



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



**PROPUESTA DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PARA**  
**OPTIMIZAR EL PROCESO DE COMPRAS-CUENTAS POR**  
**PAGAR-PAGOS DE LA UNIVERSIDAD ARTURO MICHELENA,**  
**ADAPTADO AL ENFOQUE COSO ESTRUCTURA**  
**CONCEPTUAL INTEGRADA**

**Autores:**

López, Georgina

Pérez Nohemí

Campus Bárbula, noviembre de 2013



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



**PROPUESTA DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PARA  
OPTIMIZAR EL PROCESO DE COMPRAS-CUENTAS POR  
PAGAR-PAGOS DE LA UNIVERSIDAD ARTURO MICHELENA,  
ADAPTADO AL ENFOQUE COSO ESTRUCTURA  
CONCEPTUAL INTEGRADA**

Tutor  
Guillermina López

Autores:  
López, Georgina  
Pérez Nohemí

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

Campus Bárbula, noviembre de 2013



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



## **CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN**

**PROPUESTA DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PARA  
OPTIMIZAR EL PROCESO DE COMPRAS-CUENTAS POR  
PAGAR-PAGOS DE LA UNIVERSIDAD ARTURO MICHELENA,  
ADAPTADO AL ENFOQUE COSO ESTRUCTURA  
CONCEPTUAL INTEGRADA**

Tutor: Guillermina López

Aceptado en la Universidad de Carabobo  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Escuela de Administración Comercial y  
Contaduría Pública.

Por. **GUILLERMINA LÓPEZ**  
**C.I. 7097809**

Campus Bárbula, noviembre de 2013



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



**CONSTANCIA DE APROBACION TRABAJO DE GRADO**

**N° 3012**  
**Periodo: 1S-2013**

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: **PROPUESTA DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE COMPRAS-CUENTAS POR PAGAR-PAGOS DE LA UNIVERSIDAD ARTURO MICHELENA, ADAPTADO AL ENFOQUE COSO ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA**

Elaborado y Presentado por:

LÓPEZ C. GEORGINA	17032915	CONTADURÍA PÚBLICA
PÉREZ P. NOHEMI	13734487	CONTADURÍA PÚBLICA

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

<input type="checkbox"/>	Aprobado	<input type="checkbox"/>	Aprobado Distinguido
<input type="checkbox"/>	Aprobado Meritorio	<input type="checkbox"/>	Rechazado

**JURADOS**

\_\_\_\_\_  
**GUILLERMINA LÓPEZ**  
**TUTOR**

\_\_\_\_\_  
**NOHELIA DURÁN**  
**COORDINADOR**

\_\_\_\_\_  
**PATRICIA DÍAZ**  
**MIEMBRO PRINCIPAL**

\_\_\_\_\_  
**SUPLENTE**

En Valencia a los \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año 2013

## DEDICATORIA

*A Jehová Dios todo poderoso, por darme fuerza, por guiarme en estos 5 años de carrera, por su compañía a lo largo de mi vida, y por otorgarme tantos logros.*

*A mi hijo Omar Junior García, que es lo más bello que mi Dios me pudo dar, le dedico este y todos los futuros logros que voy a tener, ya que solo él ha sabido comprender tantas ausencias y tantos sacrificios, todo esto y mucho más hare por ti hijo querido. Te amo mi corroncho*

*A mi madre Nancy Carrasquero por ser la que me dio la vida, y por todo lo que ha luchado por sus hijos.*

*A mi Novio esposo Julio G. Díaz H. por todo el apoyo, por su comprensión y confianza, por motivarme y darme fuerza en esos momentos tan difíciles. Te amooooooooooooooooo contigo todo, sin ti nada...*

*A la Universidad de Carabobo por ser la casa de estudio de la cual me siento plenamente orgullosa y agradecida por tantos conocimientos brindados, porque en ella alcance mis principales metas y logros como persona y profesional.*

*Por último a todas aquellas personas que compartieron conmigo lo más bellos e inolvidables momentos, así como los éxitos a través de largo de estos 5 años.*

*“Dios es el camino la verdad y la vida”*

*Georgina López*

## DEDICATORIA

*A mi Señor Jesucristo, por guiar cada paso de mi vida, iluminar mi camino y brindarme la sabiduría, constancia, perseverancia y fortaleza a lo largo de estos 5 años para alcanzar este triunfo. Hasta aquí me ayudó Jehová.*

*A la memoria de mi Padre, quien desde el cielo sé que está orgulloso de este triunfo, gracias a tu esfuerzo y todo tu amor.*

*A mi madre por darme la vida, por sus oraciones y enseñanzas que me han gratificado y formado en cada instante, gracias por tu inmenso e incondicional amor.*

*A mis hermanas, mis hermanos y todos aquellos que contribuyeron con este logro.*

*Nohemí*

## **AGRADECIMIENTOS**

Expresamos nuestro agradecimiento primeramente a Dios por ayudarnos en nuestra carrera, así como a todas aquellas personas e instituciones que de alguna manera han colaborado con la realización de este trabajo, de los cuales merecen especial mención:

La Universidad de Carabobo, especialmente nuestra Facultad de Ciencias Económica y Sociales, por ser la casa de estudio que nos cobijó y transmitió en sus aulas y pasillos la luz del conocimiento.

La Universidad Arturo Michelena, en especial a la Dirección de Contabilidad, por ser el departamento que abrió sus puertas para realizar esta hermosa investigación.

A nuestras tutoras, quienes con sus conocimientos, esfuerzos y apoyo profesional nos han ayudado en el desarrollo de nuestra investigación.

A nuestros familiares, por su apoyo incondicional y estar a nuestro lado hasta la culminación de la carrera.

A nuestros compañeros de estudio, con quienes compartimos muchos momentos de alegrías, tristezas y éxitos en el transcurso de la carrera.

Georgina y Nohemí



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



**PROPUESTA DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PARA  
OPTIMIZAR EL PROCESO DE COMPRAS-CUENTAS POR PAGAR-PAGOS  
DE LA UNIVERSIDAD ARTURO MICHELENA, ADAPTADO AL ENFOQUE  
COSO ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA**

**Autores:** López Georgina, Pérez Nohemí.

**Tutora:** Lcda. Guillermina López

**Fecha:** Noviembre 2013

**RESUMEN**

La investigación, se fundamenta en resaltar la importancia del control interno como componente esencial en el desarrollo de actividades y procedimientos establecidos en una organización. La Universidad Arturo Michelena, orientada a la formación de profesionales en pregrado y postgrado, presenta en el departamento de contabilidad específicamente en el área de compras, ausencia de procedimientos de control interno. Es por ello, que se realizó un estudio exhaustivo sobre tal situación, teniendo esta investigación como objetivo general: Proponer Actividades de Control Interno para optimizar el proceso de Compras-Cuentas por Pagar-Pagos de la Universidad Arturo Michelena, adaptado al Enfoque Coso Estructura Conceptual Integrada. El control interno, tiene como misión principal ayudar en la consecución de los objetivos y metas generales trazadas por la organización, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, por lo tanto, su teoría sirvió de base a esta investigación la cual es de campo con base documental. Se obtuvo información de fuentes primarias a través de aplicación de cuestionarios y de observación directa a los empleados. Los resultados obtenidos, evidenciaron la necesidad de la Universidad Arturo Michelena de implementar actividades de control interno en el proceso de Compras-Cuentas por Pagar-Pagos que permita optimizar el funcionamiento de dicho proceso para la correcta consecución de los objetivos.

**Palabras Claves:** Actividades, Procedimientos, Control, Compras.



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



**PROPOSED ACTIVITIES OF INTERNAL CONTROL TO OPTIMIZE THE PURCHASING PROCESS-ACCOUNTS PAYABLE-PAYMENT OF UNIVERSITY ARTURO MICHELENA, ADAPTED TO CONCEPTUAL STRUCTURE INTEGRATED APPROACH COSO**

**Authors:** López Georgina, Pérez Nohemí.

**Tutor:** Lcda. Guillermina López

**Date:** November 2013

**ABSTRACT**

The research is based on the importance of internal control as an essential component in the development of activities and procedures in an organization. The Universidad Arturo Michelena , aimed at training professionals in undergraduate and graduate , presented in the accounting department specifically in the area of procurement, absence of internal control procedures . This is why a thorough study of such a situation is performed , taking this research general objective Suggest Activities Internal Control to optimize the process Purchasing - Payables -Payment of the Universidad Arturo Michelena , adapted to the Coso Focus Conceptual Structure integrated . Internal control, whose main mission is to help in achieving the objectives and goals set by the organization, and this in turn to the specific goals set will undoubtedly improve the conduct of the organization , therefore , his theory it was the basis of this research which is based documentary field . Primary source information was obtained through use of questionnaires and direct observation employees . The results obtained showed the need Arturo Michelena University to implement internal control activities in the process of Purchasing - Payables -Payment for optimizing the operation of the process for achieving the right objectives.

**Keywords:** Activities, Procedures, Control, Purchasing.

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

**FORMATO DE POSTULACIÓN TUTORIAL**

Yo, **GUILLERMINA LÓPEZ MEDINA**; titular de la Cédula de Identidad **V- 7097809**,  
acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

<b>Apellido y Nombres</b>	<b>Cédula</b>	<b>Teléfono</b>	<b>E –mail</b>	<b>Mención</b>
LÓPEZ C. GEORGINA	17032915	04244450180	<a href="mailto:georjinamlc@hotmail.com">georjinamlc@hotmail.com</a>	CP
NOHEMÍ PADRÓN PÉREZ	13.734.487	04149404171	<a href="mailto:nohe380@gmail.com">nohe380@gmail.com</a>	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: Contabilidad y Finanzas**

**Línea: Sistemas de Información Contable para PYME**

**Interrogante: ¿Cómo los Sistemas de Control Interno contribuyen en la eficacia y eficiencia de las operaciones de una empresa?**

Firman:

\_\_\_\_\_  
**Tutor:**  
**Guillermina López Medina**  
**E-mail: lopezm0925@hotmail.com**

\_\_\_\_\_  
Estudiante/Investigador  
**Georgina López Carrasquero**  
E-mail: [georjinamlc@hotmail.com](mailto:georjinamlc@hotmail.com)

\_\_\_\_\_  
Estudiante/Investigador  
**Nohemí Pérez Padrón**  
E-mail: [nohe380@gmail.com](mailto:nohe380@gmail.com)

En Valencia, a los \_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año 2013



**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Gladys Maribel Guillen **Tutor:** Guillermina López

**Título del Proyecto:** PROPUESTA DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE COMPRAS-CUENTAS POR PAGAR-PAGOS DE LA UNIVERSIDAD ARTURO MICHELENA, ADAPTADO AL ENFOQUE COSO ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA.

<b>CAPÍTULO I</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
<b>El Problema</b>				
Planteamiento del Problema - Formulación del Problema- Objetivos de la Investigación- Justificación- Alcance y Limitaciones	1.-	10/11/2012	- Identificación del problema en la Organización elegida para el desarrollo de la organización. - Mejorar el título tentativo - Corrección de márgenes sangrías y espacios.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest.
	2.-	13/11/2012	-Instrucciones para la elaboración de la propuesta. -Mejora en la presentación textual	Tutor: Est./Invest. Est./Invest.
	3.-	17/11/2012	-Revisión y sustentación de la problematización. -Corrección de los objetivos	Tutor: Est./Invest. Est./Invest.
	4.-	10/12/2012	-Mejora Justificación de la investigación y alcance	Tutor: Est./Invest. Est./Invest.



**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Gladys Maribel Guillen **Tutor:** Guillermina López

**Título del Proyecto:** PROPUESTA DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE COMPRAS-CUENTAS POR PAGAR-PAGOS DE LA UNIVERSIDAD ARTURO MICHELENA, ADAPTADO AL ENFOQUE COSO ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA.

<b>CAPÍTULO II</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
<b>Marco Teórico</b>	<b>n</b>			
Antecedentes de la Investigación- Bases Teóricas- Definición de términos- Marco Normativo Legal(opcional) - Sistema de Variables e Hipótesis (opcional).	1.-	15/01/2013	-Consideraciones respecto a los antecedentes que van a ser utilizados - Orientación en cuanto al análisis en relación a la comparación o similitud entre las investigaciones que serán utilizadas como antecedentes.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	17/01/2013	-Consideraciones y aspectos importantes del coso -Elegir la teoría a desarrollar	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	26/01/2013	-Análisis de los componentes del informe coso -Corrección en la presentación de la fuente -Observaciones en cuanto a forma	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	31/01/2013	-Mejora en la presentación de términos básicos	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.



**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Gladys Maribel Guillen **Tutor:** Guillermina López

**Título del Proyecto:** PROPUESTA DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE COMPRAS- CUENTAS POR PAGAR-PAGOS DE LA UNIVERSIDAD ARTURO MICHELENA, ADAPTADO AL ENFOQUE COSO ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA.

<b>CAPÍTULO III</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
<b>Marco Metodológico</b>  Tipo de Investigación- Diseño de la Investigación- Descripción de la Metodología- Población y Muestra- Técnica e Instrumento de Recolección de Datos- Análisis de Datos- Cuadro Técnico Metodológico.	1.-	15/02/2013	-Asesoría de la metodología a utilizar  -Consideraciones en cuanto al tipo de investigación que se va a desarrollar	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	22/02/2013	- Corrección en la elaboración del marco metodológico  - Elección de los instrumentos	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	7/03/2013	- Detalles sobre el diseño de la investigación  - Ajustes en forma y presentación	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	18/03/2013	-Consideraciones en la identificación del tipo de muestra	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.



**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**

**TRABAJO DE GRADO** Tutor: Guillermina López E-mail del Tutor: lopezm0925@hotmail.com

**Título del Trabajo: PROPUESTA DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE COMPRAS-CUENTAS POR PAGAR-PAGOS DE LA UNIVERSIDAD ARTURO MICHELENA, ADAPTADO AL ENFOQUE COSO**

**ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA**

<b>CAPITULO IV</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
Análisis e Interpretación de Resultados	1.-	10/09/2013	- Sugerencias sobre preguntas del instrumento.  - Correcciones de forma.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	21/09/2013	- Revisión de los resultados obtenidos en la aplicación de los instrumentos.  - Sugerencias para la interpretación de los resultados	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	25/09/2013	- Modificaciones de forma  - Verificación de los análisis producto de la aplicación del instrumento	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	10/10/2013	- Correcciones de redacción  - Modificaciones de forma	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.



**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**

**TRABAJO DE GRADO** Tutor: Guillermina López E-mail del Tutor: lopezm0925@hotmail.com

**Título del Trabajo:** : PROPUESTA DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE COMPRAS-CUENTAS POR PAGAR-PAGOS DE LA UNIVERSIDAD ARTURO MICHELENA, ADAPTADO AL ENFOQUE COSO ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA

<b>CAPÍTULO V</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
<b>La Propuesta</b>  Presentación de la Propuesta- Justificación de la Propuesta- Fundamentación de la Propuesta- Factibilidad de la Propuesta- Objetivos de la Propuesta- Estructura de la Propuesta.	1.-	-19/10/2013	-Detalles en la organización de la propuesta  -Lineamientos en el desarrollo de la justificación de la propuesta	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	-25/10/2013	-Procedimientos para la elaboración de la propuesta  - Correcciones de redacción	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	-30/10/2013	-Desarrollo de la estructura de la propuesta  -Análisis de lo expuesto	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
Dedicatoria .....	v
Resumen .....	viii
Formato de Postulación Tutorial .....	x
Control de Etapas del Trabajo de Grado .....	xi
Índice de Cuadros .....	xviii
Índice de Gráficos .....	xx
Introducción .....	22

### **CAPITULO I**

#### **EL PROBLEMA**

Planteamiento del Problema .....	25
Formulación del Problema .....	29
Objetivos de la Investigación.....	29
Objetivo General .....	29
Objetivo Específico.....	30
Justificación e Importancia de la Investigación.....	30

### **CAPITULO II**

#### **MARCO TEÓRICO O REFERENCIAL**

Antecedentes .....	32
Bases Teóricas .....	35
Bases Legales.....	41
Definición de Términos Básicos .....	41

**CAPITULO III**  
**MARCO METODOLÓGICO**

Tipo de Investigación .....	43
Diseño de la Investigación .....	43
Población y Muestra .....	45
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	46

**CAPITULO IV**  
**ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS**

Presentación de los Resultados .....	49
--------------------------------------	----

**CAPITULO V**  
**PROPUESTA**

Descripción de la Propuesta .....	70
Conclusiones .....	86
Recomendaciones .....	87
Referencias Bibliográficas .....	88
Anexos .....	90

## ÍNDICE DE CUADROS/ TABLA

	<b>Pág.</b>
CUADRO N°. 1. Conoce usted las funciones que debe realizar en el área donde se desempeña? .....	50
CUADRO N°. 2. ¿Considera usted que los procesos en el área de compras-cuentas por pagar- pagos están claramente definidos y diferenciados? ..	51
CUADRO N°. 3. Existen objetivos establecidos para el proceso compras-cuentas por pagar-pagos? .....	52
CUADRO N°. 4. ¿En la organización existe una buena segregación de funciones? .....	53
CUADRO N°. 5. ¿Posee la empresa un buen sistema de información administrativo que les ayude a realizar las actividades inherentes de manera apropiada? .....	54
CUADRO N°. 6. ¿Realizan solicitudes verbales a los proveedores? .....	55
CUADRO N°. 7. Con que frecuencia se cancelan las facturas a los proveedores fuera del plazo establecido de pago? .....	56
CUADRO N°. 8. ¿El personal que realiza los pedidos es el mismo que realiza los pagos? .....	57
CUADRO N°. 9. ¿El personal que registra es el mismo que recibe los pedidos?.....	58
CUADRO N°. 10. ¿Cree que la gestión de pago realizada actualmente por la empresa es el más idóneo? .....	59

CUADRO N°. 11. ¿Con que frecuencia se concilian los saldos con los acreedores? .....	60
CUADRO N°. 12. La empresa cuenta con formularios de: .....	61
CUADRO N°. 13. ¿Se cumplen todos los procedimientos establecidos a la hora de realizar la compra? .....	63
CUADRO N°. 14. Considera usted necesaria la implantación de normas y procedimientos en el ciclo de compras – cuentas por pagar –pagos?.....	65
CUADRO N°. 15. ¿El personal del área se mantiene constantemente informado sobre los cambios administrativos y contables? .....	66
CUADRO N°. 16. ¿Existe supervisión periódica de la efectividad y cumplimiento adecuado de las operaciones de compras – cuentas por pagar – pagos? .....	67
CUADRO N°. 17. ¿El personal es evaluado frecuentemente para saber si se cumplen con las normas de control interno? .....	68
CUADRO N°. 18. ¿Los reportes de análisis de vencimientos de cuentas por pagar son evaluados periódicamente por las personas responsables del área y por la gerencia? .....	69

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N°. 1. Conoce usted las funciones que debe realizar en el área donde se desempeña? .....	50
GRÁFICO N°. 2. Los procesos en el área de compras-cuentas por pagar-pagos están claramente definidos y diferenciados? .....	51
GRÁFICO N°. 3. Existen objetivos establecidos para el proceso compras-cuentas por pagar-pagos? .....	52
GRÁFICO N°. 4. ¿En la organización existe una buena segregación de funciones? .....	53
GRÁFICO N°. 5. ¿Posee la empresa un buen sistema de información administrativo que les ayude a realizar las actividades inherentes de manera apropiada? .....	54
GRÁFICO N°. 6. ¿Realizan solicitudes verbales a los proveedores? .....	55
GRÁFICO N°. 7. Con que frecuencia se cancelan las facturas a los proveedores fuera del plazo establecido de pago? .....	56
GRÁFICO N°. 8. ¿El personal que realiza los pedidos es el mismo que realiza los pagos? .....	57
GRÁFICO N°. 9. ¿El personal que registra es el mismo que recibe los pedidos?.....	58
GRÁFICO N°. 10. ¿Cree que la gestión de pago realizada actualmente por la empresa es el más idóneo? .....	59

GRÁFICO N°. 11. ¿Con que frecuencia se concilian los saldos con los acreedores? ..... 60

GRÁFICO N°. 12. La empresa cuenta con formularios de:  
12.1 Requisición de materiales ..... 61  
12.2 Orden de compra ..... 62  
12.3 Informe de recepción ..... 63

GRÁFICO N°. 13. ¿Se cumplen todos los procedimientos establecidos a la hora de realizar la compra? ..... 63

GRAFICO N°. 14. Considera usted necesaria la implantación de normas y procedimientos en el ciclo de compras – cuentas por pagar –pagos?..... 65

GRAFICO N°. 15. ¿El personal del área se mantiene constantemente informado sobre los cambios administrativos y contables? ..... 66

GRAFICO N°. 16. ¿Existe supervisión periódica de la efectividad y cumplimiento adecuado de las operaciones de compras – cuentas por pagar – pagos? ..... 67

GRAFICO N°. 17. ¿El personal es evaluado frecuentemente para saber si se cumplen con las normas de control interno? ..... 68

GRAFICO N°. 18. ¿Los reportes de análisis de vencimientos de cuentas por pagar son evaluados periódicamente por las personas responsables del área y por la gerencia? ..... 69

## INTRODUCCIÓN

Toda organización, indistintamente de su actividad, se plantea como objetivo la utilidad económica, mediante la productividad y eficiencia de sus operaciones bajo controles internos adecuados, de esto depende que las operaciones se efectúen de manera correcta, con el propósito de que los riesgos presentes sean disminuidos con la adopción de medidas de control interno.

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.

Este trabajo, es una investigación que está orientada a proponer una estructuración integral basado en el Informe Coso aplicado al Ciclo de Compras, Cuentas por Pagar y Pagos en la Universidad Arturo Michelena, con la finalidad de fortalecer el control interno actual aplicado a las actividades efectuadas y relacionadas en el proceso de análisis de las solicitud de compras, investigación y selección de proveedores, negociación con el proveedor, control de la recepción del material comprado, registro de facturas, además la adquisición de bienes y/o servicios y la cancelación de los mismos; estableciendo como parámetro la filosofía del modelo Coso, en miras de alcanzar las metas propuestas de todos los componentes que establece el informe, en primer término la eficiencia y eficacia de las operaciones, con el objetivo de obtener la confiabilidad de la información

financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. La investigación, se encuentra estructurada en cinco capítulos con la finalidad de integrar los componentes pertinentes con el objeto en estudio.

El primer capítulo, consta del planteamiento del problema en donde se detalla la problemática sobre la cual atraviesa la empresa, el cual fue la raíz de la investigación, además de conocer su justificación y objetivos correspondientes que permitieron alcanzar el logro de la misma.

El capítulo dos, detalla los antecedentes a esta investigación, es decir, estudios anteriores que avalan la misma. También, se desarrollan las denominadas 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, presenta el marco metodológico basado en un diseño de investigación de proyecto factible, documental y de campo. La población seleccionada está conformada por 5 empleados de la Universidad Arturo Michelena, representando el total de la población existente en el departamento en estudio, quienes proporcionaron la información necesaria para el desarrollo del instrumento y análisis del mismo.

El cuarto capítulo, está conformado por el análisis e interpretación de los datos obtenidos al aplicar el instrumento de recolección de datos a los empleados integrantes de los procesos compras-cuentas por pagar-pagos de la Universidad Arturo Michelena.

El quinto capítulo, contiene el desarrollo de los objetivos y la elaboración de las propuestas para solucionar el problema planteado, de igual manera se presentan las conclusiones y recomendaciones realizadas sobre el problema en estudio, se presenta la propuesta para implementar soluciones en el área del ciclo de compras-cuentas por pagar – pagos, que permitan generar un nuevo enfoque dentro de la empresa, basado en una fundamentación teórica, proponiendo un proyecto factible para la organización.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema**

La sociedad global enfrenta crecientes impactos por cambios producidos a nivel de los pueblos y de las exigencias que de ellos se derivan hacia las organizaciones e instancias de la actividad económica productiva. Los efectos de la llamada crisis mundial y de las propuestas emergentes desde el orden político y económico se manifiestan en gran medida en el contexto latinoamericano, con sus repercusiones a nivel de las distintas regiones del territorio nacional.

Ese conjunto de procesos ha de configurar un exigente escenario de permanentes transformaciones en las organizaciones, las cuales demandan gestiones ajustadas a los nuevos retos, perspectivas estratégicas de trabajo, un nuevo esquema operativo, y además, una práctica contable que permita optimizar las actividades y procesos de control en las organizaciones.

Ante ello, conviene considerar que todas las organizaciones están llamadas a cumplir con una función económica rentable, proporcionando fuentes de empleo y generándose allí una función social, toda vez que al generar empleos se contribuye a fortalecer las condiciones para el bienestar nacional, regional y local. Tales competencias, parten de la implementación de modelos de control interno, como herramienta para consolidar el logro de los resultados planificados, es decir alcanzar una correspondencia directa y ajustada entre lo que se plantea como metas de la organización y lo que en

efecto esta produce.

Respecto a esto Mantilla (2000), define el control interno:

El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimientos de políticas, leyes y regulaciones aplicables. (p.14)

En este orden de ideas, se puede establecer que el control interno es una herramienta de la organización para coordinar medidas y procedimientos que permitan proteger los activos, comprobar la precisión y confianza de los datos contables, a fin de promover la eficiencia en los procedimientos e incitar el apego a las prácticas establecidas por la administración. El control interno se plantea para proporcionar una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de cualquier organización, siendo su alcance mucho mayor que la solo generación de información financiera, este proceso tiene como propósito principal promover la eficiencia en las operaciones haciendo los ciclos en el menor tiempo y con la calidad esperada, a fin de dar confiabilidad de la información que esté apegada a principios contables, leyes y regulaciones establecidas, con el objeto de evitar pasivos que interfieran con el logro de los objetivos de la entidad.

Cabe destacar, que el Control Interno enfoque C.O.S.O (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) se define como una estructura conceptual integrada por cinco componentes que pueden ser implementados en todas los procesos contables de una empresa de acuerdo a las características administrativas, operacionales y al tamaño de las

26

mismas, entre ellos se encuentran: ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y monitoreo o supervisión.

La gerencia, debe coordinar la implementación de estos componentes y velar por el cumplimiento de los procedimientos establecidos a fin de salvaguardar sus activos y evitar pasivos innecesarios, es por ello que motivado a que el proceso de Compras–Cuentas por Pagar–Pagos incluye actividades extensas dentro de una empresa por contener rubros de importancia como: efectivo, inventarios, propiedades, gastos prepagados, cuentas por pagar, gastos generales y de administración, impuestos, entre otros; es importante que dicho proceso cuente con procedimientos de control interno que conlleven a la efectividad de las actividades y lograr alcanzar los objetivos para el cual fue creada la organización.

Entre tanto, existen diversos riesgos implícitos en este proceso, entre los que se destacan no poseer personal calificado para cumplir con la responsabilidad de comprar bienes y servicios, recibirlos y almacenarlos, no contar con niveles de autoridad y responsabilidad adecuados, no contar con eficiente flujo de efectivo para cubrir los pasivos adquiridos, inapropiada segregación de responsabilidades, registro inadecuado de documentos, y la no oportuna comunicación de políticas y procedimientos, así como revisión inadecuada de las ordenes de compras, recepción y pagos, entre otros.

En este sentido, es muy común encontrarse con organizaciones que no poseen suficientes procedimientos de control interno, o que estos controles no se adapten a sus necesidades y la expongan ante los riesgos a los que se enfrenta, tal es el caso de la Universidad Arturo Michelena

ubicada en San Diego, Avenida Giovanni Nani, Sector El Polvero a un Kilómetro del Distribuidor la Cumaca, Organización Educativa orientada a la formación de profesionales en pregrado y posgrado, la cual no cuenta con procedimientos de control interno que definan el proceso de Compras-Cuentas por Pagar-Pagos, ya que no existe un sistema de autorización apropiado para la creación y cancelación de los pasivos, al momento de realizar las compras no es requisito indispensable contar con la requisición del departamento solicitante y orden de compra, los procedimientos establecidos en cuanto a la recepción, registro y pago de las facturas, no están bien definidos, los registros contables de las facturas son realizados sin tener la original de las mismas sino utilizando los documentos de control, lo que lleva a que ocurran diferencias entre los registros y la real adquisición del activo; lo que afecta directamente la fluidez del ciclo objeto de estudio, aunado a esto no existe segregación de funciones los pagos son realizados, aprobados y registrados por la misma persona, lo que coloca a la organización en un riesgo inminente.

Además de esto existen deficiencias al momento de cancelar las facturas, ya que estas son canceladas fuera del tiempo dejándose de aprovechar en algunos casos los descuentos por pronto pago, de igual manera se ha generado la omisión de registros de obligaciones en el periodo que se causaron, representando esto una desviación de principios de contabilidad lo cual podría afectar la toma de decisiones por parte de la gerencia de forma oportuna en base a información financiera apegada a la realidad de la organización.

Por todo lo expuesto conviene adelantar iniciativas que brinden respuestas ante la situación observada, por lo cual se debe atender a la propuesta de actividades de control interno para optimizar las operaciones

del departamento de contabilidad específicamente en el proceso de compras-cuentas por pagar-pagos de la organización en estudio, No obstante la investigación identifica los problemas existentes en el ciclo de Compras, Cuentas por Pagar y Pagos de la Universidad Arturo Michelena, con la intención de proponer una estructuración integral de control interno que cumpla con darle solución.

De conformidad con lo expuesto se presentan las siguientes interrogantes de estudio las cuales darán lugar a los objetivos específicos:

¿Cuál es la situación actual del proceso Compras-cuentas por pagar-pagos de la Universidad Arturo Michelena?

¿Cuáles son los riesgos potenciales a que se expone la Universidad Arturo Michelena, en consecuencia de las debilidades de control interno presentes en el del proceso Compras-cuentas por pagar-pagos?

¿Cuáles son las actividades de control interno que deben implementarse adaptándonos al enfoque coso para optimizar el funcionamiento del proceso compras- cuentas por pagar-pagos en la Universidad Arturo Michelena?

## **Objetivos de la Investigación**

### ***Objetivo General***

Proponer Actividades de Control Interno para optimizar el proceso de Compras-Cuentas por Pagar-Pagos de la Universidad Arturo Michelena, adaptado al Enfoque Coso Estructura Conceptual Integrada.

### **Objetivos Específicos**

- ✓ Determinar las debilidades existentes que afectan el control interno del proceso Compras-Cuentas por Pagar-Pagos de la Universidad Arturo Michelena.
- ✓ Identificar los riesgos de la ausencia de procedimientos de control interno a la cual se encuentra expuesta la organización.
- ✓ Definir actividades que deben implementarse para optimizar el funcionamiento del proceso compras-cuentas por pagar-pagos de la Universidad Arturo Michelena.

### **Justificación de la Investigación**

La necesidad permanente de optimizar el funcionamiento de las organizaciones ante la demanda del mercado y el entorno, fundamenta la pertinencia de adecuar el funcionamiento de cada una de las instancias que integran la organización. En razón de ello, se debe prestar especial atención a la administración, manejo y uso de los recursos económicos que constituyen el patrimonio organizacional.

Así, el proceso de cuentas por pagar pagos reviste particular importancia al momento de configurar los patrones de control interno en las organizaciones, toda vez que dicho ciclo ha de responder por el nivel de endeudamiento de las organizaciones, permitiendo garantizar solidez y eficiencia en la organización.

De la misma manera esta investigación busca proponer actividades de control interno para optimizar el funcionamiento del proceso de cuentas por pagar-pagos de la Universidad Arturo Michelena, como respuesta a las debilidades que se observan a nivel del mencionado departamento, brindándole mayor confiabilidad a la información financiera, dando mayores oportunidades para definir la descripción de sus actividades y optimizando así, el desarrollo del ciclo contable dentro de la organización, de tal manera que la gerencia pueda fundamentarse en una información sólida al momento de la toma de decisiones.

Adicionalmente, la información que ha de brindar la propuesta, representaría un importante aporte tanto en lo teórico, en lo técnico y lo práctico; pues se convierte en una alternativa de solución válida viable y concreta, que permitirá organizar de mejor manera los procesos financieros de la organización, así como alcanzar la excelencia a través de sus diferentes desempeños.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

Con la finalidad de apoyar los trabajos de investigaciones es necesario realizar una exploración documental de trabajos anteriores relacionados con la problemática planteada, es decir aquellas que contengan dentro de sus variables, ciertos grados de correspondencia y afinidad con la investigación.

#### **Antecedentes de la investigación**

Ramírez Torres, Ramírez Torres (2012), en su Trabajo de Grado titulado: **“Planificación estratégica y propuesta de políticas de control interno para la Empresa General Logistic and Services S.A. basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial.”**, Presenta una investigación que se realizó bajo la modalidad de investigación documental y para la recolección y análisis de resultados se utilizó la metodología de investigación cualitativa que se centra en el uso de la observación, reuniones y entrevistas. El objetivo de este trabajo es el diseño de la planificación estratégica y propuesta de políticas de control interno que permitan mejorar la gestión operativa de la empresa, para esto se diseñó la filosofía organizacional en conjunto con la administración y los empleados de la empresa, se determinaron estrategias organizacionales y se evaluó el control interno actual.

Las conclusiones de esta investigación, fueron el diseño de la misión, visión, valores, establecimientos de políticas y estrategias que permiten a la empresa implementar un plan estratégico 2013-2017. Dicho plan será la base para los planes operativos anuales que deberá diseñar la administración para la implementación de las estrategias formuladas.

Dicha investigación ofrece una orientación al relacionarse con la presente puesto que en ella se han de establecer lineamientos para optimizar los procesos contables, además se centra en las actividades, procedimientos básicos y controles internos en las operaciones para mantener las organizaciones en alta eficiencia y operatividad, lo que conducirá a conocer la situación real de las mismas, aspecto que sustenta la elaboración de la propuesta que aquí se pretende. Asimismo, promueve la evaluación de los procesos administrativos, con el objeto de comprobar que la información financiera obtenida sea la correcta para así decidir sobre la orientación estratégica de la organización, aspecto que es de mucha relevancia para la presente investigación.

Hernández y Guerrero (2011), en su Trabajo de Grado titulado: **“Propuesta de Estructuración Integral de Control Interno en el Ciclo de Compras, Cuentas por Pagar y Pagos de la Empresa Smurfit Kappa, Cartón de Venezuela, S.A., División Cartoenvases Valencia.”**, Se presenta una investigación que se encuentra enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, el objetivo de este trabajo es proponer una estructuración integral al ciclo de compras, cuentas por pagar y pagos de la empresa Smurfit Kappa, Cartón de Venezuela; lo cual va a permitir al control administrativo ejecutar de una manera más rápida y eficaz el proceso de adquisición de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de las

actividades.

Las conclusiones de esta investigación, fueron implementar lineamientos enmarcados en el Informe COSO para optimizar el proceso del ciclo evaluado, elaborar políticas y procedimientos, mantener una supervisión continúa sobre las operaciones, realizar conciliaciones periódicas, establecer líneas de crédito y por último aprobar y aplicar la propuesta presentada para mejorar el ciclo de compras, cuentas por pagar pagos.

Dicha investigación se relaciona con la presente, en que ambas se apoyan en el informe COSO, debido a que brinda un enfoque de una estructura común para el conocimiento del control interno y ayudar al departamento a lograr sus objetivos, Además brinda un soporte para determinar la situación presentada por la empresa en la realización de las operaciones del área objeto de estudio, en la detección de los riesgos de cumplimiento y las determinaciones de políticas y procedimientos implementadas por el personal que labora dentro del departamento de cuentas por pagar de la Universidad Arturo Michelena.

Por otra parte en la investigación realizada por Chacón y Toro (2009) realizaron una investigación titulada “**Propuesta de Sistema de Control Interno basado en el informe COSO para el área de compras y cuentas por pagar de la Empresa MAGRALCA, C.A**”, en la investigación las autoras proponen un sistema de control interno basado en el Informe COSO para el área de compras y cuentas por pagar que contribuya en optimizar las operaciones administrativas de la empresa ya mencionada.

Las autoras plantearon estrategias a través de una investigación de carácter descriptivo que le permita resolver el problema y mejorar el flujo de

información desde y hacia el área con el fin de ofrecer una atención diligente a sus proveedores, de esta investigación se tomó como apoyo técnico los aspectos relacionados con el diseño de los formatos adecuados que ayuden a controlar las actividades, donde la misma reseña la adopción del sistema de control interno propuesto, de segregar las funciones de autorización, registro, recepción y almacenaje de la mercería comprada, tomando en consideración que el mismo mejorará en el área de compras y cuentas por pagar, los cuales en la presente investigación aportarán valiosa información.

### **Bases Teóricas**

Las bases teóricas recopilan un conjunto de ideas de uno o varios autores indicando su punto de vista respecto al control interno, y todo lo relacionado al ciclo de compras cuentas por pagar y pagos.

### **Control Interno**

Tomando en cuenta que el control interno va a servir como base o instrumento de control, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (2002:310), la define como: El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adaptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa.

El control interno tiene como misión principal ayudar en la consecución de los objetivos y metas generales trazados por la empresa, y esto a su vez a

las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa; por tal razón el control interno debe abarcar aspectos presupuestarios, financieros, operativos y patrimoniales, y lo lleva a cabo el personal adscrito al mismo ente u organismo administrativo.

### **Informe COSO**

Trata de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del Control Interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, a nivel de las organizaciones públicas ó privadas, de la Auditoría Interna ó Externa, o de los niveles académicos ó administrativos, se cuenta con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de los sectores involucrados.

### **Componentes del Informe COSO**

El marco integrado de control que plantea el Informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: estos son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión.

## ***Ambiente de Control***

Refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encarar sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados así como la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.

Según Mantilla, S. (2000)

El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructura las actividades del negocio, se establece los objetivos y se valora los riesgos. Establecen las políticas y los procedimientos apropiados, incluyen a menudo un código de conducta escrito, el cual fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, en aras de conseguir los objetivos de la entidad. (p.25)

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último, imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

## ***Evaluación de Riesgos***

La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados.

## ***Actividades de Control***

Son las políticas y procedimientos que facilitan asegurar los lineamientos de la organización. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad.

En este orden de ideas las actividades de control son definidas por Mantilla (2000) como “las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se está llevando a cabo las directivas 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”.

Por tales razones, las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados: las operaciones; la confiabilidad de la información financiera; el cumplimiento de leyes y reglamentos.

## ***Información y Comunicación***

Basado en la conceptualización del Informe COSO, se puede deducir que la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. Entre los medios de comunicación más frecuentes utilizados en una organización, se pueden mencionar: los manuales, los procesos, las políticas, circulares, entre otros.

## ***Supervisión y Monitoreo***

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

En este mismo orden de ideas se puede describir el ciclo de compras, cuentas por pagar de una organización, dado que este representa operaciones de gran impacto e índole a la estabilidad económica de cualquier entidad.

## **Compras**

Según Klein, J. (1996), define que las compras:

Son el ingreso de un bien en el patrimonio de una empresa que surge ante la necesidad de satisfacer un aprisionamiento. Esta operación comprende desde el instante que se origina la necesidad de realizar la incorporación hasta que el elemento adquirido es entregado por el proveedor y registrado en la documentación contable. Vale decir, la operación de compra abarca, una serie de actividades realizadas con el propósito que ingrese un bien mediante su adquisición. (Pág. 21).

## **Procedimientos de Compras**

Para comprender este término, plantea Estupiñán (2002), “las funciones de compra usualmente abarcan operaciones de adquisición de bienes, mercancías y servicios, clasificación, resumen e información de las compras y de los pagos”.

En su sentido más amplio, la función del proceso de compra incluye la responsabilidad total de muchas de las actividades asociadas con los materiales que la empresa adquiere.

## **Operaciones básicas de compras**

Planeación de compras, fichas técnicas, estudio de mercados, control de precios, seguimiento post-compra, calificación de proveedores, calidad, oportunidad y solicitud de cotizaciones.

## **Procedimiento en el Ciclo de Cuentas por Pagar, Pagos**

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catacora (1997), “se inician en el momento en el cual las empresas reciben la propiedad de los bienes comprados, o se comprometen con la adquisición de un servicio”. Los pagos a proveedores y acreedores deben estar soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado, reflejado en el periodo correspondiente, bajo un control de identificación, vencimiento y seguimiento.

### **Bases Legales**

Su sustentación legal se encuentra en los Boletines de Auditoría: El Boletín 3050 emitido por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, dentro de sus generalidades nos explica que el estudio y evaluación del control interno se efectúa con el objeto de cumplir la norma de ejecución del trabajo que requiere que “ el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría” (p. 145).

### **Definición de Términos Básicos**

**Ciclo de compras:** Son las actividades de procura de materiales y servicios en los que se incluye: materia prima, materiales procesados, partes, servicios, suministros, personal y dinero.

**Cuentas por pagar:** Son las deudas u obligaciones contraídas por la empresa por mercancía compradas a créditos, por servicios recibidos o por la compra de algún otro bien a crédito.

**Estructura de Control Interno:** Es el conjunto de políticas y procedimientos diseñados para proporcionar a la administración una garantía razonable de que las metas y objetivos que considera importantes se van a cumplir.

**Obligaciones:** Es el vínculo jurídico en virtud del cual una persona llamada deudor está obligada a dar a otra, llamada acreedor, una cosa, o a realizar un hecho positivo ó negativo.

**Operaciones:** Usada con objetivos ó controles, tiene que ver con la efectividad y la eficiencia de las operaciones de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguardia de recursos.

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En esta sección se describe la parte central de la investigación, por ser la base que indica el procedimiento a seguir para el logro de los objetivos. Es por ello que se requiere desarrollar aspectos relativos al diseño, tipo y nivel de investigación, así como detallar el conjunto de métodos, técnicas e instrumentos que se emplearán en el proceso de recolección de datos requeridos en la investigación, con la finalidad de cumplir con el propósito general de la misma.

#### **Diseño de la Investigación**

El diseño de investigación es la estrategia general que adopta el investigador para responder el problema planteado. Según Arias (2006). En atención al diseño este trabajo de investigación es no experimental ya que la misma consiste en someter a un objeto o grupo de individuos a determinadas condiciones, estímulos o tratamientos (variable independiente), para observar los defectos o reacciones que se producen (p. 33).

De acuerdo con los objetivos planteados en el desarrollo de la investigación, se puede determinar que se encuentra enmarcada dentro de la modalidad de proyecto factible, con respaldo de una investigación de campo y documental. Esta investigación corresponde a un proyecto factible ya que consiste en el diagnóstico, elaboración y desarrollo de una propuesta que se convierte en modelo operativo viable para resolver una situación específica

en la organización en estudio, en función de sus requerimientos y necesidades. Según la UPEL (2006) dice que:

El proyecto factible comprende la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales... El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo, o un diseño que incluya ambas modalidades. (p. 21).

### **Tipo y nivel de la Investigación**

Existen diversos criterios metodológicos para enmarcar las investigaciones. A tal efecto, el tipo de investigación además de campo es de nivel descriptivo, ya que permite describir, registrar, analizar e interpretar los hechos o eventos reales. En este contexto es importante señalar que el análisis descriptivo busca identificar características, formas de conducta y actitudes del universo investigado. En tal sentido se hace referencia a la definición de Sabino (2002:89) “Las investigaciones descriptivas se proponen conocer grupos homogéneos de fenómenos utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento”.

En cuanto al diseño es una investigación de campo ya que se realiza un análisis sistemático del problema, con el propósito de describirlo, entender su naturaleza, explicar sus causas y efectos, y determinar la posible solución ante el problema planteado; así, los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad, por lo que las investigaciones parten de datos originales o primarios. Así mismo, Arias (2006:28), agrega en su definición de lo que es una investigación de campo de la siguiente forma “Recolección de

datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna”.

Por todo lo descrito anteriormente, se pueden establecer conclusiones de los procesos estudiados los cuales permitieron obtener información necesaria para la elaboración de la propuesta de control interno para optimizar las actividades de la organización.

## **Población y Muestra**

### **Población**

Después de haber analizado el problema y delimitarlo, se procedió a establecer y determinar el tipo de población y muestra para su posterior estudio y obtención de resultados. La población la define Balestrini (1997:137) “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 válidas las conclusiones obtenidas en la investigación.

En esta investigación la población está conformada por cinco (5) empleados distribuidos de la siguiente manera: directora de contabilidad quien cumple la función de verificar y aprobar las operaciones contables, asistente administrativo integral (4), el primero encargado de las compras, el segundo de la emisión de pagos, el tercero de las conciliaciones bancarias, y cuarto encargada de los impuestos, todos ellos conforman un total de cinco (5) empleados que laboran en la dependencia administrativa.

## **Muestra**

Con base en la muestra, Sabino (2002) define la muestra como: “Un conjunto de unidades, una porción del total, que nos represente la conducta del universo en subconjunto. Una muestra en un sentido amplio, no es más que eso, una parte del todo que llamamos universo que sirve para representarlo. (p. 83).

Tomando en consideración que la muestra es pequeña y la información podría tenerse de una manera si se quiere, fácil y accesible, se tomó toda la población para la aplicación del instrumento. En este caso, la muestra es censal, ya que es menor de treinta (30) personas en función de ella no se aplicaron criterios muestrales para su selección. Por cuanto, la muestra tomada consta de cinco (5) empleados que laboran y están involucrados directamente con los procesos de compras cuentas por pagar pagos de la Universidad Arturo Michelena; representando el 100 por ciento de la población directamente para esta investigación.

## **Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos**

Esta técnica consiste en recolectar toda la información necesaria para realizar el diagnóstico sobre la problemática existente. En función de los objetivos definidos dentro de la modalidad de proyecto factible, se emplearon técnicas y métodos de recolección de datos, orientados de manera esencial a alcanzar los fines propuestos.

En esta parte de la investigación se procede a describir las técnicas e instrumentos para la recolección de información, según Hernández, Fernández y Baptista (2003:234) “Una vez que seleccionamos el diseño de investigación apropiado y la muestra adecuada de acuerdo con nuestro problema de estudio, la siguiente etapa consiste en recolectar los datos pertinentes sobre las variables involucradas en la investigación”.

En este sentido el instrumento metodológico utilizado fue la observación la cual permite al investigador descubrir pautas que lo capacitan para elaborar una solución teórica de su problema, desde que comienza su trabajo hasta que es posible aceptar ó rechazar la solución propuesta. De esta forma este procedimiento permita captar de forma preliminar el problema de control interno en la empresa. La Observación, según Tamayo (1999:165) “es la más común de las técnicas de investigación”.

De igual manera se empleó la técnica encuesta, con la finalidad de captar la realidad y obtener datos precisos para la investigación, para poder aplicar la encuesta fue necesario realizar un cuestionario que sirvió de guía o patrón donde se realizaron preguntas claves, sencillas y comprensibles. Arias (2006) establece la definición de cuestionario como “La modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto-administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador.”(p.74).

## **Técnicas de Análisis y Presentación de Información**

Luego de culminada la fase de recolección de la información, es necesario resumir los datos obtenidos a fin de realizar los análisis pertinentes que permitan conectar dichos resultados con la realidad, a partir de procedimientos estadísticos que posibiliten la interpretación y el logro de conclusiones a través de los resultados obtenidos. Para el análisis de los datos se hizo uso de la estadística descriptiva, pues su propósito es incluir métodos de recopilación, organización, presentación e interpretación de datos sin que ellos impliquen sacar conclusiones o efectuar suposiciones fundamentales en estos.

## **CAPITULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

#### **Presentación de los Resultados**

Luego de la aplicación del instrumento para la recolección de los datos se procedió al análisis de los resultados obtenidos, agrupándolos de tal manera que permitiera obtener una información confiable y fácil de manejar, para ello se examinaron y tabularon de forma estadística uno a uno los ítems planteados, El instrumento se basó en un cuestionario diagnóstico conformado por preguntas cerradas, el cual fue aplicado a las cinco (5) personas que laboran en el ciclo de compras-cuentas por pagar-pagos de la Universidad Arturo Michelena.

Este cuestionario tuvo por finalidad la obtención de información vinculada con los procesos establecidos en el área, además de verificar la existencia de controles internos que permitan evaluar su grado de eficiencia, eficacia y efectividad

Los resultados se presentaron gráficamente en forma circular con la finalidad de facilitar su comprensión y visualización por parte del lector.

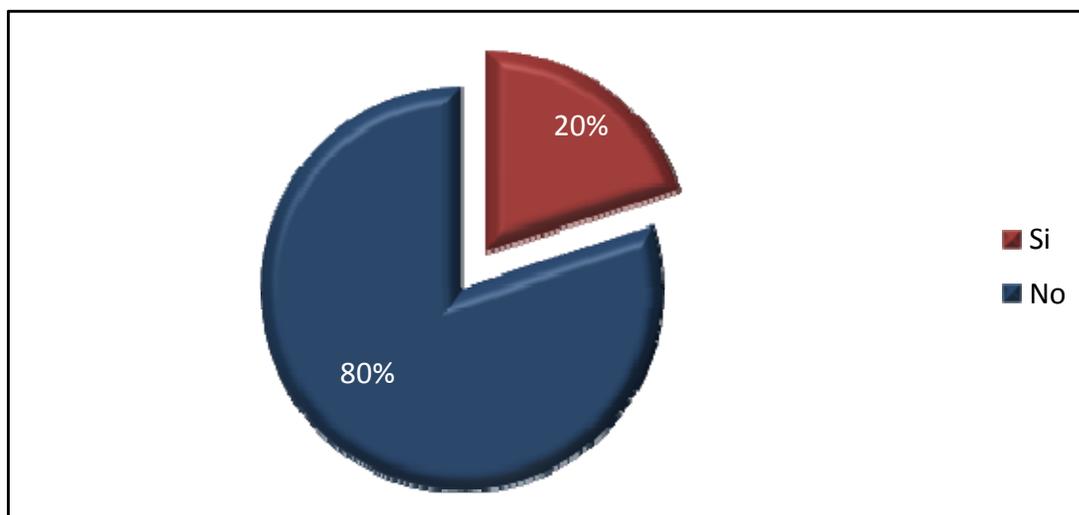
#### **Análisis de Resultados del Cuestionario**

**Ítems 1:** ¿Conoce usted las funciones que debe realizar en el área donde se desempeña?

**Cuadro N° 1**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	1	20%
NO	4	80%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N°1**



Fuente: Pérez y López (2013)

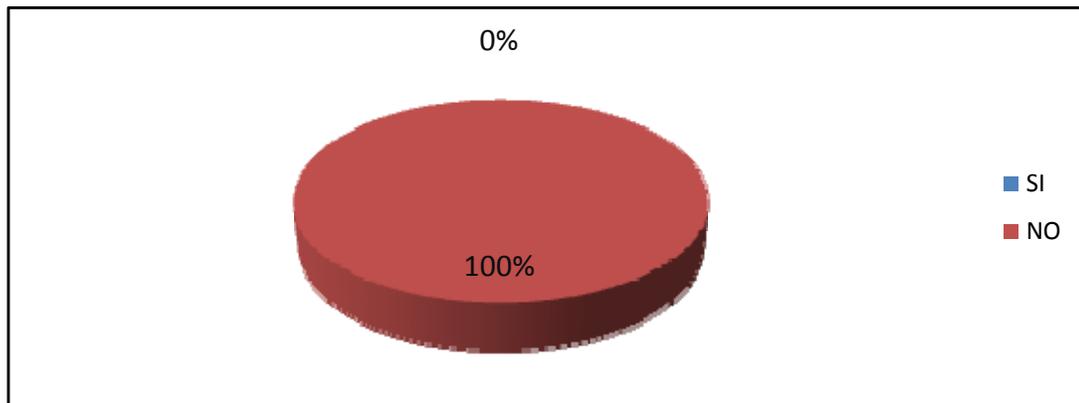
Se puede observar que del 100 por ciento de los encuestados, un 80%, no posee un amplio conocimiento de las funciones que deben realizar, lo que permite que las actividades dentro del área no sean realizadas de manera oportuna, ocasionando que los resultados no sean los más eficientes; por su parte el 20% restante respondió que sí conoce las funciones que desempeña, evidenciándose así que el proceso compras-cuentas por pagar pagos carece de un sistema de control interno efectivo.

**Ítems 2:** ¿Considera usted que los procesos en el área de compras-cuentas por pagar- pagos están claramente definidos y diferenciados?

**Cuadro N° 2**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico N° 2**



Fuente: Pérez y López (2013)

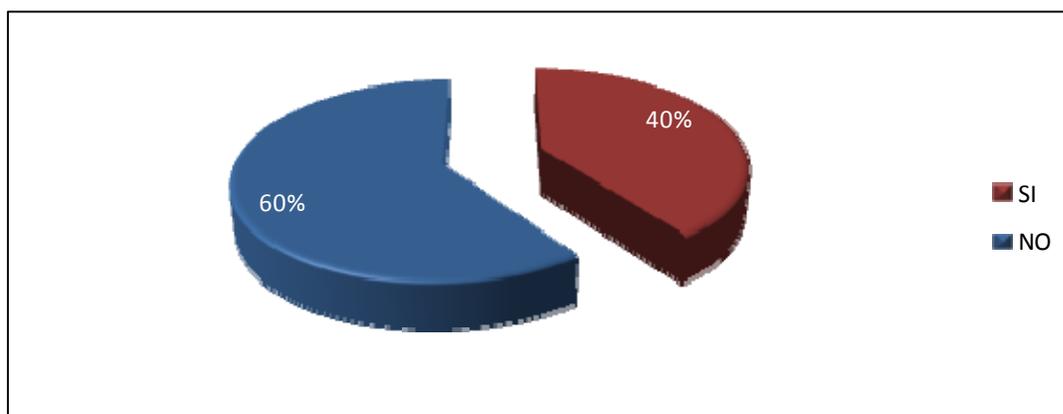
El 100 por ciento de los encuestados opinaron que los procesos que se realizan en el área de compras – cuentas por pagar – pagos no están claramente definidos y diferenciados entre sí. Lo que quiere decir que al momento de realizar una actividad desde que comienza el proceso hasta su culminación, no se cumplen con una serie de pasos bien estructurados e interrelacionados entre sí, representando una falta de control interno en esta área. Esto conlleva a que las obligaciones no sean canceladas de manera pertinente.

**Ítems 3:** ¿Cree usted que los objetivos para el proceso compras-cuentas por pagar-pagos se encuentran bien establecidos?

**Cuadro N° 3**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	40%
NO	3	60%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico N° 3**



Fuente: Pérez y López (2013)

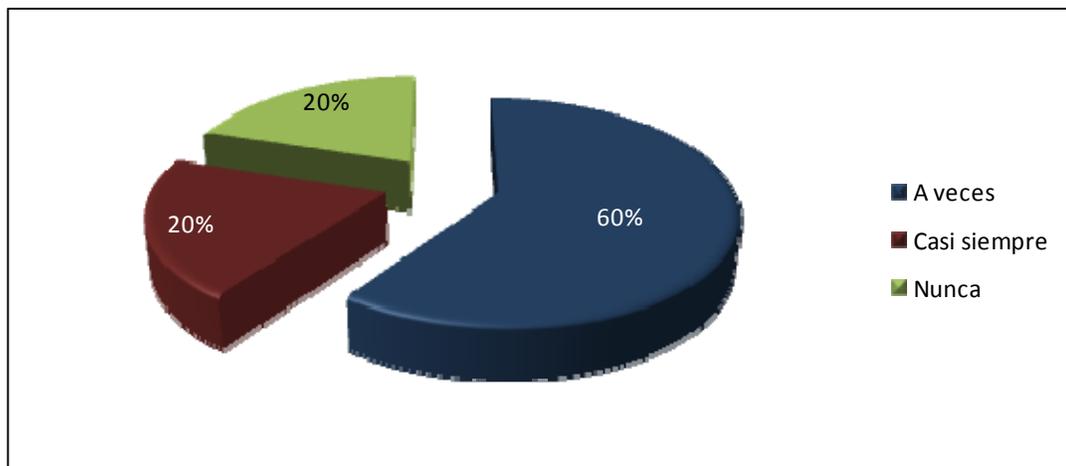
El 60% de las personas encuestadas respondió que los objetivos para el procesos realizados en el área compras – cuentas por pagar – pagos no están claramente establecidos y diferenciados entre sí; evidenciando debilidad de control interno para esta área, ya que el establecimiento de objetivos es un requisito previo para el control interno efectivo y facilita a la administración identificar los criterios de medición de desempeño, centrándose en los factores críticos de éxito. El 40% restante contestó que si conoce los objetivos del proceso.

**Ítems 4** ¿En la Organización existe una buena segregación de funciones?

**Cuadro N°4**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	0	0%
Casi siempre	1	20%
A veces	3	60%
Nunca	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico N° 4**



Fuente: Pérez y López (2013)

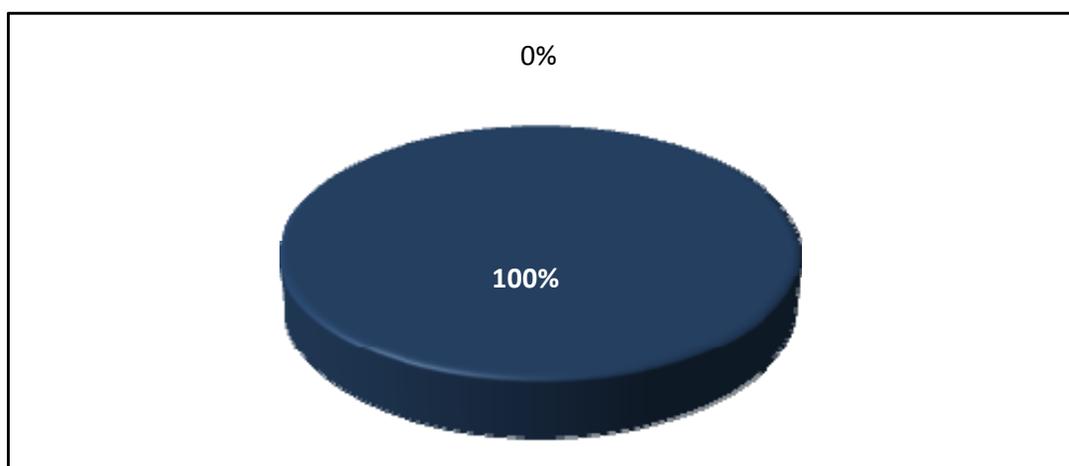
Del 100% la muestra encuestada el 60% opina que a veces existe una adecuada segregación de funciones, 20% manifestó que nunca y otro 20% respondió que casi siempre existe segregación de funciones, de esto se puede concluir que la estructura organizacional de la misma no está funcionando ya que al no poseer una buena segregación de funciones, origina que se cometan errores a la hora de realizar el proceso, poniendo a la organización en situación de riesgo.

**Ítems 5** ¿Posee la empresa un buen sistema de información administrativo que les ayude a realizar las actividades inherentes de manera apropiada?

**Cuadro N° 5**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico N° 5**



Fuente: Pérez y López (2013)

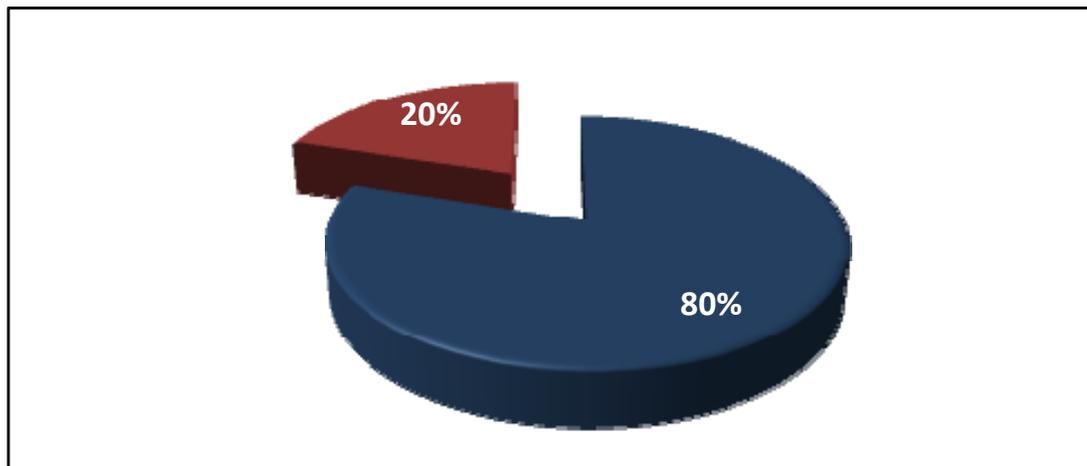
El 100 por ciento de los encuestados respondió que no existe un buen sistema de información administrativo establecido para el área de compras, lo cual es un riesgo para la empresa, ya que los empleados de dicha área no cuentan con un esquema que les permita conocer sus actividades y funciones a seguir para el buen funcionamiento de la entidad. Un sistema de información administrativo sirve para forzar la adherencia a los planes de acción establecidos, y son los que mantienen a las entidades en la dirección adecuada hacia el cumplimiento de sus objetivos.

**Ítems 6** ¿Realizan solicitudes verbales a los proveedores?

**Cuadro N° 6**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
SI	4	80%
NO	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico N° 6**



Fuente: Pérez y López (2013)

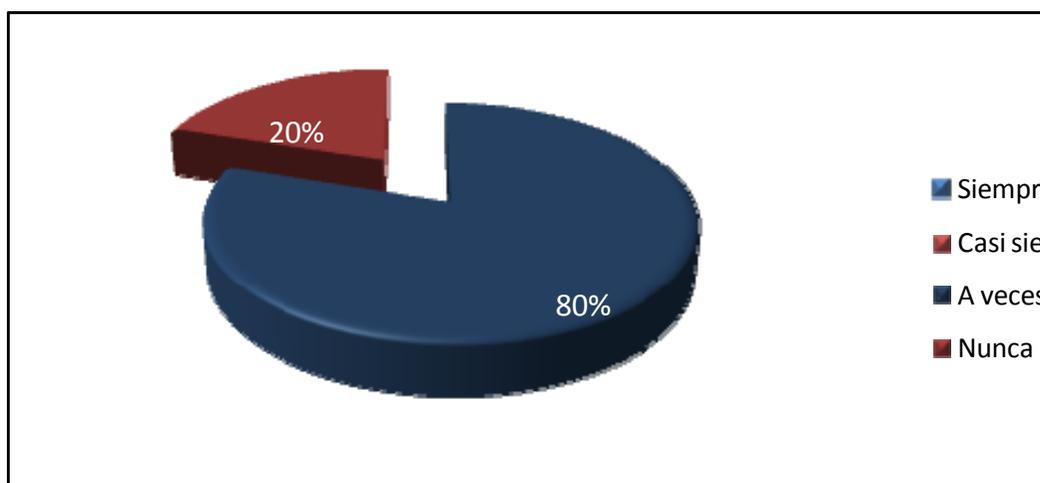
Un 80 por ciento respondió que sí se realizan pedidos verbales a los proveedores, mientras que un 20 por ciento de los encuestados contestó que no, reflejándose en estos resultados que no siempre se realizan contratos escritos de las negociaciones, lo que puede traer serias consecuencias que perjudiquen a la empresa porque no existen documentos escritos que establezcan las condiciones que se están pactando y se den situaciones donde se necesite recurrir a este tipo de documentos, y no existan soportes para validarlos, asimismo, se presenta un descontrol en los saldos de la cuentas por pagar ya que no están registradas todas las operaciones realizadas en un momento determinado.

**Ítems 7.** ¿Con que frecuencia se cancelan las facturas a los proveedores fuera del plazo establecido de pago?

**Cuadro N° 7**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	4	80%
Nunca	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico N° 7**



Fuente: Pérez y López (2013)

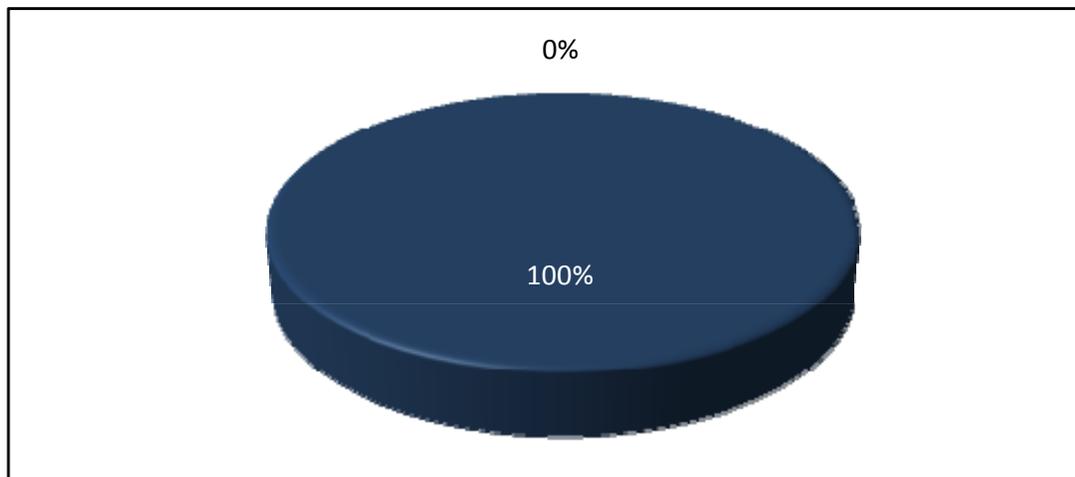
La muestra encuestada opinó en un 20 por ciento que los pagos son cancelados dentro del plazo fijado para ello, mientras que el 80 por ciento de estuvieron de acuerdo en que las facturas son canceladas fuera del período establecido de pago; lo cual puede generar desembolsos innecesarios de dinero al tener que cancelar intereses moratorios por pagos fuera de lapso.

**Ítems 8** ¿El personal que realiza los pedidos es el mismo que realiza los pagos?

**Cuadro N°8**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico N°8**



Fuente: Pérez y López (2013)

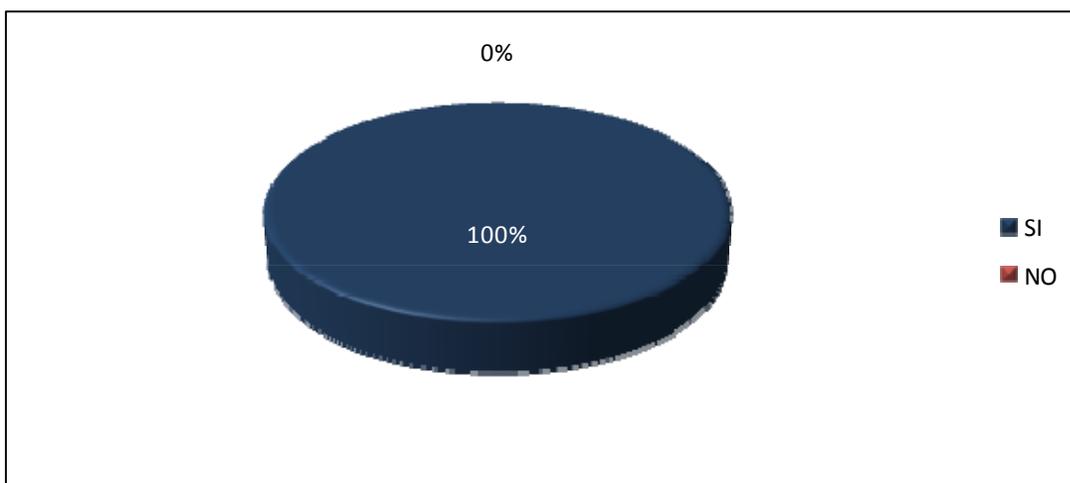
El 100 por ciento de los encuestados manifestó que el personal que realiza los pedidos es el mismo que efectúa la cancelación de las deudas, lo cual constituye un riesgo para la empresa, ya que no existe la segregación de funciones adecuada en el área de compras que permita evitar posibles fraudes o desfalco dentro de la organización.

### Ítems 9 ¿El personal que registra es el mismo que recibe los pedidos?

**Cuadro N°9**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico N°9**



Fuente: Pérez y López (2013)

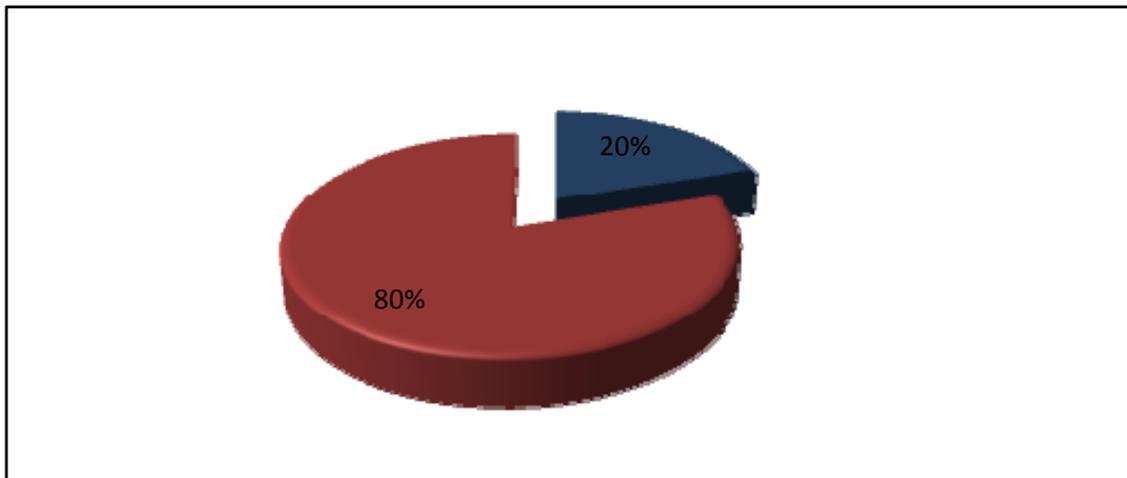
Según las respuestas obtenidas en las encuestas un 100 por ciento respondió que sí, dejando ver que en la empresa no existe segregación de funciones para estas actividades, lo que puede significar que se preste la situación para la realización de fraudes y cualquier escenario que no sea beneficioso para la empresa.

**Ítems 10** ¿Cree que la gestión de pago realizada actualmente por la empresa es el más idóneo?

**Cuadro N°10**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	1	20%
NO	4	80%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico N°10**



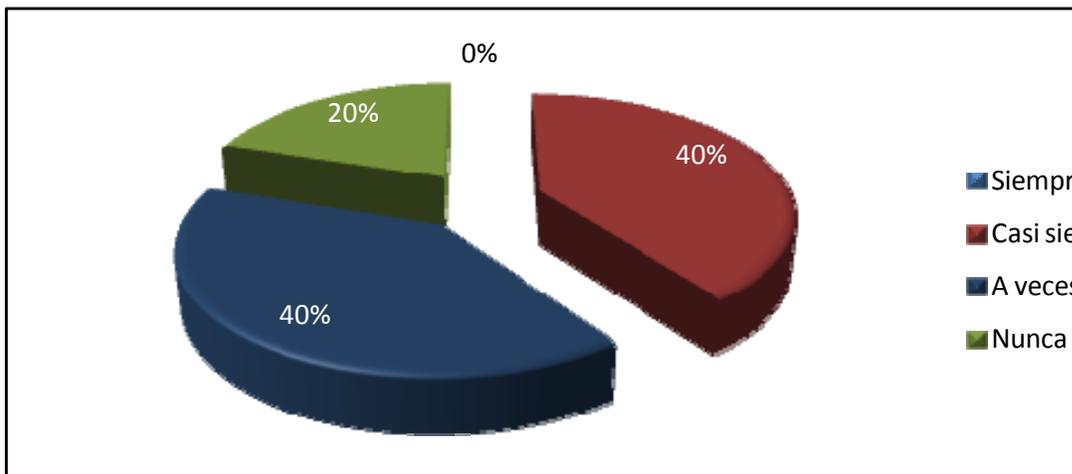
Fuente: Pérez y López (2013)

Según las respuestas obtenidas el 80% de los encuestados consideran que el proceso de pago que maneja la empresa actualmente no es el más idóneo, mientras que el 20% está de acuerdo con el mismo, es por ello la propuesta de un sistema eficiente que permita optimizar el proceso y desarrollo de las actividades en esta área contando con criterios de control interno bien establecidos.

**Ítems 11 ¿Con que frecuencia se concilian los saldos con los acreedores?**  
**Cuadro N° 11**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	40%
A veces	2	40%
Nunca	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico N° 11**



Fuente: Pérez y López (2013)

Del 100% de las respuestas obtenidas, un 40 por ciento de los encuestados contestaron que casi siempre se concilian los saldos, mientras que otro 40 por ciento respondió que a veces y 20 por ciento opinó que nunca son conciliados. Lo que permite concluir que no se está llevando de manera estricta un control de los saldos con los acreedores lo que puede perjudicar a la empresa al momento de realizar algún pedido. Partiendo de estos resultados, se puede dar el caso que el saldo de la empresa no coincida con el del proveedor y no se cancelen a tiempo las deudas correspondientes, también es importante tener un control y seguimiento de los saldos, a fin de evitar que los mismos puedan ser alterados por los acreedores.

**Ítems 12** ¿La empresa cuenta con formularios de:

**12.1-** Requisición de compras

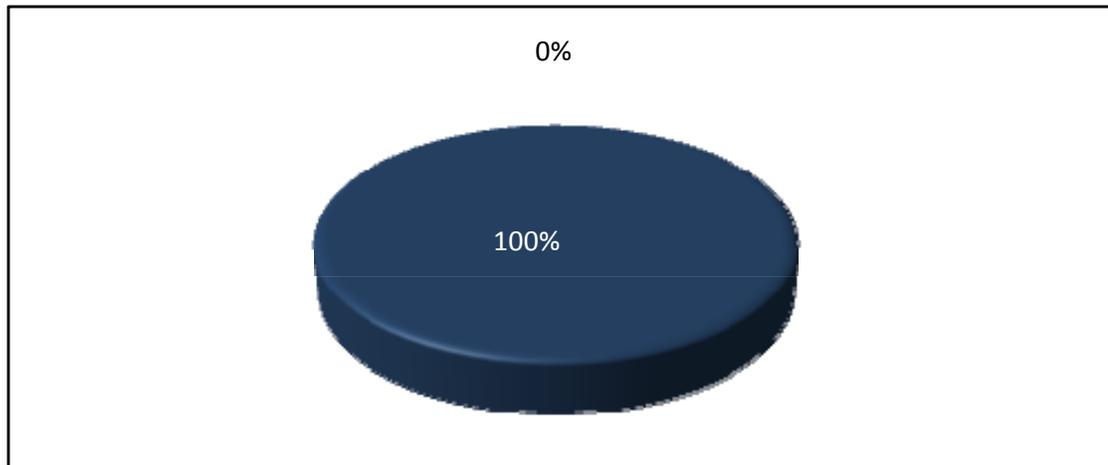
**12.2-** Orden de Compra

**12.3-** Informe de Recepción

**Cuadro N°12.1**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Requisición de compras	NO	100%

**Grafico N°12.1**



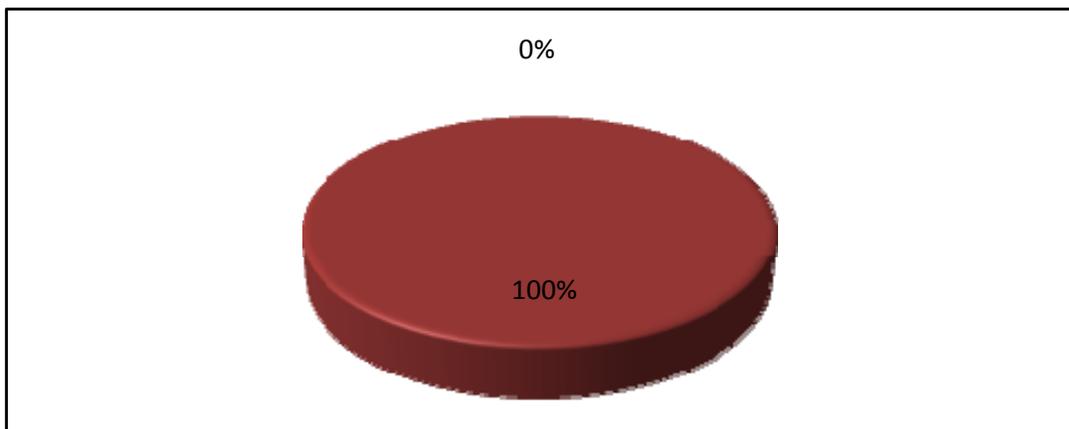
Fuente: Pérez y López (2013)

Un 100 por ciento de los encuestados respondió que la empresa no cuenta con un formato de requisición de compras, lo que puede llevar a que haya un descontrol en los pedidos y por lo tanto se soliciten materiales sin llevar un estricto registro.

**Cuadro N°12.2**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Orden de Compra	SI	100%

**Grafico 12.2**



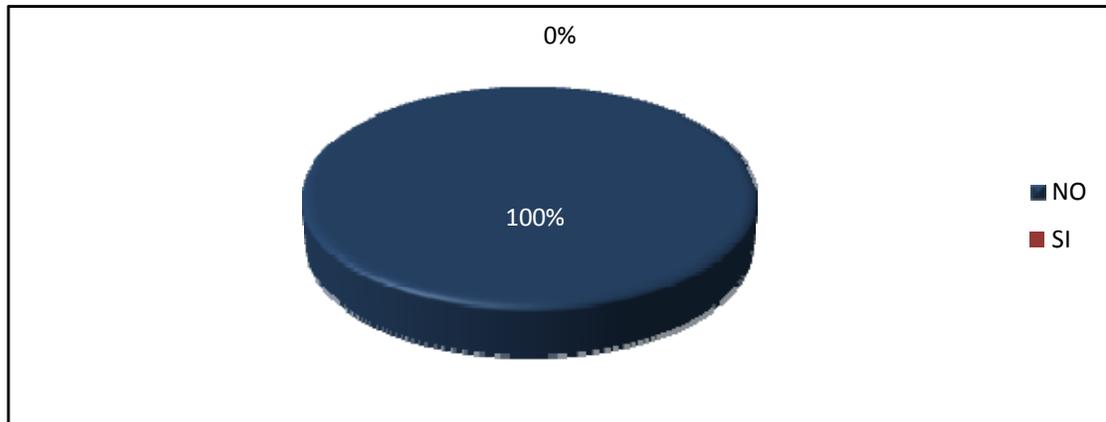
Fuente: Pérez y López (2013)

El 100 por ciento de los encuestados contestó que si cuenta con formularios de orden de compra y son utilizados de manera recurrente ya que esta orden es un registro donde se especifican las condiciones del pedido y le brinda al proveedor la confianza para despachar sus productos con la seguridad de que recibirá el pago en el momento y de acuerdo a las condiciones establecidas, evitando contratiempos tanto para la empresa como para el proveedor.

**Cuadro N°12.3**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Informe de Recepción	NO	100%

**Grafico 12.3**



Fuente: Pérez y López (2013)

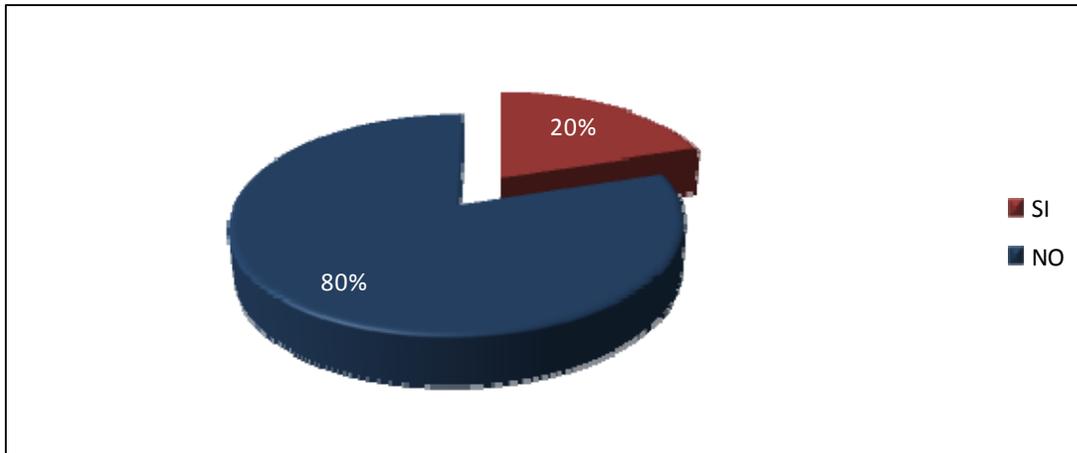
El 100 por ciento de los encuestados contestó que el informe de recepción no es utilizado en la organización, no cumpliendo así con los procedimientos de control, lo que puede traer como consecuencia que se esté recibiendo menos mercancía de la establecida en la orden de compra, o en mal estado; implicando pérdidas de dinero para la empresa y a su vez productos de mala calidad.

**Ítems 13** ¿Se cumplen todos los procedimientos establecidos a la hora de realizar la compra?

**Cuadro N°13**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	1	20%
NO	4	80%
Total	5	100%

**Grafico N°13**



Fuente: Pérez y López (2013)

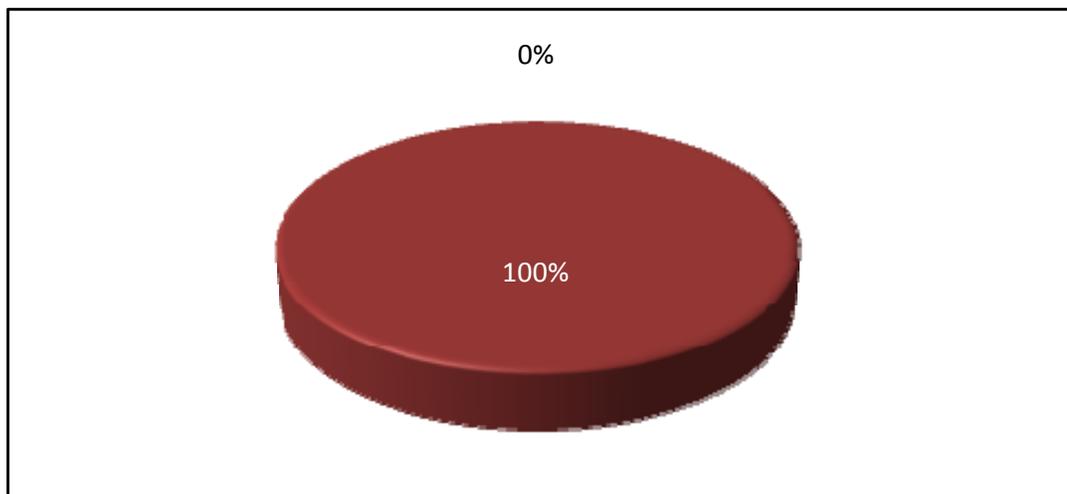
El 80 por ciento de los encuestados opinan que al momento de realizar las compras no cumplen con los procedimientos para ello, estos resultados al relacionarlos con los obtenidos en la pregunta anterior se puede evidenciar que no es requisito indispensable cumplir con lineamientos de control para realizar este proceso dentro de la organización, lo cual puede generarle a esta empresa pérdida de sus productos. El 20 por ciento restante opinó que el cumplimiento de procedimientos si se realiza.

**Ítems 14** ¿Considera usted necesaria la implantación de normas y procedimientos en el ciclo de compras – cuentas por pagar –pagos?

**Cuadro N°14**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico N°14**



Fuente: Pérez y López (2013)

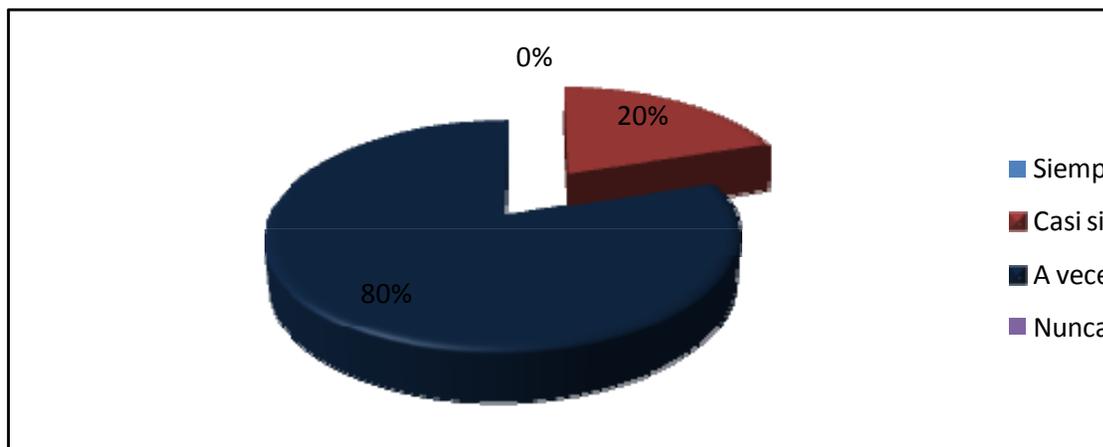
La totalidad de la muestra encuestada estuvo de acuerdo con la implementación de normas y procedimientos para optimizar el proceso compras-cuentas por pagar-pagos y de esta manera trabajar de manera coordinada, con lineamientos establecidos para lograr los mejores resultados en las actividades de este ciclo.

**Ítems 15** ¿El personal del área se mantiene constantemente informado sobre los cambios administrativos y contables?

**Cuadro N° 15**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	0	0%
Casi siempre	1	20%
A veces	4	80%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 15**



Fuente: Pérez y López (2013)

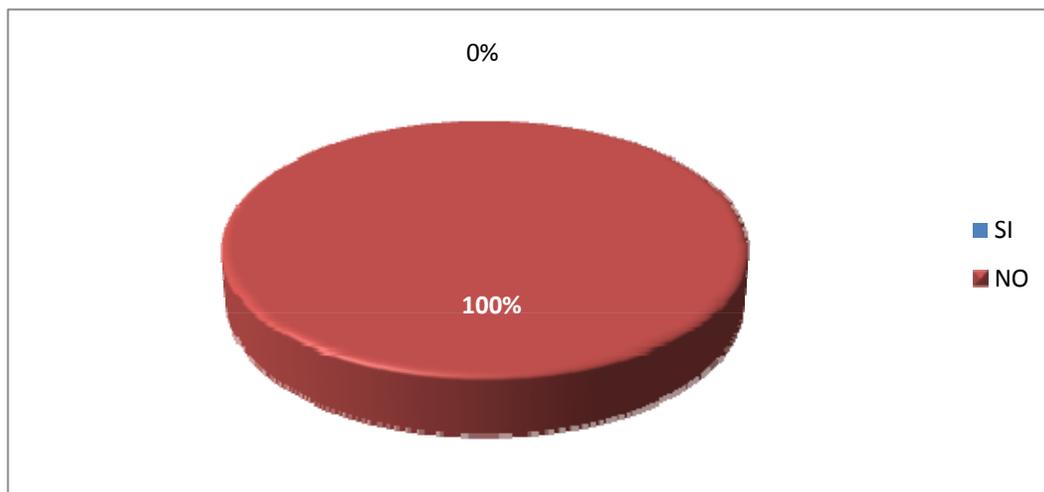
El 80 por ciento de la muestra encuestada manifestó que a veces el personal es informado sobre los cambios administrativos y contables, y el 20 por ciento respondió que casi siempre, es importante comunicar al personal sobre los cambios realizados por la administración, para evitar fallas y errores en el sistema administrativo.

**Ítems 16** ¿Existe supervisión periódica de la efectividad y cumplimiento adecuado de las operaciones de compras – cuentas por pagar – pagos?

**Cuadro N°16**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
<b>SI</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>NO</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico N°16**



Fuente: Pérez y López (2013)

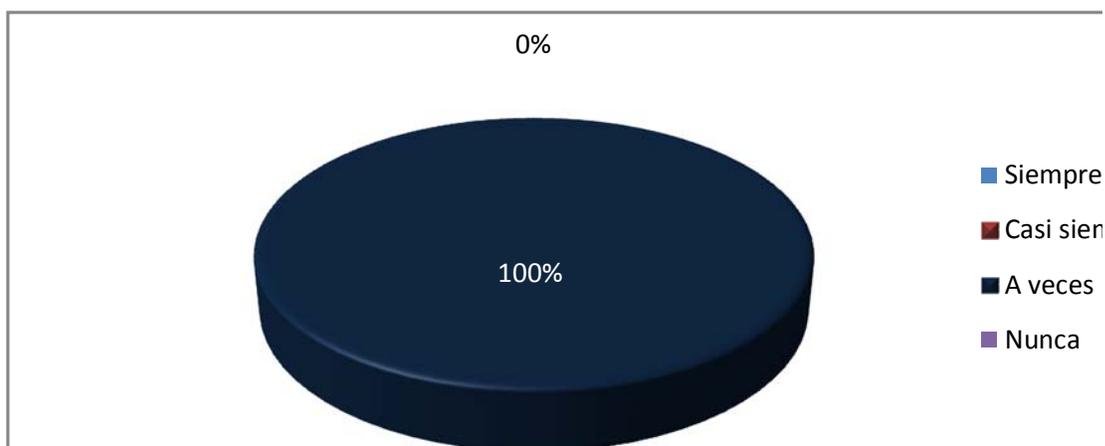
Según las respuestas obtenidas el 100 por ciento de las personas encuestadas sostienen que no existe una supervisión periódica, lo cual permite que no se observe la efectividad y el cumplimiento adecuado de las operaciones del proceso compras-cuentas por pagar-pagos. Esto se traduce en que posiblemente existan fallas en las actividades que se realizan, debido a que al personal no se le hace un seguimiento y no hay un estricto control para identificar los errores que pudieran estar presentándose en el departamento.

**Ítems 17** ¿El personal es evaluado frecuentemente para saber si cumplen con las normas de control interno?

**Cuadro N° 17**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	5	100%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico N° 17**



Fuente: Perez y Lopez (2015)

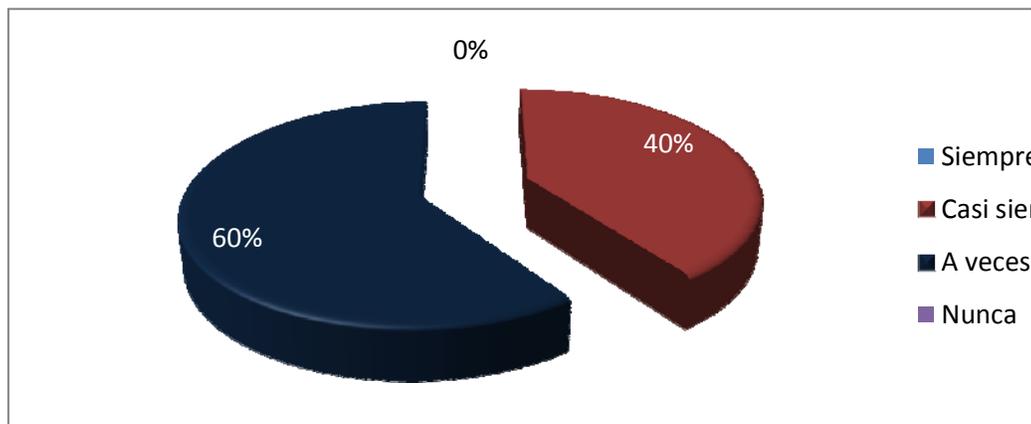
El total de la muestra encuestada coincidió que a veces es supervisado para saber si las normas de control interno se cumplen, evidenciándose que no existe política de seguimiento por parte de la gerencia para que los empleados se sientan comprometidos, esto trae como consecuencia que el sistema de información se debilite, al no tener un instrumento de evaluación permanente para medir el grado de cumplimiento de normativas en el área de trabajo.

**Ítems 18** ¿Los reportes de análisis de vencimientos de cuentas por pagar son evaluados periódicamente por las personas responsables del área y por la gerencia?

**Cuadro N° 18**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	40%
A veces	3	60%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Gráfico N° 18**



Fuente: Pérez y López (2013)

Como resultado de este ítems el 60 por ciento de los encuestados, opinan que a veces son evaluados los reportes de análisis de vencimientos de las cuentas por pagar por el personal del área y/o por la gerencia. Esta situación podría significar erogaciones de dinero al tener que cancelar intereses moratorios de manera innecesaria debido a la falta de control sobre el vencimiento de las compras realizadas, originando situaciones poco beneficiosas para la empresa. 40 por ciento manifestó que casi siempre se evalúan los reportes.

## **CAPÍTULO V**

### **DESARROLLO DE LOS OBJETIVO**

#### **Objetivo general de la Propuesta**

Proponer Actividades de Control Interno para optimizar el proceso de Compras-Cuentas por Pagar-Pagos de la Universidad Arturo Michelena, adaptado al Enfoque Coso Estructura Conceptual Integrada, como un conjunto de procedimientos esenciales para la consecución de los objetivos de la organización, pudiendo garantizar solidez y eficiencia en el cumplimiento de las metas gerenciales u organizacionales.

El proceso de compras-cuentas por pagar pagos llevados a cabo apegados a las normas y políticas realizados de forma ordenada, genera eficiencia en las operaciones así como en la consecución de objetivos dentro de la organización. No obstante, muchas organizaciones carecen de la conciencia sobre la importancia de contar con este tipo de procesos de forma eficiente, lo que limita sus posibilidades de dar cumplimientos a los objetivos propuestos, esto influye en el funcionamiento y rentabilidad de la organización.

Luego de haber hecho un análisis de los resultados obtenidos en la investigación de la situación de la Universidad Arturo Michelena, se determinó que existen debilidades en el proceso de Compras – cuentas por pagar pagos, debido a diversos factores entre los que se pueden mencionar: ausencia de normas y procedimientos por escrito que definan claramente el ciclo de compras-cuentas por pagar -pagos, existe debilidad en cuanto a las actividades que deben llevarse a cabo para realizar dicho proceso, la gestión de pagos no es la más idónea y no se encuentran establecidos parámetros para la consecución de los objetivos.

Por otra parte la organización está expuesta a que sus empleados por omisiones, actos fraudulentos o errores involuntarios generen obstáculos en las operaciones normales de la organización, ya que la misma no cuenta con una adecuada segregación de funciones ni con un sistema adecuado de información y comunicación, además no se conoce el papel de cada uno en el sistema de Control Interno, lo que conlleva a que el personal no posea la total claridad de cuáles son las funciones que debe desempeñar en el cargo en que se está desarrollando, lo mismo que con cada una de sus actividades individuales ya que esta deficiencia hace que no exista una relación de su trabajo con el trabajo de los demás, de igual forma no existe un medio de comunicación de la información significativa en sentido contrario, no existe comunicación efectiva con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas lo que afecta a la organización, definiéndose esto como riesgo.

Asimismo se debe considerar la debilidad que presenta la organización en estudio al momento de ejecutar las actividades regulares de la Administración y supervisión, ya que no se llevan a cabo evaluaciones

separadas con frecuencia de las que dependerá la valoración de riesgos y la efectividad de los procedimientos de monitoreo, claramente existen deficiencias, la falta de evaluación a los empleados es un riesgo que se asocia con los controles internos, pueden ocurrir continuas fallas si los empleados no se vigilan de forma periódica, no se aplican inspecciones sorpresa de las transacciones que puedan determinar si cumplen con las normas y políticas de la organización, no se busca controlar de cerca los informes financieros con el de detectar discrepancias o actividades irregulares.

Según este panorama la Universidad Arturo Michelena requiere una revisión de sus procesos, la aplicación de acciones correctivas necesarias para mejorar el proceso de compras-cuentas por pagar- pagos. El desarrollo de esta investigación se basó en los parámetros del enfoque COSO Estructura Conceptual Integrada, haciendo hincapié en los riesgos a los que está expuesta la mencionada organización, de tal manera de proponer actividades de control interno para reducir al mínimo dichos riesgos en lo concerniente al proceso de compras- cuentas por pagar pagos, en la organización.

El conjunto de actividades que se propone en la investigación, tiene como finalidad optimizar el proceso de compras de la Universidad Arturo Michelena para así poder llevar a cabo las directivas 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 organización. Incluyendo un rango de procedimientos tan diversos como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de

responsabilidades, enfocados a mejorar la gestión administrativa y operativa de la organización, así como lograr el control y difusión de la información disponible en la actualidad para construir en mejorar las capacidades en materia de control interno.

### **Estructura de la propuesta**

La estructura de la propuesta está en correspondencia con los cinco elementos que componen el enfoque C.O.S.O. estructura conceptual integrada sobre el Control Interno. Dentro de cada elemento se definieron aquellas actividades que en relación a las características de la organización en estudio servirán para optimizar el proceso de compras- cuentas por pagar pagos, y mejorara la aplicación de control de la organización, a continuación se muestra la propuesta elaborada en el presente trabajo de investigación.

### **Ambiente de Control**

### **Integridad y Valores Éticos**

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad de los empleados con respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere que en la organización se defina un código de conducta que refleje el espíritu ético que debe mantener vigente la organización, la responsabilidad con que encara sus actividades, la importancia que le asignan al control interno, dicho código de conducta estaría aportando disciplina y estructura a la organización, fomentaría la participación de los

valores al trabajo en equipo, en aras de cumplir con los objetivos, la implementación de dicho código contribuye de una manera importante en la eficacia de las políticas de la organización, de los sistemas de control, ayuda a influenciar la conducta más adecuada de los trabajadores de manera integral. La elaboración de un conjunto de normas que guíen la conducta los empleados dará fortaleza al ambiente de control, asimismo los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos conductuales con su ejemplo.

De la misma forma debe existir un compromiso tanto del personal, como también de los altos ejecutivos, ya que es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y compromiso en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.

Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización, aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad, responsabilidad, políticas y en la práctica del recurso humano. Es vital la determinación de actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación de autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los empleados en forma coordinada para el logro de los objetivos.

### **Valoración de Riesgos**

La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las

condiciones económicas, industriales, reguladas y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar así como para tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

Los trabajadores del área de compras conjuntamente con la administración de la organización deben identificar los potenciales de riesgos del proceso de compras cuentas por pagar-pagos, provenientes tanto de fuentes internas como de fuentes externas, que puedan interferir con los objetivos planteados en la organización, con el propósito de definir las actividades de control que permitan minimizar los principales riesgos y mantenerlos al margen, una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente.

Asimismo esto contribuye al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales, la cultura institucional de control, por otra parte cumple con el propósito de identificar los riesgos a los que está expuesta la universidad, para el logro de sus objetivos, mediante el planeamiento, identificación, análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos, Estableciendo normas sobre evaluación del control en el riesgos, que garanticen la seguridad del personal, resguarden la información, valores, bienes muebles e inmuebles.

## **Establecimiento de los Objetivos**

Los trabajadores del área de compras cuentas por pagar-pagos deben tener conocimiento sobre los objetivos estratégicos y operativos que la organización ha definido. Si los objetivos están claramente definidos y comunicados entonces los empleados trabajarán en función al logro de los mismos, concentrando esfuerzos, comunicando y coordinando todas las áreas que comparten con otras áreas funcionales de la organización; dentro de los objetivos que debe poseer la organización se propone establecer los siguientes:

- Objetivos de Información Financiera, son aquellos relacionados con la obtención de información financiera suficiente y confiable.
- Objetivos de Operación, son los que pretenden lograr efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Objetivos de Cumplimiento, son los que se orientan a la adhesión a las leyes, reglamentos y políticas emitidas por la administración.

## **Actividades de Control**

### **Segregación de Funciones:**

La segregación de funciones es una de las principales actividades de control interno destinada a prevenir o reducir el riesgo de errores o irregularidades, en especial el fraude interno en la organización. Su función es la de asegurar que un individuo no pueda llevar a cabo todas las fases de una operación/transacción desde su autorización, pasando por la custodia de activos y el mantenimiento de los registros necesarios.

En este sentido se propone que en el área de compras-cuentas por pagar pagos exista un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad a partir de la estructura organizativa diseñada para cada ciclo de operaciones. En la medida que se evite que todos los procesos de una transacción u operación queden concentrados en una persona o área, se reduce el riesgo de errores, despilfarro o actos ilícitos aumentando la probabilidad que, de ocurrir, sean detectados.

Los procedimientos administrativos deben ser realizados por escrito los cuales deben detallar las tareas y responsabilidades relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones o hechos, las que deben ser asignadas a personas diferentes, es necesario que exista una delimitación de funciones y responsabilidad directa de cada uno de los trabajadores, así como de la dirección de la organización.

De igual forma las personas que autorizan las operaciones no deberán manejar el activo correspondiente. Por ejemplo, la misma persona no debe autorizar el pago de una factura de un proveedor y firmar también el cheque para pagar la cuenta, con ambas funciones, el trabajador puede autorizarse los pagos a sí mismo y firmar luego los cheques.

### **Actividades de Control para el Proceso de Compras**

Es necesario establecer los procedimientos propios de las compras para segregar correctamente los pasos establecidos, se consideran los siguientes procedimientos para las Compras:

1. Requisición del bien: El manejo de inventarios debe permitir el anticipo a las necesidades de los departamentos que conforman la organización y mantener el nivel de inventario adecuado y comunicar a la administración a través de esta solicitud la compra del mismo.
2. Elaboración de cotización a proveedores: Corresponde a un análisis entre diferentes cotizaciones recibidas de sus proveedores para saber el precio o valor de los activos y materiales solicitados ya que, al momento de emitir la orden de compra, la administración debe saber seleccionar el proveedor que más le convenga.
3. Registro de Orden de Compra: La orden de compra se elaborará al ser probada la adquisición de los bienes o servicios requeridos, es necesario saber cuándo una compra ha sido aprobada o rechazada según sea el caso, esto se logra a través de una comunicación eficiente entre el encargado del inventario y la administración.
4. Seguimiento del pedido: mantener una supervisión sobre la adquisición con el fin de que el pedido llegue en el tiempo estipulado.
5. Control de calidad al durante la recepción y verificación del bien o servicio solicitado: con la finalidad de tener una admisión de bienes y servicios apropiados se debe contar con una comunicación oportuna entre la administración, el encargado de compras y el proveedor. Pues si la información no llega de manera veraz, se origina un retraso al momento de recibir el bien o servicio; en vista de que no se especificaron correctamente las características del pedido requerido por la organización.

### **Actividades de control para el proceso de pagos:**

#### 1. Controlar los pagos pendientes:

La organización debe llevar un registro y archivo de sus proveedores a los cuales les este pendiente por cancelar, junto con sus respectivos expedientes, con la finalidad de cancelar las cuentas por pagar dentro del plazo acordado en la negociación.

#### 2. Comprobación del monto a pagar con la factura de compra:

Verificar que el pago de los pasivos coincida con las políticas establecidas por la organización, y a su vez verificar que el monto pagado coincida con el monto de la factura.

#### 3. Numeración y control de los documentos que se van generando en el pago de los pasivos:

Se deben utilizar comprobantes pre-numerados, es decir, que lleven un orden numérico y sin saltos al momento del pago a proveedores.

#### 4. Verificar y exigir que las facturas emitidas por los proveedores cumplan con los deberes formales exigidos por la Administración Tributaria ya que esta organización está calificada como agente de retención.

### **Sistemas de Información y Comunicación:**

Los empleados del área del compras deben estar informados de los otros procesos que se llevan a cabo en la organización, ya que mediante un buen flujo de comunicaciones en cada área de la organización, será fácil identificar

cualquier debilidad o riesgo el cual pueda entorpecer el proceso que se lleva a cabo día a día. Los trabajadores deben estar informados de las responsabilidades de manera formal, la organización debe comunicar a los empleados cuales son los conocimientos y habilidades para ejecutar las tareas encomendadas que contribuirán en su conjunto al desarrollo de planes y estrategias definidas por la administración.

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. En este sentido, se propone que la organización implemente un sistema de información eficiente orientado a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera para el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control, los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado a los trabajadores en forma oportuna para que así puedan participar en el sistema de control interno; la información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la organización.

## **Monitoreo**

Se propone una unidad independiente de auditoría interna o externa que realice actividades de monitoreo ongoing, para identificar potenciales debilidades proporcionando información sobre cómo fortalecer los controles

internos y las acciones alternativas para evaluar el diseño de dichos controles y probar su efectividad, brindando a la gerencia una información confiable para la toma de decisiones o para considerarse hacer las modificaciones respectivas a medida que las condiciones del entorno o sistema interno lo permitan.

### **Justificación de la propuesta**

La propuesta presentada en este trabajo de investigación, surge de la necesidad de mejorar la gestión administrativa así como los procesos llevados a cabo en la organización en estudio, con la finalidad de hacerla más eficiente y eficaz, utilizando para tal fin una herramienta organizacional, como lo es el control interno adaptado al enfoque COSO.

En este sentido representa un medio de controlar el desempeño de la práctica organizacional, dando seguridad razonable a la alta gerencia de alcanzar las metas y objetivos previstos, dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios para la satisfacción de sus necesidades.

Es importante destacar que el éxito en la aplicación de actividades de control interno bajo en el enfoque COSO, se logra en función del compromiso organizacional, formado por todo el personal de la organización, los cuales ofrecen la posibilidad de una adecuada coordinación y participación, cumpliendo así, con el desarrollo y ejecución las mismas.

**Formato de orden de compra; modelo propuesto:**

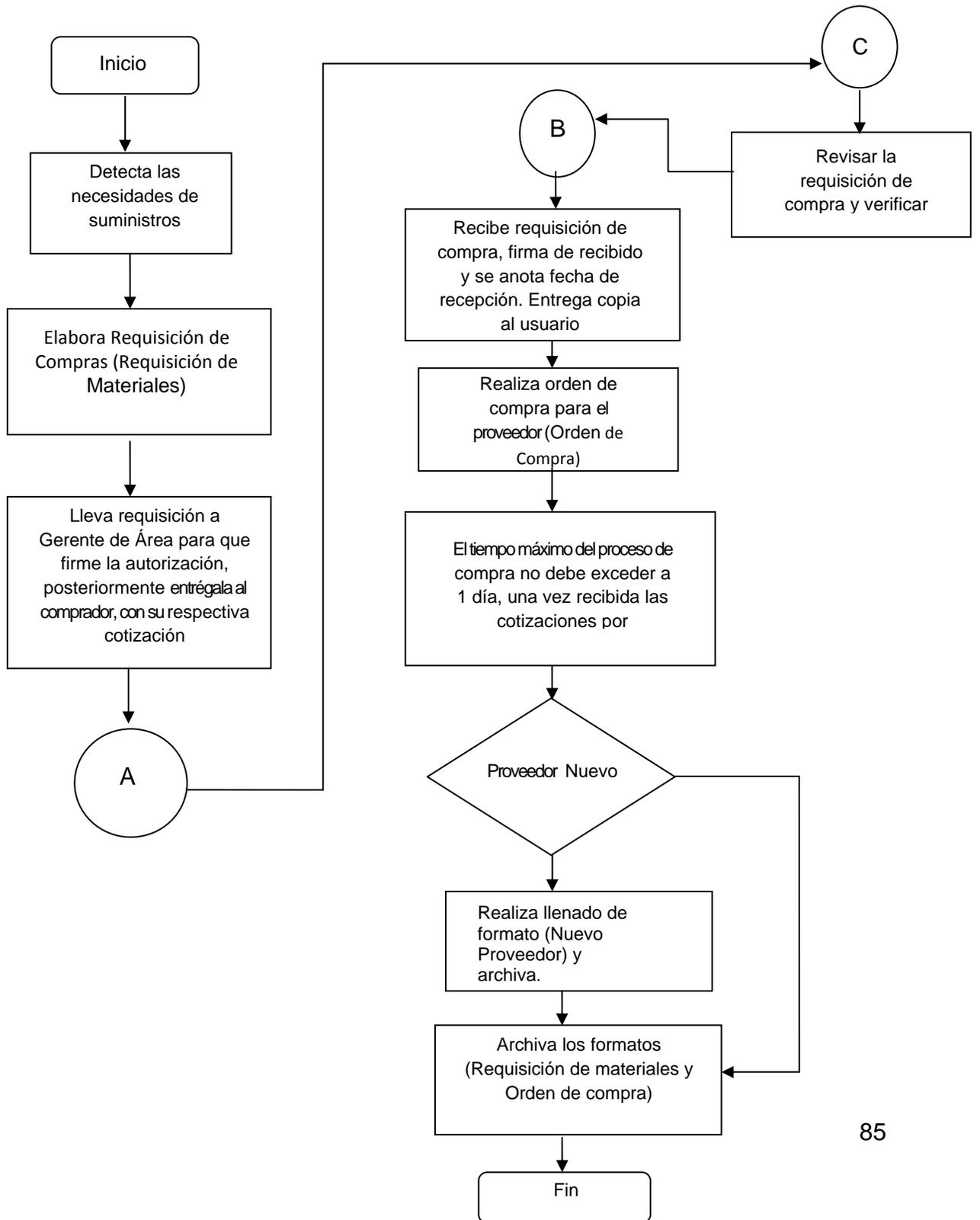
<b>ORDEN DE COMPRA</b>				
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN: _____			ORDEN N°: _____	
DATOS DEL COMPRADOR: _____				
PROVEEDOR: _____				
Unidades	PRODUCTO	COSTE UNITARIO	DTO.	TOTAL
2,00		1.200,00		2.400,00
<b>IMPORTE TOTAL</b>				<b>2.400,00</b>
EMISOR: _____				
CARGO: _____			FIRMA: _____	
CONDICIONES de PAGO: _____				
CONDICIONES de ENTREGA: _____				
NOTAS: _____				
_____				
_____				
_____				

Fuente: Pérez y López (2013)





<b>FLUJOGRAMA DEL CICLO COMPRAS-CUENTAS POR PAGAR-PAGOS</b>		
Usuario	Comprador	Director de Área



## **CONCLUSIONES**

Las organizaciones deben tener lineamientos que indiquen la forma de llevar a cabo los procesos de tal forma que las personas que constituyen la entidad sigan las directrices establecidas, con el objeto de lograr una gestión eficiente que conforme una base sólida para la obtención de los objetivos.

Luego de haber estudiado la situación actual del proceso de compras cuentas por pagar-pagos de la Universidad Arturo Michelena, se observó que existen debilidades en el control interno, debido a la ausencia de procedimientos administrativos por escrito, inadecuada segregación de funciones, negociaciones verbales, entre otros. Lo que llevó a identificar riesgos de cumplimiento lo que genera un ambiente propicio para la realización de fraudes, desfalcos y gran probabilidad de errores y en base a esto se generó la propuesta objeto de esta investigación.

Por lo tanto, la propuesta mencionada optimizará sustancialmente los procesos y aportará un valor agregado a la entidad, reflejándose en una mejora de la eficiencia de las operaciones y disminuyendo la incertidumbre que generan los riesgos a los que se expone la organización para así aprovechar las oportunidades que se presentan.

## RECOMENDACIONES

Luego de haber realizado un análisis general de toda la investigación se recomienda lo siguiente:

- Establecer políticas y procedimientos por escrito que identifiquen los procesos y directrices de la entidad.
- Promover el apego a las normas desde los niveles más altos hasta los más bajos, para generar conciencia e identificación con la organización.
- Realizar reuniones periódicas con el personal, con el fin de comunicar las debilidades encontradas en el componente de monitoreo y de esta manera surjan propuestas para mejorar las fallas.
- Establecer objetivos estratégicos, que sean conocidos por todo el personal de tal forma que sea factible su cumplimiento.
- Dividir las actividades y responsabilidades de los procesos del departamento, de modo tal que no existan empleados realizando funciones conjuntas que propicien fraudes y errores involuntarios.
- Generar un ambiente interno que permita fluidez en la comunicación e información para un mejor trabajo en equipo.
- Revisar el funcionamiento y cumplimiento de los componentes del control interno a lo largo del tiempo mediante evaluaciones independientes que determinen el compromiso de los empleados hacia la consecución de los objetivos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arias Fideas (2006), el Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. 5<sup>ta</sup> Edición Editorial Episteme

Balestrini Mirian (1997), Cómo se Elabora el Proyecto de Investigación. Editorial Consultores Asociados.

Catacora, Fernando (1997). Sistemas y Procedimientos Contables. Editorial Red Contable, Segunda edición, Caracas-Venezuela.

Chacón Damaris y Toro Roselba, (2009). Propuesta de sistema de Control Interno basado en el Informe COSO para el área de compras y cuentas por Pagar de la empresa MAGRALCA, C.A. Trabajo de Grado, Universidad de Carabobo.

Estupiñan, R. (2002) Control Interno y Fraudes. Editorial Ecoe. Bogotá. Colombia.

Federación de colegio de contadores Públicos de Venezuela. (2002).Declaración de Normas de Auditoria (2002), Publicaciones Técnicas (PT) y Servicios especiales Prestados por contadores Públicos (SECP), de Aceptación General en Venezuela. Tomo II quinta Edición. Editorial Metrópolis. Caracas, Venezuela.

Hernández, R., Fernández C., Baptista P- (2003). Metodología de la Investigación. Caracas-Venezuela- Mac Graw Hill

Hernández, Ruth y Guerrero, Marielena (2011). Propuesta de Estructuración Integral de Control Interno en el Ciclo de Compras, Cuentas por Pagar y Pagos de la Empresa Smurfit Kappa, Cartón de Venezuela, S.A., División Cartoenvases Valencia. Trabajo de Grado, Universidad de Carabobo. Venezuela.

Klein, J. (1996). Gerencia de Compras Suministros Industriales, segunda Edición, Editorial Laurence, Caracas-Venezuela.

Mantilla B., S. A. (2000) Control Interno – Informe COSO. ECOE Ediciones. Colombia.

Mantilla, Samuel. (2000). Control Interno Informe Coso. Cuarta edición.

Ramírez Torres (2012). Planificación estratégica y propuesta de políticas de control interno para la Empresa General Logistic and Services S.A. basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial. Trabajo de Grado, Universidad de Carabobo. Venezuela.

Sabino, C. (2002). El Proceso de Investigación. Nueva Edición actualizada. Editorial Panapo.

Tamayo y Tamayo, M. (1999) El Proceso de la Investigación científica, Fundamentos de investigación con manual de Evaluación. México: Limusa Grupo Noriega Editores

Universidad de Carabobo (1998). Normas para la elaboración y presentación de los trabajos de investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo. Bárbula- Venezuela.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador. Vicerrectorado de Investigación y Postgrado. (2006) Manuel de Trabajos de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales. Caracas

# **ANEXOS**

## OPERACIONALIZACIÓN DE LOS OBJETIVOS

<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Proponer actividades de Control Interno para optimizar el proceso de Compras-Cuentas por Pagar-Pagos de la Universidad Arturo Michelena, adaptado al Enfoque Coso Estructura Conceptual Integrada.				
<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Categorías</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Fuentes</b>
Determinar las debilidades existentes que afectan el control interno del proceso Compras-Cuentas por Pagar-Pagos de la Universidad Arturo Michelena	Debilidades existentes que afectan el control interno del proceso Compras-Cuentas por Pagar-Pagos de la Universidad Arturo Michelena	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Requisiciones</li> <li>-Cotizaciones y pedidos</li> <li>-Registros</li> <li>-Comprobantes</li> <li>-Recepción</li> <li>-Orden de pago</li> </ul>	Cuestionario	Personal de Compras, Cuentas por Pagar y Pagos
Identificar los riesgos de la ausencia de procedimientos de control interno a la cual se encuentra expuesta la organización	Riesgos de la ausencia de procedimientos de control interno a la cual se encuentra expuesta la organización.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Recepción de la solicitud de requisición</li> <li>- Emisión de la orden de compra</li> <li>- Aprobación de la orden de compra</li> <li>- Recepción de los bienes y/o servicios</li> <li>-Registro del pago</li> <li>- Pago del bien o servicio recibido</li> <li>- Registro de la entrada del activo o recepción del servicio</li> </ul>	Observación directa	Personal de Compras, Cuentas por Pagar y Pagos

## OPERACIONALIZACIÓN DE LOS OBJETIVOS

<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Proponer actividades de Control Interno para optimizar el proceso de Compras-Cuentas por Pagar-Pagos de la Universidad Arturo Michelena, adaptado al Enfoque Coso Estructura Conceptual Integrada.				
Objetivos Específicos	Categorías	Indicadores	Instrumentos	Fuentes
Definir actividades que deben implementarse para optimizar el funcionamiento del proceso compras-cuentas por pagar-pagos de la Universidad Arturo Michelena	Actividades que deben implementarse para optimizar el funcionamiento del proceso compras-cuentas por pagar-pagos de la Universidad Arturo Michelena	Procedimientos y Reglamentos de Compras, Cuentas por Pagar y Pagos de la Universidad Arturo Michelena	Cuestionario	Personal de Compras, Cuentas por Pagar y Pagos



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



Estimado empleado:

A continuación se presenta un cuestionario, que será utilizado como instrumento de recolección de datos para la elaboración del proyecto de investigación titulado: **PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE COMPRAS-CUENTAS POR PAGAR-PAGOS DE LA UNIVERSIDAD ARTURO MICHELENA, ADAPTADO AL ENFOQUE COSO ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA**

Cabe destacar que todos los datos obtenidos serán manejados confidencialmente y exclusivamente utilizados con el fin antes mencionado

### **INSTRUCCIONES**

- 1.- Lea detenidamente el contenido del cuestionario que se presenta a continuación.
- 2.- Responda objetivamente cada una de las preguntas formuladas.



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



**CONSTANCIA DE VALIDACION**

Yo, Guillermina Lòpez, Venezolano, titular de la cédula de identidad N° V- 7097809, de profesión Contador Público, por medio de la presente, doy validez a los instrumentos anexos presentados para mi revisión por Georgina Lòpez C.I- 17.032.915 y Nohemi Pérez C.I-13.734.487, para aplicar en la investigación de estudios de Pregrado de su autoría, titulado **PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE COMPRAS-CUENTAS POR PAGAR-PAGOS DE LA UNIVERSIDAD ARTURO MICHELENA, ADAPTADO AL ENFOQUE COSO ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA**, con el cual están optando al Título de Licenciadas en Contaduría Pública, y que los mismos cumplen con los requisitos exigidos para dicha investigación. Por lo tanto, puede ser aplicado en la muestra o colectivo escogida para tal fin.

En Valencia, a los \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año \_\_\_\_\_.

Firma: \_\_\_\_\_.

Prof: \_\_\_\_\_.

### Cuestionario al Personal del Área de Compras

CRITERIOS	PERTINENCIA oportunidad conveniencia		CLARIDAD Redacción		COHERENCIA Correspondencia		DECISIÓN		
	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	Dejar	Modificar	Quitar
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									
11.									
12.									
13.									
14.									
15.									
16.									
17.									
18.									

OBSERVACIONES:

---



---

VALIDEZ			
Aplicable		No Aplicable	
Aplicable atendiendo a las observaciones del Experto			

Evaluado por:  
Prof. Guillermina López  
C.I. 7.097.809

Fecha: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_

## CUESTIONARIO

Empresa: \_\_\_\_\_

Cargo que desempeña: \_\_\_\_\_

1. ¿Conoce usted las funciones que debe realizar en el área donde se desempeña?

SI\_\_\_ NO\_\_\_

2. ¿Considera usted que los procesos en el área de compras-cuentas por pagar- pagos están claramente definidos y diferenciados?

SI\_\_\_ NO\_\_\_

3. ¿Existen objetivos establecidos para el proceso compras- cuentas por pagar-pagos?

SI\_\_\_ NO\_\_\_

4. ¿En la organización existe una buena segregación de funciones?

SIEMPRE \_\_\_\_\_

CASI SIEMPRE \_\_\_\_\_

A VECES \_\_\_\_\_

NUNCA \_\_\_\_\_

5. ¿Posee la empresa un buen sistema de información administrativo que les ayude a realizar las actividades inherentes de manera apropiada?

SI\_\_\_ NO\_\_\_

6. ¿Realizan solicitudes verbales a los proveedores?

SI\_\_\_ NO\_\_\_

7. ¿Con que frecuencia se cancelan las facturas a los proveedores fuera del plazo establecido de pago?

SIEMPRE \_\_\_\_\_  
CASI SIEMPRE \_\_\_\_\_  
A VECES \_\_\_\_\_  
NUNCA \_\_\_\_\_

8. ¿El personal que realiza los pedidos es el mismo que realiza los pagos?

SI\_\_\_ NO\_\_\_

9. ¿El personal que registra es el mismo que recibe los pedidos?

SI\_\_\_ NO\_\_\_

10. ¿Cree que la gestión de pago realizada actualmente por la empresa es el más idóneo?

SI\_\_\_ NO\_\_\_

11. ¿Con que frecuencia se concilian los saldos con los acreedores?

SIEMPRE \_\_\_\_\_  
CASI SIEMPRE \_\_\_\_\_  
A VECES \_\_\_\_\_  
NUNCA \_\_\_\_\_

12. ¿La empresa cuenta con formularios de:

Requisición de compras	SI _____ NO____
Orden de compra	SI _____ NO____
Informe de recepción	SI _____ NO____

13. ¿Se cumplen todos los procedimientos establecidos a la hora de realizar la compra?

SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_

14. ¿Considera usted necesaria la implantación de normas y procedimientos en el ciclo de compras – cuentas por pagar –pagos?

SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_

15. ¿El personal del área se mantiene constantemente informado sobre los cambios administrativos y contables?

SIEMPRE	_____
CASI SIEMPRE	_____
A VECES	_____
NUNCA	_____

16. ¿Existe supervisión periódica de la efectividad y cumplimiento adecuado de las operaciones de compras – cuentas por pagar – pagos?

SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_

17. ¿El personal es evaluado frecuentemente para saber si se cumplen con las normas de control interno?

SIEMPRE	_____
CASI SIEMPRE	_____

A VECES \_\_\_\_\_  
NUNCA \_\_\_\_\_

18. ¿Los reportes de análisis de vencimientos de cuentas por pagar son evaluados periódicamente por las personas responsables del área y por la gerencia?

SIEMPRE \_\_\_\_\_  
CASI SIEMPRE \_\_\_\_\_  
A VECES \_\_\_\_\_  
NUNCA \_\_\_\_\_