



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



**CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DEL PROCESO DE CUENTAS
POR PAGAR EN UNA EMPRESA DE ALIMENTOS
DE CONSUMO MASIVO**

Autoras:
Saudimar González
Yorgelys Primera

Línea de Investigación
Gestión administrativa para el cambio y desarrollo de las organizaciones

Bárbula, Julio de 2022



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



**CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DEL PROCESO DE CUENTAS
POR PAGAR EN UNA EMPRESA DE ALIMENTOS DE CONSUMO
MASIVO**

Autoras:
Saudimar González
Yorgelys Primera

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

Bárbula, Julio de 2022



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES



ACTA VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO

N° Exp2003

Periodo: 2S-2022

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: CONTROL INTERNO PARA LA GESTION DEL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR EN UNA EMPRESA DE ALIMENTOS DE CONSUMO MASIVO.

Elaborado y Presentado por:

Apellidos y nombres	C.I.
González Saudimar	21.241.800
Primera Yorgelys	24.969.708

Estudiantes de la Escuela de ACCP

Bajo la tutoría de la Prof. TORTOZA SUNILDA C.I: V- 7. 123.663

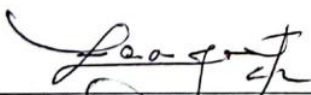
Hacemos constar que reúne los requisitos exigidos:



Aprobado



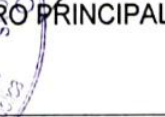
No Presentó


TORTOZA SUNILDA
TUTOR-COORDINADOR


MIERES CLARIBEL
MIEMBRO PRINCIPAL




PINTO VICTOR H
MIEMBRO PRINCIPAL


MENDEIETA DARSI
SUPLENTE

En Valencia a los 02 días del mes de noviembre del año 2022



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



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DEL PROCESO DE CUENTAS POR
PAGAR EN UNA EMPRESA DE ALIMENTOS DE CONSUMO MASIVO

Tutora
Sunilda Tortoza

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
Por: Prof. Sunilda Tortoza
C.I: V- 7. 123.663

Bárbula, Julio de 2022

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Índice de Cuadros	vi
Índice de Tablas	vii
RESUMEN	ix
SUMMARY	x
Introducción	11
 CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema	13
Objetivos	21
Justificación	22
 CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	
Antecedentes de la investigación	24
Bases Teóricas	29
Bases Legales	32
 CAPÍTULO III	
MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de Investigación	37
Estrategia Metodológica	37
Población y Muestra	40
Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos	41
Técnicas de Análisis de Datos	44
 CAPÍTULO IV	
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	45
 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	56
LISTA DE REFERENCIAS	59
ANEXOS	63

ÍNDICE DE CUADROS.

Cuadro N°		Pág.
1	Cuadro Técnico Metodológico	39
2	Distribución de la población	40
3	Valores del Coeficiente	43

ÍNDICE DE TABLAS

Tablas N°		Pág.
1	Procesos	46
2	Procesos	47
3	Bienestar Financiero	48
4	Actividades Definidas	49
5	Normas Establecidas	50
6	Plan De Trabajo	51
7	Contribución	52
8	Gestión	53
9	Criterios	54
10	Vigencia	55

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráficos N°		Pág.
1	Procesos	46
2	Procesos	47
3	Bienestar Financiero	48
4	Actividades Definidas	49
5	Normas Establecidas	50
6	Plan De Trabajo	51
7	Contribución	52
8	Gestión	53
9	Criterios	54
10	Vigencia	55



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



CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DEL PROCESO DE CUENTAS POR
PAGAR EN UNA EMPRESA DE ALIMENTOS DE CONSUMO MASIVO

Autoras: Saudimar González
Yorgelys Primera

Tutora: Sunilda Tortoza

Fecha: Julio, 2022

RESUMEN

La investigación surgió con la finalidad de Describir las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar en la empresa Big Mouse, C.A. ubicada en la Zona Industrial La Quizanda, municipio Valencia, estado Carabobo, a fin de mejorar sus procesos contables. Para el desarrollo del objetivo general se propusieron tres objetivos específicos, el primero, determinar el funcionamiento de los procesos actuales de las cuentas por pagar; el segundo, Identificar las actividades de control interno de los procesos de las cuentas por pagar y el tercero, describir las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar. Se utilizó como bases teóricas las conceptualizaciones del control interno y las cuentas por pagar. La metodología utilizada fue una investigación de carácter descriptivo, para la cual se usó un cuestionario como instrumento de recolección de datos, aplicados a las y los trabajadores del departamento objeto de estudio. Se concluye que una de las fallas que más repercuten en el mal manejo del control interno, es el grave hecho de no tener definido un tipo de gestión, al igual que no llevan un control de la rotación de las cuentas por pagar, lo cual puede causar un riesgo de fraude y desconocimiento por pérdidas de productos, evitando la optimización de los recursos materiales y financieros de la organización. No obstante, todas estas fallas antes mencionadas, se debe a la carencia de controles eficientes, perjudicando directamente a la empresa

Palabras Clave: control interno, gestión, proceso, cuentas por pagar, empresa.



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



CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DEL PROCESO DE CUENTAS POR
PAGAR EN UNA EMPRESA DE ALIMENTOS DE CONSUMO MASIVO

Authors: Saudimar González
Yorgelys Primera

Tutora: Sunilda Tortoza

Date: July, 2022

ABSTRACT

The investigation arose with the purpose of describing the internal control standards for the processes of accounts payable in the company Big Mouse, C.A. located in the La Quizanda Industrial Zone, Valencia municipality, Carabobo state, in order to improve its accounting processes. For the development of the general objective, three specific objectives were proposed, the first, to determine the operation of the current processes of accounts payable; the second, Identify the internal control activities of the accounts payable processes and the third, describe the internal control standards for the accounts payable processes. The conceptualizations of internal control and accounts payable were used as theoretical bases. The methodology used was a descriptive investigation, for which a questionnaire was used as a data collection instrument, applied to the workers of the department under study. It is concluded that one of the failures that most affect the mismanagement of internal control is the serious fact of not having defined a type of management, just as they do not control the rotation of accounts payable, which can cause a risk of fraud and ignorance due to product losses, avoiding the optimization of the material and financial resources of the organization. However, all these failures mentioned above are due to the lack of efficient controls, directly harming the company.

Key Words: internal control, management, process, accounts payable, company.



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



FORMATO DE POSTULACION TUTORIAL

Yo, **TORTOZA SUNILDA** titular de la Cédula de Identidad **V-7.123.663**, acepto en calidad de tutora del trabajo titulado: **"CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DEL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR EN UNA EMPRESA DE ALIMENTOS DE CONSUMO MASIVO"** cuyo equipo está conformado por:

Periodo: 2S/2022 **Expediente:** 2003

Apellidos y Nombres	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención	
GONZALEZ G SAUDIMAR	21.241.800	0412-5378673	SAUDIMARGG@GMAIL.COM	AC	<u>CP</u>
PRIMERA H YORGELYS N	24.969.708	0412-4235937	NORIEYORGELYS.1909@GMAIL.COM	AC	<u>CP</u>

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 y línea de investigación:

Área: **SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS.**

Línea: **030301 GESTIÓN ADMINISTRATIVA PARA EL CAMBIO Y DESARROLLO DE LAS ORGANIZACIONES.**

Firman:

Tutora: **TORTOZA SUNILDA**

C.I: **V- 7.123.663**

E-mail: **SUNILDATORTOZAH@GMAIL.COM**

PRIMERA H YORGELYS N
E-mail: **NORIEYORGELYS.1909@GMAIL.COM**

GONZALEZ G SAUDIMAR A
E-mail: **SAUDIMARGG@GMAIL.COM**

Bárbula, Julio del año 2.022



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



CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

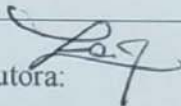
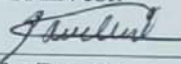
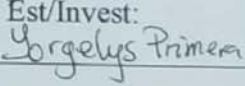
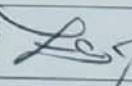
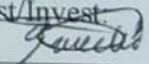
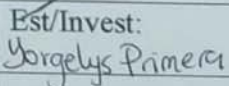
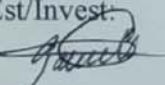
Asignatura: Trabajo de Grado

Expediente: 2003

Tutor: Sunilda Tortoza

Periodo: 2S-2022

Título del proyecto: CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DEL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR EN UNA EMPRESA DE ALIMENTOS DE CONSUMO MASIVO.

CAPITULO I	SESION	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
El Problema				
Planteamiento del problema- Formulación del problema- Objetivos de la Investigación- Justificación	1.-	26/05/22	Entrega del planteamiento del problema, los objetivos y La Justificación	Tutora:  Est/Invest:  Est/Invest: 
CPITULO II	SESION	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Marco Teórico				
Antecedentes de La investigación- Bases Teóricas	1.-	09/06/22	Entrega de los antecedentes y bases teóricas de las investigación	Tutora:  Est/Invest:  Est/Invest: 
CAPITULO III	SESION	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Marco Metodológico				
Tipo de investigación- Estrategias- Población y	1.-	23/06/22	Entrega del marco metodológico, Donde se describe el tipo de investigación, estrategia metodológica, técnicas e instrumento	Tutora:  Est/Invest: 

Muestra- Técnicas e instrumentos- Análisis de datos			para la recolección de datos, Y los análisis de Resultados	Est/Invest: <i>Yorgelys Primera</i>
CAPITULO IV	SESION	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Análisis de los resultados				
Análisis pertinentes De los resultados	1.	07/0722	Entrega de los análisis de los Resultados recolectados mediante La aplicación del instrumento	Tutora: <i>[Signature]</i> Est/Invest: <i>[Signature]</i> Est/Invest: <i>Yorgelys Primera</i>

INTRODUCCIÓN

Desde hace mucho tiempo atrás, se ha llevado a cabo el uso de métodos que faciliten de esta manera el control del inventario de una organización, el cual consta de una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que conforman un patrimonio, de una empresa o persona. En una compañía, los inventarios son de suma importancia, y entre ellos aún más los de productos terminados o disponibles para la venta. En las empresas manufactureras los inventarios de productos terminados, adquieren importancia capital, y son necesarios para competir en los mercados y mientras más bajo sea el costo, mayor poder de negociación se tendrá para adversar a la competencia.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios. La existencia de controles en los inventarios es relevante ya que la obtención de las utilidades obviamente reside en gran parte de las ventas, por lo que este es el motor de la empresa. Es de vital importancia que toda empresa cuente con un adecuado control de inventarios, ya que estos garantizarán el óptimo manejo de los mismos, además del correcto desempeño en los registros para una eficiente administración del rubro.

Es de resaltar que el inventario es el activo corriente de mayor significación, ya que éste se convierte en dinero durante su ciclo operacional, dicho de otra manera, de su manejo proceden las utilidades de la empresa., Los inventarios permiten controlar y vigilar la existencia de mercancía que hay en los almacenes, pues si esta no es controlada podría ocasionar la descapitalización de las empresas producto de las obligaciones tributarias respecto al capital movilizado.

Por ello, este estudio tuvo como objetivo general Describir las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar en la empresa Big Mouse, C.A. ubicada en la Zona Industrial La Quizanda, municipio Valencia, estado Carabobo o. Para ello, la misma se estructuró en cuatro capítulos, en los cuales se desarrollan los aspectos que permitieron describir, identificar y determinar los elementos más relevantes de la problemática planteada.

Es así, como en el Capítulo I se presenta el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación y la justificación del estudio.

El Capítulo II, se refiere al Marco Teórico, en él se encuentran los antecedentes de la investigación, los referentes y las bases teóricas relacionadas con el estudio.

En el Capítulo III, se describe el Marco Metodológico, allí se expone la naturaleza de la investigación, estrategia metodológica, técnicas e instrumentos de recolección de datos, población y muestra, validez y confiabilidad de los instrumentos.

Dentro del Capítulo IV, se presenta al análisis de los datos e interpretación de los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los instrumentos. Posteriormente, se esbozan las conclusiones y recomendaciones en torno a la temática de estudio. Y finalmente, se presentan la lista de referencias y anexos

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

A lo largo del siglo XXI, la forma de los cambios acelerados que ha experimentado la sociedad a nivel mundial (en el campo económico, científico, tecnológico, entre otros) han contribuido enormemente en el crecimiento del comercio tanto nacional como internacional, obligando a las organizaciones a asumir un proceso de transformaciones continuas, en una permanente búsqueda de mejoras de su competitividad, cambiando las formas de hacer negocios y creando que la producción de los bienes materiales ya no lleven el peso fundamental en su producto interno bruto (PIB), sino también la prestación y desarrollo de servicios, abriendo espacios para que las empresas, ya sean pequeñas o medianas, puedan competir eficientemente.

Ahora bien, la base de toda actividad comercial es la compra y venta de bienes o servicios, de aquí la obtención de utilidades, es por ello que el inventario es parte esencial de los negocios de comercialización, la disponibilidad del artículo correcto, en el momento y lugar correcto permite que la organización alcance el éxito deseado en cuanto a sus objetivos de servicio al cliente y de rentabilidad. Por ello, las acciones de control, junto a las normas y métodos, representan para la organización las fases indispensables que permiten evaluar las actividades llevadas a cabo, evitando distorsiones que conlleven a pérdida de tiempo y dinero que serán perjudiciales en el sistema empresarial.

De esta manera, Osorio (2012:5) señala que “El control de inventarios es uno de los temas más complejos en logística y gestión de la cadena de abastecimiento, puesto que los inventarios constituyen en la mayoría de los casos uno de los principales componentes del capital de trabajo”. El inventario representa para las empresas el activo corriente para las ventas, con el que podrán salir más adelante de compromisos, pagos pendientes e incrementar el capital.

Sobre la base de las consideraciones anteriores cabe destacar, que un estilo de gestión favorable para mantener a la organización en dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, es el que adopta el sistema de control interno como su conjunto de planes, métodos y procedimientos a favor de garantizar que se lleven a cabo las actividades pertinentes para el buen desempeño y rentabilidad de la empresa, obteniendo una información financiera confiable que refleje efectivamente la situación del inventario y que así mismo permita el cumplimiento adecuado de las normativas, que regule las actividades comerciales de la empresa.

Dichas reinversiones y cambios constantes están en consonancia con mercados impulsados por una creciente innovación tecnológica y las nuevas normas internacionales de información financiera, que demandan maneras a nivel global para hacer las presentaciones, procedimientos e interpretaciones de los documentos contables especialmente de los pasivos corrientes entre los cuales están las cuentas por pagar y normas de control interno,, generando nuevos parámetros de calidad y productividad, que exigen de las empresas la ejecución de mejores prácticas administrativas y contables.

Como señala Beltrán (2009)

Todo este cambio obliga a las empresas a encaminar sus procesos administrativos a las nuevas exigencias en cuanto a su viabilidad, recursividad, competitividad, productividad y calidad de servicios, haciendo uso eficiente de sus recursos y ejecutando con eficacia los diferentes procesos en la empresa. Asimismo, requieren de sistemas tecnológicos y contables adaptados a las normas que aporten información confiable que permita conocer de manera ágil y oportuna la situación real de la empresa, además de un ejercicio eficaz del control de las diferentes actividades realizadas en la misma.

Ante tal situación, cobra mayor importancia el diseño y establecimiento de lineamientos, mecanismos y procedimientos que a nivel organizacional regulen y garanticen una evaluación constante de sus procesos y operaciones en los procesos contables con el objeto de verificar el adecuado desempeño y apego a las políticas y normativas establecidas; a fin de verificar que todo se está desarrollando de acuerdo a lo planeado. Procesos en los cuales las empresas requieren de dividir las funciones y responsabilidades, permitiendo crear un ambiente y condiciones de trabajo que faciliten el alcance de los objetivos planteados.

La aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas. Catácora (2013), plantea que en el plano internacional y nacional se ha demostrado en la historia que una de sus causas fue la ausencia e insuficiente funcionamiento de los controles internos idóneos sobre las operaciones e información financiera que debieron asegurar el correcto uso de los recursos. Igualmente Robín y Coulter (2010: 654), señalan que el control se define “....como el proceso de residir y supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado, corrigiendo cualquier desviación significativa”. El control interno es el seguimiento de planes de acción que consisten en conjunto de políticas planificadas por la

dirección de cada organización en función de minimizar pérdidas y garantizar eficiencia en cada actividad operacional.

El control interno, es un proceso integrado a los procesos de la organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no es solamente manual de políticas y formatos, es una acción ejecutada por personas, en cada nivel de la organización, el consejo directivo, la administración, los auditores internos y el resto del personal de una entidad; cada una con responsabilidades importantes para que el control interno sea efectivo. El control interno agrega valor a la gestión porque protege los recursos y bienes de posibles riesgos, se garantiza la evaluación de la gestión de la organización, se asegura la oportunidad, confiabilidad y seguridad de los datos e información, se definen y aplican medidas para prevenir riesgos y fraudes, se promueve que el sistema de mecanismos de verificación y evaluación, se vela de procesos de planeación, se logra la adhesión a la normatividad tanto interna como externa, se fomenta el autocontrol a través del fortalecimiento de prácticas, herramientas y metodologías que faciliten el análisis y evaluación autónoma en la gestión.

Al respecto, Alvarado (2014:21) menciona que “el control interno no prevé una seguridad absoluta, sino razonable como producto de decisiones equivocadas o errores y fallas” razón por la que se hace necesario darle una mayor relevancia al tratamiento de las compras-pagos, en especial cuando se trate de compras a crédito; en cuyo caso debe darse una correcta administración de las cuentas por pagar, a fin de evaluar constantemente la veracidad de los procesos llevados a cabo durante las etapas de pagos, lo cual incide en los flujos de efectivo del ejercicio de sus operaciones y la confiabilidad de la información

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.

En este sentido, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA, 2012), establecen una estrecha relación a nivel organizacional entre los procedimientos y el sistema de control interno; al señalar que éste abarca los procedimientos y políticas adoptados por la administración de una entidad para contribuir al logro de los objetivos organizacionales propuestos; al asegurar la dirección ordenada y eficiente de la entidad, adhesión a las políticas de administración, salvaguarda de activos, prevención y detección de fraude y error, precisión e integridad en los registros contables, preparación oportuna de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que esté sujeta la organización. Por otra parte, esta situación la plantea Santillana (2011) cuando menciona que

Los procedimientos de control interno representan las políticas adicionales del ambiente de control y del sistema contable establecido por la gerencia para proporcionar una seguridad razonable para que sean logrados los objetivos establecidos por la entidad; estos son aplicados a lo largo y ancho de la organización y en los diferentes ciclos de transacciones, no obstante su existencia no implica que éstos operen satisfactoriamente. (p.69)

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. Los procesos de

gestión de las cuentas por pagar no escapan a estas normas de control para que sean significativos.

El control interno está directamente relacionado con las operaciones normales de la organización, es necesario que la información financiera sea segura y confiable, y esto se logra a través del 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 orden de ideas, Catácora (Ob. Cit.) 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.

Entonces visto de esta manera se considera el control interno 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, de acuerdo con las especificaciones técnicas y alcances descriptivos de las solicitudes de pedido o requisiciones.

Para la continuación del proceso posterior a la compra 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 contingencias originadas por factores internos como congestionamiento en la emisión de las órdenes de pago, que traigan como consecuencia inconvenientes y retrasos en la recepción de material e insumos necesarios para el normal funcionamiento de la empresa.

Ente este cumulo de ideas, se observa el caso de la empresa Big Mouse, C.A, ubicada en la dirección: Avenida Industrial I cruce con Avenida Henry Ford centro comercial polígono Industrial nivel mezzanina 2 y 3 local 2 Zona Industrial La Quizanda, municipio Valencia, estado Carabobo, elaboración, comercialización y distribución de pan y sus derivados, logrando crecimiento sostenido, que en la actualidad presenta 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, principalmente en el área de compras.

En este sentido, el personal directo de compras y contabilidad de la Empresa Big Mouse, C.A, suministró a las investigadoras información preliminar que la organización cuenta con estructura organizacional no muy bien definida, puesto que

una sola persona se encarga de realizar las actividades relacionadas con las compras de la empresa, al parecer esto se debe a minimizar en gastos de personal. Asimismo, la información sobre las compras está desactualizada, lo que impide la toma de decisiones adecuadas que permitan aprovechar oportunidades e identificar riesgos, se cree que esto se deba a la carencia de un mecanismo de control automatizado, ya que la forma en como llevan sus procesos contables es rudimentaria, lo que trae como consecuencia un desconocimiento real de las finanzas desde el punto de vista contable.

Siguiendo el hilo relacionado con la problemática problema no existe una sistematización correcta de las compras y por ende en la contabilidad de cuentas por pagar, lo cual trae como consecuencia el retraso en el pago de los proveedores, que en la mayoría de los casos es ocasionado por la desorganización de las facturas con créditos concedidos por los proveedores, generando un enorme riesgo operativo que podría repercutir en la desconfianza hacia la empresa y finalmente afectarla financieramente.

También se añade a esta situación que existe falta de identificación, clasificación y control del departamento de compras, lo que trae como consecuencia retrasos en el proceso de sistematización sin respuesta eficiente al momento de presentarse un problema, con respuestas tardías a preguntas de índole contable, con un departamento contable con dificultades en el orden interno, lo que genera el registro lento, erróneo y en ocasiones una declaración de impuestos al valor agregado IVA a destiempo. 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.

En concordancia con todo lo planteado, 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 Big Mouse, C.A, no establece un adecuado sistema de control interno en el compras-cuentas por pagar y ejecución de pagos. De acuerdo a la situación antes descrita, surge la necesidad de llevar a cabo esta investigación con la finalidad de analizar el ciclo de compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos de la empresa Big Mouse, C.A, para proponer estrategias de control interno que permitan adecuado control del proceso de cuentas por pagar y mejorando el desempeño general de la empresa.

Para la formulación de dicho problema se requiere establecer las siguientes interrogantes: ¿Cuál es el funcionamiento actual de las actividades inherentes al ciclo compras-cuentas por pagar-pagos en la empresa?, ¿Cuáles son las actividades de control interno necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del ciclo compras-cuentas por pagar-pagos en la empresa?, y ¿Cómo es el control interno en los procesos de las cuentas por pagar en la empresa Big Mouse, C.A.

Para dar respuestas a estas interrogantes y con base en lo planteado, en la presente investigación se establecen los siguientes objetivos:

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Describir las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar en la empresa Big Mouse, C.A. ubicada en la Zona Industrial La Quizanda, municipio Valencia, estado Carabobo.

Objetivos Específicos

Determinar el funcionamiento de los procesos actuales de las cuentas por pagar.

Identificar las actividades de control interno de los procesos de las cuentas por pagar

Describir las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar.

Justificación de la Investigación

Se debe destacar la importancia que tiene para la empresa los beneficios económicos que se derivan de este proyecto, porque al haber un mayor control sobre los procesos contables que se utilizan, se pueden hacer proyecciones sobre la cantidad de productos que se van a elaborar, manteniendo los costos de mercancía nivelados, así como conocer los procesos del departamento de compras y posteriormente analizar el volumen de crédito otorgado por los proveedores y su incidencia en los resultados financieros de la empresa Big Mouse, C.A., en el municipio Valencia, estado Carabobo, debido a lo significativo para toda organización, la correcta gestión de pagos y control de endeudamiento, con la finalidad de manejar adecuadamente la cartera por pagar, asegurar que las transacciones efectuadas con los proveedores sean gestionadas y pagadas en el tiempo.

De igual manera, hacer uso del tiempo que requieran para los aprovisionamientos de pasivos corrientes a corto plazo, para evitar gastos financieros excesivos, provocados por posibles sobregiros bancarios, resultado de una ineficiente gestión y control de deudas; lo que, a su vez, permitirá manejar adecuadamente los fondos de maniobra y capital operativo, generando un impacto positivo en los resultados económicos y financieros de la organización.

El control interno de las operaciones contables de una organización 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 y ser asertivo en la toma de decisiones, que permita cambiar sus métodos internos y producir mejores resultados con calidad y eficiencia.

En ese contexto, la investigación que se realizará en la empresa Big Mouse, C.A, cobra relevancia pues busca describir el control interno en los procesos de las cuentas por pagar en la empresa para darle solución en la que existen diferentes beneficiarios: empleados, proveedores, estado y la comunidad, pues garantiza los procesos recursivos y viabilidad organizacional. En lo científico será referencias de investigaciones más complejas.

La importancia que tiene la esta investigación radica directamente en el aporte a la línea de investigación gestión administrativa para el cambio y desarrollo de las organizaciones de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo. Equipo de investigación que surge para dar respuestas a los problemas organizacionales que requieren procesos de análisis y auditorías internas de las actividades contables y de manera especial, aquellos procesos a ser adaptados para el momento.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En esta sección se va a realizar la ampliación del tema y es la parte de la investigación más importante, a tal efecto Tamayo y Tamayo (2017:137) lo define así “nos ayuda a precisar y a organizar los elementos contenidos en la descripción del problema, de tal forma que puedan ser manejados y convertidos en acciones concretas”, es decir, es la recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación, evidenciándose en el material disponible para el soporte del mismo.

Antecedentes de la Investigación

En los Antecedentes de la Investigación, se incluyen los trabajos realizados previamente relacionados con el tema o problema tratado en la investigación. Para Ramírez (2010), son los que “Consisten en dar al lector toda la información posible acerca de las investigaciones que se han realizado, tanto a nivel nacional como internacional, sobre el problema que se pretende investigar” (p.53). En efecto, al acudir a los antecedentes, se podrá dar cuenta el lector como ha sido tratada una determinada investigación. Estos antecedentes pueden ser nacionales o internacionales.

También, Rodríguez y Jiménez (2018), realizaron su trabajo de especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Integral en la Universidad Corporativa de Colombia, cuyo título se denominó: “*Eficacia en el proceso de cuentas por pagar en la Alcaldía de Santa Marta: Una revisión desde el control interno*”. El objetivo general de esta

investigación fue: Contribuir a mejorar la eficacia en el proceso de cuentas por pagar en la Alcaldía de Santa Marta desde el Control Interno, fundamentado en la transparencia y la calidad de bienes y servicios ofrecidos a la comunidad, la noción de cumplimiento oportuno de las obligaciones con terceros de una entidad pública vinculada al diseño de procedimientos y proceso administrativos.

En el planteamiento del problema se evidencian riesgos de control y riesgos inherentes a la gestión administrativa pública de la entidad en áreas que involucran la recepción, contabilización y pago de las cuentas de los proveedores de bienes o servicios, restando importancia en la ejecución de estos procesos. Entre los fundamentos teóricos se analizaron las caracterizaciones y definiciones del control interno y la gestión de cuentas por pagar.

Esta investigación metodológicamente se basó en un estudio de caso, de carácter descriptivo, de manera independiente, la cual describe el proceso de las variables, objeto de estudio, facilitando la recolección de la información e identificación para el análisis y resultado del mismo, que evidencie la eficacia en el proceso de cuentas por pagar en la alcaldía de Santa Marta.

La recolección de datos se realizó a través de un instrumento para el trabajo de campo, aplicando como técnica una encuesta que develó el logro del objetivo de la investigación en mitigar el nivel de impacto hallado en la matriz de riesgos, profundizando al detalle, generando así un ambiente de control seguro bajo los principios de transparencia y equidad en que garanticen la eficacia de los procesos organizacionales, la percepción y la confianza por parte de la ciudadanía hacia la secretaria de hacienda, funcionarios y la Alcaldía de Santa Marta.

La relación de esta investigación, con la de proponer normas de control interno para la gestión del proceso de cuentas por pagar en la empresa Big Mouse, C.A, tiene

significativa importancia ya que se deben tener buenas políticas que mejoren el control interno y por ende la gestión de cuentas por cobrar, permitiendo un elemento en la competitividad en cualquier organización.

Finalmente, Pereira (2018) realizó su trabajo de investigación para optar el título de Contador Público en la Universidad Cooperativa de Colombia, titulado: *“Propuesta de manual de procesos de cuentas por pagar a Viajeros S.A”*. Este estudio tuvo como objetivo general: Diseñar un manual de procesos de cuentas por pagar a Viajeros S.A. La necesidad del estudio de la propuesta del manual de procesos de cuentas por pagar se justifica porque pueden existir tendencias a atrasarse en este proceso, por el hecho de que exista mucho flujo de información.

Entre las teorías de estudio se fundamentó en la gestión de cuentas por pagar y los controles internos de un plan de cuentas y los procedimientos de las cuentas por pagar. Asimismo, metodológicamente esta investigación está basada en un estudio de observación, métodos de investigación empírica que conllevó toda una serie de procedimientos prácticos con el objeto y los medios que permitieron revelar las características fundamentales y relaciones esenciales del objeto de estudio.

La técnica de recolección de datos que se utilizó fue la encuesta, la cual permitió obtener información relativa a características predominantes de una población mediante la aplicación de procesos de interrogación y registro de datos. Entre los resultados encontrados se menciona que la inclusión de un manual de normas y procedimientos para las cuentas por pagar en la organización estudiada permitirá que se cumplan los objetivos establecidos, ya que se podrá instaurar acciones de control que involucren el deber ser de los procesos proporcionando información oportuna, confiable y útil para la toma de decisiones.

La importancia de este estudio es fundamental, porque el diseño de un procedimiento en la gestión de cuentas por pagar en esta organización proporciona lineamientos en la literatura a considerar en este estudio que busca proponer normas de control interno para la gestión del proceso de cuentas por pagar en la empresa Big Mouse, C.A, esto ayuda a la toma de decisiones y mejorar los departamentos que están vinculados de manera directa con las finanzas y compras del materia o insumos necesarios para suplirlas necesidades del mercado.

Salas y Picón (2019), en su trabajo de investigación para obtener el título de contador público en la Universidad de Carabobo, titulado: “*Propuesta de lineamientos estratégicos de control interno para la mejora continua del departamento de cuentas por pagar en la empresa Consorcio Moda Baly, C.A*”. Este estudio tuvo como objetivo proponer lineamientos para mejorar los procesos de control interno, con la finalidad de fortalecer el departamento de cuentas por pagar de la empresa Consorcio Moda Baly, C.A., ubicada en Valencia-Estado Carabobo.

La investigación se realizó enmarcada en una investigación de campo, de nivel descriptivo y modalidad de proyecto factible. A tales efectos se aplicó como técnica de recolección de datos la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y alternabilidad dicotómica, el cual fue aplicado a los trabajadores del área que guardan relación directa con las cuentas por pagar de la empresa.

Los resultados obtenidos permitieron identificar las deficiencias existentes en el ciclo compras-cuentas por pagar y las actividades realizadas por departamento, mediante lineamientos estratégicos de control interno que sirvan de guía para controlar las actividades dentro del mismo, de allí que fue necesario ajustar los valores estratégicos de la organización; establecer mejoras en el ciclo de compras-cuentas por pagar; elaborar políticas del departamento de cuentas por pagar; redefinir los niveles de autoridad en el ciclo de compras-cuentas por pagar, segregar las

funciones del departamento cuentas por pagar; definir los lineamientos de control interno aplicables al ciclo de compras-cuentas por pagar-pagos.

La importancia de este estudio en relación con la de proponer normas de control interno para la gestión del proceso de cuentas por pagar en la empresa Big Mouse, C.A, radica en que es un método significativo para el desempeño con objetivos de planificación y el diseñar sistemas de información y control interno, para comparar los resultados reales con otras industrias, teniendo presente todos los elementos del entorno general y específico para su logro de manera más eficaz y eficiente.

Por su parte, Hernández (2019) realizó su investigación para obtener el título de Maestría en Administración de Empresas: Mención, Finanzas en la Universidad de Carabobo, titulado: *“Lineamientos para el fortalecimiento del proceso de emisión de información financiera en el marco del sistema de control interno en empresas del sector metalmecánico perteneciente a la pequeña y mediana industria del estado Carabobo”*.

Esta investigación tuvo como objetivo general: proponer lineamientos para el fortalecimiento del proceso de emisión información financiera en el marco del sistema de control interno para las empresas del sector metalmecánica de la pequeña y mediana industria del estado Carabobo. Como bases teóricas se presentan la teoría de sistemas, teorías administrativas, teoría de control interno y las Normas Internacionales de Contabilidad para PYME; metodológicamente se revisó una investigación cuantitativa, de tipo descriptiva, en la que para la recolección de los datos se aplicó técnica de la encuesta a través de un cuestionario.

Dicho instrumento fue aplicado a una población constituida por las empresas del sector metalmecánico adscritas a la Cámara de Pequeños y Medianos Industriales y Artesanos del Estado Carabobo (CAPEMIAC) constituyéndose la muestra en veinte (20) empresas seleccionadas intencionalmente. La mayor parte de las empresas

estudiadas considera la contabilidad como un sistema de control, y poseen sistema de información contables instalados, y en su mayoría son manejados por el departamento de contabilidad que poseen en su estructura organizacional.

En este sentido, se determinaron debilidades en aspectos claves que ayudan al fortalecimiento del proceso de emisión financiera, como lo son: la ausencia de un listado de tareas que contribuya a los cierres contables, falta de sistemas de presupuestos, consulta a asesores contables, entre otros. Se consideraron los lineamientos necesarios para asegurar la totalidad, valoración y oportunidad de la información financiera. Se presenta la propuesta, que concentra lineamientos para fortalecer el proceso de emisión financiera en las empresas estudiadas.

La relación de este estudio con la investigación de proponer normas de control interno para la gestión del proceso de cuentas por pagar en la empresa Big Mouse, C.A, consiste en el análisis de los factores internos y externos, así como las oportunidades de mejora en los sistemas de control interno en las empresas del sector metalmecánica, en la emisión de información financiera. En lo que refiere a la vinculación de las cuentas por pagar se requiere la estructura de control interno hace énfasis en la comprobación de cifras y soportes contables que hagan un proceso eficiente en la toma de decisiones de la organización.

Bases Teóricas

Para Arias, (2016:107), las bases teóricas, “implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adaptado, para sustentar o explicar el problema planteado”, es decir, contiene toda la información teórica que fundamenta el objeto de estudio a través de autores que han profundizado en el tema.

En tal sentido, el fundamento teórico da sustento a la argumentación que ha de presentar el investigador para configurar un discurso cognoscente sobre la base de los referentes que brindan autores de reconocida experiencia en el tema que se emprende para proponer normas de control interno para la gestión del proceso de cuentas por pagar en la empresa Big Mouse, C.A, en el municipio Valencia, estado Carabobo.

Control Interno

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.

Gestión y Procesos de las Cuentas por Pagar

La gestión y los procesos de las cuentas por pagar se inician en el departamento de compras, hasta la cancelación del mismo en el departamento de cuentas por pagar. Asimismo, Catácora (2013:267) 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 costo y con las óptimas 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.

Procedimientos de las Cuentas por pagar

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catácora (2013:272), “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:

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 (2010), 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 reflejará 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)

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.

Los Pagos

De acuerdo a lo señalado por 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.

Bases Legales

Las Leyes son base fundamental que rige una nación, que logran el progreso, disciplina y armonía del país. En relación a esto el grupo de investigadoras realizara el análisis de las leyes, normas y reglamentos relacionados con el desarrollo del trabajo. Es así como Palella y Martins (2017) describen las bases legales como:

La normativa jurídica que sustenta el estudio. Desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones, decretos entre otros. Es importante que se especifique el número del artículo correspondiente, así como una breve paráfrasis de su contenido a fin de relacionarlo con la investigación desarrollar. (p.59)

En la presente investigación este fundamento legal vigente se indica a continuación

**Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) Gaceta Oficial
Nº 36.860 del 30 de diciembre de 1999**

Artículo 28 señala lo siguiente:

Toda persona tiene el derecho de acceder a la información y a los datos que sobre sí misma o sobre sus bienes consten en registros oficiales o privados, con las excepciones que establezca la ley, así como de conocer el uso que se haga de los mismos y su finalidad, y de solicitar ante el tribunal competente la actualización, la rectificación o la destrucción de aquellos, si fuesen erróneos o afectasen ilegítimamente sus derechos. Igualmente, podrá acceder a documentos de cualquier naturaleza que contengan información cuyo conocimiento sea de interés para comunidades o grupos de personas. Queda a salvo el secreto de las fuentes de información periodística y de otras profesiones que determine la ley.

Artículo 112: todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otra de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regularizar la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

En los artículos citados de la constitución respalda el acceso a la información y a los datos sobre los bienes que consten en registros oficiales o privados, con las excepciones que establezca la ley la posibilidad de realizar actividades comerciales de actos lícitos, a las personas naturales como jurídicas, siguiendo las normativas de los entes regulatorios encargados de cada rubro de comercio.

**Ley de reforma parcial del código de comercio de 26 de julio DE 1955 de la
República de Venezuela Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de
1955**

Artículo 32: Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro diario, el libro mayor y el de inventario. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimare el comerciante para el mayor orden de claridad de su operación.

Artículo 33. El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el Juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el sello de la oficina

Artículo 34 se expresa lo siguiente: En el libro diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quien es el acreedor y quien el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones día por día. No obstante, los comerciantes por menor, es decir, los que habitualmente solo vendan al detal, directamente al consumidor, cumplirán con la obligación que impone este artículo con solo asentar diariamente un resumen de las compras y ventas hecha al contado; detalladamente los que hicieran a crédito y los pagos y cobros con motivo de estas.

Artículo 35. Todo comerciante al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas, ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación

El Código de Comercio que deja claros los deberes de un empresario, colocándolo en una posición vinculante con las atribuciones y exigencias que otorgan las leyes. A pesar de que el Código de Comercio venezolano tiene más de 60 años de vigencia, es un documento adaptado a las necesidades de una nación como Venezuela en materia contable y como deben de expresarse en los diferentes libros y asientos relacionados con él estudio.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En el proceso de investigación es primordial establecer un camino definido para el desarrollo de los objetivos planteados, es por ello, que el marco metodológico establece una serie de tácticas, tal como lo señala Arias (2016: 19) “la metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el cómo se realizará el estudio para responder al problema planteado”.

Diseño de Investigación

Para fines de la presente investigación se utilizó el descriptivo. Sabino (2016: 47), la define como: “un esfuerzo que se emprende para resolver un problema, claro está, un problema de conocimiento”, además no experimental, ya que no asigna valores a la variable y no se manipularán las mismas, como indican Hernández, Fernández y Baptista, (2018: 152) “son los que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos.”, y transversal, (Op. Cit) porque “recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir la variable y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (o describir comunidades, eventos, fenómenos o contextos)”

Tipo de Investigación

Para desarrollar este trabajo se empleó la investigación de campo, Palella y Martins, (2017: 88) “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural”. Los datos se recolectaron directamente de las y los trabajadores de la empresa a través de un instrumento (cuestionario) donde se detectó la necesidad. 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.

Nivel de Investigación

El nivel de esta investigación fue descriptivo que, según Arias, (2016)

Es la caracterización es un hecho, fenómeno individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p.64)

Esto significa que se detalla la realidad de estudio para tener idea del problema que se está tratando y tener el diagnóstico cercano de los acontecimientos, de ahí que se planteen estrategias de control interno para el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos en el área administrativa de la empresa Big Mouse, C.A.,

Estrategia Metodológica

Como estrategia metodológica se utilizó el Cuadro Técnico Metodológico, del cual Hurtado y Toro (2005), señalan lo siguiente:

El cuadro técnico metodológico busca la descomposición de los objetivos o de las hipótesis de investigación en unidades de contenido más precisas que el enunciado general que los define. Esta descomposición nos permitirá extraer de los enunciados generales elementos estructurales más específicos y precisos, con la intención de que una vez convertidos en categorías de análisis o variables, indicadores e ítems, puedan servirnos como elementos medibles en los instrumentos de recolección de datos. Este proceso se denomina operacionalización de los objetivos (p.88)

En este orden de ideas, los objetivos fueron descompuestos en un primer nivel, en Dimensiones, de las cuales se darán una definición de la dimensión en estudio, posteriormente los indicadores que conforman cada dimensión, los ítems que medirán cada uno de esos indicadores, los instrumentos y/o técnicas a través de las cuales se realizará tal medición, y finalmente, la fuente de la cual se obtendrá la información. (Ver Cuadro N° 1)

CUADRO N° 1 CUADRO TECNICO METODOLOGICO						
Objetivo General: Describir las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar en la empresa Big Mouse, C.A. ubicada en la Zona Industrial La Quizanda, municipio Valencia, estado Carabobo						
Objetivo Especifico	Dimensión	Definición	Indicadores	Ítems	Fuentes	Técnica e Instrumento
Determinar el funcionamiento de los procesos actuales de las cuentas por pagar	procesos actuales de las cuentas por pagar	función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los datos financieros de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización	Procesos	1-2	Trabajadoras y trabajadores del área administrativa de una empresa manufacturera	Encuesta (Cuestionario)
			Bienestar Financiero	3		
			Actividades Definidas	4		
			Normas Establecidas	5		
			Plan De Trabajo	6		
			Contribución	7		
			Gestión	8		
			Criterios	9		
			Vigencia	10		

Fuente: González y Primera (2022)

Población y Muestra

La investigación requiere de una población determinada para su elaboración, Según Arias, (2016:81), “es el conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales son extensivas las conclusiones de la investigación”. Para esta investigación la población estará compuesta por los quince (15) empleados del área administrativa de la empresa Big Mouse, C.A, los cuales están distribuidos según sus cargos como lo indica el cuadro 1:

Cuadro 2
Distribución de la población

Descripción de Cargos	Cantidad
Gerencia General	1
Gerencia Administración y Finanzas	2
Jefe de contabilidad	2
Auxiliares de cuentas por pagar	4
Jefe de almacén	1
Almacenista	5
Total	15

Fuente: Área Administrativa de la empresa Big Mouse, C.A, (2022)

Para Martins y Palella, (2017: 102) la muestra “no es más que la escogencia de una parte representativa de una población, cuyas características reproduce de la manera más exacta posible”, en este caso y dadas las características de la población, la misma es considerada como pequeña y finita; ya que, es una agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades. Para Silva (2016: 69) “desde el punto de vista estadístico, una población finita es la constituida por un número inferior a cien mil unidades”, del mismo modo dicha población también es accesible; ya que realmente se tiene acceso a ella.

Técnicas e instrumentos para la Recolección de Datos

Para el desarrollo de esta investigación se utilizaron como técnicas de recolección de datos, la encuesta, la cual es definida por Arias (2016: 70), como “la habilidad que pretende obtener información que suministrada por un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos o en relación con un tema particular”. Siendo su instrumento un cuestionario en el que se tomaron los datos de la realidad, para concatenar los objetivos y analizar los mismos, el cual estuvo estructurado por ítems de respuestas establecidas a través de una escala de apreciación, Por consiguiente, en esta investigación se utilizó un cuestionario de escala dicotómica, el cual estuvo estructurado por diez (10) ítems de respuestas establecidas a través de una escala de apreciación con las opciones Si y No.

En relación a esto, Oliveros (2015:74) indica que, “El cuestionario es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato de papel contentivo de una serie de preguntas porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador”. Es decir, El cuestionario facilita traducir los objetivos y las variables de la investigación a través de preguntas muy particulares, previamente preparadas de forma cuidadosa, susceptibles a analizarse en relación con el problema

Validez del Instrumento

Para la presente investigación se utilizó la técnica del juicio de expertos para determinar la validez del instrumento tal como lo recomiendan Palella y Martins (2017) el cual consiste en:

Entregarle a tres (3), cinco (5) o siete (7) expertos (siempre números impares) en la materia objeto de estudio y en la metodología y/o construcción de instrumentos un ejemplar del (los) instrumento (s) con su respectiva matriz de respuesta acompañada de los objetivos de la investigación, el sistema de variables y una serie de criterios para calificar las preguntas. (p.173).

Lo anterior significa que el instrumento fue entregado al experto en el área objeto de estudio, el cual revisó el contenido, la redacción y la pertinencia de cada ítem.

Confiabilidad del Instrumento

Es importante que todo instrumento aplicado tenga cierto grado de confianza para la validez de la investigación, por ello, mientras más consistencia existan en las respuestas, mejor y mayor nivel de seguridad en el cuestionario. Para Palella y Martins (2017). La confiabilidad es

La ausencia de error aleatorio en un instrumento de recolección de datos. Representa la influencia del azar en la medida; es decir, es el grado en el que las mediciones están libres de la desviación producida por los errores causales. (p.176)

Si un instrumento posee dos alternativas ordinales (Dicotómico), por ejemplo: si y no, o es una prueba de selección objetiva cuya corrección conduce a que la respuesta sea correcta o incorrecta. Para esta investigación la confiabilidad del instrumento se determinó a través de la fórmula de Kuder Richardson 20 (KR20) propio de los instrumentos dicotómicos. El coeficiente KR20 de Kuder-Richardson es usado para medir la consistencia interna de escalas de ítems dicotómicos. La fórmula es similar a α , con la varianza ($p_i q_i$) del ítem. Una escala de ítems dicotómicos presenta aseveraciones y las personas optan por las respuestas 'sí' o 'no', con puntajes 1 y 0 respectivamente. p es la proporción de personas de acuerdo con el ítem, y q es la proporción en desacuerdo; por lo tanto, $p + q = 1$. La fórmula para calcular la

confiabilidad de un instrumento de recolección de datos que tenga dos (2) alternativas de respuestas es:

$$K_r = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum p \cdot q}{\sum S_t^2} \right]$$

Donde:

$$K_r = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum p \cdot q}{\sum S_t^2} \right]$$

Kr= grado de confiabilidad.

k = número total de ítems en la prueba

p = proporción de respuestas correctas al ítem I.

q = proporción de respuestas incorrectas al ítem I.

S_t= Sumatoria total

$$K_r = 1,11 \left[\frac{1,26}{6,84} \right]$$

$$K_r = 1,11 * 0,82$$

$$K_r = 0,91$$

Este 0,91 según la Escala de Confiabilidad, determina un nivel elevado de confiabilidad; los resultados se interpretaron de acuerdo con el cuadro N° 3

Cuadro N° 3 Valores del Coeficiente

Rango	Confiabilidad (Dimensión)
0.00 a 0.20	Muy Baja
0.21 a 0.40	Baja
0.41 a 0.60	Media
0.61a 0.80	Alta
0.81 a 1.00	Muy Alta

Fuente: Palella, S. y Martins, F. (2017, p. 155).

Técnica de Análisis de Datos

En cuanto al análisis cuantitativo, según Sabino (2016: 134), plantea que en este caso se efectúa naturalmente, con toda la información numérica resultante de la investigación. “Mostrando la información recolectada en cuadros y medidas, calculando sus porcentajes”. Los datos serán procesados y presentados a través del análisis de la información por distribuciones de frecuencias absolutas y relativas con sus respectivos gráficos para el procesamiento de los datos arrojados.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En éste capítulo se presenta el análisis e interpretación de los datos obtenidos a partir de la aplicación del instrumento, el cual fue un cuestionario dirigido las y los trabajadores del área administrativa de la empresa objeto de estudio. Por tanto, en esta parte de la investigación se busca dar respuesta a los objetivos planteados, los cuales fueron: determinar el funcionamiento de los procesos actuales de las cuentas por pagar, identificar las actividades de control interno de los procesos de las cuentas por pagar y describir las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar.

A partir de lo expuesto, se hace importante destacar lo planteado por Tamayo (2015:15) a cerca del análisis de datos el cual define como “el proceso de convertir los fenómenos observados en datos científicos, para que, a partir de ellos, se puedan obtener conclusiones válidas”: De igual forma Gómez (2014:149), señala que “el tipo de análisis que habremos de realizar depende de los datos que hayamos recolectado, lo cual depende del enfoque y los instrumento seleccionados”.

En este sentido, se presentan los resultados obtenidos en el transcurso de esta investigación, en función de la información conseguida a través del instrumento de

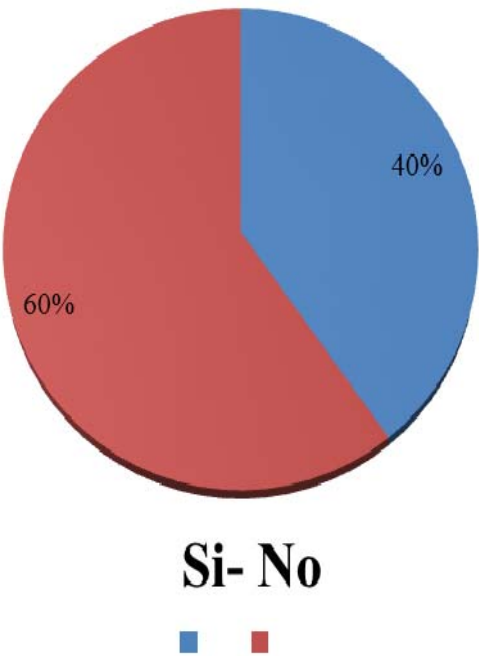
recolección de datos previamente establecido; para los objetivos planteados se realizó un cuestionario (Ver Anexo A), compuestos por diez (10) ítems respectivamente, con el cual se pudo recabar la información requerida para dar respuesta a los objetivos propuestos por las investigadoras. Posteriormente se tabularon y calcularon las frecuencias y porcentajes de los datos, para así proceder a realizar los análisis respectivos.

1 ¿Existen procesos de cuentas por pagar para el control interno de la empresa?

Tabla N° 1

Categorías	SI		NO		TOTAL	
Ítem	f	%	f	%	F	%
1	6	40	9	60	15	100

Gráfico N° 1



Fuente: González y Primera (2022)

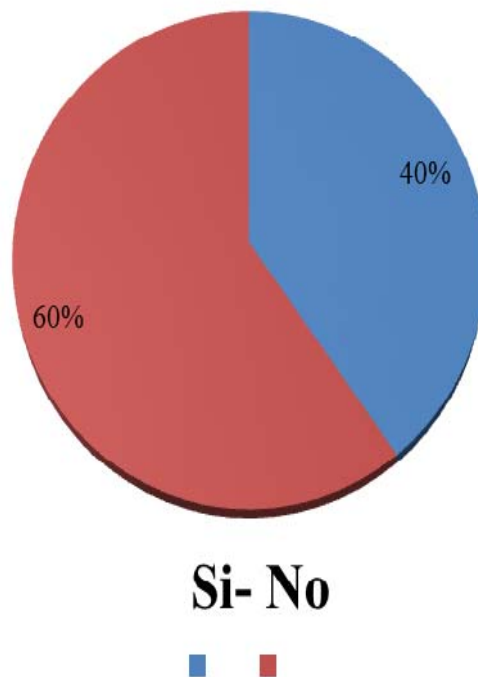
De acuerdo a lo evidenciado por medio de la encuesta realizada, el 60% de las y los empleados expresaron de manera negativa que en la empresa no existe Existen procesos de cuentas por pagar para el control interno de la empresa.

2 ¿Los procesos de las cuentas por pagar para el control interno de la empresa se ajustan a las normas que rige la materia?

Tabla N° 2

Categorías	SI		NO		TOTAL	
Ítem	f	%	f	%	F	%
2	6	40	9	60	15	100

Gráfico N° 2



Fuente: González y Primera (2022)

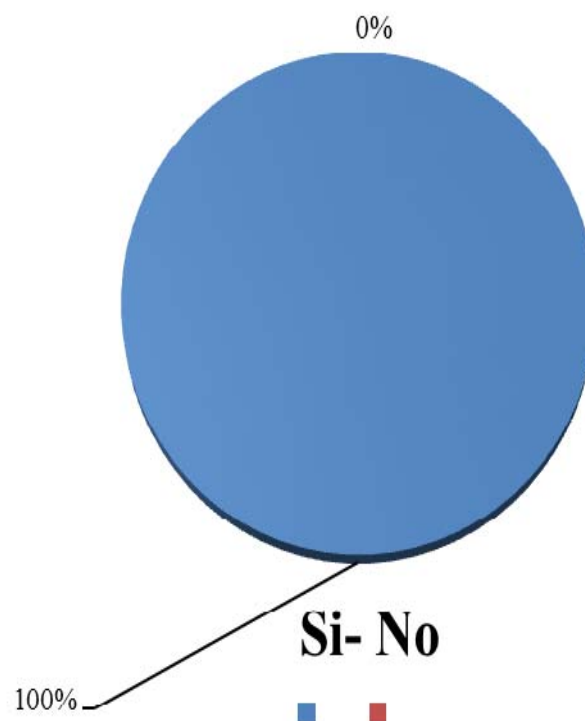
De acuerdo a lo evidenciado por medio de la encuesta realizada, el 60% de las y los empleados expresaron de manera negativa que los procesos de las cuentas por pagar para el control interno de la empresa no se ajustan a las normas que rige la materia.

3 ¿Las cuentas por pagar para el control interno son fundamentales para el bienestar financiero de la empresa?

Tabla N° 3

Categorías	SI		NO		TOTAL	
Ítem	f	%	f	%	F	%
3	15	100	0	0	15	100

Gráfico N° 3



Fuente: González y Primera (2022)

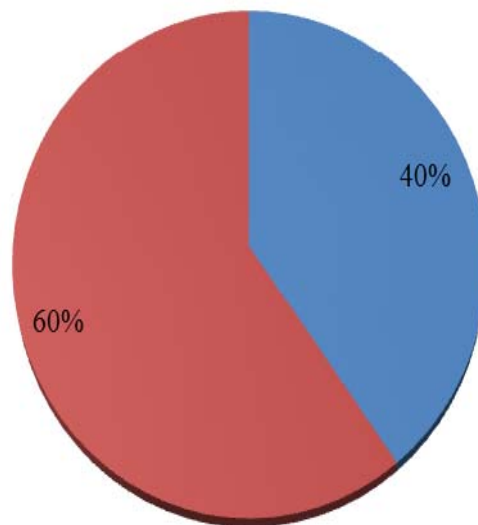
De acuerdo a lo evidenciado por medio de la encuesta realizada, el 100% de las y los empleados expresaron que las cuentas por pagar para el control interno son fundamentales para el bienestar financiero de la empresa

4 ¿Existen actividades definidas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar?

Tabla N° 4

Categorías	SI		NO		TOTAL	
Ítem	f	%	f	%	F	%
4	6	40	9	60	15	100

Gráfico N° 4



Si- No



Fuente: González y Primera (2022)

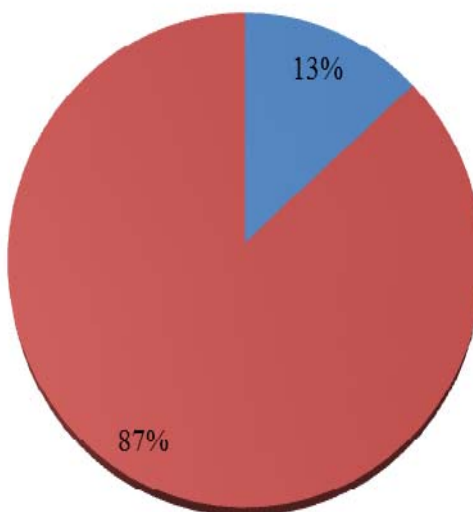
De acuerdo a lo evidenciado por medio de la encuesta realizada, el 60% de las y los empleados expresaron de manera negativa que no existen actividades definidas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar.

5 ¿Se cumplen las normas establecidas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar?

Tabla N° 5

Categorías	SI		NO		TOTAL	
Ítem	f	%	f	%	F	%
5	2	13	13	87	15	100

Gráfico N° 5



Si- No



Fuente: González y Primera (2022)

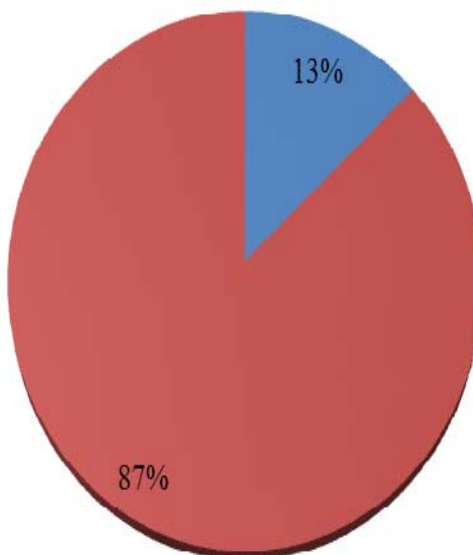
De acuerdo a lo evidenciado por medio de la encuesta realizada, el 87% de las y los empleados expresaron de manera negativa que no se cumplen las normas establecidas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar.

6 ¿Existe un plan de trabajo para el control interno de los procesos de las cuentas por pagar?

Tabla N° 6

Categorías	SI		NO		TOTAL	
Ítem	f	%	f	%	F	%
6	2	13	13	87	15	100

Gráfico N° 6



Si- No



Fuente: González y Primera (2022)

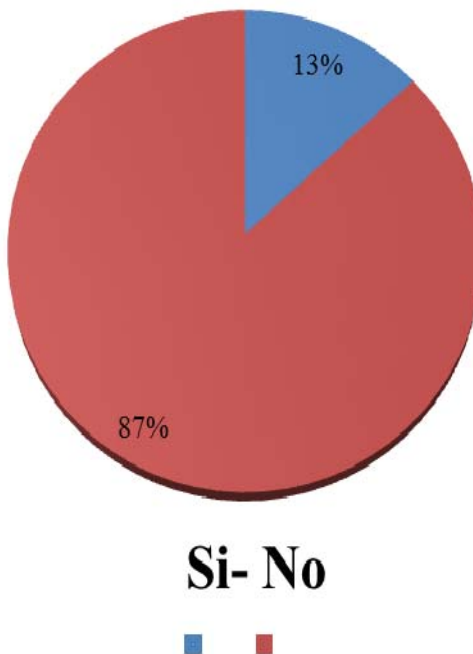
De acuerdo a lo evidenciado por medio de la encuesta realizada, el 87% de las y los empleados expresaron de manera negativa que no existe un plan de trabajo para el control interno de los procesos de las cuentas por pagar.

7 ¿Las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar han contribuido eficientemente al desarrollo contable de la empresa?

Tabla N° 7

Categorías	SI		NO		TOTAL	
Ítem	f	%	f	%	F	%
7	2	13	13	87	15	100

Gráfico N° 7



Fuente: González y Primera (2022)

De acuerdo a lo evidenciado por medio de la encuesta realizada, el 87% de las y los empleados expresaron de manera negativa que las normas de control interno para

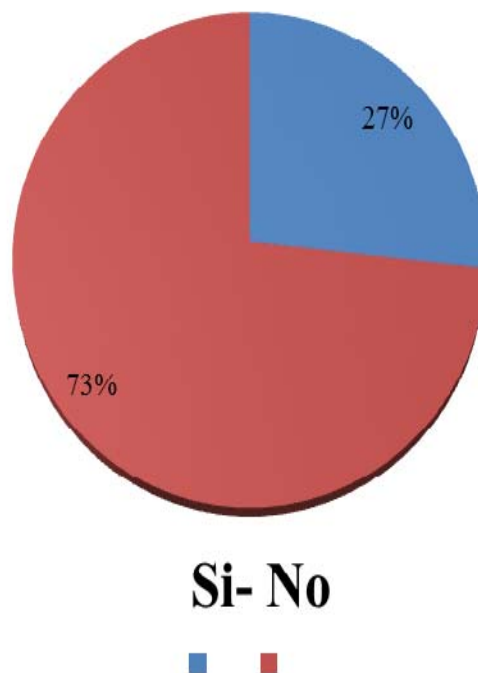
los procesos de las cuentas por pagar han no han contribuido eficientemente al desarrollo contable de la empresa.

8 ¿Las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar de la empresa forman parte de la gestión general?

Tabla N° 8

Categorías	SI		NO		TOTAL	
Ítem	f	%	f	%	F	%
8	4	27	11	73	15	100

Gráfico N° 8



Fuente: González y Primera (2022)

De acuerdo a lo evidenciado por medio de la encuesta realizada, el 73% de las y los empleados expresaron de manera negativa que las normas de control interno para

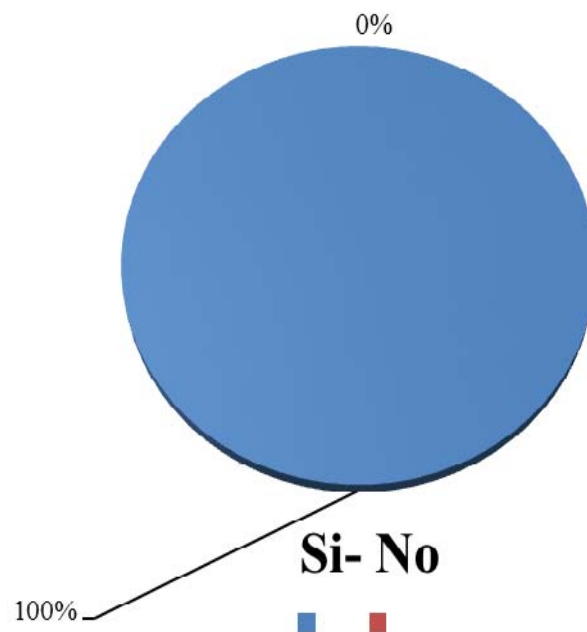
los procesos de las cuentas por pagar de la empresa no forman parte de la gestión general.

9 ¿Las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar en la empresa están subordinadas a los criterios de la Gerencia General?

Tabla N° 9

Categorías	SI		NO		TOTAL	
Ítem	f	%	f	%	F	%
9	15	100	0	0	15	100

Gráfico N° 9



Fuente: González y Primera (2022)

De acuerdo a lo evidenciado por medio de la encuesta realizada, el 100% de las y los empleados expresaron que las normas de control interno para los procesos de las

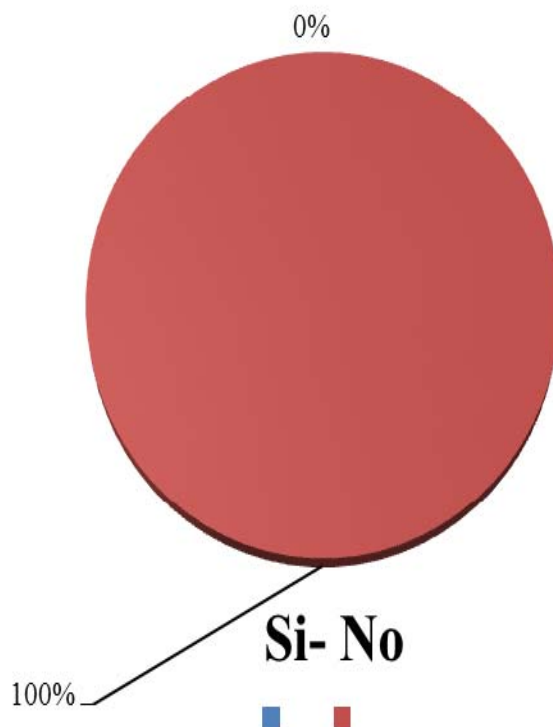
cuentas por pagar en la empresa están subordinadas a los criterios de la Gerencia General

10 ¿Son vigentes las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar que se aplican en la empresa?

Tabla N° 10

Categorías	SI		NO		TOTAL	
Ítem	f	%	f	%	F	%
10	0	0	15	100	15	100

Gráfico N° 10



Fuente: González y Primera (2022)

De acuerdo a lo evidenciado por medio de la encuesta realizada, el 100% de las y los empleados expresaron que no son vigentes las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar que se aplican en la empresa

CONCLUSIONES

En síntesis, siendo la gestión del proceso de cuentas por pagar un área fundamental para el resguardo y calidad financiera de una organización, debe ser de interés de todos y cada uno de los miembros de dicha organización la custodia, control y resguardo de las políticas y procedimientos que previamente son definidos para el buen desempeño de las funciones y actividades con la finalidad de obtener rentabilidad en el abastecimiento de materiales y productos.

Dicho esto, el descuido de este primordial aspecto puede llevar a la obtención de altas consecuencias como el enfrentar inconvenientes de inexactitud en las cifras de la contabilidad, los cuales seguidamente afectaran de forma directa a diversos departamentos de la empresa al transferir información errónea, causando diferencias cuantitativas en los registros. De igual manera, se puede llegar a tener inconvenientes con los clientes al no cumplir con la satisfacción de los mismos, causando críticas indeseables de la reputación de la organización

En relación con lo anterior, se hace necesario al principio de cualquier actividad comercial el enfoque hacia mejorar el control interno y al proceso de gestión, ya que al darle importancia a estos puntos se podrá notar que mejor será el rendimiento de la empresa, ya que aumentará la credibilidad de la información que se genere, protegiendo los activos de la empresa y aportando gran ayuda al proceso administrativo y contable de la misma.

En consiguiente, el primer objetivo de la investigación llevó a determinar el funcionamiento de los procesos actuales de las cuentas por pagar, con la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos se procedió a la aplicación de las técnicas definidas para el análisis de la información obtenida, lo cual nos llevó a las siguientes conclusiones:

En primera instancia, las debilidades observadas fueron con el control interno de la empresa, debido a que la empresa a pesar de contar con normas y políticas para el control y manejo del inventario, los mismos no están claramente definidos o inculcados de manera correcta a todo el personal que allí reside, y muchos menos se encuentran en lugares visibles del área de almacén para que puedan ser apreciados y aplicados lo mejor posible.

En continuación con esto, también se observó gran debilidad con el registro y control de las entradas y salidas de facturas que están dentro de las cuentas por pagar, debido a que no se hace la recepción de productos sin antes realizar un respectivo y necesario chequeo de la mercancía para asegurarse sobre la calidad de la misma, y del mismo modo, los comprobantes de notas de entrega no se realizan.

En segundo lugar, las actividades de control interno de los procesos de las cuentas por pagar presentan gran deficiencia, ya que no se realiza de manera constante, haciendo que las probabilidades de fallas en las distintas actividades que se deben hacer en el área administrativa diariamente, de igual manera las planificaciones realizadas para el desarrollo de las funciones no son claras y debidamente comunicadas al personal, haciendo que el desconocimiento de dichos procesos pueda generar incumplimientos de las normas establecidas.

Finalmente, una de las fallas que más repercuten en el mal manejo del control interno, es el grave hecho de no tener definido un tipo de gestión, al igual que no llevan un control de la rotación de las cuentas por pagar, lo cual puede causar un riesgo de fraude y desconocimiento por pérdidas de productos, evitando la optimización de los recursos materiales y financieros de la organización. No obstante, todas estas fallas antes mencionadas, se debe a la carencia de controles eficientes, perjudicando directamente a la empresa.

RECOMENDACIONES

En consiguiente con el análisis anterior, se presentan a continuación las recomendaciones para la empresa Big Mouse, C.A en relación a las conclusiones:

- Se recomienda una reunión con todo el personal donde sean mencionadas las políticas y procedimientos a seguir para cada actividad, según sean los cargos.
- Plasmar en una cartelera en un área visible para todos, las normas de control interno en el área contable que puedan ser apreciadas y aplicadas diariamente.
- Brindar capacitación oportuna y continua para el control interno de las cuentas por pagar.
- Implementar el orden de un registro claro y detallado de todas las facturas que forman parte de las cuentas por pagar de la empresa, para evitar posibles fraudes o incoherencias en los inventarios.
- Realizar las planificaciones con antelación, para que del mismo modo puedan ser comunicadas a todo el personal en reuniones.
- Mejorar la supervisión y seguimiento de las labores de todo el personal de la empresa, y a cada actividad donde se lleve a cabo la gestión contable.

LISTA DE REFERENCIAS

- Aguirre, Jaime (2010) **Control Interno áreas específicas de implantación. Procedimiento y control-Auditoria.** Tomo III. Didáctica Multimedia, S.A. Edición especial cultural, S.A. Madrid-España
- Alvarado, Daniel (2014) **Control Interno.** Segunda Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela
- Arias, Fidias. (2016). **El Proyecto De Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** 7ma. Edición. Editorial Episteme. Venezuela
- Balestrini, Mariam (2012). **Como Se Elabora El Proyecto De Investigación.** 3ra edición. Caracas: BL Consultores Asociados
- Beltrán, Jesús (2009) **Control Interno.** Ediciones Contables y Administrativas S.A. ECASA. México.
- Catácora, Fernando. (2013). **Sistema y Procedimientos Contables.** Segunda Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela
- Código de Comercio (1955). **Gaceta Extraordinaria de la República de Venezuela N° 475** de fecha 21 de diciembre de 1955
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). **Gaceta Oficial Extraordinario N° 5.453** del 24 de marzo 2000.

Hernández, Roberto, Fernández, Carlos, y Baptista Pedro. (2018). **Metodología de la Investigación**. México D.F.: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Hernández, Luis (2019) Lineamientos para el fortalecimiento del proceso de emisión de información financiera en el marco del sistema de control interno en empresas del sector metalmecánico perteneciente a la pequeña y mediana industria del estado Carabobo de la Universidad de Carabobo.

Hurtado, Iván (2010) **Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambio**, EPISTEME, Caracas.

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

Martins, Filiberto y Palella, Santa. (2017) **Metodología De La Investigación Cuantitativa**. 4ª Edición. Fondo Editorial de la Universidad Nacional Experimental Libertador (FEDUPEL). Caracas Venezuela

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

Normas Internacionales de Auditoría (NIA, 2012)

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC, 2012): Normas Internacionales de Contabilidad No. 2.

- Oliveros, Antonio., (2015) **Manual de Asesoramiento para la Elaboración de Trabajos de Grado e Informe de Pasantías del IUTA**. Sexta Edición Imprenta Institucional, Valencia Venezuela
- Osorio, Carlos. (2012). **Modelos para el control de inventarios en las pymes. Ingeniería y ciencias básicas**, 5
- Pereira, William (2018) **Propuesta de manual de procesos de cuentas por pagar a Viajeros S.A.** de la Universidad Cooperativa de Colombia.
- Ramírez, José (2010) **Metodología de la Investigación**. México. Mc Graw Hill, 5ta edición
- Robín y Coulter (2010), **Control Interno**. Ciencias económicas, contables, administrativas. McGraw Hill. Colombia.
- Rodríguez, Pedro y Jiménez, Moisés (2018), **Eficacia en el proceso de cuentas por pagar en la Alcaldía de Santa Marta: Una revisión desde el control interno** de la Universidad Corporativa de Colombia.
- Sabino, Carlos. (2016). **Como se hace una tesis**. 4ta Edición Editorial Panapo. Caracas. Venezuela
- Santillana, Raquel (2011) **Políticas De Control Interno** Ediciones Ecor. Colombia.
- Salas, Douglas y Picón Enrique (2019), **Propuesta de lineamientos estratégicos de control interno para la mejora continua del departamento de cuentas por pagar en la empresa Consorcio Moda Baly, C.A.** de la Universidad de Carabobo.

Silva, José. (2016). **Metodología de la Investigación**. Elementos Básicos. Caracas: Ediciones CO- BO

Stoner et al (2011) **La Dirección**. Barcelona España - Equipo Editorial Grupo OCEANO

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

Tamayo, y Tamayo Miguel (2017), **El proceso de la investigación científica**, (4ta Ed). Editorial Limusa. México

Universidad de Carabobo (2007). **Normativas para trabajos de investigación de la Facultad de ciencias Económicas y Sociales**. Universidad de Carabobo. Valencia-Venezuela

Villafranca, Juan. (2002) Bases Legales. En línea:
<https://es.slideshare.net/GabrielaGmez53/antecedentes-de-la-investigacin-marco-terico-bases-tericas-y-bases-legales#:~:text=Bases%20Legales%20Seg%C3%BAAn%20Autores%3A%20Villafranca,legal%20el%20desarrollo%20del%20proyecto.%E2%80%9D&text=P%C3%A9rez%2C%202009%20%E2%80%9CEs%20el%20conjunto,cual%20se%20sustenta%20la%20investigaci%C3%B3n%E2%80%9D>.

ANEXOS

ANEXO A



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



INSTRUCCIONES

1. Lea cuidadosamente el cuestionario que se presenta a continuación.

2. Responda si las preguntas del cuestionario cumplen con los criterios establecidos en el cuadro de la siguiente forma:

Claridad: el ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

1. No cumple con el criterio/ El ítem no es claro.
2. Bajo nivel/ El ítem requiere bastantes modificaciones o una grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por el orden de las mismas.
3. Moderado nivel /se requiere una modificación muy específica de algunos términos del ítem.
4. Alto nivel/ el ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.

Coherencia: el ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que esta midiendo

1. No cumple con el criterio/ El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
2. Bajo nivel/ El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.
3. Moderado nivel / El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
4. Alto nivel/ El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que se está midiendo.

Relevancia: el ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

1. No cumple con el criterio/ El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada medición de la dimensión.
2. Bajo nivel/ El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide.
3. Moderado nivel / El ítem es relativamente importante.
4. Alto nivel/ El ítem es muy relevante y debe ser incluido.



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



Estimado trabajador/a, en este momento nos encontramos realizando un trabajo de grado con el fin de “describir las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar en la empresa Big Mouse, C.A. ubicada en la Zona Industrial La Quizanda, municipio Valencia, estado Carabobo”, mucho agradeceríamos sirva prestar su valiosa colaboración llenando este cuestionario, el cual es anónimo y confidencial.

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas acerca de la empresa en la que usted trabaja. Frente a cada una de ellas tendrá dos (2) alternativas de respuesta que son las siguientes:

- SI (S)
- NO (N)

Deberá marcar con una X la alternativa que según su opinión describe con más exactitud la situación actual de la empresa.

Usted como empleada/o del área administrativa de la empresa de una empresa manufacturera ubicada en la Zona Industrial La Quizanda, municipio Valencia, estado Carabobo , considera que:		SI	NO
1	¿Existen procesos de cuentas por pagar para el control interno de la empresa?		
2	¿Los procesos de las cuentas por pagar para el control interno de la empresa se ajustan a las normas que rige la materia?		
3	¿Las cuentas por pagar para el control interno son fundamentales para el bienestar financiero de la empresa?		
4	¿Existen actividades definidas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar?		
5	¿Se cumplen las normas establecidas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar?		
6	¿Existe un plan de trabajo para el control interno de los procesos de las cuentas por pagar?		
7	¿Las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar han contribuido eficientemente al desarrollo contable de la empresa?		
8	¿Las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar de la empresa forman parte de la gestión general?		
9	¿Las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar en la empresa están subordinadas a los criterios de la Gerencia General?		
10	¿Son vigentes las normas de control interno para los procesos de las cuentas por pagar que se aplican en la empresa?		



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

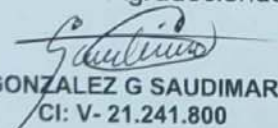


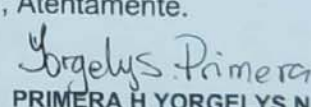
Estimada Experta:

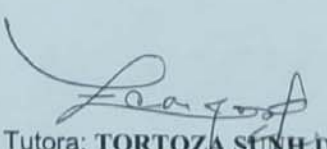
Nos dirigimos a usted con la finalidad de solicitarle su valiosa colaboración en la validación del siguiente instrumento el cual tiene como objeto recabar información suficiente y necesaria para plantear: **“CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DEL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR EN UNA EMPRESA DE ALIMENTOS DE CONSUMO MASIVO”**.

Los planteamientos que a continuación se le presentan permitirán el logro de los objetivos propuestos y las observaciones hechas por Usted, a dicho instrumento, para determinar la validez del contenido y así poder elaborar la versión definitiva.

Agradeciendo de antemano su valiosa colaboración, Atentamente.


GONZALEZ G SAUDIMAR A
Ci: V- 21.241.800


PRIMERA H YORGELYS N
Ci: V- 24.969.708


Tutora: TORTOZA SUNIEDA
C.I: V- 7.123.663
E-mail: SUNILDATORTOZAH@GMAIL.COM



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



CONSTANCIA DE APROBACIÓN DEL INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

Por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos elaborado para el desarrollo del trabajo de grado: **“CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DEL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR EN UNA EMPRESA DE ALIMENTOS DE CONSUMO MASIVO”**.

Elaborado por: González Saudimar y Primera Yorgelys, aspirantes al título de contaduría pública.

El instrumento reúne los requisitos suficientes y necesarios para ser considerado valido y confiable y, por tanto, apto para ser aplicado en el logro del objetivo planteado en la investigación.

Aprobado por: Sunilda Tortosa

C.I: V- 7.123.663

Firma: _____



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



Ítem	Criterios			
	Coherencia	Relevancia	Claridad	Observación
01	✓	✓	✓	NINGUNA
02	✓	✓	✓	NINGUNA
03	✓	✓	✓	NINGUNA
04	✓	✓	✓	NINGUNA
05	✓	✓	✓	NINGUNA
06	✓	✓	✓	NINGUNA
07	✓	✓	✓	NINGUNA
08	✓	✓	✓	NINGUNA
09	✓	✓	✓	NINGUNA
10	✓	✓	✓	NINGUNA

Aprobado por: Sunilda Tortoza

C.I: V-7.123.663

Firma: _____

ANEXO B

Coeficiente de Confiabilidad											
Sujeto/Ítem	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Xi
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	9
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	9
3	1	1	1	1	0	0	0	1	1	0	6
4	1	1	1	1	0	0	0	1	1	0	6
5	1	1	1	1	0	0	0	0	1	0	5
6	1	1	1	1	0	0	0	0	1	0	5
7	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	2
8	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	2
9	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	2
10	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	2
11	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	2
12	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	2
13	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	2
14	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	2
15	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	2
Sumatoria	6	6	15	6	2	2	2	4	15	0	58
P	0,4	0,4	1	0,4	0,133	0,133	0,133	0,267	1	0	3,8667
Q	0,6	0,6	0	0,6	0,867	0,867	0,867	0,733	0	1	6,1333
P*Q	0,24	0,24	0	0,24	0,116	0,116	0,116	0,196	0	0	1,2622

Si (1)

No (0)

$\sum p \cdot q = 1,26$

$St^2 = 6,84$

$k/k-1 = 1,11$

$0,82$

$Kr = 0,91$