



# Capítulo I

---

---

## EL PROBLEMA

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En Venezuela, el sistema de control interno en el sector privado se ha convertido en uno de los pilares fundamentales del sector empresarial, debido a que este permite observar con transparencia, la eficiencia y la eficacia en las operaciones, así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas, procedimientos y regulaciones aplicables.

En este sentido, el sistema de control interno orienta sus principales lineamientos a todos aquellos procesos metódicos que tienen como objetivo fundamental coordinar los procesos independientes de la empresa de una manera interrelacionada, logrando así cumplir las metas planteadas de la manera más eficiente y eficaz posible, mitigando riesgos y optimizando los recursos.

De manera que se puede aseverar que el sistema de control interno es primordial en el ámbito empresarial actual en la consecución de los objetivos planteados por la directiva ya que este se encarga de promover la efectividad, previniendo una ruptura del orden normativo y los principios básicos de la contabilidad.

Ahora bien, para entender de mejor manera lo que significa el sistema de control interno, resulta menester resaltar lo planteado por Pungitore (2007 p. 39), quien lo definió como un conjunto de normas, controles y consideraciones y aspectos a tener en cuenta por el propio ente que los ha de adoptar cuyo objetivo es evitar la comisión de fraudes y errores para ganar seguridad y confiabilidad en la operatoria de la organización sin que ello signifique pérdida de eficiencia administrativa.

Bajo esta premisa, dentro de aquellos rubros susceptibles a riesgos dentro de la operatividad de la empresa se puede observar el rubro de inventario, el cual en palabras de Altahona (2009, p. 31) representa la existencia de mercancía que tiene la empresa disponible para la venta. Así mismo, se debita por la adquisición de nuevas mercancías, por las devoluciones en ventas o por el registro del inventario final, en las empresas que llevan sus inventarios por el sistema periódico.

Por esto, el sistema de control interno del inventario de mercancía, es un conjunto de normas, controles consideraciones y aspectos a tomar en cuenta por el propio ente que los ha de adoptar cuyo objetivo es evitar la comisión de fraude y errores para ganar seguridad y confiabilidad las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta. (Pungitore, 2007, p. 39; Altahona, 2009, p. 31)

Por lo cual, no es solo necesario el sistema de control interno para el inventario como unidad, sino para aquellos áreas que también se podrían ver afectados como lo pueden ser las compras y las ventas.

De igual forma, entre estos rubros también se encuentran las cuentas por pagar, las cuales fueron definidas por Kieso y Weygandt (2006, p. 722), como aquellas que señalan que las cuentas por pagar son saldos que se deben a otros, por mercancías, suministros o servicios comprados a créditos. Las cuentas por pagar se producen por el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan.

Por lo tanto, el sistema de control interno de las cuentas por pagar es un conjunto de normas, controles consideraciones y aspectos a tomar en cuenta por el propio ente que los ha de adoptar cuyo objetivo es evitar la comisión de fraude y errores para ganar seguridad y confiabilidad sin que ello signifique pérdida de eficiencia administrativa de los saldos que se deben a otros, por mercancías, suministros o servicios comprados a créditos, que se producen por el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan. (Pungitore 2007, p. 39; Kieso y Weygandt, 2006, p. 722)

En este sentido, es sumamente importante que la empresa emplee diversos controles dentro de la organización, exclusivamente a los inventario, debido a que es un desembolso de dinero que permitirá surtir a la entidad de productos, aunado a eso, permitirá conocer la situación económica real, evitando así retrasos en los procesos correspondientes al registro y pago de proveedores.

De manera que el sistema de control interno aplicado al inventario y a las cuentas por pagar se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento del aumento de las compras a crédito, debido a que se tiene la necesidad de contar con una metodología de trabajo y la segregación de responsabilidades, entendiéndose que, sólo así podrá tener éxito. En consecuencia se puede resumir que el sistema de control interno es de vital importancia, ya que, promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

Es en este orden de ideas, en el cual entra la compañía Servicios Galue, C.A., la que tiene como misión la distribución, comercialización de gas natural; así como también de promover su utilización como fuente de energía limpia además de eficiente, para contribuir mediante la prestación de un excelente servicio y a elevar la calidad de vida de los clientes y consumidores en las poblaciones atendidas.

De acuerdo con una entrevista realizada al Gerente General de la empresa Servicios Galue, C.A., quien expresó poseer dudas e inquietudes acerca del sistema control interno que manejan dentro de la entidad, ya que la empresa no emplea políticas, normas y procedimientos concretos, que faciliten las operaciones de llevar un efectivo control de sus actividades. Asimismo, presenta un deficiente manejo del inventario, por lo que saben la cantidad física del inventario dentro del almacén, así como el desconocimiento de cuántas bombonas de gas han sido prestadas (a otras empresas) para brindar el servicio.

Aunado a esto, comenta también que el manejo de sus cuentas por pagar es inapropiado, ya que poseen una gestión poco adecuada en lo que corresponde a las cuentas que deben cancelar a sus proveedores, obteniendo así quejas de parte de los mismos y en consecuencia su abandono en la compra-venta.

De manera que, en caso persistir en la compañía esta situación, se verá afectada su calidad en la prestación del servicio, por lo que corre el riesgo de quedarse sin proveedores y por ende, no generar una rotación de inventario adecuada debido a la falta de suministros necesarios para el proceso productivo, poniendo en riesgo su permanencia en el mercado que con tanto esfuerzo ha logrado ganarse durante todos estos años de operatividad.

Es por eso que se hace necesario evaluar el sistema de control interno para los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A., de manera que los hallazgos detectados en la investigación servirán para determinar en donde se encuentran focalizadas las fallas del control interno, para que, en ese sentido, poder mejorar y fortalecer el mismo, en pro de obtener un sistema de control interno mucho más confiable que vaya en consonancia con los objetivos de la empresa.

### **1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

Con respecto a lo anteriormente planteado, se formulan las siguientes interrogantes:

¿Cómo es el sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A?

¿Cómo es el entorno de control del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A?

¿Cómo es el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A?

¿Cómo son las actividades de control interno de la empresa Servicios Galue, C.A?

¿Cómo es el sistema de información y comunicación en el rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A?

¿Cómo es el sistema de supervisión y monitoreo en el rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A?

¿Cómo es el entorno de control del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A?

¿Cómo es el proceso de evaluación de riesgos del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A?

¿Cómo son las actividades de control interno del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A?

¿Cómo es el sistema de información y comunicación en el rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A?

¿Cómo es el sistema de supervisión y monitoreo en el rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A?

## **2. OBJETIVOS DEL TRABAJO**

### **2.1. OBJETIVO GENERAL**

Evaluar el sistema de control interno para los rubros de inventario y cuentas por pagar para la empresa Servicios Galue, C.A

### **2.2. OBJETIVOS ESPECÌFICOS**

Evaluar el entorno de control del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.

Analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A.

Evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A

Evaluar el sistema de información y comunicación en el rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A

Evaluar el sistema de supervisión y monitoreo: de la empresa Servicios Galue, C.A.

Evaluar el entorno de control del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A.

Analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A.

Evaluar las actividades de control interno del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A

Evaluar el sistema de información y comunicación en el rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A

Evaluar el sistema de supervisión y monitoreo en el rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A.

### **3. JUSTIFICACIÓN**

Desde el punto de vista teórico, la presente investigación estuvo fundamentada en la evaluación de un sistema de control interno de los rubros inventario y cuentas por pagar, a través de diferentes autores, permitiendo recabar dicha información que podría ser fuente de consulta para futuros estudios sobre dichas variables.

Por otra parte, la investigación se justifica de forma práctica ya que busco contribuir a la solución de problemas concretos que afectan al sistema de control interno del inventario y de las cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A, con el propósito de hallar las fallas que se puedan presentar dentro del mismo, y del mismo modo, lograr mejorar y fortalecerlo con el fin de atender las necesidades expuestas por el presidente de la empresa que busquen mitigar cualquier situación que pueda poner en riesgo la posición en el mercado de la misma.

En este sentido, desde el punto de vista metodológico, esta investigación estará orientada hacia la elaboración de una metodología de investigación descriptiva la cual genere distintos instrumentos de

recopilación de datos válidos que puedan servir de guía para futuras investigaciones en cuanto al proceso de sistemas de control interno.

#### **4. DELIMITACION**

El presente estudio se desarrolló en la empresa Servicios Galue, C.A., ubicada en el Municipio Mara, estado Zulia. En el periodo comprendido de Mayo 2017 hasta el mes de Abril 2018. Seguidamente, este estudio se enmarco en el área de gerencia financiera y la variable objeto de estudio es el sistemas de control interno la cual fue argumentada en los autores Catacora (2012), Price, Waterhouse & Coopers (2005:05-06 citado por Rivas, 2011), Brenner (2007 citado por la Revista Internacional LEGIS de Contabilidad & Auditoría en 2009), Pungitore (2007), Márquez (2011), Mantilla (2005), AUDITool (2013), Rivas (2011), Altahoma (2009), Escudero (2009), Zapta (2014) entre otros.

Esta investigación se vincula al Objetivo Histórico No. 1.I del Plan de la Patria, Objetivo Nacional 1.5, Objetivos Estratégicos y Generales 1.5.1., específicamente en el Objetivo 1.5.1.7. Transformar la praxis científica a través de las diversas formas de conocimiento, abriendo espacios tradicionales de producción del mismo para la generación de saberes colectivizados y nuevos cuadros científicos integrales.