



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

**MEJORAS EN EL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS COMPRAS Y  
PAGOS A LOS PROVEEDORES EN LA EMPRESA INVERSIONES BLUE  
STONE C.A.**

**Empresa:** Inversiones Blue Stone C.A

**Autor:** Carlos Antonico

**CI:** 27.594.903

**Tutor (a):** Maruja Molina

San Diego, Julio 2021



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

**MEJORAS EN EL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS COMPRAS Y  
PAGOS A LOS PROVEEDORES EN LA EMPRESA INVERSIONES BLUE  
STONE C.A.**

**CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN**

**Tutor Académico**

Lcda. Maruja Molina C.I: 10.610.324

**Tutor Empresarial**

Lcda. Ignalis Jiménez C.I: 6.850.201



**Autor:** Carlos Antonico

**C.I:** 27.594.903

San Diego, Julio 2021



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado:

*Mejoras en el control interno de los procesos de compras y pagos a los proveedores en la empresa inversiones Blue Stone Ca.*

Realizado por el (la) Br. Osiris Antonio C.I. N° 27594903 cursante de la carrera de Contaduría Pública hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la **CALIFICACIÓN DEFINITIVA**

DE: veinte, (20) PUNTOS.

El Jurado

[Signature]  
Tutor Académico (Coordinador)  
Nombre: Stany MORA  
C.I.: 10610324

[Signature]  
Jurado  
Nombre: Wilfredo Vargas  
C.I.: 5090455



Jurado  
Nombre:  
C.I.:

Fecha: 20/01/22

## **DEDICATORIA**

En primer lugar, le dedico este logro a Dios, ya que me ha suministrado su amor y paciencia para poder culminar esta etapa, además de personas que han sido excelentes guías a lo largo de mi carrera, que me han enseñado a amar mi carrera y que todo se logra con esfuerzo.

En segundo lugar, le doy gracias a mi familia, en especial a mi mamá Sandra Díaz y mi papá Carlos Antonico, quienes me han enseñado lo valioso que es tener voluntad y esforzarse al máximo.

Quiero dedicarle un espacio muy especial, a mi hermana mayor Cassandra Antonico, quien siempre me estuvo apoyando y dando sensatos consejos.

Por otra parte, les doy gracias a todos aquellos amigos que estuvieron para mí y fueron un apoyo en los momentos más difíciles, por su gran paciencia y las largas horas de explicaciones.

## **AGRADECIMIENTOS**

Le agradezco a dios ante todo por haberme acompañado a lo largo de este camino dándome fuerzas y entendimiento en los momentos de debilidad, guiándome por una vida llena de aprendizajes y experiencias.

A mis padres por apoyarme y por la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida.

De igual forma a mis amigos y demás familiares que me apoyaron en el transcurso de mi desarrollo profesional y personal, sobre todo por la paciencia que me han tenido todo este tiempo, así como también, a los que me ayudaron con la redacción y realización de este informe.

A los facilitadores de la Universidad José Antonio Páez por compartir sus valiosos conocimientos, en especial a mi tutora Maruja Molina por su paciencia y su guía a lo largo de la elaboración de este informe de pasantías.

De igual forma, a mi tutora empresarial Ignalis Jiménez por su guía en el proceso empresarial, dándome el apoyo y la confianza necesaria para lograr dar lo mejor de mí en el transcurso de este proceso.

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pag.</b>
<b>INTRODUCCION</b>	1
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>I LA EMPRESA</b>	
1.1 Ubicación	3
1.2 Breve Descripción de la Empresa	3
1.3 Misión, Visión y Valores de la empresa	4
1.4 Estructura Organizativa	5
1.5 Actividades desarrolladas durante el periodo de pasantía, o unidad donde se realizó la pasantía	6
<b>II EL PROBLEMA</b>	
2.1 Planteamiento del Problema	9
2.1.1 Formulación del problema	10
2.2 Objetivos de la Investigación	10
2.2.1 Objetivo General	10
2.2.2 Objetivos Específicos	10
2.3 Justificación de la investigación	10
<b>III MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL</b>	
3.1 Antecedentes de la Investigación	12
3.2 Bases teóricas	16
3.2.1 Control interno	16
3.2.2 Ciclo de Compras - Cuentas por Pagar – Pagos	18
3.2.3 Las Compras	18
3.2.4 Cuentas por pagar	19
3.2.5 Los Pagos	19
3.3 Definición de Términos Básicos	20
3.3.1 Activos	20
3.3.2 Cambio	20
3.3.3 Cuentas	20
3.3.4 Control	20

	3.3.5 Desempeño	21
	3.3.6 Deuda	21
	3.3.7 Inventario	21
	3.3.8 Obligación	21
	3.3.9 Pasivos	21
	3.3.10 Proveedor	21
<b>IV</b>	<b>FASES METODOLOGICAS</b>	
	4.1 Fases Metodológicas	22
	4.1.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto a los inconvenientes en los procesos de control interno de la empresa Inversiones Blue Stone C.A.	22
	4.1.2 Fase II: Identificar las estrategias basadas en debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas de la empresa Inversiones Blue Stone C.A.	23
	4.1.3 Fase III: Diseño de estrategias para la optimización de los procedimientos de control interno en la empresa Inversiones Blue Stone C.A.	23
<b>V</b>	<b>RESULTADOS</b>	
	5.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto a los inconvenientes en los procesos de control interno de la empresa Inversiones Blue Stone C.A.	25
	5.2 Fase II: Identificar las estrategias basadas en debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas de la empresa Inversiones Blue Stone C.A.	29
	5.3 Fase III: Diseño de estrategias para la optimización de los procedimientos de control interno en la empresa Inversiones Blue Stone C.A.	31
<b>VI</b>	<b>PROPUESTA</b>	
	6.1 Presentación de la Propuesta	34
	6.2 Beneficios de la Propuesta	34
	6.3 Objetivo General y Específicos de la Propuesta	35
	6.3.1 Objetivo General	35
	6.3.2 Objetivos Específicos	35
	6.4. Desarrollo de la Propuesta	35
	6.5 Factibilidad de la Propuesta	39

6.5.1 Factibilidad Económica	39
6.5.2 Factibilidad Técnica	39
6.5.3 Factibilidad Operativa	39
<b>CONCLUSIONES</b>	40
<b>RECOMENDACIONES</b>	41
<b>REFERENCIAS</b>	42
Bibliográficas	42
Electrónicas	42
<b>ANEXOS</b>	44

## LISTA DE CUADROS

	<b>Pag.</b>
Instrumento (Lista de Observación)	26
Matriz FODA	30
Estrategias Gerenciales	36

## INTRODUCCION

En la realidad en que vivimos es importante para las empresas tanto pequeñas como grandes identificar cuáles son sus objetivos primordiales, estructura, actividad económica y sus procesos debido a las situaciones competitivas que deben enfrentar, donde es de vital importancia la satisfacción del cliente, tanto interna como externa, para de esta manera, poder determinar las áreas que requieren mejoras, lo que conllevará a la realización más eficiente y eficaz de las actividades.

Cabe destacar que, para que se tenga una realización de las actividades de buena calidad y efectiva se requiere no solo de información precisa, sino también de controles que permitan establecer actividades propias que las organizaciones deben realizar para cumplir sus objetivos. Como lo es en este caso el lograr un equilibrio entre las compras y pagos necesarios para el correcto funcionamiento de la empresa.

Las cuentas por pagar representan un rubro significativo en los pasivos corrientes, por lo que deben ser administradas de manera conveniente, en especial las cuentas por pagar a proveedores ya que es una de las más sensibles y que mayor atención requiere en cualquier organización debido a que corresponde al medio por el cual se adquieren los bienes, materiales y servicios que la empresa necesita para realizar sus operaciones cotidianas sin ningún inconveniente.

Por lo tanto, el control interno de las cuentas por pagar responde a la necesidad de mejorar la manera en cómo están siendo realizados los movimientos del proceso compras pagos de la empresa Inversiones Blue Stone C.A., la cual no cuenta con un correcto procedimiento de control interno de las cuentas por pagar que le permita encaminar a un manejo de pago correcto, eficiente y eficaz a las cuentas de la organización.

En ese sentido, el control interno juega un papel fundamental para lograr todos los objetivos planteados por la empresa, por eso en el desenvolvimiento de este proyecto se incluirá la elaboración de un estudio a la empresa Inversiones Blue Stone C.A., el cual estará constituido por el análisis de la organización en el área de las compras y pagos, definiendo los procesos y su optimización para mejorar la gestión.

Este informe se encuentra estructurado de la siguiente manera:

**Capítulo I:** Su contenido está referido a la información de la empresa, especificando que se dedica a la venta y distribución al mayor de alimentos, artículos de tocador, productos de limpieza y aseo, su reseña histórica, misión, visión y valores además de otros temas de interés de la empresa.

**Capítulo II:** Contiene el planteamiento del problema, la formulación del problema y los objetivos a lograr, así como la justificación de esta investigación, encontrando que actualmente tienen deficiencias en el manejo de sus procesos.

**Capítulo III:** Conformado por los antecedentes, trabajos previos que sirvieron para la elaboración de este proyecto, las bases teóricas y términos básicos que sustentan el informe.

**Capítulo IV:** Contiene las fases metodológicas, desarrollando el objetivo de la investigación a través de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

**Capítulo V:** Se exponen los resultados obtenidos mediante las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

**Capítulo VI:** Contiene la propuesta desarrollada a lo largo del informe, para darle solución a la problemática de la empresa estudiada

# **CAPÍTULO I**

## **LA EMPRESA**

### **1.1 Ubicación**

La empresa Inversiones Blue Stone C.A. se encuentra ubicada en la Carretera vía Vigirima, sector El Toco, parcela Nro. 435 del municipio Guacara, Estado Carabobo.

### **1.2 Breve Descripción de la Empresa**

En el año 2002 se juntan Nicola Antonico Cecere y su hijo Carlos Alberto Antonico Hernández con la idea de constituir la empresa inversiones Blue Stone, motivados por el auge de la construcción que existía para la época, además del apoyo y crecimiento que la esta traería para su municipio.

La empresa Inversiones Blue Stone C.A. fue constituida en el año 2002, dedicada a la compra, venta, fabricación de materiales de construcción y ferretería, además de construcciones civiles y mantenimiento. Iniciando sus operaciones como una simple ferretería que solamente vendía artículos ferreteros a los locales, pero al pasar el tiempo ya con una clientela y mayor liquidez, comienza con la venta de materiales de construcción, también inicia con la construcción de obras civiles en la localidad, convirtiéndose en una empresa reconocida en la zona, comenzando a captar clientes de otras localidades incluso llegando a nivel regional, ofreciendo todos los materiales necesarios para sus obras, de buena calidad y a buen precio, además del servicio de transporte de los materiales, de esta manera llega a posicionarse entre las principales ferreterías de la zona.

Como comercializadora de materiales de construcción generalmente se ofrece al mercado, una variedad de productos, como implementos de ferretería o material eléctrico, pero hoy en día Inversiones Blue Stone C.A.

Es muy conocida por su fuerte en la compra y venta al mayor de arena y cemento, además de por la calidad y buenos precios que siempre han ofrecido al consumidor, generando la mejor experiencia para el cliente. Actualmente debido a los cambios en la demanda de los materiales de construcción está teniendo un mercado en su mayoría local.

### **1.3 Misión, Visión y Valores de la empresa**

**Misión:** Inversiones Blue Stone C.A es una empresa dedicada a la venta y distribución de material de ferretería y construcción en particular la arena y cemento por mayor, además de ofrecer servicio de transporte de los materiales. Cuenta con un grupo de personas capacitadas en el área para satisfacer todos los requerimientos del cliente, destacando por su buena relación entre calidad y precio de los servicios que ofrece.

**Visión:** Inversiones Blue Stone C.A quiere llegar a ser el líder en el área de la construcción de la ciudad, para posteriormente ya con una buena cartera de clientes, abrir nuevas sucursales en múltiples ciudades, siempre conservando un excelente servicio y teniendo como tope llegar a nivel nacional.

**Valores:** Se rige por siempre dar un servicio de calidad, útil y oportuno para los diferentes requerimientos de los clientes.

- **Ética:** El comportamiento del personal de Inversiones Blue Stone C.A estarán siempre ajustado a los principios éticos correspondientes al rubro que representan.
- **Trabajo en equipo:** La empresa tiene el compromiso y la responsabilidad de alcanzar los más elevados estándares de productividad y rentabilidad posible, todo esto posible mediante el capital humano que guiados por la misión, visión y demás valores de la empresa mejoran continuamente los procesos.

- **Compromiso con el cliente:** Brindar una experiencia increíble a sus clientes, este reto que obtienen diariamente todas las empresas, por eso en Inversiones Blue Stone C.A nos encargamos de superar todas las expectativas de los clientes ofreciendo confiabilidad y una excelente calidad al mejor precio en cada uno de nuestros servicios.
- **Cumplimiento:** Cumplir o velar porque todos los controles implantados para minimizar riesgos estén operativos y dando todo de sí, además de cumplir con todas las obligaciones tanto legales como las adquiridas con el cliente.
- **Confiabilidad:** La empresa está comprometida con sus clientes y todo lo que el rubro de la construcción conlleva. En ese sentido, la confianza se vuelve en algo sumamente importante para este sector, ya que depende mucho de la imagen que tengan los clientes sobre la empresa y si se sienten cómodos o seguros trabajando con la empresa, gracias al trabajo intachable de Inversiones Blue Stone C.A los clientes pueden sentir esa confianza y comodidad mientras trabajen de la mano a la empresa.
- **Honestidad:** Contar con un equipo de trabajo honesto es sumamente importante, ya que se actúa de manera acorde a lo que se hace o piensa a nivel corporativo, así mismo eliminando las malas prácticas y por consecuencia aumentando la eficiencia y productividad en la empresa.

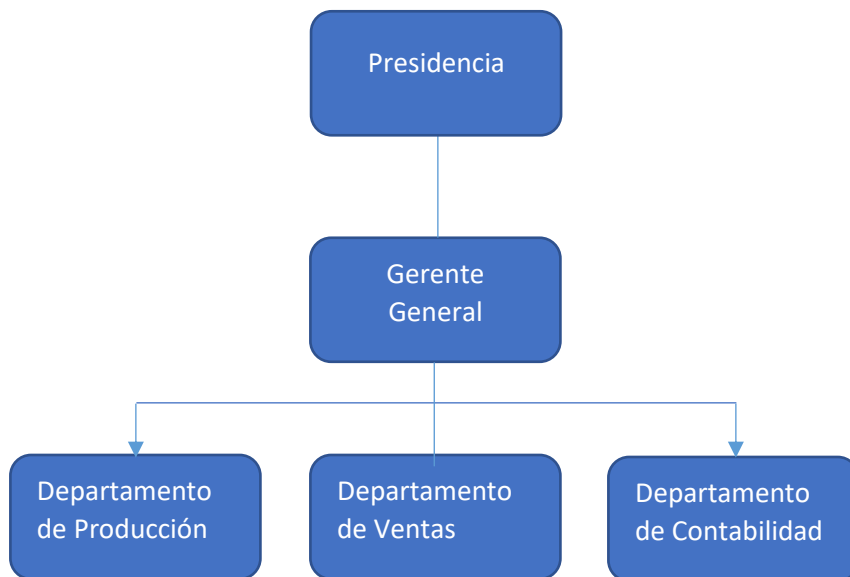
#### **1.4 Estructura Organizativa**

La presidencia de la empresa Inversiones Blue Stone C.A., bajo un análisis previo de la situación empresarial, dirige las actividades a realizar de la administración y demás operaciones que aseguren la calidad de sus productos y servicios.

La gerencia general de la empresa, planea todas las actividades a ser desarrolladas en la empresa, definiendo así el rumbo de la empresa en corto, mediano y largo plazo. Además de coordinar los diferentes asuntos administrativos y financieros para el beneficio de la empresa.

A su vez cuenta con tres departamentos los cuales son el departamento de producción, encargado de transformar la materia prima (cemento y arena) en bloques y llevar el control de calidad de los productos; El departamento de ventas, encargado de la comercialización de todos los productos y servicios que ofrece la empresa; Y por último el departamento de contabilidad, encargado de las finanzas de la empresa, es decir, de registrar, clasificar y resumir la información de cada una de las transacciones de la empresa.

### **Organigrama estructural de la empresa Inversiones Blue Stone C.A.**



**Fuente: Antonico, 2021**

### **1.5 Actividades desarrolladas durante el período de la pasantía del departamento o unidad donde realizó la pasantía**

En este caso, se realizan las pasantías en el Departamento de Contabilidad de la empresa Inversiones Blue Stone C.A., como asistente administrativo, siguiendo un cronograma de actividades de pasantías (Anexo A4), la cual abarca la descripción programática del desarrollo integral en las actividades del área de competencia.

Al iniciar actividades durante la primera semana se realizó el reconocimiento de las áreas, con el fin de observar y conocer los funcionamientos internos de la empresa, su personal, maquinaria y mobiliario en los diferentes departamentos que la constituyen, esta actividad fue realizada junto con el tutor empresarial como protocolo de la empresa, además de usarlo como herramienta fundamental para tener una mayor comodidad y confianza al iniciar las actividades correspondientes a la pasantía.

En la segunda semana ya entrando en el departamento correspondiente, se realizaron revisiones de los registros financieros y estados de cuenta de la empresa; con fin de capacitación y control del inventario, esta actividad realizada de la mano con el tutor empresarial para obtener mayor conocimiento del comportamiento y naturaleza de la empresa, además de conocer las funciones y responsabilidades que conlleva coordinar las distintas áreas financieras.

En el transcurso de las semanas siguientes lo que corresponde de la tercera a la novena semana se realizaron múltiples actividades relacionadas con el departamento de contabilidad, tales como realizar el inventario de mercancías correspondiente a la empresa para tener un mayor control, realizar las nóminas de pago a trabajadores, redactar, revisar y archivar documentos contables, mantener actualizado todos los procedimientos y guías existentes en la empresa, supervisar o controlar los presupuestos entrantes y salientes, preparar balance de ganancias y pérdidas, la elaboración y control de la facturación, además de la preparación de las declaraciones fiscales; Todo esto con el fin de apoyar en las actividades operativas de registro de la información, generando un soporte para el buen funcionamiento y a su vez para el

cumplimiento de todos los objetivos administrativos de la empresa, además de colaborar con su crecimiento económico.

Continuando con las actividades realizadas, en la semana diez se realizó un análisis financiero de la empresa junto con el tutor con fines de conocimiento y de generar puntos de referencia de los esfuerzos realizados por empresa para estar en marcha. Por lo tanto, según los números obtenidos se determinan los objetivos necesarios para que la empresa tenga un buen funcionamiento y desarrolle nuevas oportunidades de negocio.

Por último, en el departamento de contabilidad se realizó un monitoreo de las cuentas pendientes por parte de la empresa en busca de fallas, errores o cualquier desperfecto que pueda ocasionar una eventualidad con los pagos a los proveedores. Ya con esto culminado se da cierre al periodo de pasantías por parte del tutor empresarial el cual genero de manera personal un debate de opiniones sobre el proceso efectuado durante esas doce semanas, conversando sobre las críticas, los requisitos finales del proceso y los conocimientos obtenidos, además de opiniones personales sobre el departamento de contabilidad y la experiencia personal por ambas partes.

A lo largo de estas pasantías se proporciona al bachiller la oportunidad de aplicar los múltiples conocimientos obtenidos en su formación profesional como licenciado, generándole una base para su futuro de desarrollo profesional en el sector laboral, además de una experiencia en cuanto a responsabilidades y la disciplina que conlleva su carrera, todo el proceso fue realizado bajo las exigencias de la empresa, además de las exigencias de la institución académica.

## **CAPÍTULO II**

### **EL PROBLEMA**

#### **2.1 Planteamiento del Problema**

En las últimas décadas, las organizaciones se han visto afectadas por grandes cambios en su manera de hacer negocios, tanto en su entorno interno como externo, llevándolas a la búsqueda de medios para afrontar los diferentes problemas que surgen en sus operaciones diarias, requiriendo de mecanismos que les permitan mantener un adecuado flujo de información y que faciliten la toma de decisiones adecuadas para conducir a la empresa al logro de sus objetivos.

Siendo así, resulta claro que las organizaciones requieren de sistemas contables que aporten información confiable que permitan conocer de manera oportuna la situación real de la empresa, permitiendo de esta manera una mejor toma de decisiones, además de un ejercicio eficaz del control de las diferentes actividades realizadas en la misma.

En ese contexto, el control interno viene a constituir un proceso realizado por la organización para proteger sus recursos, facilitando la eficiencia de las operaciones. Sin duda, se considera como una de las actividades que requiere mayor control y supervisión, a las adquisiciones de los bienes y servicios asociados al negocio y los desembolsos que se derivan de ellas, un proceso de gran importancia para toda organización ya que de ésta depende que las compras de insumos, materiales, materias primas, mercancías o servicios, requeridos para el desarrollo de sus operaciones, sean realizadas de manera oportuna y en las condiciones más favorables.

La empresa Inversiones Blue Stone C.A. dedicada a la compra, venta y distribución de materiales ferreteros, presenta una situación caracterizada por problemas en el ciclo de compras y pagos para la adquisición de mercancía, afectando

así su inventario y la relación comercial establecida con sus proveedores y clientes, lo cual sería desfavorable para sus operaciones.

### **2.1.1 Formulación del Problema**

Con base al anterior señalamiento se formuló la siguiente interrogante:

¿Cuáles son los cambios requeridos por la empresa Inversiones Blue Stone C.A. para mejorar el ciclo de compras y pagos a proveedores?

## **2.2 Objetivos de la Investigación**

### **2.2.1 Objetivo General**

Proponer mejoras en el control interno de los procesos compras y pagos a los proveedores en la empresa Inversiones Blue Stone C.A.

### **2.2.2 Objetivos Específicos**

1. Diagnosticar los procesos actuales en las compras y pagos a los proveedores en la empresa Inversiones Blue Stone C.A.
2. Identificar mediante herramientas de control interno cuales son las fortalezas y debilidades de los sistemas contables utilizados en la empresa Inversiones Blue Stone C.A.
3. Desarrollar los puntos a mejorar en el control interno del proceso de compras y pagos a los proveedores en la empresa Inversiones Blue Stone C.A.

## **2.3 Justificación del Problema**

Actualmente todas las organizaciones en su entorno operativo y de negocio cambiaron de tal manera que sus procesos son cada vez más complejos, globales y tecnológicos. En algunas empresas se han aplicado las mejoras actuales, pero otras se han quedado con sistemas del pasado, por lo tanto, para los directivos es cada vez más difícil tener control en cada una de sus transacciones y comprobar su mayor transparencia y confiabilidad.

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

En este mismo orden y dirección, cobra relevancia esta investigación pues busca aportar estrategias de control interno en los procesos compras y pagos a los proveedores en la empresa Inversiones Blue Stone C.A. que permitan dar solución a la problemática planteada; facilitándole reformular los métodos de control e introducir los medios necesarios para lograr un mejoramiento continuo que garantice las fortalezas de la empresa en sus procesos operacionales.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL**

#### **3.1 Antecedentes de la Investigación**

Gómez (2018). Presento la investigación “El sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales y su influencia en los egresos de fondos de la empresa Herramientas y Accesorios SAC de Lima Metropolitana año 2017”. Trabajo de Grado presentado para optar el título profesional de Contadora Pública de la Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú. El objetivo de la investigación fue evaluar los acontecimientos de control interno en el transcurso de las cuentas por pagar con la finalidad de resguardar el activo disponible de la empresa Herramientas y accesorios SAC. La investigación se fundamentó en una investigación de tipo descriptivo.

Uno de los importantes inconvenientes que se manifestaron en la empresa ferretera fue el deterioro de controles dentro de los procesos de cuentas por pagar. Se concluyó que en líneas generales el Sistema de Control Interno de cuentas por pagar comerciales intervino significativamente en las salidas de fondos de la empresa Herramientas y Accesorios SAC de Lima Metropolitana Año 2017 ya que la empresa no tenía las medidas necesarias para resguardar sus activos, tampoco disponía de políticas ni procedimientos creados para el proceso de cuentas por pagar, se pudieron evidenciar fallas en la segregación de funciones, entre otras razones que afectaban a las cuentas por pagar y los egresos de fondos causando pérdidas financieras a la entidad e imposibilitando el alcance de sus metas. Las sugerencias por parte de Gómez, fue acoger medidas provechosas para proteger los activos, efectuar un sistema de control interno para las operaciones de las cuentas por pagar comerciales y los egresos de fondos, aplicar una reorganización de segregación de funciones con referente a los registros contables y los desembolsos de dinero, entre otras.

Dicha investigación suministra un aporte a la investigación, ya que expresa la importancia de tener un sistema de control interno que contribuya de manera efectiva al desarrollo del proceso de las Cuentas por pagar, así como también una correcta división de funciones establecidas y una eficaz protección a los activos para evitar posibles errores.

Betancourt, Hernández. (2017), realizaron su tesis titulada “Propuesta de lineamientos estratégicos de control interno para la mejora continua del departamento de cuentas por pagar en la empresa Consorcio Moda Baly, C.A.” para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo, Carabobo, Venezuela. El objetivo de su investigación fue proponer lineamientos estratégicos de control interno para el departamento de cuentas por pagar en la empresa y así fortalecer el departamento.

Las técnicas e instrumentos usados en la recolección de información fueron encuestas las cuales fueron aplicadas a los trabajadores que guardan relación directa con las cuentas por pagar de la empresa, los resultados obtenidos permitieron identificar las deficiencias existentes en el ciclo de compras y cuentas por pagar de la empresa pues los requerimientos se realizan de forma verbal y no se tienen establecidos de manera formal, además dentro del departamento existen grandes cantidades de retrasos en las fechas de pagos a proveedores, retraso de información y falta de orden. En este caso se propone según ciertos lineamientos estratégicos de control interno, una guía para controlar las actividades dentro del departamento, además ajustar los valores estratégicos de la organización y elaborar nuevas políticas en el departamento de cuentas por pagar.

Por lo tanto, se da por entendido la importancia que tiene el control interno y los valores aplicados en los departamentos de la entidad, siempre y cuando se dejen guiar por sus lineamientos y políticas, se obtendrán buenos resultados tales como una

mayor organización, comunicación y desempeño de la empresa en el ciclo de compras y pagos a proveedores.

Rivadeneira. (2017), Realizó su tesis titulada “Propuesta de manual de procesos de cuentas por pagar a Viajeros S.A” para optar el título profesional de Contadora Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta, Colombia. El objetivo de su investigación fue diseñar un manual de procesos de cuentas por pagar para la entidad. El método de investigación fue empírico e histórico.

Las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de información fueron encuestas, cuestionarios y entrevistas. Las cuales dieron a conocer la falta de comunicación y el control incorrecto en los procesos de cuentas por pagar, se hizo notar la falta de un manual de normas y procedimientos para las cuentas por pagar de la empresa. En este caso se sugirió implementar el manual de normas y procedimientos diseñado en la investigación con el fin de evitar errores con los proveedores y mejorar aspectos económicos en la entidad, dicho manual debió ser presentado e implementado en las áreas convenientes, también fueron asignadas responsabilidades definidas para cada empleado en el área.

En este sentido, se hace notar la importancia de tener un manual de normas y procedimientos efectivo para la ejecución de cuentas por pagar para lograr una mayor organización y desempeño de la empresa, además de lo primordial de una buena comunicación y distribución de funciones entre los trabajadores encargados.

Araujo, Priscilla. (2016) Realizaron su tesis titulada “Diseño de control interno para el proceso de compras cuentas por pagar en la compañía de construcción Traverso & Pérez en lineamiento a la metodología COSO” para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública de la Universidad de Católica de Santiago, Guayaquil, Ecuador. Teniendo como objetivo principal generar recomendaciones que ayuden a mejorar el sistema de control interno en el área de compras-cuentas por pagar de la compañía.

Las técnicas e instrumentos usados en la recolección de información fueron análisis, inspección y encuestas en las cuales, los resultados obtenidos permitieron identificar los problemas que se han ocasionado con las compras de inventario y las faltas de políticas en el área de adquisiciones. En este caso se proponen ciertas mejoras para el sistema de control interno actual, teniendo en cuenta los avances en la materia de control interno y la gestión de riesgo de fraudes; así como también los cambios constantes que existen en la industria y las regulaciones impuestas por las entidades gubernamentales, promoviendo la implementación de sistemas de control interno modernos basados en la metodología COSO para controlar adecuadamente sus operaciones.

Por lo tanto, se da por entendido la importancia que tiene la metodología COSO como herramienta en la evaluación del control interno en este caso en el área de compras, ya que incluye la evaluación de todos sus aspectos permitiendo generar un adecuado control interno en cada tipo de organización, optimizándola para cumplir con todos sus objetivos.

Alberto, Gonzales. (2016) realizaron su tesis titulada “Propuesta de estrategias de control interno para el ciclo compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, Edo. Carabobo” presentada para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo, Carabobo, Venezuela. Con el objetivo principal de proporcionar una mejora en el ciclo de compras para obtener controles adecuados, diseñando estrategias de control interno para el ciclo de compras y pagos de la empresa, para de este modo, optimizar todos los procesos y prácticas administrativas diarias haciéndolas más eficientes.

Las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de información fueron la observación directa y una encuesta, en las cuales los resultados obtenidos fueron analizados para conocer la situación real de la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A., en relación con el ciclo de compras y pagos a proveedores. Los resultados del

análisis dieron a conocer las fallas actuales que generaron la problemática en la empresa, como lo es la falta políticas en el proceso de compras, teniendo ausencia de procedimientos que describan como efectuar el proceso, las funciones y las responsabilidades de cada individuo, además de las debilidades en el control interno que generan un déficit en las actividades diarias como las solicitudes de cotizaciones, compras, recepción, registro de las facturas y control del almacén.

Por lo tanto, se propone ofrecer una serie de estrategias que contribuyan a mejorar el control interno de manera que todas las actividades realizadas sean más eficientes, teniendo un mejor manejo y desempeño de los recursos que dispone la empresa, permitiendo controlar la disponibilidad de los recursos y mejorar el desempeño en el proceso desde su inicio hasta su fin. Sin duda un buen control interno es significativo para cualquier organización, ya que permite optimizar recursos, lograr una gestión más eficiente mejorando la productividad y el prestigio de la empresa.

## **3.2 Bases Teóricas**

### **3.2.1 Control interno**

Para suministrar una definición sobre el control interno, inicialmente se razonaron algunas definiciones proporcionadas por otros autores, el modelo COSO define “control interno, como un proceso ejecutado por el consejo directivo, la administración u otro personal de una Organización, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relativos a la eficiencia y eficacia de las operaciones, a la confiabilidad de la información (financiera y no financiera) y al cumplimiento de leyes y regulaciones” (Control Interno – Marco Integrado, 2013).

Esta definición se desglosa en varios conceptos fundamentales; el control interno, es un sistema de pasos integrados a los procesos de la Organización, una sucesión de operaciones que están presentes en las acciones y que son esenciales a la dirección que realiza la administración. El control interno no es simplemente manual

de normas, políticas y formatos, es realizado por personas, en cada área de la Organización, todo el personal es responsable de que el control interno sea efectivo.

Según Mejía, (2006), el control interno es 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. Mejía en pocas palabras nos expresa la importancia del control interno definiéndolo como un sistema que suministra garantía para obtener las metas planteadas por una entidad.

El problema inicial de la empresa Inversiones Blue Stone C.A es la falta de control interno de las cuentas por pagar en la empresa, el presente proyecto tiene como objetivo proponer un sistema de control interno a la entidad para proteger sus recursos, facilitando la eficiencia de las operaciones con el fin de presentar seguridad para el cumplimiento de los objetivos y la toma de decisiones.

Gracias a las anteriores definiciones podemos certificar que es de suma importancia aplicar controles internos en los departamentos de una empresa, para evitar correr riesgos de desorientación en sus operaciones, y para que las decisiones tomadas sean las más adecuadas para su gestión. Recordemos que disponer de un eficiente sistema de control interno no asegura la falta de situaciones inesperadas, pero si logra minimizar las probabilidades de que estas sucedan.

Sobre este punto, es primordial resaltar que un control interno debe cumplir con ciertas características para que sea efectivo, entre ellas podemos considerar que sea oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista. Estas características permiten que el personal de la entidad conozca, entienda, cumpla y responda al control interno, debe ser flexible y adaptable a los posibles cambios, ya que actualmente las empresas deben innovar cada día por lo que es necesaria la evaluación constante de sus normas y políticas para renovarlas de ser necesario. La empresa Inversiones Blue Stone C.A debe contar con un control interno que cumpla con las

características antes mencionadas con la finalidad de que sus empleados se apoyen al momento de realizar las actividades y tomar las decisiones correctas para cumplir los objetivos de la entidad.

### **3.2.2 Ciclo de Compras - Cuentas por Pagar – Pagos**

Este ciclo radica en mostrar el recorrido desde que se presenta la necesidad de adquirir un bien o servicio, el cual se inicia en el departamento de compras, hasta la cancelación del mismo en el departamento de cuentas por pagar. Así mismo Catácora (2009) lo describe como “todas las actividades realizadas por la empresa con el objetivo de tener los materiales y servicios necesarios para sus operaciones”. (p.267)

El objetivo principal consiste en obtener los mejores materiales al mejor costo y con las mejores condiciones de entrega y financiamiento, por lo que se debe distinguir en el ciclo de compras y pagos los diferentes procesos que intervienen, en los cuales se encuentran los procesos contables y no contables. Los procesos no contables o administrativos se refieren en su mayoría a los relacionados con la gestión de compras. Los procesos contables de compras están más relacionados con las cuentas por pagar. En la actualidad la empresa Inversiones Blue Stone C.A presenta una situación caracterizada por problemas en el ciclo de compras-cuentas por pagar-pagos para la adquisición de mercancía, afectando así su inventario y la relación establecida con sus proveedores y clientes previamente.

### **3.2.3 Las Compras**

Las compras son definidas por Raffino (2020), como “la acción de obtener o adquirir, a cambio de un precio determinado, un producto o un servicio”. De este modo, toda actividad empresarial exige materiales y suministros para su funcionamiento y, en el caso de Inversiones Blue Stone C.A. estas representan una acción principal ya que la empresa esta dedicada a la compra, venta y distribución de materiales ferreteros.

### **3.2.4 Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar están dentro de los pasivos corrientes, los cuales son obligaciones o deudas que posee la empresa con sus acreedores. Estas cuentas nacen de compras de materiales o mercancía que la empresa realizó a crédito sus acreedores.

Para, Kennedy (2008, p.115) “las cuentas por pagar deben incluir solo las cantidades que se adeudan a los acreedores por mercancías o materiales comprados a crédito”

Guajardo (2006, p.70) define “representa los adeudos pendientes de pago por concepto de compra de bienes o de servicios, con cargo a la empresa”

En síntesis, para ambos autores Kennedy (2008) y Guajardo (2006) las cuentas por pagar representan las deudas que poseen con los acreedores.

En este sentido las cuentas por pagar son las principales cuentas con las que opera las entidades económicas debido a que son ellas las que controlan las deudas y suministro para la operación de las empresas tales como proveedores, prestadores de servicios, entre otros.

Finalmente, para la empresa Inversiones Blue Stone C.A., las cuentas por pagar son las que se encargan de llevar el control de todas las obligaciones que tiene la empresa con terceros, actualmente se han presentado inconvenientes los cuales se deben resolver con un buen control interno para poder así responder con todas las responsabilidades con las que pueda contar la misma y permitiendo así registrarlas de manera segura.

### **3.2.5 Los Pagos**

Los pagos son un traspaso de recursos por una obligación constituida por una cuenta por pagar, habitualmente relacionada en el caso de las empresas a la cancelación de un gasto o la adquisición de un bien o servicio, de manera que representa una salida

de dinero para cancelar esa obligación contraída e implica una disminución de la disponibilidad y por consiguiente también producirá una disminución de la deuda. En el caso de la cancelación de un monto referido a las cuentas por pagar a proveedores se refiere a un pago contra entregas ya efectuadas, de donde se origina la obligación.

Pedrosa, S (2015) define “Pago es toda aquella acción que realizamos para extinguir o cancelar una obligación. Se basa en la entrega de un bien, servicio o activo financiero a cambio de otro bien, servicio o activo financiero”.

La empresa Inversiones Blue Stone C.A, actualmente presenta deficiencia en los pagos a proveedores y estos son vitales para poder desarrollar el negocio de la compañía basado en el suministro a crédito. Por lo tanto, la empresa requiere de una mayor organización en esta área para así lograr tener una buena relación con los proveedores y cumplir con sus obligaciones en el tiempo acordado, con el fin de obtener buenos precios y entregas en los tiempos deseados.

### **3.3 Definición de Términos Básicos**

**Activos:** Kennedy (2008) define “Los activos es el conjunto de bienes y derechos que poseen un valor económico y son propiedad de la empresa”.

**Cambio:** De Faria (1996) define “Como la modificación de un estado, condición o situación. Es una transformación de características, una alteración de dimensiones o aspectos más o menos significativos”

**Cuentas:** Es una lista ordenada y codificada que facilita el ordenamiento de los valores monetarios que va disponiendo una entidad y llevar el control de los mismos, el por qué salen y entran.

**Control:** Robbins (1996) define el control como “El proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa”

**Desempeño:** Chiavenato (2000) define “Cómo las acciones o comportamientos observados en los empleados que son relevantes el logro de los objetivos de la organización.”

**Deuda:** Deuda es la obligación que contrae quien pide algo de reintegrar lo pedido con acuerdo a unas condiciones pactadas previamente.

**Inventario:** Son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado, bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

**Obligación:** Exigencia establecida por la moral, la ley o la autoridad.

**Pasivos:** consiste en las deudas que la empresa posee, recogidas en el balance de situación, y comprende las obligaciones actuales de la compañía que tienen origen en transacciones financieras pasadas.

**Proveedor:** Es una persona o empresa que se dedica a abastecer de productos necesarios a otra persona o empresa para que estas puedan usarlos en su actividad económica.

## **CAPITULO IV**

### **FASES METODOLÓGICAS**

En el presente estudio se desarrollará la estructura metodológica a seguir, partiendo según los objetivos planteados para la optimización del control interno en los procesos compras y pagos a los proveedores en la empresa Inversiones Blue Stone C.A., con el fin de dar solución a la problemática que altera directamente su inventario, la relación comercial establecida con sus proveedores y clientes, lo cual sería desfavorable para sus ingresos y procesos operacionales.

#### **4.1 Fases Metodológicas**

##### **4.1.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto a los inconvenientes en los procesos de control interno de la empresa Inversiones Blue Stone C.A.**

En esta fase, se busca evaluar la situación del control interno actual en la empresa Inversiones Blue Stone C.A., para obtener como resultado un punto de partida en el cual proyectar su desarrollo y determinar las necesidades de mejora que tiene la empresa en sus procesos, además de ir conociendo todo el progreso por el cual va de paso en lo amplio de su desarrollo.

Para la realización de la primera fase se tomó como herramienta la observación directa que según Sabino (1992) “la observación es una técnica antiquísima, cuyos primeros aportes sería imposible rastrear. A través de sus sentidos, el hombre capta la realidad que lo rodea, que luego organiza intelectualmente.” Mediante esta técnica el investigador es capaz de observar el desenvolvimiento de las actividades en el área de estudio y recoger la información necesaria utilizando su propia observación.

Así mismo, Méndez (2009) la define como “la observación directa es el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad

por medio de un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar”.

Además, se utilizará una lista de control también denominada tabla de cotejo que según Luna (2007) “una lista de cotejo es un instrumento de evaluación que permite verificar, durante el proceso enseñanza-aprendizaje, los aspectos a evaluar”, siendo un instrumento que permite calificar que tanto se cumple con los criterios de evaluación establecidos.

#### **4.1.2 Fase II. Identificar las estrategias basadas en debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas de la empresa Inversiones Blue Stone C.A.**

La siguiente fase tiene el objeto de determinar las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas existentes en el proceso de control interno en las compras y pagos de la empresa Inversiones Blue Stone C.A., con el fin de encontrar las características más importantes en los procesos y lograr el beneficio de los factores expuestos en una matriz FODA, la cual se empleará como técnica de recolección de datos para lograr ofrecer una solución factible a su problema actual y que según Rodríguez (2004), la Matriz FODA “es un dispositivo para determinar los factores que pueden favorecer (fortalezas y oportunidades) y obstaculizar (debilidades y amenazas) el logro de objetivos organizacionales.”

Así mismo, Ibañez (2008), por su parte, señala que “el análisis FODA considera que una estrategia tiene que lograr un equilibrio o ajuste entre la capacidad interna de la organización y su situación de carácter externo”, esta herramienta básica facilita el análisis de los aspectos internos y externos de la empresa a analizar, determinando el éxito en el cumplimiento de metas.

#### **4.1.3 Fase III. Diseño de estrategias para la optimización de los procedimientos de control interno en la empresa Inversiones Blue Stone C.A.**

Seguido de las fases anteriores, en esta fase se diseñarán estrategias acordes a las necesidades y problemas de la empresa Inversiones Blue Stone C.A., teniendo en cuenta los resultados derivados de la matriz FODA, como también, la

información proveniente del departamento administrativo, con el fin de dar solución a la problemática expuesta, además de optimizar la gestión, el desempeño, el proceso comercial, contable y administrativo; llegando así a generar un fortalecimiento en los distintos procesos de la empresa lo que a su vez trae consigo mejoras en las relaciones comerciales y disminución de los problemas actuales.

## **CAPITULO V**

### **RESULTADOS**

En este capítulo se presentan los resultados y el análisis de los datos obtenidos mediante la implementación de instrumentos de recolección de información que según Arias (2006) los define como “el conjunto de procedimientos y métodos que se utilizan durante el proceso de investigación, con el propósito de conseguir la información pertinente a los objetivos formulados en una investigación”. Instrumento que fue comentando con anterioridad, el cual es la lista de control.

Con respecto a los datos, Balestrini (2006), señala que “se debe considerar que los datos tienen su significado únicamente en función de las interpretaciones que les da el investigador, ya que de nada servirá abundante información si no se somete a un adecuado tratamiento analítico”

Posteriormente de haber aplicado el instrumento de recolección de información se procede al análisis e interpretación de los resultados obtenidos en cada una de las fases de investigación propuesta:

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto a los inconvenientes en los procesos de control interno de la empresa Inversiones Blue Stone C.A.**

Como se explicó en el capítulo anterior el instrumento a implementar es una lista de control, que según Hurtado (2010) “es un instrumento que precisa los aspectos a observar, pero de forma general”. Es decir, se aplica la técnica de observación donde se confirma la información obtenida, conociendo más afondo los procesos estudiados dentro de la organización y como se desenvuelve.

Los resultados obtenidos de la lista de control implementada en la empresa **Inversiones Blue Stone C.A.**, se presenta a continuación:

<b>Aspectos a Evaluar</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. La empresa estudia sus necesidades personales	X	
2. El personal cuenta con la capacidad para desempeñar sus responsabilidades	X	
3. Existe buena disposición de los trabajadores	X	
4. Existe un buen ambiente laboral dentro de la empresa	X	
5. La compañía diseña mecanismos efectivos para sus procesos de compras y pagos a proveedores		X
6. Los directivos dirigen de forma eficiente la compañía		X
7. Los departamentos funcionan correctamente	X	
8. Existe un proceso comunicativo		X
9. La empresa se preocupa por la capacitación del personal		X
10. Se hace seguimiento de las actividades y procedimientos que ocurren dentro de la empresa		X

Cuadro N° 1: Instrumento (Lista de Observación)

**Fuente: Inversiones Blue Stone C.A.**

**Autor: Antonico, 2021**

### **Análisis de la Lista de Control**

<b>ITEMS</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>1.- La empresa estudia sus necesidades personales.</b>	La empresa está en un constante estudio diagnóstico en cada uno de sus departamentos, pero sobre todo en el área de las compras y pagos a proveedores, por la cual, se frecuenta una ineficiencia en los pagos que afecta de gran manera a toda la organización

<p><b>2.- El personal cuenta con la capacidad para desempeñar sus responsabilidades</b></p>	<p>El recurso humano es muy importante para el desarrollo de la organización, su intelecto, su capacidad de afrontar las situaciones y adaptarse generan una solidez en la empresa. Como lo es en el presente caso, el personal está totalmente calificado para enfrentarse a cualquier situación que pueda presentarse en el actividades y procesos de la organización.</p>
<p><b>3.- Existe buena disposición de los trabajadores</b></p>	<p>Se logra evidenciar que todos los trabajadores tienen la mejor disposición en cuanto a su trabajo, disfrutan efectuándolo por ende lo hacen de la mejor manera.</p>
<p><b>4.- Existe un buen ambiente laboral dentro de la empresa</b></p>	<p>Los trabajadores se sienten muy cómodos en el ambiente laboral, tienen tan buena disposición que logran desenvolverse muy bien dentro de sus responsabilidades y cargos respectivos, pero a su vez, hay muchos empleados que sienten que la comunicación entre los directivos y los departamentos no es la mejor lo que les crea un poco de incomodidad en relación a la junta directiva mas no a sus responsabilidades dentro de la empresa.</p>

<p><b>5.- La compañía diseña mecanismos efectivos para sus procesos de compras y pagos a proveedores</b></p>	<p>Aunque la empresa tiene un protocolo para efectuar el proceso de compras y pagos a proveedores que todos los empleados que laboran en esa área conocen muy bien, es notorio que este protocolo no está funcionando de la mejor manera, generando lentitud y retroceso en los distintos procesos de la organización.</p>
<p><b>6.- Los directivos dirigen de forma eficiente la compañía</b></p>	<p>La mayoría de los empleados afirman que, aunque la directiva casi siempre cumple con sus obligaciones, hay casos en los que no sabe cómo actuar frente a imprevistos ocurridos dentro de la empresa, tomando decisiones que la afectan de manera negativa.</p>
<p><b>7.- Los departamentos funcionan correctamente</b></p>	<p>En general todos los departamentos cumplen con sus obligaciones en su totalidad, claro está, tiene que ver mucho en como el recurso humano de la empresa se desenvuelve de manera eficiente dentro de cada uno de los departamentos.</p>
<p><b>8.- Existe un proceso comunicativo</b></p>	<p>Es notorio que la comunicación entre los directivos y el personal de la empresa no es la mejor, lo que genera un sinnúmero de problemas a nivel organizacional ya que todo se estructura a partir de la comunicación.</p>

<p><b>9.- La empresa se preocupa por la capacitación del personal</b></p>	<p>En este caso la empresa no genera ningún tipo de apoyo de capacitación o aprendizaje hacia sus empleados. Estos adquieren los conocimientos de su experiencia personal con el tiempo laborando, además de servir de ayudantes con otros empleados con más antigüedad lo que les sirve de apoyo para desarrollar sus obligaciones futuras.</p>
<p><b>10.- Se hace seguimiento de las actividades y procedimientos que ocurren dentro de la empresa</b></p>	<p>Aunque se hace un constante estudio diagnóstico de las necesidades de la empresa, en cuanto al seguimiento de las actividades, procedimientos y el desempeño laboral de la empresa no es el óptimo. La empresa no tiene un seguimiento adecuado, lo que trae consigo una gran cantidad de efectos negativos en los distintos departamentos, que con el paso del tiempo generara consecuencias graves para la empresa.</p>

**Fase II: Identificar las estrategias basadas en debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas de la empresa Inversiones Blue Stone C.A.**

Una vez obtenida y analizada la información por medio de la técnica FODA, con el fin de conocer la situación real en cuanto a fortalezas, oportunidades,

debilidades y amenazas en la empresa Inversiones Blue Stone C.A., continuación se hace muestra de los datos recolectados:

<p><b>FORTALEZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Buen ambiente laboral</li> <li>• Buena disposición de los empleados en cuanto al trabajo</li> <li>• Los departamentos se encuentran bien definidos y desempeñan sus responsabilidades correctamente</li> <li>• El personal cuenta con lo necesario tanto a nivel personal como nivel empresarial para cumplir con sus obligaciones</li> </ul>	<p><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La capacitación del personal puede ser definida de forma externa a medida que se incrementen los procesos y actividades en la empresa</li> <li>• Aumento de la competitividad en el ambiente laboral</li> <li>• El amplio mercado que tiene la rama en que se desempeña la empresa</li> <li>• El trabajo en forma conjunta entre los empleados con las habilidades adquiridas por el tiempo en la empresa</li> </ul>
<p><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las fallas de comunicación entre la directiva de la empresa y el resto de los empleados</li> <li>• Los mecanismos en los procesos de compras no son efectivos</li> <li>• Los empleados no están capacitados de manera óptima para nuevos cargos</li> <li>• No se hace el correcto seguimiento a las actividades y procesos de la organización</li> </ul>	<p><b>AMENAZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El gran número de ferreterías con productos similares que generan competencia</li> <li>• Clientela más exigente en cuanto a calidad de los productos</li> <li>• Cambios en los niveles de trabajo por factores externos a la empresa</li> <li>• Fallas internas en los procesos por comunicación deficiente</li> </ul>

Cuadro N° 2: Matriz FODA

**Fuente: Inversiones Blue Stone C.A.**

**Autor: Antonico, 2021**

### **Alternativas viables encontradas:**

#### **Análisis de matriz DOFA**

Una vez implementada la matriz FODA se pudo observar y conocer más afondo la situación real de la empresa, dando a conocer amenazas y debilidades que son generadas por todas las fallas que contiene la empresa internamente y que va generando con el paso del tiempo consecuencias y efectos negativos para la empresa, pero también, posee fortalezas y oportunidades que tienen que ver con cambios necesarios que generan un gran peso para que todo funcione en armonía, si se realizan los cambios pertinentes a tiempo es posible hacer que la empresa se potencie rápidamente mientras que a su vez se van mejorado los procedimientos y actividades internas.

Sin duda alguna, las oportunidades que tiene la empresa son muy buenas y de gran provecho dentro del mercado, ya que posee numerosa demanda por la calidad del producto incluso llega a atraer clientela de toda la región, a su vez destacan algunas debilidades que generan fallas en los procesos internos de la empresa, tales como, fallas en la comunicación, mecanismos no efectivos, falta de capacitación al personal, entre otras; que conlleva a retrasos, incumplimiento y saltos de los procesos.

En ese sentido, cabe destacar que gracias al uso de la matriz FODA se pudo llegar a conocer los puntos a cuál dedicarles más tiempo para así mejorarlos, para de esta manera ir controlando la problemática presentada en la empresa y cumplir con todos los objetivos empresariales que posee.

**Fase III: Diseño de estrategias para la optimización de los procedimientos de control interno en la empresa Inversiones Blue Stone C.A.**

En esta fase teniendo en cuenta los resultados derivados de la matriz FODA, se determinaron distintas estrategias acordes a las necesidades y problemas de la empresa, indicadores que se señalaran a continuación:

- Capacitación del personal
- Comunicación a nivel organizacional
- Plantear objetivos
- Seguimiento a las actividades

Con los indicadores ya establecidos se puede proceder a determinar las estrategias para optimizar los procedimientos de control interno en la empresa Inversiones Blue Stone C.A., estrategias que se señalaran a continuación:

#### **Capacitación del personal:**

- Proporcionar a los empleados un programa general o talleres de desarrollo profesional
- Apoyar al personal en un cambio de rol dentro de la organización o como parte de un programa de sucesión
- Capacitar el estudio hacia el departamento de compras y fundamentar la implementación

#### **Comunicación a nivel organizacional**

- Pautar reuniones o sesiones informativas por departamentos y grupos de trabajo
- Poner esfuerzos de todas las partes involucradas, donde entablen una comunicación y se ayuden a conocer las metas a lograr
- Aplicar como herramienta bidireccional un buzón de sugerencias

#### **Plantear objetivos**

- Evaluar la meta a alcanzar y como llegar hasta ella
- Clasificar y reconocer la responsabilidad de cada rol desempeñado en la empresa

- Elegir a los profesionales programas de capacitación adecuados para para alimentar las habilidades del personal

### **Seguimiento a las actividades**

- Identificar adecuadamente las actividades y procesos que tienen un déficit
- Formar equipos calificados que planifiquen y administren los recursos de manera estratégica
- La alta dirección debe mantener un compromiso constante con las áreas más afectada

## **CAPÍTULO VI**

### **LA PROPUESTA**

En este capítulo se desarrolla la propuesta de mejoras en el control interno de los procesos de compras y pagos a los proveedores en la empresa Inversiones Blue Stone C.A., en función del monitoreo, estudio y análisis de los resultados obtenidos de las técnicas e instrumentos de recolección de información aplicados, además de pensar en las distintas necesidades de la organización como también las expresadas por los empleados para mejorar el proceso administrativo.

#### **6.1 Presentación de la Propuesta**

En virtud de lo anterior, la base del estudio del proyecto se basará en estrategias a implementar con el fin de optimizar el proyecto y los procesos laborales, además de contribuir con la mejora de gestión ante las fases empleadas para el desarrollo de los distintos departamentos de la empresa Inversiones Blue Stone C.A.; logrando así, alcanzar las metas fijadas por la organización solventando los problemas actuales e implementando medidas necesarias para evitar cualquier otro problema o retraso que pueda surgir en el camino.

#### **6.2 Beneficios de la Propuesta**

El desarrollo e implementación de las estrategias en los aspectos anteriormente mencionados, se le brindará las herramientas necesarias para generar dentro de la organización un óptimo desarrollo en sus procesos y actividades, además de mayor eficiencia en las estrategias administrativas ofreciendo mejores resultados en cuanto a gestión de la empresa y en los controles cotidianos de los procesos tanto internos como externos.

De acuerdo a lo antes mencionado con respecto a la propuesta, se previene contar con la mayor colaboración y disposición de todo el personal que labora

dentro de la empresa, desde la directiva hasta el resto de los empleados, ya que son parte fundamental para el logro de los objetivos por cumplir. La factibilidad está garantizada si todas las partes que la conforman cuentan con la capacidad suficiente para implementar todas las herramientas, materiales y demás recursos para amentar la eficacia, eficiencia y desarrollo de los distintos procesos y actividades de la organización.

### **6.3 Objetivo General y Específicos de la Propuesta**

#### **6.3.1 Objetivo General**

- Diseñar estrategias basadas en mejoras gerenciales que permitan mayor rendimiento en el control interno de los procesos compras y pagos a proveedores de la empresa Inversiones Blue Stone C.A.

#### **6.3.2 Objetivos Específicos**

- Mejorar los procesos de comunicación entre la directiva y empleados para garantizar el óptimo funcionamiento de la organización.
- Implementar acciones que promuevan confianza y credibilidad en la empresa respecto a los pagos a proveedores.
- Proporcionar los elementos y recursos necesarios para analizar y conocer la situación real de la organización.

### **6.4 Desarrollo de la Propuesta**

Ante la problemática planteada a lo largo de la investigación y rigiéndose por los resultados obtenidos a través de los instrumentos de recolección de información, se presenta a continuación el programa con las especificaciones necesarias para solucionar la problemática de la organización.

**Cuadro N° 3: Estrategias Gerenciales**

ESTRATEGIAS	BENEFICIOS	RECURSOS REQUERIDOS	ACTIVIDADES DE EVALUACION
<p><b>1.-</b> Capacitación del personal.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Proporcionar a los empleados un programa general o talleres de desarrollo profesional</li> <li>• Apoyar al personal en un cambio de rol dentro de la organización o como parte de un programa de sucesión</li> <li>• Capacitar el estudio hacia el departamento de compras y fundamentar la implementación.</li> </ul>	<p>Más que estrategias son herramientas para mejorar la mano de obra, generando mejoras a nivel personal en cada uno de los integrantes de la organización, volviéndolos así más eficientes en sus labores dentro de la empresa y sistematizando su trabajo.</p>	<p><b>Humanos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gerencia.</li> <li>- Personal.</li> <li>- Facilitadores.</li> </ul> <p><b>Materiales:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Computadoras.</li> <li>- Calculadoras.</li> <li>- Bolígrafos.</li> <li>- Hojas Blancas.</li> <li>- Cuadernos.</li> <li>- Material digital.</li> <li>- Impresoras.</li> </ul>	<p>Las actividades de evaluación serán llevadas a cabo por medio del Departamento de Compras y la Gerencia, con el fin de identificar las posibles modificaciones o replanteamientos que puedan suceder en el transcurso de su aplicación, además de medir los factores de riesgo para alcanzar cualquiera de los objetivos de la organización. Estas aplicaciones permitirán verificar el mejoramiento en los procesos de control interno, así como también por parte de los Directivos que verificarán el buen cumplimiento de cada una las actividades a desarrollar.</p>

**Fuente: Inversiones Blue Stone C.A.**

**Autor: Antonico, 2021**

**Cuadro N° 3: Estrategias Gerenciales**

ESTRATEGIAS	BENEFICIOS	RECURSOS REQUERIDOS	ACTIVIDADES DE EVALUACION
<b>2.-</b> Comunicación a nivel organizacional. • Pautar reuniones o sesiones informativas por departamentos y grupos de trabajo • Poner esfuerzos de todas las partes involucradas, donde entablen una comunicación y se ayuden a conocer las metas a lograr • Aplicar como herramienta bidireccional un buzón de sugerencias	Mantener la motivación es parte fundamental de cualquier organización, que los empleados se sientan parte de algo los anima hacer mejor su trabajo, además de que fortalece los valores organizacionales, el dinamismo y genera una participación activa de cada una de las partes involucradas.		

**Fuente: Inversiones Blue Stone C.A.**

**Autor: Antonico, 2021**

**Cuadro N° 3: Estrategias Gerenciales**

ESTRATEGIAS	BENEFICIOS	RECURSOS REQUERIDOS	ACTIVIDADES DE EVALUACION
<b>3.-</b> Plantear objetivos • Evaluar la meta a alcanzar y como llegar hasta ella	La evaluación constante de las metas alcanzadas con trabajo en equipo, fortalece el sentido de pertenencia a la empresa, además de promover el compromiso		

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Clasificar y reconocer la responsabilidad de cada rol desempeñado en la empresa</li> <li>• Elegir a los profesionales programas de capacitación adecuados para para alimentar las habilidades del personal</li> </ul>	<p>individual y la lealtad por sus trabajos, promoviendo un mejor ambiente laboral y mejorando los procesos laborales</p>		
--	---	--	--

**Fuente: Inversiones Blue Stone C.A.**

**Autor: Antonico, 2021**

**Cuadro N° 3: Estrategias Gerenciales**

ESTRATEGIAS	BENEFICIOS	RECURSOS REQUERIDOS	ACTIVIDADES DE EVALUACION
<p><b>4.- Seguimiento a las actividades.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar adecuadamente las actividades y procesos que tienen un déficit</li> <li>• Formar equipos calificados que planifiquen y administren los recursos de manera estratégica</li> <li>• La alta dirección debe mantener un compromiso constante con las áreas más afectadas</li> </ul>	<p>El trabajo en equipo para identificar y mejorar las actividades y procesos con algún déficit mejora significativamente el proceso comunicativo del personal entre los departamentos correspondientes, además permite el desarrollo del conocimiento entre los empleados de la empresa y mejora su productividad</p>		

**Fuente: Inversiones Blue Stone C.A.**

**Autor: Antonico, 2021**

## **6.5 Factibilidad de la Propuesta.**

### **6.5.1 Factibilidad Económica**

Desde el punto de vista económico el proyecto contribuye con el mejoramiento de los procesos de compras y pagos a proveedores, lo que eliminaría el problema de abastecimiento de inventario y por ende generaría más ingresos en los niveles de productividad de la empresa, además del aumento de la eficiencia, eficacia y la efectividad de las actividades diarias. La empresa cuenta con el capital necesario de inversión que supone la aplicación del programa especializado para los empleados del departamento de compras, lo cual confirma la factibilidad económica en el proyecto.

### **6.5.2. Factibilidad Técnica**

Desde el punto de vista técnico se hace referencia a los recursos necesarios para poder efectuar el presente proyecto, como lo son las herramientas, estrategias y los conocimientos. En este caso de factibilidad técnica, la empresa Inversiones Blue Stone C.A., cuenta con la experiencia laboral y tecnología necesarias, por lo que no es un requerimiento realizar más inversiones ya que se utilizarán los equipos de la organización, por lo cual podemos afirmar la factibilidad técnica ya que se cuenta con los recursos suficientes que satisfacen los requerimientos.

### **6.5.3. Factibilidad Operativa**

Desde el punto de vista operativo se hace referencia a los recursos usados en todos los procesos de la actividad y la empresa cuenta con todos los recursos necesarios para el desarrollo del proyecto con el fin de lograr el objetivo y el programa planteado; la propuesta actual va presente a la problemática actual donde dependen de la mano de los recursos humanos, y por lo cual la organización no tiene ningún tipo de problema ya que cuenta con un personal calificado, presto y dispuesto para la implementación de los distintos lineamientos estratégicos, lo que hace esta propuesta operativa factible.

## CONCLUSIONES

Sin duda alguna para cualquier empresa es importante llevar un buen control de todas sus actividades que ocurren tanto dentro como fuera de la empresa, ya que de esto depende que se puedan llevar a cabo las operaciones con las que la empresa cuenta para su sustento y así afrontar los gastos correspondientes por sus labores.

En ese sentido, el control interno de las compras y cuentas por pagar toma gran relevancia ya que de él dependen las compras de insumos, materiales, materias primas, mercancías o servicios, requeridos para el desarrollo de las operaciones; Además tiene como objetivo llevar al corriente todos los pagos de la empresa para aprovechar los descuentos por pronto pago en lugar de pagar intereses por no realizar los pagos en tiempo y forma, así como tener la mercancía cuando lo requiera la empresa sin contratiempos para que pueda seguir con sus operaciones.

El fiel cumplimiento de este compromiso adquirido con los proveedores trae consigo beneficios para la empresa como la eficiencia en los procesos, generar credibilidad como cliente, y esto le ayuda a que puede conseguir más créditos para el financiamiento de sus productos, además de evitar intereses y retrasos de mercancías, lo cual sería perjudicial por los elevados costos que trae consigo.

Por lo tanto, en este interesante informe se presentan estrategias diseñadas para generar un cambio positivo dentro de la empresa ante la problemática principal, estrategias que ayudaran a identificar los procedimientos adecuados de control interno para permitir una administración, almacenamiento, control, ordenamiento, valoración y rotación de existencias de manera eficiente; Garantizando así mejores procesos de adquisición y el mejoramiento de la gestión de las existencias, lo cual afecta de manera positiva a la rentabilidad y rotación del inventario.

## **RECOMENDACIONES**

Ante las conclusiones de la presente investigación se sugiere tomar en cuenta las siguientes recomendaciones por la empresa Inversiones Blue Stone C.A.:

- Establecer nuevas políticas en el proceso de compras y pagos que sirvan de base para el desarrollar un manual de normas y procedimientos para la empresa.
- Establecer sistemas de control interno en toda el área financiera requerida para un buen manejo de los recursos financieros, de esta manera se evitaría retrasos en el pago de las obligaciones.
- Capacitar y motivar a los empleados con cursos de superación, capacitación organizacional y en la rama que desempeñan su labor profesional dentro de la organización.
- Establecer funciones específicas al personal calificado en cada área de la organización, como en el área de compras y cuentas por pagar, para evitar errores y mejorar la eficiencia.
- Verificar constantemente que todas las adquisiciones estén siendo llevadas a cabo de la manera correcta, siendo comprobadas las existencias antes de ingresar a los almacenes para posteriormente ser entregadas.
- Mantener contacto frecuente con el proveedor ayudara a mantener al día la información necesaria para agilizar los pagos, además de tener los reportes de cuentas por pagar actualizados para poder tomar decisiones eficientes y oportunas.

## REFERENCIAS

Catacora, F. (2009) “Sistemas y procedimientos contables” (2<sup>a</sup> ed.). Caracas, Venezuela. Editorial: RED Contable.

Chiavenato, I. (2000). “Administración de recursos humanos.” (5<sup>a</sup> ed.) Bogotá, Colombia. Editorial McGraw-Hill.

Mejía, B. (2006); “Gerencia de procesos para la organización y el control interno de empresas de salud” (5<sup>a</sup> ed.). Bogotá, Colombia. Editorial: ECOE Ediciones.

Araujo, A. Priscilla, A. (2016) “Diseño de control interno para el proceso de compras cuentas por pagar en la compañía de construcción Traverso & Pérez en lineamiento a la metodología COSO” (Documento en línea) Disponible en <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5135/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-209.pdf>

Betancourt, D. Hernández, M. (2017) “Propuesta de lineamientos estratégicos de control interno para la mejora continua del departamento de cuentas por pagar en la empresa Consorcio Moda Baly, C.A.” (Documento en línea) Disponible en <http://www.riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/8012/1/bmarco.pdf>

College, D. (2020). “El control como fase del proceso administrativo.” (Documento en línea) Disponible en <https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>

Estrada, J. (2019) “Análisis de las cuentas por pagar a proveedores en la empresa Le Reve S.A.C. periodo 2017-2018” (Documento en línea) Disponible en <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3147/TESIS%20Estrada%20Juana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gómez, S. (2018). “El sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales y su influencia en los egresos de fondos de la empresa Herramientas y

Accesorios SAC de Lima Metropolitana año 2017” (Documento en línea) Disponible en <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1663>

Pedrosa, S. (2015) “Pago” (Documento en línea) Disponible en <https://economipedia.com/definiciones/pago.html>

Raffino, M. (2020) “¿Qué son compras?” (Documento en línea) Disponible en <https://concepto.de/compras/#ixzz6niK1sCf4>

Rivadeneira, K. (2017) “Propuesta de manual de procesos de cuentas por pagar a Viajeros S.A” (Documento en línea) Disponible en [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7982/1/2018\\_manual\\_propuesta\\_viajeros.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7982/1/2018_manual_propuesta_viajeros.pdf)

Stevens, R. (2017) “¿Qué es el sistema de control interno?” (Documento en línea) Disponible en <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3625005-que-sistema-control-interno>

Ucha, F. (2008) “Definición de Cuenta” (Documento en línea) Disponible en <https://www.definicionabc.com/economia/cuenta.php>

Valda, J. (2010) “El control administrativo y su importancia” (Documento en línea) Disponible en <https://www.grandespymes.com.ar/2010/03/10/el-control-administrativo-su-importancia/>

## **ANEXOS**

## Anexo A

### Lista de observación

Aspectos a Evaluar	SI	NO
11. La empresa estudia sus necesidades personales		
12. El personal cuenta con la capacidad para desempeñar sus responsabilidades		
13. Existe buena disposición de los trabajadores		
14. Existe un buen ambiente laboral dentro de la empresa		
15. La compañía diseña mecanismos efectivos para sus procesos de compras y pagos a proveedores		
16. Los directivos dirigen de forma eficiente la compañía		
17. Los departamentos funcionan correctamente		
18. Existe un proceso comunicativo		
19. La empresa se preocupa por la capacitación del personal		
20. Se hace seguimiento de las actividades y procedimientos que ocurren dentro de la empresa		

ANEXO 4-A pág. 1/2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

SEMESTRE REGULAR \_\_\_x\_\_\_

SEMESTRE EXTRAORDINARIO \_\_\_\_\_

DESCRIPCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE PASANTÍA

<b>DATOS DEL ESTUDIANTE</b>	Apellidos y nombres: Antonico Díaz, Carlos Alberto			
	Cédula de identidad: 27.594.903		Teléfonos: 0412-5017896	
	Escuela: Contaduría Pública		Facultad: Ciencias Sociales	
	Inicio de la pasantía: 01-06-2021		Final de la pasantía: 24-08-2021	
	Tiempo completo: <input checked="" type="checkbox"/>		Medio tiempo: <input type="checkbox"/>	
<b>DATOS DE LA EMPRESA</b>	Nombre: Inversiones Blue Stone C.A.		Teléfonos: 0245-5810246	
	Dirección: Carretera vía Vigirima casa-parcela Nro. 435 Sector El Toco, La Emboscada Guacara Estado Carabobo.			
	Actividad económica: Compra y venta de materiales ferreteros			
	Departamento donde realizará la pasantía: Contaduría			
<b>DATOS DE LOS TUTORES</b>	Tutor Académico: Maruja Molina		Teléfonos: 0412-4921450	
	Tutor Empresarial: Ignalis Jiménez		Departamento: Contaduría	
	Cargo: Contador		Teléfonos: 0412-5004331	

INFORME DE PASANTÍA

<p><b>Título de la pasantía:</b> Mejoras en el control interno de los procesos compras y pagos a los proveedores en la empresa Inversiones Blue Stone C.A.</p>
<p><b>Identificación del problema o situaciones problemáticas:</b></p> <p>En las últimas décadas, las organizaciones se han visto afectadas por grandes cambios en su manera de hacer negocios, tanto en su entorno interno como externo, llevándolas a la búsqueda de medios para afrontar los diferentes problemas que surgen en sus operaciones diarias, requiriendo de mecanismos que les permitan mantener un adecuado flujo de información y que faciliten la toma de decisiones adecuadas para conducir a la empresa al logro de sus objetivos.</p> <p>Siendo así, resulta claro que las organizaciones requieren de sistemas contables que aporten información confiable que permitan conocer de manera oportuna la situación real de la empresa, permitiendo de esta manera una mejor toma de decisiones, además de un ejercicio eficaz del control de las diferentes actividades realizadas en la misma. En ese contexto, el control interno viene a constituir un proceso realizado por la organización para proteger sus recursos, facilitando la eficiencia de las operaciones. Sin duda, se considera como una de las actividades que requiere mayor control y supervisión, a las adquisiciones de los bienes y servicios asociados al negocio y los desembolsos que se derivan de ellas, un proceso de gran importancia para toda organización ya que de ésta depende que las compras de insumos, materiales, materias primas, mercancías o servicios, requeridos para el desarrollo de sus operaciones, sean realizadas de manera oportuna y en las condiciones más favorables.</p> <p>La empresa Inversiones Blue Stone C.A. dedicada a la compra, venta y distribución de materiales ferreteros, presenta una situación caracterizada por problemas en el ciclo de compras y pagos para la adquisición de mercancía, afectando así su inventario y la relación comercial establecida con sus proveedores y clientes, lo cual sería desfavorable para sus operaciones.</p>

<b>Formulación del problema:</b> ¿Cuáles son los cambios requeridos por la empresa Inversiones Blue Stone C.A. para mejorar el ciclo de compras y pagos a proveedores?	
<b>Objetivo general:</b>  Proponer mejoras en el control interno de los procesos compras y pagos a los proveedores en la empresa Inversiones Blue Stone C.A.	<b>Objetivos específicos:</b>  1.- Diagnosticar los procesos actuales en las compras y pagos a los proveedores en la empresa Inversiones Blue Stone C.A.  2.- Identificar mediante herramientas de control interno cuales son las fortalezas y debilidades de los sistemas contables utilizados en la empresa Inversiones Blue Stone C.A.  3.- Desarrollar los puntos a mejorar en el control interno del proceso de compras y pagos a los proveedores en la empresa Inversiones Blue Stone C.A.

### DESCRIPCIÓN PROGRAMÁTICA

Semana	Actividades a realizar	Observaciones
1	Observar y conocer los funcionamientos internos de la empresa	
2	Coordinar las distintas áreas contables en las que se llevara a cabo la labor	
3	Realizar el inventario de mercancías	
4	Realizar nomina	
5	Redactar, revisar y archivar documentos contables	
6	Actualizar y mantener al día los procedimientos y guías existentes	
7	Supervisar los presupuestos entrantes y salientes	
8	Preparar balance de ganancias y perdidas	
9	Elaboración y control de las facturas	
10	Determinar los objetivos necesarios para el buen funcionamiento de la empresa	
11	Monitoreo de las cuentas pendientes de la empresa	
12	Preparación de las declaraciones fiscales	
Ignalis Jiménez		Maruja Molina
Tutor empresarial (Nombre, firma y sello de la empresa)		Tutor académico (Nombre, firma)

**APROBACIÓN POR LA DIRECCION DE ESCUELA: Prof. LEIDA PEREZ DIAZ 09/06/2021**

Firma, Sello y Fecha pág. 2/2