



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE SUCRE  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR  
DE LA COMPAÑÍA ANÓNIMA DE PESCA (CAIP) EN EL PERÍODO 2007,  
CUMANÁ ESTADO SUCRE

ELABORADO POR:  
Br. Mary Cruz Padrón Alcalá

Cumaná, mayo 2009.

## Índice general.

	Pág.
DEDICATORIA .....	i
AGRADECIMIENTO .....	ii
INDICE TABLAS .....	iii
Resumen.....	iv
INTRODUCCIÓN.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA. ....	5
OBJETIVO GENERAL .....	8
OBJETIVO ESPECÍFICOS .....	8
JUSTIFICACIÓN.....	9
MARCO TEÓRICO .....	11
Antecedentes de la Investigación. ....	11
Bases Teóricas.....	13
Control.....	13
Control Interno. ....	14
Ambiente de Control Interno. ....	15
Sistema de Cuentas por Pagar.....	19
Normas Administrativas de Cuentas por Pagar.....	21
Empresa de Tránsito.....	22
MARCO METODOLOGICO.....	24
Tipo de Investigación. ....	24
Diseño de la Investigación. ....	24
Población.....	25
Técnica e Instrumento para el procesamiento de la información. ....	27
CAPÍTULO I.....	29
ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA COMPAÑÍA ANÓNIMA INDUSTRIAL DE PESCA (CAIP). ....	29
1.1. Reseña Histórica.....	29
1.3. Misión.....	31
1.4. Estructura Organizativa.....	31

1.4.1. El Departamento de Administración.....	31
1.4.2. Departamento de Producción.....	33
1.4.3. Departamento de Inventario.....	33
1.4.4. Departamento de Cuentas por Pagar.....	34
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>36</b>
<b>PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR EN LA COMPAÑÍA ANÓNIMA INDUSTRIAL DE PESCA (CAIP). .....</b>	<b>36</b>
2.1. Descripción de las Cuentas por Pagar de la empresa CAIP. ....	37
2.2. Recursos humanos, técnicos y financieros utilizados en el proceso de Cuentas por Pagar. ....	39
2.3. Normas y procedimientos que aplica la empresa para el Control Interno de las Cuentas por Pagar.....	40
2.4. Actividades del Departamento de Cuentas por Pagar para Optimizar su Control Interno. ....	42
2.5. Fortalezas y debilidades de las Cuentas por Pagar de la empresa CAIP.....	43
Capítulo III. Análisis de los resultados obtenidos en materia DEL CONTRE	
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>49</b>
<b>ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN MATERIA DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA CAIP.....</b>	<b>49</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>56</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>58</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>59</b>
<b>ANEXO.....</b>	<b>62</b>
<b>Hoja de Metadatos.....</b>	<b>78</b>

## **DEDICATORIA**

Especialmente a Dios, amigo que nunca falla que siempre ha estado conmigo iluminándome, fortaleciendo y guiando mi vida y por darme el valor y la dicha de alcanzar una de mis metas anheladas. Ya que el éxito en la vida no se mide por lo que has logrado, sino por los obstáculos que has tenido que enfrentar en el camino. Tú y solo tú escoges la manera en que vas a afectar el corazón de otros y esas decisiones son de lo que se trata la vida. “Que este día sea el mejor de tú vida para alcanzar tus sueños”.

Dedico este logro a mis Hijas Eileen Adriana y Marielisa, por haberme servido de estímulo.

A mis padres Ismael Padrón y Elizabeth Alcalá de Padrón, por darme amor, apoyo, cariño, buenos principios y lo más importante de todo, la vida.

A mi esposo Hilario Vázquez, por tenerme paciencia; ayudándome en todo momento dándome el apoyo necesario para lograr con entusiasmo la culminación de mi carrera.

A mis hermanos, sobrinos, familiares y amigos por ayudarme a lograr las metas propuestas hasta ahora, su apoyo incondicional es muy importante para mí gracias.

Mary Cruz

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar quiero dar gracias a Díos, por acompañarme y guiarme en todo momento.

En especial a la Prof. Katy Schinzano, por su invaluable y desinteresada disposición a guiarme y asesorarme en este trabajo. Muchas Gracias.

Al Licenciado santiago Perdomo, por toda la colaboración desinteresada que me prestó y por ser un excelente profesional y ser humano Gracias.

A la señora Glorys Álvarez secretaria de pregrado que en su digna labor le brinda al tesista ayuda, cariño, apoyo y vive con ellos sus angustias y desesperaciones por lograr la meta anheladas. Muchas Gracias “Te Quiero”.

A mi familia por su valioso apoyo en los momentos más difíciles de mi vida como estudiante.

A mi amigo Julio Vallejo Gracias por su compañía a lo largo de nuestra carrera pasando juntos malos y buenos momentos, dándome animo cuando creía desmayar y por brindarme una amistad incondicional.

En general a todas aquellas personas que de alguna u otra forma colaboraron conmigo gracias.

Mary Cruz

## INDICE TABLAS

Tabla #1 Población .....	26
Tabla#2.Análisis de la Matriz de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) de la empresa CAIP.....	46
Tabla #3 De Sectores Que Muestran Los Valores Absolutos Y Porcentuales De La Evaluación Del Items Consultado En El Cuestionario: El Personal Que Labora En El Departamento Tiene Conocimiento De Los Procedimiento De Las Cuentas Por Pagar De La Empresa Caip .....	49
Tabla #4 De Sectores Que Muestran Los Valores Absolutos Y Porcentuales De La Evaluación Del Itemsconsultado En El Cuestionrio:El Proceso De Recepción De Las Facturas Y Ordenes De Compras Genera Retrasos Para El Registro De Las Cuentas Por Pagar .....	50
Tabla #5 De Sectores Que Muestran Los Valores Absolutos Y Porcentuales De La Evaluación Del Items Consultado En La Encuesta: El Proceso De Verificación De Factura Y ordenes De Compra Se Detectan Incoherencia En Los Datos Contenidos En Las Misma .....	51
Tabla #6.de sectores que muestran los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del ítems consultado en el cuestionario: los registros de las cuentas por pagar se encuentran actualizado en el sistema infornet.....	52
Tabla #7 de sectores que muestran los valores absolutos porcentuales de la evaluación del ítems consultado en el cuestionario: el personal que labora en el departamento de .....	53
cuenta por pagar tiene acceso limitado al sistema infornet.....	53
Tabla #8 de sectores que muestran los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del ítems consultado en el cuestionario: el personal del departamento de cuentas por pagar caip, cumple con los días destinado a procesar los tipos de facturación. ....	53
Tabla #9de sectores que muestran los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del ítems consultado en el cuestionario: los estrictos controles llevados por el departamento de cuentas por pagar caip, afecta las relaciones con los proveedores.....	54

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE SUCRE  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR  
DE LA COMPAÑÍA ANÓNIMA DE PESCA (CAIP) EN EL PERÍODO 2007,  
CUMANÁ ESTADO SUCRE

Bachiller: Mary Cruz Padrón Alcalá.

Fecha: 10/12/2008.

**Resumen.**

La empresa en estudio es la Compañía Anónima de Pesca ( CAIP) a la cual se le hará una evaluación del Control Interno de las Cuentas por Pagar debido a que es importante que las empresas posean un control interno que satisfaga sus compromisos ante terceros, por tal motivo se realizó la investigación, a fin de optimizar sus operaciones y transacciones comerciales, mediante la utilización de cuestionarios que fueron aplicados a los trabajadores que laboran en el Departamento de Cuentas por Pagar CAIP. Cuyos resultados permitieron encontrar debilidades en dicho Departamento como fallas en la recolección de facturas, cancelación a dis-tiempo a los proveedores de materia prima, sistemas computarizados desactualizados, todas y cada una de las debilidades encontradas da validez para un análisis e interpretación bien documentada que ayudaran a la realización de la investigación y a dar respuesta al problema en estudio.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las organizaciones surgen por la necesidad de revisar y mejorar sus operaciones para obtener resultados idóneos y convertirse en empresas sólidas. El Control Interno representa una pieza clave del éxito para mantener su continuidad y seguimiento de las normativas para la consecución de los objetivos por la cual se creó la empresa.

En este sentido, para asegurar el cumplimiento de los propósitos, políticas y normas de las compañías se hace necesaria la evaluación de sus controles internos, a fin de analizar, observar y verificar como se están llevando a cabo las actividades de la misma, y de existir algunas desviaciones, tomar las decisiones que realmente se correspondan en el momento preciso.

Sin embargo el Control Interno, no termina con la prueba de la conformidad con respecto a las políticas y normas de operación, sino que se extiende a las actividades practicas que tienen que ver con las decisiones o acciones de los individuos o de grupos que, en forma intencional o de otra manera, caen dentro de la capacidad discrecional de los Directivos, que tienen la potestad de no regirse precisamente por reglas, sino de las convenciones tomadas entre los socios de la organización.

Entre los elementos que constituyen un Control Interno se encuentran el reconocimiento de la existencia de uno o más componentes funcionales o de acción, conocidos como actividades, además de los centros por áreas de responsabilidad, o unidades administrativas.

Las Unidades Administrativas, permiten la libertad de acción dentro de límites definidos, tomándose en cuenta la relación directa de las erogaciones con respecto a una autoridad individual especificada. Para que se efectúe la planeación del producto final, mediante un presupuesto adaptado a la estructura de organización y a sus componentes funcionales, conservando así, simultáneamente, las disciplinas de operación y la adopción de los estándares de comparación y otras medidas de realización como los costos, controles de calidad y metas de tiempo.

La Compañía Anónima Industrial de Pesca (CAIP), está ubicada en la Avenida Carúpano, sector Caiguire de la ciudad de Cumaná, Capital del estado Sucre, inicialmente, se dedicó al procesamiento de sardinas, pulpo, calamares, entre otros, en el año 2005 se fusiona con la empresa AVECAISA, esta se encarga de controlar la compra de bienes y suministros de servicios que garantice la operatividad de la empresa (CAIP), también cambio su estructura organizativa, quedando únicamente los Departamentos de Administración, Producción, Inventarios y Cuentas por Pagar.

El Departamento de Cuentas por Pagar, tiene como función cotejar las órdenes de compra emitidas por AVECAISA, con las facturas de los proveedores, detectándose una serie de divergencias y ambigüedades en el Control Interno, haciendo necesario su evaluación, para determinar las causas y consecuencias que lo originan En base a lo antes planteado y una vez llevada a cabo la presente investigación la misma queda estructurada de la siguiente forma:

- Un primer capítulo que agrupa los aspectos generales de la empresa...
- Reseña Histórica.....
- Visión.....
- Misión.....
- Estructura Organizativa.....
- En segundo lugar se desarrollaron los procedimientos administrativos

en materia de Cuentas por Pagar...

Descripción de las Cuentas por Pagar de la empresa CAIP.....

Recursos humanos, técnicos y financieros utilizados en el proceso de Cuentas por Pagar.....

Normas y procedimientos que aplica la empresa para el Control de Cuentas por Pagar.....

Actividades del Departamento de Cuentas por Pagar para Optimizar su Control Interno.....

Fortalezas y Debilidades de la Cuentas por Pagar de la Empresa CAIP.....

Un tercer capítulo en el que se analizan todas las actividades referentes a los procedimientos...

Tabla #3 De sectores que muestra los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del ítems consultado en el cuestionario: El personal que labora en el Departamento tiene conocimiento de los procedimientos de las Cuentas por Pagar de la empresa CAIP.....

Tabla #4 De sectores que muestra los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del ítems consultado en el cuestionario: El proceso de recepción de las facturas y órdenes de compras genera retrasos para el registro de las Cuentas por Pagar.....

Tabla #5 De sectores que muestra los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del ítems consultado en la encuesta: El proceso de verificación de factura y ordenes de compra se detectan incoherencia en los datos contenidos en las mismas.....

Tabla #6 De sectores que muestra los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del ítems consultado en el cuestionario: Los registros de las Cuentas por Pagar se encuentran actualizados en el sistema Infornet .....

Tabla #7 De sectores que muestra los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del ítems consultado en el cuestionario: El personal que labora en el Departamento de Cuentas por Pagar tiene acceso limitado al sistema Infornet.....

Tabla #8 De sectores que muestra los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del ítems consultado en el cuestionario: El personal del Departamento de Cuentas por Pagar CAIP, cumple con los días destinados a procesar los tipos de facturación.....

Tabla #9 De sectores que muestra los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del ítems consultado en el cuestionario: Los estrictos controles llevados por el Departamento de Cuentas por Pagar CAIP, afectan las relaciones con los proveedores.....

Y por último las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.**

Todo sistema de Control Interno de una empresa de bienes y/o servicio se encarga de analizar, clasificar, registrar y restituir las transacciones y operaciones financieras de la misma, es por ello que el financiamiento eficiente del proceso de Cuentas por Pagar, constituye un aporte de vital importancia para el funcionamiento de las operaciones contables y administrativa de una organización.

En efecto, para una empresa es indispensable que el Control Interno de las Cuentas por Pagar este bien definido, ya que de esta manera mejorará el funcionamiento, calidad, confiabilidad y seguridad de los procesos, los cuales comprenden todo lo referente al pago, que se inicia desde la recepción de la factura a crédito hasta el momento de efectuar la cancelación al proveedor. Éste control abarca un conjunto de operaciones y transacciones que si no son ejecutadas en forma efectiva, causaría fallas; por tanto es importante que las organizaciones posean un Control Interno de las cuentas que satisfagan sus compromisos ante terceros.

Al respecto **Rodríguez** (2004), señala que:

Para que una organización logre las metas propuesta es importante que cuente con un sistema de control interno formalmente establecido en el área de cuentas por pagar, con la finalidad de obtener las facturas ordenadas cronológicamente, para que la gerencia la evalúe y proceda a las cancelaciones de las mismas en base al aprovechamiento de los descuentos por pronto pago o la importancia que tienen estos para los distribuidores que suministran la materia prima que requiere la organización en el procesamiento y obtención de sus producto terminados. (Pág. 20).

Tomando en cuenta lo contemplado en esta cita, el Control Interno de las Cuentas por Pagar constituye un factor básico que opera de una u otra forma en la administración de cualquiera organización mercantil y se caracteriza como el sistema

motor que activa las políticas de operación en su conjunto, para cumplir con las deudas adquiridas con los proveedores dentro de campos de acción factibles.

En general se dice que existe un control de Cuentas por Pagar bien diseñado y cuidadosamente aplicado cuando una organización opera sin dificultades en la tramitación y posterior cancelación de las facturas a créditos de sus proveedores.

**Hernández (2005)** señala que el Control Interno de:

Las cuentas por pagar son las obligaciones presentes de un ente económico, cuyo vencimiento y pago requiere la utilización del capital de trabajo. Por esta razón, se deben tomar en cuenta tres aspectos para su administración efectiva: el análisis de la liquidez, la planificación y control de las obligaciones; para esto la organización debe contar con un sistema eficiente de pago de las facturas cronológicamente, a fin de evitar la generación de costos adicionales como el pago de interés de mora, los que algunas veces representan riesgos de liquidez importantes y la suspensión de créditos. (Pág. 40).

La importancia de un correcto manejo de las Cuentas por Pagar se deriva de la necesidad de administrar apropiadamente el efectivo con que cuentan las empresas. Todas las organizaciones quieren operar de manera eficiente (utilizando de forma óptima los recursos) y más rentable (generando valor) posible.

El hecho de no contar con información oportuna y veraz impide la toma de decisiones adecuadas que permitan aprovechar oportunidades e identificar riesgos, la cual afecta el desempeño de la organización con relación a los pagos de los proveedores, que en su mayoría es ocasionada por la desorganización de las facturas a créditos generando un enorme riesgo operativo que podría repercutir en la desconfianza hacia la empresa y finalmente afectarla financieramente.

Actualmente, algunas empresas han presentado descontrol en las Cuentas por Pagar lo que ha ocasionado deficiencias que pueden afectar la relación organización – proveedores, por causa de los retrasos de las cancelaciones de las facturas a créditos.

Por tanto, se hace necesario, evaluar el Control Interno de las Cuentas por Pagar de la empresa CAIP en el año 2007. Con la finalidad de determinar las causas y consecuencia de los procesos de pagos de las facturas de sus proveedores. A tal efecto se debe dar respuesta a las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación de las Cuentas por Pagar en la empresa CAIP?

¿Cuáles Controles Internos se aplican en la empresa CAIP en materia de Cuentas por Pagar?

¿Cuáles son los recursos humanos, técnicos y financieros utilizados en el proceso de Cuentas por Pagar?

¿Cómo se determinará la eficiencia de las normas y procedimientos que se aplican en la empresa para su Control Interno de las Cuentas por Pagar?

¿Cómo se lleva a cabo la distribución de las actividades en el Departamento de Cuentas por Pagar, para optimizar su Control Interno?

¿Cuáles son las fortalezas y debilidades en materia de las Cuentas por Pagar en la empresa CAIP?

## **OBJETIVO GENERAL**

Evaluar el Control Interno de las Cuentas por Pagar de la empresa CAIP en el año 2007.

## **OBJETIVO ESPECÍFICOS**

- Describir la situación de las Cuentas por Pagar de la empresa CAIP.
- Describir el basamento teórico referente al Control Interno de las Cuentas por Pagar.
- Analizar los recursos humanos, técnicos y financieros utilizados en el proceso de Cuentas por Pagar.
- Determinar la eficiencia de las normas y procedimientos que aplica la empresa para el Control Interno de las Cuentas por Pagar.
- Determinar la distribución de las actividades en el Departamento de Cuentas por Pagar, para optimizar su Control Interno.
- Analizar las fortalezas y debilidades en materia de Cuentas por Pagar en la empresa CAIP.

## JUSTIFICACIÓN

En base a que toda empresa requiere de la eficiencia en sus Controles Internos, para optimizar sus operaciones y transacciones comerciales y tomando en cuenta las normativas y metas fijadas por la organización, donde las Cuentas por Pagar, representan uno de los ejes fundamentales para la adquisición de bienes y/o servicios que necesita la compañía para su funcionamiento, se justifica la realización de esta investigación.

En tal sentido, el Control Interno de las Cuentas por Pagar, constituye un aporte relevante en la empresa CAIP, para mejorar su dinámica, administración financiera e imagen de la empresa ante sus distribuidores.

Por tal motivo se realizó la investigación, a fin de evaluar el Control Interno de las Cuentas por Pagar en la empresa CAIP, mediante la utilización de cuestionarios que fueron aplicados a los trabajadores que laboran en el Departamento de Cuentas por Pagar, además se tomaron en cuenta los procedimientos y normativas que se aplican en la empresa para gestionar las cancelaciones de las facturas a créditos de sus proveedores, cuyos resultados permitieron la realización de las conclusiones y recomendaciones que servirán en la elaboración de propuestas necesarias para solventar la problemática en estudio.

En el desarrollo de la investigación se puso en práctica todas las herramientas teóricas - metodológicas adquiridas en el proceso formativo de la carrera de administración de empresa. Su culminación le permitió a la Universidad de Oriente Núcleo Sucre, tomarlo como base de estudio y desarrollar otras investigaciones

orientadas a elaborar estrategias que solucionen la problemática estudiada en este trabajo de grado.

Para alcanzar este propósito, es importante definir el marco metodológico, que comprende el tipo y diseño de la investigación; la población, así como también las técnicas e instrumentos para la recolección de datos, facilitando a la investigadora estructurar este trabajo de investigación.

## MARCO TEÓRICO

Está compuesto por los Antecedente de la Investigación y las Bases teóricas, los cuales sirvieron de sustentos en los lineamientos y aspectos que se tocaron durante el desarrollo y culminación de este trabajo de grado. A continuación se detallarán cada uno de ellos.

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

El estudio de los antecedentes de la investigación, que tienen relación directa o indirecta con el tema en estudio, permitieron comprender los métodos que utilizaron otros autores para evaluar los procesos de Control Interno de Cuentas por Pagar realizadas en otras empresas.

**González** (2004), en su Estudio del sistema administrativo para el manejo del Control Interno de las Cuentas por Pagar de la empresa SIPRON, C.A., tesis no publicada. Universidad Central de Venezuela, Escuela de Administración, Caracas Distrito Capital. Consideró lo siguiente:

La inexistencia de procedimientos administrativos que controle las cuentas por pagar, originando a la empresa SIPRON, C.A., la suspensión de créditos por incumplimiento de la cancelación de facturas a créditos de varios proveedores, la cual fue demandada por daños y perjuicios a los intereses de los distribuidores, esto ocasionó el desembolso de grandes sumas de dinero no presupuestado para resarcir los pagos de las facturas, intereses de mora y los gastos judiciales que produjo la demanda, afectando la imagen de ésta organización por tal situación; actualmente la empresa es catalogada en el mercado como riesgosa, por tanto los proveedores no le otorgan créditos. (Pág. 240).

El hecho de que existan causas y consecuencias producidas por la inexistencia de un Control Interno de Cuentas por Pagar para las empresas, concientiza a los

administradores a llevar un proceso eficiente, para evitar la acumulación de facturas de los proveedores, que en su mayoría supera el límite de crédito, además del incremento de intereses de mora, generando suspicacia a los distribuidores sobre una posible quiebra de la empresa y por eso proceden a efectuar los trámites legales para obligar a la organización a cumplir con sus compromisos adquiridos ante terceros, quedando claro que este tipo de situación puede presentarse en cualquier empresa, institución, u organización que lleve a cabo transacciones a crédito, debiendo existir mecanismos de control interno que faciliten el normal funcionamiento de las actividades diarias en cualquiera de ellas.

**Trujillo** (2002), en su tesis titulada Evaluación del Control Interno de las Cuentas por Pagar de la empresa CONVALVIN, C.A., tesis no publicada. Universidad del Zulia, facultad de ciencias económicas y sociales, Escuela de Administración y Contaduría Pública, señala:

La inconsistencia numérica existente entre las facturas a créditos que posee la empresa y lo exigido por los proveedores, han originado una serie de conflictos y desavenencias en ambas partes, que induce a una auditoría de los procesos de compra y suministro de los bienes y/o servicios prestados por los distribuidores registrados por la empresa, a fin de determinar su veracidad y proceder a su cancelación, este procedimiento genera retrasos, debido a que las facturas se encuentran traslapadas y por ende el departamento de administración solicita un listado de facturación certificada para cotejar la coincidencia de su descripción con lo contemplado en las órdenes de solicitud de compra de la empresa. Por tanto la imagen de la organización ante sus proveedores genera desconfianza, originando la reducción o suspensión definitiva de los despachos a créditos. (Pág. 300).

Por lo antes señalado, la eficiencia del Control Interno de las Cuentas por Pagar, radica en organizar las facturas en orden cronológico y en cada carpeta correspondiente a los proveedores con quienes se tienen relaciones comerciales, además se deben supervisar las fechas de vencimiento, a fin de proceder a su pronta cancelación y evitar la acumulación de deudas que superen el límite de crédito que

pone en tela de juicio la credibilidad que tiene una organización para cumplir con los compromisos adquiridos.

### **Bases Teóricas.**

Durante la realización de la investigación se tomaron en cuenta algunas referencias bibliográficas, las cuales sirvieron de sustentos y base para la comprensión de los términos y procedimientos concernientes al Control Interno de las Cuentas por Pagar, que se tocaron durante el desarrollo y culminación de este trabajo de grado.

### **Control.**

**Hernández** (2002), señala que:

Un control se puede ver en dos vertientes, la primera en el caso de que se desee verificar si las operaciones y transacciones están acorde con las normativas de la empresa y la segunda cuando los jefes de los departamentos mantienen el dominio de las actividades que le corresponde dentro de la organización. (Pág. 30).

La palabra control, representa dos acepciones gramaticales, por una parte quiere decir examen, intervención o inspección y por otro lado significa dominio, supremacía o mando; así cuando se quiere expresar que algo debe ser sujeto a revisión y fiscalización se expresa que ello debe ser sometido a un control. Así mismo si se tiene un poder de dirección o dominio, entonces se afirma que se posee un control sobre ese algo.

En cambio **Rodríguez** (2003), la define como:

El proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las normativas internas, con el propósito de medir y posteriormente corregir el desempeño individual y organizacional, a fin de asegurar que los procedimientos se adecuen a los planes o metas fijadas por la empresa.(Pág. 50).

Por tanto el Control Interno, influye profundamente en la manera de cómo se estructuran las actividades de una organización, y al mismo tiempo permite establecer los objetivos y valores de riesgos; estimulando a la empresa a mantener un personal competente, que comprenda las políticas, integridad y aplicación de los procedimientos apropiados para fomentar la participación de los valores y el trabajo en equipo, en aras de conseguir las metas de la organización.

### **Control Interno.**

**Rodríguez** (2003), la define:

Como un proceso, ejecutado por los directivos, administrador u otro jefe de departamento de la organización, el cual está diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos y metas propuestas, mediante la efectividad y eficacia de las operaciones basada en las normativas internas por las cuales se rigen. (Pág. 60).

El Control Interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de procedimientos que influyen en las actividades de una organización, donde se reconoce que el personal no siempre la comprende, comunica o desempeña de una manera consistente. Cada individuo lleva a su lugar de trabajo un trasfondo, habilidades y técnicas únicas, además de tener necesidades y prioridades diferentes; tales realidades son afectadas por el Control Interno, debido a que se debe regir por las responsabilidades y límites de su autoridad. Donde se establecen los deberes que tiene y la manera de cómo llevarlo.

Sin embargo **Fernández** (2003), señala que el Control Interno:

Debe contemplar la seguridad y el objetivo para alcanzar las metas, con lo cual se realiza el seguimiento de los procedimientos administrativos que se necesitan efectuar, para detectar si están acordes o no con los estatutos de la organización, con la finalidad de proceder con las correcciones y sanciones en caso de incumplimiento para convalidarlo. (Pág. 20).

Cuando se habla de un Control Interno, es necesario considerar la seguridad, no se puede esperar que sea absoluta, pues existen limitaciones inherentes a todos los procedimientos internos, que en la práctica dependerán del juicio humano para la toma de decisiones que pueden ser defectuosas o erróneas cuando son mal interpretadas, lo que repercuten en la generación de gastos que inciden en los costos - beneficios por la acción realizada. Por ejemplo cuando se extravía una factura a crédito no se aprovechan los descuentos por pronto pago que a menudo son fijados por 30, 60 o 90 días (beneficios), en cambio se incrementan los intereses de mora por cada día de atraso (costo).

Con respecto al objetivo del Control Interno, cada organización fija su misión y establece las metas que aspira alcanzar, además de las estrategias para conseguirlos, lo cual implica la realización de una serie de procedimientos acordes al cargo y responsabilidad que cada individuo, cuyos lineamientos están establecidos en la reglamentación interna de la empresa. Por tanto el Control Interno se encarga del cumplimiento de la reglamentación para la realización de una o varias actividades concernientes a la operación o transacción que se desea efectuar, a fin de evitar la generación de gastos imprevistos.

### **Ambiente de Control Interno.**

**Hernández** (2003), señala que el ambiente de Control Interno “lo constituyen tres factores fundamentales que son: la integridad, los valores y la competencia de la gente de la organización”. (Pág. 80).

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

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

La manera más efectiva de transmitir un mensaje de comportamiento ético en la organización es el ejemplo. Debido a que los empleados imitan a sus líderes, les gusta desarrollar las mismas actitudes acerca de lo que es correcto o errado en relación al Control Interno, como se actúa ante la realización de los procedimientos.

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

**Rodríguez** (2003), señala que las decisiones Administrativas “deben ser supervisadas y convalidadas por el consejo de directores o comité de auditoria que es el encargado de autorizar las reestructuraciones y hacer cumplir las normativas que rigen la empresa para realizar sus operaciones comerciales”. (Pág. 90).

El ambiente del control y cumplimiento de las normativas se ve influenciado significativamente por el Consejo de Directores y por el Comité de Auditoria de la organización, cuyos miembros tienen la facultad de intervenir en todos los procesos que se manejan dentro de la organización, a fin de detectar anomalías que puedan afectar la Filosofía y Estilo de las Operaciones de la Administración.

**Hernández** (2003) señala que la “Filosofía y Estilo dependerá de las previsiones que toma la empresa sobre sus operaciones comerciales y la incidencia que pueda repercutir en su estabilidad económica”. (Pág. 100).

La Filosofía y Estilo de las Operaciones de la Administración, constituyen un elemento que afecta el manejo de la empresa incluyendo el conjunto de riesgos normales de los negocios. Una organización que ha tenido éxito asumiendo riesgos significativos puede tener una percepción diferente sobre el Control Interno que otra que ha tenido austeridad económica o consecuencias reguladoras como resultado de las incursiones en negocios de alto riesgo. Pero si una compañía administrada informalmente puede controlar sus operaciones mediante el contacto cara a cara con los ejecutivos claves que conforman su estructura organizacional.

**Hernández (2003)**, señala que la estructura organizacional: Representa como está distribuida la empresa internamente, cuya finalidad es la derogación de responsabilidades para agilizar los trámites y procedimientos administrativos requeridos en la comercialización de adquisición, producción y distribución de los bienes y/o servicios que presta la organización. (Pág. 120).

Por tanto la estructura organizacional de una empresa, permite ejecutar, controlar y monitorear sus actividades para la consecución de los objetivos y metas que persigue la organización. Para alcanzar tal fin se tienen que asignar las autoridades y responsabilidades de cada división.

**Hernández (2003)**, por su parte, señala que la Asignación de Autoridad y Responsabilidad: Requiere el establecimiento de relaciones de información que involucra el grado en la cual el individuo y los equipos son animados a usar su iniciativa en la orientación y en la solución de los problemas, así como los límites de su autoridad. También se refiere a los lineamientos que describen las prácticas apropiadas para el tipo de negocio, el conocimiento y la experiencia del personal clave, y los recursos previstos para cumplir con sus deberes.(Pág. 125).

Existe una tendencia creciente para promover la autoridad en forma descendiente para originar la toma de decisiones solamente en el personal ejecutivo. Una entidad puede orientarse más al mercado o centrarse en la calidad para eliminar

defectos, reducir los tiempos o incrementar la satisfacción del cliente. Para ello, la empresa necesita reconocer y responder a las prioridades cambiantes en las oportunidades del mercado, donde sus políticas y recursos humanos deben permitir el establecimiento de las relaciones comerciales y valoración de riesgo.

**Hernández** (2003), define la valoración de riesgo como:

La identificación y análisis de las fluctuaciones relevantes para la consecución de los objetivos, donde se forma una base para la prevención y determinación administrativa del control de las actividades. (Pág. 140).

La importancia de que una organización cuente con Controles Internos que valoricen los factores de riesgos, facilita la adaptación de medidas acorde con las condiciones económicas en constante cambio, es por esto que se necesitan mecanismos para identificar y tratar riesgos especiales asociados con el comportamiento del mercado, a fin de establecer actividades de control.

**Rodríguez** (2003), señala que para fijar actividades de control, la organización debe “Establecer políticas, procedimientos y acciones que el trabajador pueda implementar y así mismo asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad”. (Pág. 170).

Las actividades de control se dan a lo largo y ancho de las organizaciones, en todos los niveles y funciones, donde se incluyan los procedimientos para las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades. El mismo autor establece que las actividades de control comprenden:

- Revisiones de Alto Nivel que se realizan sobre el desempeño actual frente a presupuestos, pronósticos, periódicos anteriores y competidores.

- **Funciones directas o actividades administrativas:** Cuando los administradores dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño.

- **Procesamiento de información:** es cuando se implementan variedades de controles para verificar que las transacciones estén completas y autorizadas.

- **Controles Físicos:** los equipos, inventarios, valores y otros activos se aseguran físicamente en forma periódica son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros.

- **Indicadores de desempeño:** se refiere a los diferentes datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones, sirven como actividades de control.

- **Segregación de funciones:** las responsabilidades se dividen entre diferentes empleados para reducir riesgo de error o de acciones inapropiadas. (Pág. 180).

La comprensión y puesta en práctica de las actividades de control acorde con las normativas establecidas por la empresa, permitirá reducir los errores en las transacciones y procedimientos que tiene que hacer cada trabajador en base a las obligaciones y responsabilidades que le competen de acuerdo al cargo que ocupa dentro de la organización.

### **Sistema de Cuentas por Pagar.**

En este sistema se utiliza el recurso humano, técnico y financiero para realizar transferencia de valor, bien sea por la adquisición de un bien o servicio, siguiendo las normas y procedimientos establecidos para realizar el pago de las obligaciones contraídas por la empresa.

De acuerdo a lo que plantea **Catácora** (1999) un sistema está:  
Conformado por una serie de pasos y procedimientos orientados a controlar en forma eficiente y eficaz todos los desembolsos realizados por la empresa, entre los cuales se pueden mencionar los registros de pasivos de la empresa, definición de condiciones de pago, cálculo de intereses en caso de aplicarlos, manejo de cancelaciones totales o parciales, proyecciones de tipo financieros, análisis de los pagos a realizar, envío de estados de cuentas, control de retenciones de impuesto, emisión de órdenes de pago, generación de notas de crédito o de debito, entre otros. (Pág. 30).

Así mismo, las Cuentas por Pagar se pueden clasificar de tres maneras de acuerdo a lo expresado por el mismo autor:

Cuentas y documentos por pagar comerciales: provienen principalmente de las compras de inventarios activos o de cualquier otro bien o servicio adquirido para las operaciones normales de la compañía.

Cuentas por pagar a compañías relacionadas: corresponde a los que originan en razón del financiamiento obtenido de las compañías relacionadas principalmente de la casa matriz para el caso de las compañías transnacionales. Éste financiamiento se obtienen por la compra de materiales, maquinarias, asistencia técnicas, regalías u otro conceptos.

Otras Cuentas por Pagar: provenientes de operaciones no comerciales de la compañía, pueden incluir la reposición de gastos de viaje a empleados, préstamos de inventarios y otros conceptos como por ejemplo las retenciones de impuestos.

Gastos acumulados: incluyen el registro de los pasivos correspondientes a los gastos por servicios recibidos, tales como: electricidad, teléfono, agua, publicidad, honorarios profesionales y otros estimados. (Pág. 40).

Un sistema de Cuentas por Pagar sirve para efectuar pagos a proveedores, mediante transacciones bancarias o en efectivo con la finalidad de cancelar la obligación contraída por la empresa para la adquisición de un bien o servicio.

### **Normas Administrativas de Cuentas por Pagar.**

Las normas administrativas para Cuentas por Pagar son de estricto cumplimiento, no cambian constantemente y por lo general se establecen por los jefes de cada departamento. Y es definida por Rosemberg (1999) como “aquella consideradas por la organización como la manera de comportarse, donde cada miembro del grupo debe estar de acuerdo”. (Pág. 278).

El usuario del sistema de información administrativo utilizado por la empresa, es responsable de los procesos que se ejecuten, razón por la cual, debe cumplir con las normas impartidas por la organización, en cuanto a la seguridad y resguardo de la información.

Algunas de éstas normas establecidas son: presentar la factura original al Departamento de Cuentas por Pagar, para procesar los pagos de las facturas donde se debe cumplir con los requisitos del Seniat, que consiste en:

- La factura tiene que llevar el nombre de la empresa
- Reflejar claramente el número del documento (Nº de factura),
- La factura no debe tener enmiendas, ni tachaduras.

Es importante recalcar que estas normas son impuestas por la organización, ya que permiten asegurar el buen desempeño de las actividades en las que son responsables los analistas y auxiliares del Departamento de Cuentas por Pagar.

## **Políticas Administrativas de las Cuentas por Pagar.**

Según **Rosemberg**, (1999) las políticas son un “sistema de valoración o de decisión que al definir y puntualizar los objetos de la empresa pueden guiar, regular, los métodos y políticas de la organización”. (Pág. 312)

Algunas de las políticas administrativas para Cuentas por Pagar se refieren a que el usuario del sistema administrativo es el responsable de todas las operaciones que allí se ejecuten, los pagos no pueden ser firmados, ni aprobados por el beneficiario, los vouchers de pago deben estar firmados en señal de aprobación, para adquirir un bien o servicio se debe llenar una solicitud previa, estas son algunas de las políticas que debe seguir el personal que labora en el Departamento de Cuentas por Pagar.

El cumplimiento de estas políticas conjuntamente con las normas administrativas asevera el funcionamiento normal y efectivo del sistema de pago a proveedores.

## **Empresa de Tránsito**

**Vargas** (2003), señala que:

Estos tipos de empresas surgen, mediante la fusión de varias organizaciones, los cuales quedan operativos jurídicamente, pero su control administrativo pasa directamente a la empresa que la está absorbiendo, dejándole la potestad de verificar y certificar las facturas que por concepto de servicios y suministro fueron utilizadas para su operatividad. (Pág. 200).

La utilización de empresas de tránsitos, derogan las actividades administrativas a la casa matriz, la cual controla la compra de bienes y suministro de servicios que necesita estas organizaciones para su operatividad; posteriormente se le envía las

ordenes de compra y/o servicios con sus respectivas factura, a fin de que sean certificadas y registradas en sus libros y sistemas automatizados siempre y cuando fueran adquiridas o consumidas por ellas.

Este es el caso de CAIP, que se fusiono con la empresa AVECAISA, donde su estructura organizativa se en carga de verificar el suministro de la materia prima para el procesamiento y enlatado de sardina, además de cotejar las órdenes de compra y / o servicios con las facturas de los proveedores, a fin de comprobar si fueron recibidos y utilizados durante el procesos del producto terminado.

## MARCO METODOLOGICO

La importancia de definir el tipo y diseño de la investigación, la población, así como también las técnicas e instrumentos para la recolección de datos, permitieron estructurar el desarrollo y culminación del presente estudio, el cual comprende lo siguiente:

### **Tipo de Investigación.**

El tipo de investigación utilizado fue descriptivo, ya que se llevo a cabo en la Compañía Anónima Industrial de Pesca (CAIP), y representó un factor determinante para el desarrollo y culminación de un trabajo o estudio investigativo.

Por tanto **Arias (2006)**; considera que la investigación descriptiva: Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (Pág. 24)

La aplicación de este tipo de investigación, permitió presentar los resultados que se obtuvieron mediante la recolección y procesamiento de la información concernientes al Control Interno de las Cuentas por Pagar de la empresa CAIP, cuyos análisis sirvieron para la elaboración de las conclusiones y recomendaciones que servirán de base en las realizaciones de las propuestas necesarias para solucionar la problemática en estudio.

### **Diseño de la Investigación.**

**Arias** (2006), define el diseño de la investigación, como la “estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado”. (Pág. 26).

Por lo tanto en la realización de la investigación se tomaron en cuenta, todas las causales y consecuencias correspondientes a la problemática en estudio, con la finalidad de proponer conclusiones y recomendaciones que ayuden a canalizar la solución relacionada con el Control Interno de las Cuentas por Pagar de la empresa CAIP.

Para lograr este propósito se utilizó la investigación de campo, en donde:

**Arias** (2006), la define como:

Aquella que consiste en la recolección de datos 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 carácter de investigación no experimental”. (Pág. 31).

Para efecto de la investigación, se utilizó la de campo, a fin de recaudar toda la información directamente en el área de estudio, la cual comprendió el Departamento de Cuentas por Pagar de la empresa CAIP por ser la encargada de la recepción, procesamiento y cancelación de las facturas a crédito de los proveedores.

### **Población.**

**Arias** (2006), define la población como: “Un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales será extensiva las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetos en estudio”. (Pág. 81).

La población seleccionada para la realización de la investigación, estuvo integrada por el Jefe de Departamento, Asistentes, Secretaria, Analista de Cuentas por Pagar, que labora en el Departamento de Cuentas por Pagar de la Empresa CAIP, que suman Cinco (5), distribuido de la siguiente manera:

Tabla #1 Población

Números	Cargos
1	Jefe del Departamento
2	Asistentes
1	Secretaría
1	Analista de Cuentas por Pagar.

Fuente: Departamento de Cuentas por Pagar empresa CAIP

Esta población se tomó en su totalidad debido a que es pequeña, para lo cual se consideraron todos los trabajadores que laboran en el Departamento de Cuentas por Pagar.

**Arias** (2004), señala que: “Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información”. (Pág. 53).

La importancia de contar con una herramienta eficiente como lo es el cuestionario, permitió la obtención de información necesaria para esta investigación, facilitando a la investigadora comprender y posteriormente aportar las conclusiones y recomendaciones que sirvieron de base para la realización de otras investigaciones que solventen los problemas planteados

## **Técnica e Instrumento para el procesamiento de la información.**

La técnica que se utilizó fue la entrevista, en donde:

**Arias** (2006), la define como un “simple interrogatorio, es una técnica basada en un dialogo o conversación “cara a cara “, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida”. (Pág. 73).

La utilización de esta técnica, facilitó a la investigadora, la realización de una serie de preguntas predefinidas, que fueron contestadas por las muestras sometidas a esta investigación; cuyas respuestas sirvieron para la comprensión de las causas y consecuencias que origina el problema en estudio.

El instrumento que se aplicó fue el cuestionario, donde:

**Arias** (2006), lo define como “cualquier recursos, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”. (Pág. 69).

La utilización del cuestionario como instrumento, permitió el registro de las respuestas, que se realizaron a la muestra escogida en esta investigación, la cual está conformada por preguntas cerradas, cuyas respuestas fueron tabuladas en tablas y analizadas para determinar los motivos que originaron la problemática en estudio, y con ello llegar a canalizar la problemática planteada.

Las fuentes de información que fueron utilizadas para la culminación de esta investigación, se clasificaron en fuentes primarias que consistieron en la recolección de datos directamente en el campo donde se realizó el Control Interno de las Cuentas por Pagar; además de las fuentes secundarias, que se refirieron a la consulta de

documentos impresos y bibliografías referidos en el tema en estudio, entre las que se encuentran:

Fuentes Primarias: Lo representa los trabajadores que laboran en el Departamento de Cuentas por Pagar de la empresa CAIP

Fuentes Secundarias:

- 1 Documentos impresos.
- 2 Revistas.
- 3 Folletos.
- 4 Textos con información especializada.
- 5 Tesis de grado.
- 6 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.
- 7 Ley Orgánica del Trabajo y su Reglamento.
- 8 Normativas y Procedimientos interno para las Cuentas por Pagar.

# **CAPÍTULO I.**

## **ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA COMPAÑÍA ANÓNIMA INDUSTRIAL DE PESCA (CAIP).**

La importancia de conocer la Reseña Histórica de la Compañía Anónima Industrial de Pesca (CAIP), facilita la comprensión sobre su origen y posterior reestructuración que se efectuó durante la fusión con la empresa AVECAISA, donde se establece la visión y misión; además de cómo quedó su estructura organizativa y las funciones que le corresponde realizar en la organización, descritas a continuación:

### **1.1. Reseña Histórica.**

La Compañía Anónima Industrial de Pesca (CAIP), es una empresa familiar que se inició en 1938, dedicada al procesamiento de conservas alimenticias (sardinas, pulpo, mejillones entre otras). Forma parte del “Grupo Carirubana”, constituido por 17 empresas del sector pesquero, siendo en esta actividad, el conglomerado más importante del país, con enclaves de producción y servicios en Cumaná.

La calidad de los productos ha sido ampliamente reconocida, obteniéndose el sello de calidad de la marca Norven por su reconocida labor al dedicarse a la producción de conservas alimenticias de pescado y otras especies marinas. Para el año 1938 comienza sus labores de producción, comercialización, distribución y venta de conservas envasadas (sardina, mejillón, pulpo, harina de pescado), para el año 1995 le fue otorgado el reconocimiento Norven a los productos sardina envasada y mejillón para las marcas Mar y Paraguaná.

En 1996, CAIP inicia la adecuación de su sistema de calidad a las exigencias de las normas COVENIN- ISO 9002-95, que consiste en el mejoramiento continuo de la empresa a través del tiempo y además, para ser más competitivo a nivel internacional.

El 20 de Enero del 2000, la empresa recibió el Certificado COVENIN-ISO 9002-95, para la línea de Atún Envasado.

Para el 30 de febrero del 2005, los dueños de CAIP, decidieron vender la empresa a AVECAISA, C.A, lo cual trajo consigo en su estructura organizativa, una modificación quedando solamente los Departamentos de Administración, Cuentas por Pagar, Inventario y Producción.

Cabe destacar que la empresa AVECAISA, C.A., es la encargada de seleccionar y comercializar con los proveedores de sardinas y prestadores de servicios, además de la empresa encargada del reclutamiento y selección de personal foráneo que requiere CAIP para su funcionamiento, donde el Departamento de Cuentas por Pagar en conjunto con el de Producción e Inventarios, verifica y registra las facturas relacionadas a dichas operaciones, a fin de suministrar al Departamento de Administración un listado de las cuentas por pagar con sus respectivos soportes (Facturas y Orden de Compra y/o Servicios) a fin de enviarlo a la empresa AVECAISA, C.A, específicamente en el Departamento de Compra para que se proceda a efectuar los trámites correspondiente a sus cancelaciones.

Actualmente la empresa CAIP, se encarga del procesamiento de Sardina, dejando los demás productos a cargo de AVECAISA.

## 1.2. Visión.

La visión de la empresa es el establecimiento de un sistema de calidad, que garantice el cumplimiento de sus políticas, reforzado por un trabajo en equipo que con entusiasmo y orgullo por la empresa y sus productos, generen beneficios a la comunidad.

## 1.3. Misión.

La misión, por su parte es, fabricar productos de la más alta calidad que satisfagan a sus clientes y consumidores finales, cumpliendo con las normativas nacionales, legales y técnicas vigentes, a través de la identificación y entendimiento permanente de sus necesidades.

## 1.4. Estructura Organizativa.

Por medio de la fusión de la empresa CAIP con AVECAISA, la estructura organizativa quedó de la siguiente manera (Ver Anexo 1), según información suministrada por el manual de procedimientos Administrativos de la misma empresa.

### 1.4.1. El Departamento de Administración.

Es el encargado de tramitar todas las cancelaciones concernientes al suministro de insumos, materiales, repuestos, mantenimiento de los equipos y maquinarias de la empresa CAIP, además de la empresa encargada del reclutamiento y selección de personal foráneo ante la empresa AVECAISA C.A. para que esta proceda a efectuar las cancelaciones respectivas.

También debe reportar el procesamiento de sardina efectuado dentro de CAIP y de comunicar los niveles de inventarios, a fin de que el Departamento de Compra de AVECAISA continúe con los trámites necesarios para mantener la materia prima requerida para el procesamiento de la Sardina.

Entre sus funciones se encuentra:

- Planear, dirigir, supervisar y controlar los recursos humanos, materiales, financieros y presupuestales asignados a la empresa CAIP.
- Formular, integrar y validar la información para la elaboración y suministro de los estados de cuenta que serán enviados a la empresa AVECAISA.
- Controlar el inventario de activo fijo, su actualización, resguardos correspondientes y reportarlo a la empresa AVECAISA.
- Observar y aplicar debidamente las disposiciones de transparencia y acceso a la información, en la materia de su competencia.
- Participar en la elaboración, actualización y revisión de los manuales de organización, procedimientos y demás normativa aplicable.
- Participar y preparar los informes de las actividades a su cargo, para su presentación y análisis ante la Junta Directiva de la empresa AVECAISA.
- Operar el sistema informático para el registro y control del ejercicio presupuestario y contable de la empresa CAIP.
- Registrar, controlar y vigilar los movimientos que se generen en el Sistema automatizado, conforme al Manual de Operación y Lineamientos establecidos en el respectivo sistema.
- Realizar oportunamente la relación de pagos de la empresa CAIP, para que le sean suministrado al Departamento de Compra AVECAISA, a fin de que se procedan a realizar las cancelaciones respectivas.
- Integrar y mantener actualizados los expedientes del personal, además de los estados de cuentas por pagar, control de inventario y de producción, que serán

enviado al Departamento de Compra de AVECAISA, para que se elaboren los cálculos y las estimaciones necesarias para cumplir con las solicitudes de sardina.

- Controlar los procesos en materia de recursos humanos, materiales, financieros y presupuestales, de conformidad con la normatividad vigente.

#### 1.4.2. Departamento de Producción.

Está encargado de velar por el control de calidad del procesamiento de sardina, siguiendo las normas Norven y COVENIN, además de reportar los niveles de producción generados por la empresa CAIP, la cuál es suministrada al Departamento de Administración.

Entre las Funciones Generales del Departamento de Producción se encuentran.

- Analizar y controlar los procesamientos de sardinas.
- Controlar la higiene y seguridad industrial.
- Controlar la producción y los inventarios.
- Controlar la Calidad de procesamiento y enlatado de sardina.

#### 1.4.3. Departamento de Inventario.

Se encarga de administrar los insumos y materiales que necesita el Departamento de Producción, para el procesamiento de sardina en la empresa CAIP, cuyos reportes son suministrado al Departamento de Administración, a fin de comunicarlo al Departamento de Compra AVECAISA, C.A., donde se lleva el control de los stock que debe existir en este Departamento.

Su función es realizar labores de control y registro de las entradas y salidas de materiales, equipos, productos, alimentos, herramientas, mercaderías, insumos de

telecomunicaciones y otros bienes propiedad o en custodia de la empresa CAIP, de su almacenamiento, así como verificar y tramitar la documentación para el reabastecimiento oportuno en el almacén, por medio de la órdenes de solicitud elaborada por el jefe de este departamento, la cual será enviada al Departamento de Administración.

#### 1.4.4. Departamento de Cuentas por Pagar.

Se encarga de la recepción de las órdenes de compra y copia de las facturas del proveedor proveniente de la empresa AVECAISA, C.A., a fin de cotejarla, para confirmar que no existe disparidad o inconsistencia en los datos contenidas en ella, en caso de detectarse, se procederá a la devolución de la misma. Pero si concuerda se procede con los procedimientos para su registro y control en el sistema automatizado INFORNET. Entre sus principales funciones se encuentran:

- Verificar si la orden de Compra coincida con la Copia de la Factura del proveedor.
- Actualizar los estados de cuentas por pagar de los proveedores, en el sistema automatizado INFORNET.
- Realizar la Nota de Devolución correspondiente a las órdenes de compra y factura que presenten alguna anomalía en su contenido.
- Emitir los reporte de los estados de cuenta de los proveedores, para que el Departamento de Administración proceda con la tramitación y posterior pago por parte del Departamento de Compra de la empresa AVECAISA, C.A.
- 

Como se puede notar la estructura organizativa de CAIP es relativamente pequeña, de allí que no deberían existir tantos problemas o irregularidades que traigan consigo diferencias a la hora de suministrar la información o tomar cualquier decisión

pertinente. Pero la realidad es otra, existen una serie de situaciones o problemas que vienen presentando la empresa que serán desarrolladas en los siguientes capítulos.

**CAPÍTULO II.**  
**PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE CONTROL**  
**INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR EN LA COMPAÑÍA**  
**ANÓNIMA INDUSTRIAL DE PESCA (CAIP).**

La Compañía Anónima Industrial de Pesca (CAIP), por ser una empresa de transito, donde Vargas (2003), señala que “Estos tipos de empresas surgen, mediante la fusión de varias organizaciones, los cuales quedan operativos jurídicamente, pero su control administrativo pasa directamente a la empresa que la está absorbiendo...”

Es por esta razón, que CAIP, se encarga del procesamiento y enlatado de sardina, además de verificar las órdenes de compra y/o servicios emitida por AVECAISA, C.A. con sus respectivas facturas, a fin de que se certifique y proceda a registrarlos en los libros auxiliares y al sistema automatizado INFORNET, cuyos reportes agilizarán los procesos de cancelación por parte del Departamento de Cuentas por Pagar AVECAISA, C.A.

Por tanto, se procedió con la descripción de las Cuentas por Pagar de la empresa CAIP, tomando en cuenta las funciones que debe cumplir el recurso humano, tecnológico y financiero, además de la aplicación de las normas y actividades que desempeña el Departamento de Cuentas por Pagar CAIP, permitiendo así efectuar un análisis crítico, para determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, de los procedimientos que se realizan para su Control Interno. A continuación se detallarán cada uno de estos aspectos:

## 2.1. Descripción de las Cuentas por Pagar de la empresa CAIP.

La descripción de las Cuentas por Pagar de la empresa CAIP, busca detallar cada uno de los procesos que deben realizar las personas involucradas en la tramitación y posterior cancelación de las compras y/o servicios correspondientes a las operaciones que efectúa esta empresa. (Ver Anexo 2), los cuales son:

Responsable	Actividad
Departamento de Compra AVECAISA, C.A Mensajero	Entrega las copias de las Facturas de los proveedores y las Órdenes de Compra y/o Servicio, a la secretaria del Departamento de Cuentas por Pagar de CAIP.
Departamento de Cuentas por Pagar de CAIP Secretaria	Verifica los datos contenidos en la Factura de los proveedores con la Orden de Compra y/o Servicio respectivo, en caso de presentar alguna irregularidad, elabora una Nota de Devolución detallando las razones de su rechazo y se lo entrega al Mensajero, para que el Jefe del Departamento de Compra de AVECAISA, C.A, realice las correcciones respectivas a fin de darle curso a las mismas y reenviarlas a la empresa CAIP.
Departamento de Compras AVECAISA, C.A Jefe del Departamento	Realiza las correcciones correspondientes a las ordenes de Compra y/o Servicio y la entrega al mensajero de AVECAISA, C.A, para que las lleven a la empresa CAIP.

Departamento de Cuentas por Pagar de CAIP Secretaria	Chequea y comprueba su coincidencia (Facturas y Órdenes de Compra), para que posteriormente los ordene cronológicamente (por fecha de emisión) y entregarlas al Analista de Cuentas por Pagar.
Analista de Cuentas por Pagar	Verifica en el sistema computarizado INFORNET, la existencia del código del proveedor, en caso de que no esté registrado, el analista procede a comunicarse con el Departamento de Administración CAIP, para que éste lo asigne y continúe el proceso de verificación, de lo contrario se ubica en el Módulo de Cuentas por Pagar de INFORNET, donde ingresar el código del proveedor y luego proceder con el registro de las facturas respectivas, lo cual existen dos (02) modalidades, la primera es por Pronto Pago (representan las facturas que no se han realizado un pago parcial) y la segunda es por Abono (son facturas en que la empresa AVECAISA, C.A. canceló parte del monto o queda un remanente). Terminada esta operación se le notifica oralmente al Jefe del Departamento de Cuentas por Pagar.
Jefe del Departamento	Imprime un listado de Cuentas por Pagar ordenado por fecha de vencimiento y lo entrega al mensajero de CAIP,

Mensajero CAIP	Suministra el listado de Cuentas por Pagar al Departamento de Compra AVECAISA, C.A.
Departamento de compra AVECAISA,C.A Jefe del Departamento	Recibe el listado de Cuentas por Pagar y comienza el proceso de cancelación y le entrega al Mensajero de las facturas originales que fueron pagadas.
Mensajero	Procede a entregar las facturas a la secretaria del Departamento de Cuentas por Pagar CAIP.
Departamento de Cuentas por pagar CAIP Secretaria Analista	Recibe las facturas y se la entrega al analista, Se ubica en el Módulo de Cuentas por Pagar del INFORNET, introduce el código del proveedor, selecciona las facturas registradas digitalmente que están por cancelar y las ponen como pagadas, cuya finalidad es de mantener actualizado los estados de cuentas de cada proveedor. Luego se le entrega la factura original al Mensajero.
Mensajero	Procede a enviar las facturas originales al Jefe del Departamento de Compra AVECAISA, C.A.

## **2.2. Recursos humanos, técnicos y financieros utilizados en el proceso de Cuentas por Pagar.**

Los Recursos Humanos que intervienen en el proceso de Cuentas por Pagar de la Empresa CAIP (Ver anexos 3) son los siguientes:

Responsable	Actividad
Secretaria	Se encarga de la recepción y verificación de las copias de las facturas de los proveedores y las Órdenes de Compra respectivas suministrada por el mensajero de la empresa AVECAISA C.A, cuya finalidad es de entregar al Analista de Cuentas por Pagar aquellas que no presentan disparidad o incoherencia, de lo contrario se elabora una Nota de Devolución detallando las causa de su rechazo.
Analista de Cuentas por Pagar	Es el encargado de registrar las facturas y ordenes de compra, en el sistema computarizado INFORNET. En caso de recibir la factura original procede a la cancelación de la misma. Y entrega los soportes y el listado de Cuentas por Pagar al Mensajero.
Mensajero	Es el encargado de entregar las Notas de Devolución con sus respectivos soportes; además de los listados de Cuentas por Pagar al Departamento de Compra de la empresa AVECAISA C.A.

### **2.3. Normas y procedimientos que aplica la empresa para el Control Interno de las Cuentas por Pagar.**

El Departamento de Cuentas por Pagar se rige por las siguientes Normas:

- Los lunes se procede a la recepción de facturas de proveedores y compañías contratista de personal para el descabezado, y desmembrado de la sardina.
- Los miércoles se reciben las facturas por concepto de medicinas y firmas personales (pequeños productores de sardinas).
- Los viernes están destinados a las facturas de empresa de servicios (agua, luz, teléfonos), además las encargadas del mantenimientos a los equipos y maquinarias existentes en la empresa CAIP.

Los procedimientos que se aplican en las Cuentas por Pagar CAIP (Ver anexo 4) comprenden los siguientes:

Responsable

Actividad

Secretaria

- Verificar las Copias de las Facturas de cada proveedor con las Órdenes de Compras respectiva, cuya finalidad es de evitar su registro en caso de detectarse alguna disparidad o incoherencia entre los soportes y se lo entrega al analista de las Cuentas por Pagar.
- Realiza las Notas de Devoluciones, detallando las causas que lo originaron y se lo entrega al Mensajero de CAIP. Con sus respectivos soportes (Facturas y Órdenes de Compra) para que este se proceda a entregárselo al Jefe del Departamento de

## Compra.

- Analista de Cuentas por Pagar
- Verifica el código del proveedor en el sistema computarizado INFORNET y sino está debe comunicarlo al Jefe del Departamento de Administración CAIP, para que se efectúen los tramites necesarios en la asignación del código.
  - Registra las copias de las facturas de los proveedores el sistema computarizado INFORNET y en caso de que sean originales, se procede a su cancelación.
  - Suministrar los días viernes un listado de Cuentas por Pagar ordenado cronológicamente al Departamento de Compra AVECAISA, C.A.
- Mensajero
- Se encarga de entregar las copias de las facturas, órdenes de compra y/o servicios, Nota de Devolución y el listado de Cuentas por Pagar, al Jefe del Departamento de Compra AVECAISA, C.A.

### **2.4. Actividades del Departamento de Cuentas por Pagar para Optimizar su Control Interno.**

El Departamento de Cuentas por Pagar, cuenta con el apoyo de los compañeros de trabajos, para agilizar los procesos concernientes a la recepción y verificación de copias de facturas con sus respectivos soporte, donde la secretaria en la mayoría de

los casos se encuentra saturada y por ende se retrasa el segundo chequeo por parte del analista de Cuentas por Pagar.

Para evitar este inconveniente el jefe del Departamento designa al analista de Cuentas por Pagar para que ayuden a la secretaria en el proceso de verificación y elaboración de Nota de Devolución, además de clasificar aquellos movimientos que tienen disparidad o alguna anomalía por pronto pago o abono, terminada esta operación, se procede a registrarlo en el sistema computarizado INFORNET.

Otra circunstancia que se presenta con regularidad, es en el momento de la caída del sistema computarizado INFORNET, lo que obliga al analista de las Cuentas por Pagar a registrar las operaciones en un libro físico, buscando mantener actualizados los estados de cuentas en conjunto con los reportes emitidos, cuando se restaura la operatividad del INFORNET, se continua con los registros pendientes.

## **2.5. Fortalezas y debilidades de las Cuentas por Pagar de la empresa CAIP.**

Las Cuentas por Pagar, por ser obligaciones contraídas con los proveedores o terceros, a través del suministro de bienes o prestación de servicios, deben ser muy tomadas en cuenta a la hora de llevar a cabo sus cancelaciones, y tal situación obliga a la empresa a establecer sus fortalezas y a cubrir sus posibles debilidades, por ende la importancia de señalar cuales son tales fortalezas y debilidades; además de las posibles oportunidades y amenazas se presentan a continuación:

### **Fortalezas Internas:**

Según **Humberto Serna** (1997)

Son actividades internas de una organización que se lleva a cabo especialmente bien. Las funciones de gerencia, mercadeo, finanzas,

producción, investigación y desarrollo de un negocio deben auditarse o examinarse con el objeto de identificar y evaluar fortalezas internas en especial importancia. (Pág. 124).

## **FORTALEZA.**

El Departamento de Cuentas por Pagar CAIP, tiene en sus lineamientos y objetivos una buena comunicación entre los trabajadores que laboran dentro de la misma, logrando así un mejor desempeño de todas las actividades administrativas, además de canalizar las Notas de Devoluciones y actualizaciones de los estados de cuentas de los proveedores en el menor tiempo posible.

### **Oportunidades Externas:**

Según **Humberto Serna** (1997)

Son tendencias económicas, sociales, políticas, tecnológicas y competitivas, así a hechos que podrían de forma significativa beneficiar a una organización en el futuro. La resolución de los computadores, la biotecnología, los cambios en la población, cambios valores y actitudes con respecto al trabajo, la tecnología espacial, así como la cada vez mayor competencia de las empresas extranjeras son algunos de los cambios más importantes. (Pág. 125).

## **OPORTUNIDADES**

Con la mejora del sistema computarizado y el óptimo adiestramiento del personal del Departamento de Cuentas por Pagar CAIP, se estará garantizando el mejor desempeño en sus funciones y las mismas generaran mayor producción y beneficios a la empresa.

### **Debilidades Internas:**

Según **Humberto Serna** (1997)

Se refiere a las actividades internas de gerencia, mercadeo, compra, finanzas, producción, investigación y desarrollo que limitan o inhiben el éxito general de una organización. Una industria debe tratar de seguir estrategias que efectivamente mejoren las áreas con debilidades internas. (Pág. 125).

## **DEBILIDADES.**

Actualmente en el Departamento de Cuentas por Pagar, el sistema INFORNET es lento y continuamente se cae la conexión del mismo, lo que acarrea retrasos en el proceso de tramitación de las órdenes de Compras y/o Servicios y la desactualización de los estados de cuentas de los proveedores; además de que los registros contenidos en su base de datos son fácilmente alterados, ya que el sistema que actualmente se utiliza es de una versión desactualizada y su funcionamiento es en red con la empresa AVECAISA, C.A, la cual pertenece al mismo dueño.

### **Amenazas Externas:**

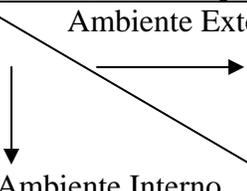
**Humberto Serna** (1997) Considera que las amenazas externas:

Estas consisten en tendencias económicas, sociales, políticas, tecnológicas y competitivas, así como hechos que son potencialmente dañinos para la posición competitiva presente o futura de una organización. (Pág.125).

## **AMENAZAS.**

Otras empresas representan gran amenaza para la empresa CAIP, ya que por poseer mejor sistema automatizado, menos retardo en los pagos, compra de materia prima cancelada al momento etc. Esto trae como consecuencia la pérdida de confianza de los proveedores y da como mejor opción en el mercado otras empresas del mismo ramo.

Tabla#2. Análisis de la Matriz de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) de la empresa CAIP.

 <p>Ambiente Externo</p> <p>Ambiente Interno</p>	Oportunidades	Amenazas
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Chequea y comprueba la coincidencia cronológica de cada factura por fecha de emisión para futuras cancelaciones.</li> <li>2. se verifica la actualización del sistema computarizado con respecto a los datos y los registros de cada comprador.</li> <li>3. Existen buenas relaciones entre los proveedores nacionales y extranjeros.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Entrega a distiempo de las facturas para el despacho de la materia prima o cancelación de servicios a los proveedores.</li> <li>2. Las cancelaciones se hacen más tediosas para los compradores.</li> <li>3. Ambiente de trabajo es hostil.</li> </ol>
Fortaleza	FO	FA
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. El analista registra, controla y vigila los movimientos generados en el sistema Infornet.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Al hacerle un seguimiento a los registro de manera continua (fortaleza interna) permite corregir cualquier problema nacional o internacional donde el mercado es más competitivo. (Oportunidad externa)</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. El analista estará pendiente de cualquier facturación por despachar o cancelar. En combinación con las posibles soluciones para el pago atrasado o en espera.</li> </ol>
Debilidades	DO	DA
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Retrasos e inconformidad en el pago generado por el sistema actual.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. La falta de habilidad técnica (debilidad interna) combinada con la demanda de un mejor</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Mal manejo de entrega de facturas y de cancelaciones (debilidad interna) en combinación</li> </ol>

2. Desactualización del registro y control de las Cuentas por Pagar.	servicio computarizado. (Oportunidad externa).	con proveedores poco confiables debido a los costos y al incumplimiento con las necesidades de la empresa. (Amenaza externa).
--	--	---

Fuente: La Autora.

En cuanto al ambiente interno las oportunidades más convenientes para la empresa CAIP serian tratar de que el sistema computarizado INFORNET más eficiente para así solventar el problema de los retrasos en la tramitación de órdenes, así como también las amenazas, la entrega a dis-tiempo de las debidas facturas y órdenes de pago a la secretaria para luego realizar el despacho de materia prima o cancelación de servicios a los proveedores.

La falta de entrega de documentación a la secretaria de manera ordenada y cronológica de las órdenes y facturas originales traerían como consecuencia la disparidad e incoherencia al momento de hacer los registros en el sistema computarizado para luego ser entregado al administrador para la debida cancelación de los servicios o de materia prima.

Por otra parte las fortalezas reinantes en cuanto al Departamento de Cuentas por Pagar CAIP, busca que el analista verifique que el sistema computarizado este actualizado con los datos y los registros de cada proveedor lo que facilitaría la verificación y el registro de cada una de las facturas emitidas y analizadas para futuras cancelaciones. Por cuanto la debilidad que posee la empresa CAIP es que el sistema actual, genera retrasos, ya que el mismo es sumamente lento y se cae, lo que acarrea retraso al momento de registrar las órdenes de compra o facturas.

Debido a dicha situación se toma como precaución hacer cada registro de manera posterior hasta que el sistema este en optimas condiciones para los oportunos registro.

### **CAPÍTULO III.**

## **ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN MATERIA DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA CAIP.**

Para efectuar el análisis de los procedimientos concernientes al Control Interno de las Cuentas por Pagar en la empresa CAIP, se aplicó un instrumento tipo cuestionario (ver anexos N° 5) al personal que labora en el Departamento sometido en estudio por está investigación, arrojando los siguientes resultados:

Tabla #3 De sectores que muestran los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del items consultado en el cuestionario: el personal que labora en el departamento tiene conocimiento de los procedimiento de las cuentas por pagar de la empresa caip

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	5	100
No	0	0
Total	5	100

Fuente: cuestionario aplicado al Personal que labora en el Departamento de Cuentas por Pagar de la Empresa CAIP.

Los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario, arrojó que el 100% del personal no tienen deficiencias sobre los procedimientos de las Cuentas por Pagar CAIP, donde no se detectan errores relacionados con el desconocimiento de los pasos y responsabilidades que debe cumplir cada trabajador en la tramitación y registro de las facturas de los proveedores, además de los abonos y cancelaciones respectivas.

Debido a que CAIP es una empresa de tránsito, donde Vargas (2003), señala que “Estos tipos de empresas surgen, mediante la fusión de varias organizaciones, los

cuales quedan operativos jurídicamente, pero su control administrativo pasa directamente a la empresa que la está absorbiendo...”

Ésta solamente se encarga de llevar el registro de bienes y/o servicios, para suministrar un listado ordenado de las cuentas por pagar a la empresa AVECAISA. C.A. con la finalidad de proceder a efectuar las cancelaciones y enviar las facturas originales al Departamento de Cuentas por Pagar CAIP, a fin de actualizar los estado de cuentas de los proveedores.

Tabla #4 De sectores que muestran los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del items consultado en el cuestionario: el proceso de recepción de las facturas y ordenes de compras genera retrasos para el registro de las cuentas por pagar

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	5	100
No	0	0
Total	5	100

Fuente: cuestionario aplicado al Personal que labora en el Departamento de Cuentas por Pagar de la Empresa CAIP.

El resultado reflejado en la Tabla N° 4, indica que el 100% de los trabajadores alegan que el proceso de recepción de facturas y ordenes de compra genera retrasos debido al gran volumen de movimientos que suministra el Departamento de Compra de la empresa AVECAISA, C.A., además del incumplimiento en la entrega de las facturas y ordenes de compras respectivas en los días establecidos para su recepción, lo que origina pérdida de tiempo, debido a que la secretaria tiene que rechazarlas y elaborar Notas de devoluciones explicando los motivos de su procesamiento.

Otra circunstancia que se presenta con mucha frecuencia, es que la secretaria, no aplica las normas y procedimientos eficientemente descritos en el capítulo II, originando retrasos para el registro en el sistema INFORNET, ya que

el analista detectó irregularidades en los soportes y por ende no se llevo a cabo su debido procesamiento y registro en el sistema antes señalado.

Tabla #5 De sectores que muestran los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del items consultado en la encuesta: el proceso de verificación de factura y ordenes de compra se detectan incoherencia en los datos contenidos en las misma

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	5	100
No	0	0
Total	5	100

Fuente: cuestionario aplicado al Personal que labora en el Departamento de Cuentas por Pagar de la Empresa CAIP.

El resultado reflejado en la Tabla N° 5, indica que el personal que labora en el Departamento de Cuentas por Pagar de la empresa CAIP, detecta que las copias de las facturas generalmente no coinciden con lo especificado en la Orden de Compra.

Esta situación genera el proceso de elaboración de nota de devolución por parte de la secretaria explicando las causas de su rechazo. Donde es entregado al mensajero de la empresa CAIP, para que sean llevadas junto con los soportes (copia de las facturas y órdenes de compra y/o servicios) al Departamento de Compra de la empresa AVECAISA, para que se efectúen las correcciones pertinentes y poder continuar con sus registros y posterior cancelación.

Este proceso de verificación y detección de incoherencias de los datos se realiza tanto en la recepción, como en la evaluación por parte del analista, remitiéndola este a la secretaria a la hora de presentarse diferencias entre la orden de compra y la factura del proveedor.

Tabla #6.de sectores que muestran los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del ítems consultado en el cuestionario: los registros de las cuentas por pagar se encuentran actualizado en el sistema infornet.

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	4	80
No	1	20
Total	5	100

Fuente: cuestionario aplicado al Personal que labora en el Departamento de Cuentas por Pagar de la Empresa CAIP.

Tomando en cuenta las respuestas recopiladas en el cuestionario aplicado al personal del Departamento de Cuentas por Pagar de la empresa CAIP, el 20% respondió No, debido a que el sistema INFORNET, es lento y tedioso para el momento de proceder al registro de las facturas y cancelaciones correspondiente a cada proveedor, repercutiendo en su desactualización, en cambio el 80% alegaron que se encuentra actualizado con las facturas que coincide con las ordenes de pagos, además de las cancelaciones realizadas con la comparación de la factura original.

Por tanto los estados de cuentas que lleva el proveedor generalmente no corresponden con lo controlado por el Departamento de Cuentas por Pagar, debido a los frecuentes errores detectados en el suministro de los soportes (copias de facturas y órdenes de compra y/o servicios) por parte del Departamento de compra de la empresa AVECAISA. Los cuales no son registrados hasta que se efectúen las correcciones pertinentes.

Tabla #7 De sectores que muestran los valores absolutos porcentuales de la evaluación del ítems consultado en el cuestionario: el personal que labora en el departamento de cuenta por pagar tiene acceso limitado al sistema infornet.

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	5	100
No	0	0
Total	5	100

Fuente: cuestionario aplicado al Personal que labora en el Departamento de Cuentas por Pagar de la Empresa CAIP.

Los resultados obtenidos en la tabla #7, el 100% de los encuestados respondieron si, debido a que el personal no puede acceder a los estados de cuenta de los proveedores y afectar cualquier modificación sin la necesidad de tener una clave para entrar a ciertos y determinados módulos. Además se debe solicitar la autorización al Departamento de Administración de CAIP, para tramitar el código del proveedor en caso de que el sistema no lo tenga registrado. Pero el INFORNET es muy lento y generalmente se cae el sistema.

Es por esto que existe cierta desconfianza en las operaciones efectuadas en el sistema computarizado, lo cuál se lleva paralelamente un libro físico donde se asientan cada transacción, cuya finalidad es de auditar los reportes que suministra el sistema INFORNET con el contenido en el libro y si existe alguna disparidad se procede a corregirlos antes de entregar el reporte al Departamento de Compra de AVECAISA, C.A, para que proceda con la tramitación los pagos respectivos.

Tabla #8 De sectores que muestran los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del ítems consultado en el cuestionario: el personal del departamento de cuentas por pagar caip, cumple con los días destinado a procesar los tipos de facturación.

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	5	100
No	0	0
Total	5	100

Fuente: cuestionario aplicado al Personal que labora en el Departamento de Cuentas por Pagar de la Empresa CAIP.

Los resultados obtenidos en la tabla #8, refleja que el 100% cumple con las normas establecida por el Departamento de Cuentas por Pagar de la empresa CAIP, debido a que el sistema computarizado INFORNET, está configurado para registrar y procesar la facturación, además de las cancelaciones respectiva en base al tipo de operación.

Por tanto las operaciones administrativas correspondientes a la recepción de las copias de las facturas con sus respectivas ordenes de compra y/o servicios suministrada por el Departamento de Compra de la empresa AVECAISA. C.A., y entregada a la secretaria del Departamento de Cuentas por Pagar CAIP, en su mayoría no corresponden a los días destinados para su revisión y posterior registro, lo que obliga a la secretaria a la elaboración de notas de Devolución y posteriormente enviarla con el mensajero de CAIP al Departamento de Compra, para que proceda a reenviar los soportes correspondiente a los días establecidos para su procesamiento.

Tabla #9 De sectores que muestran los valores absolutos y porcentuales de la evaluación del ítems consultado en el cuestionario: los estrictos controles llevados por el departamento de cuentas por pagar caip, afecta las relaciones con los proveedores.

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	5	100
No	0	0
Total	5	100

Fuente: cuestionario aplicada al Personal que labora en el Departamento de Cuentas por Pagar de la Empresa CAIP.

Los resultados obtenidos en la tabla #9, refleja que el 100% señala que los procedimientos de las Cuentas por Pagar, descrito en el capítulo II, afecta las relaciones con los proveedores, ya que el sistema y el libro físicos tienen registrados las facturas que guarda coincidencia con las ordenes de compra y/ o servicios, los cuales no concuerdan con los estados de cuentas llevados por los proveedores, esto es

por causa del retraso o los continuos errores en el suministro de los soportes por parte del Departamento de Compra de la empresa AVECAISA, C.A. Cuyas correcciones no se hacen en el momento y por ende el control de registro de las facturas a crédito llevado por el Departamento de Cuentas por Pagar CAIP tiene discrepancia con las deudas que llevan los proveedores

## CONCLUSIONES

Con el fin evaluar del Control Interno de las Cuentas por Pagar de la Compañía Anónima de Pesca (CAIP), se procedió a determinar su funcionamiento, mediante la aplicación de un instrumento tipo cuestionario cuyas respuestas permitieron efectuar los análisis que sirvieron de base para formular las siguientes conclusiones:

- En cuanto a la recepción de las copias de las facturas y órdenes de compras emitidas por el Departamento de Compra perteneciente AVECAISA, C.A., se presentaron con frecuencia disparidad e incoherencias en los datos, lo que origino que el Departamento de Cuentas por Pagar CAIP procediera a devolverlas, generando retrasos en el proceso de registro y actualización del sistema computarizado INFORNET.
- El proceso de recepción de facturas y soporte suministrado por el Departamento de Compra AVECAISA, C.A., al Departamento de Cuentas por Pagar CAIP, son entregadas los días que no corresponden con su procesamiento (Lunes: Factura de Proveedores y Contratista, Miércoles: Medicina, Firmas Personales y Viernes: Servicios Básicos), lo que ocasiona perdida de tiempo.
- El sistema computarizado INFORNET se encuentra desactualizado, debido a que no se pueden registrar las facturas y cancelaciones suministradas por el Departamento de Compra AVECIASA, a causa de errores en datos o por que las mismas son suministradas en los días no previstos para su tramitación.
- El Departamento de Administración de Cuentas por Pagar CAIP, procede a tramitar los pagos de las facturas que tienen registrados en el sistema

computarizado INFORNET, los cuales no coinciden con los estados de cuentas llevados por los proveedores, esta situación ocasiona conflictos entre CAIP – Proveedores llegando al extremo de suspender los créditos hasta tanto no se salden las deudas por ellos adquiridas.

## RECOMENDACIONES

Una vez finalizada la presente investigación y formulada las conclusiones del mismo, se señalan a continuación una serie de recomendaciones que le permitirán a la empresa CAIP optimizar el proceso del Control Interno Cuentas por Pagar, las cuales se detallarán a continuación:

- Coordinar con el Departamento de Compra de AVECAISA, los procesos de suministro de facturación y soportes para que sean verificados antes de ser llevado al Departamento de Cuentas por Pagar CAIP, a fin de evitar su rechazo, pérdida de tiempo y desactualización en el sistema computarizado INFORNET.
- El Departamento de Compra de AVECAISA, debe respetar las normativas con relación a los días para la tramitación de las Órdenes de Compra y de Facturas, que se rigen en el Departamento de Cuentas por Pagar de CAIP, con respecto a la recepción de las facturas correspondientes a los días destinados para cada tipo de movimiento de lo contrario se seguirán presentando Devoluciones y desactualizaciones del sistema computarizado INFORNET.
- El Sistema computarizado INFORNET, deberá crear restricciones en los módulos, con el propósito de aumentar la seguridad lógica y evitar el acceso del personal a los registros que no le corresponden manipular según su cargo y responsabilidad dentro del Departamento de Cuentas por Pagar CAIP, o en su defecto implementar otro para que se pueda interconectar con el sistema que maneja el Departamento de Compra AVECAISA y así optimizar el proceso de registro, tramitación y pago de las facturas por pagar.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arias, F. (2006). El Proyecto de Investigación. Editorial EPISTEME, C.A Caracas.
- Catácora, G (1999). Análisis de los procesos administrativos de las sociedades anónimas. Editorial McGraw - Hill Interamericana, S.A. España.
- Fernández, P (2003). Los Proceso Administrativos de las compañías anónimas. Editorial McGraw - Hill Interamericana, S.A. Bogotá
- González, P (2005), Estudio del Sistema Administrativo para el manejo del control interno de las Cuentas por Pagar de la Empresa SIPRON.CA. Tesis de grado no publicada. Universidad Central de Venezuela.
- Harrington, J. (1989). Procedimientos administrativos de las empresa para su funcionamiento y operatividad optima. Fundación Sypal. Caracas.
- Hernández, H (2002), Procedimientos Administrativos de las Cuentas por Pagar. Editorial Trillas. Buenos Aires.
- Hernández, J. (2005), Importancia de los controles interno de una organización, editorial Episteme. Caracas.
- Hernández, J (2003), Las Cuentas por Pagar, causas y consecuencias. Editorial McGraw - Hill Interamericana, S.A. Bogotá
- Hurtado, J. (2000). Metodología de la Investigación Holística. Fundación Sypal. Caracas.

- Rodríguez, G (2005). Procesos administrativos de control interno de las empresas, editorial Mc Graw - Hill Interamericana, S.A. Bogotá.
- Rodríguez, H. (2003), El Proceso de control interno de las empresas, instituciones y organismos .Editorial Mc Graw – Hill Interamericana, S.A. México.
- Rosemberg, W (1999). Los Procesos Administrativos de las Cuentas por Pagar. Editorial McGraw - Hill Interamericana, S.A. España.
- Semm, Q. (1990). Impacto de las Cuentas por Pagar en las Sociedades Anónimas. Editorial McGraw - Hill Interamericana, S.A. Bogotá.
- Stoner, R (1996), Procedimientos Administrativos de Cuentas por Pagar, Editorial McGraw - Hill Interamericana, S.A. Bogotá.
- Trujillo, M (2002). Evaluación del Control Interno de las Cuentas por Pagar de la empresa CONVALVIN, C.A. Tesis de grado no publicada. Universidad del Zulia.
- Wenz, R. (1997). Administración Estratégica. Editorial McGraw-Hill Interamericana, S.A. Bogotá. 3ª Edición.
- Serna, H. (1997). Gerencia Estratégica. Editorial 3ª Editores Santa Fe de Bogota. 5ª Edición.

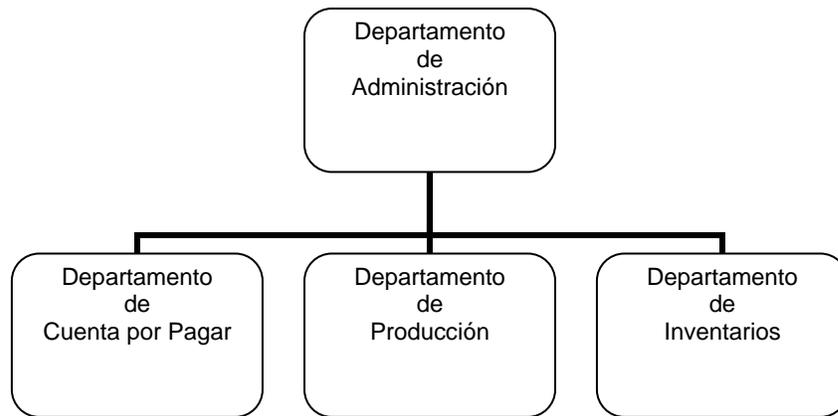
Monrrisey, G. (1997) Pensamientos Estratégicos. Editorial McGraw –Hill

Interamericana, S.A. Bogotá. 4ª Edición.

# ANEXO

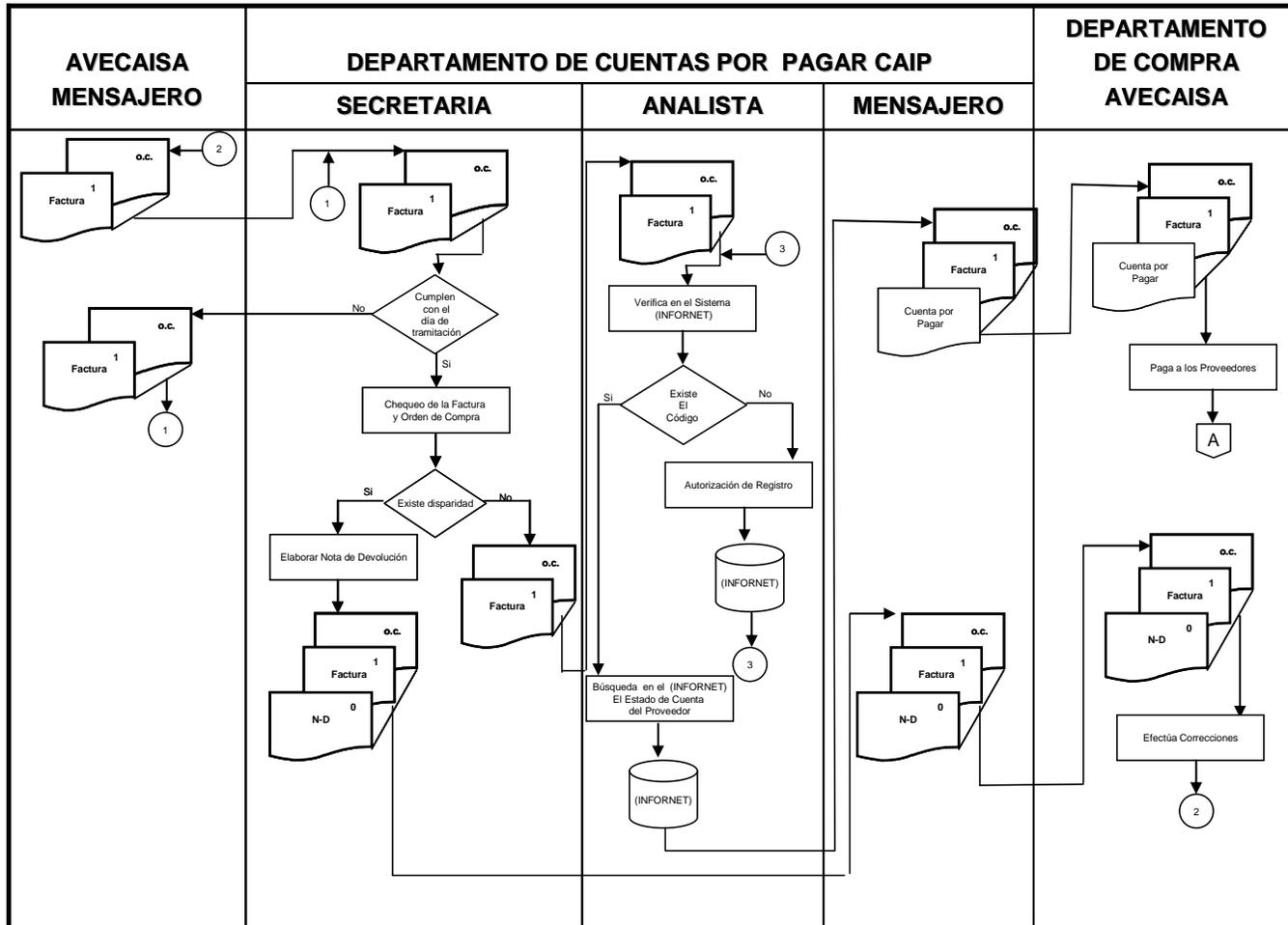
## Anexo N° 1

### Estructura Organizativa de la Empresa CAIP

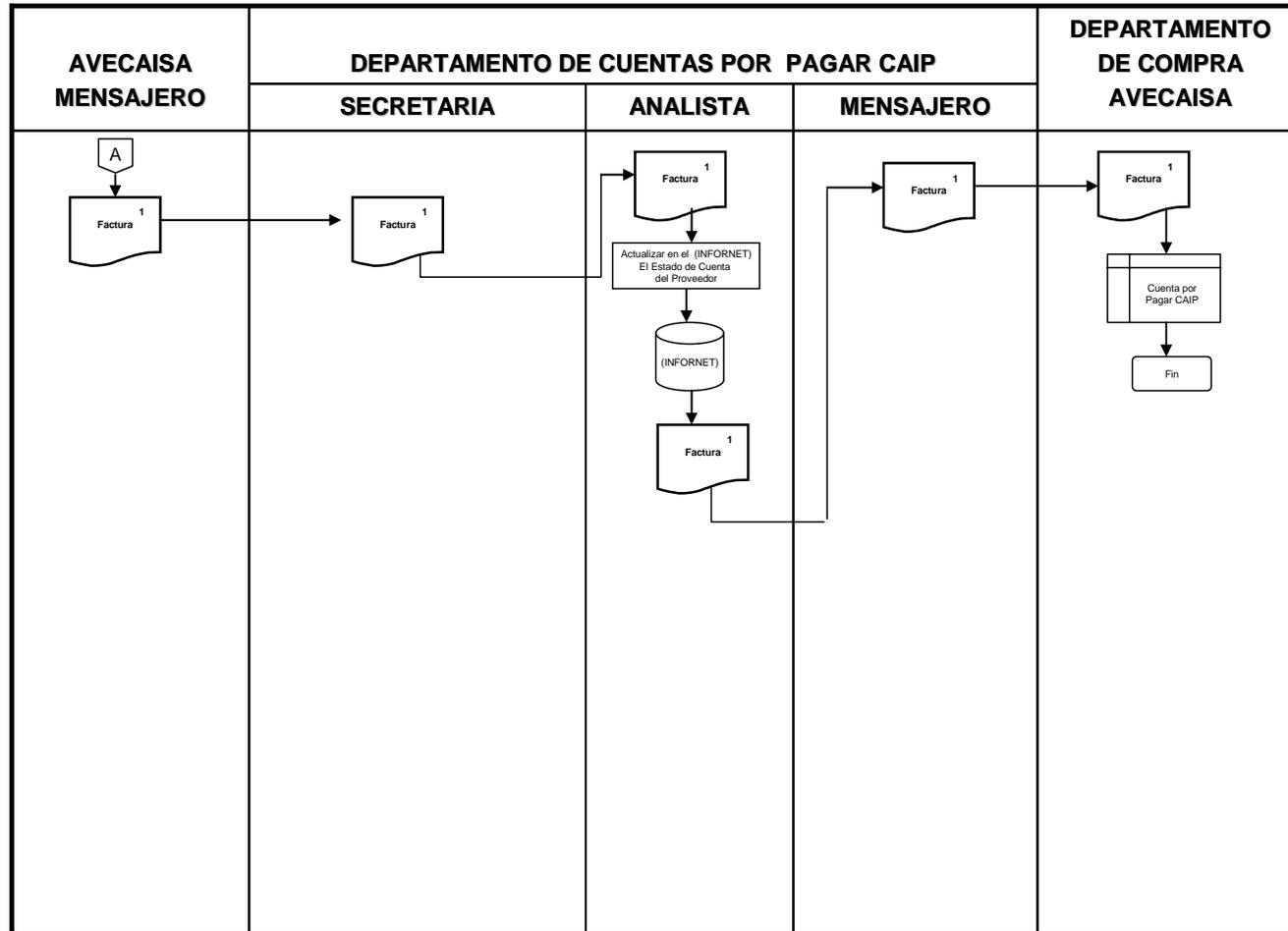


Fuente: CAIP.

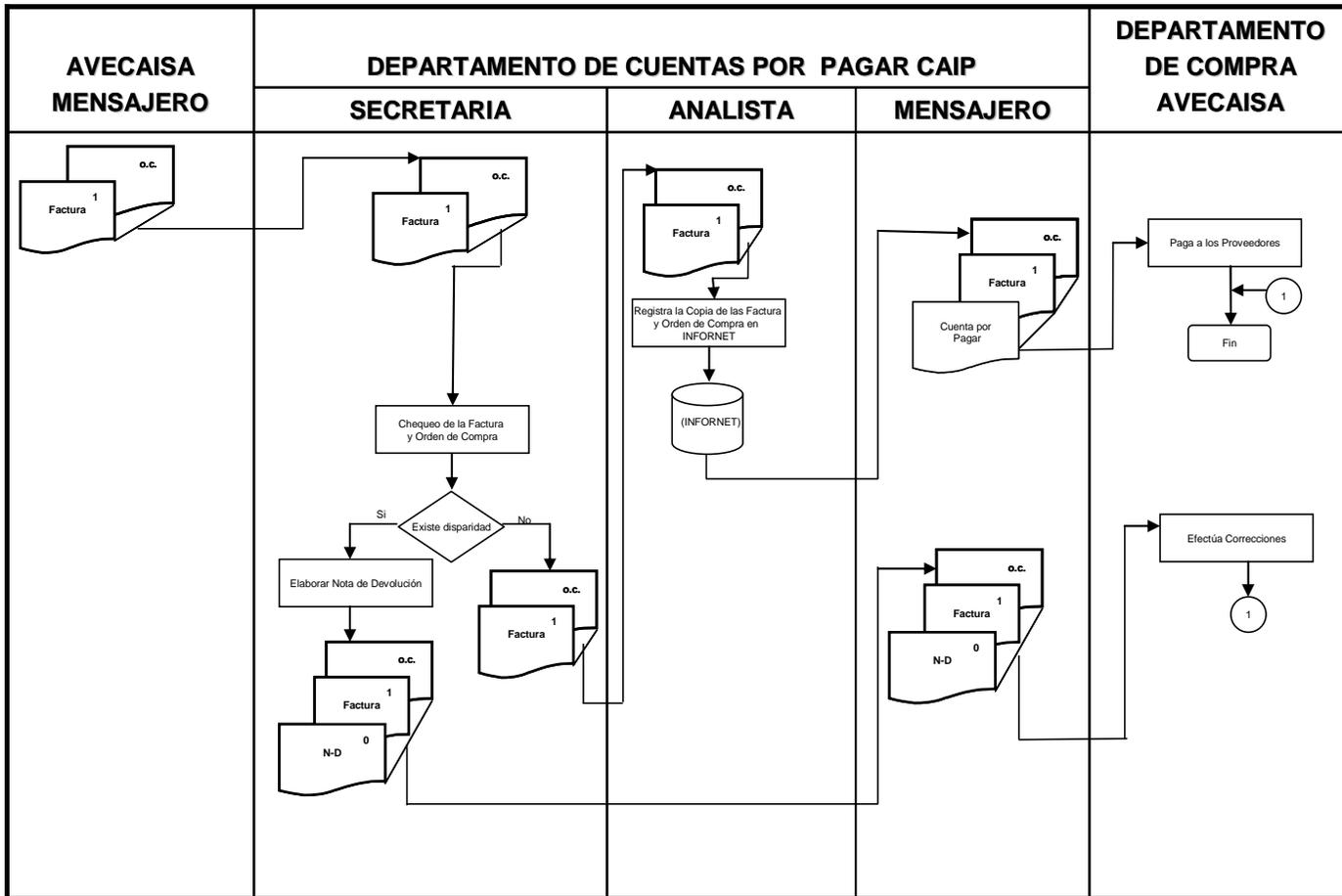
## ANEXO Nº 2 DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA CAIP



**CONTINUACIÓN ANEXO Nº 2**  
**DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA CAIP**

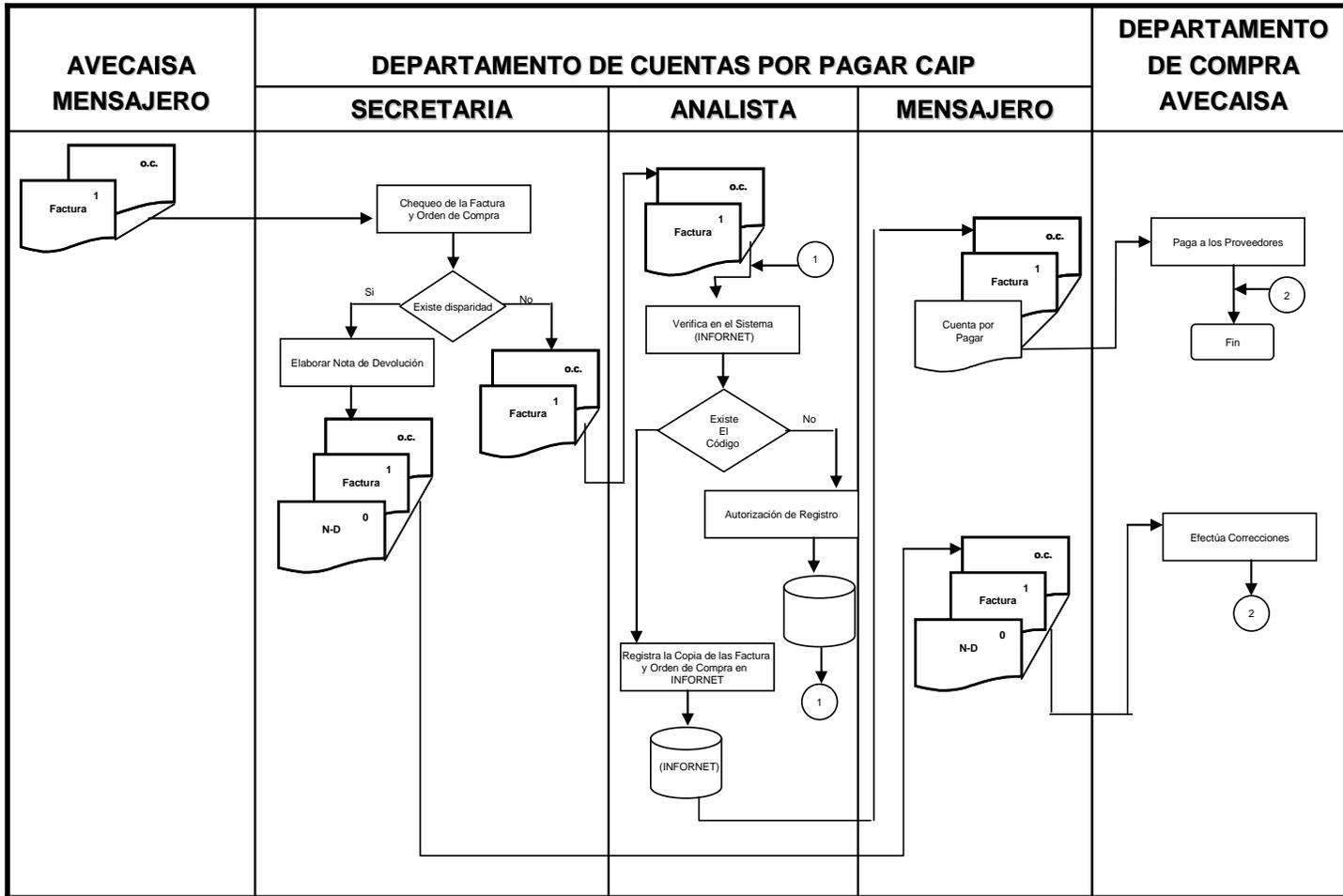


**ANEXO Nº 3**  
**Recursos humanos, técnicos y financieros**  
**utilizados en el proceso de Cuentas por Pagar**



## ANEXO Nº 4

### Los procedimientos que se aplican en las Cuentas por Pagar CAIP





UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE SUCRE  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN

**CUESTIONARIO**

El instrumento que se presenta a continuación tiene por finalidad dar respuesta a una serie de interrogantes que permitirá analizar la gestión en el Departamento de cuenta por pagar CAIP.

Cabe destacar, que la información suministrada será utilizada con fines académicos y estrictamente confidenciales. Por lo tanto, se agradece su valiosa colaboración y aporte que pueda brindar a fin de llevar a feliz término este trabajo de investigación.

Instrucciones para el llenado del cuestionario:

1. lea cuidadosamente las preguntas antes de responder
2. al contestar, hágalo con la mayor objetividad y sinceridad
3. se presenta una serie de preguntas cerradas y de selección
4. señale con una X la respuesta que está de acuerdo a su opinión
5. no deje ninguna pregunta sin contestar

1. El personal que labora en el departamento tiene conocimiento de los procedimientos de las cuentas por pagar de la empresa CAIP.

Si No

2. El proceso de recepción de las facturas y órdenes de compras genera retrasos para el registro de las cuentas por pagar.

Si No

3. El proceso de verificación de factura y órdenes de compra se detectan incoherencia en los datos contenidos en las mismas.

Si No

4. Los registros de las cuentas por pagar se encuentran actualizados en el sistema INFORNET.

Si No

5. El personal del departamento de cuenta por pagar CAIP, cumple con los días destinado a procesar los tipos de facturación.

Si No

6. Los estrictos controles llevados por el departamento de cuentas por pagar CAIP, afecta las relaciones con los proveedores.

Si No

## Hoja de Metadatos

para Tesis Y Trabajo de Ascenso- 1/5

Título	Evaluación del Control Interno de las Cuentas por Pagar de la compañía anónima de pesca (CAIP) en el periodo, 2007.
Subtítulo	

Autor (es):

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Padrón Alcalá Mary Cruz	CVLAC	10.950.406
	e-mail	Mcpadronalcala@gmail.com
	CVLAC	
	e-mail	
	CVLAC	
	e-mail	

Palabras o frases claves:

Control Interno, Cuentas por Pagar, procedimiento, facturación, evaluación,
Orden de compra.

Hoja de Metadatos para Tesis Y Trabajo de Ascenso- 2/5

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Subárea
Ciencias Administrativas	
	Administración

Resumen (abstracto):

La empresa en estudio es la Compañía Anónima de Pesca ( CAIP) a la cual se le hará una evaluación del Control Interno de las Cuentas por Pagar debido a que es importante que las empresas posean un Control Interno que satisfaga sus compromisos ante terceros, por tal motivo se realizó la investigación, a fin de optimizar sus operaciones y transacciones comerciales, mediante la utilización de cuestionarios que fueron aplicados a los trabajadores que laboran en el Departamento de Cuentas por Pagar CAIP. Cuyos resultados permitieron encontrar debilidades en dicho Departamento como fallas en la recolección de facturas, cancelación a tiempo a los proveedores de materia prima, sistemas computarizados desactualizados, todas y cada una de las debilidades encontradas da validez para un análisis e interpretación bien documentada que ayudaran a la realización de la investigación y a dar respuesta al problema en estudio.

Hoja de Metadatos para Tesis Y Trabajo de Ascenso- 3/5

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	Rol / Código CVLAC / e-mail	
Katy Schinzano.	Rol	CA <input type="checkbox"/> AS <input checked="" type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLA	
	e-mail	katyschinzano@hotmail.com
	e-mail	
Rosa Guzmán.	Rol	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLA	
	e-mail	Rosaguzman201253@gmail.com
	e-mail	
Zonia Velásquez.	Rol	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLA	
	e-mail	zoniaestherv@yahoo.es
	e-mail	

Fecha de discusión y aprobación:

Año Mes Día

2009	05	22
------	----	----

Lenguaje: Spa

Hoja de Metadatos para Tesis Y Trabajo de Ascenso- 4/5

Archivo (s):

Nombre de archivo	Tipo MIME
Tesis. Mary Cruz Padrón Alcalá.	Word Doc.

Alcance:

Especial: Universal (Opcional)

Temporal: Intemporal (Opcional)

Título o Grado asociado con el trabajo: Licenciado en Administración

Nivel Asociado con el Trabajo: Licenciado

Área de Estudio: Administración

Institución (es) que garantiza (n) el Título o Grado

Universidad de Oriente, Núcleo de Sucre

**Hoja de Metadatos para Tesis Y Trabajo de Ascenso- 5/5**

**Derechos:**

El autor garantiza en forma permanente a la Universidad de Oriente el derecho de archivar y difundir, por cualquier medio el contenido de este Trabajo especial de Grado. Esta difusión será con fines estrictamente científica y educativa. Los autores se reservan el derecho de propiedad intelectual así como todos los derechos que pudieran derivarse de Patente Industriales y Comerciales.

---

---

---

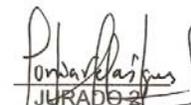
---

---

  
**AUTOR**  
Mary Cruz Padrón Alcalá.  
C.I. 10.950.406.

  
**ASESOR ACADÉMICO**  
Katy Schinzano  
C.I. 10.954.141

  
**JURADO 1**  
Rosa Guzmán  
C.I. 4.022.492

  
**JURADO 2**  
Zonia Velásquez  
C.I. 11.855.568

POR LA SUBCOMISIÓN DE TESIS

  
**Luisa Mago**

