información. Los controles de TI, donde son aplicables, son diseñados e implementados para dar soporte al alcance de objetivos.

D. Información y Comunicación: El libre flujo de ideas y el intercambio de información son vitales para la implementación de un adecuado control interno. De esta manera, se debe fomentar un ambiente adecuado para promover una comunicación abierta y efectiva, sin embargo, depende del ambiente que reina en la organización y del tono que da la alta dirección.

En ese sentido, Mantilla (2005:18), señala que es de suma importancia identificar, desarrollar y comunicar información oportuna en una forma y tiempo que permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Para ello es necesario el uso adecuado de sistemas de información que producen reportes, contienen información de diversos ámbitos que ayuda a un buen manejo de las operaciones y a su vez controlar el negocio. Entre los factores mencionados por el Informe COSO se cuentan:

- Reporte de Información Financiera: utilizada en todos los niveles de la compañía, y distribuida a tiempo para alcanzar los objetivos.

- La información utilizada para que sea identificada, capturada, y distribuida en tiempo y forma, tal que permita que el personal lleve a cabo sus responsabilidades.
- Las comunicaciones internas permiten y facilitan la comprensión y ejecución de los objetivos de control, de los procesos y de las responsabilidades individuales frente al control interno, en todos los niveles de la organización.
- Los temas que podrían afectar el alcance de los objetivos de la información financiera son comunicados a las terceras partes interesadas.

E. Monitoreo de los controles: Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. El monitoreo consiste en establecer actividades que permitan evaluar en el tiempo la calidad de las medidas de control interno que se han establecido, verificando si funcionan como se tenía intención o si se requieren modificaciones.

Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada 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 informe COSO incluye factores como:

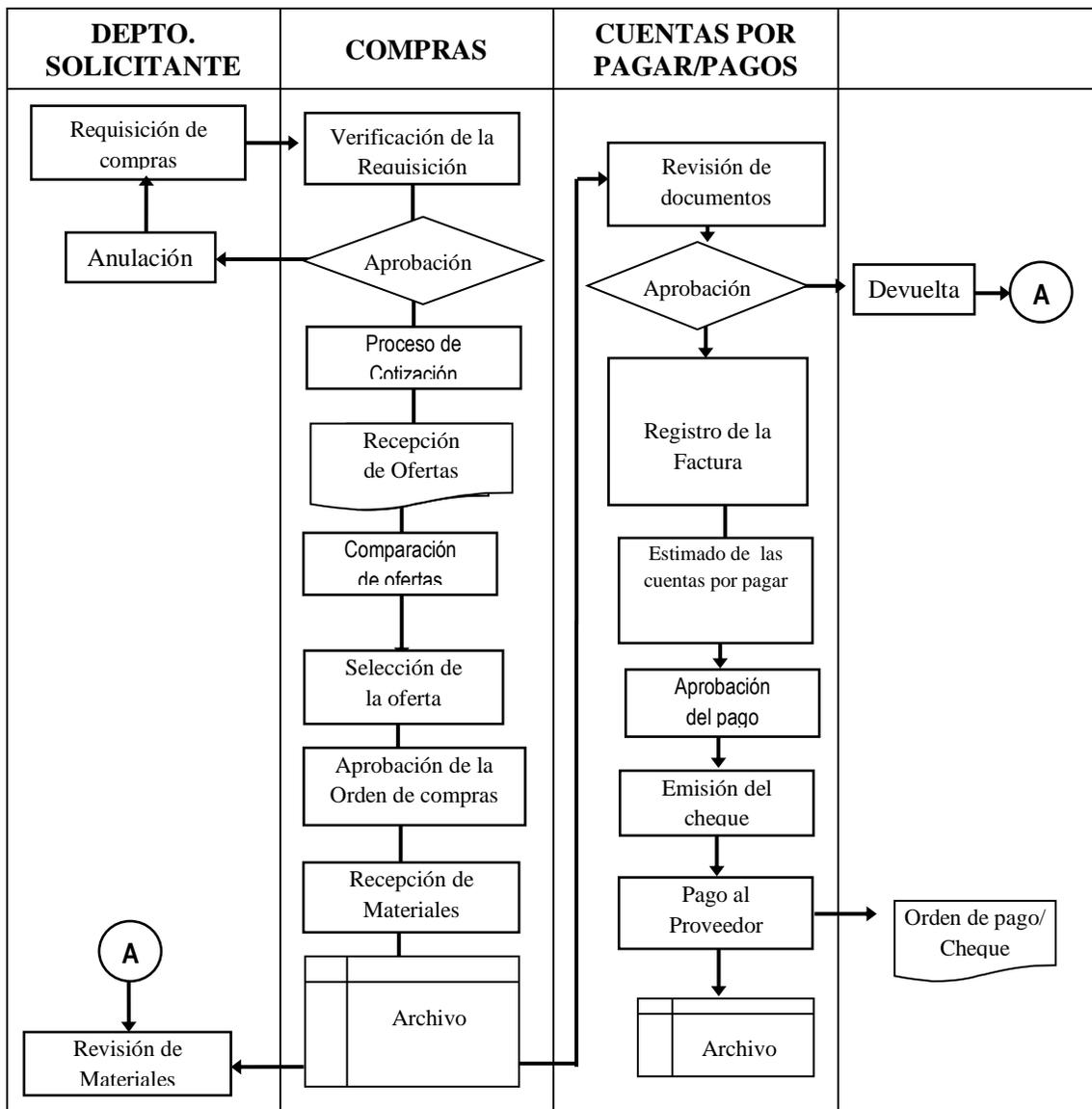
- Evaluaciones Continuas y Puntuales: Evaluaciones permanentes y separadas permiten a la dirección determinar si el control interno está presente y funciona en forma adecuada en el tiempo.
- Reporte de Deficiencias: Las deficiencias de control interno son identificadas y comunicadas de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, a la gerencia y al Directorio.

Estructuración de la Propuesta

a) Presentar un nuevo procedimiento para el proceso Compras - Cuentas por Pagar - Pagos que sirva de herramienta para ejercer el control interno.

Flujograma del Proceso Compras-Cuentas por Pagar-Pagos de la empresa

L.H.R. Industrial Supply C.A.



Fuente: Alberto y González (2014)

Este flujo se inicia para el procedimiento del ciclo de las cuentas de las cuentas por pagar, con una serie de actividades que se relacionan con la compra de mercancías, es decir, cuando surge la necesidad de un bien o un servicio y culmina con la adquisición y pago de estos, de acuerdo a esto, los procesos de compras comprende las siguientes etapas:

a) **Recepción de la solicitud de requisición:** Para iniciar una compra, cualquier departamento de una empresa emite una solicitud de requisición. Esta emisión debe surgir de la necesidad específica o pueden originarse por varias razones, entre las cuales:

- Generación de un punto de reorden del inventario de materia prima o materiales.
- Cumplimiento del presupuesto de inversiones de capital
- Surgimiento de necesidades de materiales de acuerdo con el plan de producción.
- Otras.

b) **Emisión de la orden de compra:** Es el documento mediante el cual se le ordena a un proveedor la provisión de un bien o servicio.

c) **Aprobación de la orden de compra:** La aprobación de este documento está sujeta a las políticas de autorización que establezca una entidad.

d) **Envío de la orden de compra a los proveedores:** La autorización de la orden de compra a través del formulario de orden de compra, es emitida por la persona designada para ello, la cual implica que en todo proceso de revisión de la orden de compra, tiene las siguientes responsabilidades:

- Conocer los materiales utilizados por la empresa y sus diferentes proveedores.

- Realizar las compras con base en los requerimientos establecidos en cuanto a cantidad y calidad.
- Controlar que la mercancía se reciban oportunamente.
- Realizar los reclamos por los faltantes o defectos en calidad.

e) Recepción de los bienes y/o servicios: En este momento el proveedor recibió el documento original de la orden de compra y procedió a suministrar los bienes o servicios requeridos.

f) Registros de la entrada del activo o recepción del servicio: Una vez recibidos los bienes y/o servicios, y luego que el departamento de compras da la conformidad de recepción, se debe realizar el correspondiente registro de entrada de activos o de la recepción del servicio. Para realizar esto, es necesario remitir al departamento de contabilidad la siguiente documentación para su registro:

- Copia de la orden de compra
- Factura original del proveedor
- Informe de recepción
- Documentos aduanales, en caso de tratarse de importaciones

g) Pago del bien o servicio recibido: Se origina luego de haberse emitido la orden se compra por unidad solicitante. El pago de los pasivos está sujeto a lo establecido al respecto en las políticas de la empresa, con relación al manejo del efectivo. Para efectuar un pago, debe obtener al menos la conformidad de las siguientes unidades:

- Solicitante
- Receptora
- Tesorería

h) Registro del pago: Esta fase es un paso netamente contable, y debe ser efectuado en el momento en que la empresa emite el cheque a favor del proveedor o beneficiario.

Se plantea este flujo de las actividades y sus secuencias para el desarrollo del proceso Compras-Cuentas por Pagar-Pagos, de manera que sirva de marco guía para el desarrollo de las acciones de control interno de acuerdo al Informe COSO y atendiendo a las siguientes estrategias descritas más adelante basadas en los diferentes componentes del mismo.

b) Describir estrategias para desarrollar los diferentes componentes del control interno según el Informe COSO, en el proceso Compras - Cuentas por Pagar - Pagos.

Ambiente de Control

Para desarrollar actividades que contribuyan a optimizar el control interno que favorezca el desempeño en los procesos Compras-Cuentas por Pagar-Pagos se propone:

- Elaborar e implementar manuales de políticas, normas y procedimientos que establezcan y divulguen la misión, la visión y los valores éticos institucionales, que fundamenten la filosofía y estilo operativo de la empresa, que faciliten el desarrollo de las actividades de compras de manera efectiva.
- Elaborar y divulgar los códigos de conductas en el área administrativa.
- Establecer los canales para la comunicación e investigación de las desviaciones que se presenten en cuanto a las políticas de compras establecidas.

Identificación y valoración de los riesgos

Se requieren de procedimientos que permitan a la dirección identificar los potenciales riesgos que pueden afectar a la empresa y determinar cómo afectan a la organización, por lo que se propone establecer los criterios para la identificación de los riesgos, como consecuencia de:

- Factores internos como: la estructura organizacional, calidad del personal, naturaleza de las actividades de la empresa, el sistema de información,
- Factores externos como: el desarrollo tecnológico, cambios de la demanda, modificaciones en leyes y normas regulatorias, alteraciones económicas.

Asimismo, se recomienda implementar técnicas, cuantitativas o cualitativas, que permitan identificar los eventos tales como inventarios de riesgos, crear grupos de trabajos dirigido a reunir a personal de diversos niveles y funciones, con el propósito de utilizar el conocimiento colectivo del grupo y desarrollar una lista de riesgos relacionados.

En cuanto a la evaluación de los riesgos, se requieren de mecanismos que permitan considerar la amplitud con que los riesgos potenciales impactan en la consecución de objetivos, evaluándolos desde una doble perspectiva, probabilidad e impacto, y desde la perspectiva de riesgo inherente y riesgo residual. Asimismo, se deben establecer los criterios para evaluar los factores de riesgo identificados y su importancia relativa y la probabilidad de ocurrencia de errores o fraudes, para la valoración de los riesgos que permitan clasificar el nivel de riesgo:

- Riesgo mínimo: Estaría dado cuando en un dominio poco significativo no existen factores de riesgo y donde la probabilidad de ocurrencia de errores y fraudes sea remota.

- Riesgo bajo: Dominio significativo en el cual existen factores de riesgo, pero no muy importantes, y la probabilidad de existencia de errores o fraudes es baja.
- Riesgo medio: Dominio claramente significativo, en el cual existen factores de riesgo y es posible que se presenten errores o fraudes.
- Riesgo alto: Dominio muy significativo, con varios factores de riesgos, algunos de ellos muy importantes y donde sea totalmente probable la ocurrencia de errores o fraudes.

Actividades de control

Las actividades de control son políticas y procedimientos a través de las cuales se implementan las respuestas tomadas por la gerencia para enfrentar los riesgos identificados y se supervisa su funcionamiento. Están dirigidas a asegurar que se cumplen las instrucciones de la dirección. Asimismo, toma en consideración la estructura organizativa, la cual brinda el marco en el cual se planifican, ejecutan, controlan y supervisan las actividades generadoras de valor. En ese contexto, se propone definir criterios para establecer procedimientos para las siguientes actividades de control:

- Análisis por la dirección de los resultados obtenidos comparándolos con los presupuestos, previsiones y resultados de ejercicios anteriores.
- Controlar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones de compras, verificando el proceso de registro de la información y verificando que los datos sean introducidos en el sistema de información de manera oportuna y confiable.
- Controlar físicamente los bienes comprados, así como el inventario en stock, y otros activos objeto de protección, someténdolos a recuentos físicos periódicos.

- Establecer indicadores que permitan evaluar el desempeño para el análisis combinado de diferentes conjuntos de datos (operativos o financieros) junto con la puesta en marcha de acciones correctivas.
- Segregación de funciones para minimizar el riesgo de que se cometan errores e irregularidades, repartiendo las tareas entre los empleados y delegando las responsabilidades.

Información y comunicación.

La información relevante debe ser identificada, captada y comunicada, de manera oportuna y adecuada para permitir que el personal pueda afrontar sus responsabilidades; alimentando los sistemas de información con los datos relacionados que se generan tanto internamente como de fuentes externas, para luego facilitar información que permitan la toma de decisiones relativas a los objetivos y por ende la gestión de riesgos sobre los mismos. De allí que deben establecerse procedimientos que garanticen que se puedan:

- Reportar las actividades de compras a través del sistema de información.
- Enviar información suficiente y oportuna acerca de la función de compras a la dirección.
- Establecer medidas para identificar, capturar y comunicar la información de compras.
- Limitar el acceso a los registros automatizados de las compras únicamente al personal autorizado, mediante claves de acceso.
- Asegurar los medios para comunicar la información significativa hacia los mandos superiores, hacia terceros y entre los miembros de la organización con los distintos sectores de la misma, y entre éstos con la alta dirección.

Monitoreo de los controles

La gestión de riesgos en la organización debe ser supervisada a través del análisis de la presencia y el funcionamiento de sus componentes, mediante actividades permanentes de supervisión, evaluaciones independientes o ambas técnicas. La supervisión continuada se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende controles regulares efectuados por la dirección, así como determinadas tareas que realiza el personal. De allí que se proponga definir procedimientos para:

- Establecer una supervisión continua en el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos.
- Aplicar evaluaciones periódicas y puntuales en el proceso de compras.
- Implementar medidas correctivas ante los riesgos.
- Presentar informes a la dirección mediante los cuales se identifiquen las deficiencias presentes en el área de compras.

c) Analizar la factibilidad de implementar las estrategias propuestas para mejorar el control interno en el proceso Compras - Cuentas por Pagar - Pagos de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A.,

Factibilidad Técnico Operativa

De la observación directa no participante y en conversaciones informales con el personal del área administrativa, se pudo constatar que la empresa cuenta con una estructura organizativa bien definida, en crecimiento y aún en desarrollo, por lo que no se cuenta con algunos de los procedimientos requeridos para una ejecución controlada de todos sus procesos, por lo que las estrategias que aquí se proponen

vendría a aportar orientaciones conducentes a dar solución a una problemática latente en la empresa. Por otro lado, se pudo evidenciar que la empresa cuenta con los recursos tanto humanos como organizativos para una adecuada implementación de las estrategias propuestas.

Por otro lado, el área administrativa cuenta con el personal suficiente como para permitir la segregación efectiva de las responsabilidades y funciones del proceso Compras-Cuentas por Pagar-Pagos. Asimismo, se cuenta con la disposición de la dirección para comprometer recursos y esfuerzos para adaptarse a los cambios en la organización que resulten de la implementación de actividades de control interno que contribuyan a optimizar el desempeño de la misma. De allí, que pueda decirse que desde el punto de vista técnico operativo es factible implementar las estrategias de control interno para el proceso Compras-Cuentas por Pagar-Pagos.

Factibilidad Psico-social

El desarrollo de la investigación permitió evidenciar la necesidad de establecer políticas, normas y procedimientos para el adecuado control interno del proceso de Compras-Cuentas por Pagar-Pagos, así como la disposición de la dirección de la empresa para implementar estrategias y actividades que contribuyan a optimizar el desempeño de la organización en el mencionado ciclo, mejorando su gestión de manera eficiente.

Asimismo; desde el principio de esta investigación, se contó con la amplia colaboración del Director y el Administrador, quienes manifestaron su interés en el desarrollo de estrategias de control interno, considerándolo de gran importancia para la organización, facilitando la mejora continua del proceso de Compras-Cuentas por Pagar-Pagos, y el control eficiente del mismo. En ese sentido, es evidente que desde

el punto de vista psico-social es altamente factible el desarrollo e implementación de la propuesta que se plantea.

Factibilidad Económica

La Dirección de la empresa desde el comienzo de este estudio, ha manifestado estar consciente de la necesidad de establecer los controles necesarios para el resguardo de sus activos, así como de los requerimientos organizativos que esto implica, por lo que se considera que la implementación de esta propuesta redundará en beneficios para la empresa, la cual busca consolidar la eficiencia y eficacia de sus operaciones en sus distintos procesos, por lo que se muestra dispuesto a comprometer los recursos necesarios para mejorar el control interno de las operaciones.

En virtud de lo expuesto, se evidencia la factibilidad económico financiera de implementar las estrategias propuestas, la relación costo beneficio sería altamente favorable para la organización y su implementación no implica ni requiere la inversión de recursos financieros adicionales, por lo que se cuenta con las condiciones económicas y financieras para implementar las estrategias de control interno que se proponen, para garantizar un adecuado control de los riesgos en uno de los procesos más importante de la empresa, como es el de las Compras-Cuentas por Pagar-Pagos.

CONCLUSIONES

Luego de analizar la información que se recopilara durante la investigación realizada en los procesos del ciclo Compras - Cuentas por Pagar - Pagos del área administrativa de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo, con el objetivo de proponer estrategias de control interno; se pueden extraer lo siguiente:

En cuanto al primer objetivo de: diagnosticar el funcionamiento de las actividades inherentes al ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos en la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo, se puede decir que de los datos recolectados a través de la observación directa y la encuesta aplicada, no se pudo evidenciar que la empresa cuente con manuales de normas y procedimientos que contribuyan de manera efectiva al desarrollo de procedimientos que asignen autoridad y responsabilidades en el desarrollo de los procesos y actividades en el mencionado ciclo.

Asimismo, puede decirse que se identificaron debilidades en el desarrollo de las actividades relacionadas con las compras, ya que carece de medios que permitan la evaluación de diferentes alternativas, en cuanto a: precio, tiempos de entrega, tipos de garantía, costos de transporte, entre otros, que facilitan la toma de decisiones. Por otro lado, la gerencia no realiza un seguimiento de las actividades que permite verificar que se cumplan las condiciones convenidas luego que se han realizado las compras.

También, pudieron constatarse debilidades derivadas de la carencia de procedimientos claramente documentados que definan como deben registrarse las facturas recibidas y los deberes formales y fiscales que se derivan de las mismas. Tampoco, se han establecido adecuadamente los procedimientos necesarios para el

proceso de compras, cuentas por pagar y pagos que facilite la ejecución de las actividades inherentes al mismo o que permita ejercer control sobre las transacciones.

Con relación al segundo objetivo de: determinar las actividades de control interno necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos en la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., se percibe que no están presentes algunos de los componentes para un adecuado control interno, siguiendo los criterios del Informe COSO, el cual es un punto de referencia comúnmente utilizado por las organizaciones que desean establecer un adecuado sistema de control interno. Es importante recalcar que, dentro de las actividades de control se pudo constatar debilidad en la segregación de funciones, en este sentido, la dirección debe establecer las funciones de cada personal encargado en las distintas áreas para así evitar errores y fraudes; y en caso de ocurrir sean detectados fácilmente.

En ese sentido, en cuanto al componente ambiente de control, se pudo evidenciar que la empresa no cuenta con las condiciones adecuadas para establecer un ambiente de control apropiado para un sólido control interno de las operaciones relacionadas con el proceso compras-cuentas por pagar-pagos en la organización; ya que no se han documentado los procedimientos que contribuyan a establecer adecuados niveles de autoridad y responsabilidad que favorezca un código de conducta para el buen desempeño dentro de la organización.

En cuanto a la identificación y evaluación de riesgos, no existen procedimientos que permitan identificar y evaluar los riesgos en el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos. Asimismo, se observan debilidades en cuanto a las actividades de control, ya que a pesar de haber sido definidas y/o seleccionadas actividades de control interno que permitan verificar el desempeño en el proceso de Compras-

Cuentas por pagar-Pagos, no existen procedimientos que permitan verificar el desempeño en el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos.

Por otro lado, al analizar el elemento Información y comunicación, no se pudo constatar la existencia de canales de información preestablecidos adecuados dentro de la empresa, ya que las instrucciones se expresan de manera verbal; dificultando la identificación, evaluación y respuesta a los riesgos. En cuanto al monitoreo de los controles; se pudo evidenciar que la empresa no ha establecido procedimientos de control que permitan realizar evaluaciones periódicas o puntuales para conocer la efectividad del desempeño de los trabajadores, así como su competencia profesional; por lo que puede decirse que no se supervisa, continua y sistemáticamente, el proceso ó cualquier otra vía que demuestre cómo que se ejecutan las operaciones del ciclo compras-cuentas por pagar-pagos dentro de la organización.

Por todo lo antes expuesto, se puede manifestar 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.

Por último, con respecto al tercer objetivo de: diseñar estrategias de control interno para optimizar el desempeño en los procesos del ciclo Compras - Cuentas por pagar - Pagos en la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo, su desarrollo y alcance se plasma en la propuesta que se realiza en el Capítulo V.

RECOMENDACIONES

En función de los resultados obtenidos de la investigación, luego de planteada la propuesta, los investigadores se permiten las siguientes sugerencias:

- Establecer políticas para el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos que sirvan de base para el desarrollo del Manual de Normas y Procedimientos requerido por la empresa.
- Implementar la propuesta presentada siguiendo las diferentes estrategias que permitirán establecer un adecuado control interno basado en el Informe COSO orientado a la gestión del proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos.
- Establecer un sistema de información efectivo, mediante documentos que registren las diferentes actividades y que permitan el monitoreo y supervisión del desempeño.
- Establecer funciones específicas al personal adecuado en cada área de la organización, como en el área de compras, cuentas por pagar y pagos; y de esta manera, estén bajo la responsabilidad de diferentes personas para evitar errores, despilfarro o actos ilícitos.
- Establecer la misión, visión y valores éticos institucionales, acompañados de medidas para su conocimiento y difusión de manera que sean conocidos por todos en la empresa, motivando un comportamiento orientado a un desempeño ético en el trabajo.
- Elaborar e implementar un manual de descripción de cargos que establezca adecuadamente las funciones y responsabilidades de cada uno de los trabajadores en el área administrativa, segregando adecuadamente las funciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguirre, J (1997) **Control Interno áreas específicas de implantación. Procedimiento y control-Auditoria tomo III.** Didáctica Multimedia, S.A. Edición especial cultural, S.A. Madrid-España:

Aponte, A y Chirinos, F (2011). **Procedimientos de control interno que permitan la optimización del área de compras de la empresa Auto Repuestos XVII S.A.** Trabajo de grado. Universidad de Carabobo. Bárbula.

Arens, A, Elder, R y Basley, M (2007). **Auditoria: Un enfoque integral.** Editorial Pearson Educación. Naucalpan de Juárez - México.

Arias, F. (2006). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** Editorial Episteme. 5ta Edición. Caracas, Venezuela.

Catácora, F. (1999). **Sistema y Procedimientos Contables.** Segunda Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.

Cepeda (2003). **Auditoría y Control Interno.** 2a Edición. D'Vinni. Editorial Lida. Santa Fe Bogotá, Colombia.

Charry R, Alirio (2000). **El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del estado.** Primera Edición.

Chávez y Gástelo (2010). **Diseño de un sistema de Control Interno en el Área de Cuentas por pagar del Departamento de Administración. Caso Hogares crea sede Central.** Trabajo de grado. Universidad de Carabobo. Bárbula.

Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la comisión de Normas (2004). Documento en línea. Disponible: www.coso.org. Consulta: Diciembre10/2014.

Delgado, Y, Colombo, L y Orfila, R (2003). **Conociendo la Investigación.** Editora Comala. Caracas, Venezuela.

Del Toro, J, Fonteboa, A, Armada, E y Santos, C (2005). **Programa de Preparación Económica para Cuadros.** La Habana, Cuba.

Diccionario de la real academia española (2012). Diccionario en línea. Disponible: www.rae.es/recursos/diccionarios/drae. Consulta: Noviembre 18/2014.

Finol, F y Camacho, H (2006). **El proceso de Investigación Científica**. Editorial de la Universidad del Zulia. Venezuela.

Hernández, S, Fernández, C, y Baptista, L. (2003). **Metodología de la Investigación**. Tercera edición. Ediciones Mc Graw Hill. México.

Herrera, L, Medina, A y Naranjo, G. (2004). **Tutoría de la Investigación Científica**. Dimerino Editores. Quito, Ecuador.

Hornrgren, C, Sundem, G y Elliott, J. (2000). **Introducción a la Contabilidad Financiera**. Pearson Educación. México.

Hurtado, I y Toro, J (2001). **Paradigmas y Métodos de investigación en tiempos de cambio**. Clementes Editores C.A. Valencia.

Johansen, O (2004). **Introducción a la Teoría General de Sistemas**. 3ª edición. LIMUSA. Grupo Editorial Noriega. México.

Koontz, H y Weihrich (2004). **Administración: Una perspectiva global**. 12ª edición. Editorial México: McGraw-Hill.

Lucarelli, E. y Correa, E. (1993). **Cómo hacemos para enseñar a aprender**. Editorial Santillana. Buenos Aires.

Mantilla, S (2005). **Control Interno. Estructura Conceptual Integrada**. Ediciones Ecor. Colombia.

Martínez, A (2010). **Con enfoques en competencias**. 1ª Edición. Editorial Cengage learning.

Meigs, W (1994). **Principios de Auditoria**. Editorial Diana. México.

Melinkoff, R (1990). **Los procesos administrativos**. Editorial Panapo. Caracas - Venezuela.

Millán, J. (2008). **Control Interno. Informe COSO**. Editorial Salesiana. Madrid. España.

Muñoz, D. (2013). **Propuesta del rediseño del manual de normas y procedimientos para el control de los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Negroven C.A.** Trabajo de grado. Universidad de Oriente. Nueva Esparta.

Navas y Pérez (2010). **Diseño de un Plan de Auditoría Interna aplicable en el departamento de cuentas por pagar en la empresa Metalúrgica EKCO S.A.** Universidad de Carabobo. Bárbula.

Palella, S y Martins, F (2006). **Metodología de la Investigación.** Segunda Edición. Fondo Editorial Cuantitativo de la Universidad Pedagógica Libertador. Caracas, Venezuela.

Perdomo, S y Mario, L (2006). **Técnicas y Procedimientos de Auditoría I.** Ediciones Contables, Administrativas. Editorial Continental. Segunda edición 2006. Guatemala.

Ramos, F. (2012). **Análisis del proceso de pago de las facturas por Suministros de lubricantes y combustibles CVG ferrominera Orinoco C.A.** Trabajo de grado. Universidad de Carabobo. Bárbula.

Robbins, S y Coulter, M (2005). **Administration.** Editorial Pearson Educación. México - México.

Rosenberg, J (1997). **Diccionario de Administración y Finanzas.** Editorial Ocean/centrum. Madrid, España.

Sabino, C (1992). **El Proceso de Investigación.** Editorial Panapo. Caracas. Venezuela.

Sabino, C. (2001). **El proceso de la investigación.** Caracas, Venezuela. Edición Panapo de Venezuela.

Sabino, C (2002). **El proceso de la investigación científica.** Segunda Edición. Editorial LIMUSA. Noriega. Editores México.

Stoner, J, Freeman, R, Gilbert, D y Mascaró, P. (2000). **Organización, Conductas, Estructuras y Procesos.** 3ª Edición. Interamericana Tamayo y Tamayo. México.

Tamayo, L (2004). **Manual de obligaciones.** Sexta Edición, Editorial Temis. Bogotá.

Tamayo y Tamayo (2003). **El proceso de la investigación científica.** Segunda Edición. Grupo Noriega Editores. México.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador, UPEL (2006). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Editorial del Vicerrectorado de Investigación y Postgrado. Caracas.

ANEXOS



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



Estimado Lector:

El siguiente guion de entrevista forma parte de una investigación cuyo objetivo es recabar información necesaria para proponer estrategias que mejoren el control interno en las operaciones del ciclo Compras - Cuentas por Pagar - Pagos de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo; cuyos objetivos de estudio son:

Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para el ciclo Compras - Cuentas por Pagar - Pagos de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo.

Objetivos Específicos

Diagnosticar el funcionamiento de las actividades inherentes al ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos en la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo.

Determinar las actividades de control interno necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del ciclo Compras-Cuentas por pagar-Pagos en la empresa L.H.R Industrial Supply C.A.

Diseñar estrategias de control interno para optimizar el desempeño en los procesos del ciclo Compras - Cuentas por pagar - Pagos en la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A.

De antemano gracias por la colaboración.

Los investigadores

No.		SI	NO
1	¿Considera Usted que la empresa ha establecido adecuadamente los procedimientos necesarios para el proceso de compras, cuentas por pagar y pagos que facilite la ejecución de las actividades inherentes al mismo?		
2	¿Se han definido cómo y quién toma las decisiones sobre las compras?		
3	¿Cuentan con medios que permitan la evaluación de diferentes alternativas, en función de precio, tiempos de entrega, tipos de garantía, costos de transporte, entre otros que faciliten la toma de decisiones?		
4	¿Ha definido la empresa procedimientos específicos para la ejecución de las compras, que permita ejercer control sobre las transacciones?		
5	Una vez se ha realizado la compra, ¿Realiza la gerencia algún tipo de seguimiento que permita verificar que se cumplen las condiciones convenidas?		
6	¿La empresa registra oportunamente las facturas siguiendo un procedimiento que permita establecer los deberes formales y fiscales, así como con proveedores para su oportuno cumplimiento?		
7	¿Se han definido procedimientos para el oportuno seguimiento a los vencimientos de las facturas y programar los pagos?		
8	¿Considera Usted que la empresa ha establecido y divulga adecuadamente su visión, misión y valores corporativos que permitan establecer un adecuado ambiente de control que favorezca el desarrollo del control interno?		
9	¿La empresa ha documentado procedimientos que contribuyan a establecer adecuados niveles de autoridad y responsabilidad que favorezca un código de conducta para el buen desempeño dentro de la organización?		
10	¿Existe en la empresa procedimientos para la identificación y evaluación de los riesgos en el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos?		
11	¿La empresa ha definido y/o seleccionados actividades de control interno que permitan verificar el desempeño en el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos?		
12	¿La empresa ha establecido las políticas y procedimientos inherentes al proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos que permitan ejercer un adecuado control interno del mismo?		
13	¿Se realizan evaluaciones periódicas para conocer la efectividad del desempeño de los trabajadores, así como su competencia profesional, la cual debe estar ajustado a sus responsabilidades?		
14	¿La organización tiene establecidos procedimientos de control que le permita la evaluación puntual de la efectividad del control interno?		
15	¿Se supervisa continua y sistemáticamente el proceso ó cualquier otra vía que demuestre cómo que se ejecutan las operaciones del ciclo compras-cuentas por pagar-pagos dentro de la organización?		



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



PRUEBA DE LA VALIDEZ DEL CUESTIONARIO

Especialista: _____ C.I. _____ Firma _____

Investigadoras: Rosemary Alberto, Fabiana González

Título del Trabajo de Investigación: Propuesta de Estrategias de Control Interno para el Ciclo de Compras - Cuentas Por Pagar - Pagos de la Empresa "L.H.R Industrial Supply C.A.". Ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

Instrumento de Validación de Contenido

ÍTEMS	Redacción		Coherencia		Pertinencia		Observaciones
	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							

Cada criterio tiene un valor cuantitativo expresado de la siguiente manera

Puntaje	Calificación
Cuatro (4)	Pregunta Excelente
Tres (3)	Pregunta Buena
Dos (2)	Pregunta Aceptable
Uno (1)	Pregunta Deficiente

Validez del Instrumento

	Redacción	Coherencia	Pertinencia
Total	Ptos.	Ptos.	Ptos.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



JUICIO DE EXPERTO

Yo, _____, titular de la Cédula de Identidad No. _____, de Profesión _____, por medio de la presente hago constar que revisé, analice y evalué el **Instrumento de Recolección de Datos**, para el Trabajo de Grado cuyo título es: **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.”. UBIKADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO.**, investigación realizada por las Bachilleres **ROSEMARY ALBERTO**, titular de la Cédula de Identidad No. **20.162.465**; y **FABIANA GONZÁLEZ**, titular de la Cédula de Identidad No. **21.404.075**, valido el presente instrumento como apto para la investigación.

Así mismo, certifico que cumple con los requisitos elegidos para su aplicación, ya que el instrumento permite alcanzar los objetivos planteados en la investigación, los cuales son coherentes en cuanto al alcance y limitación de la de la problemática formulada; estos se expresan de manera sencilla, clara y sin ambigüedades, por lo tanto se recomienda la aplicación del mismo.

Experto

C.I.