



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

**CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN
DE LAS CUENTAS POR PAGAR
EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A
BARINAS. ESTADO BARINAS.**

Kerlyz Michell Jara Velasco
C.I V- 30.610.181
Javianni Ramírez Guillen
C.I V- 30.432.108
Tutora: Dra. María Isabel Hernández
C.I.Nº V- 13.325.506

Barinas, mayo 2025



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

**CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN
DE LAS CUENTAS POR PAGAR
EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A
BARINAS. ESTADO BARINAS.**

Kerlyz Michell Jara Velasco
C.I V- 30.610.181
Javianni Ramírez Guillen
C.I V- 30.432.108
Tutora: Dra. María Isabel Hernández
C.I.Nº V- 13.325.506

Barinas, mayo 2025



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA

ACTA DE EVALUACION FINAL DE TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurados Evaluadores según Resolución N° CAPCSyE/03/2025, Fecha 31/03/2025, Acta 001 Ordinaria, Punto N° 34, hoy 08/07/2025, reunidos en el Bnas II Pabellón 9 Aula A1, se dio inicio al acto de presentación oral y publica del Trabajo de Aplicación titulado CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A BARINAS. ESTADO BARINAS, Presentado por los Bachilleres: Kerlys Michell Jara C.I: 30.610.181 y Javianni Ramírez C.I: 30.432.108, a los fines de cumplir con el requisito legal para optar al Grado Académico de Licenciado en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas y respuestas, de acuerdo con lo establecido en las normas para la elaboración y presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y nombres	C.I.N°	30% (Aula)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Kerlys Michell Jara	30.610.181	30	50	20	100	5
Javianni Ramírez	30.432.108	30	50	20	100	5

Se emite la presente acta y queda asentada en Subprograma de Contaduría Pública, a los 08 días del mes de Julio del Año 2025.

Observaciones:

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I.	Firma
Tutor	María Isabel Hernández		
Jurado	Diego Montenegro	11.185.875	
Jurado	QUINERO VICTOR	10617649	





**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
SUBPROGRAMA CONTADURÍA
APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, **Maria Isabel Hernández**, titular de la cédula de identidad N° V-13.325.506, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado: **CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A. BARINAS. ESTADO BARINAS**, presentado por las bachilleres: Kerlyz Michell Jara Velasco, titular de la cédula de identidad N° 30.610.181 y Javianni Ramírez Guillen, titular de la cédula de identidad N° 30.432.108, respectivamente, para optar al Título de Licenciada en Contaduría Pública, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

Asimismo, me comprometo como tutor a estar presente en la defensa del Trabajo de Aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin.

En la ciudad de Barinas, a los 02 días del mes de junio de 2025.

Datos del Tutor

Teléfono: 0424.5813264

E-Mail: hernandezmariaisa@yahoo.com

Dra. Maria Isabel Hernández
C.I. 13.325.506



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

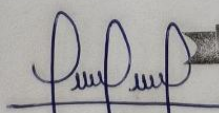
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, Omar Troudi Abo Hassoun, venezolano, mayor de edad, titular de la cédula de identidad N° V-18.856.310, en mi condición de gerente de finanzas de la empresa "FERRETROMAR 1, C.A". Se hace constar por medio de la presente que las bachilleres: Javianni Ramirez Guillen de C.I: 30.432.108 y Kerlyz Michell Jara Velasco de C.I: 30.610.181, autoras del trabajo de aplicación titulado. CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A, BARINAS ESTADO BARINAS, año 2024, siendo la tutora la Prof. María Isabel Hernandez C.I: 13.325.506, para optar el título de Licenciadas en Contaduría Pública que otorga la Universidad Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora", certifico que las estudiantes antes mencionadas realizaron su trabajo de aplicación en esta empresa, institución u organización.

En Barinas a los siete días del mes de Mayo de 2025.



Gerente de Finanzas

Dirección: Calle Mérida entre montilla y libertad local N°. s/n, sector centro Barinas,
Barinas zona postal 5201.

Teléfono: 0424-5524986

Dedicatória

Dedico mi trabajo de Grado a Dios por enseñarme el camino para poder concretar mi carrera, su guía, sabiduría y fuerza me han permitido superar los desafíos y llegar hasta aquí, este logro es el reflejo de su amor y apoyo constante, a mis padres, por haber estado a mi lado en cada paso en mi carrera, gracias a mi hijo por entender que, durante el desarrollo de esta tesis, fue necesario sacrificar situaciones y momentos a su lado para así poder completar exitosamente mi trabajo académico. Agradezco cada una de tus sonrisas y tus muestras de cariño hacia mí. Todos mis esfuerzos han valido la pena porque has estado a mi lado, iluminándome con tu amor, estoy muy orgullosa de ser tu madre.

Javianni Ramírez Guillen

En primer lugar le agradezco a Dios por haberme guiado hasta aquí. Por su amor y su sabiduría, este logro quiero dedicárselo a mis padres por enseñarme lo importante que es forjar el camino de la educación y superarme cada vez más como persona, por ser mis ejemplos para superar mis miedos y hacerme creer que cada meta que me proponga la logré. Y en especial quiero dedicar este logro a mí abuela María, quién en vida se encargó de enseñarme, ayudarme y apoyarme, Ella lo soñó y hoy es mi realidad, este proyecto está dedicado a ellos, las personas que más me han influenciado en mi vida, dándome los mejores consejos, guiándome y haciéndome una persona de bien.

Kerlyz Michell Jara Velasco

Agradecimiento

A los profesores de la Unellez, |siempre con visión de excelencia brindándonos aportes metodológicos para la presentación de trabajos científicos con una perspectiva futurista. Nuestro más profundo agradecimiento y a todas aquellas personas que estuvieron allí dándonos motivación e inspiración.

A nuestra tutora: Por su esmero, dedicación, constante seguimiento al uso de las normas metodológicas para la presentación de una investigación científica de alto nivel, siempre con palabras motivadoras, suministrándonos sus conocimientos, trayectoria y experiencia.

A todos muchas gracias.

Índice General

Introducción.....	14
CAPITULOS	
I El Problema.....	16
Planteamiento y formulación del problema.....	16
Objetivos de la investigación.....	23
Objetivo general.....	23
Objetivos específicos.....	23
Justificación de la investigación.....	24
Alcance y delimitación.....	25
II Marco Teórico o Referencial.....	26
Antecedentes de la investigación.....	26
Breve reseña histórica del ámbito social objeto de estudio.....	32
Bases teóricas.....	33
Control Interno.....	34
Gestión de Pagos.....	42
Bases legales	47
Definición de Términos Básicos.....	49
Sistema de variables.....	50
Operacionalización de las variables.....	51
III Marco Metodológico.....	52
Enfoque o paradigma de investigación.....	52
Tipo de investigación.....	53
Diseño de la investigación.....	53
Población y muestra.....	54

Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	55
Valides y Confiabilidad	56
Técnica de Procesamiento y análisis de la Información.....	56
IV Análisis de la	
información.....	59
Conclusiones y Recomendaciones	90
Referencias.....	93
Anexos.....	97

Lista de Cuadros

Cuadro	pp.
1. Operalización de Variables.....	51
2. Está comprometido con las funciones que realiza	60
3. Sigue lineamientos según la estructura organizativa de la empresa	62
4. Es puntual en la entrega de las asignaciones	64
5. Conoce el nivel de responsabilidad y hasta donde llegan sus funciones	66
6. Conoce la misión, visión y objetivos de la organización y su actuación laboral se fundamenta en ello	68
7. Identifica los riesgos asociados a la actividad que desempeña	70
8. Los trámites que realiza en sus funciones los considera burocráticos	72
9. Considera la transparencia como una premisa fundamental en las funciones establecidas	74
10. Conoce y cumple con los manuales de procedimientos	75
11. Conoce y cumple con las normas de control interno de la organización	77
12. Suministra la información requerida de forma oportuna	78
13. Entrega los informes asociados a sus funciones de forma clara y precisa. ..	79
14. Cumple con las decisiones emanadas por el nivel supervisorio correspondiente.....	80
15. Realiza las acciones correctivas a que haya lugar con celeridad	81
16. Existe supervisión continua en las funciones que realiza	82
17. Se evalúa de forma permanente los procesos	83
18. Existen mecanismos de control en la función que desempeña	84
19. Considera las políticas de pagos efectiva.....	85

20. Considera el proceso de pagos eficiente en relación al pago de las facturas y su vencimiento.....	86
21. Se realiza seguimiento al histórico de las cuentas y efectos por pagar.....	87
22.El control de pagos es eficiente.....	88
22. Mantiene soporte o documentos sustentadores de las transacciones u operaciones que realiza	89

Lista de Gráficos

Gráficos	pp.
1. Está comprometido con las funciones que realiza	60
2.Sigue lineamientos según la estructura organizativa de la empresa	62
3.Es puntual en la entrega de las asignaciones	64
4.Conoce el nivel de responsabilidad y hasta donde llegan sus funciones	66
5.Conoce la misión, visión y objetivos de la organización y su actuación laboral se fundamenta en ello	68
6.Identifica los riesgos asociados a la actividad que desempeña	70
7.Los trámites que realiza en sus funciones los considera burocráticos	72
8.Considera la transparencia como una premisa fundamental en las funciones establecidas	74
9.Conoce y cumple con los manuales de procedimientos	75
10.Conoce y cumple con las normas de control interno de la organización	77
11.Suministra la información requerida de forma oportuna	78
12.Entrega los informes asociados a sus funciones de forma clara y precisa ..	79
13.Cumple con las decisiones emanadas por el nivel supervisorio correspondiente.....	80
14.Realiza las acciones correctivas a que haya lugar con celeridad	81
15.Existe supervisión continua en las funciones que realiza	82
16.Se evalúa de forma permanente los procesos	83
17.Existen mecanismos de control en la función que desempeña	84
18.Considera las políticas de pagos efectiva.....	85
19.Considera el proceso de pagos eficiente en relación al pago de las facturas y su vencimiento.....	86

20.Se realiza seguimiento al histórico de las cuentas y efectos por pagar.....	87
21.El control de pagos es eficiente.....	88
22.Mantiene soporte o documentos sustentadores de las transacciones u operaciones que realiza	89

**CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN
DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A.
BARINAS. ESTADO BARINAS**

El objetivo fundamental de esta investigación fue el de analizar el control interno como herramienta de gestión de las cuentas por pagar en la empresa Ferrotromar 1 C.A, Barinas. Estado Barinas. El estudio estuvo enmarcado dentro de la metodología del paradigma cuantitativo, el diseño fue de tipo descriptivo, no experimental, de campo, como instrumento para la recolección de la información se utilizó el cuestionario, el cual se validó por juicio de expertos, demostrándose su confiabilidad por el método Alfa de Cronbach de 0,97 altamente confiable, para la investigación se tomó como muestra a 5 trabajadores. Las conclusiones más relevantes son: se determinó que el control interno no se está cumpliendo de forma óptima en la organización, asociado a la baja efectividad de los métodos y procedimientos que tiene implantados en la gestión de pagos, la reducida obtención de información financiera, así como la falta de seguimiento y cumplimiento en el pago oportuno a proveedores, se recomienda mejores prácticas en el control interno que garanticen el cumplimiento de las metas planificadas.

Palabras Clave: Control interno, pagos, efectividad.

El control interno es un pilar fundamental en la salvaguarda de los recursos de una organización, el éxito empresarial está supeditado a la efectividad de los procesos, en este sentido el control interno permite promover, optimizar y transparentar la gestión, así como la calidad del servicio que brinda al cliente. Precautelar los recursos económicos y activos evitando de esta manera la pérdida, deterioro y mal uso de los mismos, aplicando la normativa vigente y los reglamentos internos en todas sus actividades, promoviendo las buenas prácticas (Estrada, 2010).

Para Celi de la Torre (2019) “el control interno está orientado a cumplir con la normativa vigente, así como a promover eficiencia garantizando de esta manera la veracidad y oportunidad de la información, en base de ello, tomar los correctivos pertinentes que se presenten en la gestión administrativa. En este orden de ideas, la importancia del control interno radica en el resguardo de los recursos de la organización, evitando pérdidas por fraude o negligencia, así mismo detectar las desviaciones que se presenten y que puedan afectar al cumplimiento de las metas.

Por consiguiente, esta investigación tiene como objetivo, Analizar el control interno como herramienta de gestión de las cuentas por pagar en la empresa Ferrotromar 1 C.A, Barinas. Estado Barinas. En este sentido, se hace de suma preponderancia conocer el control interno en la gestión de cuentas por pagar en la organización objeto de estudio. En tal sentido, el presente trabajo de aplicación consta de cinco capítulos.

En el capítulo I se enfocó El Problema, que surge de una serie de interrogantes que se planteó los investigadores y que fueron satisfechas, el capítulo le permite al lector de la investigación conocer la descripción de los elementos que se considera participaron de la

situación problemática sometida a análisis, el contexto donde se desarrolló, la importancia del estudio y la relevancia del mismo.

El capítulo II se refiere al Marco Teórico o Referencial en el cual se desarrolló los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, bases legales y términos básico, el mismo presenta como el estudio del problema es insertado en un cuerpo teórico acerca del tema a investigar, orientando el sentido de la investigación y la operacionalización de las variables estudiadas.

En el capítulo III se hace referencia al Marco Metodológico integrado por el enfoque o paradigma de investigación, tipo de investigación, diseño, población, técnicas e instrumentos de recolección de información y las técnicas de procesamiento y análisis de la información. En el capítulo IV se presentan el análisis de resultados, donde se procesa e interpreta toda la información del estudio, en donde se expone de manera ordenada y comprensible la situación actual de la empresa, estableciendo la información requerida que facilitará el proceso de gestión de inventario.

El capítulo V se refiere a las Conclusiones y Recomendaciones, en donde las conclusiones reflejan los constructos teóricos los cuales exponen aquellos datos confirmatorios o limitaciones finales de la investigación, es decir, son las ideas de cierre de la investigación ejecutada a fin de colaborar con el acervo académico y las recomendaciones condensan aquellas sugerencias que se originaron durante el proceso de realización del estudio y que no se incluyeron como parte del texto final, dichas sugerencias tienen que ver con diversos aspectos relacionados con tema estudiado.

Capítulo I El Problema

Planteamiento y Formulación del Problema

El control interno, tal y como se manifiesta en la actualidad, era desconocido en épocas remotas, sin embargo, queda clara la existencia del control en respuesta a las necesidades impuestas por los diferentes modos de producción que antecedieron al capitalismo. En este contexto, el control interno se manifiesta desde la comunidad primitiva de forma rudimentaria, como forma inicial de la sociedad, y posteriormente con el surgimiento de la división social del trabajo y del intercambio mercantil, los ancianos de las gens y los jefes de las tribus, poco a poco empezaron a apropiarse de una parte de la riqueza social utilizando el control como instrumento en función de sus intereses.

Investigadores como Collins y Valin (1979) afirman que: “la noción de control interno es tan antigua como la contabilidad, destacando el año 1280, siendo Papa Nicolás II, quien hacia levantar por su notario, un duplicado de todas las recaudaciones y de los pagos, con el fin de verificar la exactitud y el rigor del trabajo de sus propios administradores”. (p. 198). Por otra parte, se plantea que los romanos cumplían en aquellas épocas tan antiguas uno de los requisitos inherentes a todo sistema de control interno en la actualidad, como el de la división de responsabilidades, mientras que la autorización de los gastos y de los impuestos era responsabilidad del senado romano, los fondos eran custodiados por los administradores de la asamblea legislativa.

Por su parte, fue el mecanismo feudal de producción, que alcanzó su máxima prosperidad en los siglos XIV y XV, a medida que se fueron desarrollando las relaciones mercantiles y monetarias, la hacienda feudal se fue incorporando más y más a la rotación del mercado. Al comprar objetos de lujo y artículos de los artesanos, los señores feudales

tenían creciente necesidad de dinero, por lo que les era conveniente pasar a los campesinos del sistema de la economía terrateniente, a la economía tributaria, al pago de la renta en dinero.

En este orden de ideas Cañibano (1983) indica que: “es en la época de los Médicis, en el siglo XV, fue cuando se introdujo el control sobre las cantidades de materias primas puestas en fase de fabricación cotejando las cantidades suministradas a cada puesto de trabajo con las unidades fabricadas”. (p. 337), por consiguiente, el control no tenía más objetivo que limitar el riesgo de errores y fraudes, manteniéndose este enfoque hasta finales del siglo XIX.

En este contexto Pérez (2010) afirma que: “es alrededor del siglo XVI cuando se evidencia el debilitamiento del feudalismo, los burgos pasan a dominar la vida económica, básicamente en el comercio y la artesanía, se desarrolla entonces la clase burguesa” (p.92), el autor enfatiza que es allí donde se inicia el control a la banca, el seguro, el tráfico marítimo y la incipiente industria. Es el despegue de un gran desarrollo en las actividades comerciales e industriales y de muchas otras actividades, dentro de las cuales se encuentra la contaduría pública.

En el desarrollo de esta profesión en el mundo tuvieron gran incidencia las convulsiones económicas y financieras que se suceden en la humanidad en el siglo XVIII a raíz de la revolución industrial y después de esta que alcanza hasta el siglo XIX, situaciones que demandaron de hombres especializados en problemas económicos, financieros, contables y de control interno en las organizaciones. En este contexto, es con la llegada de la revolución industrial donde se inició la etapa caracterizada por el desarrollo de máquinas de vapor y energía hidráulica, que impulsaron en gran medida los

sistemas de producción, entonces se requería de grandes cantidades de personal, nuevos sistemas de distribución y comercialización, dando lugar al requerimiento y contratación de trabajadores, la división de las tareas, empleo de recursos materiales y tecnológicos (maquinarias y equipos).

Considerando lo anteriormente expuesto, es bajo este enfoque que el control pasó a ser ejercido sistemáticamente como parte de la administración, por tratarse de organizaciones productivas y económicas, en las cuales debían de compartirse expectativas, desarrollar habilidades, establecer reglas, y fundamentalmente salvaguardar los recursos, a efecto de generar mayor valor de las inversiones y capitales. De esta manera, investigadores como Taylor en (1911) fue considerado pionero en la estandarización y establecimientos de normas de conducta, así mismo formuló cuatro (4) principios propios de la administración, incluyendo al principio de control, planteando que el trabajo del personal solo se realiza de acuerdo a las normas establecidas, y este necesita ser vigilado para que se cumplan las instrucciones aprobadas.

Por su parte Fayol (1916) considerado el impulsor de la teoría clásica de la administración, enunció las seis (6) funciones básicas de una empresa, reconoció las funciones administrativas, conceptuando a la administración, como la integración de acciones de planeación, organización, dirección, coordinación y control, conceptuando a este último como la operación de comprobar que las operaciones se cumplan conforme a lo planificado, en el fondo de tales proposiciones encontramos la esencia general del control.

En este orden de ideas, el control interno es fundamental para mejorar los procesos en las organizaciones, mediante la identificación y reajuste en los procedimientos aplicados, es útil en la toma de decisiones gerenciales, debido a que permite establecer parámetros totalmente eficientes y eficaces para el crecimiento de la compañía. Un

sistema de control interno robusto tiene como objetivo salvaguardar los activos físicos y la información para que no sean accedidos ni utilizados por personal no autorizado. Por consiguiente, el control interno requiere el desarrollo y mantenimiento de procesos y registros que generen información oportuna, relevante y fiable y que garanticen el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas internas aplicables, el cual reduce la posibilidad de que se produzcan errores o lagunas significativas por parte de la dirección y los empleados, y ayuda a detectarlos a tiempo para mitigarlos adecuadamente.

Partiendo de lo anteriormente planteado, investigadores como Perdomo (2017) plantean que: “en Europa la evolución e importancia al control interno, ha sido promovida por la Comisión Europea en el documento “Welcome to the world of PIFC” de la Dirección General de Presupuestos de la Comisión, en él se devela al sistema de control interno como un mecanismo de protección empresarial” (p.198).

Por consiguiente, el sistema de control interno de la Comisión Europea (CE) encuentra sus principios básicos en el Libro Blanco de la Reforma Administrativa, aprobado por el Colegio de Comisarios el 1 de abril de 2000. Es allí donde se esbozan las medidas enfocadas a la responsabilidad y a la obligación de rendir cuentas de los ordenadores de pagos y de los administradores de créditos, así mismo se enfoca en la reforma del sistema central de auditoría y control, es decir, en la creación de un Servicio Central de Auditoría Interna (IAS) y la creación de un Servicio Financiero Central (CFS). Bajo este enfoque el modelo europeo traza medidas estrictas de control interno en las empresas como medio para bajar la tasa de actividades fraudulentas y actos de corrupción.

En Norte América el control interno según indican investigadores como Mendoza y Barreiro (2018): “ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos”. (p.5), se fundamenta en las normativas asociadas al

control interno y son direccionadas a través del Departamento de Justicia (DOJ), cuyo basamento está supeditado a las Normas para el Control Interno en el Gobierno Federal establecidas por el Contralor General de los Estados Unidos, o el Marco Integrado para Controles Internos emitido por el Comité de Organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), título 2, sección CFR 200.303-controles internos, junto con otros requisitos, el título 2, sección CFR 200.303 especifica que las organizaciones deben seguir la guía establecida COSO como una iniciativa para mejorar el desempeño mediante el desarrollo de liderazgo de pensamiento, para el mejoramiento del control interno, el manejo de riesgos, la gobernanza y la disuasión del fraude.

En América Latina el control interno, para Carvajal y Escobar (2015). “es un sistema que permite verificar la gestión de una organización y que se aplica en todos los niveles de la administración, se rige por el Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL)” . (p.39), es de suma relevancia destacar que el (MICIL) fue creado en 2003 por la Federación Latinoamericana de Auditoría Interna, tiene como objetivo ayudar a las empresas a mejorar el control interno y a cumplir con las leyes. El marco establece los criterios básicos que se deben tener en cuenta para diseñar el control interno, por ende, la visión está focalizada a la implementación de políticas aprobadas por la dirección y administración, técnicas de dirección, verificación de regulaciones, evaluación de las operaciones y seguimiento de las actividades. es un modelo que establece criterios para el diseño del control interno de las organizaciones.

En Venezuela, autores como Narváez (2018) indican que las empresas venezolanas en los últimos años han buscado tomar medidas que permitan establecer protocolos y procedimientos”. (p.191), sin embargo el investigador hace énfasis que falta aún camino por recorrer y argumenta que es necesario la sensibilización a la importancia en la creación de controles internos, que permita garantizar mayor orden y cohesión

dentro de la empresa, por cuanto permitiría que todos en la organización conozcan qué se debe hacer y cómo, así como evitar fraudes y robos, efectividad y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, salvaguarda de los activos y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

En Venezuela, la firma de auditoría Rodríguez Velázquez y Asociados (2013), resalta las normas de control interno utilizadas en el país, dentro de las cuales están las Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), las Generally Accepted Auditing Standards (GAAS), las Normas de auditoría de aceptación general en Venezuela (VEN GAAS), la Declaración de Normas de Auditoría, utilizadas en Venezuela (DNA), el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Vinculado a lo anteriormente expuesto, el objetivo de esta investigación, es analizar el control interno como herramienta de gestión de las cuentas por pagar en la empresa Ferrotromar 1 C.A, Barinas. Estado Barinas, dentro de este orden de ideas, y en acercamientos preliminares con los trabajadores de la empresa objeto de estudio, expresaron la omisión del cumplimiento del control interno, la falta de inspección en relación a pagos vencidos, conciliaciones periódicas poco frecuentes y la carente supervisión de los procesos, a partir de estas afirmaciones, se hace necesario la realización del estudio, considerando, que podría afectar el área financiera de la empresa, la relación con los proveedores, la reputación de la organización y perjudicar la capacidad para invertir en nuevas oportunidades de negocio.

A partir de esto, se plantean las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación actual del control interno en la gestión de las cuentas por pagar en la empresa Ferrotromar 1 C.A, Barinas. Estado Barinas?

¿Cuáles son las bases teóricas del control interno y de cuentas por pagar objeto de estudio?

¿Cuál es la influencia de control interno como herramienta de gestión de las cuentas por pagar de la empresa Ferrotromar 1 C.A, Barinas. Estado Barinas?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar el control interno como herramienta de gestión de las cuentas por pagar en la empresa Ferrotromar 1 C.A, Barinas. Estado Barinas.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual del control interno en la gestión de las cuentas por pagar en la empresa Ferrotromar 1 C.A, Barinas. Estado Barinas.

Estudiar las bases teóricas del control interno y de cuentas por pagar objeto de estudio

Determinar la influencia de control interno como herramienta de gestión de las cuentas por pagar en la empresa Ferrotromar 1 C.A, Barinas. Estado Barinas.

Justificación de la Investigación

En la empresa Ferrotromar 1 C.A, Barinas. Estado Barinas, es de gran importancia el estudio científico respecto al análisis del control interno como herramienta de gestión de las cuentas por pagar, debido a que representan las obligaciones económicas que posee actualmente, de igual modo son una parte esencial en su gestión financiera, en consecuencia, el propósito de esta investigación es alcanzar los objetivos que permitan un impacto positivo en la administración de la empresa. Los resultados aportarán información útil y verídica con respecto al control interno y la gestión de cuentas por pagar, de ahí que la empresa pueda considerar su aplicación para la optimización de sus recursos, la eficacia en sus procesos, establecer procedimientos, mejorar su relación con los proveedores y planificar nuevos horizontes de inversión.

Considerando lo anteriormente expuesto, se plantea la justificación de la presente investigación, conforme a los siguientes criterios:

Relevancia del Tema: la investigación aplicada al control interno en las cuentas por pagar, es relevante, considerando que los resultados a obtener aportarán conocimientos útiles para la comprensión de la realidad en esta área, es adaptable para el mejoramiento de la gestión de la empresa y para futuros investigadores, también ayuda al diagnóstico y solución de la problemática planteada, en este sentido, el estudio del control interno en las cuentas por pagar es pertinente por su interés científico en la actualidad y su contribución al ámbito empresarial.

Utilidad Teórica: la investigación orientada al tema de control interno y gestión de cuentas por pagar, sirve como base sólida de información a futuros investigadores que deseen indagar en esta área, debido a que permite ser una documentación válida y confiable para sugerir ideas y recomendaciones en el tema en cuestión.

Utilidad Práctica: el estudio se realiza por cuanto existe la necesidad de mejorar los controles internos de la empresa, de igual manera permite ayudar a la alta gerencia al enfoque del logro de sus objetivos operativos y financieros, es por ello que en una adecuada gestión de las cuentas por pagar, se asegura el incremento de la confianza de inversionistas, la reducción de riesgos económicos el prestigio de la empresa.

Utilidad Metodológica: la presente investigación, se realiza mediante métodos científicos para alcanzar los objetivos planteados, tales métodos, son fundamentales para la obtención de los resultados, aplicando instrumentos de recolección de datos congruentes que sirven como referencias legítimas para futuros estudios.

Alcance y Delimitación

Con el fin de cumplir con los objetivos de la investigación, se analizará la situación actual referente control interno de las cuentas por pagar en la empresa Ferrotromar 1 C.A, Barinas. Estado Barinas, del mismo modo se estudiarán las bases teóricas de las variables de la investigación, y en definitiva se determinará la influencia del control interno como instrumento de gestión de las cuentas por pagar en la empresa objeto de estudio.

Para tal efecto, en el estudio, se tomó como objeto de análisis a los trabajadores de la empresa Ferrotromar 1 C.A, Barinas. Estado Barinas, para la implementación del mismo se aplicará un instrumento a 5 trabajadores del departamento de administración que allí laboran, en un periodo de Octubre 2024 a febrero de 2025.

Capítulo II

Marco Teórico o Referencial

El marco teórico de la investigación, incorporar los elementos centrales de orden teórico que orientarán el estudio, deben estar relacionados con el tema de investigación y el problema, por consiguiente, en este capítulo se analizan y exponen teorías, investigaciones, leyes y antecedentes consideradas válidas y confiables, con las cuales se organiza y conceptualiza el estudio. En este contexto, para Hernández, Fernández y Baptista (2007) el marco teórico es: “un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio, ayuda a documentar la y agrega valor a la literatura existente”. (p.223).

Investigadores como Balestrini, (2007) destacan: que el marco teórico es: “la fundamentación teórica, determina la perspectiva de análisis, la visión del problema que se asume en la investigación y de igual manera muestra la voluntad del investigador” (p.96), es decir, se analizar la realidad objeto de estudio de acuerdo a una explicación pautada por los conceptos, categorías y el sistema preposicional, atendiendo a un determinado paradigma teórico.

Antecedentes de la Investigación

Sampieri y Mendoza (2018) plantean que los antecedentes de la investigación son: “todas las indagaciones efectuadas con anticipación acerca del contenido que se va a investigar; proporcionando información sobresaliente al trabajo por desarrollar” (p.74). Para Tamayo y Tamayo (1991), explican que: “todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado”. (p.307). En

este orden de ideas, la función de los antecedentes es situar la propia investigación en el contexto de otras investigaciones recientes sobre temas similares.

A continuación se mencionan los antecedentes:

Rodríguez (2024) Tesis titulada: **“Control Interno De Las Cuentas Por Pagar En La Empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S. Del Cantón Salinas, De La Provincia De Santa Elena. Ecuador”**. El objetivo general del estudio fue examinar el sistema de control interno de las cuentas por pagar en VRConstructora Inmobiliaria S.A.S, mediante la aplicación de los componentes del COSO I, con el fin de mejorar el proceso de gestión de cuentas por pagar. La metodología de investigación aplicada tuvo un enfoque cualitativo – cuantitativo, la investigación fue descriptiva, el diseño de tipo no experimental con carácter transversal, se desarrolló el método de investigación bibliográfico, analítico y deductivo, con una población finita y una muestra no probabilística por conveniencia.

Para el levantamiento de información de las variables objeto de estudio se realizó una entrevista y cuestionario de evaluación del control interno bajo el modelo COSO I a los empleados de la constructora, los resultados obtenidos presentaron que no se realizan un control adecuado en la gestión de cuentas por pagar, por ello se recomendó realizar conciliaciones con los proveedores periódicamente para luego implementar los ajustes correspondientes a las cuentas por pagar.

La investigación es de vital importancia para el estudio, porque el autor presenta un constructo teórico que sirve como referencia en las variables control interno y cuentas

por pagar, de igual manera, presenta de manera minuciosa bibliografías actualizadas que actúan como orientación a la investigación y otorga coherencia a los hallazgos, lo que contribuye a una comprensión más profunda y significativa de la realidad investigada.

Avilés y Mendoza (2024). Artículo Científico titulado: **“Eficacia Del Control Interno En El Pago A Proveedores De La Ferretería Ferrizam, Portoviejo”**. Revista Multidisciplinaria Arbitrada de Investigación Científica. Vol. 8 Núm. 4. Ecuador. El objetivo de la presente investigación consistió en: analizar la eficacia del control interno en el pago a proveedores de la Ferretería “Ferrizam”. Portoviejo, con el propósito de cumplir con los objetivos planteados, los autores establecieron una metodología de tipo documental tomando como referencias, libros, tesis de posgrados y artículos científicos. La investigación fue de campo, a través de la técnica de la observación directa, adicionalmente, se aplicó la lista de chequeos dirigida a los colaboradores del área administrativa de la Ferretería, para el tratamiento y análisis de los datos, se empleó el método descriptivo.

Los resultados obtenidos se procesaron mediante la lista de chequeos, en este sentido, se obtuvieron los siguientes resultados, de acuerdo a la variable eficacia, en razón de la dimensión administrativa con un nivel de confianza del 45,65%, el cual representa según la matriz de valoración un nivel bajo, similar a los alcanzados en la dimensión financiera con un 45,62%. En relación al riesgo para la dimensión administrativa se obtuvo un 52,47%, mientras que, para la dimensión financiera el nivel de riesgo se estableció en un 52,54%. Finalmente, los investigadores concluyeron, que la aplicación del control interno incide significativamente en el proceso de pago a proveedores de la Ferretería.

La investigación se relaciona con el presente estudio, debido al énfasis en los resultados de los autores, en donde destacan a los controles internos y su eficacia para lograr reducir o gestionar los riesgos que pretenden modificar, resaltando que para ello, deben cumplir con ciertos criterios, como: estar bien diseñados, abordar la mayor parte del riesgo, funcionar como se esperaba, operar en el momento oportuno y con la suficiente rapidez. En este orden de ideas, los investigadores destacan la importancia de un control interno independiente entre las unidades operativas, con segregación de responsabilidades, con cumplimiento de las normas y los principios contables.

Avilés y Silva (2023) tesis titulada: **“Diseño de un Control Interno en los Procesos de Cuentas por Pagar a Proveedores de la Clínica San Marcos Medical Center. Ecuador”**. La investigación presento como objetivo: diseñar el control interno en los procesos de cuentas por pagar a proveedores de la Clínica San Marcos Medical Center. Ecuador. La propuesta presentada se llevó a cabo usando una metodología bajo el enfoque cuantitativo, de tipo descriptiva permitiendo recopilar información de fuente fidedigna como artículos científicos repositorios de universidades y revistas indexadas, proporcionando una base de conocimiento que permitió aplicar las mejoras en la Clínica San Marcos.

Los resultados obtenidos evidenciaron, la falta de manuales de políticas y procedimientos para el correcto registro y control de las cuentas por pagar, con el fin de establecer los lineamientos que se deben llevar a cabo que permita honrar a tiempo las obligaciones contraídas con los proveedores. Mediante las conclusiones los investigadores determinaron los puntos a atender en la organización para subsanarlos.

El estudio es de suma importancia para la investigación realizada debido que el instrumento implementado por los autores, el cual sirve como marco de referencia en la

aplicación del cuestionario a utilizar, en este contexto, su utilidad es fundamental para garantizar la calidad, fiabilidad y validez de los datos recopilados, lo que contribuye al éxito y la credibilidad del estudio, realizándole las adaptaciones correspondientes, servirá como modelo y finalmente su práctica ayudará a la obtención de los resultados.

Chávez (2022). Tesis titulada: **“El Sistema De Control Interno Y Las Cuentas Por Pagar De La Empresa Comercial Janfer EIRL De San Juan De Lurigancho, Perú”**. El propósito de la investigación consistió en establecer la correlación entre el sistema de control interno y las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL. La metodología aplicada por el autor consistió en el enfoque cuantitativo, básico; de diseño no experimental correlacional, de corte transversal; el método utilizado fue el hipotético deductivo; la técnica implementada fue la encuesta; como instrumento se realizó cuestionarios con escalas de Likert.

La muestra censal fue de 20 servidores y conformada por directivos y colaboradores relacionados con la gestión contable de la empresa. Los resultados indicaron que, a una significancia de 0.05, se obtuvo un p valor de 0.000 y un índice de correlación R de Pearson = 0.946, lo que permitió confirmar la hipótesis alterna. Los investigadores concluyeron que el sistema de control interno está relacionado de manera directa y muy fuerte con las cuentas. por pagar, en la compañía Janfer EIRL.

La investigación está directamente relacionado al objeto de estudio correspondiente a las variable control interno y cuentas por pagar, considerando que los autores, presentan resultados y conclusiones, que se consideran relevantes para la investigación, asociadas a las consecuencias por la falta de gestión de control interno en las cuentas por pagar, así mismo, brinda información de los procedimientos que permiten detectar y prevenir errores, fraudes y otras irregularidades.

Rodríguez (2022) Artículo Científico titulado: **“Diseño de Controles Internos Para El Área De Cuentas Por Pagar Para La Empresa PFI Group, Inc”**. Revista Científica Finanzas y Negocios. Vol.2, No.3: 58-81, Panamá. El estudio presento como propósito elaborar un diseño de controles internos robusto, eficaz y confiable que contribuya a la mejora del proceso de las cuentas por pagar en el departamento de contabilidad y finanzas apoyándose en una adecuada planificación de tesorería y proyecciones de pagos.

La metodología aplicada en la investigación fue bajo el paradigma cuantitativo, de campo, no experimental, para alcanzar el objetivo general se diagnosticó la estructura de los procesos actuales del área de cuentas por pagar, identificándose riesgos al omitir la aplicación de controles internos, de igual manera se evidenciaron deficiencias en el proceso de cuentas por pagar, donde se dificulta la gestión de tesorería y el cumplimiento de las obligaciones en tiempo y forma.

En este contexto, el principal marco de referencia en la investigación se sustenta en el modelo COSO, como principales conclusiones se pudo evidenciar que la empresa no cuenta con procedimientos claros, para el manejo de las cuentas por pagar, se identificó que no tienen manuales debidamente documentados que contribuyan de manera efectiva al desarrollo de procedimientos que asignen autoridad y responsabilidades. El autor recomienda implementar la propuesta presentada siguiendo los pasos que permitirán establecer un adecuado control interno basado en el modelo COSO orientado a la gestión del proceso de cuentas a pagar.

El estudio es de suma importancia para la investigación realizada debido al el autor realiza una propuesta para optimizar el control interno en las cuentas por pagar con herramientas de vanguardia para el mejoramiento de la empresa y la gestión, resaltando

a las cuentas por pagar como un componente esencial del flujo financiero de la empresa y representan los compromisos de pago adquiridos con proveedores por los bienes o servicios recibidos.

González (2021) tesis titulada: “**Manual De Funciones Para El Control Interno De Las Cuentas Por Pagar En La Empresa Sotauraba S.A. Colombia**”. El trabajo investigativo tuvo como objetivo diseñar un manual de funciones para el control interno en la SOTRAURABA S.A, El diseño metodológico del estudio fue de carácter mixto, es decir, se utilizaron instrumentos cualitativos y cuantitativos tales como la entrevista, la muestra fue de seis personas de las áreas de gerencia, contabilidad y tesorería. Como resultados de la investigación, se evidenció la necesidad de manuales de funciones, al finalizar el estudio se concluye que el manual de funciones es relevante al interior de una organización, porque mejoraría el control interno de sus procedimientos y sería más eficiente los pagos de proveedores, como también una información más oportuna y confiable

El estudio es de suma importancia para la investigación realizada, debido a que presenta un contexto similar, referido al control interno y cuentas por pagar a los proveedores, el autor en las conclusiones resalta la importancia del control interno dentro de las cuentas por pagar, debido a que impacta los estados financieros de modo que si no se gestionan correctamente las obligaciones, no se podrá mantener un balance general saludable y la relación con los proveedores se puede ver afectada, dichas consideraciones, sirven como modelo analítico para la investigación.

Reseña Histórica del Ámbito Social Objeto de Estudio

La empresa Ferretromar 1, C.A, constituida bajo el registro de información fiscal (RIF) J504228591, inscrita en el registro mercantil segundo de la circunscripción

judicial del Estado Barinas, según documento N.8, tomo 100A de fecha 15 de agosto de 2023. El representante legal el Sr Omar Troudi Abo Hassoun. La empresa se encuentra ubicada en cuya dirección fiscal es: calle Mérida, entre Montilla y Libertad, local S/N, Municipio Barinas, Estado Barinas, el objeto social es: todo lo referente a la elaboración de cerchas, bloques, conexiones, tubos, materiales de construcción y compra y venta en general.

Bases Teóricas

Para Sampieri (2014): “las bases teóricas constituyen el fundamento teórico sobre los principales enunciados que fundamentan el problema, implica una crítica de las teorías relacionadas directamente con el problema en estudio y su proceso de conocimiento”. (p.296). Considerando lo anteriormente indicado, las bases teóricas representan la revisión exhaustiva de diversos autores que ya han abordado anteriormente el mismo tema, es a partir de ese escrutinio donde se hace primordial conocer las variables de control interno y la gestión de tesorería.

Bases teóricas

En esta sección se realiza la ampliación del tema, a tal efecto Balestrini (2001), señala que las bases teóricas son: “un conjunto de proporciones teóricas interrelacionadas, que fundamentan y explican aspectos significativos del tema o problema en estudio y lo sitúan dentro de un área específica del conocimiento” (p. 139). Sampieri (2001) afirma que: “las bases teóricas constituyen el fundamento teórico sobre los principales enunciados que fundamentan el problema, implica una crítica de las teorías relacionadas directamente con el problema en estudio y su proceso de conocimiento” (p. 239). En este sentido, las bases teóricas son un conjunto de preceptos que orientan una investigación y que se basan en la información relacionada con el problema que se aborda.

Control Interno

Para Mejía, (2006), define el control interno como: “un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (p.127). por su parte, Chiavenato (2004) plantea que: “un sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio” (p. 363), el autor hacen énfasis en la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

En este sentido, para Carvajal y Escobar (2015), el control interno es: “el conjunto de procedimientos y directrices destinados a ayudar en la consecución de los objetivos de una organización”. (p.155). Estos procedimientos y directrices incluyen aquellos que garantizan que las operaciones se realicen de forma segura, que la información sea fiable, que se cumplan las leyes y reglamentos, y que los recursos humanos se utilicen de forma eficaz.

Investigadores como Serrano (2018) destaca que: “el control interno es una herramienta clave para una gestión financiera y contable eficaz en las organizaciones, sabiendo que un elemento clave de la gestión administrativa moderna es el sistema de control interno”. (p.88), el autor también enfoca su preponderancia, debido a que facilita el uso eficaz y eficiente de los recursos, reduciendo las pérdidas por fraude, engaño y otras causas.

Por su parte para Chacón, (2002) el control interno es: “la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si

existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros” (p.290). En este orden de ideas, el autor refleja que una organización que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y, por ende, las decisiones tomadas no serán las más idóneas.

Importancia Del Control Interno

El control interno, ha adquirido gran importancia a nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales, para Fernández (2015) “los objetivos del control interno se logran mediante el establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que enmarcan la actuación administrativa” (p.137).

Parafraseando a Fernández (2015) el control interno es fundamental para la estructura administrativa y contable de una empresa, su propósito es garantizar la fiabilidad de la información financiera, prevenir fraudes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones. En consecuencia, se considera el control interno como una herramienta que brinda seguridad en la ejecución de las operaciones de una empresa, así como la reducción de riesgos que pueden presentarse y de igual forma asegura el cumplimiento de la normativa aplicable. evitan riesgos, fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de la organización, En este sentido, el control interno está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades

Características del Control Interno

En el proceso del control interno es necesario considerar sus características, con el fin de asegurar su cumplimiento, logre su efectividad y sea útil en el momento de la toma de decisiones.

A continuación, se describen algunas características Guerrero, Portillo, y Zometa, (2011):

1. El sistema de control interno (SCI) debe estar conformado por los sistemas contables, controles financieros, planeación, verificación, información y operación.
2. El sistema de control interno posee elementos como lo son: autocontrol, autorregulación y autogestión.
3. Corresponde a la máxima autoridad de la compañía la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la empresa.
4. El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la compañía.
5. Debe planearse para prevenir incorrecciones materiales y posibles fraudes.
6. Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la
7. empresa.
8. La auditoría interna es una medida de control y un elemento del SCI.

Elementos Del Control Interno

Con referencia a los elementos del control interno, Estupiñán (2006), clasifica el enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y organización:

1. Elementos de organización: Un plan claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad para las unidades de la organización conjuntamente con los empleados, para segregar las funciones de registro y custodia.

2. Elementos, sistemas y procedimientos: Un sistema adecuado para la autorización de transacciones seguras para registrar sus resultados en términos financieros.
3. Elementos de personal: Entre los elementos de personal, se tiene las prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones de cada unidad de personas, dentro de la organización; Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
4. Elementos de supervisión: Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

Dimensiones Del Control Interno

El marco del control interno para la mayoría de las compañías de Estados Unidos de América es el marco integrado de control interno del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), publicado en 1992. Según la perspectiva de este modelo, el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo. Los componentes del control interno del COSO incluyen lo siguiente:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación del riesgo.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Monitoreo.

Fonseca (2007) describe esos componentes de la siguiente forma:

1. Ambiente de control interno

Esta referido a como los órganos de dirección y de la administración de una organización estimulan e influyen en su personal para crear conciencia sobre los beneficios de un adecuado control. Es el fundamento de los otros componentes.

2. Evaluación del riesgo

Consiste en la forma como la entidad identifica, analiza y administra los riesgos que afectan el cumplimiento de sus objetivos.

3. Actividades de control gerencial

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

4. Sistema de información y comunicaciones

Consiste en los métodos y procedimientos establecidos por la administración para procesar apropiadamente la información y dar cuenta de las operaciones de la entidad para fines de toma de decisiones.

5. Monitoreo

La administración es responsable de implementar y mantener el control interno, para lo cual evalúa la calidad del mismo en el tiempo, a fin de promover su reforzamiento de ser necesario.

Funciones del Control Interno

El Control Interno para Poch (2000) puede definirse como: “el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos

desarrollados en la empresa” (p. 60). El autor hace énfasis en que es un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma, cuya orientación debe estar encaminada al cumplimiento de las siguientes funciones:

- 1.- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- 2.- Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
- 3.- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- 4.- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- 5.- Asegurar que los registros y la información generada como producto de las actividades realizadas por la organización, sean elaborados y presentados de manera oportuno y que dicha información sea confiable.
- 6.- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, así como también detectar y corregir errores que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- 7.- Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

En este contexto, las funciones del control interno tienen por objeto apoyar a la administración en el logro de los objetivos, proporcionando información mediante análisis, apreciaciones y recomendaciones relacionadas con la gestión, en consecuencia, es importante tener un buen sistema de control interno en las organizaciones de aplicación en las operaciones.

Sistema de Control Interno

Para Gómez (2009): “el sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos cuyo principal recurso es el humano, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos, es importante porque incentiva la eficiencia, asegura efectividad, previene el incumplimiento de normas contables”. (p.21). A continuación, se detalla el listado de procedimientos útiles para la aplicación de un sistema de control interno, propuestos por Gómez (2009):

1. Definición de los objetivos y las metas tanto generales, como específicas, además de la formulación de los clientes operativos que sean necesarios.
2. Definición de las políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
3. Utilizar o adoptar un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
4. Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
5. Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
6. Dirección y administración del personal de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación.
7. Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno.
8. Establecimiento de mecanismos que les permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tienen sus usuarios o clientes sobre la gestión desarrollada.
9. Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.
10. Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.

11. Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal.

12. Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

Ventajas Y Desventajas Del Control Interno

Para Estupiñán (2006) “el control interno es un proceso implementado por una organización para garantizar que sus operaciones se lleven a cabo de manera eficiente, efectiva y en cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables” (p.77). A continuación, se presentan algunas ventajas y desventajas del control interno:

Ventajas Del Control Interno

1. Protección de activos: El control interno ayuda a proteger los activos de una organización, como el efectivo, los inventarios y los equipos, al establecer medidas de seguridad y procedimientos para prevenir el robo, el fraude y el mal uso.
2. Mejora de la eficiencia operativa: El control interno permite identificar y corregir deficiencias en los procesos y procedimientos de una organización, lo que puede conducir a una mayor eficiencia y productividad.
3. Cumplimiento normativo: El control interno ayuda a garantizar que una organización cumpla con las leyes y regulaciones aplicables, lo que reduce el riesgo de sanciones legales y daños a la reputación.
4. Mejora de la toma de decisiones: El control interno proporciona información precisa y confiable sobre las operaciones de una organización, lo que ayuda a los gerentes a tomar decisiones informadas y estratégicas.

Desventajas Del Control Interno

1. Costo y complejidad: Implementar y mantener un sistema de control interno puede ser costoso y requerir recursos significativos. Además, la complejidad de los controles puede dificultar la operación diaria de una organización.
2. Posible resistencia al cambio: Al implementar controles internos, es posible que los empleados se sientan restringidos o vigilados, lo que puede generar resistencia al cambio y afectar la moral y la motivación.
3. Posibilidad de errores y omisiones: Aunque el control interno está diseñado para minimizar los errores y las omisiones, no puede eliminarlos por completo. Si los controles no se implementan adecuadamente o no se siguen correctamente, pueden ocurrir errores y omisiones.
4. Limitaciones en la detección de fraudes: Aunque el control interno puede ayudar a prevenir y detectar fraudes, no puede garantizar su detección en todos los casos. Los defraudadores pueden encontrar formas de evadir los controles o manipularlos para ocultar sus actividades fraudulentas.

Es importante tener en cuenta que el control interno no es una solución infalible, pero puede proporcionar beneficios significativos si se implementa y se mantiene adecuadamente. Cada organización debe evaluar cuidadosamente las ventajas y desventajas del control interno en función de sus necesidades y circunstancias específicas.

Cuentas Por Pagar

Las cuentas por pagar según Gutiérrez (2004): “representan facturas que una empresa posee pendientes de pago a un proveedor, resultantes de operaciones a crédito con vencimiento no mayor de un año. (p. 63). Para Cigoña (2023): “constituyen los créditos comerciales, que le conceden los proveedores y acreedores de la empresa, para

el desarrollo de su actividad económica” (p.166). Por su parte Fernández (2024) afirma que: “las cuentas por pagar no son solo una obligación financiera, sino también una herramienta que puedes utilizar a tu favor para optimizar el flujo de caja, mejorar tu puntaje crediticio, obtener mejores precios y fortalecer la relación con tus proveedores” (p. 145). En este sentido, mantener estrategias y conducirse con las mejores prácticas en la gestión de cuentas por pagar pueden marcar la diferencia entre mantener una salud financiera estable y fortalecida o enfrentarse a desafíos económicos insuperables.

Investigadores como Vélez (2016) plantean que las cuentas por pagar: “son obligaciones de pagos por la compra de bienes, productos y servicios que se han adquirido por terceros para la realización de la actividad económica de la empresa”. (p.108). Por su parte, Cárdenas y Velasco (2015), refieren que, “las cuentas por pagar deben incluir solo las cantidades que se adeudan a los acreedores por mercancías o materiales comprados a crédito” (p.4), en este contexto, Zeidan y Shapir (2017), indican que, las cuentas por pagar son: “la cantidad de bienes, materiales o servicios prestados a los acreedores y deben pagarse en menos de un año” (p.226).

Características De Las Cuentas Por Pagar

Para Fernández (2024) las principales características de las cuentas por pagar son:

1. Las cuentas por pagar son una obligación financiera que una empresa tiene con sus proveedores o acreedores.
2. Estas cuentas representan el dinero que la empresa debe pagar por bienes o servicios recibidos.
3. Es importante llevar un registro detallado de las cuentas por pagar para evitar errores en los pagos y para tener un control de los gastos de la empresa.

4. Las cuentas por pagar pueden generar intereses y cargos por mora si no se pagan en el plazo acordado.
5. Las cuentas por pagar pueden ser negociadas con los proveedores para obtener mejores condiciones de pago.
6. Las cuentas por pagar pueden ser utilizadas como una fuente de financiamiento temporal para la empresa.
7. Las cuentas por pagar pueden ser afectadas por factores externos como la inflación o la fluctuación de las tasas de cambio.
8. Las cuentas por pagar pueden ser gestionadas a través de sistemas automatizados que facilitan el proceso de pago y registro.
9. Las cuentas por pagar son una parte importante del ciclo de efectivo de la empresa y deben ser gestionadas de manera eficiente para mantener una buena salud financiera.

Importancia Del Control Interno En Las Cuentas Por Pagar

La gestión de las cuentas por pagar es una tarea esencial en el ámbito administrativo y contable de una organización, consiste en tramitar las deudas con los acreedores, es decir, de viabilizar los pagos a todos los proveedores que otorgan crédito a la empresa. En este orden de ideas, parafraseando a Normadat (2023), el investigador considera que la gestión, monitorización y cancelación dentro del plazo de las cuentas por pagar es crítico para evitar los recargos por intereses de mora, también, recalca que hay otras consecuencias desagradables derivadas del impago, como los reclamos por vía legal y el desprestigio de la marca frente a sus proveedores, que entenderán la mora como una falta grave a la ética comercial.

En efecto, la gestión efectiva de las obligaciones empresariales puede reducir significativamente los riesgos de fraude o pérdida de recursos, además, cuando una

empresa es solvente, puede ganar una excelente reputación en el mercado, lo que facilita el acceso a créditos y financiamientos no solo por parte de los proveedores, sino también de las entidades bancarias. Incluso, un historial de pagos puntuales puede aumentar las posibilidades de ganar licitaciones de obras y servicios por parte de las administraciones públicas.

Control Interno En Las Cuentas Por Pagar

Para una empresa es indispensable que el control interno de las cuentas por pagar este bien definido, en este contexto, Aparca (2009), considera que: “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”. (p.77). por ende, el 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.

Acciones De Control Interno En Las Cuentas Por Pagar

Para Vélez (2016): “el control interno en las cuentas por pagar es un mecanismo de gestión, el cual tiene como fin la planificación práctica, seguimiento y control de los recursos que presiden en la empresa”. (p.29). por consiguiente, es necesario una intercomunicación o interconexión entre los departamentos que conforman la organización, la cual ayudaría al mejoramiento de todos los procesos de las cuentas por pagar evitando así morosidad y pagos excesivos, además, evita que la imagen corporativa se deteriore en referencia a sus proveedores, mismo que son claves para el giro del negocio.

Entre las acciones de control interno en las cuentas por pagar, son las siguientes:

1. Correcta distribución de las funciones de los departamentos.

2. Constatar que toda factura recibida esté fundamentada de la información pertinente.
3. Cumplir con la normativa de procedimientos operativos y contables para la efectividad en la autorización de compra.
4. Determinar políticas que contenga directrices de pago de acuerdo con el contrato comercial.
5. Efectuar conciliaciones periódicas o constantes entre proveedores y acreedores.
6. Efectuar seguimientos de los pagos vencidos, con información de soporte que fundamente dicha transacción.

Información Para La Administración De Las Cuentas Por Pagar

Para Campuzano (2013): “garantizar una adecuada gestión de las obligaciones pendientes de pago, es imprescindible disponer de datos exactos y actualizados de la organización que faciliten la toma de decisiones diariamente”. (p.29). Estos datos pueden incluir:

1. Relativa del presupuesto operativo de la empresa.
2. La información real actual.
3. Programas globales de pagos modificados mensualmente, una vez que se conozcan los datos reales del mes anterior y se pueden llevar a cabo las modificaciones para los meses siguientes.
4. Informe sobre cuentas que han dejado de pagarse por problemas varios como calidad, surtidos incompletos, descuentos rechazados por el proveedor, aumento de precios del proveedor que no fueron notificados y con los que no se está de acuerdo, etcétera.
5. Informe de días de inventarios financiados por proveedores y su explicación si el número de días está fuera de parámetros.

6. Informe periódico (semanal o quincenal) a tesorería de los saldos de cuentas por pagar que deben liquidarse, calendarizado por día para los próximos 15 días por lo menos. Este informe se efectúa con facilidad a través de un programa en la computadora que agrupe los saldos a proveedores por día de su vencimiento. Este informe debe complementarse con los datos de pagos que deban hacerse por concepto de nóminas, impuestos, honorarios y otros para que de esta manera se tenga un programa de pagos y se conozcan las necesidades de efectivo.

Bases Legales

Palella y Stracruzzi (2017) indican que las bases legales "son las normativas jurídicas que sustenta el estudio desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones decretos entre otros" (p.55). De acuerdo a la definición anterior, las bases legales son todas aquellas leyes las cuales deben guardar una relación con la investigación de estudio.

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

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) Gaceta Oficial

N.º 36.860 del 30 de diciembre de 1999

Artículo 28: Toda persona tiene el derecho de acceder a la información y a los datos que sobre sí misma o sobre sus bienes consten en registros oficiales o privados, con las excepciones que establezca la ley, así como de conocer el uso que se haga de los mismos y su finalidad, y de solicitar ante el tribunal competente la actualización, la rectificación o la destrucción de aquellos, si fuesen erróneos o afectasen ilegítimamente sus derechos. Igualmente, podrá acceder a documentos de cualquier naturaleza que contengan información cuyo conocimiento sea de interés para comunidades o grupos de personas. Queda a salvo el secreto de las fuentes de información periodística y de otras profesiones que determine la ley.

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

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

De lo citado anteriormente, se considera entonces que la Constitución respalda el acceso a la información y a los datos sobre los bienes que consten en registros oficiales o privados, permitiendo la realización de actividades comerciales lícitas por parte de personas naturales y jurídicas, siempre y cuando se sigan las normativas de los entes regulatorios correspondientes a cada rubro de comercio. Las excepciones a esta regla serán establecidas por la ley.

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

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

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

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

Artículo 35. Todo comerciante al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de

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

El Código de Comercio establece las responsabilidades y obligaciones de los empresarios, estableciendo un marco legal que los vincula con las leyes y regulaciones. Aunque el Código de Comercio venezolano ha estado en vigor durante más de 60 años, es un documento diseñado para satisfacer las necesidades contables del país y establecer pautas claras sobre cómo deben llevarse y registrarse los libros y asientos relacionados con el estudio de la materia.

Definición de Términos Básicos

Control interno: es un sistema de políticas, procedimientos, normas y métodos que se implementan en una organización para que sus actividades se realicen de manera legal y eficiente.

Cuentas por pagar: obligación financiera que una empresa tiene con sus proveedores o acreedores. Estas cuentas representan el dinero que la empresa debe pagar por bienes o servicios recibidos.

Proveedor: persona física o jurídica que provee o suministra profesionalmente de un determinado bien o servicio a otros individuos o sociedades, como forma de actividad económica y a cambio de una contra prestación.

Factura: Documento que especifica los detalles de una transacción de adquisición y el importe de dinero que se debe a un proveedor por la adquisición

Deuda: obligación de pago que tiene una persona física o jurídica por una contraprestación recibida, generalmente fruto de su actividad económica.

Eficacia: Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera en los objetivos planteados.

Eficiencia: Capacidad de utilizar de la mejor manera los recursos para lograrlos objetivos.

Sistema De Variables

Marques (2014) define el sistema de variables como: “todo aquello que se va a medir, controlar y estudiar en una investigación o estudio”. (p.161), es decir, viene dado por el hecho de que ella varía, y esa variación se puede observar, medir y estudiar. Por lo tanto, es importante, antes de iniciar una investigación, determinar cuáles son las variables que se desean medir y la manera en que se hará.

En este orden de ideas, el sistema de variables puede ser desarrollado mediante un cuadro, donde además de variables, se especifiquen sus dimensiones e indicadores, y su nivel de medición, por ende, la conceptualización operacional de las variables en investigación es un aspecto relevante a tener en cuenta. Autores como Arias (2006) se refieren a la operacionalización de las variables como: “la definición conceptual y operacional de las variables de la hipótesis pasando de un nivel abstracto a un nivel concreto y específico a efectos de poder observarla, mediarla o manipularla, con el propósito de contrastar la hipótesis”. (p.190).

Para Hernández, Fernández y Baptista (2003) el sistema de variables: “son propiedades que pueden variar, susceptibles de ser medidas u observadas, asociadas a las hipótesis de investigación.” (p.170), por su parte Álvarez (2008) plantea que un sistema de variables consiste: “en una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional, es decir, en función de sus indicadores o unidades de medida” (p.59).

Cuadro de Operacionalización de Variables

Cuadro 1
Operacionalización de Variables

Variable Nominal	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno	Chiavenato, (2004) "Son las políticas y procedimientos para asegurar de forma ordenada y eficiente la conducción de la empresa, para la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable". (p.229)	Ambiente de Control	Valores Éticos	1-3
			Conocimientos de Funciones	1-3
			Compromiso	1-3
			Estructura Organizativa	1-3
			Puntualidad	1-3
			Nivel de Responsabilidad	4-6
		Actividades de Control	Identificación de Objetivos	4-6
			Identificación de Riesgos	4-6
			Burocracia	4-6
			Transparencia	4-6
			Manual de Procedimientos	7 y 8
			Normas de Control Interno	7 y 8
		Información y Comunicación	Información	9-12
			Comunicación	9-12
			Informes	9-12
			Toma de Decisiones	9-12
		Supervisión	Acciones Correctivas	13-15
			Supervisión	13-15
			Evaluaciones	13-15
			Control	13-15
Gestión de Pagos	Robles (2012) "se refiere al conjunto de procesos y actividades que una empresa realiza para administrar de manera eficiente y efectiva los pagos que debe realizar a sus proveedores y acreedores. Es una función crucial dentro de la gestión financiera de una organización, ya que involucra el manejo de los compromisos financieros y la gestión de flujos de efectivo" (p.198).	Gestión de Pagos	Políticas de pagos	18
			Proceso de pagos	19
			Histórico de cuentas y efectos por pagar.	20
			Control de pagos	21
			Soporte o documentos sustentadores	22

Fuente: Jara y Ramírez (2025)

Capítulo III

Marco Metodológico

En este capítulo se describe el procedimiento metodológico que se utilizó en la investigación, el cual permitió alcanzar los objetivos propuestos, en esta etapa de la investigación se confrontó la visión teórica del problema con los datos de la realidad.

Enfoque o Paradigma de Investigación.

El presente estudio se enmarcó en un paradigma cuantitativo, el cual Hernández, Fernández y Baptista (2014) plantean que: “el conocimiento debe ser objetivo, y que este se genera a partir de un proceso deductivo en el que, a través de la medición numérica y el análisis estadístico inferencial, se prueban hipótesis previamente formuladas” (p.4). En este sentido, el enfoque se asocia con prácticas y normas de las ciencias naturales y del positivismo, por su parte Bhandari (2020) afirma que: “la investigación cuantitativa es el proceso de recopilación y análisis de datos numéricos, se puede utilizar para encontrar patrones y promedios, hacer predicciones, probar relaciones causales y generalizar resultados a poblaciones más amplias”. (p.62).

Para Creswell (2018) la investigación cuantitativa: “se enmarca en términos que utilizan números, preguntas y respuestas cerradas y recopilación de datos mediante la observación de un entorno para probar teorías objetivas examinando la relación entre las variables”. (p.115). Por consiguiente, para realizar estudios cuantitativos es indispensable contar con una teoría ya construida, dado que el método científico utilizado en la misma es el deductivo. Considerando lo anteriormente planteado la presente investigación podrá medir indicadores para la interpretación de las variables Control Interno y Gestión Cuentas por Pagar en la empresa objeto de estudio.

Tipo de Investigación

El estudio es de tipo descriptivo, según Tamayo y Tamayo (2006). “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos” (p. 211), la investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, en este contexto, Bernal (2006) afirma que: “en la investigación descriptiva, se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos, características de un objeto de estudio, o se diseñan productos, modelos prototipos y guías” (p.27), es decir, no se dan explicaciones o razones del porqué de las situaciones, hechos, fenómenos, la investigación descriptiva se guía por las preguntas de investigación que se formula el investigador; se soporta en técnicas como la encuesta, entrevista, observación y revisión documental.

Hurtado (2002), plantea que la investigación descriptiva: “tiene como objetivo la descripción precisa del evento de estudio, este tipo de investigación se asocia al diagnóstico; el propósito es exponer el evento estudiado” (p.178), el autor hace énfasis en la realización de una enumeración detallada de sus características, de modo tal que en los resultados se pueda obtener dos niveles de análisis; dependiendo del fenómeno o del propósito del investigador; estas investigaciones trabajan con uno o con varios eventos de estudio en un contexto determinado, pero su intención no es establecer relaciones de causalidad entre ellos, por tal razón no ameritan de la formulación de hipótesis. En este sentido, la investigación es de tipo descriptiva por que se estudia en términos de sus componentes las variables control interno y gestión de cuentas por pagar, lo cual permitió describir los elementos que la conforman.

Diseño de la Investigación

La investigación realizada fue de campo, por cuanto los datos fueron tomados directamente de la realidad en la empresa Ferretromar 1 C.A, en Barinas, Estado Barinas.

En este contexto Sampieri plantea que: “es la recolección de datos en base a un registro sistemático, válido, confiable de comportamientos y situaciones que pueden ser observables” (p.77). Para Arias (2006): “la investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables algunas” (p.160), es decir el autor hace énfasis en que se obtiene la información, pero no se altera las condiciones existentes.

El diseño que se aplica en la presente investigación, corresponde al diseño no experimental, según el objetivo que se desea cumplir y las variables que se requieren medir. En este orden de ideas Hernández, Fernández y Baptista, (2010) establecen que: “la investigación no experimental, consiste en estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. (p. 149).

En este contexto, Palella y Martins (2010) afirman que: “el diseño no experimental es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes”. (p.87), es decir parafraseando a los investigadores se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos.

Población y Muestra

En la presente investigación la población está constituida por los trabajadores del área administrativa de la empresa: Ferretromar 1 C.A, en Barinas, Estado Barinas. la muestra estará conformada por el 100% de los trabajadores (5 trabajadores), en un periodo de octubre 2024- febrero 2025. En atención a lo señalado la población de trabajadores de la empresa Ferretromar 1 C.A, en Barinas, Estado Barinas, la población en estudio es finita y tiene características muy comunes. Según Ramírez (1999), una

población finita es aquella cuyos elementos en su totalidad son identificables por el investigador, por lo menos desde el punto de vista del conocimiento que se tiene sobre su cantidad total.

En este sentido, la población objeto de estudio es finita, debido a que el investigador cuenta con el registro de los elementos que conforman la población en estudio. Por otra parte, la muestra se considera censal pues se seleccionó el 100% de la población al considerarla un número manejable de sujetos. En este sentido Ramírez (1997) establece la muestra censal como: “aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra. De allí, que la población a estudiar se precise como censal por ser simultáneamente universo, población y muestra”. (p.53). La población y muestra de la empresa objeto de estudio está conformada por 05 trabajadores correspondiente a la Ferretromar 1 C.A, en Barinas, Estado Barinas.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información

Las técnicas de recolección de datos se refieren a los instrumentos que se utilizan para recolectar la información sobre la problemática planteada en el estudio y para la elaboración de dichas técnicas se debe conocer el proceso que se pretende investigar. En este contexto Hurtado (2000) indica que: las técnicas de recolección de datos comprenden procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener la información” (p.204).

Al respecto, Arias (2006) expresa que: “son las distintas formas o maneras de obtener la información, el mismo autor señala que los instrumentos son medios materiales que se emplean para recoger y almacenar datos” (p. 146). Por su parte Tamayo (2001) afirma que: “la técnica de recolección de datos es la parte operativa del diseño investigativo, hace relación al procedimiento, condiciones y lugar de la recolección de datos.” (p. 114).

Por consiguiente, en la presente investigación como instrumento de recolección de información se utilizó el cuestionario, para Balestrini (2006) es “un medio de comunicación escrito entre el encuestador y el encuestado, facilita los objetivos y las variables de la investigación a través de preguntas previamente preparadas de una forma cuidadosa, susceptible de analizarse con el problema estudiado” (p.38).

En este orden de ideas, se diseñó un cuestionario politómico, es decir, con varias opciones de respuesta tales como: siempre, casi siempre, algunas veces, casi nunca, nunca. Su estructuración estará conformada por la presentación de la investigación, instrucciones generales y cuerpo de ítems con su respectiva escala.

Técnica y Análisis de la Información.

Para Sandín 2003) “El análisis de la información, es un proceso cíclico de selección, categorización, comparación, validación e interpretación inserto en todas las fases de la investigación que permite mejorar la comprensión de un fenómeno de singular interés”. (p. 6). El investigador indica que esas reglas son generalmente conocidas como las técnicas e instrumentos que permiten acceder a los datos necesarios durante la investigación. En la presente investigación se realizará cuadros y gráficos estadísticos, opinión por diferentes autores y análisis de los resultados obtenidos.

Validez del Instrumento

La validez del instrumento de recolección de datos de la investigación, se realizará a través de la validez de contenido, es decir, se determinará hasta donde los ítems que contiene el instrumento serán representativos del dominio o del universo contenido en lo que se desea medir. Al respecto, Hernández (2010) afirma que “la validez en es el grado en que un instrumento realmente mide la variable que quiere medir”. Mientras para Rusque (2003) “la validez representa la posibilidad de que un método de investigación sea capaz de responder a las interrogantes formuladas”. (p. 91).

De allí, que constituye el proceso de evaluación del instrumento diseñado por un panel de expertos, antes de la aplicación para verificar si la construcción y el contenido, se ajusta al estudio planteado. Al respecto, para Baechle y Earle (2007) indica que: “la validez es el grado en que una prueba o ítem de la prueba mide lo que pretende medir; es la característica más importante de una prueba”. (p.103).

En tal sentido, se seleccionará tres (3) expertos, uno (1) en metodología y dos (2) en el área de contaduría, a los especialistas se les entregará, el instrumento a ser validados, una hoja de instrucciones para su respectiva validación, los objetivos de la investigación, operacionalización de la variable y otra para las observaciones relacionadas con los ítems. Así mismo, los jueces tomarán en cuenta la redacción, pertinencia, congruencia y extensión de cada ítem en función de las variables abordadas.

Confiabilidad del Instrumento

Para Egg (2002), el término confiabilidad se refiere a "la exactitud con que un instrumento mide lo que pretende medir". (p. 44), es decir, que es equivalente a estabilidad y predictibilidad. En este sentido Hernández, Fernández y Baptista (2014) explican que “la confiabilidad de un instrumento de medición se determina a través de diversas técnicas y, se refieren al grado en el cual su aplicación repetida al mismo sujeto de estudio, que producen resultados iguales” (p. 200)

Por consiguiente, para medir la confiabilidad del instrumento (el cual posee características atípicas de heterogeneidad en cuanto a las alternativas), se utilizó el procedimiento del Coeficiente de Alfa de Cronbach, el cual según lo expresa Alvarado (2009), consiste en: “una de las técnicas que permite establecer el nivel de confiabilidad que es junto con la validez, un requisito mínimo de un buen instrumento de medición presentando con una escala tipo Likert”. (p.41).

Este coeficiente varía entre 0 y 1 (0 es ausencia de consistencia y 1, es consistente perfecta)”.
 El cálculo del coeficiente Alfa de Cronbach se realiza mediante la siguiente fórmula:

$$\alpha = \left(\frac{K}{K-1} \right) \left(1 - \frac{\sum_{i=1}^K s_i^2}{s_T^2} \right)$$

Donde:

K es el número de preguntas o ítems,

$$\sum_{i=1}^K s_i^2$$

Es la suma de las varianzas de cada ítem

$$s_T^2$$

Es la varianza del total de cada fila (sujeto)

Varianza de los Ítems= 4,87 Varianza de la escala= 37,16

k= 10; Alfa= 0,97

El instrumento tiene una confiabilidad del 97%. Lo que indica que un porcentaje altamente confiable asociado a los ítems del cuestionario, es decir el resultado alfa fue de 0,97 y mientras más se acerca a 1 el resultado se considera confiable.

Capítulo IV

Análisis de la Información

A continuación, se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en cuanto a las respuestas procedentes del instrumento utilizado, con la finalidad de aplicar un análisis del control interno y su incidencia en la gestión de las cuentas por pagar en la empresa Ferrotromar 1 C.A, Barinas. Estado Barinas. Luego de haber realizado un exhaustivo análisis de las técnicas e instrumentos diseñados en función de los objetivos planteados en la investigación, los cuales permitieron determinar la situación actual del control interno y su incidencia en la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Ferrotromar 1 C.A, indicar las bases teóricas del control interno y la gestión de cuentas por pagar e identificar la incidencia de control interno en la gestión de cuentas por pagar en la empresa objeto de estudio.

Una vez recopilada la información se presentan todos los datos mediante gráficos y se muestran sobre la base de la operacionalización de las variables. A continuación, se procede a la presentación de los resultados y el análisis e interpretación de tales resultados.

Cuadro 2

Está comprometido con las funciones que realiza

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	3	60
Casi Nunca	2	40
Nunca	0	0
	5	100

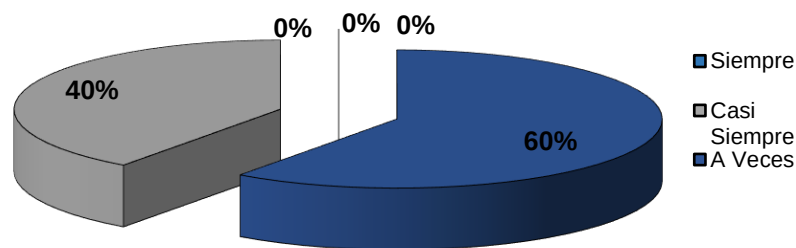


Gráfico 2. Compromiso con las funciones que realiza

En relación a la información suministrada por los encuestados en el primer ítem “Está comprometido con las funciones que realiza” los resultados indican el 60% a veces, mientras el 40% casi nunca, lo que refleja que el nivel de compromiso laboral es bajo, siendo este un indicador de baja productividad, así como efectividad y por ende, disminución en los ingresos percibidos por la organización. En este orden de ideas es fundamental contar con trabajadores comprometidos en sus funciones con alto nivel de sentido de pertenencia, motivados, donde se propicie el mejoramiento continuo en el ejercicio de las mejores prácticas en desempeño laboral.

En este contexto investigadores como Schaufeli (2002) definieron el compromiso laboral como: “un estado mental que genera un ambiente positivo” (p.176). Para Álvarez (2001) afirma que: “el compromiso es un proceso de identificación y creencia acerca de la importancia de la labor” (p,28) y Meyer y Allen indicaron que: “el

compromiso es un estado psicológico que caracteriza la relación entre una persona y una organización” (p.210).

Cuadro 3

Sigue lineamientos según la estructura organizativa de la empresa.

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	2	40
Casi Nunca	2	40
Nunca	1	20
	5	100

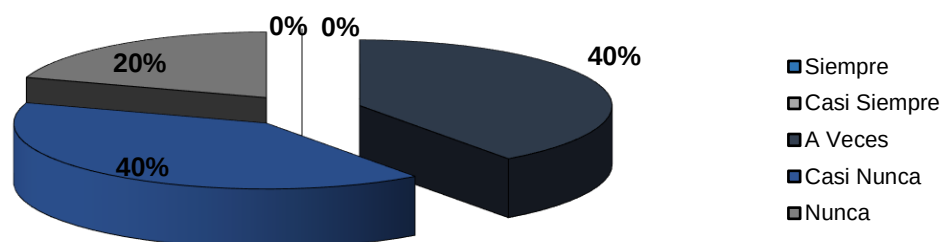


Gráfico 3. Seguimiento de lineamientos según la estructura organizativa de la empresa.

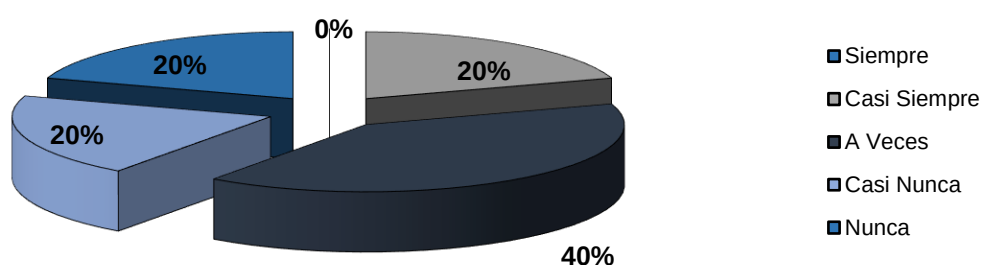
En relación al ítem 3 “Sigue lineamientos según la estructura organizativa de la empresa.”: El 40% de los sujetos encuestados indicaron la opción a veces sigue lineamientos según la estructura organizativa de la empresa, el 40 % respondió casi nunca, lo que evidencia que el comportamiento de todos los miembros de la organización hacia un horizonte y visión compartida no es el más idóneo, por consiguientes, podría traer como consecuencia ingobernabilidad según la cadena de valor, así como dispersión en el cumplimiento de las metas de la organización.

En este sentido, autores como Koontz (2004), plantean que: “los lineamientos orientan de manera efectiva el rumbo de la empresa, facilitando la tarea innovadora de dirección y liderazgo con la finalidad de hacer frente a diferentes escenarios, de

manera segura y desarrollando un marco de trabajo que actúe como medio de control y equilibrio en la organización” (p.159).

Cuadro 4.**Es puntual en la entrega de las asignaciones.**

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	1	20
A Veces	2	40
Casi Nunca	1	20
Nunca	1	20
	5	100

**Grafio 4. Puntualidad en la entrega de las asignaciones.**

El 40% de los sujetos encuestados manifestaron que a veces “Es puntual en la entrega de las asignaciones”, el 20% casi nunca y el 20% nunca lo que indica el posible retraso en la entrega de las tareas asociada al ejercicio de sus funciones, por ende, la productividad no es la adecuada y los resultados organizacionales se pueden ver seriamente afectados. En este sentido, la puntualidad asegura que el trabajo comience a tiempo, lo que permite que las tareas se completen de manera eficiente y sin retrasos innecesarios, por ende, la asistencia regular garantiza que todos los miembros del equipo puedan contribuir plenamente a los objetivos planteados en curso.

Para Sangüesa (2010): “la puntualidad es fundamental en las organizaciones, es ser exacto, preciso, ya que la palabra puntual deriva de la palabra punto. Pero, a la

vez, denota algunas características positivas de la personalidad del trabajador, como: orden, disciplina, responsabilidad y actitud positiva” (p.155).

Cuadro 5.

Conoce el nivel de responsabilidad y hasta donde llegan sus funciones.

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	1	20
A Veces	3	60
Casi Nunca	1	20
Nunca	0	0
	5	100

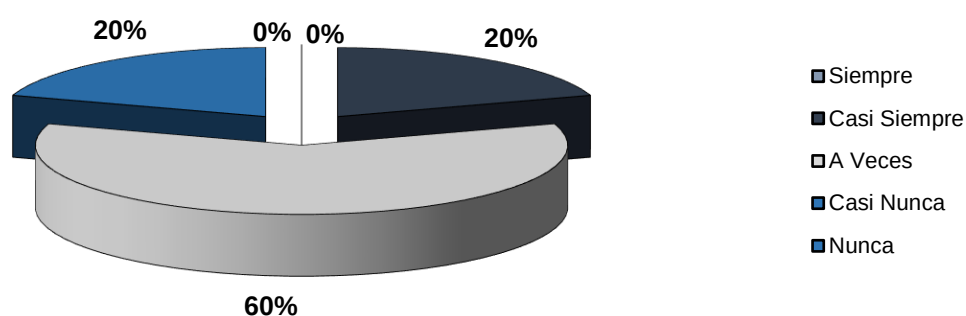


Gráfico 5. Conocimiento de la responsabilidad y hasta donde llegan sus funciones

En relación al ítem 5 “Conoce el nivel de responsabilidad y hasta donde llegan sus funciones”. El 60% de los encuestados respondieron la opción a veces, mientras el 20% casi nunca, lo que indica el desconocimiento de las funciones inherentes a sus cargos, así mismo se evidencia la falta de claridad que tienen los trabajadores en relación a sus obligaciones laborales y para cumplimiento de las políticas y los procedimientos de la empresa de manera profesional y con el mayor nivel de efectividad. Lo que podría traer como consecuencia el incumplimiento con las tareas asignadas y la falta compromiso con la empresa.

Investigadores como Bridges (2012) indican que: "la responsabilidad tiene que ver con la obligación, la propiedad, la iniciativa y la voluntad de asumir responsabilidades" (p.203), es decir, la responsabilidad en el lugar de trabajo implica que los trabajadores asuman la responsabilidad de sus decisiones, acciones, rendimiento y comportamiento para el éxito empresarial.

Cuadro 6.

Conoce la misión, visión y objetivos de la organización y su actuación laboral se fundamenta en ello.

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	2	40
Casi Nunca	2	40
Nunca	1	20
	5	100

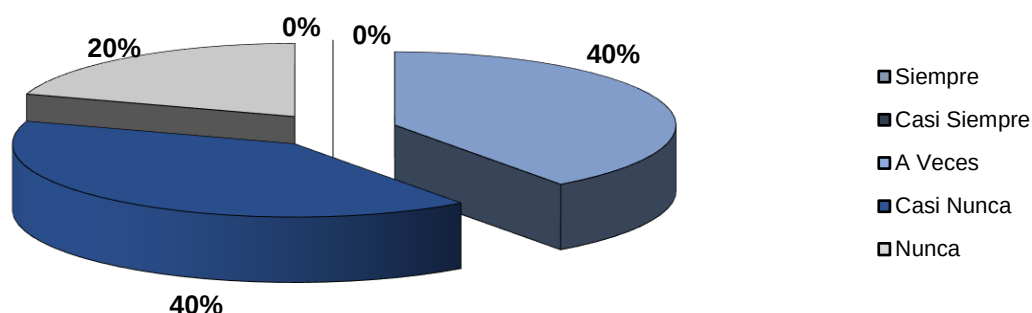


Gráfico 6. Conocimiento de la misión, visión y objetivos de la organización y su actuación laboral se fundamenta en ello.

El 40% de los encuestados respondieron que casi nunca conoce la misión, visión y objetivos de la organización y su actuación laboral se fundamenta en ello”, mientras el 40% indico la opción a veces por cuanto se refleja el bajo conocimiento que tienen los trabajadores en relación a la razón de ser de la organización y a la proyección de las metas, que permitan perfilar los objetivos y la manera que se aproximará a los clientes, así como las estrategias de crecimiento y desarrollo futuro.

En este sentido, es importante que la empresa comunique claramente su visión y misión a sus trabajadores, considerando que sirve para establecer la imagen ideal a la que se aspira y fortalece la toma de decisiones para lograr el cumplimiento de objetivos futuros y permitir contar con mayor enfoque para la dirección y ejecución empresarial.

Cuadro 7.**Identifica los riesgos asociados a la actividad que desempeña**

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	1	20
Casi Nunca	3	60
Nunca	1	20
	5	100

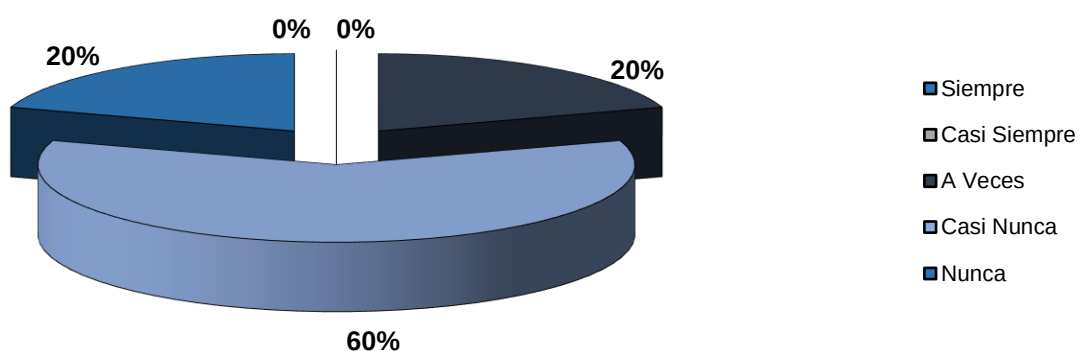


Gráfico 7. Identificación de los riesgos asociados a la actividad que desempeña.

El 60% de los sujetos encuestados respondió la opción casi nunca “identifica los riesgos asociados a la actividad que desempeña”, el 20 % a veces y el 20% restante indico la opción nunca, lo que se infiere que los trabajadores no son conscientes de los riesgos en el ejercicio de sus funciones, asociado a posible información errada, errores o faltas significativas que podría modificar por completo los resultados presentados, lo que podría traer como consecuencias errores humanos, fallas en los controles o a la colusión. Estos riesgos pueden afectar la gestión operativa de una empresa, aumentando el riesgo de fraude,

pérdidas financieras e incumplimiento en los objetivos planteados por la empresa.

Cuadro 8.**Los trámites que realiza en sus funciones los considera burocráticos**

Alternativa	F	%
Siempre	1	20
Casi Siempre	2	40
A Veces	2	40
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
	5	100

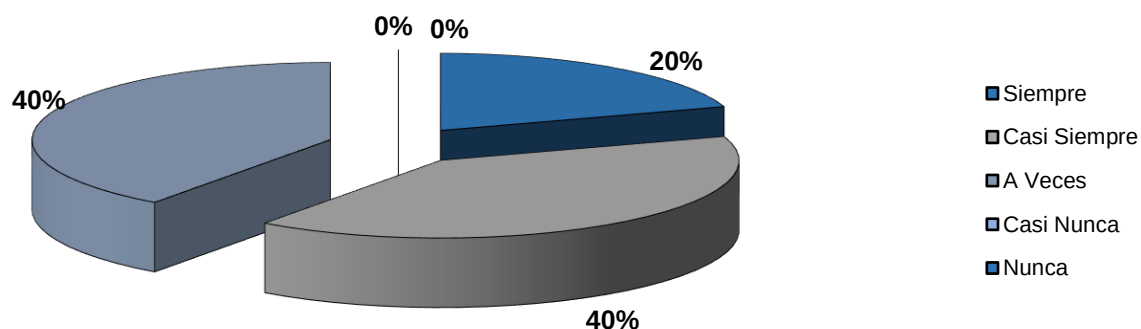


Gráfico 8. La tramitación que realiza en sus funciones los considera burocráticos.

El 40% de los encuestados afirma la opción casi siempre “los tramites que realiza en sus funciones los considera burocráticos” y el 40% contesto la opción a veces lo que refleja la presencia de burocracia es la organización donde la división de responsabilidades, especialización del trabajo, jerarquía y relaciones impersonales pueden verse seriamente afectadas, creando posibles ineficiencia, imperfecciones y desviaciones en los procesos, convirtiendo los procedimientos en rigurosos, lentos, por ende la gestión del tiempo debe ser fundamental como premisa, en aras de la garantizar la efectividad,

En este contexto para Weber (1920) afirma que: “la prolongación de los trámites en el tiempo, puede generar ineficiencia, el sistema no admite críticas en caso de desacuerdo, pérdida económicas y de tiempo para la organización” (p.318).

Cuadro 9.

Considera la transparencia como una premisa fundamental en las funciones establecidas.

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	4	80
Casi Nunca	1	20
Nunca	0	0
	5	100

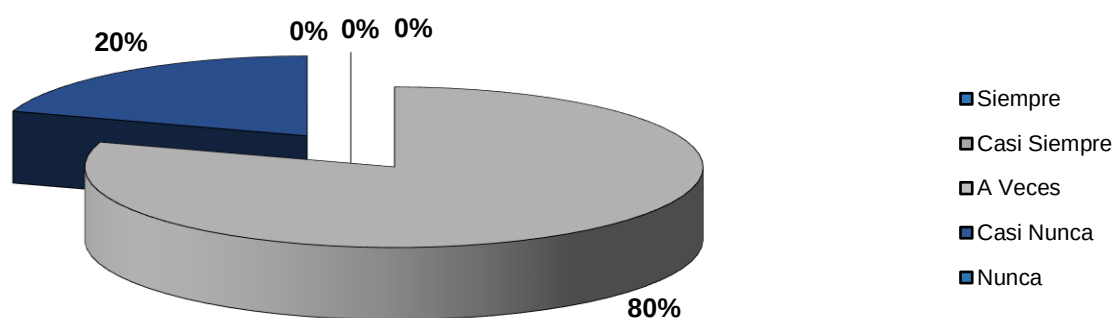
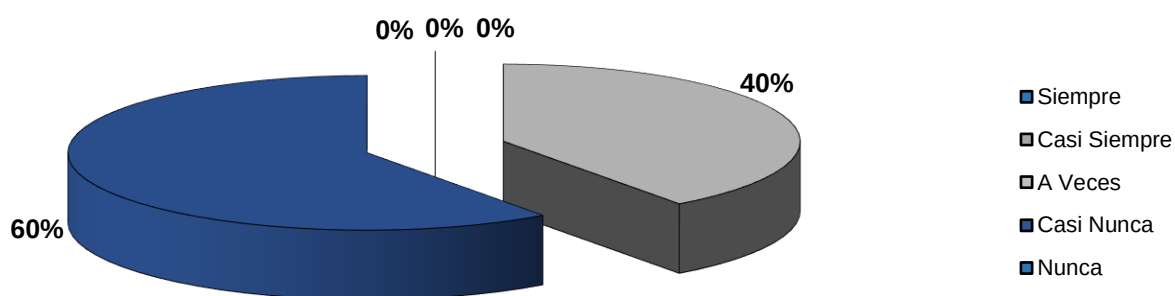


Gráfico 9. Transparencia como una premisa fundamental en las funciones establecidas.

El ítem 9 “considera la transparencia como una premisa fundamental en las funciones establecidas.”: El 80% de los encuestados manifestaron la opción a veces, el 20% casi nunca, lo se infiere que el comportamiento dentro de la verdad, la lealtad, las normas éticas y una conducta moral, con respeto a los valores empresariales y al secreto profesional no es el más indicado asociado a los procedimientos de la empresa, en este sentido es de suma importancia la erradicación de prácticas inapropiadas, que puedan afectar el nivel de eficiencia y compromiso de los colaboradores.]

Cuadro 10**Conoce y cumple con los manuales de procedimientos.**

Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	2	40
Casi Nunca	3	60
Nunca	0	0
	5	100

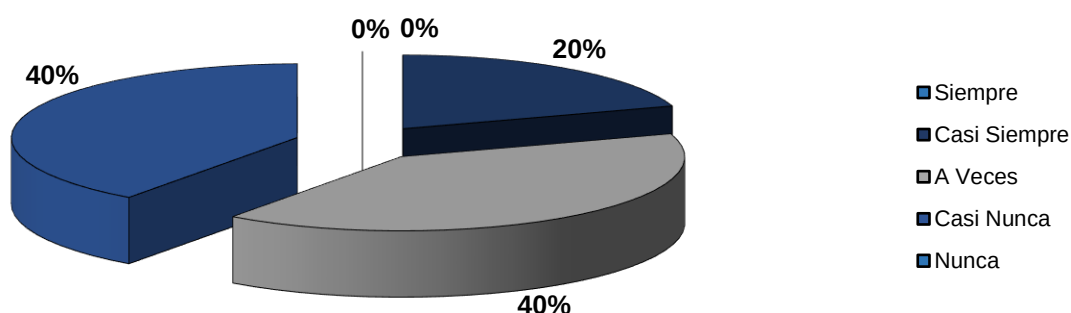
**Gráfico 10. Conocimiento y cumplimiento con los manuales de procedimientos.**

Ítem 10 “Conoce y cumple con los manuales de procedimientos” El 60% de los sujetos encuestados contestaron la opción casi nunca y el 40 % a veces, lo que refleja el desconocimiento de los procedimientos como herramienta idónea para plasmar el proceso de actividades específicas dentro de la organización en la cual se especifican políticas, aspectos legales, procedimientos, controles para realizar actividades de una manera eficaz y eficiente. Lo anteriormente expuesto podría ocasionar prácticas fuera del

contexto de las normativas de la empresa, donde los errores e ineffectividad podrían hacer presencia.

Cuadro 11.**Conoce y cumple con las normas de control interno de la organización.**

Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	1	20
A Veces	2	40
Casi Nunca	2	40
Nunca	0	0
	5	100

**Gráfico 11. Conocimiento y cumplimiento de las normas de control interno de la organización.**

Ítem 11 “conoce y cumple con las normas de control interno de la organización”. Los sujetos encuestados indicaron el 40% la opción a veces y el 40% casi nunca, lo que indica que no están estableciendo protocolos y procedimientos que permitan orden y cohesión dentro de la empresa, donde todos saben qué se debe hacer y cómo. Lo que podría traer como consecuencia incumplimiento a normas de índole fiscal a nivel financiero, pudiendo afectar seriamente a la organización.

Cuadro 12.**Suministra la información requerida de forma oportuna**

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	3	60
Casi Nunca	2	40
Nunca	0	0
	5	100

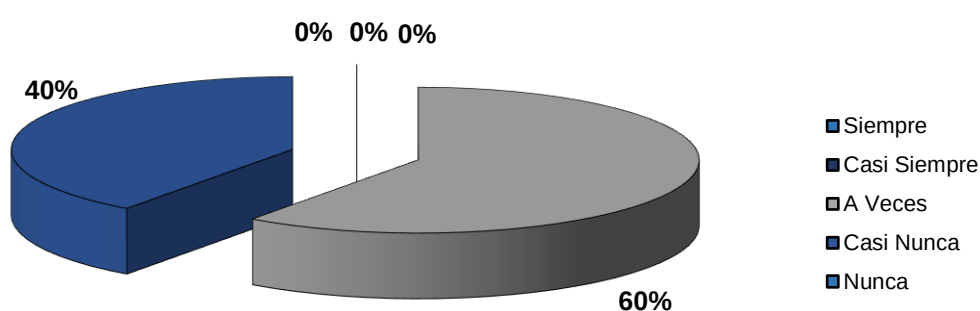


Gráfico 12. Suministro de la información requerida de forma oportuna

En virtud a las características de la información suministrada por los encuestados. Ítem 12“suministra la información requerida de forma oportuna” el 60% de los sujetos encuestados manifestaron la opción a veces, el 40 % casi nunca, lo que refleja que las decisiones gerenciales podrían estar siendo afectadas por no contar con la información en el tiempo y con la celeridad requerida y más tratándose del área financiera de la organización.

Cuadro 13.

Entrega los informes asociados a sus funciones de forma clara y precisa.

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	2	40
Casi Nunca	2	40
Nunca	1	20
	5	100

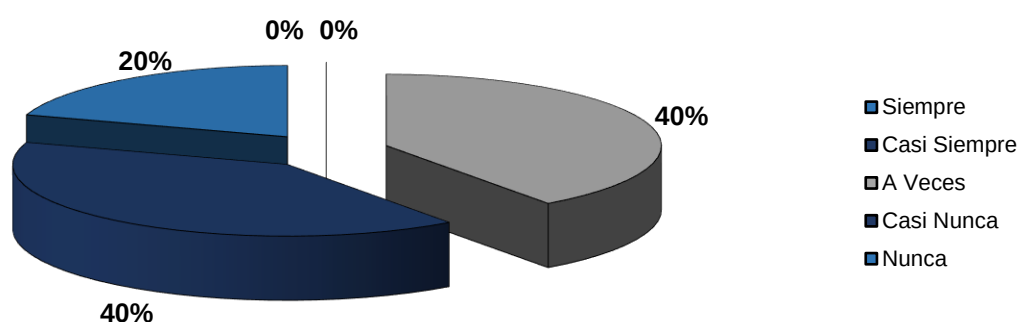


Gráfico 13. Entrega de los informes asociados a sus funciones de forma clara y precisa.

En relación al Ítem 13. “Entrega los informes asociados a sus funciones de forma clara y precisa” los sujetos encuestados indicaron en un 40% a veces y casi nunca el 40% para un total acumulado de 80% lo que indica que no se está transmitiendo de forma fácil, directa y transparente la información relevante a través de los tipos de canales y medios con que cuenta la empresa que permita de la toma de decisiones gerenciales de forma oportuna.

Cuadro 14.

Cumple con las decisiones emanadas por el nivel supervisorio correspondiente

Alternativa	f	%
Siempre	1	20
Casi Siempre	1	20
A Veces	3	60
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
	5	100

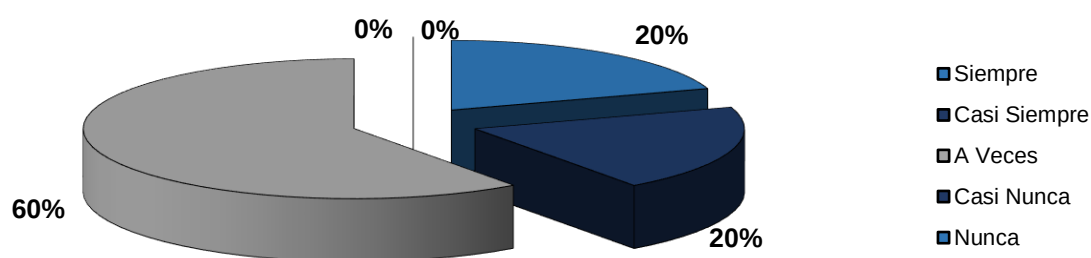


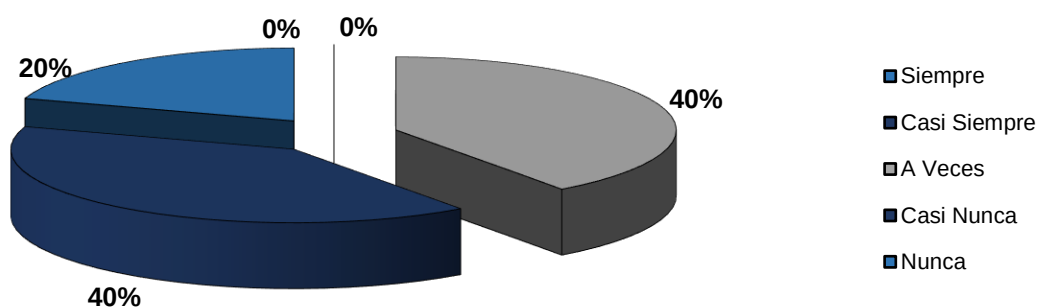
Gráfico 14. Cumplimiento con las decisiones emanadas por el nivel supervisorio correspondiente.

El Ítem 14. “cumple con las decisiones emanadas por el nivel supervisorio correspondiente”. El 60% de los encuestados respondieron la opción a veces, lo que refleja que se está haciendo caso omiso a las decisiones direccionadas por el nivel supervisorio correspondiente, lo que podría generar ingobernabilidad, incumplimiento de las tareas asignadas y por ende baja en los niveles de productividad.

Cuadro 15.

Realiza las acciones correctivas a que haya lugar con celeridad.

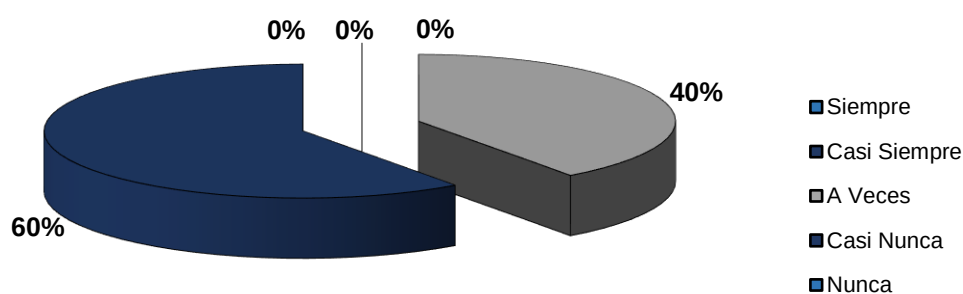
Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	2	40
Casi Nunca	2	40
Nunca	1	20
	5	100

**Gráfico 15. Acciones correctivas con celeridad.**

El 40% de los encuestados indicaron que a veces “realiza las acciones correctivas a que haya lugar con celeridad.” y el 40% casi nunca, lo que denota que una vez se ha detectado errores no se toman las medidas a que haya lugar de forma rápida y oportuna, lo que podría generar retraso en las operaciones, así como ineficiencia en la gestión del tiempo y la mejora continua no sea realizada de forma inmediata.

Cuadro 16.**Existe supervisión continua en las funciones que realiza.**

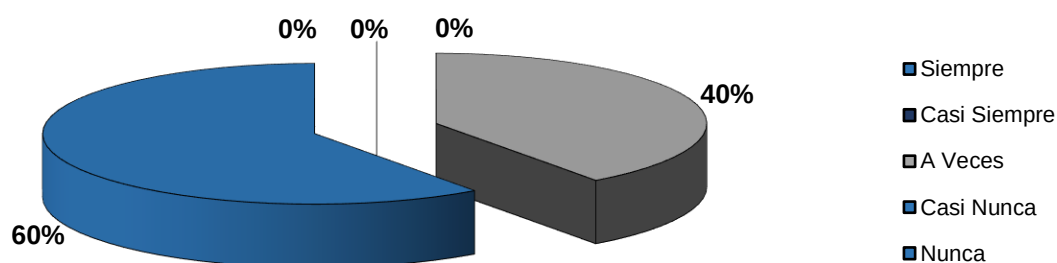
Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	2	40
Casi Nunca	3	60
Nunca	0	0
	5	100

**Gráfico 16. Supervisión continua en las funciones.**

En relación al Ítem 16. “existe supervisión continua en las funciones que realiza.” los sujetos encuestados indicaron en un 60% casi nunca y 40% la opción a veces, lo que refleja la baja presencia de apoyo profesional, emocional, de información, directriz y conexión a la organización de manera global de los supervisores con el equipo de trabajo, por ende no se están llevando a cabo acciones de control que luego darán paso a un análisis y evaluación del desempeño de todos y cada uno de los integrantes que conforman la organización.

Cuadro 17.**Se evalúa de forma permanente los procesos.**

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	2	40
Casi Nunca	3	60
Nunca	0	0
	5	100

**Gráfico 17. Evaluación permanente de los procesos.**

El Ítem 17. “se evalúa de forma permanente los procesos”. El 60% de los encuestados respondieron la opción casi nunca y 40% indicó a veces, lo que refleja que el seguimiento o monitoreo a los procesos no se está realizando de forma recurrente lo que podría traer como consecuencia la baja verificación de una actividad o una secuencia de actividades de cómo transcurre o como se había previsto, dentro de un determinado periodo de tiempo, así mismo, además de no poder comprobar si se está manteniendo la ruta hacia los objetivos establecidos, así como la identificación de las debilidades que deben ser atendidas, la realización de recomendaciones de cambios y propuestas de soluciones.

Cuadro 18.**Existen mecanismos de control en la función que desempeña.**

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	1	20
Casi Nunca	3	60
Nunca	1	20
	5	100

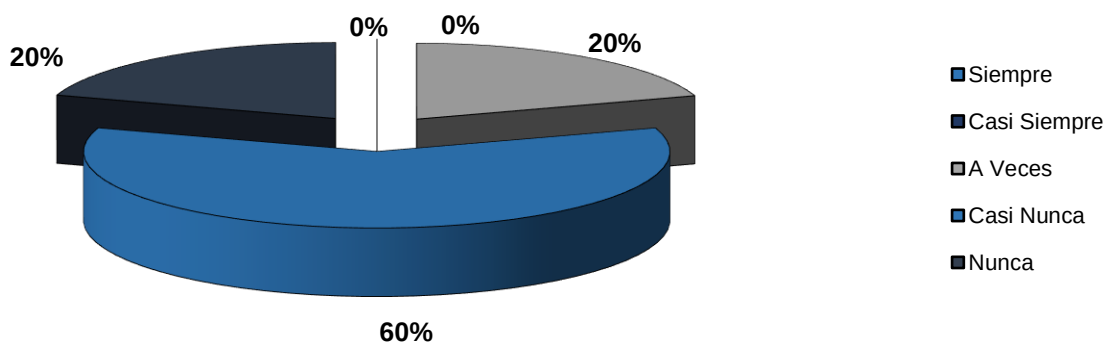
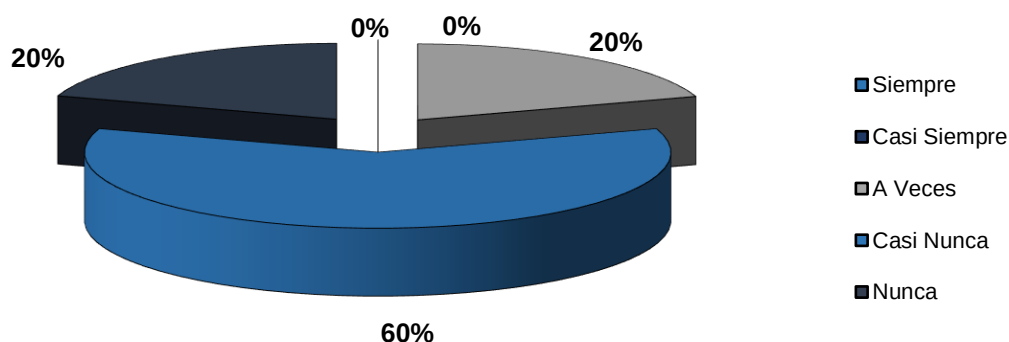


Gráfico 18. Mecanismos de control en la función que desempeña. El 60% de los encuestados indicaron que casi nunca “existen mecanismos de control en la función que desempeña.” y el 20% nunca, lo que denota que no se están llevando los controles suficientes que permitan verificar lo planeado vs lo realizado para corregir las acciones en el logro de los objetivos fijados, lo que podría traer como consecuencia no detectar posibles errores a tiempo e implementar acciones correctivas, minimizando la desviación de los estándares y manteniendo la administración de los recursos por el camino correcto, así como realizar evaluaciones de los resultados, tomando las medidas necesarias para minimizar pérdidas y las ineficiencias.

Cuadro 19.**Considera las políticas de pagos efectivas.**

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	1	20
Casi Nunca	3	60
Nunca	1	20
	5	100

**Gráfico 19. Políticas de pagos efectivas.**

Ítem 19 “considera las políticas de pagos efectivas” El 60% de los sujetos encuestados contestaron la opción casi nunca, el 20 % nunca y el 20 % a veces, lo que refleja que la gestión de pagos no es la más idónea, por consiguiente, traerá como consecuencia retrasos en la cancelación de cartera vencida, así como disminución en los montos de créditos aprobados y disminución de la cantidad de productos y servicios ofertados.

Cuadro 20.

Considera el proceso de pagos eficiente en relación a la recuperación de las cuentas por pagar.

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	1	20
Casi Nunca	4	80
Nunca	0	0
	5	100

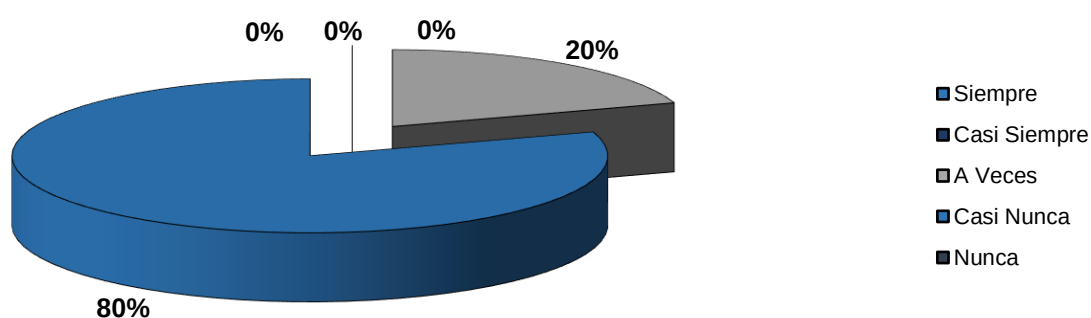


Gráfico 20. Proceso de pagos eficiente en relación a la recuperación de las cuentas por pagar.

El Ítem 20. “Considera el proceso de pagos es eficiente en relación a la recuperación de las cuentas por pagar.”. El 80% de los encuestados respondieron la opción casi nunca y el 20% a veces, lo que indica que la gestión de pagos no es la más óptima, lo que podría traer como consecuencia, que los proveedores dejen de suministrar los productos o servicios por no honrar los compromisos adquiridos, así como deterioro de la imagen empresarial.

Cuadro 21.

Se realiza seguimiento al histórico de las cuentas y efectos por pagar.

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	1	20
Casi Nunca	3	60
Nunca	1	20
	5	100

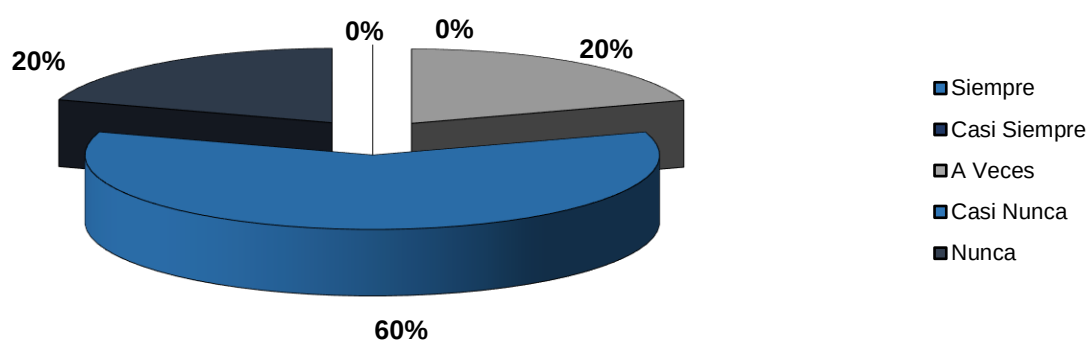
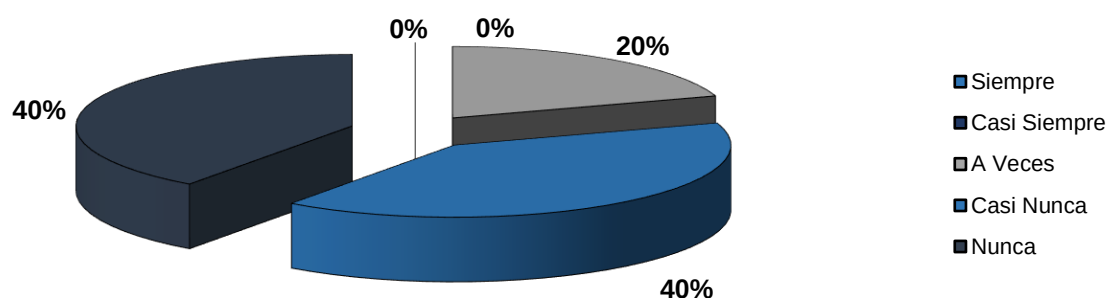


Gráfico 21. Se realiza seguimiento al histórico de las cuentas y efectos por pagar.

El Ítem 22. “Se realiza seguimiento al histórico de las cuentas y efectos por pagar.”. El 60% de los encuestados respondieron la opción casi nunca, el 20% la opción nunca lo que refleja que no se están cumpliendo de forma eficiente con los compromisos de pago, lo que podría traer como consecuencia la suspensión de créditos, además de la pérdida de beneficios asociado a pronto pago, así como el manejo efectivo de la tesorería en cuanto al endeudamiento y la rentabilidad de la empresa.

Cuadro 22.**El control de pagos es eficiente.**

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	1	20
Casi Nunca	2	40
Nunca	2	40

**Gráfico 22. El control de pagos eficiente.**

En relación al Ítem 21. “el control de pagos es eficiente” los sujetos encuestados indicaron en un 40% casi nunca y el 40% la opción nunca, prever, lo que indica que el seguimiento a las cuentas por pagar no es más idóneo considerando que las cuentas por pagar representan uno de los elementos más importantes al momento de conocer realmente el flujo de efectivo de la organización y permite determinar con mayor precisión la liquidez que esta tiene para cumplir con sus obligaciones. En este sentido la falta de la planificación, conciliación, reclamos y proyecciones de los flujos monetarios de efectivo que tiene la empresa podrían acarrear graves problemas financieros por falta de liquidez.

Cuadro 23.

Mantiene soporte o documentos sustentadores de las transacciones u operaciones que realiza.

Alternativa	F	%
Siempre	0	0
Casi Siempre	0	0
A Veces	3	60
Casi Nunca	1	20
Nunca	1	20
	5	100

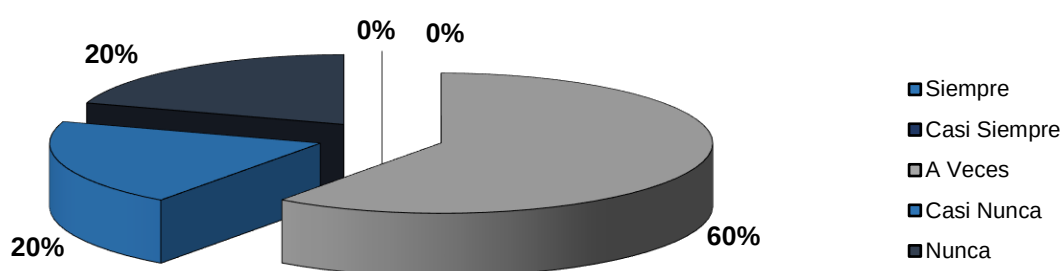


Gráfico 23. Soporte o documentos sustentadores de las transacciones u operaciones que realiza.

El Ítem 23. “mantiene soporte o documentos sustentadores de las transacciones u operaciones que realiza”. El 60% de los encuestados respondieron la opción a veces, el 20% casi nunca lo que indica que no se están tomando las previsiones de dejar soportes de las transacciones, lo que podría ocasionar repercusiones en caso de auditorías, así como también en la realización y validación de los estados financieros, así como posibles sanciones fiscales

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Una vez analizados los resultados obtenidos se presenta las conclusiones y recomendaciones en función de los objetivos planteados para el estudio.

Con respecto al primer objetivo específico: “diagnosticar la situación actual del control interno en la gestión de inventario de la empresa Ferrotromar 1 C.A, Barinas. Estado Barinas”. Se determinó que el control interno no se está cumpliendo de forma óptima en la organización, asociado a la baja efectividad de los métodos y procedimientos que tiene implantados, a la reducida obtención de información financiera correcta y segura, que no permite salvaguardar los activos de las operaciones y a la presencia de ineficiencia de las operaciones.

En atención al segundo objetivo específico: “estudiar las bases teóricas del control interno y de cuentas por pagar objeto de estudio”. Se pudo establecer la relevancia del proceso de gestión de pagos donde es fundamental la implementación del control interno de forma efectiva, lo que permitiría ejecutar la administración de los recursos de manera eficiente, con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

En cuanto al tercer objetivo específico: “determinar la influencia de control interno como herramienta de gestión de las cuentas por pagar en la empresa Ferrotromar 1 C.A, Barinas. Estado Barinas”. Se determinó la estrecha relación vinculada al bajo nivel de control interno lo que trae como consecuencia la escasa efectividad en el manejo de los recursos financieros que permitan garantizar disponer de los fondos necesarios para el correcto desempeño de sus actividades comerciales, así como instrumentar y operar las

políticas, normas, sistemas y procedimientos de control necesarios para salvaguardar los recursos financieros de la empresa, que permita promover la eficiencia y eficacia del control de gestión, y atender con oportunidad y competencia los compromisos contraídos por la organización.

Recomendaciones

De acuerdo con las conclusiones anteriormente indicadas, derivadas del cumplimiento de los objetivos propuestos en la investigación realizada, se formulan las siguientes recomendaciones:

1. Asegurar la realización de la gestión de pagos de un modo eficaz y eficiente, a través de garantizar el manejo efectivo de los recursos requeridos para el funcionamiento de la organización en el corto, así como a largo plazo, para ello el departamento de cuentas por pagar debe con anticipación programar los pagos, especialmente los que exigen una pronta respuesta, según el histórico de vencimiento y de esta manera honrar compromisos con los proveedores.
2. Garantizar la confiabilidad y la integridad de los registros contables u otra información financiera, así como la salvaguarda de los activos de la empresa, a través de la generación de políticas interna que auspicien el cumplimiento de las normas, además del seguimiento.
3. Seguimiento de las operaciones asociadas a cuentas y efectos por pagar que pongan en riesgo la liquidez de la organización, teniendo un registro histórico que incluya fecha de la deuda.
4. Implementación de políticas inherentes a cronogramas de pagos que garanticen cumplir con los compromisos con los proveedores con la celeridad requerida.
5. Estar atento a la exposición del disponible ante el aumento de los precios y la devaluación de la moneda. La exposición a la que se expone una organización ante el

aumento generalizado de los precios y la devaluación de la moneda puede generar pérdidas u rendimientos significativos a la empresa.

6. Disponer de talento humano con habilidades y cualidades para control interno y gestión de cuentas por pagar.

7. Implementar métodos tecnológicos actualizados que permitan la efectividad en las operaciones realizadas, así como el seguimiento oportuno a las mismas.

Referencias

Alarca, F. (2009). España: Pirámide

Álvarez (2008). *Metodología de la Investigación*. Argentina: Granica S.A.

Alvarado, D. (2009). *Metodología de la Investigación*. España: Aguilar.

Álvarez (2001). Administración de Empresas. México: Graw Hill.

Arias (2006). *El Proyecto de Investigación, Introducción a la Metodología Científica*.

(2ª ed). México: Thomson.

Avilés, M. y Mendoza, M. (2024). Artículo Científico titulado: “Eficacia Del Control

Interno En El Pago A Proveedores De La Ferretería Ferrizam, Portoviejo”. Revista

Multidisciplinaria Arbitrada de Investigación Científica. Vol. 8 Núm. 4. Ecuador.

Avilés, G. y Silva, K. (2023) tesis titulada: “Diseño de un Control Interno en los

Procesos de Cuentas por Pagar a Proveedores de la Clínica San Marcos Medical Center.

Ecuador”.

Baechle y Earle (2007). *La Validez del Instrumento*. España: Provenò.

Balestrini (2006). Como Estructurar un Proyecto de Investigación. (2ª ed). España:

Deusto

Balestrini (2006). Como Estructurar un Proyecto de Investigación. (3ª ed). España:

Deusto.

Balestrini (2006). Como Estructurar un Proyecto de Investigación. (4ª ed). España:

Deusto.

Bhandari, D. (2020). *Metodología de la Investigación*. México: Prentice Hall.

Bernal. A. (2006). Argentina: Granica S.A

Bridges, W. (2012). Administración de Empresas. México: Panorama.

Campuzano, A. (2013). *Administración de Empresas*. España: Graó.

Cañibano, I. (1983). *Economía y Finanzas*. México: Edamsa Impresiones.

Cárdenas, M., y Velasco, A. (2015). *Control Interno en Auditoría*. España: Paidós

Carvajal y Escobar (2015). *Control Interno en Auditoría*. España: Paidós.

Chávez, N. (2022). Tesis titulada: “El Sistema De Control Interno Y Las Cuentas Por Pagar De La Empresa Comercial Janfer EIRL De San Juan De Lurigancho, Perú”.

Chacón, H. (2002). *Control Interno*. Colombia: Prentice Hall.

Chiavenato, H. (2004). *Administración de Empresas*. México: Graw Hill.

Cigoña, A. (2023). *Control Interno Empresarial*. Argentina: Granica S.A.

Collins, L y Valin, G. (1979). *Administración y Control Interno*. España: Graó.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial de la República de Venezuela, 5.453 Extraordinario. (1999).

Creswell, J. (2018). *Metodología de la Investigación*. (2ª ed). México: Grupo Planeta.

Egg, E. (2002). *La Validez del Instrumento*. España: Provenò.

Estupiñan, M. (2006). *Administración y Control Interno*. España: Graó.

Fayol, H. (1916). *Administración de Empresas*. México: McGraw-Hill.

Fernández, D. (2024). *Control Interno*. (3ª ed). Colombia.: Prentice Hall.

Fernández (2015). *Control Interno*. (4ª ed). Colombia.: Prentice Hall.

Fonseca, E. (2007). *Control Interno*. México: Panorama

Gómez, J. (2009). *Control Interno Empresarial*. Argentina: Granica S.A.

González, J. (2021) tesis titulada: “Manual De Funciones Para El Control Interno De Las Cuentas Por Pagar En La Empresa Sotauraba S.A. Colombia”.

Guerrero y Guerrero (2014).

Guerrero Portillo y Zometa, (2011). *Control Interno*.). *Control Interno*. México: Pearson y Prentice Hall.

Gutiérrez, P (2004). *Tesorería de Pagos*. España: Planeta.

- Hernández, R. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: Prentice Hall.
- Hernández, R; Fernández, C & Baptista, L. (2003). *Metodología de Investigación*. (2ª. ed). México: McGraw-Hill.
- Hernández, R; Fernández, C & Baptista, L. (2007). *Metodología de Investigación*. (3ª. ed). México: McGraw-Hill.
- Hernández, R; Fernández, C & Baptista, L. (2010). *Metodología de Investigación*. (4ª. ed). México: McGraw-Hill.
- Hernández, R; Fernández, C & Baptista, L. (2014). *Metodología de Investigación*. (5ª. ed). México: McGraw-Hill.
- Hurtado, D. (2000). *Metodología de la Investigación*. (2ª. ed). España: Pirámide.
- Hurtado, D. (2002). *Metodología de la Investigación*. (3ª. ed). España: Pirámide.
- Hurtado, D. (2004). *Metodología de la Investigación*. (4ª. ed). España: Pirámide.
- Koontz, R. (2004). *Administración de Empresas*. España: Provença
- Ley de Reforma Parcial Del Código De Comercio de 26 de julio DE 1955 de la República de Venezuela Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955
- Marqués, S. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Edamsa Impresiones.
- Mejía, M. (2006). *Administración y Tesorería*. España: Deusto
- Mendoza y Barreiro (2018): “ha sido reconocido como una herramienta
- Meyer, N. y Allen, J. *Psicología de las Organizaciones*, México: Thomson.
- Narváez (2018),). *Tesorería y Administración de Recursos*. Argentina. Granica.
- Normadat, L. (2023). *Auditoria*. México: McGraw-Hill.
- Palella, S. y Stracruzzi. F. (2017). *Manual de Metodología de la Investigación*. (2ª ed). México: Grupo Planeta.
- Palella, S. y Martins, F. (2010). *Metodología de la Investigación*. España: Graó.
- Perdomo M. (2017). *Administración de Empresas*. México: Graw Hill.

- Pérez, D. (2010). *Tesorería y Pagos*. España: Deusto.
- Poch, A. (2000). *Tesorería Organizacional*. España: Kolima.
- Ramírez, T. (1999). *La Investigación de Campo*. (2ª ed). Colombia: Legis Editores
- Rodríguez, D. Velázquez S. (2013). *Tesorería Organizacional*. España: Kolima
- Rodríguez, A. (2022) Artículo Científico titulado: “Diseño de Controles Internos Para El Área De Cuentas Por Pagar Para La Empresa PFI Group, Inc”. Revista Científica Finanzas y Negocios. Vol.2, No.3: 58-81, Panamá.
- Rodríguez, J. (2024) Tesis titulada: “Control Interno De Las Cuentas Por Pagar En La Empresa Vrconstructora Inmobiliaria S.A.S. Del Cantón Salinas, De La Provincia De Santa Elena. Ecuador”.
- Rusque, A. (2003). *Metodología de la Investigación*. México: Edamsa Impresiones.
- Sampieri, R. y Mendoza, A. (2018), *El Proceso de la Investigación*. México: Longman.
- Sampieri, R. (2001). *Las Rutas de la Investigación*. (2ª ed.). España: Pirámide
- Sampieri, R. (2014). *Las Rutas de la Investigación*. (6ª ed.). España: Pirámide.
- Sandín, L. (2003). *Metodología de la Investigación*. España: Kolima.
- Sangüesa, F. (2010). *Administración y Control*. Argentina: El Ateneo.
- Serrano, N. (2018). *Auditoria*. México: McGraw-Hill.
- Schaufeli. W. (2002). *Tesorería*. México: McGraw-Hill
- Taylor, F. (1911). *Introducción a la Teoría de la Administración*. España: Kolima.
- Tamayo, M y Tamayo M. (1991). *Metodología de la Investigación*. (2ª ed). México: Grupo Planeta.
- Tamayo, M y Tamayo M. (2006). *Metodología de la Investigación*. (8ª ed). México: Grupo Planeta
- Vélez, A. (2016). *Administración y Control*. Argentina: El Ateneo.
- Zeidan, S. Shapir, W. (2017). *Visión Empresarial*. España: Deusto.



ANEXO A
Instrumento de Recolección de Información
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES “EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO
SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
SUB-PROGRAMA: CONTADURÍA
Presentación

Este cuestionario ha sido diseñado para realizar un trabajo de investigación, que busca como finalidad obtener información necesaria para él. Se solicita su colaboración para que conteste unas preguntas, tomando en consideración que las respuestas serán totalmente confidenciales y anónimas. La información es de uso estrictamente académico.

Se agradece la mayor sinceridad posible y recuerde que en este caso no hay respuesta correcta ni incorrecta. Muchas gracias por su valiosa colaboración y por brindarnos su tiempo.

Atentamente

Kerlyz Jara

Javianny

Brs: Kerlys Michell Jara Velasco y Javianni Ramírez Guillen

ANEXO A

Instrumento de Recolección de Información Cuestionario Empleados

N	Control Interno	Escala de Importancia				
		Siempre	Casi Siempre	Algunas Veces	Casi Nunca	Nunca
	Ambiente de Control					
1	Esta comprometido con las funciones que realiza					
2	Conoce la estructura organizativa de la empresa					
3	Es puntual en la entrega de las asignaciones					
4	Conoce el nivel de responsabilidad y hasta donde llegan sus funciones					
5	Conoce la misión, visión y objetivos de la organización y su actuación laboral se fundamenta en ello.					
	Evaluación de Riesgos					
6	Identifica los riesgos asociados a la actividad que desempeña					
7	Los tramites que realiza en sus funciones los considera burocráticos					
8	Considera la transparencia como una premisa fundamental en las funciones establecidas					
	Actividades de Control					
9	Conoce y cumple con los manuales de procedimientos					
10	Conoce y cumple con las normas de control interno de la organización					
	Información y Comunicación					
11	Suministra la información requerida de forma oportuna					
12	Entrega los informes asociados a sus funciones de forma clara y precisa					
13	Cumple con las decisiones emanadas por el nivel supervisorio correspondiente					
14	Realiza las acciones correctivas a que haya lugar con celeridad					
	Supervisión					
15	Existe supervisión continua en las funciones que realiza					
16	Se evalúa de forma permanente los procesos					
17	Existen mecanismos de control en la función que desempeña					
	Gestión de Pagos					
	Gestión de Pagos					
18	Considera las políticas de pagos efectiva					
19	Considera el proceso de pagos eficiente en relación al pago de las facturas y su vencimiento.					
20	Se realiza seguimiento al histórico de las cuentas y efectos por pagar.					
21	El control de pagos es eficiente					
22	Mantiene soporte o documentos sustentadores de las transacciones u operaciones que realiza					

ANEXO B
Validación del Instrumento

Barinas, 03 de febrero de 2025

Ciudadana(o):

Dr. Aldo Antonio Barrios Aranda

Profesor UNELLEZ

Presente. -

Distinguido Profesor:

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido del instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en el Trabajo de Aplicación titulado: **“CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A. BARINAS. ESTADO BARINAS”**, requisito exigido, para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora".

Por su experiencia profesional y méritos académicos, le agradecemos emitir su juicio calificativo sobre los ítems del instrumento, tomando en cuenta las instrucciones que se anexan. Sus observaciones y recomendaciones contribuirán a mejorar la calidad de nuestro trabajo. Agradeciendo altamente su valioso aporte, se despide de usted.

Atentamente

Kerlyz Jara

Javianny.

Brs: Kerlys Michell Jara Velasco y Javianni Ramírez Guillen

Anexo K (cont.)

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado:

**“CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LAS
CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A.
BARINAS. ESTADO BARINAS”**

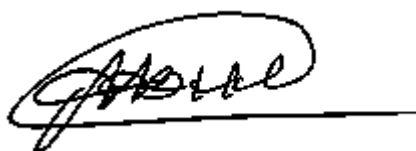
Datos del Experto

Nombre y Apellido: Aldo Antonio Barrios Aranda, titular de la Cedula de Identidad N° 17.550.947. **Profesión:** Docente Universitario

Fecha de la Validación: 03 de febrero de 2025.

Ítem	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		
17	X		X		X		X		
18	X		X		X		X		
19	X		X		X		X		
20	X		X		X		X		
21	X		X		X		X		
22	X		X		X		X		

Firma del Experto





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
SUB-PROGRAMA: CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, Aldo Antonio Barrios Aranda, titular de la Cedula de Identidad N° 17.550.947, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado: **“CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A. BARINAS. ESTADO BARINAS”**, presentado por las Bachilleres: Kerlyz Michell Jara Velasco, titular de la cédula de identidad N° 30.610.181 y Javianni Ramírez Guillen, titular de la cédula de identidad N° 30.432.108, para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 03 días del mes de febrero de 2025

Firma del Experto

V-17.550.947

Barinas, 03 de febrero 2025

Ciudadana(o):
Dr. José de la Cruz Fleitas
Profesor UNELLEZ
Presente.-

Distinguido Profesor:

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido del instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en el Trabajo de Aplicación titulado: **“CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A. BARINAS. ESTADO BARINAS”**, requisito exigido, para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora". Por su experiencia profesional y méritos académicos, le agradecemos emitir su juicio calificativo sobre los ítems del instrumento, tomando en cuenta las instrucciones que se anexan. Sus observaciones y recomendaciones contribuirán a mejorar la calidad de nuestro trabajo. Agradeciendo altamente su valioso aporte, se despide de usted.

Atentamente

Kerlyz Jara

Javianny.

Brs: Kerlys Michell Jara Velasco y Javianni Ramírez Guillen

Anexo K (cont.)

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado:

**“CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LAS
CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A.
BARINAS. ESTADO BARINAS”**

Datos del Experto

Nombre y Apellido: José de la Cruz Fleitas, titular de la Cedula de Identidad N^o
3.866.087. **Profesión:** Docente Universitario

Fecha de la Validación: 03 de febrero 2025.

Ítem	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		
17	X		X		X		X		
18	X		X		X		X		
19	X		X		X		X		
20	X		X		X		X		
21	X		X		X		X		
22	X		X		X		X		



Prof. José Fleitas
C.I: V-3.866.087

Firma del Experto



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
SUB-PROGRAMA: ADMINISTRACIÓN**

Carta de Validación

Yo, José de la Cruz Fleitas, titular de la Cedula de Identidad N° 3.866.087, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado: **"CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A. BARINAS. ESTADO BARINAS"**, presentado por las Bachilleres: Kerlyz Michell Jara Velasco, titular de la cédula de identidad N° 30.610.181 y Javianni Ramírez Guillen, titular de la cédula de identidad N° 30.432.108 para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 03 de febrero de 2025

Firma del Experto

V- 3.866.087



Prof. José Fleitas
C.I: V-3.866.087

Barinas, 03 de febrero 2025

Ciudadana(o):
MSc. José Vegas
Profesor UNELLEZ
Presente.-

Distinguido Profesor:

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido del instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en el Trabajo de Aplicación titulado: **“CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A. BARINAS. ESTADO BARINAS”**, requisito exigido, para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora". Por su experiencia profesional y méritos académicos, le agradecemos emitir su juicio calificativo sobre los ítems del instrumento, tomando en cuenta las instrucciones que se anexan. Sus observaciones y recomendaciones contribuirán a mejorar la calidad de nuestro trabajo. Agradeciendo altamente su valioso aporte, se despide de usted.

Atentamente

Kerlyz Jara

Javianny.

Brs: Kerlys Michell Jara Velasco y Javianni Ramírez Guillen

Anexo K (cont.)

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado:

**“CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LAS
CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A.
BARINAS. ESTADO BARINAS”**

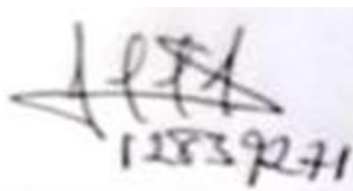
Datos del Experto

Nombre y Apellido: José Vegas, titular de la Cedula de Identidad N°12.839.271.

Profesión: Docente Universitario

Fecha de la Validación: 03 de febrero 2025.

Ítem	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		
17	X		X		X		X		
18	X		X		X		X		
19	X		X		X		X		
20	X		X		X		X		
21	X		X		X		X		
22	X		X		X		X		



Firma del Experto



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
SUB-PROGRAMA: ADMINISTRACIÓN**

Carta de Validación

Yo, José Vegas, titular de la Cedula de Identidad N° 12.839.271, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado: **"CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA FERROTROMAR 1 C.A. BARINAS. ESTADO BARINAS"**, presentado por las Bachilleres: Kerlyz Michell Jara Velasco, titular de la cédula de identidad N° 30.610.181 y Javianni Ramírez Guillen, titular de la cédula de identidad N° 30.432.108 para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas al 03 de febrero de 2025

Firma del Experto

V- 12.839.271

ANEXO B
Confiabilidad
Matriz de ítem por sujeto sobre los resultados de la prueba piloto
Aplicación de Alfa de Cronbach

Estadísticos Descriptivos		
Ítems	N°	Varianza
Ítems 01	10	0,34
Ítems 02	10	0,73
Ítems 03	10	0,54
Ítems 04	10	0,51
Ítems 05	10	0,46
Ítems 06	10	0,23
Ítems 07	10	0,54
Ítems 08	10	0,71
Ítems 09	10	0,73
Ítems 10	10	0,06
Suma de Varianza Ítems		4,87
Suma de Varianza Total		37,16
N° Valido (según lista)		10
Resultado Alfa de Cronbach		
Alfa = 0,97		

$$\alpha = \left(\frac{K}{K-1} \right) \left(1 - \frac{\sum_{i=1}^K s_i^2}{s_T^2} \right)$$

Varianza de los Ítems= 4,87 Varianza de la escala= 37,16

k= 10; Alfa= 0,97

El instrumento tiene una confiabilidad del 97%.