



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



**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CUENTAS POR  
PAGAR BASADO EN LA ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA COSO.  
EMPRESA GRUPO SOUTO C.A.**

**Autores:  
Astete, Mariana  
Rodríguez, Daniuska**

Campus Bárbula, Enero de 2014



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



**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CUENTAS POR  
PAGAR BASADO EN LA ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA COSO.  
EMPRESA GRUPO SOUTO C.A.**

Tutor:  
Guillermina López

Autores:  
Astete, Mariana  
Rodríguez, Daniuska

**Trabajo de Grado presentado para optar al título  
de Licenciados en Contaduría Pública**

Campus Bárbula, Enero de 2014



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



## CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CUENTAS  
POR PAGAR BASADO EN LA ESTRUCTURA CONCEPTUAL  
INTEGRADA COSO. CASO GRUPO SOUTO C.A.

Tutora:  
Licda. Guillermina López

Aceptado en la Universidad de Carabobo  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Escuela de Administración Comercial y  
Contaduría Pública.  
Por Licda. **Guillermina López**  
C.I. **V-7.097.809**

Bárbula, Marzo de 2013



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



**CONSTANCIA DE APROBACION TRABAJO DE GRADO**

**N° Exp** 3013

**Periodo:** 1S-2013

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: **PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR BASADO EN LA ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA COSO. EMPRESA GRUPO SOUTO C.A.**

Elaborado y Presentado por:

ASTETE MARIANA

18501778

CONTADURIA PUBLICA

RODRIGUEZ DANIUSKA

20194030

CONTADURIA PUBLICA

Alumno(s) de esta Escuela, reúne los requisitos exigidos para su aprobación con:

Aprobado

Aprobado Distinguido

Aprobado Meritorio

Rechazado

**JURADOS**

\_\_\_\_\_  
**GUILLERMINA LOPEZ**  
**TUTOR**

\_\_\_\_\_  
**ASTRID RENGEL**  
**COORDINADOR**

\_\_\_\_\_  
**DENISSE DAZA**  
**MIEMBRO PRINCIPAL**

\_\_\_\_\_  
**JOSE MERINO**  
**SUPLENTE**

En Valencia a los 20 días del mes de enero del año 2014

## **DEDICATORIA**

Primeramente dedico esta investigación a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud, ser el manantial de vida y darme lo necesario para seguir adelante día a día para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

También Dedico este trabajo de grado, culminado con mucho esfuerzo y con mucho amor especialmente a mis padres Dania García y Ramón Rodríguez que a pesar de los momentos difíciles que hemos superado juntos me dan su apoyo y amor incondicional para realizar mis estudios y llegar hasta esta meta.

A la memoria de los seres queridos que aunque no están en el mundo terrenal siento que siempre me acompañan, están conmigo en cada paso y bajo cualquier circunstancia.

**Daniuska Rodríguez**

## **DEDICATORIA**

Primeramente a Dios por darme todas las oportunidades e iluminarme el camino, entregándome la fuerza y sabiduría para culminar este proyecto.

A mi madre por hacer de mi todo lo que hoy soy, enseñarme los valores y darme la educación necesaria para alcanzar las metas que me proponga en la vida, además de siempre motivarme a seguir adelante.

A la Universidad de Carabobo por ser una excelente casa de estudio y permitirme formarme como una profesional.

**Mariana Astete**

## AGRADECIMIENTO

**A Dios**, por darme la fortaleza, paciencia, fe y sabiduría en los momentos más difíciles de mi carrera y de mi vida.

**A mis padres**, por estar conmigo en cada momento que los necesito, por su apoyo inigualable, por su amor infinito una y mil veces gracias. Toda mi vida les agradeceré por todo lo que han hecho para hacerme una persona de bien. Los Amo.

**A mis hermanos**, Irvin y Danyelis, les agradezco por cada día vivido, por la fortaleza que me dan y por apoyo incondicional. Gracias.

**A mis familiares** (abuelos, tíos y primos), estaré eternamente agradecida por todas las cosas que hacen por mí y por todo lo que hicieron para que esta meta fuera un hecho. Gracias a todos. Los Quiero Mucho.

A mi novio **José Raúl Veliz**, gracias mi amor por tu paciencia para saber esperar en los momentos que más los necesite. Por estar conmigo en los momentos de alegría y sobretodo en los momentos de tristeza. Muchas gracias.

A mi compañera de tesis, **Mariana Astete**. Gracias por tu compañerismo y sobre todo por tu incondicional amistad. Gracias por darme fortaleza cuando lo necesite. Muchas Gracias de todo corazón.

A mi gran amigo **Wladimir Fernandes**, eres parte de este trabajo con tu grandioso apoyo de ser el amigo que siempre me dio la fortaleza para seguir a delante a pesar de cada de lo difícil de la situación. Gracias por ser ese amigo que se necesita en todos momentos.

A los que nunca dudaron que lograría este triunfo: Eric, Luisana, María Inés y Edimar, gracias por ser como mis hermanos. Los Quiero.

A la Universidad de Carabobo por ser una gran casa de estudio.

**Daniuska Rodríguez**

## AGRADECIMIENTOS

A Dios en primer lugar por regalarme cada día una nueva oportunidad y alcanzar esta etapa de mi vida rodeada de salud y alegrías

A mis padres que incondicionalmente me apoyan y acompañan a lo largo de mi vida sin pedir nada a cambio; especialmente a mi madre **Morela Parra** que ha sido mi pilar e incondicional amiga, porque siempre supo que lograría mis metas.

A mis familiares y amigos que de una u otra forma me acompañan y motivan a enfrentar dificultades y también comparten los buenos momentos.

A los profesores que me han brindado sus conocimientos a lo largo de esta carrera y me han formado como la profesional que soy en día.

A la Profesora **Guillermina López**, por su apoyo incondicional para el desarrollo de este proyecto.

A todos aquellos amigos y compañeros que han pasado por mi vida a lo largo de mis estudios y otros que siguen estando allí, especialmente a Wladimir Fernandes, Iraima Tovar y Daniuska Rodríguez.

A los miembros del departamento de cuentas por pagar de la empresa SOUTO por su valiosa colaboración y participación durante el desarrollo de nuestra investigación.

**Mariana Astete**





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



**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CUENTAS POR  
PAGAR BASADO EN LA ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA  
COSO. EMPRESA GRUPO SOUTO C.A.  
Una experiencia: Universidad-estado-sector Agroindustrial**

**Autoras:** Astete, Mariana y Rodríguez, Daniuska  
**Tutora:** López Guillermina  
**Fecha:** Noviembre, 2013

## **RESUMEN**

Basados en el informe COSO el cual permite señalar eventos que puedan afectar a la organización y administrar sus riesgos dentro de los riesgos aceptados proporcionando una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad, el objetivo general de la investigación estuvo dirigido a proponer procedimientos de Control Interno para optimizar las funciones del área de cuentas por pagar, basado en la estructura conceptual Integrada COSO. Para el logro de la investigación se diagnosticó la estructura de los procesos del departamento de cuentas por pagar de la entidad existente, identificándose riesgos al omitir la aplicación de control interno, para así llegar a la propuesta de los procedimientos que permitan optimización del procedimiento de las cuentas por pagar. La investigación es de diseño no experimental, así mismo, se ubica en una investigación de campo y tipo documental ya que los datos fueron obtenidos directamente de la empresa, es decir de la realidad y se fundamenta en revisiones bibliográficas y en los trabajos de grados vinculados en el objeto de estudio. Los datos fueron obtenidos mediante un cuestionario de preguntas con respuestas cerradas, aplicado al personal involucrado en el área de cuentas por pagar. Los resultados obtenidos arrojaron la necesidad de la empresa SOUTO de implantar procedimientos de control interno en los procesos de cuentas por pagar para optimizar el manejo del efectivo y aumentar su capacidad en el desempeño operacional.

**Palabras Clave:** control interno, cuentas por pagar, informe COSO.



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



**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CUENTAS POR  
PAGAR BASADO EN LA ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA  
COSO. EMPRESA GRUPO SOUTO C.A.**

**Una experiencia: Universidad-estado-sector Agroindustrial**

**Autoras:** Astete, Mariana y Rodríguez, Daniuska

**Tutora:** López Guillermina

**Fecha:** Noviembre, 2013

**RESUMEN EN INGLES**

Based on the COSO report which allows signal events that may affect the organization and manage their risk within the acceptable risk to provide reasonable assurance regarding the achievement of the objectives of the organization, the overall objective of the research was aimed to propose procedures Internal Control functions to optimize the area of accounts payable, based on the COSO Integrated Conceptual Framework. To achieve the research structure of the department processes accounts payable diagnosed the existing entity, identifying risks to skip the application of internal control, so as to reach the proposed procedures allowing the optimization procedure accounts payable. Research is no experimental design, since data is not manipulated. Also, is located in a field research and documentary since data were obtained directly from the company, the reality and is based on literature reviews and work related degrees in the subject matter. Data were collected using a questionnaire with closed questions applied to the personnel involved in the area of accounts payable, identifying weaknesses. The results yielded the SOUTO business necessity to implement internal control procedures in the accounts payable processes to optimize cash management and increase their capacity in operational performance.

**Keywords:** internal control, accounts payable, COSO report.

**Periodo s-12013**

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

**FORMATO DE POSTULACION TUTORIAL**

Yo, Guillermina López; titular de la Cédula de Identidad 7.097.809, acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

Apellidos y Nombres	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención
Astete Mariana	18.501.778	0426-2495673	Astete_mariana@hotmail.com	CP
Rodríguez Daniuska	20194030	014-5936098	Daniuska_23@hotmail.com	CP

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

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

Área: CONTROL INTERNO

Línea: Propuesta de Control Interno en el área de cuentas por pagar

Interrogante: ¿De qué manera afecta al Departamento de Cuentas por pagar la carencia de Procedimientos de Control Interno en la Organización?

Firman:

\_\_\_\_\_  
Tutor:  
Prof(a): Guillermina López  
lopezm0925@hotmail.com

\_\_\_\_\_  
Mariana Astete  
Astete\_Mariana@hotmail.com

\_\_\_\_\_  
Daniuska Rodríguez  
Daniuska\_23@hotmail.com

En Valencia, a los 17 días del mes de Octubre del año 2013













## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vii
Resumen	ix
Formato de Postulación Tutorial	xi
Control de Etapas del Trabajo de Grado	xii
Índice de Cuadros	xix
Índice de Gráficos	xx
Introducción	21
<b>CAPITULO I</b>	
<b>EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema	23
Formulación del Problema	28
Objetivos de la Investigación	28
Objetivo General	28
Objetivo Específico	29
Justificación e Importancia de la Investigación	30
<b>CAPITULO II</b>	
<b>MARCO TEÓRICO O REFERENCIAL</b>	
Antecedentes	31
Bases Teóricas	34
Definición de Términos Básicos	50

### **CAPITULO III**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

Diseño de la Investigación	53
Tipo de Investigación	54
Población y Muestra	55
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	56
Técnica de Análisis de Datos	58
	60

### **CAPITULO IV**

#### **ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS**

Presentación de los Resultados	
--------------------------------	--

### **CAPITULO V**

#### **PROPUESTA**

Descripción de la Propuesta	82
Conclusiones	92
Recomendaciones	93
Referencias Bibliográficas	94
Anexos	96

## ÍNDICE DE CUADROS/ TABLAS

<b>CUADRO No.</b>	<b>Pág.</b>
1. Cuadro Técnico Metodológico	52
2. Manual de control interno	61
3. Programa que permite delimitar las actividades del área	62
4. Actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar	63
5. Manejo de los expedientes de los proveedores	64
6. Sistema de control administrativo y contable que sea confiable	65
7. Registro de los pasivos de manera oportuna	66
8. Sistema de control de cuentas por pagar	67
9. Control de las facturas	68
10. Evaluaciones contables de la disponibilidad del pago.	69
11. Informes mensuales de la gestión de cuentas por pagar	70
12. Clasificación de los documentos	71
13. Conciliación las diferencias en los estados de cuenta de los proveedores	72
14. Expediente de los proveedores	73
15. Control cronológico de las órdenes de compra	74
16. Verificación al momento del pago la documentación soporte	75
17. Control por devoluciones de mercancía	76
18. Anulación de las facturas de compras	77
19. Control de los anticipos dados a proveedores	78
20. Eliminación de las cuentas por pagar en plazos correspondientes	79
21. Niveles de las cuentas por pagar	80

## INDICE DE FIGURAS Y GRAFICOS

<b>CUADRO No.</b>	<b>Pág.</b>
1. Manual de control interno	61
2. Programa que permite delimitar las actividades del área	62
3. Actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar	63
4. Manejo de los expedientes de los proveedores	64
5. Sistema de control administrativo y contable que sea confiable	65
6. Registro de los pasivos de manera oportuna	66
7. Sistema de control de cuentas por pagar	67
8. Control de las facturas	68
9. Evaluaciones contables de la disponibilidad del pago.	69
10. Informes mensuales de la gestión de cuentas por pagar	70
11. Clasificación de los documentos	71
12. Conciliación las diferencias en los estados de cuenta de los proveedores	72
13. Expediente de los proveedores	73
14. Control cronológico de las órdenes de compra	74
15. Verificación al momento del pago la documentación soporte	75
16. Control por devoluciones de mercancía	76
17. Anulación de las facturas de compras	77
18. Control de los anticipos dados a proveedores	78
19. Eliminación de las cuentas por pagar en plazos correspondientes	79
20. Niveles de las cuentas por pagar	80

## INTRODUCCIÓN

El control interno constituye una herramienta fundamental para toda empresa, ya que permite proteger y resguardar los activos, genera confianza en los datos contables y eficiencia en las operaciones, es por ello que en la actualidad la importancia de establecer un sistema efectivo de control interno ha ido incrementando notablemente, ya que tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas y de igual manera señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas.

Muchas empresas han dejado de existir como producto de sus fallas en el control interno, y en la falta de una auditoría interna que evalúe eficazmente la misma. La falta de buenos controles internos (no meramente normativos, sino aplicados) no sólo han dado lugar a estafas o fraudes, sino también a graves errores en materia de decisiones e información.

Se puede decir que estos controles permiten definir la forma sistemática como las empresas se han visto en la necesidad de implementar controles administrativos en todas y cada una de sus operaciones diarias, por lo que existe una gran cantidad de información enfocadas a guiar a las empresas a implementar dicha herramienta.

Luego de todo el marco descrito anteriormente se tiene que esta investigación se divide por capítulos, en los cuales el primero consta de la

descripción y delimitación del problema de estudio, pasando por los objetivos de la investigación hasta llegar a la justificación exponiendo las razones de este trabajo.

Luego, en el capítulo dos se habla sobre los antecedentes a esta investigación, es decir, estudios anteriores que avalan la misma. También se desarrollan las bases teóricas que constituyen el soporte sobre el cual se fundamenta la presente investigación. Además se definen los términos que no son comunes al lector y requieren por lo tanto la respectiva conceptualización.

El tercer capítulo consta del diseño y tipo de investigación, la población, el nivel de investigación y las técnicas e instrumentos que sirven para recolectar los datos que permiten el desarrollo de la investigación.

El cuarto capítulo contiene el análisis de cada una de las preguntas realizadas a los integrantes de la población. Esto no es más que la explicación realizada sobre la información recolectada al aplicar el instrumento según la técnica seleccionada por los investigadores. Y finalmente, se desarrollo la propuesta que junto a las conclusiones y recomendaciones permitieron encaminar la investigación.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema**

Las organizaciones modernas en la necesidad de lograr los objetivos que se proponen, deben mantener controles internos que le permitan el cumplimiento de sus procesos de trabajo y fomentar una buena coordinación de labores entre sus empleados, desarrollando para tal fin procedimientos que constituyan los elementos básicos para mejorar o adecuar las funciones de cada uno de los departamentos que conforman el funcionamiento de la empresa, dentro de esta perspectiva indica Meigs (1994:49), que el propósito del Control Interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización”

Con respecto a esto se puede afirmar que el control interno ha sido preocupación en la mayoría de las entidades tanto públicas como privadas para cumplir satisfactoriamente con sus objetivos y metas planteadas a fin de salvaguardar sus activos, tener la mayor confiabilidad de sus datos contables y promover la eficiencia en las operaciones dentro de la organización.

Cuanto más se estudia el tema del control interno, más claro se ve que este no es el resultado de la aplicación de teorías, sino más bien una característica dinámica, como consecuencia de cantidad de decisiones que

deben ser tomadas en el día a día dentro de las organizaciones, muchas veces por motivos externos como es la economía tan cambiante de nuestro país y otras por situaciones generadas dentro de las instituciones financieras, algunas de ellas contables, pero otras propias de la dirección ejecutiva por sí misma.

En cuanto al ámbito internacional, se observa la necesidad de implementar mecanismos novedosos debido a la transformación de la economía, la globalización y el entorno económico que cada día se hace más competitivo. Sin olvidar lo que ha representado para las grandes empresas en todo el mundo la onda de escándalos financieros acontecidos ya hace una década en los Estados Unidos, lo que deja al descubierto las irregularidades que pueden presentarse en las entidades.

Actualmente se vive el interés de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas, con el propósito de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, es allí donde surge el nuevo enfoque de control interno el cual es documentado en el denominado informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission), este nuevo enfoque permite que las entidades logren alcanzar sus metas en cuanto a desempeño y economía, previniendo pérdidas de recursos, proporcionando una seguridad razonable en la confiabilidad de los informes financieros y en el cumplimiento de leyes y regulaciones.



En esta medida es importante destacar que en el ámbito nacional muchas empresas le atribuyen gran peso a los controles internos, prevaleciendo sobre la base de que este sistema permite dirigir a las organizaciones; de igual forma se puede encontrar en Venezuela innumerables empresas que presentan ausencia de este sistema, ya sea por motivos de cultura empresarial o falta de formación técnica por parte de sus dueños y administradores.

Un ejemplo de las empresas que no poseen un sistema de control interno y la cual es objeto de estudio, es la empresa SOUTO, C.A., donde se presenta la necesidad de estudiar las debilidades existentes en el área de cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar surgen de compras de materiales, servicios, gastos y demás operaciones que requieran de desembolso de dinero. De esta forma lo indica Horngren (1994:85); “Las cuentas por pagar son deudas que tiene la empresa por concepto de bienes y servicios que compra a crédito”.

Llevar un registro de lo que debe y cuándo son los vencimientos le permitirá gozar de una buena situación crediticia y retener su dinero el mayor tiempo posible, por lo cual indica el mismo autor, “las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso” (pág. 84). Son obligaciones que la empresa adquiere y deben ser cancelados a su vencimiento, para evitar reclamos, demandas y la

ausencia de la prestación del servicio, ser incluidos en los listados como morosos o la cancelación de créditos y malas referencias comerciales.

De allí de deriva la importancia de proponer procedimientos de control interno en el departamento de cuentas por pagar del la organización Grupo Souto. Esta organización inicia sus actividades en el año 1961 con una sociedad conformada por los dos hermanos Souto, la cual aún está vigente. Una empresa del ramo Agroindustrial, siendo uno de los principales líderes en el mercado agropecuario y participante importante de la seguridad alimentaria de Venezuela.

Su infraestructura está integrada en unidades productivas sustentables entre las cuales se encuentran 2 plantas de alimentos, 3 procesadoras de aves, 1 incubadora y varias granjas. Dicha sociedad comenzó con una pequeña granja de cuatro hectáreas que se encuentra situada en Bejuma sector La Mona, estado Carabobo. Posteriormente, en el año 1974 los hermanos Souto adquieren un lote de terreno de aproximadamente 700 hectáreas en donde se desarrollaron instalaciones que permitieron su continuo crecimiento. Actualmente esta empresa comercializa 5 grandes marcas: Pollos SOUTO, Alfrío, Benaves, Monte Alegre e Italvenca. Además posee en Valencia y Bejuma una cadena de frigoríficos Souto y tiendas Procasa.

Son muchas las debilidades que se pueden observar en la empresa, específicamente en el área de cuentas por pagar, aunque podemos decir que el problema más grave es la falta de controles en sus operaciones

administrativas y contables, lo que hace dudar de la confiabilidad de la información suministrada en sus estados financieros, en cuanto a la eficiencia en los procesos y de que exista la debida protección, uso y conservación de los recursos financieros, técnicos, materiales, entre otros. Una de las formas de mejorar los procesos es la implementación de controles interno efectivos orientado a los objetivos de la empresa.

De allí nace el interés por estudiar los procedimientos del área en dicha empresa pues carece de un adecuado manejo y control de proveedores, además se pudo observar también que existen deficiencias en el archivo las facturas, lo que podría originar retardos al momento del pago y por este motivo incumplimiento a algunos proveedores, debido a que no existen procedimientos establecido para el control de las cuentas por pagar.

Se puede presumir que los departamentos ausentes de controles internos corren el riesgo de estar realizando desviaciones en sus operaciones, lo cual puede generar que las decisiones tomadas en base a esta situación no sean las más adecuadas, pudiendo ocasionar una crisis operacional a la empresa. Una de las deficiencias presentadas se ve reflejada en la ausencia de segregación de funciones, lo que puede generar fraudes y desfalcos en la empresa.

La carencia de un buen control puede generar un ambiente propicio donde se produzca algún tipo de desviaciones en los procesos de cuentas por pagar o cualquier otra área de una compañía, así como también errores involuntarios que generen graves consecuencias a la entidad y pongan en

peligro la continuidad de la misma. El mantener un efectivo control sobre estos procesos, le garantizará una mayor rentabilidad a la empresa Grupo Souto, en las operaciones relacionadas a las cuentas por pagar, permitiéndole evaluar los riesgos que pudieran presentarse y detectar situaciones irregulares existentes.

A tal efecto la presente investigación propone en función de un diagnóstico y análisis previo, una propuesta de control interno para el área de cuentas por pagar de la empresa SOUTO C.A., a fin de minimizar los efectos que genera la ausencia de controles adecuados a la organización. Esta propuesta se realiza basado en el enfoque COSO – estructura conceptual integrada, con el propósito de que este responda a la concepción moderna e integral de los procesos de control interno.

### **Formulación del Problema**

¿Cómo la propuesta de controles internos para el área de cuentas por pagar, basado en el informe COSO contribuirá a la mejora de las operaciones de la empresa SOUTO, C.A.?

### **Objetivos de la Investigación**

#### **Objetivo General**

Elaborar una propuesta sobre procedimientos de Control Interno para optimizar las funciones del área de cuentas por pagar, basado en la estructura conceptual integrada COSO, caso grupo SOUTO C.A.

## Objetivos Específicos

- Conocer los procesos del área de cuentas por pagar de la empresa SOUTO C.A.
- Diagnosticar los procesos del área de cuentas por pagar de la empresa SOUTO C.A.
- Identificar los potenciales riesgos del área de cuentas por pagar de la empresa SOUTO C.A.
- Proponer procedimientos de Control Interno en el área de cuentas por pagar, basado en el enfoque COSO, caso grupo SOUTO C.A.

## **Justificación de la Investigación**

La importancia de un efectivo control interno permite, en primer lugar establecer los parámetros necesarios para evitar fraudes o errores involuntarios que pongan en peligro la continuidad de una organización y además evaluar la eficiencia de las operaciones con la finalidad de proponer mejoras que le permitan mantenerse en el mercado y hasta obtener una mayor amplitud del mismo, orientados a la salvaguarda de los activos, la eficiencia y efectiva operatividad de la empresa.

La presente propuesta es importante para la empresa, ya que siendo la misma uno de los principales líderes en el mercado agropecuario y participante importante de la seguridad alimentaria de Venezuela. Esta investigación permitió diagnosticar los procedimientos ejecutados en el área de cuentas por pagar y de acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación realizar una propuesta de control interno basada en la estructura conceptual integral COSO.

Desde el punto de vista social, es evidente que el fortalecimiento de este sector puede tener impactos significativos sobre la generación de empleo, la distribución del ingreso y por ende, en el bienestar colectivo. Del mismo modo el presente proyecto de grado es de importancia para los investigadores, pues se busca reforzar los conocimientos adquiridos en la Universidad de Carabobo, especialmente en el área de control interno enmarcado en la estructura conceptual integrada COSO. Esta investigación interesará a las personas que deseen profundizar en el tema quienes tendrán a su disposición un material documental que podrán utilizarse como antecedentes similares.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO-REFERENCIAL**

El marco teórico, marco referencial o marco conceptual tiene el propósito de dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permitan abordar el problema. De éste dependerá el resultado del trabajo. En este capítulo se presentan los antecedentes de investigación de autores que desarrollaron temas similares, igualmente se analizan y exponen teorías, que respaldan y conceptualiza el estudio.

#### **Antecedentes de la Investigación**

Chávez, Gástelo, *Diseño de un Sistema de Control Interno en el Área de Cuentas por pagar del Departamento de Administración. Caso Hogares Crea Sede Central* (2010); para optar por el título de Licdo. Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo. La presente investigación tiene como finalidad proponer un sistema de control interno, en el área de cuentas por pagar del departamento de administración, dentro de las directrices planteadas permitiendo de esta manera minimizar los efectos que genera la falta de controles internos en esta área.

Los autores indican que la organización presenta un mal manejo de sus actividades desde el momento que se genera el gasto, ya que se realiza el pago al proveedor en muchas ocasiones sin la factura, lo que origina errores en la emisión de los cheques o en los registros contables realizados. Se

elaboran las órdenes de compra después de realizadas estas, debido a la falta de supervisión del personal, por lo cual el autor concluye que propiciará a corto plazo que la institución no pueda seguir funcionando.

El anterior antecedente, se relaciona con la investigación, ya que busca minimizar los efectos que genera la falta de controles adecuados, a fin de potencializar las actividades que se realizan dentro del área de cuentas por pagar y para la solución del problema planteado desarrollaron un sistema de control interno.

Pinto, Víctor, *Lineamientos para el fortalecimiento de los sistemas de control interno en empresas de manufactura del sector químico y del plástico del Estado Carabobo* (2008); Trabajo de Ascenso presentado para optar a la categoría de Profesor Agregado de acuerdo a lo establecido en el Estatuto del Personal Docente y de Investigación de la Universidad de Carabobo, la presente investigación plantea el problema de las debilidades de eficiencia de control interno en las empresas de plástico y químicas del estado Carabobo, considerando las expectativas de mejora planteadas en los nuevos enfoques de control interno que han sido desarrollados a nivel mundial, las empresas en estudio no cuentan con un departamento de auditoría interna y tampoco contratan el servicio de auditoría externa; procurando su mejora para evitar consecuencias negativas producto de estas fallas e incrementar la productividad de la misma, concluyendo que la solución del problema permitirá su permanencia en el tiempo, creando confianza en los accionistas y posibles inversionistas.



La vinculación existente entre la presente investigación y el trabajo de ascenso presentado por el Profesor Víctor Hugo Pinto, el cual fue reseñado precedentemente, radica en la propuesta de fortalecer los sistemas de control interno, pues es el objeto en estudio en nuestra investigación que surge por la necesidad de la mejora en las operaciones de las empresas, basados en los elementos del control interno descritos con anterioridad

Batista; Martínez; Velasco, *Procedimientos de control interno basado en la estructura del control interno (coso II) en los procesos ventas-cuentas por cobrar-cobros y compras-cuentas por pagar-pagos de la empresa Gas Motor C.A. ubicada en San Diego estado Carabobo(2009)*, para optar por el título de Licdo. en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo, este trabajo de investigación utilizó el informe COSO II o Administración de Riesgos Corporativos, el cual permite señalar eventos que puedan afectar a la organización y administrar sus riesgos dentro del riesgo aceptado proporcionando una seguridad razonable sobre la consecución de objetivos de la entidad, los resultados obtenidos, arrojaron la necesidad de la empresa Gas Motor C.A de implementar procedimientos de control interno en los procesos de Ventas-Cuentas por Cobrar-Cobros y Compras-Cuentas por Pagar-Pagos que permita determinar cuánta incertidumbre presenta la empresa.

En este trabajo los investigadores señalan que los procedimientos de ventas y cuentas por cobrar, además de compras y cuentas por pagar se llevan de manera desorganizada, por lo cual no existen políticas establecidas para las compras y la cancelación a los proveedores, sino que se realizan las mismas al momento de necesitarse el material y se cancela al momento de

vencerse la factura, por lo cual el autor considera que es necesario establecer procedimientos que mejoren los controles internos. Este trabajo se realizó bajo el enfoque COSO y guarda estrecha relación con la presente investigación ya que determina que la implementación de controles internos en los distintos procesos de una entidad es un factor que influye potencialmente, en la optimización de los procedimientos que allí se realizan. Igualmente representa un importante aporte, como referente teórico y metodológico.

## **Bases Teóricas**

### ***Enfoque COSO***

El informe COSO es un manual de control interno que publica el AICPA (Instituto Americano de Contadores), siendo el mismo publicado en Estados Unidos en 1992, resultando de un extenso estudio de más de 5 años por el grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO, por sus siglas en inglés). El informe COSO surge con la finalidad de definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos utilizados en el transcurso del tiempo sobre este tema, logrando así, que al nivel de las organizaciones públicas o privadas de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos se cuenten con un marco conceptual común y una visión integradora satisfactoria de las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

El enfoque COSO establece que el Control Interno es un proceso que debe ser llevado a cabo por el Consejo Directivo, la Gerencia y en general todo el personal orientado a proveer una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos propuestos en tres categorías: eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

En lo que respecta a las organizaciones, este informe destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la entidad comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión. El papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado compuesto por mecanismos burocráticos.

#### *Ficha técnica*

Ficha técnica de la versión original del Informe COSO – Estructura Conceptual Integrada:

COSO, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

Autor del informe: Coopers & Lybrand S.A., (1992)

Grupo asesor del informe: Ejecutivos de diferentes empresas, como: IBM, Shell, Du Pont, NationsBank, AT&T, Arthur Andersen & Co., entre otras.

Entidades promotoras: American Institute of Certified Public Account, American Accounting Association; the Institute of Internal Auditors, Institute of Management Accountants, Financial Executives Institute.

Objetivo: Definir un nuevo marco conceptual del control interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que hasta ese momento se habían venido utilizando sobre este tema.

### ***Bases conceptuales***

El control interno se encuentra diseñado con la finalidad de proporcionar vías a las organizaciones para lograr sus objetivos, cumplir con la misión de la entidad y convertir en realidad su visión. Es un punto de partida importante a nivel de empresa, particularmente cuando se identifican debilidades, puede tener un efecto significativo sobre la evaluación general de la eficacia de los controles internos y los procedimientos para reportar información financiera.

Así según Mantilla (2005:4) El control interno se define ampliamente como “Un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en la siguiente categoría: efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”.

Por otra parte, en lo que respecta al control interno ejercido por una entidad, resulta elemental entender que el mismo proporciona una seguridad razonable y no una seguridad total para el logro de los objetivos. El sistema de control interno esta entrelazado con las actividades de operación de una entidad y fundamentalmente existe por razones de negocio, los controles internos son más efectivos cuando se construyen dentro de la infraestructura de la entidad y son parte de la esencia de la empresa.

Según Mantilla (2005:17), cada entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlo. Los objetivos pueden ser para la entidad, como un todo, o específicos para las actividades dentro de la entidad. Para este estudio los objetivos se ubican dentro de tres categorías:

- Operaciones, relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
- Información financiera, relacionada con la preparación de estados financieros públicos confiables.
- Cumplimiento, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y las regulaciones aplicables.

De un sistema de control interno se puede esperar que proporcione una seguridad razonable para la consecución de los objetivos relacionados con la confiabilidad de la información financiera y con el cumplimiento de leyes y regulaciones. El cumplimiento de tales objetivos, en gran parte basados en

estándares impuestos por sectores externos, dependen de cómo se desempeñen las actividades dentro del control de la entidad.

Según este informe el control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja a la organización y están integrados a los procesos administrativos; los componentes son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control información y comunicación, y monitoreo.

### ***Componentes del control interno***

1. Ambiente de control: Está directamente relacionado con el personal de la entidad creando una conciencia del control que han de tenerse en las operaciones de la entidad, suministra disciplina y estructura de responsabilidad e incluye factores de integridad, valores éticos y competencia del personal, el Sistema de Control radica en que su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

Mantilla (2005:25) El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera como opera en la práctica.

### *Factores del ambiente de control*

**Integridad y valores éticos:** Es un pre-requisito para los comportamientos éticos en todos los aspectos de las actividades de la empresa.

**Incentivos y tentaciones:** Son acciones presentadas a los empleados para involucrase en prácticas de información financiera fraudulenta o cuestionable, el control interno busca eliminar o reducir estos incentivos o tentaciones que podrían resultar mortal para la entidad.

**Proporcionando y comunicando orientación moral:** Hace énfasis en lo determinante de la comunicación dentro de la entidad en donde resulta imperativo definir lo correcto e incorrecto, así como los valores ético; la ignorancia de estos puntos puede incentivar a realizar acciones impropias al personal.

**Compromiso para la competencia:** Es donde se explica la importancia de poseer personal capacitado y preparado con conocimientos y habilidades requeridas para poder cumplir adecuadamente con las tareas asignadas.

**Consejo de directores o comité de auditoría:** Son los organismos encargados de fijar los criterios que perfilan el ambiente de control. Es determinante en los miembros la experiencia, dedicación e involucramiento necesario para tomar las acciones adecuadas.

**Filosofía y estilo de operación de la administración:** Esta afecta directamente la manera de manejar la organización, incluyendo el conjunto de riesgos normales del negocio.

Estructura organizacional: Proporciona la estructura conceptual mediante la cual se plantea, ejecutan, controlan y monitorean sus actividades para consecución de los objetivos globales.

Asignación de autoridad y responsabilidad: Esto incluye la asignación de autoridad y responsabilidad hacia las actividades de operación, y el establecimiento de relaciones de información y de protocolos de autorización, definiendo a su vez los límites de autoridad.

Factor políticas y prácticas sobre recursos humanos: Usan el envío de mensaje a los empleados para describir los niveles esperados de integridad, comportamiento ético y competencia. Tales practicas se relacionan con empleo, orientación, entrenamiento, evaluación, consejería, promoción, compensación y acciones remediales.

2. Valoración de riesgos: Consiste en identificar los riesgos derivados de fuentes internas y externas, previa a la valoración de riesgos, es necesario definir los objetivos para que la administración pueda identificar los riesgos y tomar las acciones necesarias para administrarlos

Mantilla (2005:39) todas las entidades, sin hacer caso de tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles de sus organizaciones. Los riesgos afectan la habilidad de la entidad para sobrevivir, no existe una manera práctica para reducir los riesgos a cero, pues la decisiones de estar en los negocios crea riesgos



El proceso de identificación y análisis de riesgo es esencial en un sistema de control interno efectivo, se debe centrar la atención en identificar los riesgos en todos los niveles de la entidad y realizar las acciones necesarias para administrarlos.

Identificación de riesgos: Es un proceso interactivo integrado con el proceso de planeación. Deben considerar todas las interacciones significativas de bienes, servicios e información, entre la unidad y las partes internas y externas incluyendo empleados, proveedores, clientes, compradores, entre otros.

Nivel de la entidad: Los riesgos del nivel global de la entidad pueden provenir de factores externos o internos, un ejemplo de los factores externos son los desarrollos tecnológicos ya que producen cambios en la organización, tanto de asignación de responsabilidades como de simplificación del trabajo. La ruptura en los procedimientos de los sistemas de información, debido a fallas en el manejo de los sistemas, genera información poco confiable, esto representa un ejemplo de factores externos.

Nivel de actividad: Permite identificar y valorar riesgos en las principales unidades de negocios o en funciones como ventas, producción, mercadeo, desarrollo de tecnología e investigación y desarrollo.

Análisis de riesgo: es un proceso que incluye la estimación del riesgo, valoración de la probabilidad de ocurrencia y las consideraciones de cómo se pueda administrar el riesgo y las actividades que puedan ser tomadas.

3. Actividades de control: Están relacionadas con las políticas y procedimientos incluidos en las directrices administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

Dependiendo de las circunstancias, una actividad particular de control puede ayudar a satisfacer los objetivos de la entidad. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relacionan las operaciones, información financiera o cumplimiento.

Mantilla (2005:42) señala los tipos de actividades de control, incluyendo controles preventivos, controles para detectar, controles manuales, controles computarizados y controles administrativos. Las actividades de control pueden ser descritas para objetivos de control específico, tales como asegurar que el procesamiento de datos sea completo, exacto. Les siguen ciertas actividades de control comúnmente desempeñadas por personal en varios niveles en las organizaciones. Se presentan para ilustrar el rango y la variedad de actividades de control, no para sugerir una categorización particular.

- Revisión de alto nivel.
- Funciones directas o actividades administrativas.
- Procesamiento de información.
- Controles físicos
- Indicadores de desempeño.
- Segregación de responsabilidades.
- Políticas y procedimientos.

4. Información y comunicación: El sistema de información produce el documento que contiene información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar el negocio. Los reportes administrativos de mediciones monetarias y relacionadas permiten monitoreo de utilidades definidas, desempeño de las cuentas por cobrar por clientes, participación en el mercado, entre otras. Es obvio que para poder controlar una empresa y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna ciertamente los estados financiero constituyen una parte importante de esa información. Su contribución es incuestionable.

La información no financiera constituye la base para la toma de ciertas decisiones, pero igualmente resulta insuficiente para la adecuada conducción de una empresa. Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, de forma tal que le permita cumplir con sus responsabilidades a todo el personal que debe recibir un claro mensaje de la

alta gerencia sobre el control así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros.

5. Monitoreo: El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones e incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones personales tomadas en el desempeño de sus obligaciones. El monitoreo asegura que el control interno continua operando efectivamente, este proceso implica la valoración por parte del personal, el diseño y las operaciones de control en base al tiempo.

En general los sistemas de Control Interno están diseñados para operar en determinadas circunstancias, claro está que para ello se tomaron en consideración los riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos colocando con ello que los controles pierdan su eficiencia, como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su reforzamiento e implantación.

Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades de supervisión diaria en distintos niveles de la organización; de manera independiente por personal que no es responsable

directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) mediante la combinación de las dos formas anteriores.

### ***Pasivos***

Catacora F. (2005:272), “el pasivo de una compañía está formado por todas las obligaciones que se han contraído con terceros por la adquisición de bienes o servicios, por la contratación de una deuda por medio de préstamos recibidos o por la generación de una deuda derivada de las actividades del negocio”. Este mismo autor indica, “los procesos de cuentas por pagar se inician en el momento en que la empresa recibe la propiedad de los bienes comprados o se compromete con la adquisición de un servicio”.

Los rubros del pasivo pueden estar compuestos por una gran variedad de partidas tales como: préstamos bancarios, cuentas por pagar a proveedores, acumulaciones de pasivos estimados, deuda a largo plazo, créditos diferidos y pasivos generados por obligaciones con los empleados, por citar las más importantes. Debido a que varias partidas del pasivo pueden surgir como consecuencia de la aplicación de criterios estimativos de la gerencia de una empresa, debe ponerse especial cuidado en su determinación y posterior registro contable de acuerdo con lo establecido por los principios de contabilidad de aceptación general.

Como se menciona en el párrafo anterior, los pasivos están compuestos por partidas como las cuentas por pagar a proveedores, que se ocasionan al momento de realizar las compras, estas son efectuadas en la organización

con la finalidad de proveer oportunamente los bienes y servicios necesarios para el logro de sus operaciones, tomándose en consideración la calidad y el precio adecuado de los mismos.

De allí que existe esta relación íntima entre el ciclo de compras y las cuentas por pagar, ya que una vez adquiridos los bienes y servicios, estos son registrados y en su contra partida se produce el pasivo, que debe ser cancelado con posterioridad. En cuanto a las funciones del ciclo de compras Arens, Elder y Beasley (2007) realizan la siguiente clasificación:

1) *Procesamiento de órdenes de compra*. Este es el inicio del ciclo el cual se lleva a cabo mediante una solicitud de productos o servicios por parte del personal de la empresa. El modo preciso de dicha solicitud va a depender de la naturaleza de los bienes y servicios y de las políticas de la organización. Se comienza con una Procesamiento de órdenes de compra. Este es el inicio del ciclo el cual se lleva a cabo mediante una solicitud de productos o servicios por parte del personal de la empresa. El modo preciso de dicha solicitud va a depender de la naturaleza de los bienes y servicios y de las políticas de la organización. Se comienza con una requisición de compras por parte de un supervisor y luego de estudiada la misma se pasa a realizar una orden de compra al proveedor para adquirir los bienes demandados.

2) *Recepción de productos y servicios*. Este es el punto crítico del ciclo ya que es el momento en que las empresas reconocen por vez primera la adquisición y el pasivo financiero. Cuando los bienes son recibidos se debe

preparar un informe de recepción de tal manera de soportar una revisión de la descripción, cantidad, llegada oportuna y condición de la mercancía.

3) *Reconocimiento del pasivo financiero.* Al reconocer un pasivo causado por la recepción de bienes y servicios se debe realizar un registro pronto y preciso. Debido requisición de compras por parte de un supervisor y luego de estudiada la misma se pasa a realizar una orden de compra al proveedor para adquirir los bienes demandados.

4) *Procesamiento y registros de los desembolsos en efectivo.* En algunas empresas los pagos a los proveedores son realizados mediante cheques elaborados por computadora a partir de la información del archivo de operaciones de adquisiciones.

Los cheques deben ser preparados bajo un formato de copias múltiples en donde el original vaya al proveedor de bienes y las copias sirvan de soporte de pago las cuales deben ser archivadas según orden cronológico.

### ***Controles internos del ciclo de Compras y Cuentas por Pagar***

Catacora (2005) señala que dentro del ciclo de compras y cuentas por pagar se debe cumplir con los siguientes objetivos del control interno:

De integridad: Se debe considerar la uniformidad de los sistemas de contabilidad, almacén y compras a fin de poder establecer el registro

oportuno de las operaciones. Se requiere que los documentos involucrados estén prenumerados, control de recepción de la mercancía en almacén y seguimiento de órdenes recibidas y en proceso.

De existencia: Permite el registro de aquellas partidas que estén relacionadas con las operaciones de la entidad, es decir, registro de los activos y pasivos deben corresponder con las operaciones reales de la empresa.

De exactitud: Requieren de la integración de información, es necesario para registrar inventario q exista en el almacén, debe ser la cantidad exacta y el monto correcto para registrar adecuadamente el pasivo.

De autorización: Están relacionadas con las políticas de la empresa, un ejemplo de este tipo de control son: la requisición de bienes y servicios es establecida por una única firma autorizada, la emisión de ordenes de comprar autorizadas dependiendo de los niveles de autorización, monto permitido, los pagos autorizados y solicitados por un funcionario facultado.

### ***Procedimientos de control interno de las cuentas por pagar***

Deben separarse las funciones de recepción en el almacén, de la autorización del pago y de firma del cheque para su liquidación.

Es necesario conciliar periódicamente los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables con los de los suministradores.



Deben elaborarse expedientes de pago por proveedores, su correspondiente informe de recepción, (cuando proceda) y el cheque o referencia del pago, anulando las facturas con su correspondiente sello de "pagado".

Es preciso mantener al día los mayores de cuentas por pagar y sus saldos actualizados.

Las cuentas por pagar a proveedores deben desglosarse por factura recibida y cada pago efectuado, así como por antigüedad.

Las devoluciones efectuadas a proveedores deben controlarse para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.

Mensualmente debe verificarse que la suma de los saldos de todos los submayores de las cuentas por pagar, coincidan con los de las cuentas de control correspondiente.

## **Definición de Términos**

**Ambiente de control:** Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control de una organización.

**Actividades de Control:** Componente del Control Interno, establece las políticas y procedimientos que se establecen para asegurar la efectividad y eficiencia en las operaciones de una organización.

**COSO:** Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, el cual es un documento que define el control interno, describe sus componentes y suministra un criterio con el cual los sistemas de información pueden ser evaluados.

**Efectividad:** Capacidad de lograr las metas propuestas en una organización.

**Eficiencia:** Capacidad de lograr los objetivos planteados en una organización en el menor tiempo y con la cantidad mínima de recursos.

**Entidad:** una organización de cualquier tamaño establecida por propósitos particulares. Una entidad puede ser una empresa de negocios, una organización sin fines de lucro, un cuerpo gubernamental o una institución financiera.

**Estrategia:** es un conjunto de acciones planificadas sistemáticamente en el tiempo que se llevan a cabo para lograr un determinado fin.

**Factura:** documento que el vendedor entrega al comprador y que acredita que el segundo ha realizado una compra por el importe reflejado en el mismo.

**Monitoreo:** Componente del Control Interno, incluye las actividades de supervisión y valoración del funcionamiento del Control Interno en una organización.

**Orden de compra:** Es un documento en el que se expresa la descripción, cantidad e información relacionada con los bienes y servicios que la compañía piensa comprar.

**Organización:** Está constituida por la estructura organica, las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación, la división de labores, asignación de responsabilidad y otros aspectos.

**Pagos:** contraprestación económica que se entrega por la percepción de un bien o servicio. Acción mediante la cual se satisface de forma efectiva una deuda que se ha contraído.

**Requisición de compra:** Es una solicitud de productos y servicios que presenta un empleado autorizado para ello.

**CUADRO TÉCNICO-METODOLÓGICO**  
Cuadro N° 1

<b>Objetivo General: Proponer procedimientos de Control Interno para optimizar las funciones del Área de Cuentas por pagar basado en la Estructura Conceptual Integrada COSO. Caso: Empresa Grupo SOUTO</b>						
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>DEFINICIÓN DE LA DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTO</b>	<b>ITEMS</b>	<b>FUENTE</b>
Conocer los procesos del área de cuentas por pagar de la empresa SOUTO C.A.	Procesos de cuenta por pagar	Comprobar que las obligaciones relacionadas con operaciones normales de la entidad representan transacciones válidas, están determinadas, están reconocidas, descritas y clasificadas adecuadamente.	Análisis de registro de información. Verificaciones. Revisión de desempeños operacionales. Seguridades físicas. Controles sobre proceso de información.	Cuestionario - Encuesta	1,4,5, 7-10	Personal del Departamento de Cuentas por Pagar. Empresa Grupo SOUTO C.A.
Diagnosticar los procesos del área de cuentas por pagar de la empresa SOUTO C.A.						
Identificar los potenciales riesgos del área de cuentas por pagar de la empresa SOUTO C.A.	Riesgos del área de cuentas por pagar.	Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos	Extravíos. Pagos a Destiempo. Poca segregación de Funciones.		2,3,6, 13-18	
Proponer procedimientos de Control Interno en el área de cuentas por pagar, basado en el enfoque COSO, caso grupo SOUTO C.A.	Procedimientos de control interno	Es una Acción que implementa una Política	Objetivos Componentes		19-20	

### **CAPITULO III**

#### **MARCO METODOLOGICO**

La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que fueron utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el "cómo" se realizó el estudio para responder al problema planteado. Indica Rojas (2001:57) "exponer y analizar las teorías, las conceptualizaciones, las perspectivas teóricas, las investigaciones y los antecedentes en general, que se consideren válidos para el correcto encuadre del estudio"

#### **Diseño de la Investigación.**

El diseño de la investigación es de carácter no experimental, debido a que la misma sirvió para estudiar y analizar las variables que intervienen en el proceso de investigación, se llevo a cabo sin manipulación alguna de estas, pues no se controlan las condiciones del mismo, observando la realidad en el lugar donde se presentó, en un entorno real, observando los hechos en el ambiente natural y bajo un cronograma de actividades preestablecido. Al respecto Hernández, R; Fernández, C y Baptista, P (2003) expresan:

Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de investigación donde no hacemos variar intencionadamente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos (pág; 184)

## **Tipo y nivel de la investigación**

El presente estudio se caracterizó como una investigación de campo, consiste en la recolección de datos directamente de la realidad en la que ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna. Es por ello que permitió el conocimiento a fondo del investigador obteniendo datos confiables; a su vez fue necesaria una investigación bibliográfica, que se nutrió con documentos palpables de la investigación.

Expresa Arias (2004: 25), la investigación documental “es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”. Para llevar a cabo de manera satisfactoria la investigación fue necesaria la definición de los requerimientos por medio de la documentación, que permitió darle soporte y mayor veracidad al estudio realizado y obtener nuevos conocimientos para el análisis del mismo. Por ello señala el mismo autor, “la investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna”. (p. 94), los cuales fueron tomados de la empresa de estudio.

Estos datos fueron tomados de la empresa en estudio, donde se describen los hechos que ocurren en el departamento de cuentas por pagar, por lo cual, señala Rivas (1995:54) la investigación descriptiva, “trata de obtener información acerca del fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones”. En la investigación se realiza un estudio descriptivo que

permite poner de manifiesto los conocimientos teóricos y metodológicos del autor para darle solución al problema planteado, pues se realiza un análisis interpretativo de la naturaleza actual del fenómeno en estudio.

## **Población y Muestra**

La población y muestra se refiere al conjunto para el cual son validas las conclusiones que se obtenga, Méndez, Carlos (1991:41) definen población como: “la delimitación espacial del estudio, es decir, hasta donde puede alcanzar la generalización de los resultados. La población no siempre es un conglomerado humano”.

De igual forma, expone Balestrini (1998:122), desde el punto de vista estadístico, “una población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características o una de ellas y para el cual serán validadas las conclusiones obtenidas en la investigación”.

La población finita de este estudio está constituida por los empleados miembros del departamento de cuentas por pagar, estratificada de la siguiente manera: un (1) jefe de tesorería, un (1) encargado de realizar los cheques y transferencias, un (1) encardo de registros a proveedores para la materia prima, tres (3) analistas contables dedicados a la revisión de las diferentes líneas de transporte para proceder al registro y pago de dichas entidades que prestan el servicio para el traslado de alimentos y animales a diferentes sitios del país, totalizando seis (6) trabajadores La selección de la

muestra se realizó mediante la metodología no probabilística debido al tipo de investigación. La muestra de estudio, se consideró finita ya que ésta, estuvo conformada por la misma población, originándose así un muestreo no aleatorio, la finalidad de elegir esta muestra fue de obtener la visión más aproximada del tema de estudio, ya que la opinión de los encuestados obedece al ejercicio, experiencias y percepciones que se dan actualmente en el departamento de cuentas por pagar empresa grupo SOUTO C.A. Estas personas no se encuentran dispersos ya que poseen oficinas en la sede principal de la organización que se encuentra en la carretera nacional La Mona- Bejuma en el Estado Carabobo.

### **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.**

Actualmente la recolección de datos es de suma importancia para todo investigador, es por esto que para recolectar la información que sirvió en la realización de la presente investigación se utilizaron las siguientes técnicas:

La técnica de observación documental la cual se implementó mediante la lectura de textos y páginas de internet relacionadas al tema, a fin de adquirir de ellas datos que fueron de utilidad para la investigación. Al mismo tiempo que se utilizaron trabajos de grado vinculados al objetivo de estudio con la finalidad de tomarse como guía para la investigación. También otras informaciones enfocadas en el control interno de las cuentas por pagar, para obtener de ellos lineamientos necesarios orientados a la solución de la problemática planteada.



Por otra parte, la técnica de observación directa, quien es la que permite que el investigador se conecte con la realidad, es decir, con el problema, para aplicar esta técnica se estuvo presente en las instalaciones de la empresa Souto, C.A., en calidad de pasante, donde se permitió observar directamente algunos documentos que son indispensables para la realización del proceso de cuentas por pagar, como son las órdenes de compra, recepción de compra, facturas, cheques, entre otros. La observación de estos documentos se realizó con la finalidad de obtener información necesaria de la manera como la organización efectúa las operaciones del área y como lleva dicha documentación, así como los controles que aplica para su adecuado manejo.

El instrumento que se utilizó en la investigación fue la encuesta tipo cuestionario, el cual es un instrumento de lápiz y papel y estuvo dirigida al personal que labora en el departamento de cuentas por pagar, con la finalidad de conocer la situación que presenta la empresa grupo SOUTO C.A., para la obtención de información confiable que sirvió de base para la elaboración de la propuesta, según Méndez, C (1991):

La encuesta permite el conocimiento de las motivaciones, actitudes, opiniones de los individuos con relación a su objeto de investigación. La recolección de investigación por la encuesta se hace a través de formularios, los cuales tienen aplicación en aquellos problemas que se pueden investigar por métodos de observación, análisis de fuentes documentales y demás sistemas de conocimientos (pág; 54)

Este medio de recolección de datos estuvo conformado por preguntas cerradas dicotómicas, en vista que para su contestación se requirió de un menor esfuerzo por parte de las personas que fueron encuestadas, las preguntas fueron fáciles de codificar y expresadas de manera clara y sencilla, sin que su respuesta se encontrase limitada dado que estuvieron redactadas de forma tal que su respuesta no pueda poseer otra alternativa posible.

Estas alternativas fueron SI o NO, enmarcada en la figura del cuestionario como instrumento básico de la investigación. Indica Hernández, Fernández y Baptista (2003:20), “un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir”.

Para la aplicación del cuestionario se incluyó a todo el departamento de Cuentas por Pagar, las cuales poseen conocimientos en los diversos procedimientos existentes, así como también años de experiencia en las áreas en donde laboran, lineamientos que permitieron obtener aportes provenientes de diversas opiniones específicas respecto a los aspectos fundamentales a evaluar en la presente investigación.

### **Técnicas de Análisis de Datos**

Posterior a la aplicación de las técnicas de recolección de datos y a la aplicación de los instrumentos descritos anteriormente, se procede al análisis de la información recopilada.

Luego del proceso de análisis del cuestionario, se utilizó la técnica de análisis de contenido, mediante la codificación, unidad de análisis de la investigación sustentado en los indicadores del cuadro técnico-metodológico y categorías bien demarcadas. Para los análisis de la investigación se realizó la interpretación de los resultados, los cuales fueron de manera cuantitativa, ya que se trabajo con datos numéricos, y representados con tablas de frecuencia y gráficos.

La presentación en forma de gráficos se realizó a través de la agrupación de los resultados de acuerdo a las diferentes respuestas cerradas obtenidas en concordancia con el instrumento aplicado, dichas respuestas de cada uno de los entrevistados fueron clasificadas de acuerdo a su similitud, es decir, que la frecuencia utilizada se seleccionó de acuerdo a las posibles respuestas que a pesar de ser diferentes de forma, en el fondo persiguieron un mismo fin.

Por otra parte para el análisis de los datos que se obtuvieron mediante la documentación y la observación directa, se aplicó un análisis de contenido, tal como lo señalan los autores Hernández, Fernández y Batista (2003:301), “El análisis de contenido puede ser aplicado virtualmente a cualquier forma de comunicación”; de allí que se pudo organizar la información recabada en la empresa de estudio.

## **CAPITULO IV**

### **PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

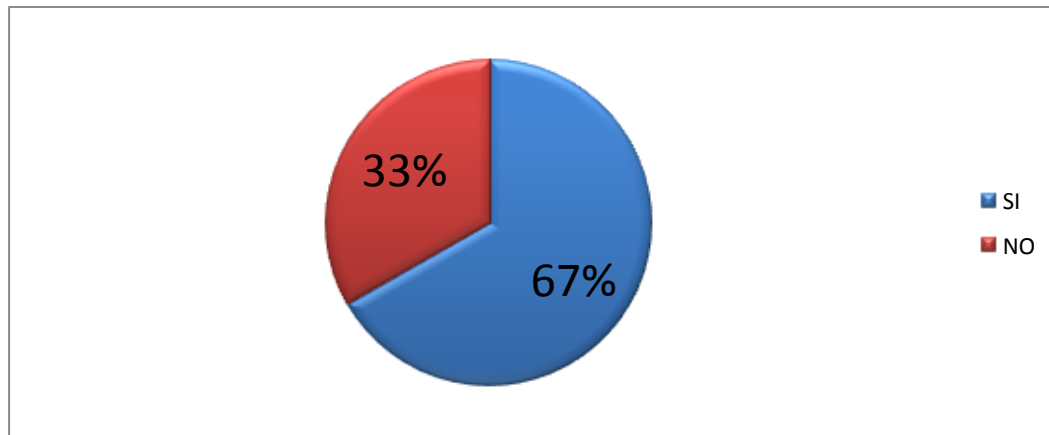
Para recopilar los datos de la situación existente se utilizaron las técnicas e instrumentos mencionadas en el capítulo anterior. Este capítulo tiene como objeto proporcionar conocimientos a los usuarios de los resultados que se obtuvieron en la aplicación del instrumento. El análisis se realizó en base a los datos arrojados por el instrumento aplicado a los integrantes del departamento de cuentas por pagar, donde se encontraron algunas debilidades en los procedimientos; a fin de obtener de forma confiable la información para la solución del mismo.

Una vez terminada la recolección de datos se inicio el proceso de tabulación de los resultados obtenidos, usando instrumentos estadísticos como las graficas circulares, para finalmente obtener la información que permitió analizar dichos ítems llegando así a las conclusiones sobre las respuestas de los encuestados. Es importante señalar que para el análisis y conclusiones obtenidas luego de la tabulación de resultados, fueron apoyadas mediante la información teórica y a través de la información bibliográfica del presente estudio. En este punto se presentan las interpretaciones y los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento correspondiente a la última fase del proceso de investigación. Los cuales posteriormente fueron interpretados, con la finalidad de detectar la necesidad de implantar procedimientos de control interno en el área de cuentas por pagar.

**1. ¿Existe un manual de control interno dentro de la empresa para el área de cuentas por pagar?**

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	4	66,7
NO	2	33,3
TOTAL	6	100

**Grafico N°1 manual de control interno**



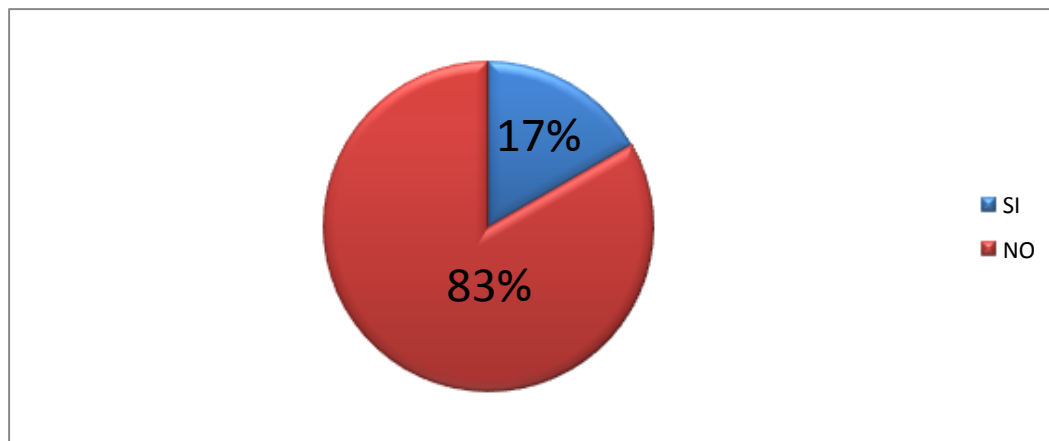
**Fuente: Instrumento Aplicado**

Como se puede observar en el gráfico N°1 un pequeño porcentaje de los empleados encuestados niegan que existe un manual de control interno dentro de la entidad para el área de cuentas por pagar, mientras que la mayoría afirma que si existe. Esta discrepancia de opiniones, es un indicativo de la necesidad de informar a los empleados de esta organización a cerca de la existencia de un manual.

**2¿Existe un programa que permite delimitar las actividades de cada uno de los integrantes de la sección?**

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	1	16,7
NO	5	83.3
TOTAL	6	100

**Grafico N°2 Programa que permite delimitar las actividades del área.**



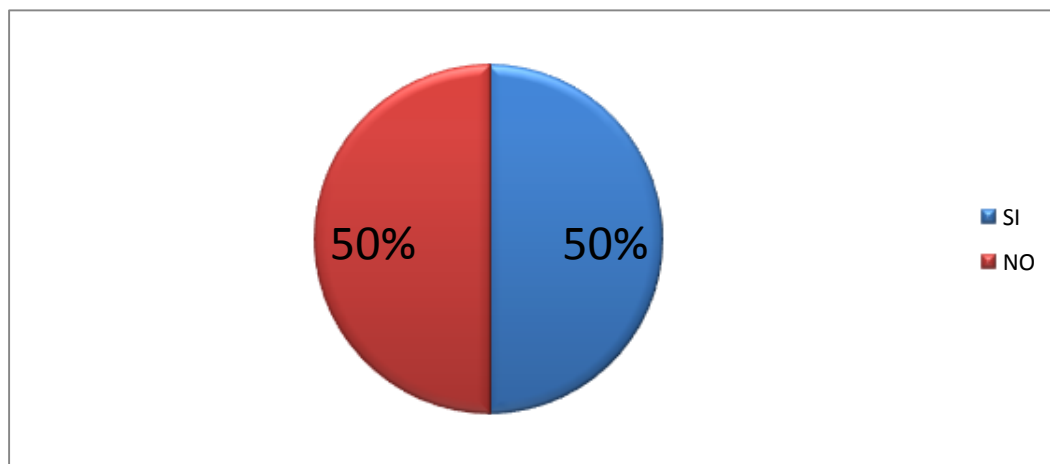
**Fuente: Instrumento Aplicado**

Según puede evidenciarse en el gráfico precedente los trabajadores encuestados responde que no existe un programa que permita establecer las actividades a realizar por cada uno de los integrantes del departamento de cuentas por pagar, mientras que el 17% lo afirma debido a que sí realizan sus actividades de manera individual. Esta discrepancia de opiniones, es una muestra de la necesidad de establecer claramente las funciones correspondientes a cada puesto de trabajo, en el contexto de la estructura organizativa de la misma.

**3. ¿Planifican las actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar?**

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	3	50
NO	3	50
TOTAL	6	100

**Grafico N°3 Actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar.**



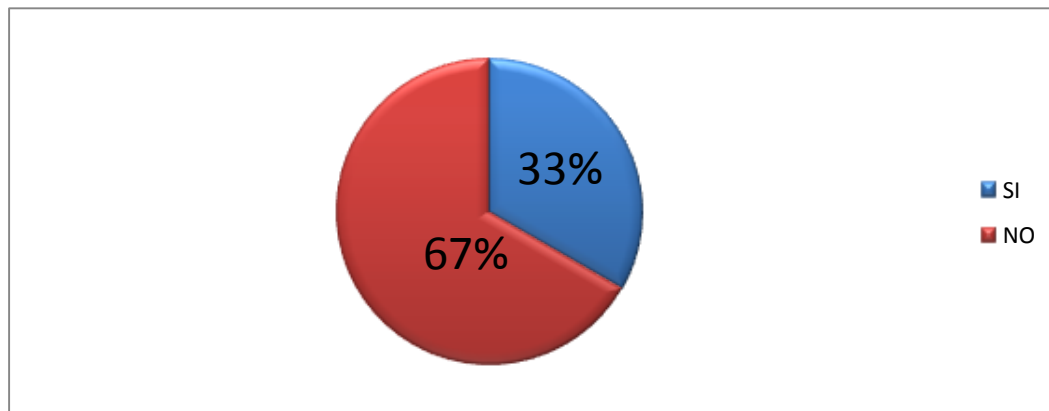
**Fuente: Instrumento Aplicado**

Según las cifras consignadas en el gráfico, se observa que el 50% de los encuestados consideran que si planifican las actividades contables, debido a que los documentos soporte llevan una secuencia y estos son clasificados y conciliados con el diario de cuentas por pagar; mientras que el 50% de los encuestados no tienen conocimientos acerca de este procedimiento, que es muy importante para verificar el monto autorizado a ser pagado.

#### 4. ¿Existe un debido manejo de los expedientes de los proveedores?

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	2	33,3
NO	4	66,7
TOTAL	6	100

**Gráfico N°4 Manejo de los expedientes de los proveedores**



**Fuente: Instrumento Aplicado**

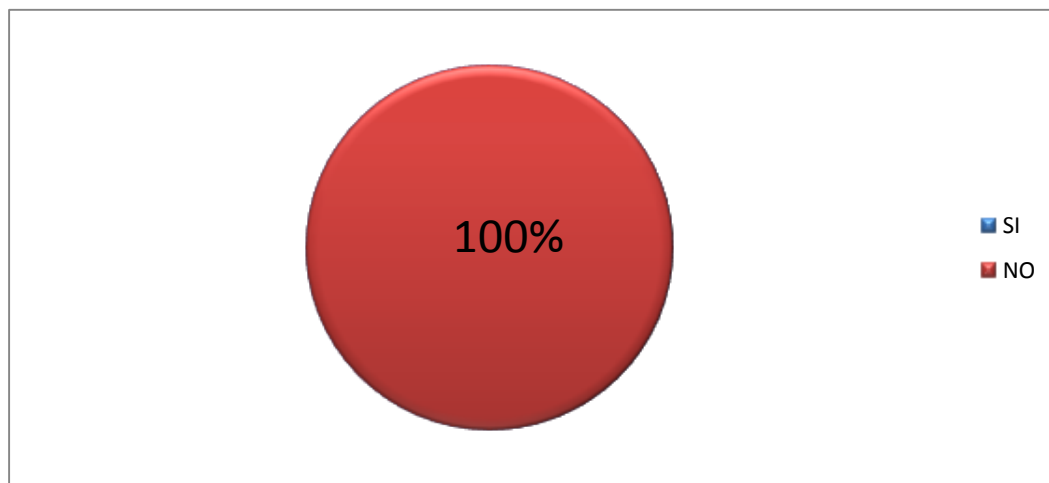
Sobre la base de las cifras reflejadas en el gráfico anterior solo dos empleados afirman que existe un debido manejo de los expedientes de cada uno de los proveedores existentes mientras que los otros cuatro niegan que exista. Esto origina que no se tengan los saldos adecuados de los proveedores al momento de su pago.



**5. ¿Se cuenta con un sistema de control administrativo y contable que sea confiable?**

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	6	100
NO	0	0
TOTAL	6	100

**Grafico N° 5 Sistema de control administrativo y contable que sea confiable**



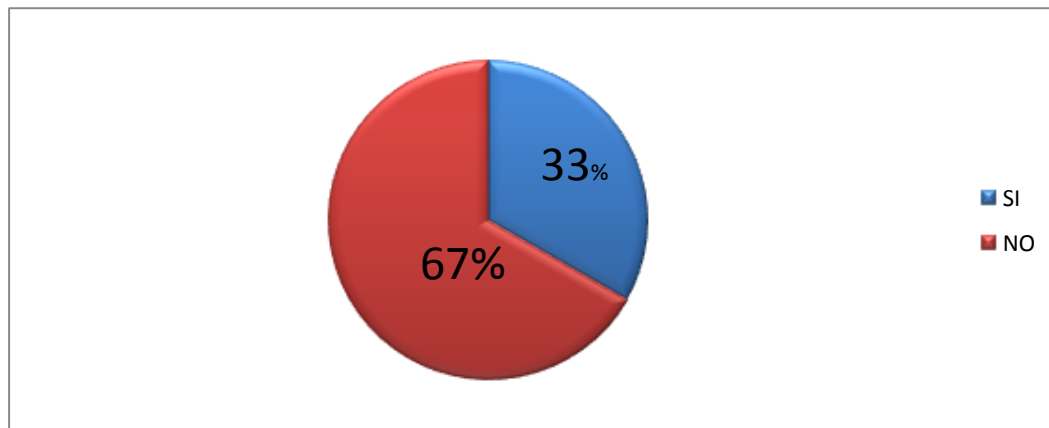
**Fuente: Instrumento Aplicado**

Todos los empleados están de acuerdo que existe un excelente programa para el manejo de las cuentas por pagar para los diferentes proveedores. Esto lleva a concluir que no existe una adecuada información o capacitación para el buen uso del programa SAP por los trabajadores del departamento de cuentas por pagar.

## 6. ¿Se registran los pasivos de manera oportuna?

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	2	33,3
NO	4	66,7
TOTAL	6	100

**Grafico N°6 Registro de los pasivos de manera oportuna**



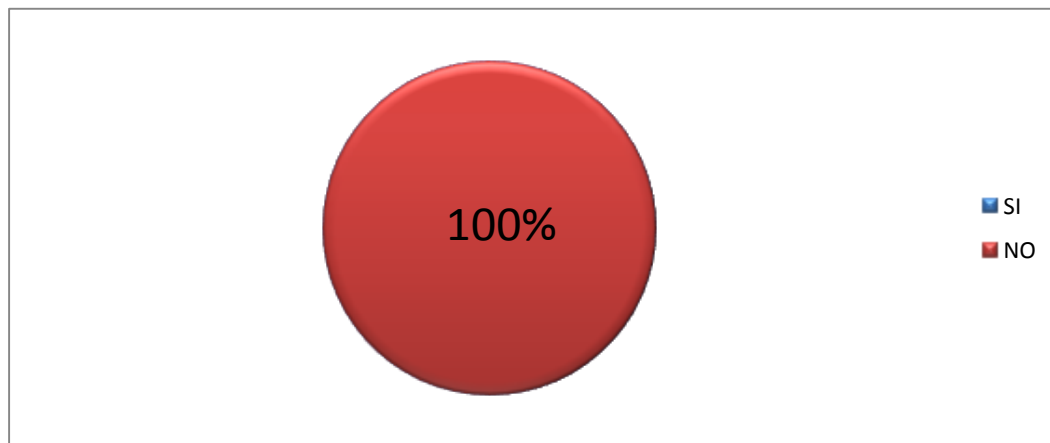
**Fuente: Instrumento Aplicado**

Sobre la base de las cifras reflejadas en el gráfico anterior el 67% de la población niega que exista un registro de manera oportuna de los pasivos. Mientras 33% de la población del departamento de cuentas por pagar que representa a 2 empleados afirma que existe un registro oportuno de los pasivos. Esto puede estar ocurriendo por el extravío de algunos documentos soportes de las transacciones. Que no se registren los pasivos de manera oportuna podría generar retraso en los pagos e inconformidad de los proveedores.

**7. ¿El sistema de control de cuentas por pagar se lleva de forma manual?**

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	0	3
NO	6	100
TOTAL	6	100

**Grafico N°7 sistema de control de cuentas por pagar**



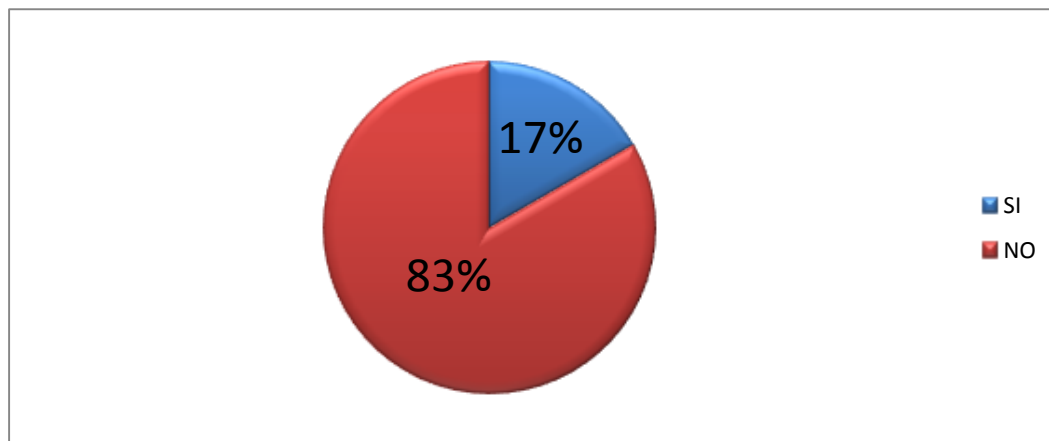
**Fuente: Instrumento Aplicado**

Todos los trabajadores del área de cuentas por pagar de Grupo SOUTO C.A están de acuerdo en que el control de las cuentas por pagar no se lleva de manera manual, poseen sistemas computarizados actualizados para el registro de la información de manera oportuna.

### 8. ¿Se lleva un control de las facturas?

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	1	16,67
NO	5	83,33
TOTAL	6	100

**Gráfico N° 8 Control de las facturas**



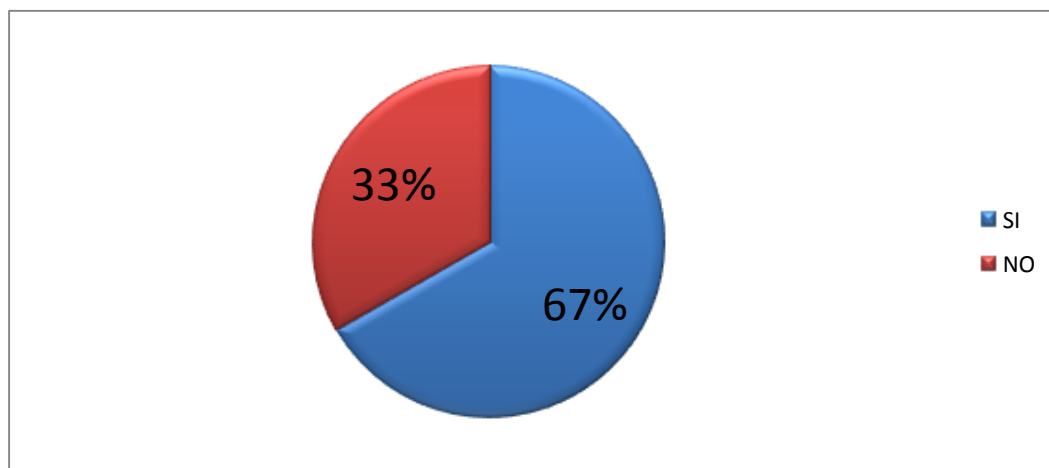
**Fuente: Instrumento Aplicado**

Tal como se evidencia en el gráfico, no se lleva un control de las facturas adeudas a los proveedores según lo que señala la mayoría de la población del área de cuentas por pagar de la entidad, mientras que la minoría afirma llevar un control de las facturas adeudas. Esta disyuntiva muestra que existen algunos inconvenientes para el control de dicho soporte debido a que no se organizan dentro del departamento.

**9. ¿Se realizan evaluaciones contables de la disponibilidad del pago?**

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	2	33,3
NO	4	66,7
TOTAL	6	100

**Gráfico N° 9 Evaluaciones contables de la disponibilidad del pago.**



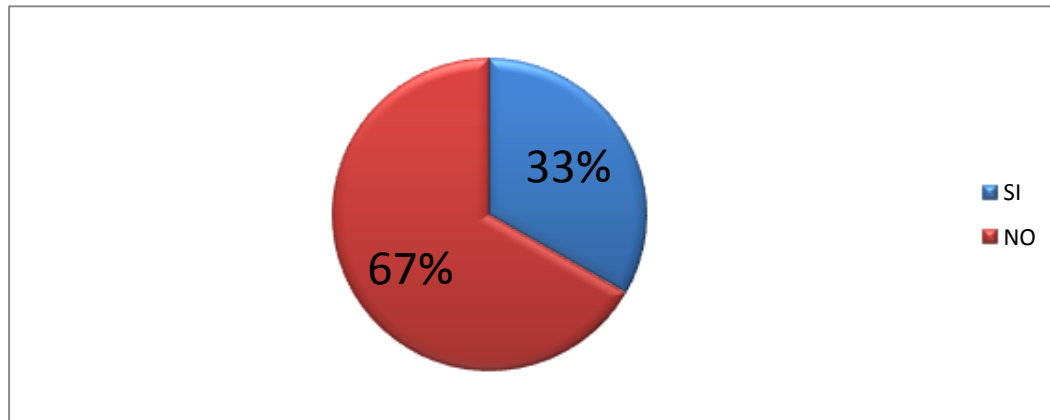
**Fuente: Instrumento Aplicado**

Según se refleja en el gráfico N°9 de la población de la muestra a estudiar dentro de esta área dice que no se realizó evaluaciones constantes para controlar los pagos, mientras que 2 empleados de la misma área lo afirman. Esto muestra que existen debilidades dentro del departamento para examinar si los pagos están disponibles para los proveedores de acuerdo al vencimiento establecido en las facturas

**10. ¿Hacen informes mensuales de la gestión de cuentas por pagar?**

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	2	33,3
NO	4	66,7
TOTAL	6	100

**Grafico N° 10 Informes mensuales de la gestión de cuentas por pagar.**



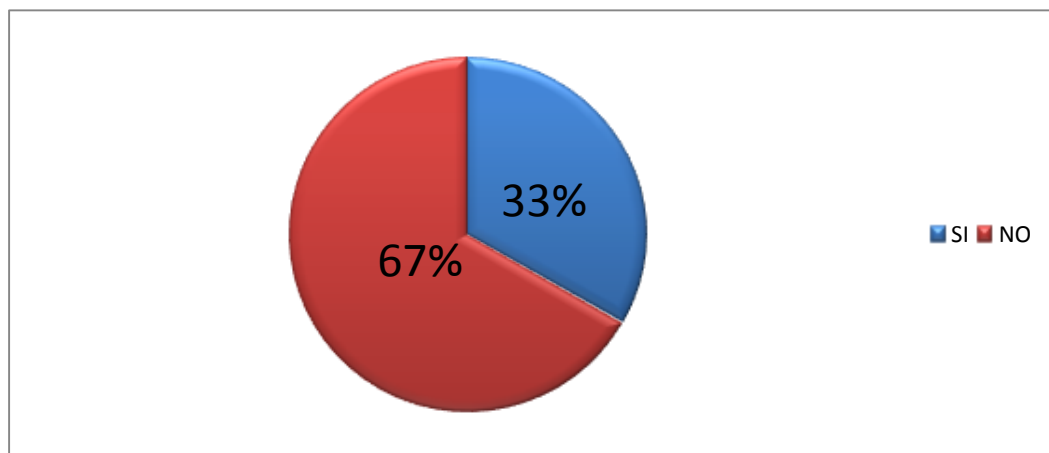
**Fuente: Instrumento Aplicado**

Como se muestra en la gráfica la mayoría de la población ratifica que no se hacen informes mensuales dentro la institución sobre esta área, otras dos personas afirman lo contrario. Esto trae como consecuencia que no se conozca el monto actualizado del pasivo para cada acreedor y por este motivo se cometen errores a la hora del pago.

### 11. ¿Revisan y clasifican los documentos diariamente?

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	2	33,3
NO	4	66,7
TOTAL	6	100

Grafico N° 11 clasificación de los documentos.



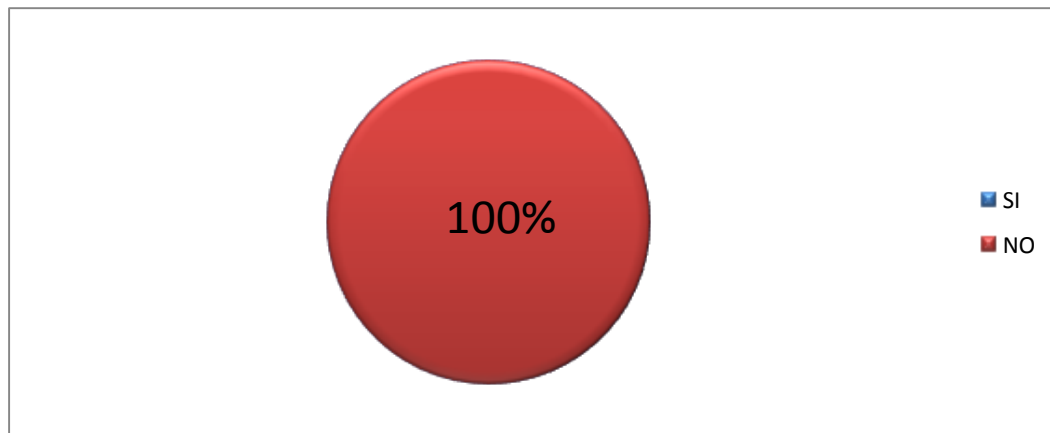
Fuente: Instrumento Aplicado

Según los datos obtenidos de los encuestados el 67% de los empleados del departamento de cuentas por pagar niega que se realice una revisión de los documentos soportes de la compra diariamente. Mientras que el 17% de los empleados afirma hacer este procedimiento. El no cumplir con este procedimiento genera consecuencias a la hora de su pago, lo que no permite que se controlen correctamente las operaciones.

**12. ¿Concilian las diferencias en los estados de cuenta de los proveedores periódicamente?**

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	0	3
NO	6	100
TOTAL	6	100

**Grafico N° 12 Conciliación las diferencias en los estados de cuenta de los proveedores**



**Fuente: Instrumento Aplicado**

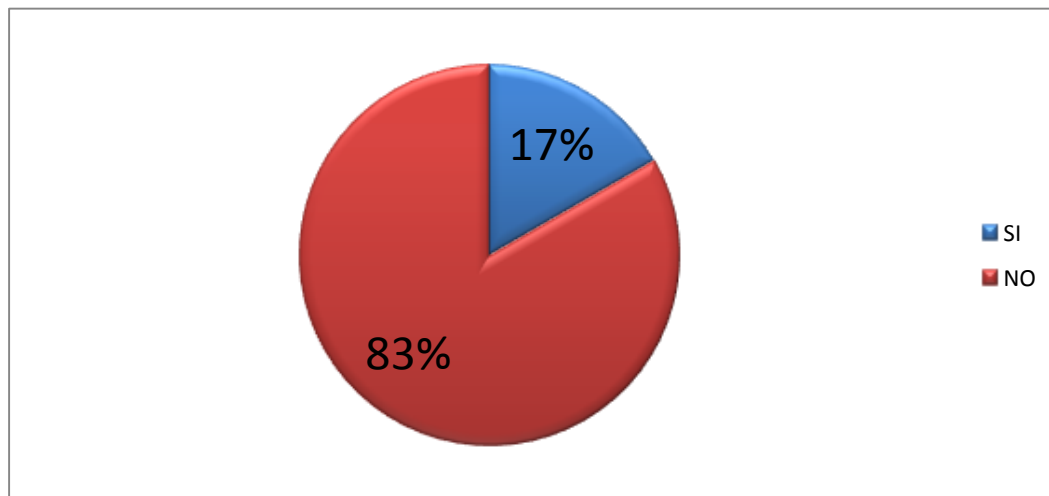
El 100% de los empleados coincide en que no concilian las cuentas con los saldos de los proveedores, ya que estos no le envían estados de cuenta periódicamente a menos que sean solicitadas las relaciones por algún ente de tesorería.



### 13. ¿Actualizan el expediente de los proveedores y su deuda?

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	1	16,7
NO	5	83,3
TOTAL	6	100

**Grafico N° 13 Expediente de los proveedores**



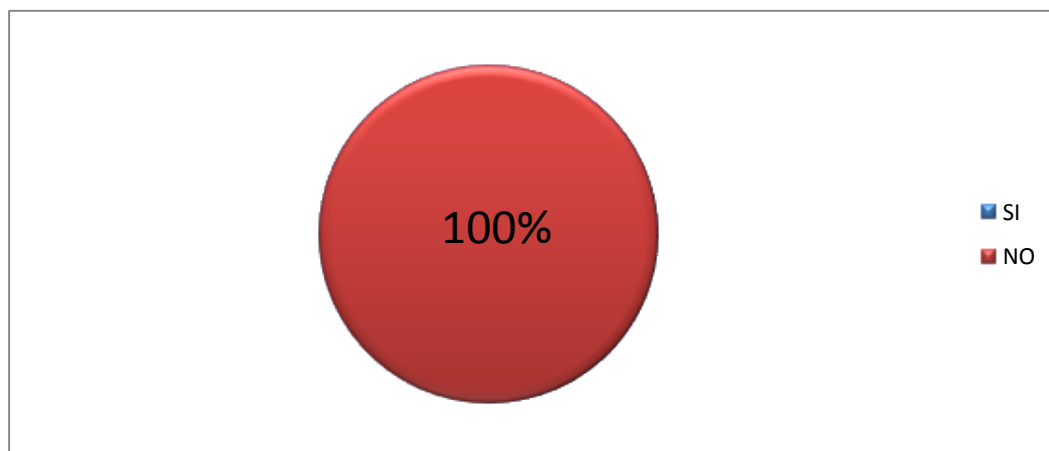
**Fuente: Instrumento Aplicado**

Como se muestra en gráfico N° 13 la mayoría de los encuestados dicen que no se actualizan los saldos de los proveedores y su deuda, la minoría como se muestra en la gráfica expuesta opinan lo contrario, esto trae como consecuencia que no se sepa el monto actualizado por proveedores al momento de realizarse cualquier pago.

#### 14. ¿Se lleva un control cronológico de las órdenes de compra?

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	0	0
NO	6	100
TOTAL	6	100

**Grafico N° 14 Control cronológico de las órdenes de compra**



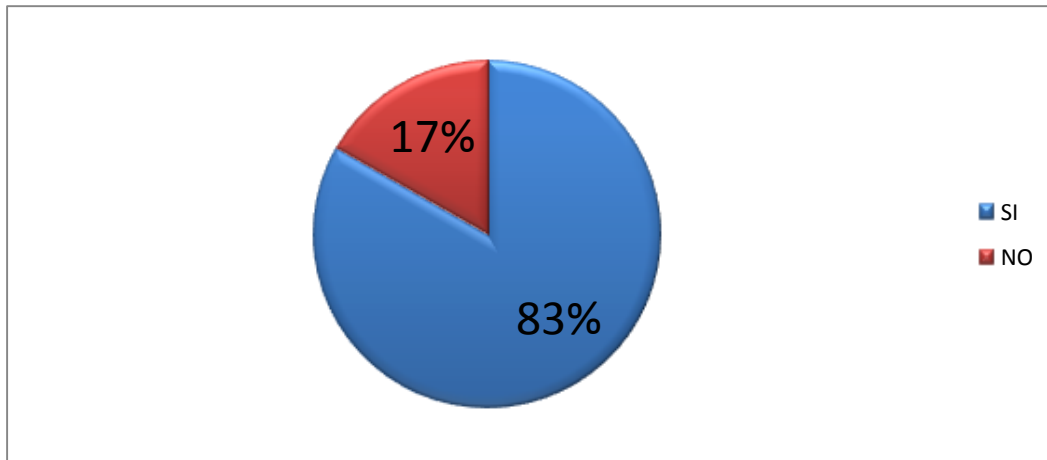
**Fuente: Instrumento Aplicado**

Todos los empleados encuestados aciertan que no llevan un control cronológico de las órdenes de compra. Esto significa que no existe un orden por fechas para realizar las compras a los acreedores, lo que limita en algunos casos la eficiencia en los procesos, ya que no se cuenta con la disponibilidad de lo requerido.

**15. ¿Se verifica al momento del pago la documentación soporte?**

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	5	83.3
NO	1	16.7
TOTAL	6	100

**Grafico N° 15 verificación al momento del pago la documentación soporte**



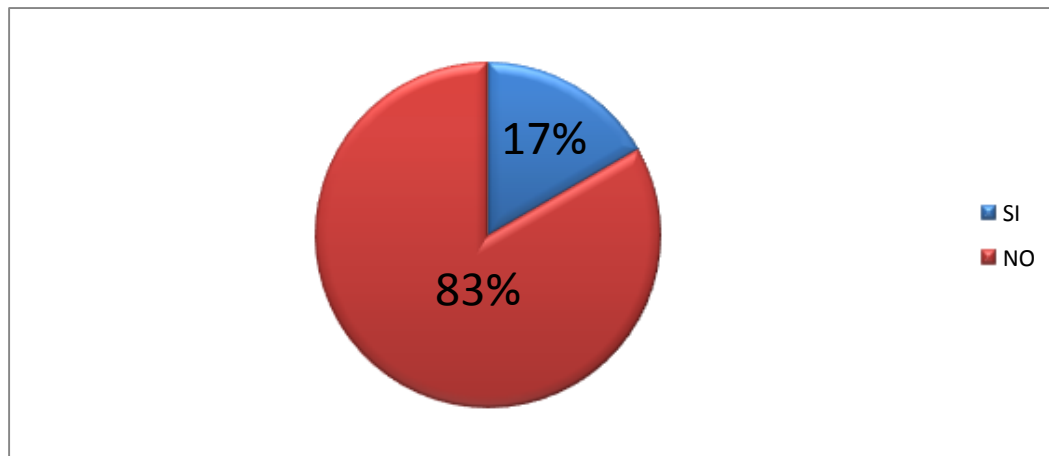
**Fuente: Instrumento Aplicado**

Tal como se evidencia en la gráfica la mayoría de la población estudiada acierta que al momento del pago verifica la documentación soporte (requisición de compra, orden de compra, nota de recepción y factura).

**16. ¿Se lleva un control por las devoluciones de mercancía?**

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	1	16,7
NO	5	83,3
TOTAL	6	100

**Grafico N° 16 Control por devoluciones de mercancía**



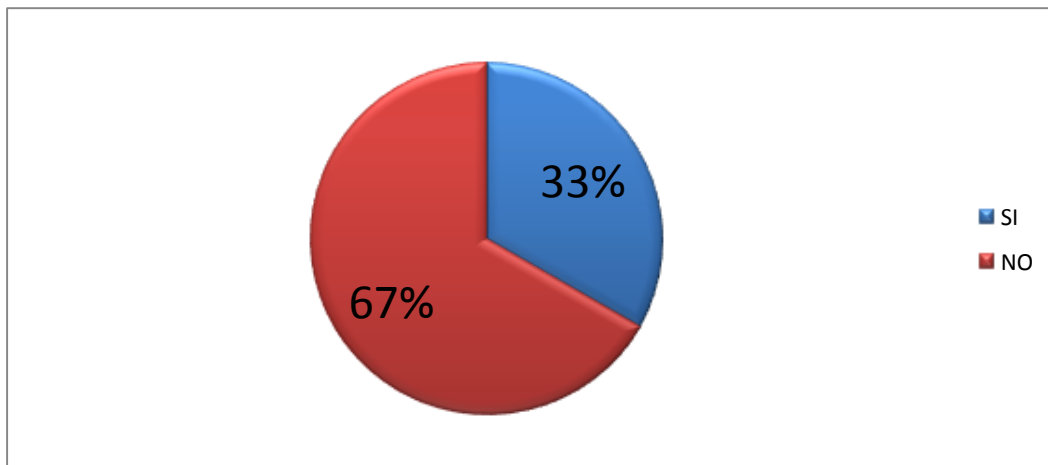
**Fuente: Instrumento Aplicado**

El 83% del personal que labora en esta área afirma que no se lleva un control en las devoluciones de mercancía, lo que trae como inconveniente que no se sepa el saldo actualizado de los proveedores al momento de realizar el pago.

17. ¿Es un control de la empresa anular las facturas de compras al momento del pago?

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	2	33,3
NO	4	66,7
TOTAL	6	100

Grafico N° 17 Anulación de las facturas de compras al momento del pago



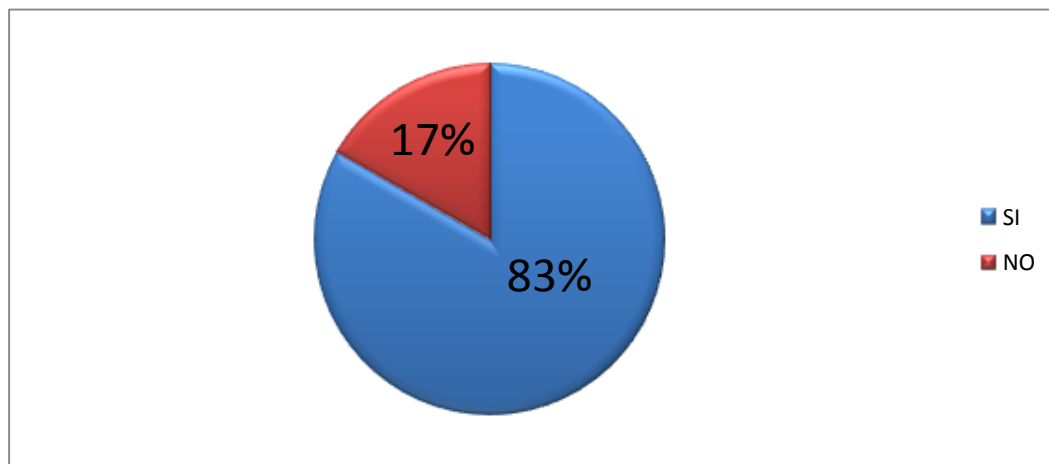
Fuente: Instrumento Aplicado

Cuatro de los empleados que forman parte del departamento de cuentas por pagar afirman que no anulan las facturas al momento del pago, lo que trae como consecuencia que exista la posibilidad de ser cancelada al proveedor dos o más veces.

**18. ¿Se lleva un control de los anticipos dados a proveedores?**

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	5	83.3
NO	1	16.7
TOTAL	6	100

**Gráfico N° 18 Control de los anticipos dados a proveedores**



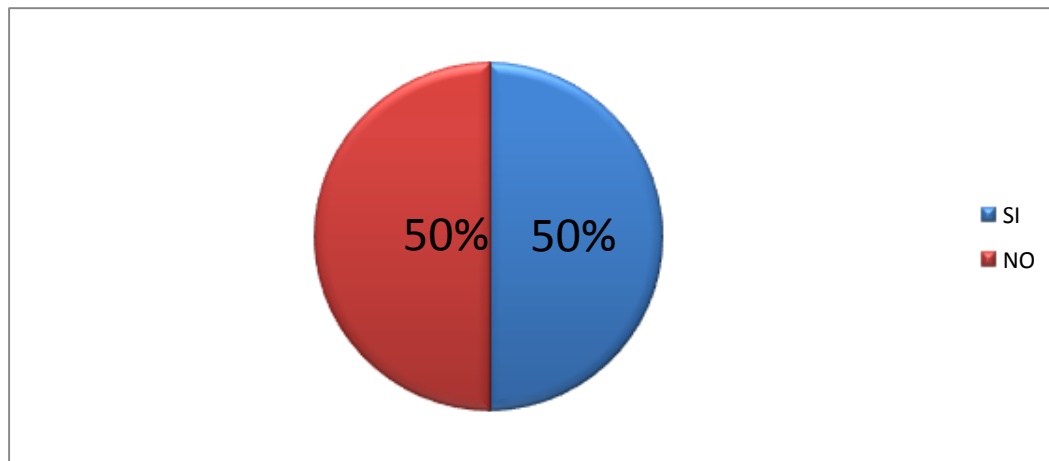
**Fuente: Instrumento Aplicado**

El 83% de la población opina que si controlan los anticipos dados a los proveedores mientras que el 17% afirma que no lleva dicho control. Lo que es un punto a favor de la entidad ya que se monitorea de manera adecuada los montos que se les han cancelado con anticipación a los proveedores.

**19. ¿Las cuentas por pagar se eliminan en plazos correspondientes para la empresa?**

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	3	50
NO	3	50
TOTAL	6	100

**Gráfico N° 19 Eliminación de las cuentas por pagar en plazos correspondientes.**



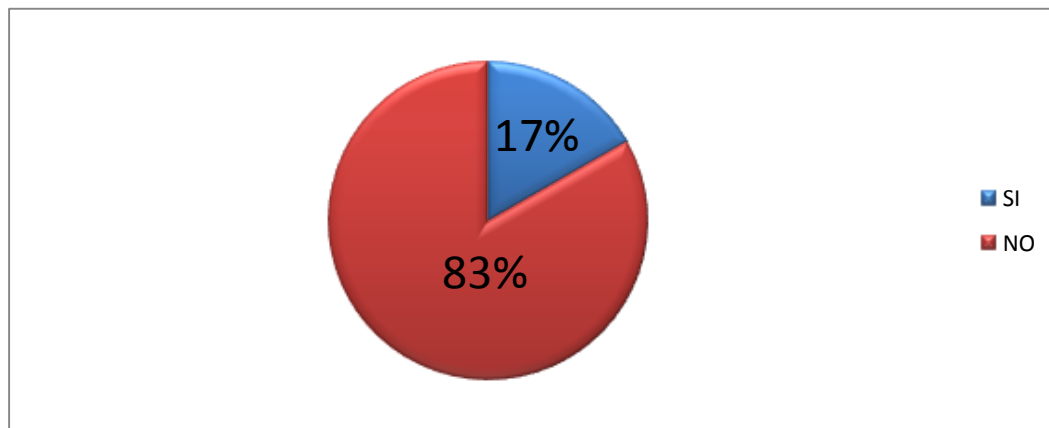
**Fuente: Instrumento Aplicado**

Según la gráfica anterior el 50% de los trabajadores del departamento en estudio refleja que si se eliminan los pasivos a largo plazo y el otro 50% evidentemente lo niega. Esta discrepancia de opiniones se origina debido a que se eliminan los pasivos de menos montos en el tiempo correspondiente y no se eliminan los pasivos de montos mayores en los lapsos convenidos con los proveedores.

**20. ¿Los saldos de las cuentas por pagar al final de cada periodo se mantienen en niveles convenientes para la empresa?**

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	1	16,7
NO	5	83,3
TOTAL	6	100

**Grafico N° 20 Niveles de las cuentas por pagar**



**Fuente: Instrumento Aplicado**

Como se muestra en las cifras reflejadas la mayoría de los entrevistados que representan 4 empleados del área en estudio niegan que las cuentas al final del periodo se mantengan en niveles convenientes para la organización, lo que trae como consecuencia que no exista liquidez para cancelar a los proveedores en los tiempos establecidos.



## **CAPITULO V**

### **LA PROPUESTA**

La propuesta que se presenta a continuación se realizó partiendo de los resultados obtenidos a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, constituyendo la fuente primaria de información, basados en el diagnóstico sobre las diversas características de la empresa SOUTO, C.A., para así ofrecer a la misma una propuesta de control interno para el área de Cuentas por Pagar.

El objetivo primordial de la investigación es presentar una propuesta de control interno, basado en el Enfoque COSO, a fin de que sea implementado a los efectos de mejorar los procesos del departamento de Cuentas por Pagar de la empresa Souto, C.A., para optimizar el manejo del efectivo y aumentar su capacidad en el desempeño operacional.

En toda organización es indispensable la creación de procedimientos adecuados en los diferentes departamentos, con la finalidad de que cada una de sus operaciones sea ejecutada eficientemente, mejorando de esta forma la calidad de las decisiones tomadas dentro de las organizaciones. Sin embargo no se está consciente de la contribución económica que puede ofrecer las acciones eficientes en los departamentos, contribuyendo de esta manera al crecimiento de las empresas y el desarrollo en cada uno de los departamentos, lo cual influye directamente en la capacidad competitiva de la empresa dentro del mercado. Considerando que el ambiente que rodea la

actividad de las organizaciones es dinámico y cambiante, la persona que tiene la responsabilidad de dirigir una organización debe tratar de optimizar sus procedimientos administrativos y contables.

### **Fundamentación de la Propuesta**

La propuesta se fundamenta en las bases teóricas actualizadas presentadas por el Informe COSO, Estructura Conceptual Integrada. De acuerdo con el Informe COSO, los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de la rentabilidad establecidos por la empresa y delimitar las sorpresas.

Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los proveedores y clientes, también adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdidas de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes. Debido a que los controles internos son útiles para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno; siendo considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales.

La propuesta de control interno a implantarse debe contener los cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera en que la administración dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección.

En función a los resultados del diagnóstico, se propone una serie de correctivos, relacionando a la estructura conceptual propuesta por el Enfoque COSO y las nuevas estrategias y herramientas tecnológicas existentes para el control y planificación de la gestión, todo esto con miras a la solución de la problemática que genera el hecho en estudio.

### **Estructura de la Propuesta**

Con el propósito de solucionar la situación problemática que presenta la empresa Souto C.A., planteada durante la presente investigación, se considera que la entidad debe elaborar un organigrama donde se especifiquen los departamentos y los responsables de los mismos. La estructura organizativa formalizada en un organigrama constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad, de igual forma como un aspecto indispensable para el control eficiente de sus operaciones.

Se persigue implementar en la sección de Cuentas por Pagar de Souto, C.A., procedimientos de control interno eficiente, actualizado y adecuado a sus necesidades particulares. Para alcanzar una adecuada organización administrativa, eficiencia operativa, confiabilidad de los reportes, apropiada

identificación y administración de los riesgos que enfrenta y el cumplimiento de las disposiciones que son aplicables.

Desarrollar estos procedimientos facilitará la ejecución de las actividades en el área contable y de esta manera la gerencia podrá obtener información confiable, veraz y oportuna; reduciendo los riesgos internos para así dirigir la atención de los gerentes a solventar los problemas mayores que podrían generarse.

Dirigido al personal de cuentas por pagar y en busca de incentivarlos, se propone: un proceso de capacitación a nivel personal y operacional, ya que ellos mantienen contacto directo con proveedores y con el fin de proporcionarles la información correcta para el manejo de las actividades, proporcionando los conocimientos de acuerdo a la labor que desempeñan.

Implementar evaluaciones y supervisiones a todo el departamento, a fin de revisar las actuaciones del personal y determinar ajustes que puede necesitar los controles establecidos. Este monitoreo también puede ser ejercido por las personas involucradas en los procesos. En busca de estimular al personal se propone, otorgar reconocimientos por el cumplimiento de los objetivos y políticas establecidas por la empresa, mediante condecoraciones, placas, bonos, entre otros. A continuación se describen los procedimientos a realizar por el personal del departamento de Cuentas por pagar, a fin de organizar las actividades que se detallaran en el área:

El departamento de cuentas por pagar inicia el proceso con la requisición de compra, una vez aprobada esta se emite una orden de compra que luego servirá para la elaboración del informe de recepción que posteriormente será enviado al departamento de cuentas por pagar junto con la factura original que se recibe del proveedor, para así emitir una orden de pago a partir de la información obtenida de los soportes. Luego se realiza un análisis del vencimiento de las facturas para clasificarlas en los días que le corresponde cancelar la misma y así emitir el cheque o transferencia los días establecidos, a su vez el departamento de compra debe llevar un sistema en el cual se le cargue la información al momento de recibir una nueva copia de factura con la finalidad de mantener actualizado el mismo.

A fin de obtener el mejor control y orden sobre los pagos a realizar, se deberá establecer como política un día único a la semana para la emisión de cheques o transferencias a proveedores, para cancelar sus obligaciones. Debe realizar un análisis de los pagos a ser cancelados en los próximos siete días, para ello considerar la disponibilidad de la entidad para cumplir con dichos compromisos y a su vez analizar la posibilidad de realización de otros pagos con el propósito de aprovechar los beneficios que podría suministrar el proveedor respecto a los descuentos por pronto pago.

El personal encargado de autorizar los pagos procede a efectuar una revisión del proceso realizado hasta el momento, lo cual incluye verificar que las facturas se encuentren respaldadas por la totalidad de los documentos implicados en el proceso, entre los que mencionamos: la requisición de compra, orden de compra, reporte de recepción, factura, orden de pago; comprobar que se encuentren las firmas requeridas y realizar un chequeo de

la disponibilidad de los bancos. De encontrarse conforme la revisión realizada, se procede a autorizar la emisión de los cheques y/o transferencia, si el caso lo amerita.

El departamento de Cuentas por Pagar busca en la base de datos de los proveedores, la información necesaria para la elaboración de los cheques aprobados. Es indispensable que esta base de datos se mantenga actualizada para evitar inconvenientes y retrasos al momento del pago.

Se elaboran los cheques y se envían a la persona que autorizo el reporte de pagos, acompañado con la documentación que soporte el pago (Requisición de compra, orden de compra, factura y orden de pago) , el cual se debe encontrar prenumerado. Esta persona verifica que todo se encuentre conforme y que el cheque haya sido elaborado correctamente, luego procede a firmar el comprobante de egreso en señal de aceptación del mismo.

Una vez autorizado el pago se envía el comprobante de egresos, el cual debe contener el cheque elaborado junto con toda la documentación que lo respalde, a la persona que posee la firma autorizada, esta verifica la copia de la factura, con orden de compra, nota de recepción, cheque, comprobante de egreso y de encontrarse conforme procede a firmar

Para la entrega del cheque debe exigir obligatoriamente, la factura original que está siendo pagada y la autorización sellada por el proveedor de la persona que va a retirar el cheque, si el caso lo amerita.

Ambos documentos deben permanecer en las instalaciones de la empresa Souto C.A., y pasar a ser respaldo de las facturas junto con el resto de la documentación que se origino en el proceso.

Por todo lo expuesto anteriormente se debe tener presente en el proceso de Cuentas por Pagar, los siguientes controles, con la finalidad de que la empresa evite el atraso en el incumplimiento de sus obligaciones y pueda constatar objetiva, oportuna y certeramente, el estado de sus pasivos:

Algunos controles internos claves que se sugieren para ejercer en el departamento de compras; la autorización para la adquisición de necesidades regulares de los distintos departamentos de la organización, con el fin de evitar la adquisición excesiva o innecesaria de artículos. Luego que se ha aprobado la requisición de compras para su adquisición se debe elaborar la orden de compra que se emitirá al proveedor, esta debe ir acompañada por la requisición de compra aprobada y prenumerada previamente.

Una vez que se recibe el producto o servicio se debe revisar la descripción, cantidad, llegada oportuna y condición de dicho producto, en este mismo momento se prepara el informe de recepción el cual debe contener anexo requisición de compra, orden de compra y factura original del proveedor, es allí donde se reconocer por primera vez la adquisición y pasivo financiero en un registro pronto y preciso; a fin de evitar registros a destiempo y por esto retrasos en los pagos.

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

Los controles más importantes en la función de las salidas de efectivo incluyen la firma de cheques por una persona autorizada, separación de responsabilidades para firmar los cheques y desempeñar la función de cuentas por pagar teniendo presente la documentación de respaldo por el que firma el cheque. Los cheques deben estar foliados previamente y estar impresos en papel especial que dificulte la alteración del nombre del receptor y la cantidad. Es importante escribir el número del cheque en los documentos de respaldo.

Todos los documentos que se van generando en el proceso de cuentas por pagar deben llevar un orden numérico y sin interrupciones entre un documento u otro, es decir, debe realizarse una inspección y asentamiento en la sección de cuentas por pagar y todos aquellos pasivos que surjan desde el momento de la compra. De igual forma la empresa para mantener una uniformidad en la realización de las tareas debe designar un personal exclusivo para cada función, donde no se convine las actividades que puedan generar riesgos para la organización. Separar funciones como: Preparación, firma y entrega del cheque. Registro de los pasivos adecuados una vez comprobada y aprobada la documentación de los mismos. Cancelación a los proveedores en los lapsos correspondientes.



## **Factibilidad de la propuesta**

Desde el punto de vista económico esta propuesta no implica fuertes erogaciones de dinero, no se crean nuevos cargos dentro del departamento, se busca es organizar el personal que ya labora en la entidad. Y la capacitación a través de talleres, seminarios o cursos del personal antes mencionado.

De igual manera se espera que en la medida que se reduzcan los costos, debido a los pagos excedentes generados por la ausencia de controles adecuados, la propuesta genere un impacto económico favorable a la empresa. Adicionalmente que genere un impacto positivo que eleve la calidad de servicio a los proveedores, lo cual, aunque no pueda ser económicamente calculado, incrementara el rendimiento operativo y por ende, el rendimiento económico.

En segundo lugar, en cuanto a la factibilidad técnica, el personal no tendrá grandes dificultades para entender su aplicación e implicaciones, por cuanto estos procedimientos son sencillos y expresados al detalle, para evitar confusiones. Para la implementación de la propuesta, la empresa Souto C.A., cuenta con los materiales, equipos y condiciones requeridas para que el proyecto sea altamente factible.

Por otra parte se dispone de un sistema automatizado de información administrativo y contable y con el personal adecuado para su operación, esto facilitara la implementación de la propuesta y la ejecución de las actividades de control, lo que permitirá comprobar su efectividad a corto plazo. Operacionalmente, las condiciones están dadas para que se implemente de manera coordinada la propuesta. Ya que cuenta con el recurso humano necesario para el desarrollo efectivo de la propuesta a corto plazo, lo cual representa significativa reducción de tiempo y recursos económicos.

## **CONCLUSIONES**

La propuesta de Control Interno para los procesos de cuentas por pagar fue diseñada tomando en cuenta el diagnostico de la situación problemática, que se presenta en la empresa Souto C.A., analizados a través de los resultados arrojados por las visitas presenciales en la entidad y la encuesta aplicada, la cual fue adaptada al informe COSO ya que considera aspectos importantes que en el enfoque tradicional se encuentran ausentes.

Debido a esto se logro determinar la situación actual que presenta la entidad en el departamento objeto de estudio, encontrándose entre los más importantes una inadecuada segregación de funciones, la usencia de análisis detallado por proveedor que es indispensable al momento de realizar el pago, desconocimiento de la disponibilidad de crédito para efectuar los pagos, entre otros factores; lo que se resume en ausencia de normas y procedimientos en el área de cuentas por pagar, identificando riesgos de incumplimiento que aunado a la existencia de políticas inadecuadas de control, genera a la entidad un ambiente propicio para la realización de fraudes o desfalcos y una alta probabilidad de errores y fallas en sus operaciones los cuales no pueden ser detectados debido a la ausencia de controles internos en el proceso de cuentas por pagar.

En este sentido se estableció una propuesta en beneficio de actividades del control interno, procedimientos que sirvan de puente para el mejoramiento de los controles administrativos y contables en el departamento de cuentas por pagar, promoviendo el seguimiento y control de sus registros y transacciones de las operaciones que se realizan en el área.

## RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa implementar los procedimientos de control interno en el Área de Cuentas por Pagar y de igual forma ir fomentando la adhesión del personal a las políticas y procedimientos de control interno que involucre a todos los niveles de la organización en busca de la eficiencia y eficacia de sus operaciones. Para en un futuro cercano logren ampliar estas actividades a los distintos departamentos que conforman a la empresa Souto C.A.

De igual forma, mantener un seguimiento de los procedimientos señalados en nuestra propuesta, para detectar inconsistencias y de esta manera emplear acciones correctivas a fin de asegurar un funcionamiento adecuado en el área de cuentas por pagar. Producir un Manual de Normas y Procedimientos, con la finalidad de lograr un eficiente cumplimiento de las actividades y operaciones realizadas por el personal de la empresa, en todos sus niveles.

Fomentar un favorable ambiente de control en la organización, formulando políticas y realizando actividades a fin de estimular la integridad, los valores y la competencia. Supervisar y monitorear los procesos, a fin de que el sistema pueda cambiar las medidas cuando las condiciones lo requieran.

Incentivar a los empleados a través de bonos y primas por la calidad del desempeño de sus actividades, manteniendo siempre un ambiente laboral ameno que les permita crecer profesional y personalmente

## Listado de Bibliografía

Arens, Alvin; Elder, Randal y Beasley, Mark (2007). Auditoría un enfoque integral. Pearson Prentice Hal, México.

Arias, F (2004). **El proyecto de Investigación, Guía para su Elaboración.** Caracas, Venezuela.

Balestrini, M (1998). **Como realizar un Proyecto de Investigación.** Caracas, Venezuela.

Batista; Martínez; Velasco,(2009) **Procedimientos de control interno basado en la estructura del control interno (coso II) en los procesos ventas-cuentas por cobrar-cobros y compras-cuentas por pagar-pagos de la empresa Gas Motor C.A. ubicada en San Diego estado Carabobo,** para optar por el título de Licdo. en Contaduría Pública de la UC

Catacora, Fernando. (2005).- **Sistema y Procedimientos Contables.** Mc. Graw Hill Interamericana de Venezuela, Caracas.

Chávez, Gástelo, (2010) **Diseño de un Sistema de Control Interno en el Área de Cuentas por pagar del Departamento de Administración. Caso Hogares Crea Sede Central** para optar por el título de Licdo. en Contaduría Pública de la UC.

Hernandez, R. Fernandez, C. Baptista, P. (2003). **Metodología de la Investigación.** McGraw-Hill Interamericana. México.

Horngren, Charles T.; Selto, Frank H. ; Sundem, Gary L. (1994). Reynaud Cesario, Claudia Josephine (Traductor) **Contabilidad administrativa: Introducción.** Introduction to Management Accounting Prentice Hall Hispanoamericana , D. F., MEXICO, 9ª

Mantilla, Samuel. (2005), **Control Interno: Informe COSO.** Ecoe Ediciones

Meigs, Walter y Meigs, Robert. **Principio de Auditoria.** Año 1994.

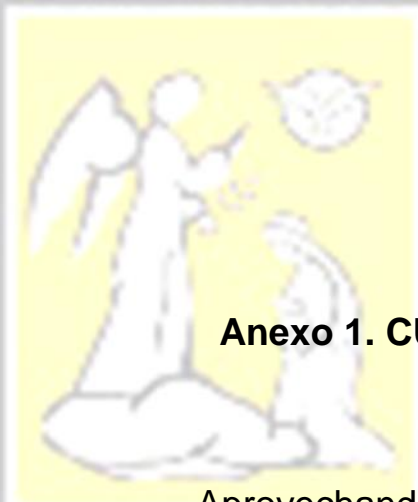
Méndez, C. (1991), **Metodología: Guía para elaborar Diseños de Investigación.** Bogotá, Mc Graw-Hill

Pinto, Víctor (2008), **Lineamientos para el fortalecimiento de los sistemas de control interno en empresas de manufactura del sector químico y del plástico del Estado Carabobo.** Trabajo de Ascenso presentado para optar a la Categoría de Profesor Agregado de acuerdo a lo establecido en el Estatuto del Personal docente y de Investigación de la Universidad de Carabobo.

Rojas Soriano, R. (2001). **Guía para realizar investigaciones sociales** (26a. ed.). México: Plaza y Valdés.

Rivas, I. (1995). **Técnicas de Documentos Investigación I.** Caracas, Venezuela

**DEUS LIBERTAS CULTURA**



### **Anexo 1. CUESTIONARIO**

Aprovechando el importante planteamiento de preguntas centrales formulado para la obtención de algunos datos para la realización de nuestro trabajo de investigación y para optar por el título de licenciadas en Contaduría Pública agradeceríamos que marcaran una equis (X) la opción que sea de su conocimiento. Esta información solo será usada para la realización de este trabajo de investigación.

**U  
N  
I  
V  
E  
R  
S  
I  
T  
A  
S**

**C  
A  
R  
A  
B  
O  
B  
O**

## CUESTIONARIO

ITEMS	ASPECTOS GENERALES	SI	NO
1	¿Existe un manual de control interno dentro de la empresa para el área de cuentas por pagar?		
2	¿Existe un programa que permite delimitar las actividades de cada uno de los integrantes de la sección?		
3	¿Planifican las actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar?		
4	¿Existe un debido manejo de los expedientes de los proveedores?		
5	¿Se cuenta con un sistema de control administrativo y contable que sea confiable?		
6	¿Se registran los pasivos de manera oportuna?		
7	¿El sistema de control de cuentas por pagar se lleva de forma manual?		
8	¿Se lleva un control de la facturas?		
9	¿Se realizan evaluaciones contables de la disponibilidad del pago?		
10	¿Hacen informes mensuales de la gestión de cuentas por pagar?		
11	¿Revisan y clasifican los documentos diariamente?		
12	¿Concilian las diferencias en los estados de cuenta de los proveedores periódicamente?		
13	¿Actualizan el expediente de los proveedores y su deuda?		
14	¿Se lleva un control cronológico de las órdenes de compra?		
15	¿Se verifica al momento del pago la documentación soporte?		
16	¿Se lleva un control por las devoluciones de mercancía?		
17	¿Es un control de la empresa anular las facturas de compras al momento del pago?		
18	¿Se lleva un control de los anticipos dados a proveedores?		
19	¿Las cuentas por pagar se eliminan en plazos correspondientes para la empresa?		
20	¿El saldo de las cuentas al final de cada periodo se mantiene en niveles convenientes para la empresa?		