



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL
Y CONTADURIA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



NORMAS DE CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DEL CICLO
COMPRAS - CUENTAS POR PAGAR - PAGOS
EN LA EMPRESA EMBUTIDOS ZEUS, C.A.

Autores:

González, María C.I.: V-24.423.150

Izarra, Bianca C.I.: V-18.531.204

Bárbula, Julio 2022



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL
Y CONTADURIA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



NORMAS DE CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DEL CICLO
COMPRAS - CUENTAS POR PAGAR - PAGOS
EN LA EMPRESA EMBUTIDOS ZEUS, C.A.

Tutor:
Morillo, Arnoldo

Autores:
González, María C.I.: V-24.423.150
Izarra, Bianca C.I.: V-18.531.204

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

Bárbula, Julio 2022



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL
Y CONTADURIA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**NORMAS DE CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DEL CICLO
COMPRAS - CUENTAS POR PAGAR - PAGOS
EN LA EMPRESA EMBUTIDOS ZEUS, C.A.**

TutorProf.

Arnoldo Morillo

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
Por: Arnoldo Morillo
C.I.: 11.349.330

Bárbula, Julio 2022



UNIVERSIDAD DE CARABOBO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES



ACTA VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO

N° Exp 2010
Periodo: 2S-2022

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

Normas de Control Interno a los Procesos del Ciclo Compras Cuantías Por Pagar - Pagos en la Empresa Embotidos Zaus, CA

Elaborado y Presentado por:

Apellidos y nombres	C.I.
<u>Gonzalez Maria</u>	<u>24.423.150</u>
<u>Izarra Bianca</u>	<u>18.531204</u>

Estudiantes de la Escuela de Contaduría Pública,
Bajo la tutoría de la Prof. : Arnoldo Morillo c.i: 11.349.330

Hacemos constar que reúne los requisitos exigidos:

Aprobado

No Presentó

JURADOS

Arnoldo Morillo
11349330
TUTOR - COORDINADOR

Maristhel Garcia
11349078
MIEMBRO PRINCIPAL

Yaritza Gil
V-11.526.751
MIEMBRO PRINCIPAL



SUPLENTE

En Valencia a los 01 días del mes de Noviembre del año 2022

DEDICATORIA

Principalmente a Dios por ser mi fortaleza, y mantenerme firme en alcanzar este sueño que hoy se hace realidad, por regalarme una familia maravillosa que siempre ha sido de apoyo y aprendizaje. A mi hijo, que sin duda es y será mi mayor motor para seguir adelante, no rendirme y superar los retos de la vida. Eres parte de este logro hijo, te amo. A mi madre, Derlys Flores, a quien le debo la vida, por su constancia y dedicación en el transcurso de mi vida; por sus enseñanzas, cariño, paciencia, comprensión, apoyo y respaldo; por brindarme todo su amor, gracias mama por estar siempre, este triunfo es especialmente para ti. Espero que el éxito que hoy alcanzo te llene de felicidad y recompense aquellos momentos duros que hemos pasado y tantos años de entrega y desvelo. Gracias mama, Te amo

A mi padre, Alfredo González, nunca te desesperaste y fuiste de gran apoyo en mi formación, por tu paciencia, sabios consejos, buena crianza y enseñanzas; por el valor mostrado para salir adelante. Detrás de este logro estas tú, te amo Papa. A mi hermana, Ineyda González, por escucharme y ser mi apoyo en cada momento, no solo hermana, sino confidente, consejera, todo. Juntas hemos aprendido a luchar por alcanzar un deseo. Te amo hermana. A mi hermanito, quien ha sido mi mayor motivo e inspiración para seguir y nunca rendirme en los estudios y llegar a ser ejemplo para él. Te amo hermano. A mi abuela, por tus sabios consejos y apoyo incondicional, gracias por tu cariño, tus abrazos y oraciones. Dios te bendiga siempre abuela, Te amo. A mi abuelo, porque he aprendido y heredado tu entrega, gracias por todo tu cariño y regaños que sirvieron para mejorar y fortalecer mi carácter, Dios te bendiga siempre, te amo abuelo. A todos mis tíos y primos que me enseñaron el valor de la familia, los quiero infinitamente.

María González

DEDICATORIA

Le dedico primeramente a Dios por darme la fortaleza y conocimientos necesarios para culminar con éxito la realización de este trabajo de grado.

A mi madre Nancy, que me ha dado todo su apoyo y las fuerzas para seguir y lograr mis metas.

A mis hijas Fabiana y Fabiola, por ser mi fuente de inspiración y me han dado todo el apoyo y motivación para lograr este sueño.

A mi esposo por su apoyo incondicional durante este proceso y por el amor brindado cada día.

A mis abuelos maternos que ya no están físicamente a mi lado, gracias por las enseñanzas y por el amor brindado. Siempre los llevare mi mente y en mi corazón.

A mi familia quienes me apoyaron desde el inicio con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona.

Finalmente, y en especial a mi prima Verónica, por ser parte de mi preparación y por creer en mí. ¡Gracias!

Bianca Izarra

AGRADECIMIENTOS

Le agradezco principalmente a Dios por haberme dado el privilegio de la vida, por permitirme llenarla de sabiduría, paciencia y optimismo; por tomarme de la mano en momentos difíciles, por la fe, esperanza y amor que deposita en mi cada día.

A mi tutor académico, Arnoldo Morillo, por ofrecer sus más apreciables conocimientos, por sus buenas orientaciones, por el apoyo y colaboración prestada para el desarrollo de esta investigación. A usted, Muchas gracias.

De igual forma, a mi compañera de tesis Bianca por su entrega y compromiso para lograr culminar esta investigación.

Agradezco profundamente a la Universidad de Carabobo, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, por ser fuente de conocimientos y aprendizajes durante estos años, permitiendo mi formación como profesional.

A todos los profesores que tuve el gusto de conocer e hicieron parte de este proceso integral de formación y a todos mis compañeros de estudio que dieron un toque especial a esta travesía. Nunca los voy a olvidar.

María González

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios principalmente, por darme la fuerza y sabiduría de continuar para lograr esta meta y así cumplir el objetivo de ser Licenciada en Contaduría Pública.

A mi madre y hermanos por todo el apoyo incondicional para poder llegar a esta etapa de mi vida.

A mis hijas que han estado en todo momento brindándome todo su apoyo y amor.

A mi esposo por todo el apoyo que me ha brindado en todo momento y haberme impulsado para que continuara con esta meta.

De igual forma a mi compañera de tesis María por su tiempo, fortaleza y perseverancia para lograr terminar este trabajo de grado.

A mi tutor Arnoldo Morillo, gracias por toda la ayuda y por guiarnos con la realización de este trabajo al brindarnos las herramientas necesarias que nos permitieron terminarlo.

Agradezco a la Universidad de Carabobo, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, por darme la oportunidad de formarme como profesional y también a los profesores quienes han sido una guía a lo largo de la carrera y en especial a la Profesora Paola Lamenta por su gran bondad y apoyo para la finalización de este trabajo de grado.

Finalmente quiero agradecer a mis amigos y familiares que durante toda la carrera fueron un apoyo único e incondicional. También a todas las personas que me apoyaron e hicieron posible que este trabajo se realice con éxito.

Bianca Izarra



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL
Y CONTADURIA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



NORMAS DE CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DEL CICLO
COMPRAS - CUENTAS POR PAGAR - PAGOS
EN LA EMPRESA EMBUTIDOS ZEUS, C.A.

Autores: González, María y Izarra, Bianca

Tutor: Morillo, Arnoldo

Fecha: julio, 2022

RESUMEN

La investigación se desarrolla dentro de la empresa Embutidos ZEUS, C.A., la cual está en la búsqueda de mejorar el funcionamiento de la gestión de compras y brindar seguridad razonable al departamento de contabilidad en función de proponerse las Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa objeto estudio. En las bases teóricas se emplearon las conceptualizaciones del control interno y las cuentas por pagar. La metodología utilizada fue un diseño de investigación no experimental ya que se hizo el análisis en conjunto de variables que están relacionadas en función a la eficiencia del departamento de Compras. Esta investigación es de campo ya que los datos fueron recabados de fuentes vivas, descriptivas y bajo la modalidad proyecto factible. En función de obtener la información requerida se aplicó a una población de diez (10) trabajadores la técnica e instrumento encuesta – cuestionario con escala dicotómica (SI-NO), que permitió diagnosticar la situación de la gestión de compras con respecto a los procesos en estudio, lo que llevo a identificar las actividades de control interno del proceso actual, conllevando al diseño de las Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos, la cual es beneficioso ya que estaría presentándose, de manera actualizada y confiable la información contable del departamento de compras.

Palabras Clave: Ciclo Compras, Control Interno, Cuentas Por Pagar, Normas, Pagos, Procesos.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL
Y CONTADURIA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



NORMAS DE CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DEL CICLO
COMPRAS - CUENTAS POR PAGAR - PAGOS
EN LA EMPRESA EMBUTIDOS ZEUS, C.A.

Autores: González, María y Izarra, Bianca

Tutor: Morillo, Arnoldo

Fecha: julio, 2022

ABSTRACT

The investigation is carried out within the company Embutidos ZEUS, C.A., which is seeking to improve the operation of purchasing management and provide reasonable security to the accounting department in order to propose the Internal Control Standards for the processes of the cycle. purchases - accounts payable - payments in the company under study. In the theoretical bases, the conceptualizations of internal control and accounts payable were used. The methodology used was a non-experimental research design since the analysis was made of the variables that are related based on the efficiency of the Purchasing department. This research is field since the data was collected from live, descriptive sources and under the feasible project modality. In order to obtain the required information, the survey technique and instrument - questionnaire with a dichotomous scale (YES-NO) was applied to a population of ten (10) workers, which allowed diagnosing the situation of purchasing management with respect to the processes in question. study, which led to identify the internal control activities of the current process, leading to the design of the Internal Control Standards for the cycle processes purchases - accounts payable - payments, which is beneficial since it would be presented, in an updated manner and reliable, the changes that would guarantee the accounting information of the purchasing department.

Key words: Purchasing Cycle, Control Internal, Accounts Payable, Standards, Payments, Processes.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vii
Resumen	ix
Índice de Cuadros	xiii
Índice de Tablas	xiv
Índice de Gráficos	xv
Índice de Figuras	xvi
Introducción	xvii
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento y Formulación del Problema	19
Objetivos del Estudio	23
Objetivo General	23
Objetivos Específicos	23
Justificación de la Investigación	24
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	
Antecedentes de la investigación	26
Bases Teóricas	30
Bases Legales	40
Definición de términos	43
CAPÍTULO III	
MARCO METODOLÓGICO	
Diseño de la Investigación	45
Tipo de investigación	46
Nivel de Investigación	47
Población y Muestra	48
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	49
Validez y Confiabilidad	50

Validez	50
Confiabilidad	50
Técnicas de Análisis y Presentación de la Información	52
Cuadro técnico-metodológico	53
CAPÍTULO IV	
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Fase I. Diagnóstico	54
CAPITULO V	
LA PROPUESTA	
Fase II. Identificación	75
Fase III. Propuesta	83
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	97
Recomendaciones	100
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	101
ANEXOS	106

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO No	Pág.
1. Distribución de la población	48
2. Cuadro de Criterio de Confiabilidad	51
3. Técnico – metodológico	53
4. Estructura del Componente: Ambiente interno	87
5. Estructura del Componente: Establecimiento de objetivos	89
6. Estructura del Componente: Identificación de Riesgos	90
7. Estructura del Componente: Evaluación de Riesgos	91
8. Estructura del Componente: Respuestas a los riesgos	91
9. Estructura del Componente: Actividades de Control	92
10. Estructura del Componente: Información y Comunicación	92
11. Estructura del Componente: Supervisión	93

INDICE DE TABLAS

TABLA No	Pág.
1. Indicador Solicitud de compra	56
2. Indicador Evaluación y selección de proveedor	57
3. Indicador Evaluación y selección de proveedor	58
4. Indicador Negociación de las condiciones de compra	59
5. Indicador Seguimiento del pedido	60
6. Indicador Recepción de la mercancía	61
7. Indicador Recepción de la factura de compra	62
8. Indicador Cuentas por Pagar (CXP) – Pagos	63
9. Indicador Cuentas por Pagar (CXP) – Pagos	64
10. Indicador Control Interno	65
11. Indicador Ambiente Interno	66
12. Indicador Ambiente Interno	67
13. Indicador Establecimiento de Objetivos	68
14. Indicador Identificación de Riesgos	69
15. Indicador Evaluación de Riesgos	70
16. Indicador Respuesta a los Riesgos	71
17. Indicador Actividades de Control	72
18. Indicador Información y Comunicación	73
19. Indicador Monitoreo	74

INDICE DE GRAFICOS

GRÁFICOS No	Pág.
1. Indicador Solicitud de compra	56
2. Indicador Evaluación y selección de proveedor	57
3. Indicador Evaluación y selección de proveedor	58
4. Indicador Negociación de las condiciones de compra	59
5. Indicador Seguimiento del pedido	60
6. Indicador Recepción de la mercancía	61
7. Indicador Recepción de la factura de compra	62
8. Indicador Cuentas por Pagar (CXP) – Pagos	63
9. Indicador Cuentas por Pagar (CXP) – Pagos	64
10. Indicador Control Interno	65
11. Indicador Ambiente Interno	66
12. Indicador Ambiente Interno	67
13. Indicador Establecimiento de Objetivos	68
14. Indicador Identificación de Riesgos	69
15. Indicador Evaluación de Riesgos	70
16. Indicador Respuesta a los Riesgos	71
17. Indicador Actividades de Control	72
18. Indicador Información y Comunicación	73
19. Indicador Monitoreo	74

INDICE DE FIGURAS

FIGURA No	Pág.
1. El Ciclo de Compra	33
2. Flujograma del proceso propuesto	86

INTRODUCCIÓN

En el presente documento se desarrolla “Propuesta de Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A “. Este trabajo postula una solución a la gestión interna de una empresa del sector de alimentos procesados en su departamento de compras, así como mejorar el funcionamiento de la gestión y brindarse seguridad razonable a la información contable de esta mediante la creación de una serie de lineamientos que llevaran al ciclo de compras – cuentas por pagar – pago a generar la información necesaria que apoye la toma de decisiones dentro de la empresa caso estudio.

El trabajo está basado en la funcionalidad del departamento de compras de la empresa Embutidos ZEUS, C.A, el cual no cuenta con un proceso estructurado que permita encaminar a un manejo adecuado para el proceso compras - cuentas por pagar - pagos, generando consecuencias sobre la efectividad con la que se realizan las actividades, ocasionando pagos duplicados a los proveedores, desconocimiento del estado de cuenta del pasivo, falta de comunicación en el área, todo esto debido a la falta de políticas internas en la organización. Con este enfoque se procedió a analizar y diagnosticar las debilidades detectadas dentro del departamento de compras, considerando fundamentales aquellas que obstaculizan la gestión, en relación con los procedimientos existentes, los cuales se han transformado en trabas para el desarrollo de dicha gestión.

El proporcionar esta herramienta al personal de la empresa caso estudio logrará eficiencia, eficacia y confiabilidad en las actividades que se realiza dentro de la misma, como también optimizar los tiempos de respuesta que estas ameritan proveyendo una solución a la problemática establecida y así fortalecer la gestión como el brindar seguridad razonable en la información contable y financiera que genera este departamento a la empresa. Es así como este documento está conformado

por cinco capítulos:

En el capítulo I, se especifica y expone la problemática de estudio, asimismo se detalla la justificación de la investigación, sus objetivos: general y específicos.

En el capítulo II, se hace mención a los antecedentes de la investigación, dentro del mismo se plantea las bases teóricas y legales, los cuales sustentarán el desarrollo del estudio.

En el capítulo III, se detalla la metodología, se establece el diseño y tipo de investigación, describe la población y la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de la información. Así mismo se especifican las técnicas de análisis de los datos para dar respuesta a los objetivos propuestos.

En el capítulo IV, se detalla y presentan los Resultados obtenidos a través de la Aplicación de los Instrumentos, con la finalidad de analizar e interpretar los resultados.

El capítulo V, se basará en la conceptualización y descripción de la propuesta presentada, igualmente se señalan los aspectos más relevantes obtenidos y recomendaciones que los autores determinaron a través de la investigación, finalizando con la lista de referencias bibliográficas y los anexos correspondientes.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Las organizaciones están en constante movimiento y ajustándose a los cambios que el mercado, la legislación local, el medioambiente y la sociedad les exige; lo que hace necesario intensificar la exploración de nuevas alternativas para agilizar sus procesos, distribuir funciones eficientemente, hacer buen uso del tiempo y de los recursos financieros. En este aspecto, un adecuado control interno preverá a la organización las medidas administrativas y contables necesarias para la consecución de los objetivos, además de garantizar el crecimiento y sostenibilidad de las organizaciones frente a dichos cambios. En las empresas dedicadas a la manufactura y producción, el sistema de compra comprende la estructura, las políticas, métodos y procedimientos dirigidos a asegurar el suministro de materias primas y servicios en un flujo adecuado y constante, de manera que satisfaga sus necesidades de forma efectiva.

Por lo que, la gestión de compras, reviste importancia para la empresa, dado que es la encargada de obtener los materiales, productos y/o servicios que necesite para su funcionamiento, en las cantidades y plazos establecidos, con los niveles de calidad necesarios y al menor precio que permita el mercado. De manera que, debe ser capaz de buscar y evaluar fuentes de suministros competitivas, así como también de negociar precios y plazos de pago que beneficien a la organización, encontrar múltiples fuentes de aprovisionamiento, rotar stocks, encontrar productos o servicios sustitutos, entre otros. En relación a la gestión de compras Ballou (2004: 465), expresa su opinión en referencia a la gestión de compras como:

El proceso de compras involucra la adquisición de materias primas, suministros y componentes para la organización. Las actividades asociadas con este proceso incluyen lo siguiente: Seleccionar y calificar proveedores, Evaluar el desempeño del proveedor, Negociar contratos, Comparar precio, calidad y servicio, Contratar bienes y servicios, Programar compras. Establecer las condiciones de venta, Evaluar el valor recibido, Medir la calidad que proviene del exterior, si esto no es responsabilidad de control de calidad, Predecir el precio, servicio y en ocasiones los cambios de demanda, Especificar la forma en la que se recibirán los bienes.

En definitiva, la estrategia que debe seguir el área o departamento de compras será clave en los objetivos de la compañía, ya que buscará alternativas de suministros para aumentar la capacidad productiva de la misma a través de la minimización de los precios/costos de los materiales que esta requiera, materiales en el momento adecuado, ni antes por el costo que supondría una innecesaria inmovilización de recursos, ni después para no tener que asumir los costos de carencia, por lo que los objetivos de la gestión de compras no es una actividad más en las empresas, sino que constituye un elemento estratégico dentro de las organizaciones.

Cabe destacar, que la compra de materiales conforma un proceso administrativo – contable que se inicia en el momento en que se detecta la necesidad en la producción y/o en mantenimiento y concluye con el pago al proveedor una vez recibidos los insumos, materiales y/o servicios. Las cuentas por pagar es un pasivo adquirido por una empresa dentro de su ejercicio económico y ésta debe ser cancelada a su acreedor en el tiempo acordado, puesto a que la impuntualidad, y sobre todo si es reiterada puede suponer la pérdida de proveedores clave para la empresa. En este sentido, González (2001) expone:

Si son pagaderas a menor de doce meses se registran como Cuentas por Pagar a Corto Plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en Cuentas por Pagar a Largo plazo. Es preciso analizar estos pasivos por

cada acreedor y en cada uno de éstos por cada documento de origen (fecha, número del documento e importe) y por cada pago efectuado. También deben analizarse por edades para evitar el pago de moras o indemnizaciones.

Se debe tomar en cuenta la oportunidad en el registro de la obligación con las consideraciones citadas anteriormente, para poder minimizar tiempo en otras áreas y realizar eficientemente las causaciones dentro de la organización y al mismo tiempo generar información financiera y contable confiable y oportuna que facilite el proceso de decisión en la gestión gerencial.

Es ante este cumulo de ideas, donde se observa el caso de la empresa Embutidos Zeus, C.A, ubicada en la avenida 71, transversal con calle 87, Nro. Cívico 86-101 parcela/local Nro. 81 zona industrial La Quizanda, municipio Valencia, estado Carabobo, dedicada a la manufactura, producción, procesamiento, distribución, comercialización, compra y venta de todo tipo de Embutidos.

Esta empresa presenta como situación dentro de su gestión de compras, al momento de adquirir las mercancías o materiales necesarios para el desarrollo de la actividad empresarial señalada anteriormente, lo que implica el no poner en funcionamiento una serie de fases que se inician cuando surge la necesidad de abastecerse y que concluye cuando el producto y la factura de compra llegan al almacén, es decir, la existencia de causas y condiciones que propician las deficiencias al ciclo de compras. Lo que explica Escrivá Monzó, Savall Llado, & Martínez García, (2014, p. 5) como:

El ciclo de compra es la secuencia temporal de actividades que da lugar a la realización de una compra (.....) este proceso abarca las fases de: 1) Solicitud de compra, 2) evaluación y selección de proveedor, 3) negociación de las condiciones de compra, 4) seguimiento del pedido, 5) recepción de la mercancía y 6) recepción de la factura de compra

En la empresa Embutidos Zeus, C.A, específicamente en el departamento de Compras se observó, que la empresa no cuenta con una administración de compras eficiente que permita el control de las actividades diarias, ya que se observan fallas en el control interno, para el seguimiento de las órdenes de compras, además de la falta de planificación en cuanto a la asignación de responsabilidades equilibradas de las personas que conforman esta área, falta de conciliación de las cuentas por pagar a proveedores que ha ocasionado pagos duplicados a los proveedores, desconocimiento del estado de cuenta del pasivo, carencia de comunicación fiable en el proceso, todo esto debido a la falta de políticas internas en la organización.

Así mismo, no existe un seguimiento a la clasificación de los proveedores en relación a contacto, calificación y evaluación a fin de saber si el mismo cumple con los plazos y condiciones pactadas, pues las actividades son realizadas conforme vayan surgiendo sin una planificación previa, lo que deriva en desfases y errores entre los documentos y su registro contable, que se traduce a un alto riesgo de caer en sanciones por parte de la administración tributaria al no tener justificantes que permitan respaldar la contabilidad, provocando pérdidas de dinero para la empresa, en la misma medida no se podrá saber en todo momento los ingresos y costos, así como los beneficios de las inversiones a ser realizadas y detectarse los gastos superfluos que pueden eliminarse para ser más productiva la organización.

En vista de la situación descrita surge la siguiente interrogante: ¿Cómo se mejoraría el funcionamiento de la gestión y brindarse seguridad razonable a la información contable del departamento de compras?, ¿Cuál es la condición actual de la gestión de compras de Embutidos ZEUS, C.A, con respecto a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos?, ¿Cuáles son las actividades de control interno de los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos que inciden sobre la información contable del departamento de compras? y ¿Cuál es la Norma de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa

Embutidos ZEUS, C.A que impactaría el funcionamiento de la gestión y brindarse seguridad razonable a la información contable del departamento de compras?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer las Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A, para la mejora en el funcionamiento de la gestión y brindarse seguridad razonable a la información contable del departamento de compras.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la gestión de compras de Embutidos ZEUS, C.A, con respecto a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos, por medio de técnicas de recolección de datos.

Identificar las actividades de control interno del proceso del ciclo compra - cuentas por pagar – pagos actuales, a través de la determinación de la estructura de procesos de aplicación práctica de la solución.

Diseñar las Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A, para la mejora en el funcionamiento de la gestión y brindarse seguridad razonable a la información contable del departamento de compras.

Justificación de la Investigación

El crecimiento de las empresas del sector alimentos procesados, como es el caso de la empresa Embutidos ZEUS, C.A, ha obligado a utilizar más controles sobre las operaciones y procesos dentro de las actividades que se realizan, para así ser más eficientes cada día y generar seguridad razonable de las operaciones, lo que en su medida, puede llegar a ser contraproducente si no se establecen y modifican los puntos clave en su debido momento según la situación actual de la empresa.

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

De esta manera, es crucial la determinación de Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A, que permitan tener una estructura integral competitiva logrando una gestión interna eficaz que mejore el funcionamiento y brinde seguridad razonable a la información contable del departamento de compra, fortaleciendo las decisiones gerenciales dentro del mismo y pueda satisfacer las necesidades de los clientes internos y externos del departamento.

Así mismo, la empresa Embutidos ZEUS, C.A, tendrá la capacidad de mantener e incrementar su existencia en el mercado ya que consideran sus compras como un arma estratégica que conforma el negocio de la empresa, y es así como el departamento de compras será un área muy sensible a los problemas de control

interno, tanto por el valor de compromiso como por las dificultades propias de la gestión, por lo que tendrá una herramienta o método que permita crear y dirigir el desarrollo a través de teorías confiables, potenciando la colaboración y correlación con los demás departamentos de la empresa.

En este sentido, la relevancia social de este trabajo está enfocada en generar un nuevo direccionamiento a la empresa Embutidos ZEUS, C.A, bajo una nueva estrategia basada en las Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pago, lo que significa que la organización estará en capacidad de reestructurar, simplificar y adecuar sus procesos internos asociados al ciclo de compras minimizando la carga de trabajo que tiene el personal, facilitando así el desarrollo en las actividades y las acciones que realizan, con el fin de mantener un margen de errores operativos bajos en un nivel mayor de desempeño a lineado a un entorno de trabajo apto según el volumen que se tiene establecido.

El aporte metodológico es contar con Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pago que va a soportar la estrategia de compras de cualquier empresa que tenga una necesidad similar a la de la empresa Embutidos ZEUS, C.A. Asimismo, la importancia que tiene esta investigación radica directamente en el aporte a la línea de investigación gestión administrativa para el cambio y desarrollo de las organizaciones de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo, así como a otras universidades, sirviendo de referencia para futuras investigaciones que aborden temas afines.

La investigación se realiza con la finalidad proponer una solución, que demostrara como el control interno ayuda a las empresas a reconocer los costos reales en base a la relación con los proveedores, su proyección a futuro y a verificar a través de los historiales financieros y económicos como se encuentra la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

La presente investigación se sustenta con investigaciones relacionadas con el control interno de la gestión y ciclo de compra, mediante conceptos, teorías y enfoques de diferentes autores, que se vinculan o se relacionan con el tema de la investigación para el desarrollo del mismo. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014:p.60). Afirma que “es el paso de investigación que consiste en sustentar teóricamente el estudio, una vez que ya se ha planteado el problema de investigación”

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes forman parte de las fuentes de información, señalados por Cruz Del Castillo, Olivares y González (2014:112), como “Los documentos que difunden los contenidos propios de un área en estudio” entre ellos señalan los autores citados, se encuentran las tesis, “Las cuales son trabajos de investigación que conciernen a un problema en un área definida de la ciencia” (Ob. cit., 2014:112). Entre estos trabajos consultados, se presentan las siguientes:

En el trabajo realizado por Barreiro-Cedeño, Delgado-Chávez, García-Ponce y Mendoza-Zamora (2018) en el artículo titulado “*El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*” es una publicación científico-técnica multidisciplinaria adscrita al Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), Ecuador.

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. La Gestión de Administración del sector

público es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado.

En la elaboración del presente artículo se utilizó el método inductivo-deductivo, así mismo se empleó el método analítico-sintético, todo ellos nos lleva a las conclusiones que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados, cuando se hable de procesos críticos de la entidad solo vincularán a las unidades que intervienen en todo aquello que tenga que ver directamente con uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros.

La relación de este estudio con la investigación está centrado en que el seguimiento del Control Interno, permitirá minimizar las deficiencias detectadas en la empresa caso estudio mejorando los de resultados de la gestión, racionalizando el uso de los recursos propios, que conlleven al cumplimiento de políticas, planes y normas, generando un fortalecimiento en la planeación, organización, dirección y coordinación de Embutidos Zeus, C.A así como los instrumentos de recolección de datos que apoyaran la descripción de la situación detectada.

Por su parte, Zuñiga (2018) que lleva por título “*Impacto De La Gestión Del Control De Inventarios En El Manejo De La Propiedad, Planta Y Equipos De La Asociación Venezolana Centro Norte (Estados: Cojedes, Yaracuy Y Carabobo)*”,

presentado para optar al grado de Magister en Ciencias Contables, en la Universidad de Carabobo, Bárbula, Estado Carabobo, Venezuela.

El presente trabajo tiene como intención describir el impacto de la Gestión del control de inventarios en el manejo de la Propiedad, Planta y Equipos de la asociación venezolana centro norte (Estados: Cojedes, Yaracuy y Carabobo). El presente estudio está orientado en una investigación de campo de carácter descriptiva, no experimental, teniendo como población doce (12) trabajadores pertenecientes al Departamento de Contabilidad y Costos de la Asociación Venezolana Centro Norte, los cuales sirvieron como muestra del estudio en su totalidad por la fácil manipulación de la muestra; a los cuales se les aplicó un instrumento diseñado por veintitrés (23) ítems con dos alternativas de respuestas dicotómicas (Si y No) y validada por medio de juicios de tres expertos uno en metodología de la investigación y dos en el área.

Se concluye que no hay una verdadera efectividad de los procedimientos de control interno en la empresa, por cuanto es necesario que se tome conciencia y se implemente de forma definitiva en la misma el empleo del control interno de la Propiedad Planta y Equipos que actualmente posee la empresa. Por lo que se recomienda que el departamento de contabilidad y costos de la empresa maneje y conozca los lineamientos, parámetros y directrices del proceso contable para lograr un correcto registro de la propiedad, planta y equipos, reconocimiento, existencia y uso de los mismos, con la finalidad de presentar en los estados financieros la situación real de la empresa, pero además permitirá adaptarse con más facilidad a los estándares internacionales si se quiere incursionar en ellos, por medio de la utilización de una correcta gestión de control interno.

El aporte con el trabajo es que guardan la relación en como el control interno se convierte en una herramienta necesaria para las organizaciones en función de que

permite determinar las deficiencias y así establecer los métodos de control que sirven de apoyo para lograr mantener un nivel de efectividad en el departamento de contabilidad empresa logrando así el manejo y conocer los lineamientos, parámetros y directrices del proceso contable para lograr un correcto registro de las operaciones.

En el documento elaborado por Arcia (2018) en su Trabajo Especial de Grado titulado “*La Planificación y Control Financiero Para La Toma De Decisiones en las Empresas Manufactureras*” para obtener el título en Maestría en Administración de Empresas Mención Finanzas, presentado en la Universidad de Carabobo, campus La Morita, Estado Aragua, Venezuela. Esta investigación tuvo como objetivo general, analizar la Planificación y el Control Financiero, en la toma de decisiones, en las empresas manufactureras caso FAPROA CA.

La autora, observo algunas situaciones que pudieran tornarse en problemas financieros, como la falta de monitoreo constantes y permanentes de las actividades financieras, carencia de objetivos y metas que alcanzar, así como controlar el costo del financiamiento a través de la evaluación de opciones del mismo y la generación de valor en una estructura óptima de financiamiento, bajo el método de valor presente de flujos de caja libre proyectados. Por consiguiente, se hace necesario puntualizar, que la empresa es familiar y tienen como prioridad empresarial generar ingresos para mantener a la familia, es muy común mezclar las finanzas de la empresa con el patrimonio familiar.

Por tal, desprende el interés de la autora en destacar la relevancia del proceso de la planificación y el control en el marco de las actividades de la gerencia financiera, y por ende en la toma de decisiones. Otro proceso que se acoto fue el control presupuestario y de gestión, en las nuevas realidades del país. La investigación estuvo enmarcada en un diseño no experimental de campo, de nivel descriptivo, bajo el enfoque cuantitativo. La población estaba conformada por seis (06) personas que

trabajan directamente con el objeto de estudio, a quienes se le aplicó una encuesta como técnica de recolección de datos y como instrumento un cuestionario de tipo likert de diecisiete (17) reactivos.

En la que se llegó a concluir, que para el momento no era suficiente en los niveles de liquidez, y la entidad no era capaz de garantizar la atención de los pagos a los proveedores, lo cual podría afectar la capacidad de la empresa para satisfacer o cubrir sus obligaciones a corto plazo, pudiendo comprometer la operatividad de la organización. También evidencio oportunidades de mejoras en cuanto al uso de los sistemas y herramientas tecnológicas para facilitar la gestión del control administrativo y financiero.

El aporte de este trabajo al trabajo en curso fue el de servir de base para conocer la forma de cómo establecer una gestión que garantizara la atención de los pagos a proveedores así como visualizar que herramientas y sistemas eran los posibles medios para facilitar dicha gestión así como el aporte metodológico estuvo centrado en la utilización de técnicas e instrumentos de recolección de datos tipo encuestas así como el procedimiento para validar y presentar la data obtenida de los mismos.

Bases Teóricas

En el presente apartado del Capítulo II, se presentan las diferentes teorías, que guardan relación y coherencia con la temática y los objetivos que se abordan. Las mismas son parte dentro la descripción de la situación problemática que está en estudio; las cuales serán tomadas en consideración aquellas que sean más relevantes y completas para complementar el estudio. Arias (2016:109) diciendo que las bases teóricas "implica un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforma el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado" A continuación se desarrollarán las bases teóricas

Gestión de Compras

La gestión de compras viene a ser todo ese conjunto de actividades que una empresa realiza para obtener bienes y servicios que garanticen el abastecimiento en cuanto a cantidades, precio y calidad se refiere, de esta manera satisfacer las necesidades del mejor modo, haciendo énfasis en que todo este proceso inicia una vez que existe la necesidad requerimiento de algún insumo dentro de la organización, bien sea materia prima, materiales, piezas, partes y servicios; además abarca tres áreas: Compras, almacenamiento y gestión de inventarios.

Cabe destacar, para que este proceso se cumpla eficazmente se debe tener una buena comunicación con los proveedores debido a que son los encargados de suplir a la empresa, y se debe tener una clara idea de lo que requieren los clientes internos a fin de evitar compras erradas, siendo esta la mejor forma de contribuir al logro eficiente y eficaz funcionamiento del sistema logístico dentro del canal de aprovisionamiento de las empresas. En relación a la gestión de compras Ballou (2004: 465), expresa su opinión en referencia a la gestión de compras como:

El proceso de compras involucra la adquisición de materias primas, suministros y componentes para la organización. Las actividades asociadas con este proceso incluyen lo siguiente: Seleccionar y calificar proveedores, Evaluar el desempeño del proveedor, Negociar contratos, Comparar precio, calidad y servicio, Contratar bienes y servicios, Programar compras. Establecer las condiciones de venta, Evaluar el valor recibido, Medir la calidad que proviene del exterior, si esto no es responsabilidad de control de calidad, Predecir el precio, servicio y en ocasiones los cambios de demanda, Especificar la forma en la que se recibirán los bienes.

En este sentido es notorio resaltar que una de las responsabilidades más importantes de la gestión de compras es desarrollar una adecuada relación con sus proveedores y tenerlos como aliados estratégicos, para el desarrollo de sus

actividades comerciales; lo cual implica establecer unas relaciones basadas en la confianza, de tal forma que ambas partes la misma sea de provecho y genere ganancias. Por ello es que se hace necesario que las empresas seleccionen debidamente a sus proveedores, por lo que deben seleccionarlos y evaluarlos cuidadosamente, al respecto Ballou R (2004:468) hace referencia a:

Los proveedores son personas o entidades encargadas en suministrar las materias primas, servicios y repuestos, entre otros, necesarios para que la empresa pueda desarrollar su actividad normalmente. Son los encargados de mantener viva y activa la organización y, por lo tanto, se importancia radica en el papel que desempeñan en la existencia y en el futuro de la empresa

Es así como las empresas que cuentan con una gestión de compras apropiada obtendrán ventajas, ya que se verían incrementados sus márgenes o beneficios , en las ventas sobre todo y disminución de costos, de este modo las necesidades y el tamaño de la empresa son elementos significativos al momento de instituir al Recurso Humano necesario, para el departamento de compras ya que generalmente, el personal de compras está formado por el Jefe o Gerente de Compras y el equipo de compradores que actúan bajo sus órdenes, siendo estos los responsables de llevar a su cargo las responsabilidades del departamento de Compras.

Proceso de compras

Según Vega de Ching, (2014) explica “Es el proceso de adquisición de insumos, repuestos y materiales en la cantidad necesaria, a la calidad adecuada y al precio conveniente, puestos a disposición de operaciones en el lugar y momento requerido”.

La ISO 9001:2015 Sistema de gestión de la calidad - Requisitos, (2015, p. 25) explica en el apartado 8.4 menciona; “La organización debe asegurarse de que el

proceso, producto o servicio adquirido cumple con los requisitos de compra especificados. El tipo y grado de control aplicado al proveedor y al producto adquirido debe depender del impacto del producto adquirido”.

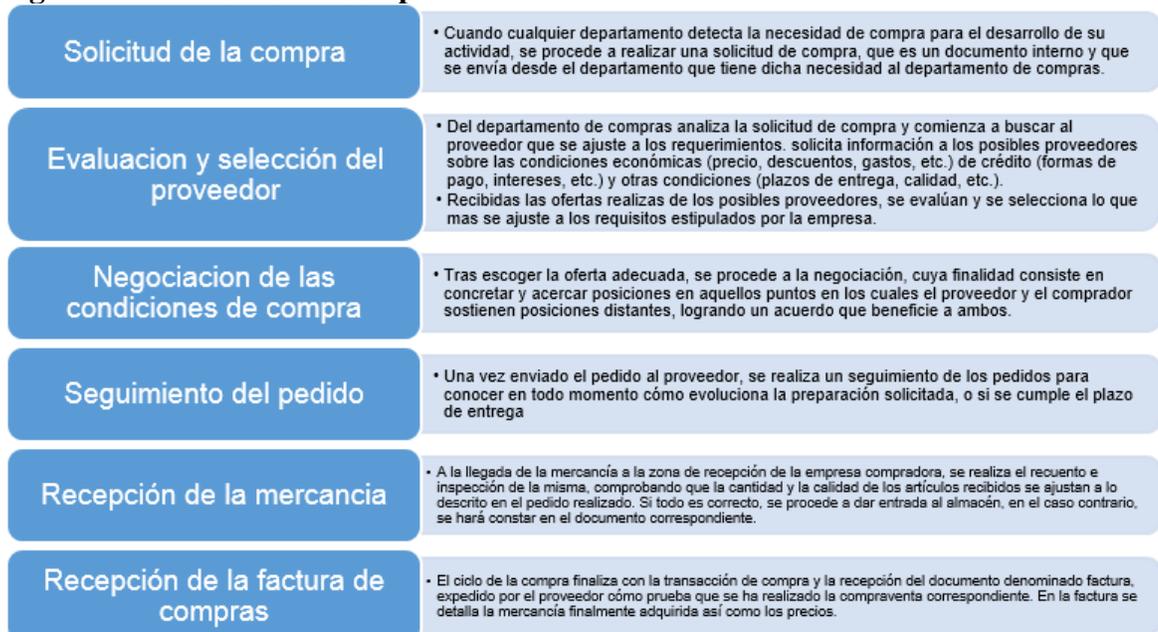
Ciclo de compras

Escrivá Monzó, SavallLlido, &Martinez García, (2014, p. 5) explica que el ciclo de compra es:

El hecho de adquirir las mercancías o materiales necesarios para el desarrollo de la actividad empresarial, implica poner en funcionamiento una serie de fases concatenadas que se inician cuando surge la necesidad de abastecerse y concluye cuando el producto y la factura de compra llegan al almacén.

El ciclo de compra es la secuencia temporal de actividades que da lugar a la realización de una compra.

Figura N.º 1 El Ciclo de Compra



Fuente: Escrivá Monzó, SavallLlido, &Martinez García, (2014)

Esta base teórica aporta lo relacionado con la gestión de compras además, destaca la importancia que esta tiene para la organización, en la misma medida permite dar a conocer cómo se debe llevar a cabo una gestión de compras, y la importancia de que sus actividades se cumplan de manera que los objetivos y metas trazadas por la organización obtengan resultados eficaces, así mismo se destaca que si la misma se logra de una manera efectiva la organización genera valor entre sí, además siempre se debe tener una eficaz comunicación con los proveedores externos a fin de poder cumplir con los requerimientos necesarios y capacidad de negociación para que la organización pueda seguir adelante de una mejor manera.

Cuentas por Pagar

La gestión y los procesos de las cuentas por pagar se inician en el departamento de compras, hasta la cancelación del mismo en el departamento de cuentas por pagar. Asimismo, Catácora (2013:267) lo describe como “todas las actividades realizadas por la empresa con el objetivo de tener los materiales y servicios necesarios para sus operaciones”. El objetivo principal consiste en obtener los mejores materiales al costo y con las óptimas condiciones de entrega y financiamiento, por lo que se debe distinguir en el ciclo de compras y pagos los diferentes procesos que intervienen, en los cuales se encuentran los procesos contables y no contables. Los procesos no contables o administrativos se refieren en su mayoría a los relacionados con la gestión de compras.

Procedimientos de Cuentas por pagar

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catácora (2013:272), “se inician en el momento en el cual las empresas reciben la propiedad de los bienes comprados, o se comprometen con la adquisición de un servicio”, adquiriendo así un

compromiso de pago con el proveedor. Al respecto, Catácora (2013:276) explica lo siguiente:

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

A su vez Aguirre (2010:173), con relación a la forma de relacionar esas obligaciones indica que:

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

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

Pagos

De acuerdo a lo señalado por Tamayo (2004:7), una obligación “es un vínculo de derecho que constriñe a cumplir una presentación a favor de otro” y los elementos de la obligación conforman a la vez un vínculo de derecho y una prestación entre un deudor y un acreedor. Como política de uso común en el contexto comercial y

empresarial, los pagos a proveedores se realizan generalmente en términos de 30 a 60 días contados a partir de la fecha de presentación de la factura, y se establece una fecha propicia para atender estas demandas sin interferir con el resto de las operaciones que se realizan dentro de una empresa, para lo cual se debe tener la documentación en referencia para proceder a la cancelación, es así como la gestión del pago de proveedores se convierte en un elemento necesario para lograr una relación ganar - ganar, es de esta forma que Circulantis (2018:1) explica:

La gestión del pago a proveedores engloba todos los trámites administrativos y financieros necesarios desde que se negocia una compra hasta que se abona su importe. Es importante que priorices la fase de negociación porque ahí se definen dos aspectos claves de todo el proceso: concretar la forma de pago y las fechas en que se harán efectivos.

El objetivo es proteger la liquidez y la seguridad financiera y eso requiere jugar a dos bandas para equilibrar los días que tardas en cobrar y en pagar. Para conseguirlo tienes que organizar y conciliar las fechas previstas de entradas y salidas de efectivo, y así anticiparte a posibles riesgos de falta de fondos.

Para gestionar el pago a proveedores una buena estrategia debe contemplar dos retos: obtener unas condiciones beneficiosas y estables (en cuanto a calidad, precio y plazos de entrega); y también, el mayor control posible sobre los períodos de liquidación para asegurar los recursos suficientes de tesorería en cada momento.

Es de esta descripción señalada que llevar una gestión de pagos efectiva hacia los proveedores se vuelve un factor vital para mantener una relación con uno de los principales eslabones que sustentan al funcionamiento de las empresas como lo son los proveedores, por lo que tienen que ser relaciones que se encuentren respaldadas con una serie de documentos o soporte que permitan proteger esta correlación, es así como deben de tenerse en cuenta una serie de condiciones de pago como explica Circulantis (2018:1) y que apoyaran el lograr acuerdos comerciales efectivos:

- Negocia un día concreto de cada mes para abonar las facturas. Es una práctica muy útil para todos los contratos de compra. De este modo es

- más fácil controlar la situación de la tesorería programando los cobros antes de esa fecha para concentrar el mayor nivel de liquidez en ese día.
- Ofrece garantías adicionales de cobro para facilitar los acuerdos. Puedes garantizar las facturas que recibas entregando pagarés, en ellos asumes la deuda y prometes pagarla en un día concreto. Son instrumentos con fuerza legal para asegurar las operaciones comerciales.

Es así como Circulantis (2018:1) explica que estas condiciones señaladas conllevaran a las organizaciones a lograr

La confianza es el eje de todas las relaciones. Si para ti es esencial cuidar de tus mejores clientes porque son fiables, pagan a tiempo y cumplen con lo acordado, entonces, debes pensar lo mismo de tus responsabilidades como comprador y ser, a su vez, un buen cliente.

Control Interno

En todo tipo de organizaciones, ya sean éstas públicas o privadas, el control interno es el mecanismo que permite la aplicación de correctivos a los resultados de la actividad de la entidad, a partir de la implementación de diversos mecanismos orientados a ello y así, en la actualidad, el control interno aplicado a la gestión organizacional es una necesidad y sirve de apoyo para evaluar los resultados, medir la eficiencia, por lo que es considerado la base o soporte sobre el cual descansa la confiabilidad de las operaciones que realizan las empresas. En ese sentido, Catácora (1996:238) expresa que el control interno:

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

En este sentido, el control interno en general y el orientado a la gestión en

particular, constituye un elemento central en el logro de altos niveles de desempeño de las organizaciones lo cual se debe a las ventajas prácticas que resulta medir la eficiencia, la eficacia y la calidad, entre otros elementos, al momento de implantarlos. Esto significa que el control como mecanismo administrativo y financiero permite a las organizaciones la aplicación de correctivos de acuerdo con los resultados de su actividad. La Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1994:310), la define como:

El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas 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".

Tomando en cuenta que el control interno va a servir como base o instrumento de control administrativo, y que igualmente abarca el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable, es de donde se comprende la importancia del control interno en las organizaciones, ya que el mismo permite un mayor nivel de confiabilidad acerca del funcionamiento y resultados de los sistemas administrativos de las mismas.

Componentes del Control Interno

El control interno está diseñado para determinar la efectividad de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplir las leyes y regulaciones aplicables en materia contable y financiera que controlen a la empresa, para esto se debe tener en cuenta COSO II: los sistemas para el control interno los siguientes componentes que son: Ambiente interno, Establecimiento de objetivos, Identificación de Riesgos, Evaluación de Riesgos, Respuestas a los riesgos,

Actividades de Control e Información y Comunicación así como Supervisión como los señala Conexión ESAN (2019:1).

El informe COSO II da una definición integral de Control Interno con el objetivo de facilitar un modelo en base al cual las empresas y entidades puedan evaluar su sistema de control interno y así mejorarlos. Estupiñan (2006: p.119) en su análisis sobre COSO II o COSO ERM, explica:

(...) es un proceso, efectuado por la junta de directores de una entidad, por la administración y por otro personal, aplicado en el establecimiento de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, a fin de proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la entidad.

Los componentes del control interno en el modelo COSO II o COSO ERM según Estupiñan (2006:p.121) se divide en 8 etapas de la manera siguiente:

Ambiente interno: El ambiente interno comprende el tono de una organización, y establece las bases sobre cómo el riesgo es percibido y direccionado por la gente de una entidad, incluyendo la filosofía de administración del riesgo y el apetito por el riesgo, la integridad y los valores éticos, y el ambiente en el cual operan.

Establecimiento de objetivos: Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

Identificación de Riesgos: Los objetivos tienen que existir antes de que la administración pueda identificar los eventos potenciales que afectan su logro. El E.R.M. asegura que la administración tiene en funcionamiento un proceso para establecer objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan y están alineados con la misión de la entidad y son consistentes con su apetito por el riesgo.

Evaluación de Riesgos: Los riesgos se analizan, considerando su

probabilidad e impacto, como una base para determinar cómo se deben administrar. Los riesgos se valoran sobre una base inherente y una base residual.

Respuestas a los riesgos: La administración selecciona las respuestas al riesgo – evitar, aceptar, reducir, o compartir el riesgo – desarrollando un conjunto de acciones para alinear los riesgos con las tolerancias al riesgo y con el apetito por el riesgo que tiene la entidad.

Actividades de Control: Se establecen e implementan políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las respuestas al riesgo se lleven a cabo de manera efectiva.

Información y Comunicación: Se identifica, captura y comunica la información relevante en una forma y en cronograma que le permita a la gente llevar a cabo sus responsabilidades. La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, fluyendo desde abajo, a través y hacia arriba de la entidad.

Supervisión (Monitoria): Se monitorea la totalidad de la administración de riesgos del emprendimiento y se realizan las modificaciones necesarias. El monitoreo se logra mediante actividades administrativas ongoing, evaluaciones separadas, o ambas.

Este modelo se enfoca en base a los componentes descritos en donde cada uno generara un conglomerado de información el cual fluirá hacia los demás componentes de una forma multidireccional y no secuencial, esto permitirá entender de una mejor forma al control interno, esto ayudara a cualquier empresa a lograr establecer su desempeño, economía, prevenir las pérdidas de recursos, así como el asegurar la elaboración de informes financieros que estarán regulados por la Normas que se adapten al entorno que reglamente a la empresa y los hagan confiables, así como cumplan con las leyes tanto en entidades privadas, como en públicas.

Bases Legales

Las Leyes son base fundamental que rige una nación, que logran el progreso, disciplina y armonía del país. En relación a esto el grupo de investigadoras realizara el análisis de las leyes, normas y reglamentos relacionados con el desarrollo del trabajo. Es así como Palella, y Martins (2006:59) describen las bases legales como:

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

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

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) Gaceta Oficial N° 36.860 del 30 de diciembre de 1999

Capítulo VII. De los Derechos Económicos

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, publicada en Gaceta oficial nro. 36860 establece:

Artículo 28 señala lo siguiente:

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

Artículo 112: todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otra de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando

la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regularizar la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

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

LEY DE REFORMA PARCIAL DEL CODIGO DE COMERCIO DE 26 DE JULIO DE 1955 de la República de Venezuela Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955

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

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

Artículo 34 se expresa lo siguiente: En el libro diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quien es el acreedor y quien el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones día por día. No obstante, los comerciantes por menor, es decir, los que habitualmente solo vendan al detal, directamente al consumidor,

cumplirán con la obligación que impones este artículo con solo asentar diariamente un resumen de las compras y ventas hecha al contado; detalladamente los que hicieran a crédito y los pagos y cobros con motivo de estas.

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

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

Definición de Términos Básicos

Actividades: Diccionario de la Real Academia Española (2021) lo define como “conjunto de operaciones o tareas de una entidad o persona”.

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

Normas: Diccionario de la Real Academia Española (2021) lo define como “regla que se debe seguir o a que se deben ajustar las conductas, tareas y actividades

dentro de una organización”.

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

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

Riesgo: Diccionario de la Real Academia Española (2012) lo define como “contingencia o proximidad de un daño”.

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

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El presente trabajo cuenta con un conjunto de acciones destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado, a través de procedimientos específicos que incluye las técnicas de observación y recolección de datos, determinando el “cómo” se realizará el estudio. Así mismo Según Arias (2012:110) “la metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación”. Es el “cómo” se realizará el estudio para responder al problema planteado, en lo que podemos concluir que este método se basa en la formulación de hipótesis las cuales pueden ser confirmadas o descartadas por medios de investigaciones relacionadas al problema.

Diseño de Investigación

El diseño de la Investigación constituye la estructura sistemática para el análisis de información, este indica la prueba a efectuar y las técnicas a utilizar para recolectar y analizar los datos. Balestrini (2006:131.) quien señala que: “Un diseño de Investigación se define como el plan global de investigación que integra de un modo coherente y adecuadamente correcto técnicas de recogidas de datos a utilizar, análisis previstos y objetivos...”. El diseño señalo a los investigadores lo que debía hacer para alcanzar los objetivos de estudio, contestar las interrogantes que se planteó y analizó la certeza del contexto particular.

En el desarrollo de este trabajo se asume como posibilidad de Investigación No Experimental, ya que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Esta se fundamenta en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, es decir, en el entorno del departamento de compras, para analizarlos con posterioridad. En donde Tamayo (2004:52) expresa que el estudio no experimental

“es apropiado para establecer posibles relaciones de causa-efecto observando que ciertos hechos han ocurrido y buscando en el pasado los factores que los hayan podido ocasionar”. En este trabajo, las investigadoras proceden a realizar un análisis de las variables y estudiarlas mas no genera ninguna modificación sobre las mismas, es decir, se considera un estudio no experimental.

Tipo de Investigación

Es preciso tener en cuenta que, en el tipo de investigación, existen diferentes estrategias para su procedimiento metodológico. Según Arias (2006:23) explica “todos son tipos de investigación, y al no ser excluyentes, un estudio puede ubicarse en más de una clase”. Esto se refiere al tipo de estudio que se llevó a cabo con la finalidad de recoger los fundamentos necesarios de la investigación.

Este trabajo se basa en una investigación de campo, debido a que se apoyara en información proveniente de encuestas y observaciones directas del entorno, así como de otras investigaciones o documentos, lo que tiene como fin evitar una duplicidad de trabajos, puesto que se reconoce la existencia de investigaciones anteriores efectuadas sobre la misma materia y de las que se pueden usar sus conclusiones como insumos iniciales de la actual investigación. Según el autor Arias (2012), define:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carate de investigación no experimental.

Se determina que es un estudio de campo ya que se va a hacer un análisis dentro del entorno de estudio, es decir, en el Departamento de Compras de la empresa en estudio por medio de las técnicas utilizadas y las mismas van a ser recolectadas del

entorno directamente afectado.

Nivel de Investigación

En este aspecto se estableció el alcance de la investigación con respecto a la situación actual que vive la empresa caso estudio en relación a la gestión de compras, que según Arias (2006:23). “El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio”. Es ubicar el nivel de la investigación o grado de profundidad que se realizó en el estudio.

El nivel de análisis del trabajo es de carácter descriptivo, ya que con este tipo de investigación se logra caracterizar al objeto de estudio o una situación concreta existente en el departamento de compras de la empresa con respecto al ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos y así señalar sus particularidades y propiedades. Sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio. Según Sabino (1992:51):

La investigación de tipo descriptiva trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Para la investigación descriptiva, su preocupación primordial radica en descubrir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento. De esta forma se pueden obtener las notas que caracterizan a la realidad estudiada.

Esta forma de investigación una vez recolectados los datos relacionados con el problema los mismos son descritos y analizados, y de esta forma se trabaja sobre la realidad de los hechos, para así presentar una buena interpretación. Así mismo, se considera dicha investigación en un estudio proyecto factible, es decir, se trata de una propuesta de acción para resolver un problema práctico o satisfacer la necesidad existente en materia de compras y cuentas por pagar de la empresa. Es indispensable

que esta propuesta se acompañe de una investigación, que demuestre su factibilidad o posibilidad de realización, donde Hurtado (2000:49): explica “la investigación proyectiva tiene como objetivo diseñar o crear propuestas dirigidas a resolver determinadas situaciones”.

Es así como en este trabajo se establece una posible solución para la empresa caso estudio, que va a buscar corregir la problemática detectada, ya que se va a plantear toda la estructuras y acciones que van a permitir ejecutar dicha propuesta dentro del entorno del caso estudio.

Población y Muestra

Toda investigación requiere de una población determinada para su elaboración, Según Hurtado (2010: 56) la población “es el conjunto de seres que poseen la característica o evento a estudiar y que se enmarcan dentro de los criterios de inclusión.” Para esta investigación la población, estará compuesta por los diez (10) empleados relacionados con el área donde se desarrolla el trabajo en estudio, distribuidos según sus cargos como lo indica el cuadro 1:

Cuadro 1 Distribución de la población

Descripción de Cargos	Cantidad
Director General	1
Gerencia Administración y Finanzas	1
Jefe de contabilidad	1
Auxiliar de Compras	2
Auxiliar de Cuentas por Pagar	3
Almacenista	2

Fuente: Área Administrativa de Embutidos Zeus, C.A.:

Según Tamayo y Tamayo (1997: 38), afirma que la muestra: “es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico”. Como la población determinada es de (10) personas se usó un muestreo censal, es

decir, se consideró toda la población para ser estudiada. Según lo define Tamayo y Tamayo (2001:87) un muestreo censal es “un conjunto de elementos seleccionados con la intención de averiguar algo sobre la población de la cual tomamos”. Al respecto afirma McGuigan (1996:158), “si una población es pequeña, tal vez sea posible observar a todos los individuos además estudiar adecuadamente toda una población es preferible a estudiar solo una muestra de ella”.

Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos

De acuerdo a Palella y Martins (2012:109) expresan que las técnicas de recolección de datos “son las distintas formas o maneras de obtener la información. Para el acopio de los datos se utilizaron técnicas como observación, entrevista, encuesta, pruebas, entre otras”. Por lo cual, la técnica que se utilizó en esta investigación fue la encuesta y el instrumento el cuestionario.

Debido a una necesidad de conocer las opiniones de la muestra escogida, es necesaria la aplicación de una encuesta como técnica de recolección de datos. La encuesta es la herramienta por medio de cual se logrará plantear y analizar la realidad del estudio. Según lo analizado por Arias (2012:72) Se define como “una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”.

El cuestionario planteado (Ver Anexo A) por las investigadoras se relacionó con los conocimientos generales sobre la problemática planteada. En este sentido, se entiende por cuestionario según Bravo (2004; 61) “Técnicas de Investigación y Evaluación que recoge una serie de preguntas que el individuo a quien se le aplica, debe responder por escrito...”. En esta investigación se utilizó un cuestionario, conformado por preguntas cerradas de tipo dicotómicos, es decir de dos alternativas de respuestas Sí y No.

Validez y Confiabilidad

Validez

En este punto se procede a demostrar si el instrumento de recolección de datos diseñado es válido para ser aplicado en la investigación con respecto a la variable, dimensión e indicadores relacionados con el trabajo, donde Hernández, Fernández y Baptista (2003:243) “la validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que quiere medir”, el instrumento será previamente revisado y validado por el juicio de un experto, con la finalidad que evaluara si los ítems presentados correspondían con los indicadores de las dimensiones en estudio. La validez del instrumento de recolección de datos se estableció a través de la aprobación del contenido en el cual Sabino (2002), define: “es una consulta a un experto, para que revisen y organicen los elementos pertinentes al campo de estudio”. (p.26)

Confiabilidad

Cabe acotar que es fundamental determinar la confiabilidad del instrumento de recolección de datos con el fin de obtener resultados efectivos, garantizando los mismos de forma segura. Según a Hernández, Fernández y Baptista (2014:200): “la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales”, para esta investigación la confiabilidad del instrumento se determinará a través de la fórmula de Kuder Richardson 20 (KR20) propio de los instrumentos dicotómicos. La fórmula para calcular la confiabilidad de un instrumento de recolección de datos que tenga dos (2) alternativas de respuestas es: En este sentido, la Formula KR_{20} fue aplicada para dar a conocer la confiabilidad de las preguntas dicotómicas que brinda el instrumento de recolección de datos. Según Palella y Martins (2012:168) explica:

El coeficiente KR20/21, se divide el instrumento en tantas partes como ítems tenga, como hicieron Kuder y Richarson, (este coeficiente se aplica para instrumentos cuyas repuestas son dicotómicas; por ejemplo sí – no, lo que permite examinar cómo se ha sido respondido cada ítems en relación con los resultantes.

Cuando se habla de consistencia interna se puede referir a consistencia de los ítems o a consistencia de las respuestas del sujeto: la confiabilidad tiene relación directa con el primer tipo de consistencia.

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

Dónde:

Kr= coeficiente de confiabilidad

k= 12

st2= varianza

∑= sumatoria

p= respuestas afirmativas

q= respuestas negativas

Los resultados se interpretarán de acuerdo con el siguiente cuadro de relación:
Significado de los Valores del Coeficiente:

Cuadro 2 Cuadro de Criterio de Confiabilidad

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

Fuente: Palella, S. y Martins, F. (2012).

Según el método Kr20 calculado en el Anexo C, indica que el instrumento tiene un resultado que está entre 0,8 a 1 (KR20 = 0,8059); por lo que puede ser considerado

confiable para ser aplicado dentro de la situación en estudio.

Técnicas de Análisis y Presentación de la Información

Una vez adquirido los resultados de la encuesta – cuestionario diseñados, se procede a tabular y graficar, de forma que resulte más sencillo interpretar dichos resultados, facilitando de esta manera el análisis y discusión de los datos obtenidos. Según Hurtado (2015:199):

La representación gráfica de los resultados: La graficación consiste en representar los hallazgos producto del procesamiento mediante recursos de ilustración. Estos recursos pueden ser dibujos, figuras, esquemas, mapas... El gráfico debe, en lo posible, hablar por sí mismo. Es decir, debe requerir el mínimo de explicaciones. Existen diferentes tipos de gráfico para representar cada tipo de relación estudiada.

Los datos obtenidos fueron analizados, identificando las fallas y los aspectos favorables que presenta la gestión en estudio, como lo señala Hurtado, (2000:181): “El propósito del análisis es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permiten al investigador obtener el conocimiento que estaba buscando, a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos.”

Cuadro técnico-metodológico

En este punto del capítulo se procede a presentar la operacionalización de las variables en función a las dimensiones e indicadores que permitirán establecer las técnicas e instrumentos de recolección de datos a ser utilizados en el trabajo. En donde Arias (2006: 63) explica “Un tecnicismo que se emplea en la investigación científica para designar el proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores”.

Cuadro N° 3 Cuadro técnico – metodológico

Objetivo General	Objetivo Especifico	Dimensión	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumento	Fuentes	
Proponer las Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A, para la mejora en el funcionamiento de la gestión y brindarse seguridad razonable a la información contable del departamento de compras.	Diagnosticar la gestión de compras de Embutidos ZEUS, C.A, con respecto a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos actual, por medio de técnicas de recolección de datos.	Procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos	Solicitud de compra	1	Encuesta-Cuestionario	<ul style="list-style-type: none"> Personal que labora en el Departamento de Compras y Cuentas por Pagar 	
			Evaluación y selección de proveedor	2,3			
			Negociación de las condiciones de compra	4			
			Seguimiento del pedido	5			
			Recepción de la mercancía	6			
			Recepción de la factura de compra	7			
			Cuentas por Pagar (CXP) - Pagos	8,9			
			Control Interno	10			
			Ambiente Interno	11, 12			
			Establecimiento de Objetivos	13			
	Identificar las actividades de control interno del proceso de ciclo compra - cuentas por pagar – pagos actuales, a través de la determinación de la estructura de procesos de aplicación práctica de la solución.	Control interno del proceso de ciclo compra - cuenta por pagar – pago		Identificación de Riesgos	14	Encuesta-Cuestionario	<ul style="list-style-type: none"> Personal que labora en el Departamento de Compras y Cuentas por Pagar
				Evaluación de Riesgos	15		
				Respuesta a los Riesgos	16		
				Actividades de Control	17		
				Información y Comunicación	18		
				Monitoreo	19		
				Ambiente Interno			
				Establecimiento de Objetivos			
				Identificación de Riesgos			
				Evaluación de Riesgos			
Respuesta a los Riesgos							
Actividades de Control							
Información y Comunicación							
Monitoreo							
Diseñar las Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A, para la mejora en el funcionamiento de la gestión y brindarse seguridad razonable a la información contable del departamento de compras.	Propuesta de Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos		Evaluación de Riesgos	N/A	Recopilación documental	<ul style="list-style-type: none"> Libros, consultas a internet 	
			Respuesta a los Riesgos				
			Actividades de Control				
			Información y Comunicación				
			Monitoreo				

Fuente: Elaboración Propia (2022)

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados y el análisis del objetivo que permitió describir las características, identificar los elementos y determinar la situación actual de la gestión de compras de Embutidos ZEUS, C.A, con respecto a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos, con el fin de demostrar los datos recabados en la investigación, y así de esta manera presentarlos mediante resultados confiable, los cuales dieron respuesta al problema del presente estudio.

En relación con esta sección Hurtado (2000:46), indica que “se presentan en forma ordenada los resultados obtenidos luego de la aplicación de los instrumentos de investigación, con la finalidad de visualizar la propuesta, sistema, metodología o conocimiento a generar a partir de ella”. Es de esta forma que se establece los aspectos que deben ser cubiertos en este apartado, estableciendo los siguientes aspectos: codificación de los datos, técnicas de presentación y discusión de los datos, análisis de los datos e interpretación de la información generada.

En esta fase procede a aplicar el cuestionario a la población conformada por la muestra de 10 personas que interviene en la gestión en estudio, por lo que es imprescindible hacer un estudio de las características que son parte del proceso del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos, por lo tanto, para determinar las características con respecto a estos, es esencial formular un cuestionario de preguntas cerradas que abarca los elementos claves para categorizar las necesidades actuales. Este cuestionario fue diseñado como una herramienta para estudiar la situación actual de la gestión de compras de Embutidos ZEUS, C.A, con respecto a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos actual. El objetivo es entregar los elementos claves para desarrollar la propuesta.

De este modo, teniendo definido el instrumento de recolección de datos denominado cuestionario, se procedió a establecer una codificación para la respuesta dicotómicas en donde se obtienen los valores para que “Si” resulte en 2 y el “No” resulte en 1, lo cual permitió realizar una tabulación de una forma práctica y entendible, para así poder levantar los gráficos que serán el soporte en el desarrollo del análisis de los resultados. Donde Sampieri (2014:532) define que "para cualificar datos cuantitativos, los datos numéricos son examinados y se considera su significado y sentido (lo que nos “dicen”), de este significado se conciben temas que pudieran reflejar tales datos y se visualizan como categorías".

Es así como el cuestionario (Anexo A), es donde queda expuesto un formato de preguntas fáciles de leer, así como las opciones de éstas que serán de utilidad para su codificación, lo que permitirá realizar la tabulación en tablas donde se expresa el conteo de cada una de las preguntas aplicadas, en su valor relativo y absoluto con respecto al total de la muestra evaluada. Al mismo tiempo, los resultados fueron graficados en barras de forma que puedan compararse fácilmente. En el Manual de Tesis de Grado de la Universidad Dr. Rafael Beloso Chacín (2016:70), "la tabulación de datos es una técnica que emplea el investigador para procesar la información recolectada, con la cual se logra la organización de los datos relativos a una variable, indicadores y renglones".

Una vez tabulado el cuestionario, se procedió a analizarse e interpretarse las respuestas del personal en relación a la situación actual de la gestión de compras de Embutidos ZEUS, C.A, con respecto a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos, analizado dentro de este trabajo. Para la interpretación de los resultados según Hurtado (2010:361),

“(...) el investigador señala el sentido de los resultados: qué significan los números, qué significan las categorías y cuáles son las implicaciones.

Además, en la interpretación se establece qué significan los resultados en términos de los objetivos y del enunciado holopráxico de la investigación”

Por lo que es necesario entender que la interpretación de los resultados no tiene un rango predefinido, sino que van de la mano con el trabajo de campo y el objetivo que el trabajo de investigación busca cumplir, y los cuales son desarrollados a continuación:

Ítem 1 ¿En la empresa existe la solicitud de compra que permita conocer las necesidades de adquisición, para el desarrollo de las actividades de cualquier departamento?

Tabla N° 1 Indicador Solicitud de compra.

Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	6	60%
No	4	40%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

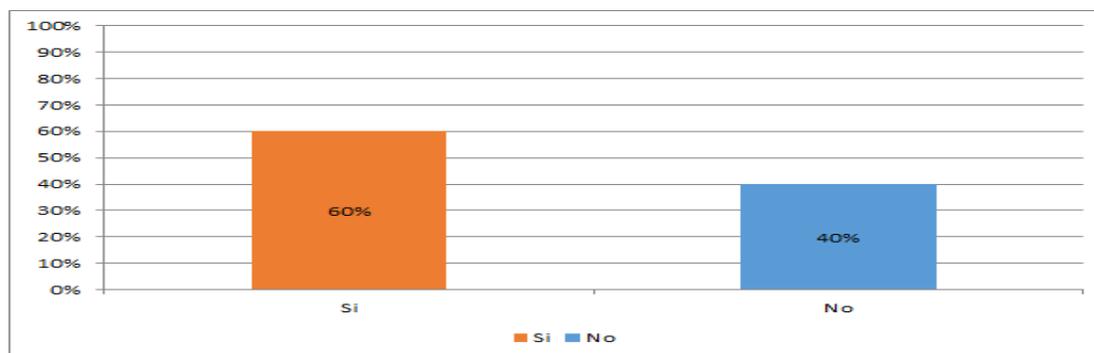


Gráfico 1 Indicador Solicitud de Compra Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

En función a los resultados del Ítem N° 1, se puede observar que el 60% de la población respondió de manera positiva, de modo que afirman que en la empresa

existe la solicitud de compra que permita conocer las necesidades de adquisición, para el desarrollo de las actividades de cualquier departamento, así mismo el 40% respondió la opción contraria. Claramente, el 40% del personal activo de la organización está consciente de la existencia pero no se determinan las necesidades de forma eficaz con la solicitud existente, sin embargo, un 60% consideran que este documento no genera una falta importante en la gestión en estudio, de la empresa Embutidos ZEUS.

Ítem 2 ¿La empresa cuenta con alternativas de proveedores que se ajusten a los requerimientos de costo, calidad y confianza?

Tabla N° 2 Indicador Evaluación y selección de proveedor.

Ítem 2		
Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	5	50%
No	5	50%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

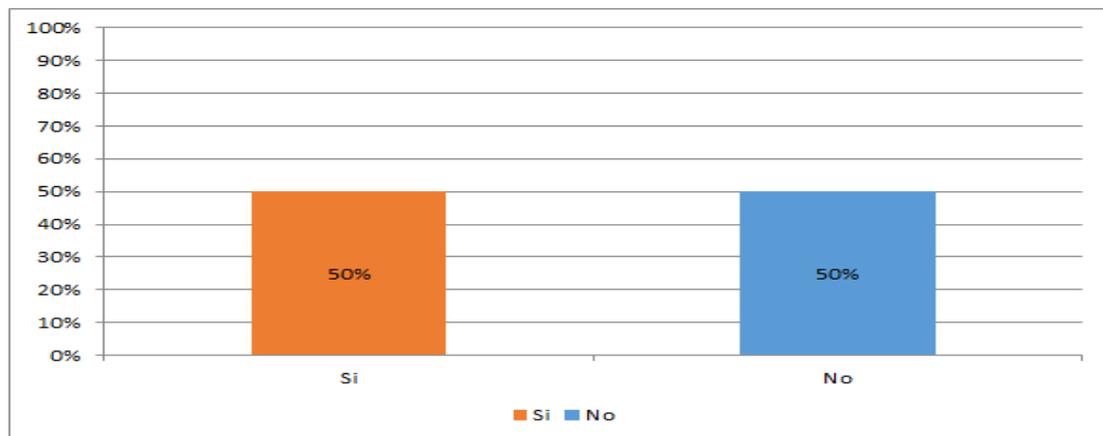


Gráfico 2 Indicador Evaluación y selección de proveedor Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

Para efectos del Ítem 2, se observó que la población respondió de manera

negativa en un 50%, con respecto a que no cuenta con alternativas de proveedores que se ajusten a los requerimientos de costo, calidad y confianza establecidos por la empresa, y en un 50% está de acuerdo con la premisa de que si existen alternativas hoy en día de proveedores. Dichos resultados demuestran que el personal está en una decisión dividida con respecto a la evaluación y selección de proveedor que se pueda adecuar a los requerimientos de la organización.

Ítem 3 ¿La empresa determina y aplica criterios para la evaluación y selección de sus proveedores en cuanto a condiciones de pago, plazos de créditos y tiempo de entrega?

Tabla N° 3 Indicador Evaluación y selección de proveedor.

Ítem 3		
Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	5	50%
No	5	50%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

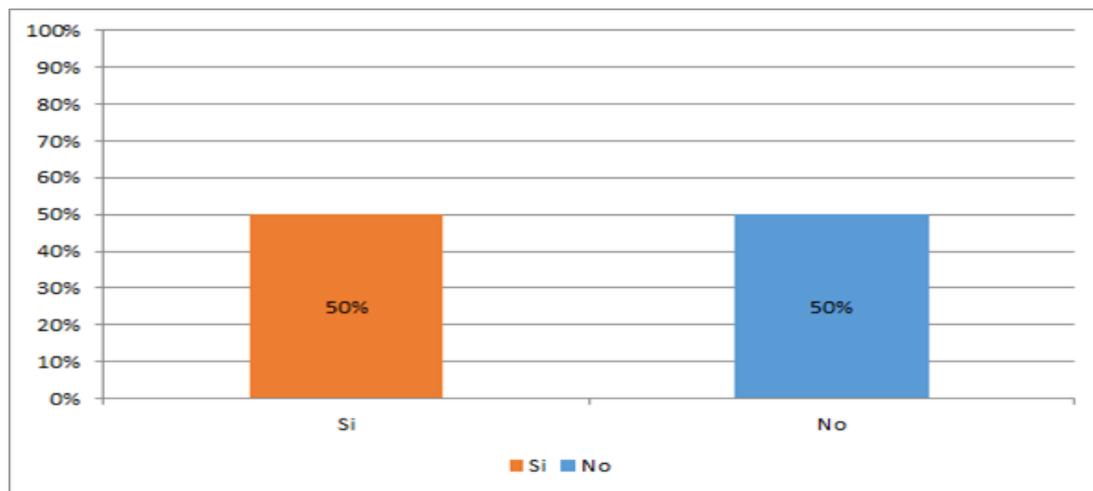


Gráfico 3 Indicador Evaluación y selección de proveedor Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

Con respecto al Ítem 3, se puede observar que el 50% de los empleados de la

organización no están de acuerdo con que el departamento de compras de la empresa determina y aplica criterios para la evaluación y selección de sus proveedores en cuanto a condiciones de pago, plazos de créditos y tiempo de entrega, mientras que el 50% piensa que la evaluación y selección de proveedor que se realiza actualmente es la correcta.

Ítem 4 ¿El área de compras lleva a cabo estrategias de negociación con proveedores para que el acuerdo al que se llegue sea el más rentable para la empresa?

Tabla N° 4 Indicador Negociación de las condiciones de compra.

Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	5	50%
No	5	50%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

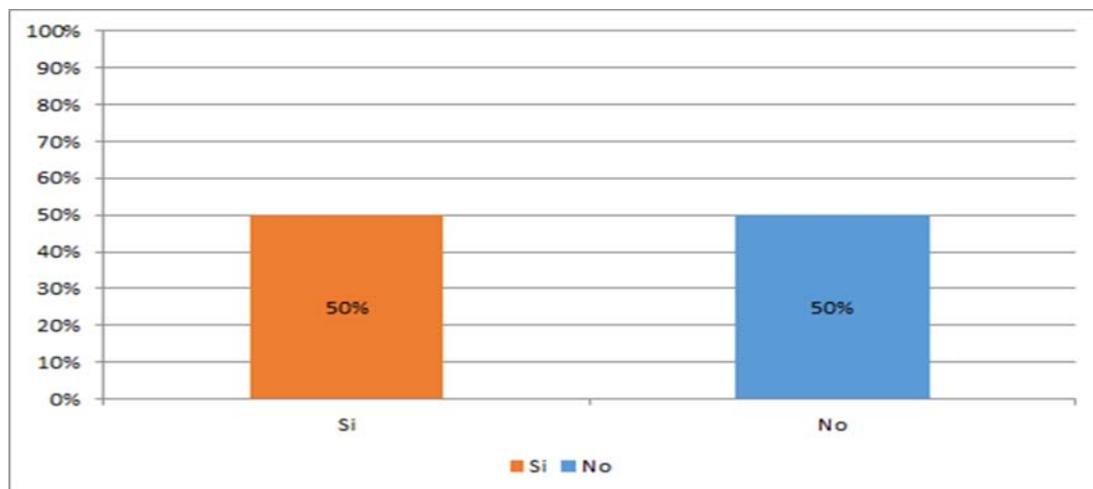


Gráfico 4 Indicador Negociación de las condiciones de compra Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

En representación a esta Ítem 4, se puede visualizar que el 50% de la población afirma que el área de compras lleva a cabo estrategias de negociación con

proveedores para que el acuerdo al que se llegue sea el más rentable para la empresa, mientras que el 50% opina que no se cumple esta premisa.

Ítem 5 Enviado el pedido al proveedor seleccionado: ¿Es realizado un seguimiento de los pedidos, para conocer la condición y ubicación del mismo que permitirá cumplir con las condiciones acordadas?

Tabla N° 5 Indicador Seguimiento del pedido.

Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	6	60%
No	4	40%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

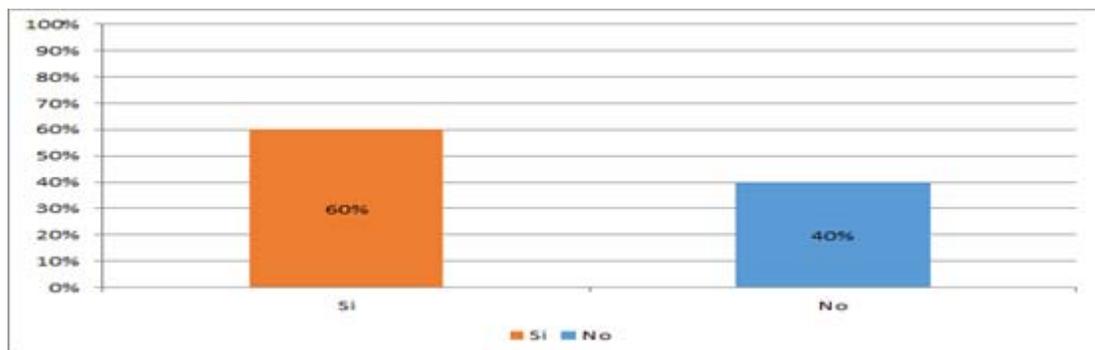


Gráfico 5 Indicador Seguimiento del pedido Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

Con respecto a las respuestas obtenidas para Ítem 5, se presenta que el 60% del personal se encuentra consciente de que, si se realiza un seguimiento de los pedidos, para conocer la condición y ubicación del mismo que permitirá cumplir con las condiciones acordadas, mientras que el 40% opina que no existe un seguimiento de las compras de manera adecuada.

Ítem 6 Al llegar al almacén el pedido solicitado por la empresa: ¿Es realizado el recuento e inspección de la misma donde se comprueba cantidad y calidad de la materia prima, material e insumo?

Tabla N° 6 Indicador Recepción de la mercancía.

Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	2	20%
No	8	80%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

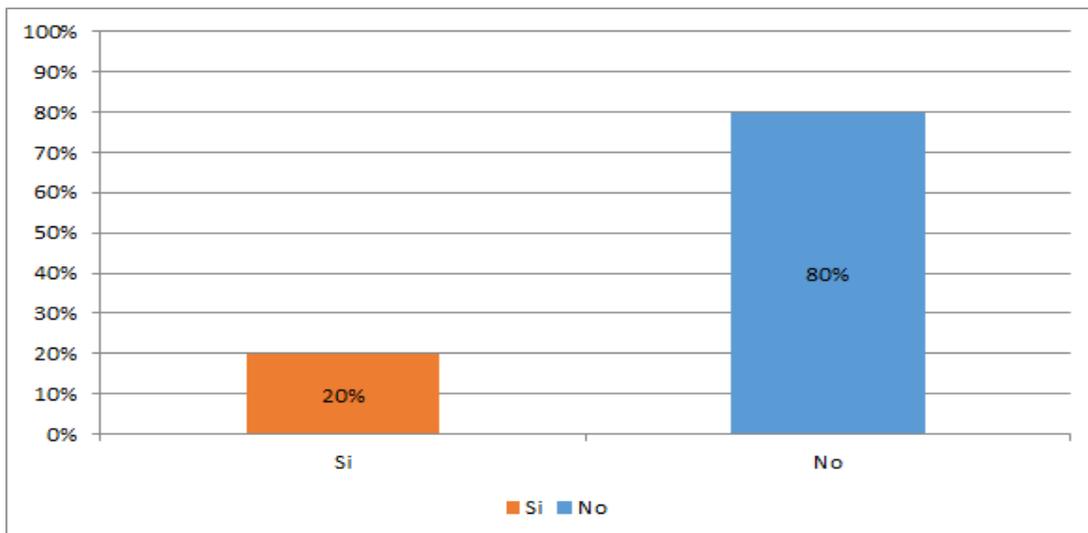


Gráfico 6 Indicador Recepción de la mercancía Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

Basado en las respuestas obtenidas del Ítem 6, se observó que el 80% de los trabajadores de Embutidos ZEUS, están de desacuerdo con que al momento de llegar al almacén el pedido solicitado por la empresa, no hay un recuento e inspección de la misma donde se comprueba si son las cantidades con los niveles de calidad de la materia prima, material e insumo acordados entre la empresa y proveedores. En este Ítem se presenta que solo el 20% del personal si está de acuerdo a que existe este control en la entrada de producto a la organización y sus almacenes.

Ítem 7 ¿Se valida la información contenida en la factura al momento de la recepción antes de contabilizarla?

Tabla N° 7 Indicador Recepción de la factura de compra.

Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	2	20%
No	8	80%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

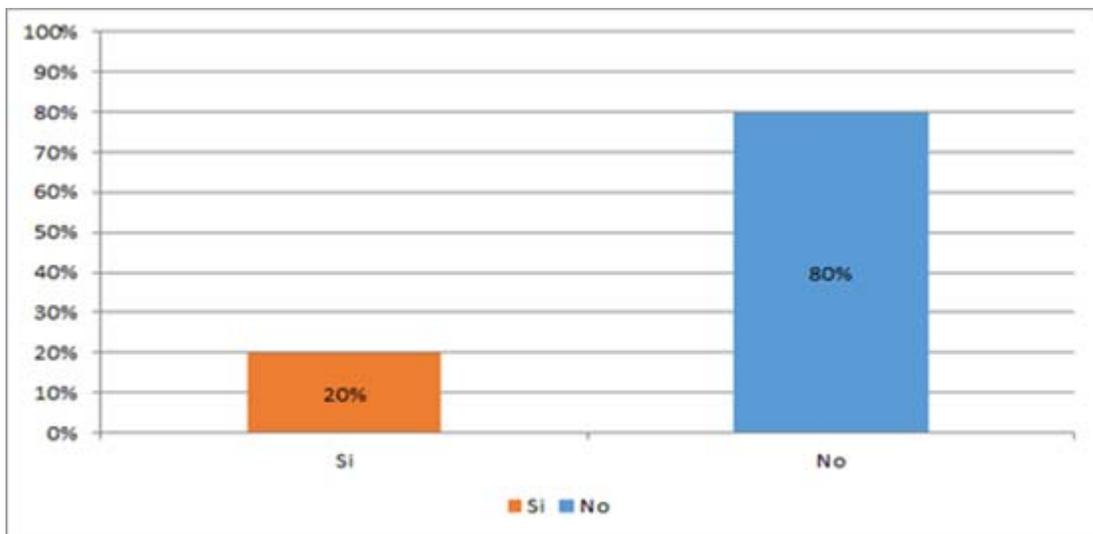


Gráfico 7 Indicador Recepción de la factura de compra Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

La evaluación realizada al indicador recepción de la factura de compra en el Ítem 7, demuestra que el 80% del personal activo de la entidad están en desacuerdo en que exista una validación de la información contenida en la factura al momento de la recepción antes de contabilizarla lo cual genera fallas sobre la gestión de cuentas de pagar al momento de planificarse y/o registrarse las mismas, mientras que solo el 20% del personal de que si se valida la misma y que esto le da la posibilidad cuales son los rubros más importantes y observar lo posibles proveedores que lleven a un mejor beneficio.

Ítem 8 ¿La revisión y actualización de la factura, se toman en cuenta aquellos créditos o pagos que se adquieren con un plazo mayor de tiempo?

Tabla N° 8 Indicador Cuentas por Pagar (CXP) - Pagos.

Ítem 8		
Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	5	50%
No	5	50%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

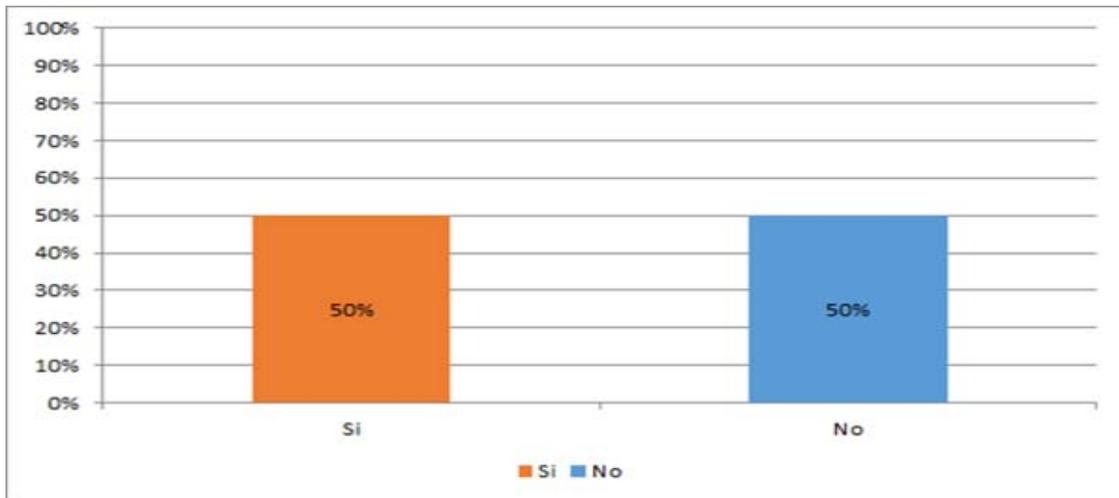


Gráfico 8 Indicador Cuentas por Pagar (CXP) - Pagos Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

En la observación de los resultados obtenidos del Ítem 8, se puede decir que el 50% de la población está de acuerdo en que existe una revisión y actualización de la factura, así como que se toman en cuenta aquellos créditos o pagos que se adquieren con un plazo mayor de tiempo lo que permite que se genere la contabilización de las mismas de manera correcta, mientras que el 50% no le parece que sea la realidad tratada en la empresa ya que se han presentado casos donde se ha detectado falta de revisión o actualización de las facturas al momento de registrarse o contabilizarse.

Ítem 9 ¿Tienen establecido formalmente el cronograma de pago, que permite ejecutar de forma efectiva la cancelación de facturas?

Tabla N° 9 Indicador Cuentas por Pagar (CXP) - Pagos.

Ítem 9		
Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	1	10%
No	9	90%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

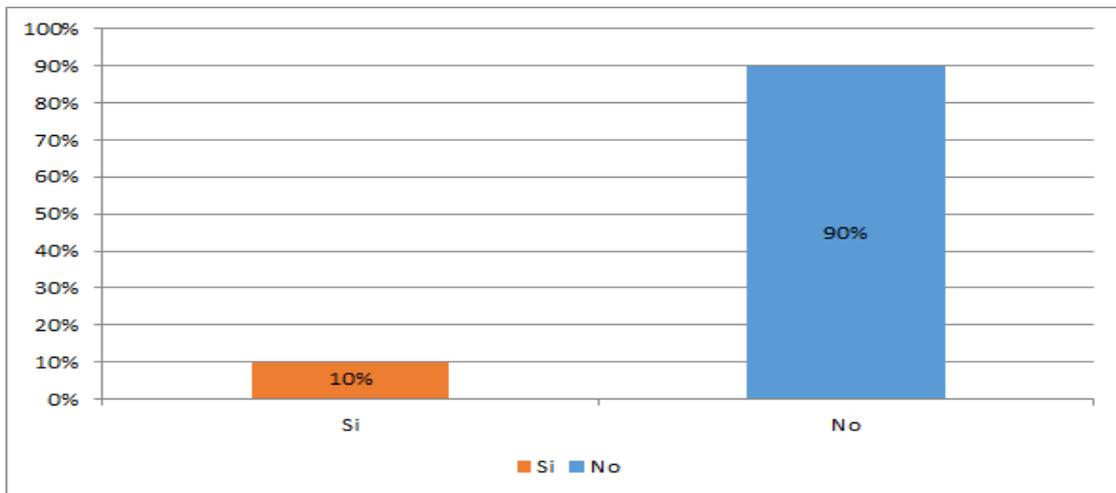


Gráfico 9 Indicador Cuentas por Pagar (CXP) - Pagos Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Ítem 9, se puede observar que el 90% de los encuestados respondieron negativamente a que exista formalmente un cronograma de pago, que permite ejecutar de forma efectiva la cancelación de facturas en función a las prioridades de los tiempos de pagos que se hayan acordado con los proveedores lo que afecta la gestión de la empresa por existir retrasos que pueden dificultar las negociaciones entre las partes, mientras que solo un 10% respondió afirmativamente a este indicador de Cuentas por Pagar (CXP) – Pagos.

Ítem 10 ¿Se genera un archivo, que salvaguarde la documentación y a su vez facilite la ubicación de la misma según la fecha de emisión al momento de que sea requerida?

Tabla N° 10 Indicador Control Interno.

Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	2	20%
No	8	80%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

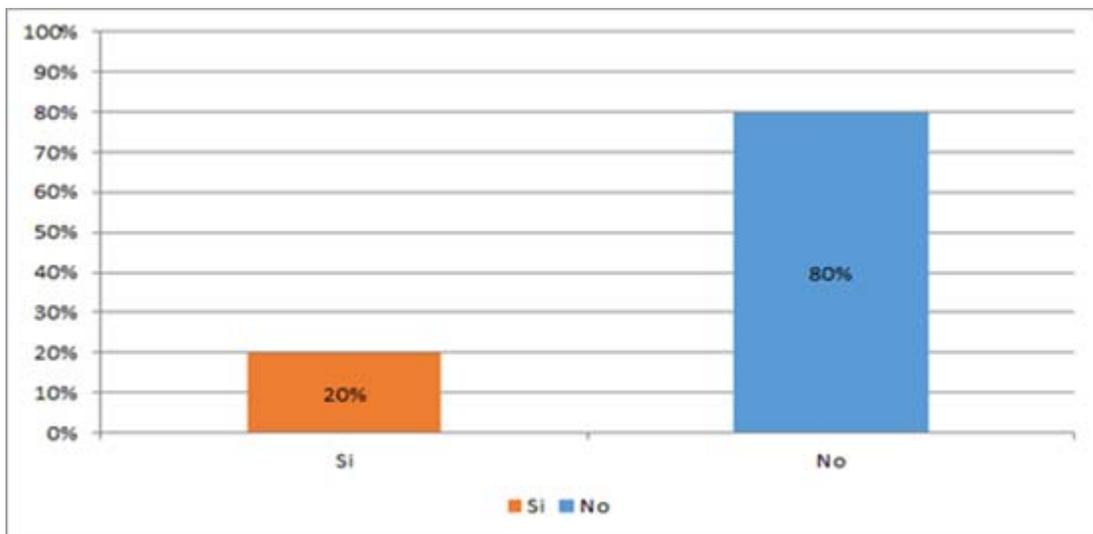


Gráfico 10 Indicador Control Interno Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

En el gráfico del Ítem 10 se puede observar que el 80% de la población encuestada respondió negativamente que no se genera un archivo, que permita salvaguardar la documentación y que esto a su vez facilite la ubicación de la misma de acuerdo a la fecha de emisión al momento de que sea requerida por parte de alguna de las partes, mientras que el 20% respondió afirmativamente de que hay un archivo que garantice el resguardo de los documentos.

Ítem 11 ¿Cuenta el departamento de compra con suficiente personal que permita distribuir las responsabilidades apropiadamente?

Tabla N° 11 Indicador Ambiente Interno.

Ítem 11		
Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	2	20%
No	8	80%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

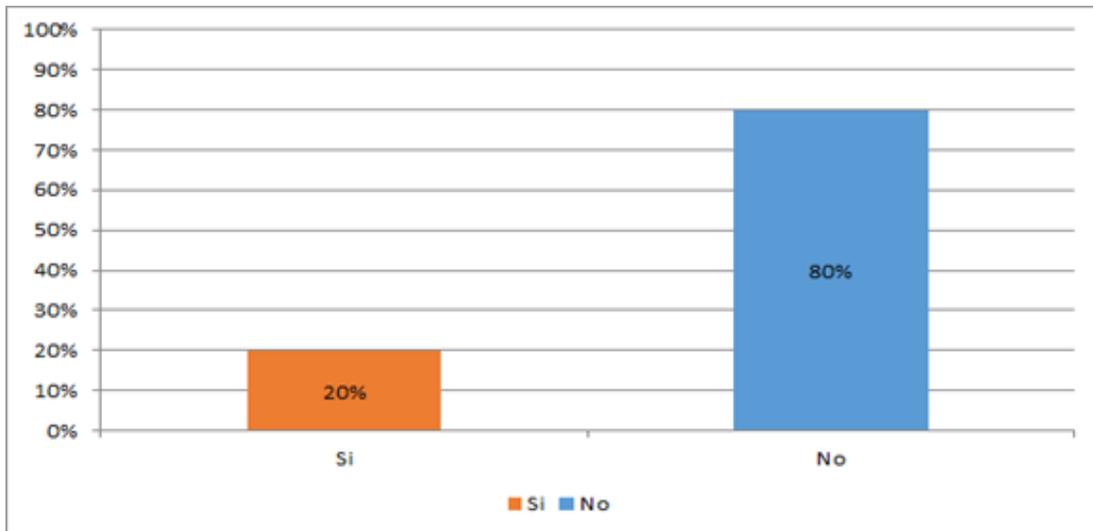


Gráfico 11 Indicador Ambiente Interno Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

De acuerdo a la gráfica del Ítem 11, se observa que el 80% de las personas encuestada confirma, que el departamento de compra de la organización Embutidos ZEUS no cuenta con el suficiente personal que permita distribuir las responsabilidades apropiadamente lo que genera una sobre carga de tareas sobre el personal que aumenta la posibilidad de cometer errores, mientras que el 20% opina que si se tiene el personal adecuado.

Ítem 12 ¿La empresa registra oportunamente en los libros de compra las facturas asegurándose que cumplan con los deberes formales y fiscales establecidos para contribuyentes especiales?

Tabla N° 12 Indicador Ambiente Interno.

Ítem 12		
Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	4	40%
No	6	60%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

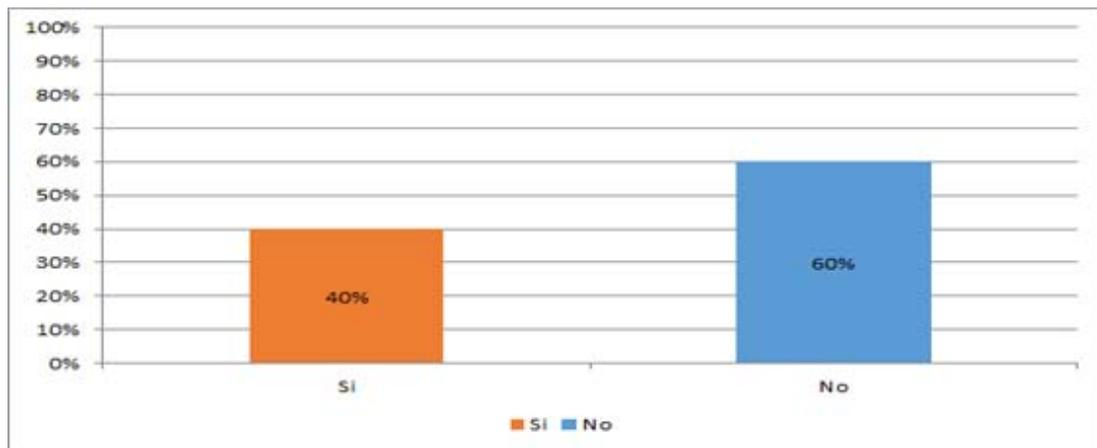


Gráfico 12 Indicador Ambiente Interno Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

En lo que respecta al Ítem 12, el resultado obtenido reflejado en el gráfico previo, demuestra que el 40% manifiesta de forma afirmativa que se registra oportunamente en los libros de compra las facturas lo que permite asegurar que la empresa cumpla con los deberes formales y fiscales establecidos para contribuyentes especiales por parte de la legislación vigente, mientras que el 60% opina que no existe un registro confiable que garantice el cumplimiento de los deberes formales y fiscales establecidos para contribuyentes especiales lo que podría devengar pagos de multas o sanciones tributarias para la empresa.

Ítem 13 ¿La empresa tiene establecido normas y políticas donde se fijen objetivos y que estos objetivos seleccionados pongan en manifiesto los valores y principios expresados en la misión de la organización?

Tabla N° 13 Indicador Establecimiento de Objetivos.

Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	2	20%
No	8	80%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

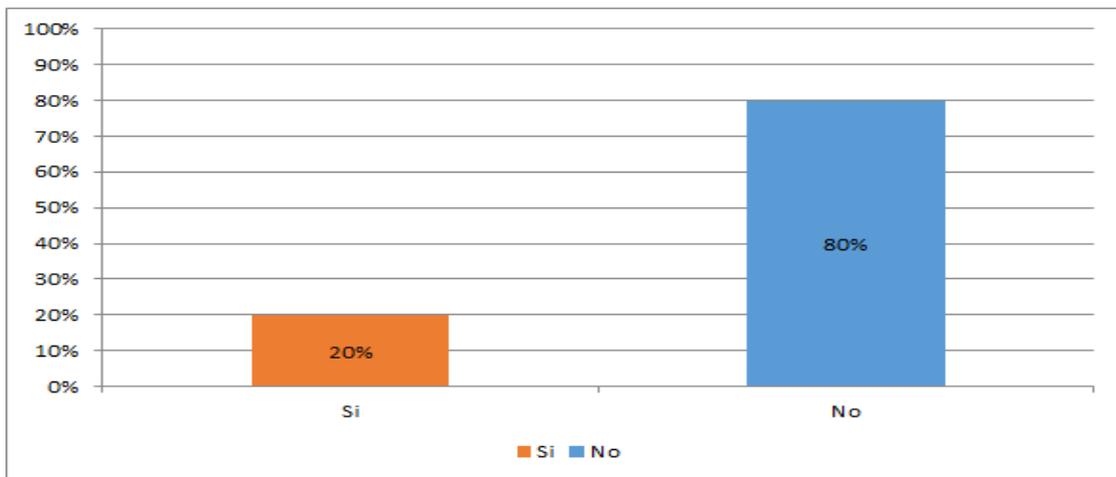


Gráfico 13 Indicador Establecimiento de Objetivos Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

Conforme a los datos obtenidos del Ítem 13, se evidencia que el 80% considera que la empresa no tiene establecido normas y políticas donde se fijen objetivos lo que a su vez produce que estos objetivos al no estar seleccionados no se pongan de manifiesto los valores y principios expresados en la misión actual la organización. El 20% del personal manifestó que si existen manuales con normas y procedimientos que dan respuesta al funcionamiento de la organización.

Ítem 14 ¿En la empresa existen procedimientos para la identificación de los riesgos en el proceso de compras - cuentas por pagar – pagos?

Tabla N° 14 Indicador Identificación de Riesgos.

Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	3	30%
No	7	70%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

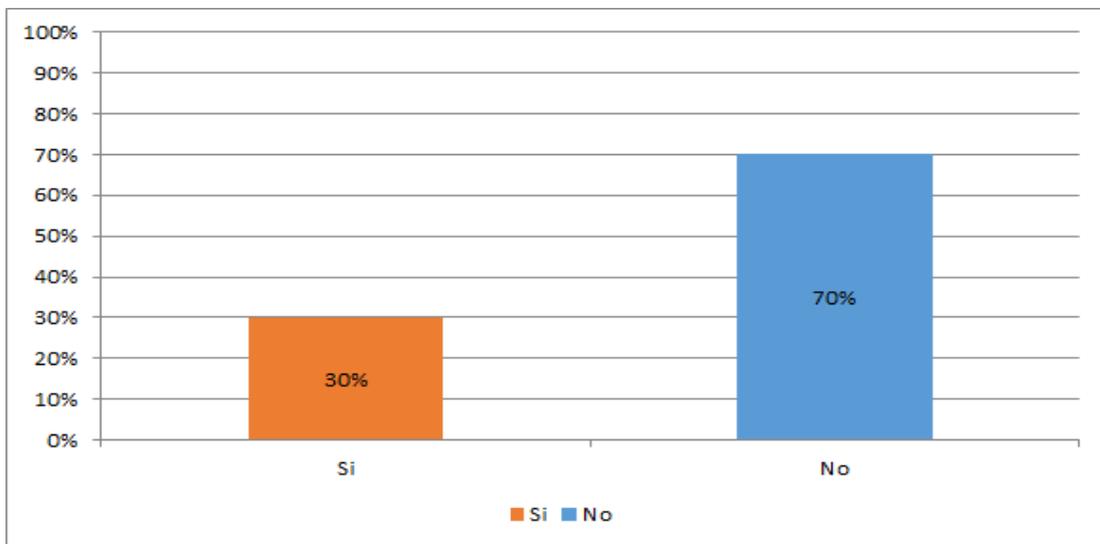


Gráfico 14 Indicador Identificación de Riesgos Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

En función a los datos obtenidos de la evaluación del Ítem 14, se observa que el 70% del personal no está de acuerdo que existan procedimientos encargados de lograr la identificación de los riesgos asociados al proceso de compras - cuentas por pagar – pagos lo que genera una debilidad estratégica para la empresa ya que esta no está en la capacidad de responder a escenarios de cambios que puedan afectar a la empresa, mientras que el 30% define que existen estos procedimientos.

Ítem 15 ¿En la empresa existen una adecuada segregación de funciones para el proceso de compras - cuentas por pagar – pagos que reduzcan la posibilidad de fraude?

Tabla N° 15 Indicador Evaluación de Riesgos.

Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	3	30%
No	7	70%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

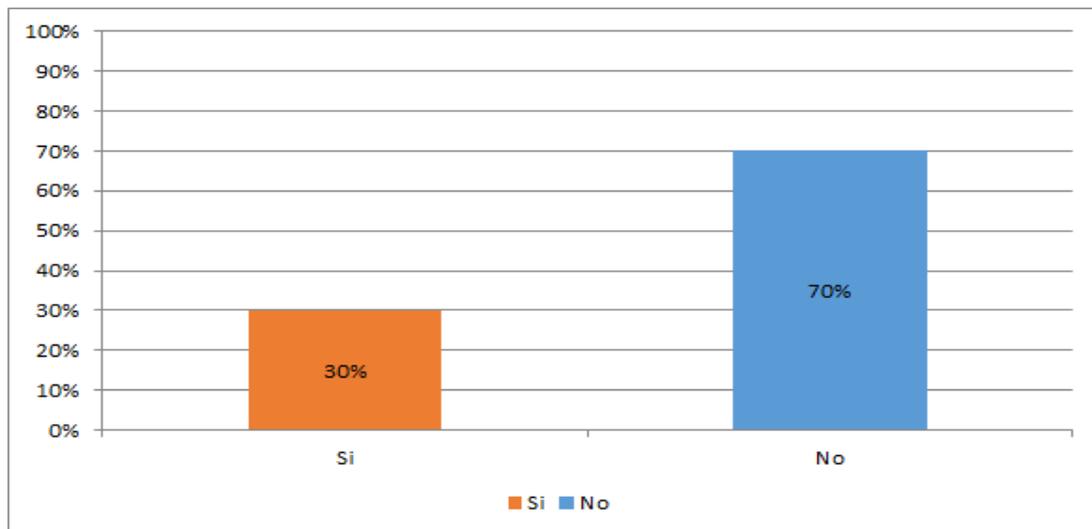


Gráfico 15 Indicador Evaluación de Riesgos Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

De acuerdo a la gráfica del Ítem 15, el 70% de los encuestados respondió negativamente, con respecto al 30% que respondió de forma contraria. Por tanto, se observa que el 70% manifiesta que en la empresa no existe una adecuada segregación de funciones con respecto al proceso de compras - cuentas por pagar – pagos lo que genera que exista la posibilidad de que existan fraude o irregularidades dentro de esta gestión.

Ítem 16 ¿Aplican procedimientos para seleccionar la respuesta a los posibles riesgos del proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos?

Tabla N° 16 Indicador Respuesta a los Riesgos.

Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	3	30%
No	7	70%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

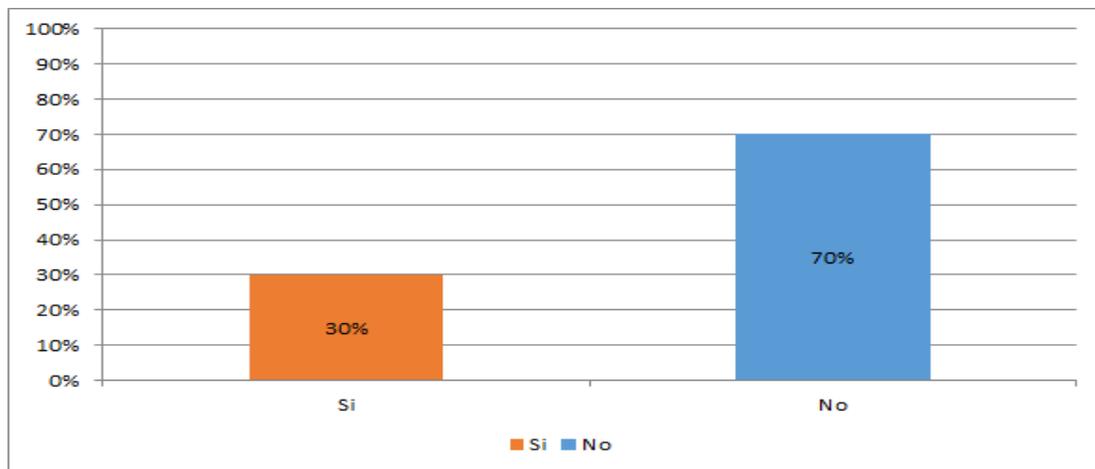


Gráfico 16 Indicador Respuesta a los Riesgos Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

Con respecto al gráfico del Ítem 16, de acuerdo al colectivo encuestado, el 70% manifestó que la empresa no aplica procedimientos que permitan seleccionar la respuesta a los posibles riesgos que se generen del proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos, mientras que el 30% respondió contrariamente. Esto se debe a que la dirección de la empresa no cuenta con la capacidad de dar respuesta a los riesgos que están asociados al proceso en estudio, basados en su experiencia y conocimiento sobre el mercado en el que participan.

Ítem 17 ¿Se aplican actividades de control como asignaciones, revisiones y aprobaciones, dirección y capacitación sobre el manejo eficiente del proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos?

Tabla N° 17 Indicador Actividades de Control.

Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	4	40%
No	6	60%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

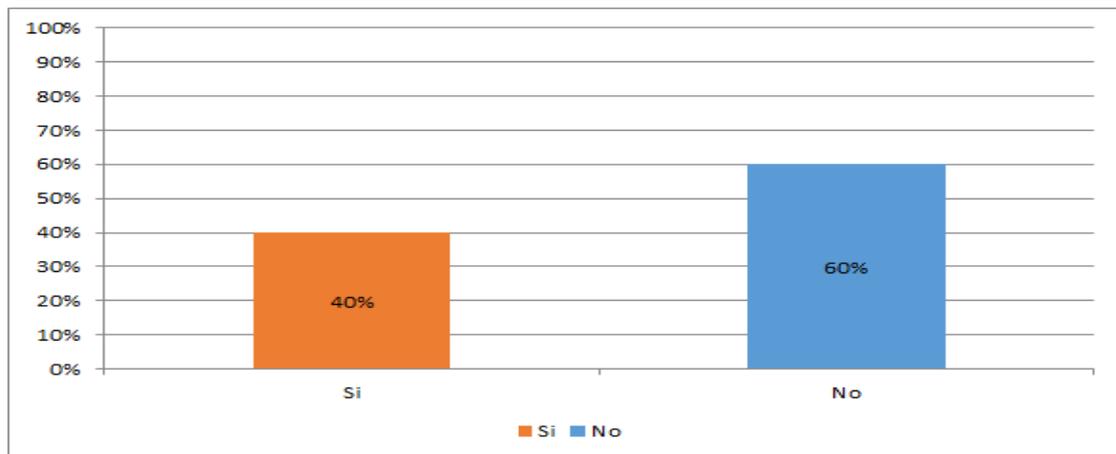


Gráfico 17 Indicador Actividades de ControlFuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

Con referencia a la población estudiada, se observó que el 60% está desacuerdo que el departamento en estudio estén aplicando actividades de control como asignaciones, revisiones y aprobaciones, dirección y capacitación relacionadas al manejo eficiente del proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos y que así eviten mantener un control sobre las actividades y tareas que realizan. En caso contrario opino el 40% del colectivo evaluado que si existen actividades de control de asignaciones, revisiones y aprobaciones, dirección y capacitación.

Ítem 18 ¿Identifican, capturan y comunican la información de forma oportuna a los empleados relacionados con el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos, para que estos puedan cumplir con sus responsabilidades?

Tabla N° 18 Indicador Información y Comunicación.

Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	3	30%
No	7	70%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

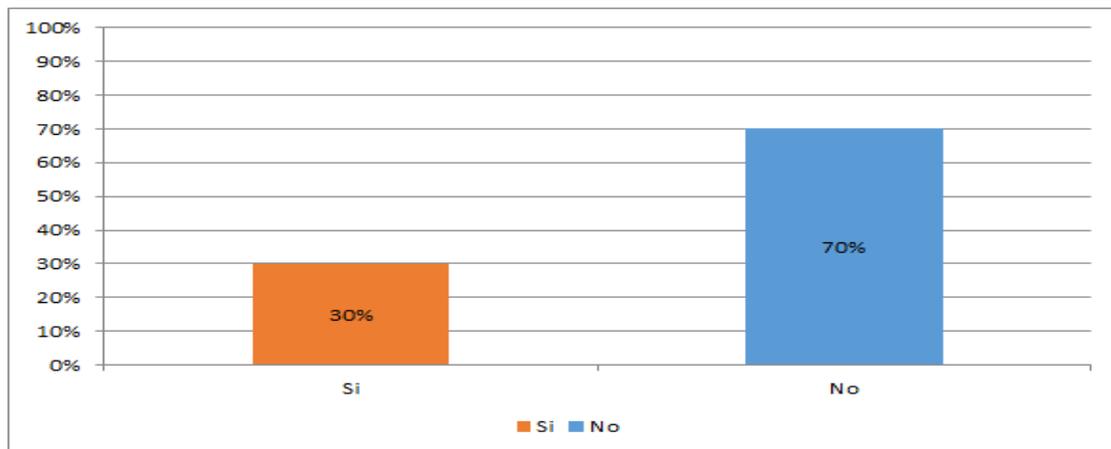


Gráfico 18 Indicador Información y Comunicación Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

En el Ítem 18 se puede observar que el personal encuestado estableció claramente el 70% no está de acuerdo con que se identifiquen, capturen y/o comunique la información de forma oportuna a los empleados relacionados con el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos lo que está derivando en que estos no puedan cumplir con sus responsabilidades, mientras que el 30% opina que si existe un flujo de información adecuado hacia el personal con los respaldos necesarios que permiten realizar las actividades que tiene que cumplir.

Ítem 19 ¿Se realiza un monitoreo para verificar que el control interno opera adecuadamente en el proceso de compras- cuentas por pagar- pagos?

Tabla N° 19 Indicador Monitoreo.

Opción de Respuesta	Frecuencia de Respuesta	Frecuencia Porcentual
Si	2	20%
No	8	80%
Total Muestra	10	100%

Fuente: Elaboración Propia (2022)

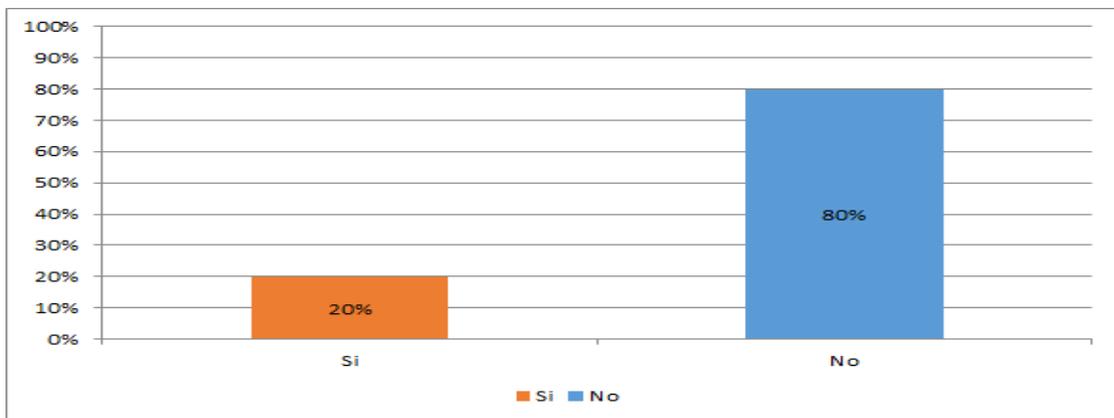


Gráfico 19 Indicador Monitoreo Fuente: Elaboración Propia (2022)

Análisis e Interpretación de Datos

En el gráfico relacionado con el Ítem 19 del cuestionario aplicado al personal se puede observar que existe un 80% que no está de acuerdo con que se está realizando una realizando un monitoreo que permita verificar que el control interno opera adecuadamente en el proceso de compras- cuentas por pagar- pagos lo que genera que no se tenga información adecuada en el tiempo adecuado que permita a la dirección tomar decisiones efectivas, mientras que solo el 20% dice que si existe un monitoreo y por ende se tiene la información necesaria para tomar decisiones.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

En función del cumplimiento del propósito se deben de establecer los respectivos lineamientos a seguir, en este paso se plantean todos aquellos puntos que son necesarios evaluar desde un principio, cada una de las partes, maneras o los medios que puede usar la empresa. Es así como luego de evaluarse los ítems relacionados con los indicadores que integran el cuestionario y que arrojo una serie de resultados en el diagnóstico realizado de esta investigación y que son el soporte del diseño a ser planteado.

Presentación de la Propuesta

Las empresas dentro de su quehacer cotidiano realizan transacciones dirigidas a operaciones comerciales, esto genera que las mismas tengan que garantizar la integridad de estas, por lo que tener procedimientos establecidos se convierte en un factor clave para lograr esto, es así como cualquier organización debe establecer dentro de cada departamento que la conforma procesos que definan el quehacer, es por esto que se hace necesario tratar este tema, en busca de encontrar herramientas eficaces que permitan reducir en gran medida los impactos que puede generar un proceso donde se definan como se comprara y recibirá los bienes y servicios, este proceso, es conocido como el ciclo de compras-cuentas por pagar pagos, el cual implica varios pasos, incluyendo la identificación de las necesidades del producto y la aprobación de facturas.

Es así como el desarrollar un flujo de compra para pagar organizado y eficiente optimizara el gasto empresarial y asegurara que los pedidos de inventario sean realizados con prontitud, por lo que el ciclo de compra a pago es un proceso sistemático que seguirá una empresa para comprar y pagar materias primas, insumos

y servicios. Este ciclo integra las actividades de adquisición con el departamento de cuentas por pagar de una organización, ya que una de las principales funciones de este departamento son supervisar la cantidad de dinero que una empresa debe a sus proveedores, así como acreedores asegurando que se realicen los pagos adecuados a estas entidades, por lo que, al lograr conectar estos dos procesos, la práctica de las adquisiciones se racionalizara y será eficiente para la empresa.

Es de esta forma que los procesos bien desarrollados aumentaran la transparencia de los departamentos o sujetos involucrados, ya que se requiere que los equipos de cuentas por pagar, así como el departamento de compras y los proveedores se comuniquen, es decir, que al estar en contacto constante con los proveedores ayudara a la empresa y beneficiara a la gestión empresarial.

Es así como la propuesta de Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A permitirá la optimización del proceso de compras y pago a proveedores, lo cual constituye hoy en día un desafío fundamental para todas las empresas, es debido a esto que las empresas se ven en la necesidad de entrar en el campo de las negociaciones sistemática de las condiciones de compra y pago. Estas negociaciones constituyen generalmente el conjunto de todas las condiciones en materia de precio, pagos y requisitos de entrega previstas en acuerdos establecidos entre las partes, es por esto que dentro del presente capítulo será expuesta la propuesta la cual será una herramienta eficaz que permitirá mejorar el funcionamiento de la gestión y brindarse la seguridad razonable a la información contable del departamento de compras.

Justificación de la Propuesta

El control interno de las operaciones contables desarrollado en la propuesta Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar -

pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A proporcionará seguridad razonable a la dirección de la misma con respecto las actividades que realizan en ella, permitiendo proporcionar confiabilidad sobre la información financiera generada, lo cual se constituirá en una herramienta que permita cambiar sus métodos internos produciendo mejores resultados con calidad y eficiencia ya que brindara apoyo a la gestión en estudio y a su vez buscara modernizarla y ser asertiva en la toma de decisiones.

De esta manera, la Norma de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A, tendrá una estructura que permitirá lograra que la gestión interna sea eficaz, mejorando el funcionamiento y brindando seguridad razonable a la información contable del departamento de compra, llevando a que la empresa objeto de estudio la capacidad de mantener e incrementar su existencia en el mercado ya que consideran a sus compras como un arma de la empresa, por lo que el departamento de compras tendrá en el control interno una herramienta que potenciara la colaboración y correlación con los demás departamentos de la empresa.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Proponer las Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A.

Objetivos Específicos

Determinar el proceso del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos a ser planteado para la empresa Embutidos ZEUS, C.A.

Realizar el planteamiento de Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A.

Establecer la factibilidad técnico operativo de la Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A.

Meta de la Propuesta

La propuesta de Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A. permitirá a la dirección de la empresa poseer una visión global de los riesgos y accionar a los planes para su correcta gestión dentro del proceso en estudio, esto posibilitara la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permitirá su adecuada gestión lo que generara un flujo de información que soportara la toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.

Esta propuesta al ser aplicada permitirá alinear los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio o departamentos, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción para mantener una eficacia de procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A., ya que dará soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno de la organización. A su vez permitirá cumplir con el marco regulatorio vigente para contribuyentes especiales ya que fomentara tener una gestión de riesgos que pase a formar parte de la cultura del grupo de trabajo.

Beneficiarios de la Propuesta

Entre los beneficiarios de la propuesta de Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos

ZEUS, C.A. se tienen:

- Beneficiarios directos, estos están relacionados con los departamentos que están involucrados dentro de la gestión que será normalizada con la propuesta, que en este caso son los departamentos de compras y el de cuentas por pagar. Igualmente los directivos, ya que podrán contar con los controles o protocolos que permita la obtención de información financiera oportuna, confiable y suficiente para la toma de decisiones.
- Beneficiarios indirectos, en el caso objeto de estudio los beneficiarios que percibirán indirectamente la propuesta son los proveedores, ya que al contar con un sistema de control se podrá cumplir eficientemente con los pagos

Delimitación de la Propuesta

Las Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos propuesta en esta investigación estará delimitada en espacio y contenido a la gestión de compras y contabilidad de la empresa Embutidos ZEUS, C.A., esto con el fin de mejorar en el funcionamiento de la gestión señalada y brindar seguridad razonable a la información contable del departamento de compras.

Fundamentación Teórica

El control interno es la teoría que fundamenta la estructura de la Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos, la misma permite determinar la efectividad de las operaciones relacionadas con la gestión que desarrolla dentro de los departamentos de compras y contabilidad de la empresa Embutidos ZEUS, esto garantizara la confiabilidad de la información financiera así como el cumplir las leyes y regulaciones aplicables en materia contable y financiera que controlen a los contribuyentes especiales. En ese sentido, Estupiñan

(2006: p.119) en su análisis sobre COSO II o COSO ERM, explica:

(...) es un proceso, efectuado por la junta de directores de una entidad, por la administración y por otro personal, aplicado en el establecimiento de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, a fin de proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la entidad.

Con el fin de lograr esto se debe tener en cuenta los componentes que integran al informe COSO II, que son: Ambiente interno, Establecimiento de objetivos, Identificación de Riesgos, Evaluación de Riesgos, Respuestas a los riesgos, Actividades de Control e Información y Comunicación, este informe tiene como objetivo facilitar un modelo en base al cual las empresas y entidades puedan evaluar su sistema de control interno y así mejorarlos. Los componentes del control interno antes mencionados y que integran a la propuesta se presentan a continuación

En esta etapa se contemplara el conjunto de circunstancias y conductas en las cuales se enmarca el accionar de la empresa con respecto a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos desde la perspectiva del control interno, como lo define Estupiñan (2006:p.121) se divide en 8 etapas de la manera siguiente:

Ambiente interno: El ambiente interno comprende el tono de una organización, y establece las bases sobre cómo el riesgo es percibido y direccionado por la gente de una entidad, incluyendo la filosofía de administración del riesgo y el apetito por el riesgo, la integridad y los valores éticos, y el ambiente en el cual operan.

En función a lo descrito en el componente anterior se deben de establecer los objetivos de hacia donde los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos pueden desarrollar las actividades que los integran, los mismos se deben de establecer en escala estratégica para la empresa, estableciéndose así una base para la generación

de información y de cumplimiento de los mismos, como lo define Estupiñan (2006:p.121) de la manera siguiente:

Establecimiento de objetivos: Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

En esta etapa se buscara la identificación de riesgo como un proceso integrado a la planificación, en el caso de la empresa será a la planificación de los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos, lo que permitirá identificar los eventos potenciales, de ocurrencia, y si afectarán a la empresa, además permitirá determinar si representan oportunidades o si afectan negativamente a la capacidad de la empresa para alcanzar los objetivos con éxito. El autor Estupiñan (2006:p.121) lo explica de la manera siguiente:

Identificación de Riesgos: Los objetivos tienen que existir antes de que la administración pueda identificar los eventos potenciales que afectan su logro. El E.R.M. asegura que la administración tiene en funcionamiento un proceso para establecer objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan y están alineados con la misión de la entidad y son consistentes con su apetito por el riesgo.

En este paso el departamento involucrado con la aplicación de la norma propuesta permitirá a la empresa a considerar el grado en el cual los eventos potenciales podrían impactar en el logro de sus objetivos de los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos, como lo define Estupiñan (2006:p.121) de la manera siguiente: “Evaluación de Riesgos: Los riesgos se analizan, considerando su probabilidad e impacto, como una base para determinar cómo se deben administrar. Los riesgos se valoran sobre una base inherente y una base residual”. En esta etapa el modelo COSO propone el accionar de posibles respuestas que se implementaran en

función de la identificación y evaluación de riesgos realizada a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos, como lo definen Estupiñan (2006:p.121) de la manera siguiente:

Respuestas a los riesgos: La administración selecciona las respuestas al riesgo – evitar, aceptar, reducir, o compartir el riesgo – desarrollando un conjunto de acciones para alinear los riesgos con las tolerancias al riesgo y con el apetito por el riesgo que tiene la entidad.

En este punto se buscará determinar las política que se deben de hacer y los procedimientos con sus mecanismos de control que llevaran a asegurar las respuestas que de la dirección a los riesgos identificados y evaluados dentro de los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos donde Estupiñan (2006:p.121) lo explica de la manera siguiente: “Actividades de Control: Se establecen e implementan políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las respuestas al riesgo se llevan a cabo de manera efectiva”.

En este aspecto el grupo de trabajo que ejecuta los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos deben de identificar, capturar y comunicar a tiempo la información para que el personal cumpla con las responsabilidades que desempeñan a diario para que este se logre tiene que existir una comunicación efectiva entre todas las partes que intervienen dentro de la empresa como son: clientes, proveedores, órganos de control y accionistas, entre otros, como lo define Estupiñan (2006:p.121) de la manera siguiente:

Información y Comunicación: Se identifica, captura y comunica la información relevante en una forma y en cronograma que le permita a la gente llevar a cabo sus responsabilidades. La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, fluyendo desde abajo, a través y hacia arriba de la entidad.

En este aspecto de Supervisión (Monitoreo) se busca realizar el seguimiento

efectivo de las acciones definidas así como de los objetivos previamente establecidos en función de que estos se logren cumplir de la mejora formar y con el resultado más efectivo para la empresa, por lo que Estupiñan (2006:p.121) lo explica de la manera siguiente: “Supervisión (Monitoria): Se monitorea la totalidad de la administración de riesgos del emprendimiento y se realizan las modificaciones necesarias. El monitoreo se logra mediante actividades administrativas ongoing, evaluaciones separadas, o ambas”

En conclusión esta propuesta de Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos estará soportada en base a los componentes descritos previamente, en donde cada uno generara como resultado información que fluirá hacia los demás departamentos de la organización permitiendo entender de una mejor forma al control interno, y ayudando a la empresa a lograr desempeño eficaz de sus objetivos como empresa, así como el prevenir las pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros, entre otros.

Estructuración de la Propuesta

En función a lo descrito, se procederá a la presentación de la estructura de la propuesta de Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos a ser aplicada dentro de la empresa Embutidos ZEUS en función de plantear el cumplimiento de cada uno de los objetivos específicos de la propuesta:

Determinar el proceso del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos a ser planteado para la empresa Embutidos ZEUS, C.A.

A continuación, se presenta la descripción y flujograma del proceso ciclo compras - cuentas por pagar – pagos propuesto en la investigación a la empresa Embutidos ZEUS C.A.

a) Recepción de la Solicitud de compra: El departamento que requiera la reposición de materiales, deberá generar una solicitud de compra donde describa la cantidad y especificaciones del recurso que necesita, de modo que el departamento de compras pueda iniciar el proceso de compra.

(Responsable de la actividad: Departamento Solicitante).

b) Evaluación y Selección de Proveedores: El departamento de compra procede a analizar la compra y buscar el proveedor que mejor se ajuste a los requerimientos. Solicita información al menos de tres proveedores, y orientara su selección considerando no solo el valor de los productos o servicios, sino que debe tener en cuenta cuáles son los beneficios que ofrece cada uno, ya sea mejores opciones de pago, descuentos por compras al mayor, flexibilidades de plazos, tiempo de entrega, calidad, responsabilidad comercial o cualquier otro factor que pueda intervenir en la elección.

(Responsable de la actividad: Departamento de compras)

c) Se elabora orden de compra: Una vez seleccionado al proveedor se procede a elaborar la orden de compra (Documento mediante el cual se solicita al proveedor un bien o servicio)

(Responsable de la actividad: Departamento de compras)

d) Aprobación de Orden de Compra: La aprobación de este documento estará sujeta a las políticas de aprobación que establezca la entidad.

(Responsable de la actividad: Departamento de compras)

e) Envío de la Orden de Compra al proveedor: Una vez aprobada la orden de compra se emiten tres ejemplares debidamente firmados los cuales:

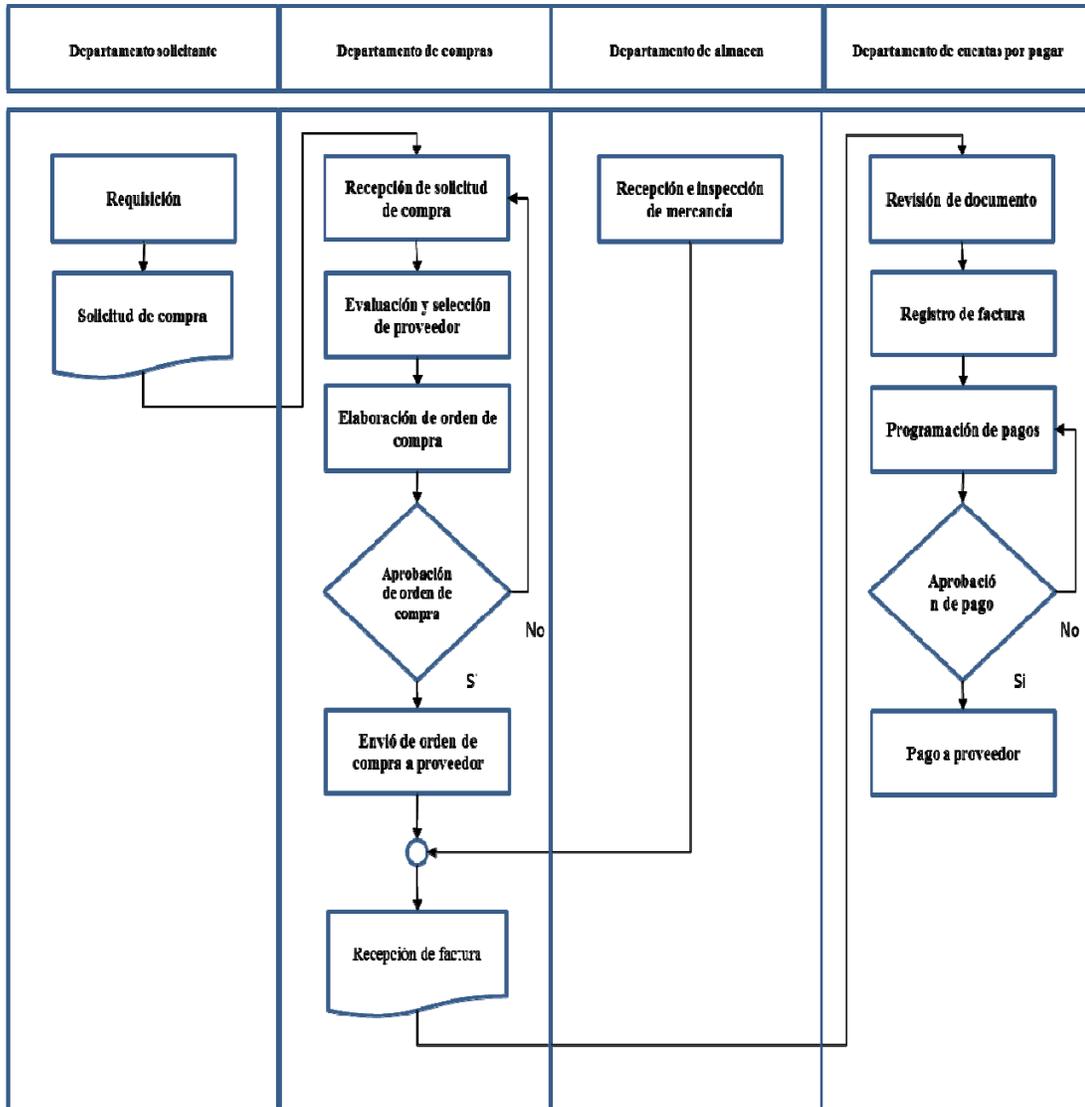
- 1 se envía al proveedor
- 1 se envía al departamento de cuentas por pagar
- 1 queda en el departamento de compra

(Responsable de la actividad: Departamento de compras)

- f) Recepción e inspección de materiales:** Cuando llega la mercancía al almacén se confronta la mercancía recibida, la factura y la orden de compra, asegurando que estas coincidan para darle entrada a los materiales.
(Responsable de la actividad: Departamento de Almacén)
- g) Recibe Factura:** Estando conforme la mercancía recibida, se verifica la correcta presentación de la factura.
(Responsable de la actividad: Departamento de compras).
- h) Revisión de documentos:** Recibida la factura se procede a realizarse la revisión de los mismos, con el fin de que no tengan ningún error de contenido u observación de disparidad que obligue a emitir un reclamo a proveedor.
(Responsable de la actividad: Departamento de Cuentas por Pagar)
- i) Registra la factura:** Realizada la revisión de los documentos se procede a realizarse el registro de los mismos al sistema contable de la empresa.
(Responsable de la actividad: Departamento de Cuentas por Pagar)
- j) Programa de pagos:** Registradas las facturas que están conformes y registradas se procede a elaborarse el cronograma de pagos en función de los tiempos de crédito que se negociaran con los proveedores.
(Responsable de la actividad: Departamento de Cuentas por Pagar)
- k) Pago a proveedor:** En función al cronograma de pagos, se procede a realizarse la cancelación de las facturas y recibir los comprobantes de pago que certifican el pago efectivo de la misma para luego ser registrados en el sistema contable de la empresa y así finalizar el ciclo.
(Responsable de la actividad: Departamento de Cuentas por Pagar)

A continuación, se presenta el flujograma de procesos del proceso descrito anteriormente.

Figura N° 2. Flujograma del proceso propuesto



Fuente: Elaboración Propia (2022)

Es así como las investigadoras plantean este flujo de actividades en secuencia que integran al proceso Compras-Cuentas por Pagar-Pagos, el cual es la base para desarrollar el siguiente objetivo que integra a la propuesta y que se basa en el desarrollo de las acciones de control interno de acuerdo al Informe COSO II en función a las necesidades de la empresa.

Realizar el planteamiento de Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A.

En este objetivo las investigadoras establecerán en cada componente del Informe Coso II (2013) que soporta a la Norma de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A, las diferentes acciones que permitirán lograr la normalización de la gestión en estudio y de esta forma lograr la mejora en el funcionamiento y brindar la seguridad razonable a la información contable del departamento de compras

1. Ambiente interno:

La importancia de este componente radica en que es la base de la norma de control interno y gestión del riesgo, como así también del resto de los componentes de la gestión de riesgos empresariales que buscara esta propuesta integrar en función a las acciones presentadas a continuación.

Cuadro 4 Estructura del Componente: Ambiente interno

COMPONENTE	ACCION A SEGUIR
Ambiente Interno	<p>Determinar las pautas de comportamiento en la organización, proporcionando disciplina y estructura al departamento de compras y cuentas por pagar.</p> <ul style="list-style-type: none">- El personal debe contar con un nivel de competencia profesional ajustado a sus responsabilidades, así como comprender suficientemente la importancia, objetivos y procedimientos del control interno dentro del departamento.- La Dirección es responsable de la selección, inducción, capacitación, rotación-promoción y sanción que permite que el personal de la organización se consolide y enriquezca humana y técnicamente, procurando su satisfacción en el trabajo que realiza.- Establecer un organigrama que presente una estructura organizativa que lleve al cumplimiento de la misión y objetivos de la empresa

Fuente: Elaboración Propia (2022)

Cuadro 4 Estructura del Componente: Ambiente interno (Cont...)

COMPONENTE	ACCION A SEGUIR
<p>Ambiente Interno</p>	<p>Determinar las pautas de comportamiento en la organización, proporcionando disciplina y estructura al departamento de compras y cuentas por pagar.</p>
	<p>Establecer un conjunto de medios y reglas previamente definidas que soporten a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Definir el manual de gestión de compras de la empresa que integre a todos los componentes y actividades que lo conforman en función de plasmarse, el objetivo, alcance, normas, reglas, procedimientos, instructivos relacionados, recursos requeridos y procesos de apoyo. Todo esto permitirá desarrollar un efectivo funcionamiento del departamento. - Desarrollar sistemas y canales internos de comunicación que apoyen a la gestión de compras de la empresa a fin de poder tener los medios que permitan brindar información oportuna a todas las partes interesadas y así llegar a una mejor toma de decisiones dentro de la empresa. - Realizar campañas o programas internos que fomenten los valores éticos de la empresa y así exhibir la buena reputación de la empresa. Estos deben ser plasmados en los principios rectores de la empresa como en el desarrollo cotidiano de las actividades de del personal del departamento.
	<p>Lograr una capacitación que influya en el nivel de concientización del personal respecto del control interno de procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos.</p>
<p>Resultado esperado:</p>	<p>Tener procedimientos de las actividades de negocio de forma estructurada y los riesgos identificados y evaluados lo que impactara de forma significativa en el modo en que las estrategias y objetivos son establecidos</p>
	<p>La empresa al contar con un ambiente interno estable y fortalecido lograra:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Contar un personal capacitado y competente. - Tener un conocimiento sobre el riesgo y control. - Contar con políticas, y procedimientos adecuados a las condiciones del marco legal vigente para contribuyentes especiales, así como para el entorno interno de la empresa. - Poseer lineamientos de comportamiento que permitan conseguir los objetivos planteados por la empresa.

Fuente: Elaboración Propia (2022)

2. Establecimiento de objetivos:

Este componente permitirá identificar aquellos acontecimientos que impactan en la organización impidiéndole alcanzar sus objetivos los cuales indicaran hacia

donde la empresa debe desarrollarse, como se presenta a continuación el cómo debe de hacerse:

Cuadro 5 Estructura del Componente: Establecimiento de objetivos

COMPONENTE	ACCION A SEGUIR
Establecimiento de objetivos	Realizar una valoración de los riesgos de procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos y gestionar su tratamiento en función del riesgo aceptado en la misma.
	<p>Integra la gestión de riesgos en procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos que pertenecen al departamento de compras y cuentas por pagar en la planificación estratégica de Embutidos ZEUS, en el control interno y en la operativa diaria de la misma.</p> <p>Disponer del portafolio de riesgos a nivel global de la organización con respecto al impacto de procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos y para cada una de sus departamentos, para definir este se debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conocer los objetivos estratégicos de la empresa ya que estos son metas de alto nivel que se alinean y sustentan la misión/visión que está en la planificación estratégica de la empresa. - Conocer cómo se estableció poder alcanzarlos según la planificación estratégica de la empresa, esto se ubica en las estrategias y acciones estratégicas que son las que reflejan este propósito. - Conocido estos dos pasos la dirección en conjunto con el encargado del departamento de compras proceden a identificar los riesgos asociados a cada objetivo estratégico y las implicaciones que esto traería a la empresa. - Conocida la relación de riesgos con los objetivos estratégicos se proceden a definirse y linearse los objetivos a ser establecidos de este componente. - Así se llega a la selección de los objetivos que permitan cumplir con el propósito del departamento de compras. - Es así como se llega a alinear los objetivos con las estrategias de la empresa que este asociada a fin de poderse categorizar los objetivos en operativos, de información o de cumplimiento. - El último punto para tener el portafolio es conocer cuál es el riesgo aceptado que la empresa está dispuesta a afrontar en función de las capacidades y recursos que quiera disponer, lo cual permitirá lograr los objetivos planteados.
Resultado esperado	Al tenerse claro los objetivos de las normas de control interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos se lograra relacionar a estos, con los componentes de gestión del riesgo, y con cada uno de los niveles de la organización.

Fuente: Elaboración Propia (2022)

3. Identificación de Riesgos

Este componente permitirá a la empresa Embutidos ZEUS poder determinar el impacto que tendrán estos sobre los objetivos de la organización que en el caso de ser negativos serán un riesgo y deberán de ser evaluados y administrado y en el caso de ser positivos representarán una oportunidad para la misma, cómo se presenta a continuación el cómo debe de hacerse:

Cuadro 6 Estructura del Componente: Identificación de Riesgos

COMPONENTE	ACCION A SEGUIR
Identificación de Riesgos	Determinar los factores internos y externos que puedan dar lugar a riesgos y/o oportunidades de negocio a la empresa Embutidos ZEUS, esto se lograría aplicando técnicas como es el caso del análisis DAFO la cual está diseñada para determinar estos factores, en conjunto con instrumentos de recolección de datos que pueden ser tanto encuestas, como guías de observación y/o listas de chequeo estas se aplicaran en función de las necesidades de la empresa.
Resultado esperado	Es que al tenerse identificado los riesgos en función a los factores internos y externos se lograra: - Determinar si los eventos alcanzan a la organización en forma global. - Permitirá enfrentarlos de la mejor manera posible.

Fuente: Elaboración Propia (2022)

4. Evaluación de Riesgos

Este componente permitirá a la propuesta poder influir en la consecución de los objetivos establecidos ya que servirá de sustento a los departamentos involucrados y dirección de la empresa caso estudio a decidir cuáles son las acciones necesarias para alcanzar los propósitos establecidos por Embutidos ZEUS, como se presenta a continuación el cómo debe de hacerse:

Cuadro 7 Estructura del Componente: Evaluación de Riesgos

COMPONENTE	ACCION A SEGUIR
Evaluación de Riesgos	Determinar la amplitud de los riesgos potenciales identificados en función a la probabilidad de impacto de estos sobre los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos. Realizar la categorización de los eventos con impacto negativo para así establecer las acciones que serán ejecutadas para minimizar o corregir su impacto sobre la gestión en estudio.
Resultado esperado	Este componente al estar definido permitirá: - Ayudar a tomar mejores decisiones al tenerse resaltados la correlación entre los acontecimientos al riesgo inherente y residual.

Fuente: Elaboración Propia (2022)

5. Respuestas a los riesgos

Este componente llevara a determinar posibles acciones a ser ejecutadas a fin de que los riesgos detectados con respecto a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos sean: evitados, reducidos, compartidos y/o aceptados, en función a las capacidades de la organización, cómo se presenta a continuación el cómo debe de hacerse:

Cuadro 8 Estructura del Componente: Respuestas a los riesgos

COMPONENTE	ACCION A SEGUIR
Respuestas a los riesgos	Analizar y determinar las posibles respuestas (acciones) a los riesgos identificados y evaluados. Realizarse la selección de las respuestas posibles que impliquen un riesgo residual según el nivel de tolerancia definido.
Resultado esperado	Al realizarse este componente se logrará: - Una selección de respuestas que impliquen el desarrollo de los procedimientos y acciones a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos que mejoraran las oportunidades y reduzcan las amenazas a los objetivos establecidos.

Fuente: Elaboración Propia (2022)

6. Actividades de Control

En este componente el Informe COSO II establece que las actividades control se centran en las políticas y procedimientos que aseguran respuestas efectivas a los

riesgos, de forma adecuada y oportuna, como se presenta a continuación el cómo debe de hacerse:

Cuadro 9 Estructura del Componente: Actividades de Control

COMPONENTE	ACCION A SEGUIR
Actividades de Control	Definir una adecuada segregación de funciones y promulgar las políticas asociadas a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos.
	Determinar y establecer los controles específicos a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos
	Buscar proveedores competitivos.
	Elegir a los proveedores que ofrezcan mejor calidad a mejor precio.
	Adquirir los materiales con la calidad adecuada para los fines a los que se destinan.
	Calcular las necesidades de la empresa logrando un inventario suficiente para que la producción no carezca de materias primas y demás suministros.
	Verificar que las compras se basan en requisiciones debidamente autorizadas y respaldadas por el documento que la origina (Solicitud de Compra) y esta sea controlada numericamente
	Todas las solicitudes de compra deben ser autorizadas y aprobadas por una persona encargada en la organización que pueda cumplir el papel de gerente administrativo, operativo o de finanzas.
	Constatar que el proveedor entregue lo comprado en el tiempo y calidad acordada
	Todas las facturas deben tener una orden de compra autorizada previamente
	Verificar que la factura cuente con todos los requisitos fiscales, los importes, las cantidades y si es el producto deseado y se considera en buen estado.
	Conciliar y actualizar periódicamente los mayores con auxiliares de cuentas por pagar
	Verificar que los saldos registrados en libros estén debidamente sustentados por los documentos correspondientes
	Verificar que los pasivos registrados sean reales (Por bienes y servicios realmente recibidos y no pagados)
	Establecer formalmente cronograma de pago a proveedores tomando en cuenta su vencimiento, asegurando la cancelación del pasivo en el tiempo acordado.
Los desembolsos para cancelar las cuentas por pagar deben estar debidamente autorizados y respaldado por el documento original de soporte	
Uso del sello “pagado” en el documento original de pago	
Verificar la adecuada Presentación y correcta revelación en los estados financieros.	
Revisar la custodia y archivo correcto de los expediente de los proveedores.	
Búsqueda de automatización para las actividades de control del ciclo compras – cuentas por pagar – pagos para la optimización de los procesos y el aumento de la Productividad de los empleados.	
Resultado esperado	Este componente al estar realizado se logrará:
	- Garantizar el cumplimiento de los objetivos y de las políticas establecidas por la organización para el tratamiento de las causas analizadas del ciclo compras- cuentas por pagar - pagos y que a su vez estén alineados con los tipos de respuesta al riesgo (evitar, mitigar, distribuir y aceptar).

Fuente: Elaboración Propia (2022)

7. Información y Comunicación

Este componente como lo describe el informe COSO II, permite la posibilidad que cada uno de los trabajadores involucrados en los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagosa todos los niveles, tengan conocimiento de cuál es su función y responsabilidad para desempeñar su tarea dentro de la gestión en estudio, como se presenta a continuación el cómo debe de hacerse:

Cuadro 10 Estructura del Componente: Información y Comunicación

COMPONENTE	ACCION A SEGUIR
Información y Comunicación	Desarrollar los canales de comunicación interna que permitan comunicar a todos los niveles de forma periódica y oportuna las acciones que se están planteando y ejecutan a fin de obtener el mejor logro de los objetivos. Actualizar los sistemas de información existentes que soportan a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos, a fin de identificar y recoger la información de forma confiable y oportuna.
Resultado esperado:	De este componente al estar ejecutado será: - Tener una capacidad de información y comunicación en tiempos oportunos que sean de utilidad para el control de las actividades de los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos

Fuente: Elaboración Propia (2022)

8. Supervisión.

Este componente tiene relacionado la capacidad de evaluación de las actividades de los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos en relación a los sistemas que posee la organización, como se presenta a continuación el cómo debe de hacerse:

Cuadro 11 Estructura del Componente: Supervisión

COMPONENTE	ACCION A SEGUIR
------------	-----------------

	<p>Crear y documentar los mecanismos para detectar las necesidades de implementación, mejoramiento o reemplazo de sistemas dentro de la organización con respecto a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos</p>
<p>Supervisión</p>	<p>Desarrollar el método para tomar acciones preventivas o correctivas que permitan un uso óptimo de los recursos que lleven a mejorar las condiciones laborales y la productividad de s proceso del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos</p>
<p>Resultado esperado:</p>	<p>De este componente al estar ejecutado será:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Permitirá revalidar periódicamente las premisas que sustentan los objetivos de la organización, así como detectar actividades ineficaces o que necesitan ser mejoradas.

Fuente: Elaboración Propia (2022)

La consecuencia principal de aplicar la Norma de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A, será el de tener un eficaz control interno de los departamentos de compras y cuentas por pagar. Esto es debido a que esta propuesta tendrá como misión ayudar en la consecución de los objetivos trazados por la empresa al suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas y en la optimización la gestión en estudio.

Establecer la factibilidad técnico operativo de la Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A.

En este objetivo se determina la factibilidad técnico operativo de la Normas de Control Interno en función a lo señalado en el Manual de Trabajo Especial de Grado (Pregrado) de la Universidad Tecnológica del Centro (2014:133) refiere a “...intervenir la realidad y evaluar el resultado conlleva a considerar la factibilidad técnica, humana, organizacional, administrativa y económica”, es así como se

presenta la determinación de las mismas, a continuación:

Factibilidad Operativa

Es la factibilidad referida al recurso humano necesario, para la ejecución de la propuesta, actualmente la empresa cuenta con un personal profesional, comprometido con mejorar la gestión de procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A., en función de lograrse la máxima utilización de los recursos que agregarán valor a la organización y mejorar el funcionamiento de la gestión así como brindarse la seguridad razonable a la información contable del departamento de compras. Sin embargo, según conversaciones informales con el personal de compras se requiriera la selección y reclutamiento de personal ante el cambio que generaría la solución dentro de la empresa, con el fin de que se puedan realizar las actividades propuestas en relación a la Normas de Control Interno planteado.

Factibilidad Material

En esta factibilidad se procede a determinar los materiales requeridos en la ejecución de la propuesta, es decir, establecimiento de los bienes tangibles como los artículos de oficina (resma de hojas blancas, bolígrafos, resaltadores, carpetas manilas tamaño carta, entre otros) que los empleados necesitan para realizar las actividades asociadas con la propuesta durante su ejecución, donde la empresa Embutidos ZEUS C.A., cuenta con todos los materiales necesarios para apoyar la implementación de la Normas de Control Interno planteada.

Factibilidad Tecnológica

Los recursos tecnológicos requeridos para realizar las diferentes actividades

necesarias para el alcance de los objetivos de la propuesta, durante el desarrollo de la aplicación de la misma, serán aportados por la empresa, tales como equipos de computación, impresora, celulares, router, internet, cámara, cronometro, entre otros, ya que cuenta con todos los equipos e insumos requeridos.

Factibilidad Económica

La actividad económica está referida al costo de la ejecución de la Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A diseñado, la cual requiere la obtención de los recursos previamente señalados, así mismo se establece que la empresa cuenta con todos los recursos necesarios para la aplicación de la propuesta que sumado a la capacidad de cambio que la empresa tiene en los actuales momento dentro de su estructura, se convierte en el escenario adecuado para que la dirección tenga la capacidad de llevar a la propuesta asignando los recursos necesarios.

Hay que señalar que ya al tenerse todos los recursos disponibles en la empresa caso estudio, el costo de la solución con respecto a los beneficios que percibiría la organización que van desde errores de registro hasta el evitar sanciones por incumplimiento de deberes fiscales como contribuyente especial demuestra la alta factibilidad que tendría la solución sobre la gestión relacionada con los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A.

CONCLUSIONES

En este aspecto del trabajo se plantean las conclusiones de los resultados obtenidos por parte de la investigación para determinar las posibles acciones que permitirán aportarle beneficios a la empresa en función al logro de los objetivos planteados para el trabajo para esto, es necesario realizar una serie de disoluciones a la que llevo el desenlace del proyecto, como se explican a continuación:

En el primer objetivo específico del trabajo se realizó el diagnóstico de la gestión de compras de Embutidos ZEUS, C.A, con respecto a la evaluación que se realizó al proceso del ciclo compras - cuentas por pagar – pagos de parte del personal involucrado no se pudo evidenciar que la empresa cuente con manuales de normas y procedimientos que contribuyan de manera efectiva al desarrollo de procedimientos que asignen autoridad y responsabilidades en el desarrollo de los procesos y actividades en el mencionado ciclo. Entre las diversas opiniones que a nivel del pedido al proveedor seleccionado es realizado por parte del personal un seguimiento de los pedidos, para conocer la condición y ubicación del mismo que permitirá cumplir con las condiciones acordadas que el 40% respondió negativamente, así como se obtuvo al preguntar si al llegar al almacén el pedido solicitado por la empresa: el personal realiza el recuento e inspección de la misma donde se comprueba cantidad y calidad de la materia prima, material e insumo el 80% opinó negativamente y en donde se analizó si tienen establecido formalmente el cronograma de pago, que permite ejecutar de forma efectiva la cancelación de facturas.

En otras de las interrogantes del primer objetivo específico el 90% del personal respondió negativamente, puede observarse que existe una debilidad con respecto a los diferentes controles internos que garanticen la confiabilidad y seguridad de las operaciones generando que se produzcan una serie de errores como la falta de documentos de respaldo de no haberse registrado oportunamente que impactarían

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

En el segundo objetivo específico se logró la identificación de las actividades de control interno del proceso de ciclo compra - cuentas por pagar – pagos actuales, se realizó un análisis de cómo el Informe COSO II incidiría sobre el control interno, en relación de establecerse una propuesta de proceso del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A con el propósito de determinarse la estructura de aplicación práctica de la solución más adecuada para el caso estudio, esto sustentado en las diferentes preguntas que fueron evaluados en el instrumento de recolección de datos que reflejan la incidencia que tienen y los cuales dan respuesta a la estructura del informe COSO II.

En el tercer objetivo específico se logró plasmar el diseño de la Normas de Control Interno a los procesos del ciclo compras - cuentas por pagar - pagos en la empresa Embutidos ZEUS, C.A, se presentó la estructura del marco conceptual donde permite entender que es lo que busca la propuesta y lo cual está centrado en la mejora en el funcionamiento de la gestión y brindarse seguridad razonable a la información contable del departamento de compras, a su vez se establece la estructura descriptiva de la solución la cual se integra en tres objetivos que buscan dar respuesta a la

normalización del control interno dentro de la empresa caso estudio, dejando plasmado el que debe de hacerse para lograr el impacto deseado sobre la organización en estudio. En esta se demuestra también que la propuesta es factible ya que la empresa cuenta con la disposición de la directiva y personal, así como la disponibilidad de recursos requeridos para su aplicación, generaría una relación costo beneficio altamente viable para la organización.

RECOMENDACIONES

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

Fomentar los canales de comunicación de la entidad, por medio de reportes semanales que puedan ser distribuidos a todos los departamentos, de carácter informativo.

Considerar la propuesta presentada siguiendo las diferentes estrategias que permitirán establecer un adecuado control interno basado en el Informe COSO II orientado a la gestión del proceso de compras-cuentas por pagar-Pagos.

Establecer la misión, visión y valores éticos institucionales, acompañados de medidas para su conocimiento y difusión de manera que sean conocidos por todo el personal de la empresa.

Realización de capacitaciones al personal de la entidad, de tal modo que entiendan y manejen el funcionamiento de los diferentes sistemas contables y administrativos.

Realizar monitoreos periódicos que verifique que se estén cumpliendo las actividades asignadas con el fin de evaluar su desempeño.

Realizar charlas informativas, donde se traten temas referentes a la importancia de la correcta planificación presupuestaria, el comercio internacional y el estudio de mercado.

Mantenerse informado, por medios de información fiable, del panorama actual y las proyecciones económicas del país.

LISTA DE REFERENCIAS

- Aguirre, Jaime (2010) Control Interno áreas específicas de implantación. Procedimiento y control-Auditoria. Tomo III. Didáctica Multimedia, S.A. Edición especial cultural, S.A. Madrid-España
- Arcia (2018) en su Trabajo Especial de Grado titulado “*La Planificación y Control Financiero Para La Toma De Decisiones en las Empresas Manufactureras*” para obtener el título en Maestría en Administración de Empresas Mención Finanzas, presentado en la Universidad de Carabobo, campus La Morita, Estado Aragua, Venezuela.
- Arens, A, Elder, R y Basley, M (2007). Auditoria: Un enfoque integral. Editorial Pearson Educación. Naucalpan de Juárez - México.
- Arias G., F. (2012). *El proyecto de investigación*. Sexta Edición. Caracas: Editorial Episteme.
- Arias, Fidias. (2006). El proyecto de investigación (Ed) Orial Ediciones 5ta Edición Caracas, Venezuela
- Arias. (2016) El Proyecto de Investigación: introducción a la metodología científica. 7ma edición. Editorial Episteme. [Consultado: 04 de Junio de 2022]
- Balestrini, (2006). Como se Elabora el Proyecto de Investigación. BL Consultores Asociados Servicio Editorial. Caracas, Venezuela. Libro en línea. Disponible: <https://www.freelibros.me/metodologia-de-la-investigacion/como-se-elabora-el-proyecto-de-investigacion-mirian-balestrini-acuna>. [Consultado: 04 de Junio de 2022].
- Balestrini, (2006). Como se Elabora el Proyecto de Investigación. BL Consultores Asociados Servicio Editorial. Caracas, Venezuela. Libro en línea. Disponible: <https://www.freelibros.me/metodologia-de-la-investigacion/como-se-elabora-el-proyecto-de-investigacion-mirian-balestrini-acuna>. Consulta: 2020, Marzo 28.

- Ballou, R. (2004). *Logística: Administración de la Cadena de Suministros. Quinta edición* Pearson Educación de México S.A. 2004 Autorizado por PRENTICE HALL INC 2004.
- Barquin Morales Janelly. (2020). *La gestión de compras. Entornos, formas y etapas*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/la-gestion-de-compras/> Consultado en 18 de Mayo de 2022
- Barreiro-Cedeño, Delgado-Chávez, García-Ponce y Mendoza-Zamora (2018) en el artículo titulado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público” Vol 4, No 4 (2018 Disponible en: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835> Consultado el 20 de Mayo de 2022
- Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición*. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.
- Catácora, Fernando. (2013). *Sistema y Procedimientos Contables. Segunda Edición*. Editorial McGraw/Hill. Venezuela
- Circulantis (2018:1) “Gestionar el pago a proveedores sin errores – Circulantis” Disponible en: <https://circulantis.com/blog/gestionar-el-pago-proveed>. Consultado el 10 de julio de 2022
- Código de Comercio (1955), Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955
- Conexión ESAN (2019) “COSO II: los sistemas para el control interno” Disponible en: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno> Consultado el 10 de julio de 2022
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Gaceta Oficial N° 36.860 (Extraordinaria) Diciembre 30, 1999
- Cruz del Castillo, C. Olivares, S. y González, M. (2014) *Metodología de la Investigación*. España. Grupo Editorial Patria.
- Del Toro, J, Fonteboa, A, Armada, E y Santos, C (2005). *Programa de Preparación Económica para Cuadros*. La Habana, Cuba.

DEMAND ALIGNMENT. Wiley. Copyright © 2014 by John Wiley & Sons, Inc. All rights reserved. Published by John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey
Published simultaneously in Canada

Diccionario de la real academia española (2021). Conceptos de: Actividades, Normas y Riesgo. Diccionario en línea. Disponible: www.rae.es/recursos/diccionarios/drae. Consulta: 20 de Mayo de 2022.

Escrivá Monzó, SavallLlidó, & Martínez García, (2014) Gestión de Compras – Ciclo Formativo de Grado medio. 1era Edición McGraw Hill/Interamericana de España, S.L Aravaca,, Madrid - España

Estupiñán (2006) Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2006 320 p.; 24 cm. (Área administración) ISBN 958-648-434-3

Federación Colegio de Contadores Públicos de Venezuela. (1994). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Venezuela.

Hernández, Fernández y Baptista (2014). Metodología de la investigación. 6ta edición México: Editorial Mc. Graw-Hill.

Hernández, Fernández, Baptista (2003), “*Metodología de la investigación*”. 3ª edición. México McGraw Hill

Hurtado, B., J. (2000). *Metodología de la investigación holística guía para la comprensión holística de la ciencia*. Tercera Edición. Caracas: Editorial Fundación Sypal.

Hurtado, J (2015). El proyecto de investigación: comprensión holística de la metodología y la investigación. 8 va edición. Editorial Sypal.

Hurtado Metodología de la investigación guía para una comprensión holística de la ciencia / 4ta. ed. Caracas: Quirón Ediciones, 2010. ISBN: D .L.ilf 54820100011105

Hurtado, J. (2000). *Análisis e interpretación de los datos*. Disponible en: <http://www.eumed.net/tesisdoctorales/2010/prc/ANALISIS%20E%20INTERPRETACION%20DE%20LOS%20DATOS.htm> [Consultado: 04 de Junio de 2022] [Libro en línea], [Consultado: 04 de Junio de 2022].

- Informe Coso II Internal Control Integrated Framework (2013). Documento disponible en línea: http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf. Consultado 18 de Mayo de 2022.
- ISO 9001:2015 Sistema de gestión de la calidad - Requisitos. (2015). Suiza.
- Koontz, H y Weihrich (2004). Administración: Una perspectiva global. 12ª edición. Editorial México: McGraw-Hill.
- LEY DE REFORMA PARCIAL DEL CODIGO DE COMERCIO DE 26 DE JULIO DE 1955 de la República de Venezuela Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955
- McGuigan, F. (1996). Psicología Experimental. Mexico. Edición Mc Graw Hill Hispanoamérica.
- Melinkoff, R (1990). Los procesos administrativos. Editorial Panapo. Caracas - Venezuela.
- Otzen, T. & Manterola C. (2017: p 227-232) Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. Int. J. Morphol., 35(1):227-232, 2017
- Parella, S. y Martins, F. (2012). Unidad de estudio. *Metodología de la investigación cuantitativa*, (3ra Edición) Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental del libertador Caracas. Venezuela. [Consultado: 04 de Junio de 2022]. [Libro en Línea].
- Rosenberg, J (1997). Diccionario de Administración y Finanzas. Editorial Ocean/centrum. Madrid, España.
- Sabino (1992). El proceso de investigación. Editorial Panapo, Caracas-Venezuela. Libro en línea. Disponible: <https://drive.google.com/file/d/consulta: 2020>, [Consultado: 04 de Junio de 2022].
- Sabino (2002) El proceso de la Investigación Edición Panamericana. Caracas - Venezuela
- Sampieri R. (2014) Metodología de la Investigación. Sexta Edición. México. Editorial Mc. Graw Hill.
- Tamayo y Tamayo, M. (1997) *El proceso de la investigación científica*. Segunda

- edición. México D.F: editorial Limusa.
- Tamayo y Tamayo, M (2001) El Proceso de la investigación científica. Editorial Limusa. México.
- Tamayo (2004). Manual de obligaciones. Sexta Edición, Editorial Temis. Bogotá.
- Tamayo y Tamayo, M (2004). *Proceso de la investigación científica*. [Libro en línea]. Cuarta edición, México D.F: Editorial Limusa Disponible en: [https://books.google.co.ve/books?id=BhymmEqkkJwC&printsec=frontcover&dq=\(2004\).+Proceso+de+la+investigaci%C3%B3n+cient%C3%ADfca.&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj4m6_6pHVAhWK4iYKHT_1CQcQ6AEIJTAA#v=onepage&q=\(2004\).%20Proceso%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20cient%C3%ADfca.&f=false](https://books.google.co.ve/books?id=BhymmEqkkJwC&printsec=frontcover&dq=(2004).+Proceso+de+la+investigaci%C3%B3n+cient%C3%ADfca.&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj4m6_6pHVAhWK4iYKHT_1CQcQ6AEIJTAA#v=onepage&q=(2004).%20Proceso%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20cient%C3%ADfca.&f=false) [Consultado: 04 de Junio de 2022]
- Universidad de Carabobo (2007) Normativa para los trabajos de investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo
- Universidad de Carabobo. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales (2007). Programa de maestría en administración de empresas Mención Finanzas. Líneas y Áreas de Investigación.
- Universidad Privada Dr. Rafael Bellosó Chacín (2016) “Manual para la elaboración del trabajo especial de grado, trabajo de grado y tesis doctoral” URBE Editor: Editorial Graficas VIP. C.A ISBN: 978-980-414-011-2
- Universidad Tecnológica del Centro. (2014). *Manual de Trabajo Especial de Grado*. Primera Edición. Valencia: UNITEC.
- Vega de Ching, B. (2014). Gestión de compras y abastecimiento. Panamá
- Zuñiga (2018) en el trabajo “Impacto De La Gestión Del Control De Inventarios En El Manejo De La Propiedad, Planta Y Equipos De La Asociación Venezolana Centro Norte (Estados: Cojedes, Yaracuy Y Carabobo)”, presentado para optar al grado de Magister en Ciencias Contables, en la Universidad de Carabobo, Bárbula, Estado Carabobo, Venezuela.

ANEXOS

ANEXO A. FORMATO ENCUESTA – CUESTIONRIO PERSONAL



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



CUESTIONARIO

N°	Pregunta enunciado	Respuesta	
		Si	No
1	¿En la empresa existe la solicitud de compra que permita conocer las necesidades de adquisición, para el desarrollo de las actividades de cualquier departamento?		
2	¿La empresa cuenta con alternativas de proveedores que se ajusten a los requerimientos de costo, calidad y confianza?		
3	¿La empresa determina y aplica criterios para la evaluación y selección de sus proveedores en cuanto a condiciones de pago, plazos de créditos y tiempo de entrega?		
4	¿El área de compras lleva a cabo estrategias de negociación con proveedores para que el acuerdo al que se llegue sea el más rentable para la empresa?		
5	Enviado el pedido al proveedor seleccionado: ¿Es realizado un seguimiento de los pedidos, para conocer la condición y ubicación del mismo que permitirá cumplir con las condiciones acordadas?		
6	Al llegar al almacén el pedido solicitado por la empresa: ¿Es realizado el recuento e inspección de la misma donde se comprueba cantidad y calidad de la materia prima, material e insumo?		
7	¿Se valida la información contenida en la factura al momento de la recepción antes de contabilizarla?		
8	¿La revisión y actualización de la factura, se toman en cuenta aquellos créditos o pagos que se adquieren con un plazo mayor de tiempo?		
9	¿Tienen establecido formalmente el cronograma de pago, que permite ejecutar de forma efectiva la cancelación de facturas?		
10	¿Se genera un archivo, que salvaguarde la documentación y a su vez facilite la ubicación de la misma según la fecha de emisión al momento de que sea requerida?		
11	¿Cuenta el departamento de compra con suficiente personal que permita distribuir las responsabilidades apropiadamente?		
12	¿La empresa registra oportunamente en los libros de compra las facturas asegurándose que cumplan con los deberes formales y fiscales establecidos para contribuyentes especiales?		
13	¿La empresa tiene establecido normas y políticas donde se fijen objetivos y que estos objetivos seleccionados pongan en manifiesto los valores y principios expresados en la misión de la organización?		
14	¿En la empresa existen procedimientos para la identificación de los riesgos en el proceso de compras - cuentas por pagar – pagos?		
15	¿En la empresa existe una adecuada segregación de funciones para el proceso de compras - cuentas por pagar – pagos que reduzcan la posibilidad de fraude?		
16	¿Aplican procedimientos para seleccionar la respuesta a los posibles riesgos del proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos?		
17	¿Se aplican actividades de control como asignaciones, revisiones y aprobaciones, dirección y capacitación sobre el manejo eficiente del proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos?		
18	¿Identifican, capturan y comunican la información de forma oportuna a los empleados relacionados con el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos, para que estos puedan cumplir con sus responsabilidades?		
19	¿Se realiza un monitorio para verificar que el control interno opera adecuadamente en el proceso de compras- cuentas por pagar- pagos?		

Gracias por su Colaboración.



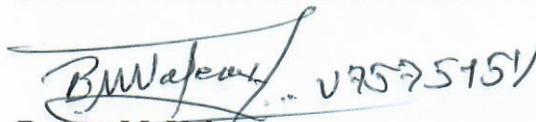
UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y
CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Bruno M. Valera**, portador de la cédula de identidad V-7.575.154 por medio de esta doy constancia y validez del instrumento presentado para mi revisión por los bachilleres, González María , C.I. V-24.423.150, Izarra Bianca, C.I. V-18.531.204, el cual cumple con los requisitos sugeridos para la investigación titulada **“NORMAS DE CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DEL CICLO COMPRAS – CUENTAS POR PAGAR – PAGOS EN LA EMPRESA EMBUTIDOS ZEUS, C.A.”**, por lo tanto, puede ser aplicado en la muestra escogida para tal fin, hago constar que el instrumento es válido porque da respuesta a los objetivos de la investigación.

Bárbula a los 4 días del mes de Julio del año 2022


Bruno. M. Valera
V-7.575.154

ANEXO C

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

CUESTIONARIO PERSONAL

Individuos	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	
Individuo 1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	1	9
Individuo 2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	2	2	12
Individuo 3	2	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2	11
Individuo 4	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	1	1	10
Individuo 5	1	2	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	5
Individuo 6	1	2	2	1	2	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	8
Individuo 7	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	5
Individuo 8	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
Individuo 9	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Individuo 10	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2

Leyenda
 sí 2
 no 1

Total: 10

total Respuestas sí	6	5	5	5	6	2	2	5	1	2	2	4	2	3	3	3	4	3	2
total Respuestas no	4	5	5	5	4	8	8	5	9	8	8	6	8	7	7	7	6	7	8
p	0,60	0,50	0,50	0,50	0,60	0,20	0,20	0,50	0,10	0,20	0,20	0,40	0,20	0,30	0,30	0,30	0,40	0,30	0,20
q	0,40	0,50	0,50	0,50	0,40	0,80	0,80	0,50	0,90	0,80	0,80	0,60	0,80	0,70	0,70	0,70	0,60	0,70	0,80
p*q	0,24	0,25	0,25	0,25	0,24	0,16	0,16	0,25	0,09	0,16	0,16	0,24	0,16	0,21	0,21	0,21	0,24	0,21	0,16
k	19																		
∑ p*q	3,85																		
∑ S _i ²	16,27778																		
K/(K-1)	1,0555556																		
1-(∑p*q)/∑ S _i ²	0,7634812																		

$$K_r = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum p \cdot q}{\sum S_i^2} \right] = 0,8059$$