



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA LOS
PROCESOS DE PAGO A PROVEEDORES
NACIONALES EN LA EMPRESA AGRO
INSUMOS LA FANEITERA 1970 C.A.**

Autor: Arcangel Ordosgoitte

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA LOS PROCESOS
DE PAGO A PROVEEDORES NACIONALES EN LA
EMPRESA AGRO INSUMOS LA FANEITERA 1970 C.A.**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Administración de Empresas

Autor: Arcangel Ordosgoitte
C.I. 24.441.905

Tutora: Lcda. Oneida Jiménez López

San Diego, Marzo del 2021



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



ACTA N° 0056-3-2020
San Diego, 19 de Marzo de 2021

Ciudadanos
ORDOSGOITTE ARCANGEL
C.I. 24.441.905

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA LOS PROCESOS DE PAGO A PROVEEDORES NACIONALES EN LA EMPRESA AGRO INSUMOS LA FANEITERA 1970 C.A”**, como requisito para optar al título de Licenciado en Administración de Empresas.

Sin otro particular, se suscribe de usted

Atentamente.

Dra. Patricia Díaz
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica”
“Plan Universidad En Casa”
“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará”



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quienes suscriben esta Acta Oneida Jiménez López de Cedula de Identidad No. V-10.227.464, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por el ciudadano Arcangel Ordosgoitte, titular de la cedula de identidad N° V-24.441.905, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado “**ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA LOS PROCESOS DE PAGO A PROVEEDORES NACIONALES EN LA EMPRESA AGRO INSUMOS LA FANEITERA 1970 C.A.**”, presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciado en Administración de Empresas, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, Marzo del año dos mil veintiuno (2021).

Tutora Académica

Lcda. Oneida Jiménez López

C.I. V- 10.227.464

Cel: 0424.403.1494

E-mail: oneidajimenezujap@gmail.com

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

	pp.
LISTA DE CUADROS Y FIGURAS	vii
LISTA DE GRÁFICOS	viii
LISTA DE TABLAS	ix
RESUMEN INFORMATIVO	xii
INTRODUCCIÓN	1
 CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	3
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	6
1.2. Objetivos de la Investigación.....	6
1.3. Justificación de la Investigación.....	7
 II MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases Teóricas	12
2.3. Definición de Términos Básicos.....	23
 III MARCO METODOLÓGICO	25
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	25
3.2. Fases Metodológicas.....	27
3.2.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual.....	27
3.2.2 Fase II: Identificación de los factores internos y externos.	29
3.2.3 Fase III Diseño de estrategias e control para los procesos de pago a proveedores nacionales.....	30
 IV RESULTADOS	32
4.1. Análisis de los Resultados	32
4.1.1. Fase I. Diagnóstico.	32
4.1.2 Fase II. Identificación.....	51
4.1.3. Fase III. Diseño.....	53

	pp.
V PROPUESTA	54
5.1. Presentación de la Propuesta	54
5.2. Beneficios de la Propuesta.....	55
5.3. Objetivos de la Propuesta	56
5.4. Desarrollo de la Propuesta	56
5.5. Factibilidad de la Propuesta.....	66
CONCLUSIONES	68
RECOMENDACIONES	70
REFERENCIAS	71
ANEXOS	75

LISTA DE CUADROS Y FIGURAS
CONTENIDO

	pp.
CUADRO	
1.- Cuadro de observación.....	49
2.- Análisis de la Matriz DOFA	52
3.- Estrategias de Control Propuestas.....	65
FIGURA	
1.- Formato de Orden de Compra	61
2.- Formato de Comprobante de Pago.....	62

LISTA DE GRÁFICOS
CONTENIDO

GRÁFICO

	pp.
1.- Efectividad en el Proceso de pago a proveedores.....	33
2.- Puntualidad en los lapsos de pago a proveedores.....	34
3.- Descontento de proveedores por falta de pago.....	34
4.- Uso de un sistema de cómputo para registrar facturas.....	35
5.- Emisión de reportes para verificar la información registrada	36
6.- Registro diario de las facturas.....	37
7.- Falta de pago por no registrar	38
8.- Pagos urgentes por facturas no recibidas a tiempo	39
9.- Compras realizadas sin considerar flujo de caja	40
10.- Compras superan apartado a proveedores.....	41
11.- Dejar de pagar gastos por compras superiores al apartado.....	42
12.- Falta de pago por recursos insuficientes	43
13.- Planificación de pago a proveedores	44
14.- Necesidad de aumento del apartado de pagos	45
15.- Efectividad de la comunicación compras-tesorería	46
16.- Factibilidad de la propuesta	47

LISTA DE TABLAS

CONTENIDO

TABLA

	pp.
1.- Efectividad en el Proceso de pago a proveedores.....	33
2.- Puntualidad en los lapsos de pago a proveedores.....	34
3.- Descontento de proveedores por falta de pago.....	34
4.- Uso de un sistema de cómputo para registrar facturas.....	35
5.- Emisión de reportes para verificar la información registrada	36
6.- Registro diario de las facturas.....	37
7.- Falta de pago por no registrar	38
8.- Pagos urgentes por facturas no recibidas a tiempo.....	39
9.- Compras realizadas sin considerar flujo de caja	40
10.- Compras superan apartado a proveedores.....	41
11.- Dejar de pagar gastos por compras superiores al apartado.....	42
12.- Falta de pago por recursos insuficientes	43
13.- Planificación de pago a proveedores	44
14.- Necesidad de aumento del apartado de pagos	45
15.- Efectividad de la comunicación compras-tesorería	46
16.- Factibilidad de la propuesta	47
17.- Tabla de Frecuencias Totales.....	78

DEDICATORIA

A mi madre, la Señora: Yelitza Coromoto Faneite Sánchez, le dedico cada letra, cada frase, cada oración aquí plasmada; a ti YELITZA, te dedico este y todos los éxitos venideros.

Arcángel Ordosgoitte

AGRADECIMIENTO

Cierta vez leí en un libro de fabulas para niño, que un oso pando y un pequeño dragón emprendieron un viaje. Luego de un buen trecho el oso le pregunta al dragón, ¿Que es más importante, el viaje o el destino? A lo que el dragón contesta: La compañía, mi querido amigo, la compañía.

Quise comenzar con esta fábula para hacer hincapiés en que por lo general cuando nos trazamos un objetivo de este calibre, como es el de obtener un título universitario, a mediado de camino, nos damos cuenta de que es justamente la compañía incondicional de ciertas personas las que hacen posible que tu llegues a materializar el objetivo que te planteaste; por ello quiero reservar un espacio en estas páginas las cuales podrían decirse que son las más importantes de toda mi carrera, para humildemente agradecer todo el apoyo, todos los consejos y sobre todo, todas las horas de su vida que dedicaron a mí y a este logro del cual ustedes son coparticipes.

Esas personas son: Mi madre, la Sra Yelitza Faneite a la que sinceramente se me hace inefable lo que quiero expresarle, pero se perfectamente que ella al verme a los ojos recibirá mi mensaje de la manera en que solo una madre puede comprender a su hijo.

A mis tíos, el Señor Gerardo Faneite y la Sra Solis Bella Leal, por abrir un espacio en su casa y recibirme en ella como quien recibe a un hijo que estuvo mucho tiempo fuera, pero que ya llego y velan porque no les falte nada.

A mi padre, a mi hermano y a mi Pareja, El Sr Gregorio Ordosgoitte el Teniente de Corbeta Ordosgoitte Abraham y la Sra Zulexis Rivero por enseñarme el verdadero significado de la palabra incondicional.

Para todos ustedes me permitiré tomar prestada una frase de Bill Parrish “Multiplíquelo por el infinito, llévenlo hasta el fin de la eternidad y apenas vislumbraran un atisbo de lo agradecido que estoy con ustedes”.

Arcangel Ordosgoitte



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA ADMINISTRACIÓN
CARRERA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA LOS PROCESOS DE PAGO A
PROVEEDORES NACIONALES EN LA EMPRESA AGRO INSUMOS LA
FANEITERA 1970 C.A.**

Fecha: San Diego, Marzo de 2021

Autor: Arcángel Ordosgoitte

Tutora: Lcda. Esmar Jiménez

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tuvo como objetivo principal en proponer estrategias de control para los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., con el fin de mantener una planificación y registro continuo de la información, emitir reportes confiables, y poder provisionar los recursos necesarios para el cumplimiento de sus obligaciones a tiempo, evitando generar descontentos a los proveedores, y mejorar su imagen y credibilidad crediticia ante los mismos. En cuanto a la metodología que se utilizó, para lograr el objetivo, estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible apoyada en un diseño de campo a nivel descriptivo, la población estuvo conformada por tres (03) personas relacionadas en el proceso correspondientes al departamento de administración, tesorería y cuentas por pagar, por ser pequeña y finita fue tomada la totalidad de la población para representar la muestra, clasificándose de tipo censal. En cuanto a las técnicas aplicadas se encontraron la encuesta y la observación directa, apoyadas de los instrumentos el cuestionario comprendido de dieciséis (16) preguntas dicotómicas de respuestas cerradas dicotómicas de alternativas (si-no), y la lista de cotejo conformada por las variables a estudiar. Los resultados a ser obtenidos, se procedieron a presentarlos y analizarlos, para desarrollar las fases metodológicas, permitiendo cumplir con los objetivos propuestos que brindaron una solución a la problemática planteada. Se concluye, que el control es necesario en todas las etapas del proceso administrativo y contable, ya que permite detectar cualquier posible desviación en el cumplimiento de los procedimientos, normativas y políticas dirigidas a alcanzar los objetivos organizacionales, en especial el proceso de pago a proveedores, donde se requirió de estrategias de control que permiten mantener un registro continuo y salvaguarda de los activos financieros en beneficio de la empresa.

Descriptor: Estrategias, Control, Cuentas por Pagar y Pagos.

INTRODUCCIÓN

Las empresas sin importar su actividad económica dirigen sus recursos a la implementación de herramientas que le permitan ser efectivas en alcanzar sus objetivos y esto las destaca como competitivas, para poder mantenerse en el mercado en el cual imperan brindando productos y servicios de calidad para satisfacer la demanda del cliente, a tales efectos sus procesos deben estar orientados al logro de los objetivos, y para ello, es necesario que sea implementado el control, el cual es una de las fases de la administración, el garantiza el cumplimiento de procedimientos, normativas y políticas, detectando posibles desviaciones e implementando los correctivos necesarios, manteniendo una retroalimentación, además de salvaguardar los activos de la empresa.

Una de las áreas que requiere de controles rigurosos, es el de tesorería, específicamente con el proceso de pago a proveedores, ya que de su efectividad, el proveedor continuará cubriendo las reposiciones necesarias para mantener inventarios óptimos que garanticen la operatividad de la empresa, por lo tanto, es necesario que se lleve un registro continuo de las obligaciones contraídas con los proveedores y realizar el respectivo pago en los lapsos establecidos, manteniendo un flujo de caja suficiente para cubrir sus deudas.

A tales implicaciones, el presente estudio, está dirigido a proponer estrategias de control adecuadas para los procesos de pago a proveedores la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., con el fin de mantener oportunamente registradas y solventes, sus deudas y obligaciones contraídas con terceros, y así garantizar la operatividad de la misma, por lo tanto es necesario tener bien definidos los procesos administrativos y contables, que permitan efectuar un pago oportuno de sus obligaciones y compromisos

comerciales, para garantizar y disfrutar de los créditos otorgados por los proveedores.

A tales efectos, este trabajo de investigación se encuentra estructurado en cinco (05) capítulos, los cuales se especifican a continuación:

Capítulo I, El Problema: contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: se refiere al marco teórico abarcando los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y términos básicos más resaltantes utilizados en la propuesta.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, presenta los resultados obtenidos, a través de la aplicación de los instrumentos para la recolección de datos y su interpretación.

Capítulo V, consiste en la propuesta de diseñar y proponer estrategias de control para los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.,

Finalmente, las **Conclusiones y Recomendaciones**, a las cuales llegó el autor en la presente investigación.

Referencias, bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información que permiten sustentar la propuesta presentada para el desarrollo del presente trabajo de grado.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad, las empresas requieren de estrategias que le permitan administrar adecuadamente sus recursos, de manera que puedan cubrir sus compromisos para garantizar la operatividad de la organización en el tiempo, y continuar en el mercado en el cual se desenvuelven, brindando productos y servicios de calidad, a los más bajos precios, y generando la rentabilidad esperada por los accionistas.

Otra tarea prioritaria, es evaluar sus procesos a todos los niveles organizacionales, para implementar mejoras que le permitan ser más efectivas y por ende competitivas para garantizar el logro de los objetivos organizacionales, permitiéndoles, además, enfrentar los cambios del entorno como lo son la globalización, las nuevas tecnologías y los efectos socio-económicos, que inciden en el rendimiento de la organización, para mantenerse en el mercado.

Cabe resaltar, que las empresas venezolanas no escapan de esta realidad, ya que deben mantener un efectivo sistema administrativo para poder cubrir sus obligaciones y compromisos contraídos con terceros, para poder efectuar el pago en los lapsos establecidos, de manera que se mantenga la buena imagen crediticia de la empresa ante sus acreedores, en especial a aquellos proveedores, que le brindan las reposiciones de bienes o servicios que sustentan la operatividad de la empresa, así como reposición de sus inventarios, ya que de este último depende generar los principales ingresos de la organización.

Por lo tanto, cada vez son más las organizaciones que implementan controles en sus procesos en todas las fases del proceso administrativo para garantizar que se cumplan con las normas, políticas y procedimientos, necesarios para lograr los

objetivos y metas establecidos en cada área, ya que la empresa, es un sistema donde todos los procesos están interrelacionados, y cuando hay deficiencias en una de las áreas es inevitable que afecte a otras, tal es el caso de los procesos de inventarios-compras-cuentas por pagar-pagos, ya que de ello depende mantener una relación efectiva con los proveedores, de manera que se puedan realizar las compras planificadas para reponer los inventarios a tiempo, registrar las deudas, y planificar el pago de las mismas en el plazo acordado con el proveedor, y garantizar que se puedan hacer nuevas reposiciones.

Es aquí, donde se debe mantener una comunicación adecuada interdepartamental, y cumplir con los procesos de registro de las operaciones de manera que se conozcan cuáles son las obligaciones reales que tiene la empresa, para programar el pago respectivo, de acuerdo a la liquidez con que cuenta, por lo tanto, las compras también deben ser planificadas para evitar stock en exceso de inventarios que comprometan innecesariamente la liquidez financiera por deudas a corto plazo y comprometan los activos líquidos que están destinados a pagar los gastos operativos que son prioritarios y necesarios.

Es allí, que el control pasa a formarse en una herramienta imprescindible para mantener estos procesos óptimos, y evitar que incidan en el último de la cadena que es el de pagos a proveedores, ya que el control según Whittington (2012:213), define el control interno como “un proceso realizado por el consejo de administración, los directivos y otro personal cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de sus objetivos”. Viéndolo de esta manera lo planteado por el autor permite crear un ambiente de control para un adecuado manejo de las operaciones diarias y establecer la planeación para el uso de los recursos utilizados durante el proceso.

Por otro lado, Arens (2007:270), define el control interno como “un conjunto de procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas”. Lo anteriormente expuesto, indica que los objetivos planteados son sumamente importantes ya que sin ellos no existe dirección hacia dónde quiere llegar la

organización, además permite rectificar en el caso de que haya una desviación de los procedimientos que afectan el orden de las funciones, es de vital importancia que el personal tenga conocimiento de estos objetivos ya que sabrá abstenerse en el caso de cualquier situación que resulte poco beneficiosa a la organización.

Es por ello, que en los procesos de cuentas por pagar y pagos, el personal debe realizar un desempeño efectivo en el registro y pago oportuno de las obligaciones contraídas por la empresa, ya que el control interno permite brindar una confiabilidad razonable para que los procesos se logren de manera eficiente, y que los activos estén salvaguardados, y que se implanten correctivos en el caso de existir posibles desviaciones, ya que con el registro oportuno, emisión de reportes, supervisión de las actividades realizadas por el personal, y segregación de funciones entre otros, permite minimizar los riesgos de omisiones, errores o fraudes, en esta área.

La presente investigación estuvo orientada en la Empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., ubicada en el Municipio Valencia, en el Estado Carabobo, la misma se dedica a la compra y venta de insumos y alimentos para animales de compañía y de granja. La problemática que se observa, es que presenta debilidades en sus procesos de pago a proveedores debido a que no se realiza una planificación de las compras de acuerdo al flujo de caja, tampoco se establecen procesos para el establecimiento de niveles de inventarios generando que se realicen compras que afectan la liquidez financiera de la empresa, con compromisos innecesarios a corto plazo con proveedores.

Asimismo, cabe resaltar que el área de compras no realiza un previo estudio de los proveedores para negociar convenios de pago, ya que la mayoría exigen que los pagos se efectúen de contado, y la empresa tiene una rotación de sus cuentas por cobrar más lenta que la de pago, lo que genera que no se cuente con los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones a tiempo, y al generar este departamento compromisos continuos ocasiona que se deban pagar las deudas contraídas en el tiempo establecido, dejándose de pagar otros gastos y a otros proveedores afectando a la disponibilidad y descontrolando las planificaciones que se han hecho por parte del

departamento de tesorería.

En este sentido, el departamento de tesorería se ve afectado, al no conocer los compromisos del departamento de compras, no se puede separar los recursos para cada departamento, por otro lado, no se hace una verificación de antigüedad de saldos, ni se imprimen los comprobantes de todos los pagos realizados, ya que la mayoría se ejecuta mediante transferencias electrónicas y no se sustenta la información con su debido soporte, lo que podría generar que realicen pagos dobles. Por otro lado, no se registran los anticipos dados a proveedores, lo que ocasiona que se paguen montos de facturas completas requiriendo al proveedor, teniendo que dejar dicho abono para otras facturas, lo cual no es beneficioso para la empresa.

Todo ello, se ha venido presentando por la falta de controles en los procesos de cuentas por pagar a proveedores nacionales, específicamente, en el pago de sus deudas contraídas, por lo tanto, se propone diseñar estrategias de control que le permitan garantizar la efectividad de los procesos, mantener una planificación y registro continuo de la información, emitir reportes confiables, y poder provisionar los recursos necesarios para el cumplimiento de sus obligaciones a tiempo, evitando generar descontentos a los proveedores, y mejorar su imagen y credibilidad crediticia ante los mismos.

1.1.1. Formulación del Problema

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, se formuló la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias de control adecuadas para los procesos de pago a proveedores en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer estrategias de control adecuadas para los procesos de pago a proveedores en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos de pago a proveedores para la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., mediante un instrumento de recolección de información.
- Identificar los factores internos y externos de los procesos de pago a proveedores para la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., a través de una matriz DOFA.
- Diseñar estrategias de control para los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

La presente investigación estuvo orientada a fortalecer los procesos en el departamento de administración en el área de cuentas por pagar y tesorería, con la finalidad de lograr una mejor programación y control que detecten las posibles desviaciones de los procedimientos que aseguran el correcto funcionamiento de las operaciones, y al logro de los objetivos organizacionales, a tales efectos la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., requiere de estrategias de control para los procesos de pago a proveedores, generada por la necesidad de optimizar el registro, planificación de pago y ejecución del mismo, que minimice los riesgos de morosidad, insolvencia, fraude, errores u omisiones.

Socialmente es un aporte, ya que la empresa pueda mantenerse en el mercado en el cual se encuentra, brindando una estabilidad laboral a sus trabajadores, generando impuestos que ayuden a sostener el gasto público, minimice el desempleo, y de aportes a la economía del país. Asimismo, sirve como antecedente ante otras investigaciones que estén enmarcadas bajo las líneas de investigación gestión del conocimiento establecidas por la Facultad de Ciencias Sociales, para la Escuela de Administración. Finalmente, aportó al autor un cúmulo de conocimientos académicos y profesionales que serán de gran utilidad para su desarrollo laboral.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El presente capítulo sustentó las bases para el desarrollo del estudio, Tamayo expone que (2016:144), el marco teórico: “nos amplía la descripción del problema. Integra la teoría con la investigación y sus relaciones mutuas”, estableciendo los aspectos teóricos, mediante los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y los términos básicos, que permitan sustentar la temática planteada y que brinden las bases para darle solución al problema planteado mediante el logro de los objetivos propuestos.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes, de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2013:12), señalan que: “se trata de revisión de investigaciones previas relacionadas de manera directa e indirecta con la investigación planteada”, debido a que los mismos contribuyen a aclarar un conjunto Entre los antecedentes consultados para el desarrollo de la presente investigación, y que guardan relación al tema en estudio, se citan los siguientes:

Principalmente, Washington (2016), en su trabajo de investigación titulado “**Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE**”, presentado en la Universidad de Guayaquil. Ecuador, para optar al título de Contador Público autorizado. El estudio tuvo como finalidad, analizar los procedimientos administrativos y contables en el área de cuentas por pagar para brindar una posible solución, y proporcionar de esta forma seguridad razonable de que las diferentes áreas y departamentos involucrados en con los pasivos de proveedores de bienes, materiales y servicios se encuentran funcionando en armonía.

De esta manera, la metodología utilizada combina el estudio cualitativo y cuantitativo, mediante un estudio de campo y documental, a nivel descriptivo. Se

utilizó como técnica de recolección de información la entrevista y la encuesta, apoyada de un cuestionario conformado de quince (15) preguntas de respuestas según la escala de Likert.

Con los resultados obtenidos, la autora concluye, que la empresa carece de un manual de normas y procedimientos en el proceso de pago a proveedores, por lo que no existen controles internos, ni medidas de contingencia establecidas ante irregularidades en los procedimientos administrativos y contables, por lo que surge la necesidad de proponer un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la empresa, el cual fue propuesto por la autora. En relación a su aporte a la presente investigación, es la identificación de la situación actual de la organización mediante los instrumentos de recolección de información, además de las bases teóricas del control interno en el área de cuentas por pagar.

En este mismo orden de ideas, Barcia (2016), presentó en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, un trabajo de investigación titulado **“Diseño de procesos para el pago a proveedores y fondos a terceros en el G.A.D.M. ATACAMES”**, para optar al título de Magíster e Administración de Empresas, Mención Planeación. El estudio tuvo como finalidad, describir los procesos actuales para identificar falencias que puedan ser transformadas en fortalezas mediante propuestas variables. De esta manera, la metodología utilizada combina el estudio cualitativo y cuantitativo, mediante un estudio de campo y documental, a nivel descriptivo. Se utilizó como técnica de recolección de información fuentes bibliográficas, la entrevista y la encuesta, apoyada de un cuestionario conformado de catorce ítems de respuestas cerradas, excelente, muy buena, buena y deficiente.

La autora concluye, que con los resultados esperados se fundamenten una mayor eficiencia, la cual permita a través de implementación de sistemas automatizados, agilizar los procesos de control, registro y pago, para mantener una efectiva relación, apoyada en el presupuesto institucional. Su aporte a la presente investigación, son las bases teóricas que fundamenten la presente investigación relacionadas a los

procedimientos administrativos, para el proceso de pago de las obligaciones.

Por otro lado, Aponte y Valero (2018), llevaron a cabo una investigación titulada **“Lineamientos para la optimización de los pagos a los proveedores de la empresa Láminas y Perfiles del Centro C.A.”**. Trabajo de grado presentado ante la Universidad José Antonio Páez para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. El objetivo de la misma estuvo basado en el diseño de lineamientos para la optimización de los pagos a los proveedores de la empresa con la finalidad de cumplir los plazos de vencimiento de las obligaciones y mejorar las relaciones comerciales con sus proveedores. Metodológicamente, la investigación estuvo basada en un trabajo de campo de alcance descriptivo, amparado en un proyecto factible. Donde las técnicas utilizadas para la recolección de datos fueron la observación directa y la encuesta.

Con los resultados obtenidos, las autoras concluyeron que, la implementación de los lineamientos propuestos permitirá una organización y cumplimiento de los procedimientos adecuados que se deben llevar a cabo en el área de cuentas por pagar y tesorería. Al respecto, esta investigación servirá de apoyo al personal para la ejecución de los procesos de manera eficiente y eficaz, reorganizando los documentos inherentes a las actividades del departamento y, a la vez, minimizando los posibles errores y pérdida de tiempo. Por lo tanto, la presente investigación guarda relación con el estudio actual puesto que el autor propone una serie de estrategias para el control interno de las cuentas por pagar, las cuales pueden ser implementadas para solventar la problemática que se presenta en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A. con respecto al pago de los proveedores.

Por su parte, Chávez y Sayago (2017), presentaron una investigación titulada **“Plan estratégico para optimizar el control de cuentas por pagar de la empresa Colgate Palmolive C.A., ubicada en Valencia – Estado Carabobo”**, presentada en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en Contaduría

Pública, la cual tuvo como finalidad de realizar de manera adecuada, el registro de las cuentas por pagar a proveedores nacionales, ya que son presentados a la empresa que lleva servicio outsourcing de auditoría, de manera oportuna así como poder efectuar los pagos correspondiente en el departamento de tesorería, con el propósito de presentar el mínimo de diferencias en sus registros. La metodología utilizada fue un proyecto factible con diseño de campo, en el cual se aplicó como técnica de recolección de información la encuesta y la observación directa, apoyado mediante un cuestionario y un cuadro de observación.

Se concluyen en la investigación, que la organización posee un sistema de control interno para el desarrollo de sus operaciones en el área de cuentas por pagar, sin embargo, evidencia una debilidad en sus procesos para efectuar el pago a sus proveedores, por lo que las autoras propusieron implementar el VLOOKUP, para realizar el proceso con mayor rapidez, y se realice con efectividad el pago oportuno de sus obligaciones. Su aporte a la investigación es el uso de los controles internos que permitan el cumplimiento de normativas, políticas y procedimientos para el mejorar el proceso de cuentas por pagar - pago y poder detectar desviaciones a tiempo para establecer los correctivos necesarios, así como salvaguardar los activos.

Finalmente, Gil (2016), en su titulada **“Lineamientos de Control Interno para el registro y seguimiento de las cuentas por pagar de la Dirección de Administración de la Universidad del Zulia”**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, presentado ante la Universidad del Zulia, el objetivo general de este antecedente fue diseñar lineamientos de control interno que permitan lograr el registro y seguimiento de las cuentas por pagar de la Dirección de Administración de la Universidad del Zulia, La metodológica utilizada estuvo enfocada hacia el diseño de investigación no experimental, tipo de estudio de campo, con base bibliográfica y un nivel de investigación descriptivo, una de las técnicas utilizada fue observación, como instrumentos para la recolección de datos se utilizó un cuestionario con preguntas abiertas y cerradas, integradas con 30 ítems y dirigidos a los coordinadores

administrativos, jefes de departamentos y secciones que conforman la dirección.

Los resultados reflejan que se debe establecer en el interior de la organización una cultura que enfatice y demuestre a todos los niveles del personal, la importancia de los controles internos y asegurar la efectividad de los mismos. Este trabajo viene a ser un antecedente referencial para el desarrollo de la presente investigación por tratarse de la efectividad del control interno de las cuentas por pagar.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas de la presente investigación la conformarán aquellas sustentaciones netamente teóricas, que sirven de base para dar orientación del tema expuesto, que tiene como objetivo principal proponer estrategias de control adecuadas para los procesos de pago a proveedores la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., al respecto Balestrini (2015:29), expresa que las bases teóricas: “constituyen la definición de conceptos en el proyecto de investigación, se presenta ordenando los términos empleados en sus debidos detalle. Por consiguiente, su propósito es sustentar desde una perspectiva teórica el problema a investigar”.

2.2.1 Estrategias

Serna (2007:35), señala que las estrategias “son acciones que deben realizarse para mantener y soportar el logro de los objetivos de la organización y de cada unidad de trabajo y así hacer realidad los resultados esperaos al definir los proyectos estratégicos”. Por lo tanto, las estrategias permiten concretar y ejecutar los proyectos estratégicos a través de planes de acción o plan operativo que se procesa por medio del monitoreo, seguimiento y evaluación.

Existen diversos enfoques con los que podemos entender que una estrategia no es más que un plan bien ideado para dirigir un asunto de forma correcta y así lograr un fin propuesto. La estrategia se compone de acciones planificadas que ayudan a obtener los mejores resultados posibles, orientados a lograr un objetivo

siguiendo una pauta de actuación. En su formulación debemos tener presentes que la estrategia es la fuerza conductora de una organización.

Cabe señalar, que para la presente investigación es necesario diseñar estrategias administrativas y contables que permitan controlar los procesos inherentes a las cuentas por pagar y los pagos, por lo tanto, se debe tener claro su definición, así como su desarrollo y aplicación como herramienta de mejora de procesos, dirigidos al logro de los objetivos propuestos por la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.

2.2.2 Cuentas por pagar

En toda actividad económica que genere una organización, es necesario contraer pasivos producto de sus operaciones para la adquisición de bienes o servicios que permitan desarrollar su actividad. De igual manera, el compromiso de pago y la realización de éste de forma oportuna, es fundamental por el bien de las relaciones con los proveedores.

Al respecto, Fernández (2010:3), define a las cuentas por pagar: “como una cuenta acreedora, por la compra a crédito de bienes y servicios. La forma utilizada para resumir una transacción, o su aprobación, su registro y su pago”. En este contexto, las cuentas por pagar son rubros que surgen a consecuencia de la actividad normal de la empresa, como compra de bienes, productos o materiales (inventarios o existencias), servicios que nos fueron prestados por terceros, gastos originados y adquisiciones de Propiedades, Planta y Equipos.

En este sentido, Workman (2009:711), sostiene que las cuentas por pagar: “significan las obligaciones hacia los proveedores con cuenta abierta”. Se debe aprovechar el plazo que tiene para pagar las facturas de sus proveedores. Si las condiciones son a treinta (30) días, se debe programar el pago treinta (30) días y no antes, a menos que le convenga aprovechar un descuento por pronto pago.

En este mismo orden de ideas, Catacora (2015:273), señala que: “el proceso de cuentas por pagar incluye los procedimientos contables para el seguro registro de los pasivos, valuación de las cuentas por pagar (en caso de moneda extranjera) y el pago

de las cuentas a los acreedores”. En el caso de la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., las cuentas por pagar están referidas al pago de proveedores de los principales suministros de bienes y servicios necesarios para su operatividad, por lo tanto, se requiere evaluar los procesos administrativos y contables, para verificar que se estén cumpliendo con los registros oportunos y las políticas de crédito para el pago de sus obligaciones en las fechas establecidas.

En el caso de las cuentas por pagar, es importante conocer los gerentes de crédito de sus proveedores, y averiguar lo que necesitan para mantener atractivas sus condiciones de pago. Aunque es conveniente aprovechar el plazo para el pago al máximo, no se quiere que los pagos atrasados tengan un efecto adverso en sus condiciones de crédito. En otras palabras, y para ejemplificar, si después de repetidos pagos atrasados, el gerente de crédito aplica condiciones de pago al contado, en vez de pago a treinta (30) días, el flujo de caja de la empresa quedará severamente restringido e incluso podría afectar su capacidad de compra de este proveedor, lo cual podría impedir su operación cuando los productos que compra del proveedor son cruciales para su negocio.

En el evento que la empresa no pueda efectuar los pagos a los proveedores a tiempo, es importante comunicarse con ellos lo antes posible. Es posible que están dispuestos a aceptar una situación en que los pagos van a atrasarse unos cuantos días, siempre que lo sepan en forma anticipada. En una situación más crítica, puede ser posible negociar con los proveedores, para convenir un programa de pagos que sea más realista. Al comunicarse con los proveedores y mantenerlos informados de su situación, que sea positiva o negativa, se mantienen las buenas relaciones comerciales y se protege su crédito con ellos.

2.2.3 Proceso contable relacionado con las Cuentas por Pagar

Catacora (2015:296), sostiene que: “los procesos de cuentas por pagar se inician en el momento en el cual la empresa recibe la propiedad de los bienes comprados, o se compromete con la recepción de un servicio”. Asimismo, señala que el proceso

secuencial proseguido en el inicio de registro de las cuentas por pagar, donde se deben realizar un conjunto de actividades para mantener actualizada la información.

- **Registro de la obligación:** se inicia cuando se realiza la transferencia de propiedad del bien, es en este momento cuando la compañía se compromete a realizar el pago de acuerdo con las condiciones establecidas en la orden de compras. El registro contable al realizar un cruce de la orden de compra con la recepción de la mercancía, para lo cual se encuentra con un formulario pre-numerado para su control respectivo, el cual indica la descripción de los materiales, las cantidades recibidas, fecha de recepción, además de que está provisto de un espacio para las observaciones, en caso de existir alguna.
- **Pago del bien o servicio recibido:** se origina luego de haberse emitido la orden de pago por la unidad solicitante. El pago de los pasivos está sujeto a lo establecido al respecto en las políticas de la empresa, con relación al manejo del efectivo. Para efectuar un pago, debe obtenerse al menos, la conformidad de las siguientes unidades: solicitante, receptora, tesorería.
- **Registro del pago:** esta fase es un paso netamente contable y debe ser efectuado en el momento en que la empresa emite el cheque o ejecuta la transferencia a favor del proveedor o beneficiario. Debe tenerse presente que el proceso de emisión de órdenes de compra, por lo general, no genera obligaciones reales para la empresa, debido a que hasta ese momento no se ha generado transferencia de propiedad de los bienes comprados; la necesidad de realizar registros contables surge cuando se realiza un pago anticipado al proveedor al colocar la orden de compra, en este caso, se requiere el registro del egreso del efectivo y el pago anticipado al proveedor.

La empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., actualmente tienen un gran volumen de cuenta por pagar a proveedores nacionales, por lo que las mismas deben ser depuradas y actualizadas para su correspondiente clasificación y registro con la finalidad de que las mismas sean pagadas dentro de los términos de negociación entre

la misma y el proveedor. El cumplir con sus obligaciones, permite proteger su calificación de crédito. Esto puede parecer como obvio, pero es fundamental en la administración de sus finanzas. Pagar a tiempo no solamente protege su crédito, sino también, le permite mantener buenas relaciones con sus proveedores y acreedores y ayuda a construir su reputación como un socio comercial sólido, así abriendo nuevas oportunidades, ya que sus proveedores actuales podrán dar buenas referencias a otros posibles proveedores. Y su historia de pagos será una de las principales consideraciones cuando llega la hora de solicitar financiamiento adicional.

Por otro lado, el comunicarse con los acreedores con anticipación cuando no puede hacer un pago a tiempo. Cuando a pesar de sus mejores esfuerzos en la gestión tesorera, se encuentra ocasionalmente en una situación en que no puede efectuar un pago cuando vence el plazo, debiera comunicarse con el proveedor o acreedor con anticipación. Esto les da tiempo para reaccionar y posiblemente otorgarle alguna concesión en términos de un periodo de gracia o para negociar otras condiciones de pago, en vez de mostrar su cuenta como morosa e impactar en forma negativa a su calificación de crédito. La mayoría de los proveedores y acreedores puedan ser sorprendentemente colaboradores cuando están informados de la situación con antelación. Les demuestra su seriedad y su compromiso con cumplir con sus obligaciones.

2.2.4 Control

El control tiene el propósito de detectar desviaciones a fin de efectuar los ajustes pertinentes oportunamente, a la vez de identificar los posibles errores cometidos con el fin de evitar su recurrencia a través de la toma de medidas apropiadas. Según Melinkoff (2010:64), expresa que: “a través del control, se verifica el desarrollo de algunos principios puestos en práctica por la dirección de la empresa, tales como la disciplina, además el control permite conocer en sus justos términos, la eficiencia de algunos procedimientos utilizados”. Al respecto, Lazcano (2015), señala que:

El objetivo del control es preservar la permanencia de cualquier

organización y consentir su evolución en el mercado competitivo y abarca desde la existencia de un programa de trabajo en función aplicada y eficiente, el personal ideal que debe desarrollar las funciones creativas y prácticas, principios establecidos para la empresa, tales como la disciplina (unidad de mando y dirección). (p.97)

Es significativo señalar, que no hay que excederse en los controles, ya que los mismos deben resultar funcionales, imparciales y rentables. Es decir, deben ser eficientes, pero no onerosos. Además, cualquiera sea la conclusión a la que conduzcan, deben ejecutarse en forma inmediata. Ello, contribuirá a la creación de manera de actuar, de forma que se conozcan los resultados de las diferentes actividades, a fin de modificar el comportamiento y las actuaciones de las personas involucradas para conseguir los objetivos propuestos con eficiencia, en el menor tiempo y con el mejor consumo de recursos que sea posibles. Es importante destacar, que el proceso de control consta de un conjunto de pasos perfectamente definidos, los cuales permiten el cumplimiento correcto de este proceso. Estos son:

- Precisar la forma o base de control.
- Apreciar y considerar lo que se ha realizado.
- Comparar los resultados con las normas o bases de control.
- Calificar esos resultados.
- Aprobar o improbar los resultados obtenidos.
- Introducir los correctivos a que hubiere lugar.

De este modo, la forma idónea de asegurar la eficacia de la gestión en una empresa es la instalación de buenos sistemas de control, lo cual permite a la organización retroalimentarse con los resultados de sus propias actividades, de modo de poder orientarse hacia el logro de los objetivos, ya que el sistema de control analiza los resultados y los compara con los objetivos o estándares, luego se toman las decisiones correctivas, para aumentar la eficacia.

También, es necesario aclarar que el sistema de control es todo proceso, que intenta conservar la organización orientada hacia sus metas programadas, por lo que no

debe considerarse como un fin en sí mismo. Esto significa que el control no hace más que obligar a que los resultados se logren. En el caso que ocupa la presente investigación, la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., tienen la necesidad en la sección cuenta por pagar de crear control al proceso actual del pago a proveedores nacionales, de manera que se cumpla cubrir sus deudas en los lapsos establecidos, y considerando el apartado respectivo sin afectar cubrir los compromisos de las otras deudas que presenta la empresa. de manera que sean logrados los objetivos de forma eficiente, aprovechando al máximo los recursos con los que cuenta en el menor tiempo posibles.

Tipos de Control

Todos los tipos de control están condicionados por dos maneras concretas de ejecución: pueden ser previos o posteriores a la acción. Sostiene Melinkoff (2010:66), que: “el control previo en materia financiera es saludable y recomendable. El control posterior se basa en una buena organización, cuyo basamento es un buen sistema de normas de control”. Los tipos de control, se relacionan con las funciones básicas de una empresa, abarcando las áreas de producción, finanzas, ventas, personal, relaciones públicas, entre otras, cuyas actividades pueden controlarse con cualquiera de los siguientes factores: cantidad, calidad, costos, empleo de tiempo, efectividad y normas.

En el departamento de tesorería de la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., se requiere de la implementación de estrategias de control en el proceso de pago a proveedores nacionales, tomando en cuenta los factores de efectividad, empleo del tiempo y normas, de esta manera mantener actualizados los pasivos relacionados a las deudas contraídas con sus proveedores de recursos vitales para el proceso normas de sus operaciones, de manera que se logre efectivamente pagar en los lapsos establecidos y mantener la credibilidad crediticia de la empresa ante sus proveedores, garantizando el aprovisionamiento de sus inventarios, que garanticen la operatividad de la empresa en el tiempo.

2.2.5 Control Interno

El control interno es considerado como uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee una organización en la consecuencia de sus procesos más rutinarios y elementales. El control y la planeación se caracterizan por ser conceptos íntimamente relacionados. Un plan, es el conjunto de actividades organizadas y ordenadas de manera cronológica, si no existe plan, es imposible ejercer el control. Londoño (2008:230), señala que: “la evaluación y medición de la ejecución de los planes es con el fin de determinar y prever desviaciones para establecer las medidas correctivas necesarias”.

El control interno es de gran importancia, ya que brinda seguridad razonable a la entidad, siempre y cuando éste sea adoptado y ejecutado por los integrantes de la organización; en él se fijan y evalúan los procedimientos contables, administrativos y financieros que ayudan a la empresa a la consecución de sus objetivos; detecta y corrige errores e irregularidades, proporciona una gran apoyo a la salvaguarda de los activos, optimiza las operaciones y es de gran utilidad para la toma de decisiones y formulación de acciones futuras en las actividades de la entidad.

Siendo considerado el control interno como uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee una organización en la consecuencia de sus procesos más rutinarios y elementales. Por lo tanto, es necesario destacar que, los controles internos representan la formación y la aplicación de los principios, políticas y métodos bien sean a través de un instrumento que describan los pasos a seguir para llevar a cabo una actividad de la empresa.

Según Chapman (2015:45), señala que: “el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de la entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos”. Por lo tanto, dichos objetivos se evidencian en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno es de gran importancia ya que brinda seguridad razonable a la entidad, siempre y cuando éste sea adoptado y ejecutado por los integrantes de la organización; en él se fijan y evalúan los procedimientos contables, administrativos y financieros que ayudan a la empresa a la consecución de sus objetivos; detecta y corrige errores e irregularidades, proporciona una gran apoyo a la salvaguarda de los activos, optimiza las operaciones y es de gran utilidad para la toma de decisiones y formulación de acciones futuras en las actividades de la entidad.

Los objetivos del control interno son:

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguarda contra el desperdicio.
- Salvaguarda contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Velar por que la entidad disponga de procesos, planes y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

Tipos de Control Interno

Un sistema de control es importante por cuanto no solo se limita a la seguridad de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. En este sentido, el control interno se divide en:

Control Interno Contable: Tiene relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros, siendo esto, la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un Sistema contable.

Control Interno Administrativo: Se relaciona propiamente con la normativa y procedimientos existentes en una empresa, vinculados en la eficiencia operativa y acatamientos de las políticas y normas establecidas por la dirección que normalmente influyen en los registros contables.

Componentes del Control Interno

De acuerdo a Mantilla (2009:85): “el control interno consta de cinco (5) componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración”, los componentes son:

Ambiente de Control: el ambiente de control da tono de una organización, influenciando la conciencia de control de los empleados.

Valoración de Riesgos: la valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.

Actividades de Control: las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y comunicaciones: los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Deben identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.

Monitoreo: según Mantilla (2009:86), señala que: “los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo”. Ello es realizado mediante acciones de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o en combinación de las dos.

2.2.6 Control interno en área de cuentas por pagar

Siendo considerado el control interno como uno de los pilares fundamentales de

la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee una organización en la consecuencia de sus procesos más rutinarios y elementales. Por consiguiente, según Catacora (2015), expresa que el control interno:

Es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable en las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p. 238).

El control interno es un proceso, es decir un medio dirigido a alcanzar un fin y no un fin mismo, este necesariamente debe ser ejecutado de manera efectiva por cada uno de los miembros de la organización con la finalidad de alcanzar sus objetivos. El control interno se encuentra diseñado con la finalidad de proporcionar vías de acción a las organizaciones para lograr sus objetivos, cumplir con la misión de la entidad y convertir en realidad su visión. El control interno se clasifica en administrativo y contable o financiera, que de acuerdo a la Publicación Técnica (2002), expresa que:

El control administrativo incluye, pero no limita a, el plan de la organización, los procedimientos y registros que se efectúan al proceso de decisiones conducentes a la autorización de transacciones por la gerencia. El control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros. (p:310)

Es necesario establecer una serie de objetivos para mantener un buen sistema de control interno en el área de proveedores y otras cuentas por pagar, entre los cuales plantea Aguirre (2008:174), que: “las cuentas a pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adeudados por bienes y servicios estarán oportunas y correctamente registradas, clasificadas y valoradas en los estados financieros, procediendo de las transacciones previamente autorizadas”. Los pagos a proveedores y acreedores, deben estar soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado, reflejado en el periodo correspondiente, bajo un control de identificación, vencimiento y seguimiento.

Partiendo de lo anteriormente expuesto, el control interno para todo tipo de empresa es de vital importancia para llevar un buen manejo de todas sus operaciones y al mismo tiempo estimular el impulso de la realización de las negociaciones, las medidas y procedimientos que deben emplearse para lograr el amparo de sus bienes, controlar que los informes de la empresa sean confiables y exactos y por último, por todos aquellos pasos o métodos que estipule la gerencia, ya que ésta es responsable de acordar todos los controles a seguir. Estas definiciones, sustentan el presente estudio, debido a que se desea implantar controles internos como estrategias de control adecuadas para los procesos de pago a proveedores la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.

2.3 Definición De Términos Básicos:

Calendario de pago: esquema que representa las fechas de vencimiento de los pagos correspondientes a las obligaciones a lo largo del periodo contable.

Cuentas por pagar a Proveedores: son obligaciones de pago que tiene la empresa por la compra a crédito, de bienes o servicios.

Desviaciones: son malversaciones de activos registrados, llevados a cabo mediante falsos abonos o convirtiendo desembolsos propios o verdaderos en ficticios.

Factura: documento que especifica los detalles de una compra y el importe en dinero que se debe al proveedor por la adquisición de un bien o servicio.

Obligación: relación jurídica establecida entre dos partes, por la que una de ellas (deudor) se ve constreñida a dar, pagar una deuda a su vencimiento y derecho a (acreedor) exigirle tal prestación.

Orden de Compra: documento preparado por el departamento de compras indicando la descripción, cantidad e información relacionada de mercancías y servicios que la compañía pretende comprar.

Pagar: es el efecto que ejerce alguna persona con el fin de satisfacer el pago total de lo que haya adquirido o comprado.

Proveedor: quien tiene acción o derecho al cobro de una deuda o para obligar al cumplimiento de alguna obligación.

Suspensión de Crédito: acción disciplinaria por parte del agente que ofrece bienes o servicios cuando existe incumplimiento de pago.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se presentó el marco metodológico que de acuerdo a Muñoz (2012:69), señala que: "...la función de la metodología es indicar cómo y por cuales medios se va a obtener la información, cómo se van a procesar los datos y cómo se van a derivar las conclusiones". En otras palabras, son los métodos, técnicas y procedimientos que fundamentaron la realización del estudio, con la finalidad de proponer estrategias de control adecuadas para los procesos de pago a proveedores la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., de acuerdo a los objetivos planteados en esta investigación, por lo cual se desarrollaron todas aquellas actividades necesarias para la ejecución del tipo, diseño y nivel de estudio.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación:

Esta investigación de acuerdo a su tipo estuvo soportada en una modalidad de proyecto factible, ya que permitió diseñar estrategias administrativas y contables para el control de cuentas por pagar y pagos para la empresa, fundamentado en un diseño de campo a nivel descriptivo, con apoyo en un estudio documental, debido a que se realizó en las instalaciones de la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., siendo una solución viable a la problemática que presenta en cuanto a los procesos de cuentas por pagar y pagos.

En tal sentido, de acuerdo al Manual de Tesis de Grado y Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Libertador, (2014:16): "un proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos, necesidades de programas, tecnologías, método o procesos". Por su parte, Tamayo (2016:108), define el diseño de la investigación como: "un planteamiento de una serie de actividades

sucesivas y organizadas que pueden adaptarse a las particularidades de cada investigación y que nos indican los pasos y pruebas a efectuar y las técnicas a utilizar para recolectar y analizar los datos”, el cual tuvo como objetivo proporcionar un modelo de verificación que permita contactar hechos con teóricas, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo.

Al respecto, Arias (2012:15), señala que el diseño de campo: “es aquel que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene información, pero no altera las condiciones existentes”. Por tal motivo, los datos necesarios para recabar la información se obtuvieron de los trabajadores de la empresa específicamente en el departamento de administración en el área de cuentas por pagar y tesorería. De igual manera, Perdomo (2016:125), afirma que: “la recolección de la información en los diseños de campo se hace a través de la entrevista, el cuestionario, escala, muestreo, observación en sus distintas modalidades, diarios de campo”, ya que los datos recolectados se encontraron en la realidad misma del objeto de estudio.

El nivel de la investigación fue descriptivo, según Tamayo (2016:54), esta: “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre una persona, grupo o institución, se conduce o funciona en el presente”, en definitiva permitió medir la información recolectada para luego describir, analizar e interpretar sistemáticamente las características del fenómeno estudiado, con base en la realidad de los estudiado.

Además, el presente estudio se apoyó en la investigación documental, la cual según la Universidad Abierta (2013:58), señala que: “constituye un procedimiento científico y sistemático de indagación, organización, interpretación y presentación de datos e información alrededor de un determinado tema, basado en una estrategia de análisis de documentos”. Esta investigación, utilizó la técnica documental para dar confiabilidad a sus resultados, por lo que en este estudio se hizo la revisión de diferentes

textos, revistas, leyes y reglamentos enfocados en materia contable y relacionada con el tema.

3.2 Fases Metodológicas

Con la finalidad de cumplir con los objetivos planteados en este trabajo de grado, fue importante resaltar la elaboración tres (03) fases metodológicas, descritas de la manera siguiente:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos de pago a proveedores para la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.

Para poder realizar el diagnóstico de la situación actual de los procesos de pago a proveedores para la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., primeramente, se hizo necesario elegir cual fue la población a la cual estuvo dirigido el presente estudio; entendiéndose por tal, de acuerdo a Tamayo (2016:114): “es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”.

Por lo tanto, la población del presente estudio estuvo constituida por el personal que labora en el departamento de administración específicamente en las áreas de administración, cuentas por pagar y tesorería, de la empresa en estudio, conformado por tres (03) trabajadores, relacionados al registro de las cuentas por pagar, aprobación de los pagos y ejecución del mismo.

En el mismo orden de ideas, Hernández (2012:207), define la muestra como: “un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en características al que llamamos población”, es por ello, que el tipo de muestra que se utilizó fue de tipo censal, donde se tomó la totalidad de la población del estudio, al respecto, Ramírez (2012:32), afirma que: “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas muestra”.

Para la realización del estudio del diagnóstico, se hizo necesario seleccionar las técnicas e instrumentos de recolección de información, más apropiadas para conocer

cómo es el manejo actual de los procesos de pago de los cursos de formación, en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A. Al respecto, Palella y Martins (2012:103-113), indican que las técnicas de recolección de datos: “son las distintas formas o manera de obtener la información”. Por otra parte, señalan que: “un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”.

Para la presente investigación, se utilizó como técnica de recolección de datos la observación directa y la encuesta, la cual según Hernández, Fernández y Baptista (2013:316), definen la observación directa como: “consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos o conducta manifiesta”. Para desarrollar la técnica de observación directa se empleó como instrumento un cuadro de observación que según Tamayo (2016:70): “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”, con la finalidad de recoger información del proceso administrativo y contable de cuentas por pagar y pagos, desde la óptica de la investigadora, en el cual se logró evidenciar y visualizar el modo como se trabaja, las tareas y detectar la problemática que se presentó en el departamento de estudio.

La encuesta, Arias (2012:96) la define: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”. De tal manera, en la encuesta el instrumento que se utilizó como herramienta en la presente investigación fue el cuestionario, el cual se aplicó a los empleados del departamento de administración, cuentas por pagar y tesorería, que según Tamayo (2016:122), expresa que: “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”.

El cuestionario estuvo contenido de dieciséis (16) preguntas cerradas tipo dicotómicas (SI-NO), distribuidas en ítems relacionados con las variables significativas que mostraron la situación actual de los procesos de pago a proveedores nacionales del

departamento en estudio, y un cuadro de observación directa de opciones con la finalidad de evaluar el control interno. En este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2013:277), opinan al respecto de las preguntas dicotómicas que “son aquellas compuestas por dos alternativas de respuestas, se presentan a los sujetos las posibilidades de respuestas y ellos deben circunscribirse a ellas”.

Al aplicar la encuesta a través del cuestionario, se procedió, posteriormente, a codificar los datos recolectados con la finalidad de analizarlos, graficarlos e interpretarlos, la fase de interpretación permitió realizar referencias de las relaciones estudiadas y se extrajeron las conclusiones en cuanto a los hallazgos encontrados.

3.2.2 Fase II: Identificación de los factores internos y externos de los procesos de pago a proveedores para la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.

Luego de la recolección de datos obtenidos en la primera fase a través de las técnicas e instrumentos seleccionados, se procedió al análisis de los mismos, a través de los cuales se realizó una clasificación de los factores internos y externos, que rigen la gestión del manejo de los procesos de pagos a proveedores, en la empresa en estudio, con la finalidad de determinar en el proceso de control en esta área, para la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., con el objeto de mejorar las actividades del departamento de cuentas por pagar y tesorería, por lo que se elaboró un bosquejo general de cuáles son las fallas que se presentan, expuestas en una Matriz DOFA, la cual es definida por Francés (2016:25), quien expresa que: “se puede emplear para establecer una tipología de estrategias las oportunidades se aprovechan con las fortalezas y originan estrategias ofensivas, mientras las enfrentadas junto a las debilidades generan estrategias defensivas”, del cruce de los factores internos y externos se pudo extraer las estrategias que permitieron diseñar la propuestas, de esta manera se pudo minimizar las debilidades y amenazas encontradas, potenciando las fortalezas existentes con las oportunidades que permitieron solucionar la problemática existente.

Para el análisis del contenido de los instrumentos de evaluación, Tamayo (2016:44), afirma que este análisis: “es la teoría del problema y tiene como fin ayudar a precisar y a organizar los elementos contenidos en la delineación del problema”. De esta manera, se procedió a identificar las oportunidades y amenazas de la empresa, donde se tomaron factores tales como factores económicos, tecnológicos y competencia del mercado, que pudieron influir en la empresa.

Por su parte, los factores internos estuvieron directamente relacionados con las fortalezas y debilidades que son inherentes al proceso de pago a proveedores nacionales, de la empresa objeto de estudio, entendiéndose como fortalezas aquellas acciones gerenciales consideradas como efectivas, mientras que las debilidades fueron tomadas como aquellas actividades que limitan o inhiben el éxito general de la organización. Por lo tanto, para efecto de este trabajo de investigación, se tomaron en cuenta las actividades de control de cuentas por pagar y el proceso de pago.

3.2.3 Fase III: Diseño de estrategias de control para los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.

En esta última fase, se procedió a diseñar estrategias de control para los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., que permitieron mejorar los procesos de cuentas por pagar y tesorería, de tal manera que logre optimizar el rendimiento, cancelar sus obligaciones de manera oportuna, emitir los estados financieros oportunamente y con cifras confiables, y cubrir las expectativas de la empresa que puedan ser utilizada para la toma de decisiones

Asimismo, como para analizar si el apartado de pago a proveedores requiere un ajuste, en el caso de requerirlo, de manera que no afecte el pago regular de los otros gastos operativos, que son necesarios para garantizar la operatividad de la empresa, estos controles a ser propuestos, permitirán que el personal optimice su desempeño personal, y dirigir los esfuerzos a lograr los objetivos organizacionales, ya que es el talento humano el que le da valor agregado a las empresas, y las hace efectivas para mantenerse en el mercado en el cual se encuentran inmersas, permitiendo además,

pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general de la investigación.

Para ello, se diseñó una propuesta dirigida a su vez, a aumentar las oportunidades y fortalezas encontradas, y superar las debilidades y amenazas que se identificaron en el diagnóstico, la cual se encuentra estructurada de la manera siguiente: presentación, objetivos, justificación, factibilidad y desarrollo de la propuesta.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis e Interpretación de los Resultados

En este capítulo se presentaron los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, la encuesta y la observación directa, que permitieron desarrollar las fases metodológicas para lograr los objetivos propuestos, y poder brindar una solución viable al problema planteado, los cuales se exponen a continuación.

4.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos de pago a proveedores para la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.

En esta fase se logró realizar el diagnóstico de la situación actual de los procesos de pago a proveedores para la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., mediante el análisis de los resultados de las técnicas aplicadas, primeramente, se utilizó la encuesta a través de un cuestionario comprendido de dieciséis (16) preguntas dicotómicas de alternativas si-no, a una muestra representada por tres (3) trabajadores del departamento de administración, cuentas por pagar y tesorería, cuyos resultados fueron tabulados en tablas de frecuencia, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, para determinar las fallas que generan el problema actual. Seguidamente, se analizaron los resultados del cuadro de observación, destacando las variables que afectan el control de los procesos de pago a proveedores de la empresa. Los resultados se presentan a continuación:

a) **Análisis de los resultados de la encuesta, a través de un cuestionario compuesto de dieciséis (16) ítems, aplicado a una muestra de tres (3) trabajadores, presentados a continuación:**

1.- ¿Considera usted que es efectivo el proceso de pago a proveedores nacionales en la empresa?

Tabla 1.- Efectividad en el Proceso de pago a proveedores

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

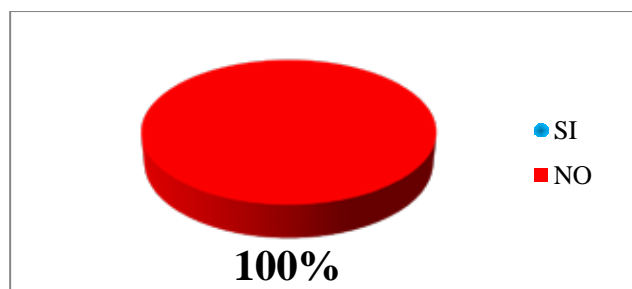


Gráfico 1.- Efectividad en el Proceso de pago a proveedores

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

Ante la presente interrogante, se observa en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, debido a que consideran que no es efectivo el proceso de pago a proveedores nacionales en la empresa. De acuerdo a Catacora (2015:168), expresa que: “la efectividad del proceso de pago a proveedores se obtiene al pagar las deudas vencidas en los lapsos otorgados, sin realizarlo ni antes ni después de la fecha acordada con el acreedor”. Se puede señalar, que los encuestados expresan no que no es eficiente el proceso, por lo tanto, no se cumple con el pago en los lapsos establecidos.

2.- ¿Sabe usted si se cumple puntualmente con el pago a proveedores nacionales en los lapsos establecidos?

Tabla 2.- Puntualidad en los lapsos de pago a proveedores

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

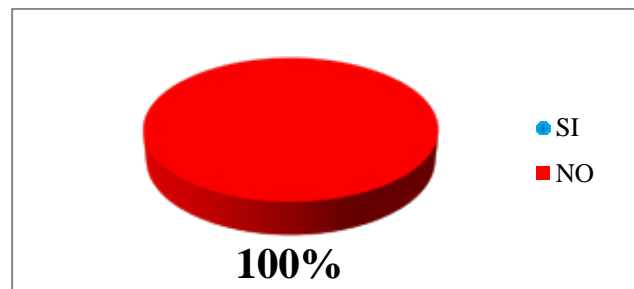


Gráfico 2.- Puntualidad en los lapsos de pago a proveedores

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

De acuerdo al presente gráfico, se observa que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresa que no se cumple puntualmente con el pago a proveedores nacionales en los lapsos establecidos. El pago inoportuno de las deudas a los proveedores, puede acarrear consecuencias significativas, debido a que se deteriora la imagen y credibilidad que tienen los proveedores con la empresa.

3.- ¿Tiene usted conocimiento si se ha generado descontento por parte de los proveedores nacionales por pagos fuera de los lapsos establecidos?

Tabla 3.- Descontento de proveedores por falta de pago

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

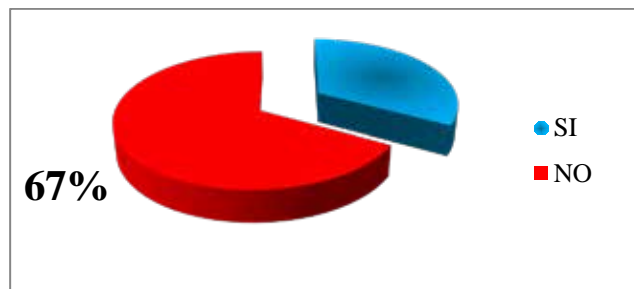


Gráfico 3.- Descontento de proveedores por falta de pago

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

El sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante, según el presente gráfico, que no se ha generado descontento por parte de los proveedores nacionales por pagos fuera de los lapsos establecidos, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) respondió afirmativamente.

4.- ¿Sabe usted si la empresa utiliza un sistema de cómputo para registrar las facturas de proveedores nacionales?

Tabla 4.- Uso de un sistema de cómputo para registrar facturas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

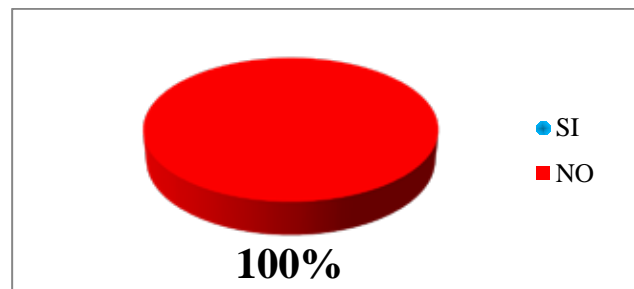


Gráfico 4.- Uso de un sistema de cómputo para registrar facturas

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, se observa en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que la empresa no utiliza un sistema de cómputo para registrar las facturas de proveedores nacionales. A medida que las empresas van creciendo y aumentando sus operaciones, requieren procesar los registros de mayor cantidad de información, por lo tanto, los sistemas de cómputo sirven para registrar mayor cantidad de datos y brindan reportes de manera resumida de las operaciones de distintas áreas (cuentas por pagar, por cobrar, inventarios, facturación) de forma tal que pueda apoyar, como en el caso de estudio, el proceso de planificación de pagos por antigüedad.

5.- ¿Tiene usted conocimiento si se emiten reportes para verificar la información registrada de las cuentas por pagar?

Tabla 5.- Emisión de reportes para verificar la información registrada

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

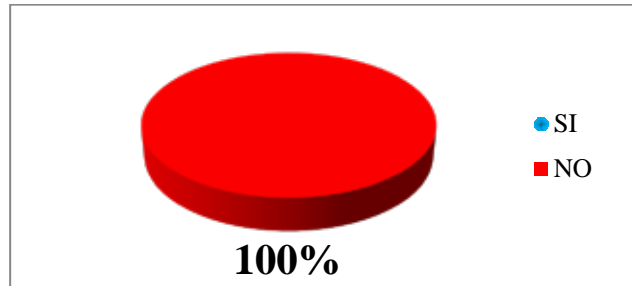


Gráfico 5.- Emisión de reportes para verificar la información registrada

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió que en la empresa no se emiten reportes para verificar la información registrada de las cuentas por pagar. Los reportes son de gran importancia, ya que permiten presentar de forma resumida todas las obligaciones que tiene la empresa, para poder seleccionar, de acuerdo a la antigüedad de saldos y la importancia que tiene el proveedor para la empresa, los pagos que se efectuarán durante el proceso de planificación de pagos.

6.- ¿Sabe usted si se realiza el registro diario de las facturas de proveedores?

Tabla 6.- Registro diario de las facturas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

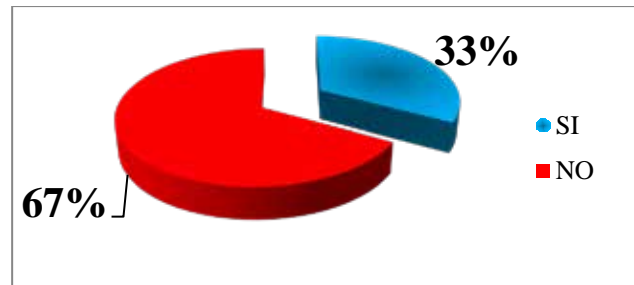


Gráfico 6.- Registro diario de las facturas

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, de acuerdo al presente gráfico, el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados señaló que la empresa no realiza un registro diario de las facturas de proveedores, por su parte, el treinta y tres por ciento (33%) restante, respondió afirmativamente. Para que la información contable sea efectiva, debe ser veraz y confiable, para ello, debe estar actualizada, por lo tanto, si la información no se encuentra actualizada, la empresa desconoce cuáles son los saldos reales de sus obligaciones, para poder planificar, de acuerdo a su flujo de caja, el pago de las mismas.

7.- ¿Sabe usted si se han dejado de realizar pagos a proveedores nacionales por no tener registradas las facturas a tiempo?

Tabla 7.- Falta de pago por no estar registrado

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

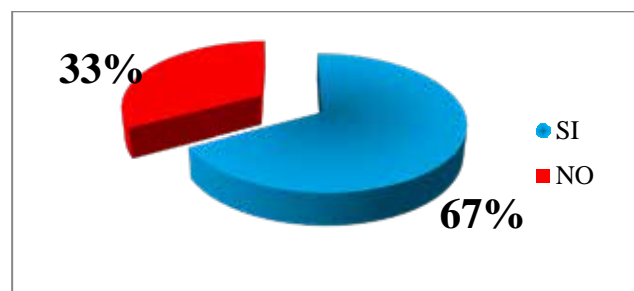


Gráfico 7.- Falta de pago por no estar registrado

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico que, ante esta interrogante, el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió que en la empresa ha dejado de realizar pagos a proveedores nacionales por no tener registradas las facturas a tiempo. El flujo de información debe ser efectivo en el proceso de compras, debido a que el departamento que recibe el servicio o producto, debe hacer entrega de la factura al departamento de cuenta por pagar, para que estos verifiquen la información y realicen los registros oportunamente, así puedan ser incluidos en la programación a tiempo. Si la factura no es registrada, es imposible que se pueda incluir en la programación de pago, por lo tanto, se debe detectar el área que está generando la problemática.

8.- ¿Tiene usted conocimiento si se han tenido que realizar pagos urgentes después de ejecutar el proceso de pago, por facturas no recibidas a tiempo en el departamento de cuentas por pagar?

Tabla 8.- Pagos urgentes por facturas no recibidas a tiempo

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

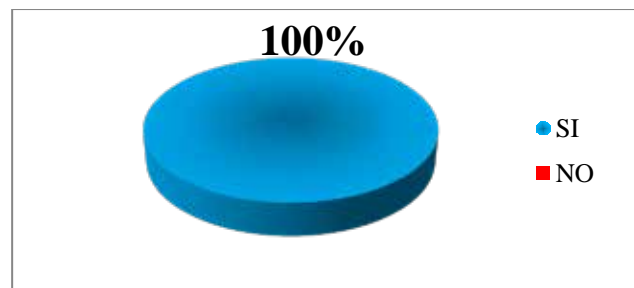


Gráfico 8.- Pagos urgentes por facturas no recibidas a tiempo

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió que en la empresa se han tenido que realizar pagos urgentes después de ejecutar el proceso de pago, por facturas no recibidas a tiempo en el departamento de cuentas por pagar. La retención de facturas en los departamentos solicitantes genera trabajo doble para el departamento de tesorería, debido a que, después de realizarse el pago a proveedores semanales, se requiere de pagos urgentes, que no estaban contemplados en la planificación y la disponibilidad de la liquidez financiera.

9.- ¿Sabe usted si se han generado compras sin considerar el flujo de caja?

Tabla 9.- Compras realizadas sin considerar flujo de caja

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

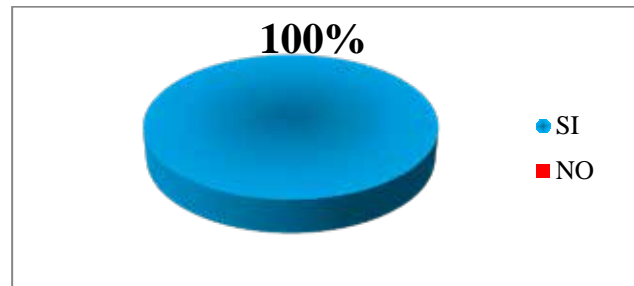


Gráfico 9.- Compras realizadas sin considerar flujo de caja

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió que en la empresa se han generado compras sin considerar el flujo de caja. Cabe resaltar, que el realizar compras sin considerar la disponibilidad de la empresa puede generar que no se puedan cubrir tales compromisos y afectar su credibilidad ante sus proveedores.

10.- ¿Considera usted que los compromisos con proveedores por concepto de las compras de mercancía han superado el apartado de las mismas?

Tabla 10.- Compras superan apartado a proveedores

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

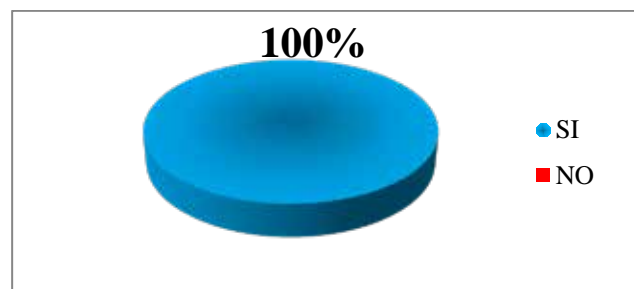


Gráfico 10- Compras superan apartado a proveedores

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

En el presente gráfico, se puede observar que, ante la presente interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que en la empresa los compromisos con proveedores por concepto de las compras de mercancía han superado el apartado de las mismas. El apartado de proveedores se elabora con la finalidad de reservar una porción del flujo de caja para poder cubrir sus compromisos de compras, por lo tanto, si se supera este apartado, genera que no se cuente con la disponibilidad necesaria para poder cubrir sus compromisos, por lo tanto, las compras deben estar alineadas al apartado, y si es necesario se debe revisar, por el incremento de los costos producto de la inflación, realizar los ajustes necesarios para incrementarlo de acuerdo a las necesidades de reposición.

11.- ¿Sabe usted si se ha dejado de cubrir gastos operaciones por la necesidad de cubrir los montos superiores al apartado de compras?

Tabla 11.- Dejar de pagar gastos por compras superiores al apartado

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

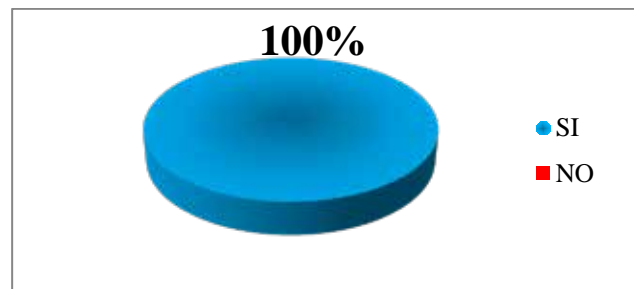


Gráfico 11.- Dejar de pagar gastos por compras superiores al apartado

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, se observa en el presten gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que en la empresa se ha dejado de cubrir gastos operaciones por la necesidad de cubrir los montos superiores al apartado de compras. Los compromisos con los proveedores, son de gran importancia para la empresa, ya que mantienen la reposición de los inventarios, para garantizar la operatividad de la empresa, sin embargo, existen otros gastos complementarios y significativos para la empresa, que podrían verse afectados por dirigir los recursos de estas partidas al pago a proveedores.

12.- ¿Tiene usted conocimiento si se han dejado de pagar a proveedores por no contar con los recursos financieros suficientes?

Tabla 12.- Falta de pago por recursos insuficientes

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

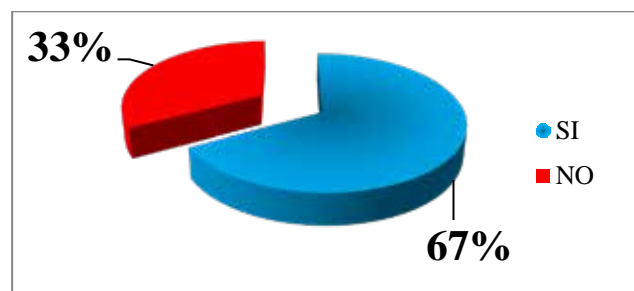


Gráfico 12.- Falta de pago por recursos insuficientes

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

Se observa en el presente gráfico, ante esta interrogante, el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió, que en la empresa si se han dejado de pagar a proveedores por no contar con los recursos financieros suficientes, por su parte, el treinta y tres por ciento (33%) restante, respondió negativamente. Es de gran importancia que la empresa adquiera compromisos con proveedores, de acuerdo a su capacidad de pago, y el flujo de sus ingresos, ya que esto puede acarrear que no se cuenten con los recursos necesarios para cubrir sus deudas y afecte su credibilidad crediticia ante sus proveedores.

13.- ¿Sabe usted si se realiza una planificación de pago a proveedores?

Tabla 13.- Planificación de pago a proveedores

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

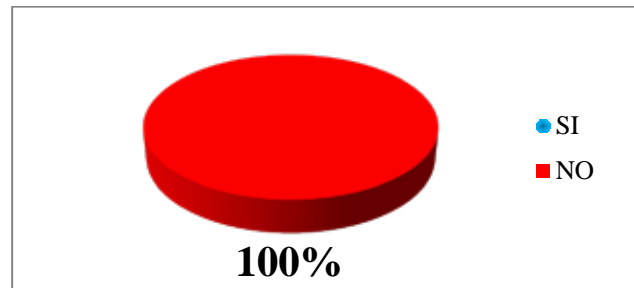


Gráfico 13.- Planificación de pago a proveedores

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

Ante la presente interrogante, se observa en este gráfico que, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió que en la empresa no se realiza una planificación de pago a proveedores. La planificación de pagos es imprescindible en el área de tesorería, ya que se debe organizar los compromisos que tienen la empresa, y destinar los recursos a pagar sus deudas, de acuerdo a la fecha de vencimiento de sus obligaciones considerando, además, el cubrir los gastos operativos.

14.- ¿Considera usted necesario el aumento del apartado de pago a proveedores?

Tabla 14.- Necesidad de aumento del apartado de pagos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

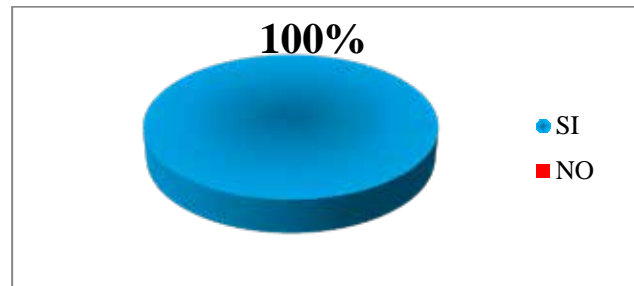


Gráfico 14.- Necesidad de aumento del apartado de pagos

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

En el presente gráfico se puede observar que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que en la empresa se hace necesario el aumento del apartado de pago a proveedores. El apartado de proveedores, se estima en base a las compras mensuales, necesarias para reponer sus inventarios, considerando los incrementos de los costos que estos puedan sufrir en función de los efectos inflacionarios, por lo tanto, deben ser actualizados. La solicitud de su incremento depende que tan necesario sea, donde el departamento de administración debe evaluar la posibilidad de hacerlo, según la necesidad y disponibilidad financiera.

15.- ¿Considera usted que es efectiva la comunicación entre el departamento de compras y tesorería?

Tabla 15.- Efectividad de la comunicación compras-tesorería

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

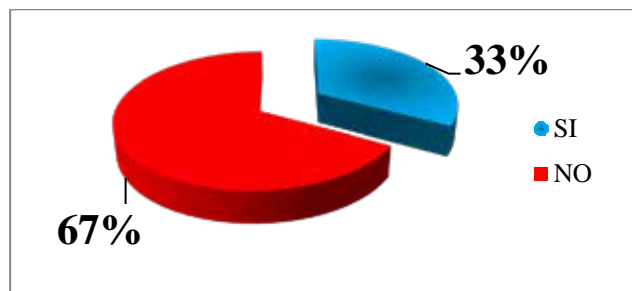


Gráfico 15.- Efectividad de la comunicación compras-tesorería

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

Se puede observar, ante esta interrogante según el presente gráfico, el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió que en la empresa no es efectiva la comunicación entre el departamento de compras y tesorería, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, expresa que si es efectiva la comunicación entre el departamento de compras y tesorería.

16.- ¿Cree usted que mediante la implementación de estrategias de control se optimizarán los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.?

Tabla 16.- Gastos de morosidad por incumplimiento

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

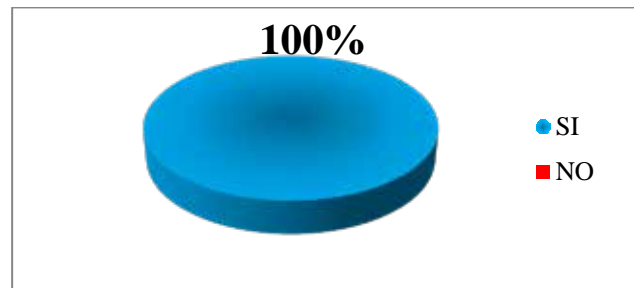


Gráfico 16.- Gastos de morosidad por incumplimiento


Fuente: Ordosgoitte (2021)

Análisis

Ante la presente interrogante, se puede observar en este gráfico, que cien por ciento (100%) de los encuestados respondió que en la empresa mediante la implementación de estrategias de control se optimizarán los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., lo cual refleja una factibilidad operativa para la implementación del proyecto.

b) Análisis de los resultados del cuadro de observación

Cuadro 1.- Cuadro de observación.

		ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA LOS PROCESOS DE PAGO A PROVEEDORES NACIONALES EN LA EMPRESA AGRO INSUMOS LA FANEITERA 1970 C.A.	
		Empresa: Agro Insumos la Faneitera 1970 C.A. Departamento: Tesorería Fecha: Febrero 2021	
ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVA	
		SI	NO
1	Existencia de planificación del pago a proveedores: Diaria__ semanal _Quincenal___ Mensual____		X
2	Uso de formatos prenumerados de comprobante de pago: Pre-impresos___ Emitidos por el sistema administrativo___		X
3	Ejecución de pagos a proveedores nacionales: Cheques___ Divisas en efectivo: __x_ Transferencias: __x_ Bs. ___ Divisas___ (US Dólar)	X	
4	Existencia de un sistema administrativo para pago a proveedores: Modelo:_____		X
5	Calificación de la empresa como agente de retención.		X
6	Entrega oportuna de los comprobantes de retención vía correo electrónico. Al día siguiente de efectuado el pago: __ Entre 2 y 5 días después de efectuado el pago: __ Entre 5 y 15 días después de efectuado el pago: __ Entre 15 y 30 días después de efectuado el pago: __ Más de 30 días después de efectuado el pago: __		X
7	Separación de funciones entre la personal que registra las facturas de proveedores nacionales y quien ejecuta el pago.	X	
8	Entrega tardía de las facturas al departamento de cuentas por pagar para su registro.	X	
9	Uso de órdenes de compra para solicitud a proveedores.		X
10	Notificación al departamento de tesorería de las órdenes de compra emitidas.		X
11	Notificación oportuna al proveedor del pago efectuado.		X

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Al realizar el análisis de los resultados del cuadro de observación aplicado en el departamento de tesorería de la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., se pudo observar las siguientes variables estudiadas:

- No se realiza una planificación del pago a proveedores. La planificación de pagos es una herramienta necesaria en el departamento de tesorería, debido a que permite proyectar las deudas contraídas por la empresa para poder designar los recursos requeridos para su pago.
- No cuentan con el uso de formatos pre-numerados de comprobante de pago. Los formatos son documentos que permiten dejar constancia de las operaciones realizadas en la empresa, en el caso de los pagos a proveedores, sirven para resumir la información sobre el pago efectuado al proveedor donde se detalla, el nombre del proveedor, importe, fecha, factura, y modo en que se realizó el pago (efectivo moneda nacional, moneda extranjera, cheque o transferencia bancaria).
- La empresa realiza la ejecución de pagos a proveedores nacionales: mediante transferencias bancarias, y en algunos casos en divisas en efectivo.
- No cuentan con la existencia de un modelo de sistema administrativo para pago a proveedores, lo que genera que se efectúe el proceso de forma manual.
- La empresa no es calificación de la empresa como agente de retención. Los agentes especiales de retención requieren efectuar una retención de impuestos y declararlo a la Administración Tributaria.
- Si existe separación de funciones entre la personal que registra las facturas de proveedores nacionales y quien ejecuta el pago. La separación de funciones es indispensable como medida de control para evitar fraudes o manejo indebido de los recursos de la empresa.
- Se realiza una entrega tardía de las facturas al departamento de cuentas por pagar para su registro. Las facturas deben ser enviadas al departamento de cuentas por pagar para su registro diario, si no se hace a tiempo, genera que


no se incluyan en el proceso de pago y se recurra a pagos urgentes, cuando es imprescindible el mismo.

- No hacen uso de órdenes de compra para solicitud a proveedores. Las órdenes de compras son un documento que permiten dejar constancia de las negociaciones que ha efectuado el comprador, en nombre de la empresa y el proveedor, además de dejar constancia que tales compras han sido aprobadas por las personas autorizadas.
- No se hace la notificación oportuna al proveedor del pago efectuado. Al efectuarse el pago al proveedor es necesario para que este tenga conocimiento del mismo, y se le envíe el respectivo comprobante, para que verifique el mismo, y mantenga la comunicación efectiva entre la empresa y el proveedor.

4.1.2 Fase II: Identificación de los factores internos y externos de los procesos de pago a proveedores para la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.

Luego de la recolección de datos obtenidos en la primera fase a través de las técnicas e instrumentos seleccionados, se procedió al análisis de los mismos, a mediante los cuales se realizó una clasificación de los factores internos y externos, que rigen la gestión del manejo de los procesos de pago a proveedores, cuyo cruce permitieron obtener las estrategias que le dieron cuerpo a la propuesta expuestos en una matriz DOFA (ver cuadro 2), los factores internos están representados por las debilidades y fortalezas existentes en la empresa, y los externos por las oportunidades y amenazas del medio que inciden los procesos estudiados.

Cuadro 2.- Matriz DOFA

	FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
	<p>F1. Empresa en sólido crecimiento. F2. Segregación de funciones entre la persona que registra y quien ejecuta el pago de las facturas. F3. Disposición de la empresa para implementar mejoras. F4.- Disponibilidad del personal para implantar la propuesta. F5. Empresa con amplia cartera de proveedores. F6. Empresa con amplia cartera de clientes. F7. Establecido apartado para proveedor. F8. Cuentan con banca electrónica.</p>	<p>D1. No es efectivo el proceso de pago a proveedores. D2. No se cumple puntualmente con el pago a proveedores. D3. Manifestación de descontento por parte de los proveedores. D4. No cuentan con sistema administrativo. D5. No se realiza un registro diario de las facturas. D6. Se ha dejado de realizar pagos por no tener facturas registradas. D7. Realización de pagos urgentes por facturas no registradas. D8. Compras efectuadas sin considerar el flujo de caja. D9. Compras exceden los apartados de proveedores. D10. Se han dejado de cubrir otros compromisos para pagar a proveedores por superar el apartado. D11. Se han dejado de pagar a proveedores por no contar con recursos financieros suficientes. D12. No se realiza una planificación de pago a proveedores. D13. Necesidad del aumento del apartado para proveedores. D14. Comunicación no es considerada efectiva entre compras y tesorería. D15. No cuentan con formatos de comprobantes de pago. D16. Entrega tardía de las facturas al departamento de cuentas por pagar. D17. No hacen uso de órdenes de compras.</p>
OPORTUNIDADES (O)	ESTRATEGIA (FO)	ESTRATEGIA (DO)
<p>O1. Empresa con capacidad instalada e inventarios para cubrir la demanda. O2. Cierre de empresas similares deja nicho en el mercado. O3. Estrategias de control como herramienta gerencial. O4. Imprentas para elaborar formatos.</p>	<p>F4O3 Diseñar estrategias de control para los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A. F4O3 Capacitar al personal sobre los controles del proceso de pagos a proveedores.</p>	<p>D1D2D3D5D11O4. Establecer normativas para el proceso de pagos a proveedores. D7D16O3 Establecer normativa de entrega de las facturas al departamento de cuenta por pagar. D13D17O4 Diseñar formatos de orden de compras y comprobante de pagos.</p>
AMENAZAS (A)	ESTRATEGIA (FA)	ESTRATEGIA (DA)
<p>A1. Control cambiario. A2. Economía de incertidumbre. A3. Inflación. A4. Descontento de proveedores puede generar suspensión de créditos.</p>	<p>F2A4 Utilizar un auxiliar de cuenta por pagar a proveedores y de orden de compras.</p>	<p>D2D3D10D11O5A4 Optimizar la comunicación interdepartamental en relación al proceso de pago a proveedores. DAD8D10D11D12A4 Incrementar el apartado de pagos a proveedores.</p>

A5. Incremento constante de los costos de la mercancía. A6. Deterioro de la imagen ante proveedores. A7. Riesgo de condición de prepago que afecta la liquidez financiera.		
--	--	--

Fuente: Ordosgoitte (2021)

4.1.3 Fase III: Diseño de estrategias de control para los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.

En esta última fase, se procedió a diseñar estrategias de control para los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., que permitieron mejorar los procesos de cuentas por pagar y tesorería, de tal manera que logre optimizar el rendimiento, cancelar sus obligaciones de manera oportuna, emitir los estados financieros oportunamente y con cifras confiables, y cubrir las expectativas de la empresa que puedan ser utilizada para la toma de decisiones

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

Hoy día las empresas para mantenerse en el mercado en el cual se encuentran inmersas deben ser competitivas, y para ello, requieren ser efectivas en alcanzar sus objetivos organizacionales, por lo tanto, depende de contar con procesos adecuados que le permitan cumplir con las actividades de cada nivel organizacional. Por lo tanto, deben mantener niveles de inventarios óptimos para cubrir la demanda, de sus clientes. En este sentido debe contar con procesos de compras planificadas que garanticen que el flujo continuo de las reposiciones, y que cubran los niveles óptimos evitando stocks en déficit que afecta la operatividad de la empresa o en exceso que generen obligaciones innecesarias con proveedores, que afectan la liquidez financiera de la empresa.

En este contexto, para garantizar el flujo del proceso de compras es necesario cumplir con el pago con los proveedores en los lapsos establecidos, debido a que de ello depende la credibilidad y confianza que el proveedor tenga con la empresa, ya que la impuntualidad del pago en los lapsos establecidos puede generar intereses de mora o hasta suspensión de créditos, con exigencias de modalidad de prepago o pago de contado, para seguir despachando las requisiciones.

A tales efectos, el presente estudio estuvo orientado en la empresa Agro Insumos la Faneitera 1970 C.A., la cual presenta debilidades en sus procesos de pago a proveedores, para lo cual se realizó un diagnóstico del proceso antes descrito, mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información utilizados, cuyos resultados permitieron identificar los factores internos y externos que afectan el proceso de pago a proveedores, y que fueron expuestos en una matriz DOFA, de donde se extrajeron las estrategias que le dieron sustento a la propuesta.

Cabe resaltar que, entre las debilidades encontradas se presenta, que no se realiza un registro continuo de las cuentas por pagar, además, los departamentos solicitantes no entregan las facturas a tiempo, por lo tanto, ha ocasionado que se dejen de incluir al proceso de pagos, por otro lado, esto ha generado tener que realizar pagos urgentes, ya que el no cubrir sus deudas en los lapsos establecidos ha causado descontento por parte de los proveedores. Otra debilidad importante de resaltar, es que no se realiza una planificación de pago, asimismo, se han efectuado compromisos superiores al apartado de proveedores, donde se ha tenido que recurrir a dejar de cubrir otras obligaciones para cubrir las deudas con los proveedores. Para minimizar las debilidades encontradas, se propone diseñar estrategias de control para los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.

5.2. Beneficios de la Propuesta

La presente propuesta beneficiará a la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., debido a que se logrará un efectivo proceso de pagos a proveedores, mediante un conjunto de herramientas que permitirán que el trabajador optimice su desempeño laboral, y logre los objetivos organizacionales, manteniendo un registro actualizado de las facturas con proveedores, realizando el pago de las deudas a proveedores a tiempo, cubriéndolas con el apartado establecido, manteniendo una planificación de las compras acorde con los recursos disponibles, mejorando la comunicación interdepartamental, así como las relaciones con los proveedores y la imagen de la empresa frente a ellos.

Por su parte, la propuesta beneficiará a otras empresas que presenten problemática similar adaptando las estrategias propuestas a sus propias necesidades, así como a otras investigaciones que se encuentren en marcadas en las mismas líneas de investigación. Finalmente, sirvió al autor para poner en práctica sus conocimientos académicos y profesionales en el campo laboral, así como completar con uno de los requisitos indispensables para optar al Título de Licenciado en Administración de empresas mediante la elaboración y presentación del presente trabajo de grado en la

Universidad José Antonio Páez.

5.3. Objetivos de la Propuesta

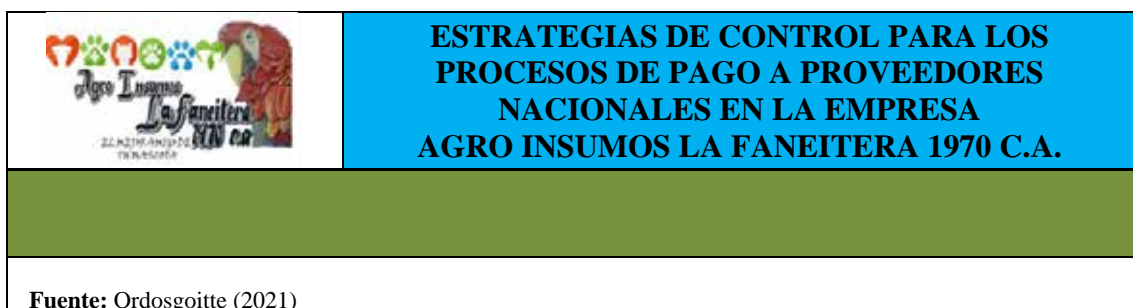
5.3.1. Objetivo General

Diseñar estrategias de control para los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Definir normativa de entrega de las facturas al departamento de cuenta por pagar.
- Establecer normativas para el proceso de pagos a proveedores.
- Diseñar formatos de orden de compras y comprobante de pagos.
- Utilizar un auxiliar de cuenta por pagar a proveedores y de orden de compras.
- Optimizar la comunicación interdepartamental en relación al proceso de pago a proveedores.
- Evaluar el apartado de pagos a proveedores.
- Capacitar al personal sobre los controles del proceso de pagos a proveedores.

5.4. Desarrollo de la propuesta



La presente propuesta consiste en diseñar estrategias de control para los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., con el fin de minimizar las debilidades encontradas durante el diagnóstico que han

generado la problemática planteada en el capítulo I, en relación al proceso de pago a proveedores.

Entre las debilidades identificadas se encuentran que no se realiza un registro continuo de las facturas de proveedores, además, no se entregan las facturas a tiempo en el departamento de cuentas por pagar, por su parte, no se realiza con puntualidad el pago a proveedores, por falta de planificación, se hacen compras superiores al respectivo apartado, afectando el cubrir compromisos de otros gastos, por utilizar sus recursos, se efectúan pagos urgentes por facturas que no han sido registradas al momento del proceso de pago, generando un retrabajo en el departamento de tesorería, finalmente, se evidenció esta problemática está generando descontento a los proveedores que podría incurrir en suspensión de créditos, teniendo que recurrir a pagos de contado que afectarían la liquidez de la empresa. Para minimizar estas debilidades se diseñaron las estrategias siguientes:

5.4.1. Objetivo 1.- Definición de normativas de entrega de las facturas al departamento de cuenta por pagar.

Esta estrategia consiste en la definición de normativas de entrega de las facturas al departamento de cuentas por pagar, con la finalidad de lograr garantizar un registro oportuno de las mismas. Para ello se definen las siguientes normativas:

- Toda compra deberá estar soportada por una orden de compras (ver figura 1), donde se detalle los convenios con el proveedor y el encargado de compras.
- El encargado de compras deberá llevar un registro en un auxiliar de órdenes de compras para hacerle seguimiento a la recepción de la mercancía y de la respectiva factura.
- El encargado de compras entregará copia de la orden de compras al departamento de tesorería para realizar su registro y asignar al apartado respectivo.
- El departamento de almacén al recibir la factura deberá colocar sello de la

empresa, con fecha de recepción de la factura y hará llegar al departamento de cuentas por pagar el mismo día de recibida, notificando al encargado de compras la recepción de la mercancía y emitiendo nota de recepción, que entregará junto con la factura del proveedor.

- Si la factura es retenida por algún motivo, deberá notificarse al departamento de tesorería y cuenta por pagar.

5.4.2. Objetivo 2.- Establecimiento de normativas para el proceso de pagos a proveedores.

Esta estrategia consiste en el establecimiento de normativas para el proceso de pagos a proveedores, de manera que se logre ejecutar un efectivo proceso, ya que en la actualidad se están realizando pagos fuera de los lapsos, para ello se proponen las normativas siguientes:

- Toda compra debe estar debidamente autorizada por el departamento de administración y estar contemplada dentro del apartado para proveedores.
- El encargado de compras, debe hacer seguimiento a las órdenes de compras y garantizar su entrega por parte del jefe de almacén el mismo día que ha sido recibida, en el caso de requerir correcciones o nota de crédito deberá informar a tesorería y cuenta por pagar.
- Al recibir la factura en el departamento de cuentas por pagar deberá verificar que la factura cumpla con los deberes formales, y que contenga su respectiva nota de recepción, procederá a realizar el registro de la factura en el libro de compras y entregará a tesorería.
- El encargado de tesorería procederá a realizar la inclusión de la factura en la programación de pagos, de acuerdo a la fecha de vencimiento, llevará un registro de las facturas pendientes por pagar en el auxiliar de cuentas por pagar y se actualizará el auxiliar de órdenes de compras para indicar factura recibida.
- El encargado de compras, los días miércoles, emitirá listado de saldos

pendientes por pagar, el cual entregará al tesorero, quien cotejará con las facturas registradas en el auxiliar de cuentas por pagar, y si falta alguna informará al encargado de compras para que proceda a su localización en el departamento receptor de la compra, quien deberá hacerla llegar al departamento de cuenta por pagar para su registro, y a su vez entregará inmediatamente al tesorero para incluirla a la planificación de pagos.

- El tesorero procederá a cotejar las facturas a pagar de acuerdo a la planificación de pagos, que estén vencidas, que contengan la respectiva nota de recepción y la orden de compras anexada.
- El tesorero procederá el día jueves, a realizar los pagos previstos, primeramente, consultará saldos de las cuentas de la empresa, posteriormente, realizará la plantilla de pagos, cotejará con la información soporte que corresponda a la factura correspondiente, y si presenta anticipos dados a proveedores, realizará su descuento para pagar las cantidades correspondientes.
- El tesorero emitirá comprobante de pago (ver figura 2), anexando la respectiva factura y la documentación soporte, así como el comprobante de transferencia bancaria impresa.
- El tesorero procederá a emitir reporte de los pagos efectuados y cotejará que todas las facturas incluidas en la programación de pagos hayan sido pagadas, y que sean por los montos correctos, verificando en los movimientos bancarios, en el caso de haber quedado facturas pendientes deberá concretar el pago respectivo.
- El tesorero actualizará el auxiliar de cuentas por pagar indicando la fecha de pago de la factura y número de comprobante de transferencia.
- El tesorero entregará el comprobante de pagos, junto a las facturas pagadas con sus respectivos soportes al analista de contabilidad.
- El analista de contabilidad realizará una conciliación semanal para verificar

que las facturas hayan sido autorizadas debidamente, y pagadas por los montos correctos y que estas estén vencidas.

- El tesorero entregará al encargado de compras el listado de las facturas pagadas para la actualización del auxiliar de órdenes de compras y evitar duplicidad de las mismas por parte del proveedor.
- El tesorero el día viernes, enviará vía correo electrónico los comprobantes de pago a los proveedores y solicitará confirmación de recepción, archivará el aviso de recepción de la notificación en carpetas digitales de los proveedores.

5.4.3. Objetivo 3.- Diseño de formatos de orden de compras y comprobante de pagos.


Esta estrategia consiste en el diseño de formatos de orden compras y comprobante de pagos, con la finalidad de dejar constancia de la información tanto del convenio de compras, que sirva para hacerle seguimiento a la orden de compras y que la factura coincida con lo convenido. Así como el comprobante de pagos el cual sirve para dejar constancia del pago efectuado, y realizar conciliaciones bancarias. A continuación, se presentan los formatos propuestos:

El formato será llenado de la forma siguiente completando los requerimientos de cada ítem numerado:

- (1) Nombre del proveedor.
- (2) Fecha de elaboración de la orden de compras.
- (3) Número de factura (se indicará una vez recibido el despacho y la factura).
- (4) Condiciones de compra.
- (5) Fecha de entrega de la mercancía acordada.
- (6) Descripción del producto solicitado.
- (7) Cantidad solicitada.
- (8) Costo unitario del producto acordado.
- (9) Costo total (costo unitario x cantidad).

- (10) Nombre del encargado de compras que elaboró la orden de compras.
- (11) Nombre del administrador quien aprueba la orden de compras.
- (12) Nombre del proveedor o representante que recibió la orden de compras (debe ser enviada por correo electrónico al proveedor, y este la debe enviar firmada misma vía con sello de la empresa).

Figura 1.- Formato de Orden de Compras

ORDEN DE COMPRAS				
			FECHA: (2) / /	
Proveedor: (1) _____			N° de Factura: (3) _____	
Condiciones de compras: (4) _____			Fecha de entrega: (5) _____	
N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO/UNIT	COSTO TOTAL
1	(6)	(7)	(8)	(9)
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
ELABORADO POR: (10) _____ Nombre: _____ Cédula: _____ APROBADO POR: (11) _____ Nombre: _____ Cédula: _____ RECIBIDO POR: (12) _____ Nombre: _____ Cédula: _____				

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Figura 2.- Comprobante de Pago a Proveedores

COMPROBANTE DE PAGO A PROVEEDORES		
		Control 00- 00001
Proveedor: (1) _____		FECHA: (2) / / / / /
Condiciones de compras: (4)		N° de Factura: (3)
		Fecha de vencimiento: (5)
N°	CONCEPTO	IMPORTE A PAGAR
1	(6)	(7)
2		
3		
4		
5		
TOTAL PAGADO		(8)
FORMA DE PAGO (9)		
CHEQUE: _____		EFECTIVO Bs.: _____ EFECTIVO US\$: _____
TRANSFERENCIA: _____		
ELABORADO POR: (10) _____ Nombre: _____ Cédula: _____ REGISTRADO POR: (11) _____ Nombre: _____ Cédula: _____ AUDITADO POR: (12) _____ Nombre: _____ Cédula: _____		

Fuente: Ordosgoitte (2021)

El formato será llenado de la forma siguiente completando los requerimientos de cada ítem numerado:

- (1) Nombre del proveedor.
- (2) Fecha de realización del pago.
- (3) Número de factura pagada.
- (4) Condiciones de compra.
- (5) Fecha de vencimiento de la factura.

- (6) Detalle del pago (facturas, anticipos, descuentos, devoluciones).
- (7) Importe del pago.
- (8) Monto total pagado.
- (9) Costo total (costo unitario x cantidad).
- (10) Nombre del encargado de tesorería que elaboró el pago.
- (11) Nombre del analista que registro el pago en los libros auxiliares.
- (12) Nombre del analista de contabilidad que realizó la auditoría.

5.4.4. Objetivo 4.- Utilización de un auxiliar de cuenta por pagar a proveedores y de orden de compras.

Esta estrategia consiste en la utilización de un auxiliar de orden de compras y de cuentas por pagar, para que el personal de compras y de tesorería lleven un control sobre las ordenes de compras emitidas, las facturas recibidas, el registro de la mismas, y la emisión del pago, de manera que no queden facturas sin registrarse y se pueda cumplir con el pago en la fecha establecida.

Para ello, en el departamento de compras (el encargado de compras) se llevará un registro de las órdenes de compras emitidas, en el cual se indique el número de la orden, el nombre del proveedor, fecha de emisión, factura a la cual corresponde (una vez recibida) fecha de vencimiento y fecha de pago.

Por su parte, el tesorero llevará un registro de la orden de compras emitida para incluir en la programación del apartado de pagos, la factura recibida, la fecha de emisión de la factura, proveedor, condiciones de pago, fecha de vencimiento, fecha de pago, comprobante de pago, forma de pago comprobante de transferencia, cheque o efectivo. Los auxiliares serán llevados en hojas de Excel, y el analista de contabilidad realizará auditorías a la documentación y los registros de los auxiliares mensualmente, para verificar que no queden facturas vencidas pendientes por pagar, y que estas se paguen en los lapsos establecidos.

5.4.5. Objetivo 5.- Optimización de la comunicación interdepartamental en relación al proceso de pago a proveedores.

Esta estrategia consiste en la optimización de la comunicación interdepartamental en relación al proceso de pago a proveedores, para ello, el departamento de compras, tesorería y cuentas por pagar, deben conocer los resultados de la investigación y hacer mesas de trabajo para que juntos brinden sus aportes para mejorar las relaciones interdepartamentales, donde se establece que deben emitir reportes para mantener comunicados sobre las ordenes de compras emitidas, facturas recibidas, facturas vencidas pendientes por pagar, y factura pagadas, de manera que no se traspalen las facturas en los departamentos receptores, y hagan su entrega diaria en el departamento de cuenta por pagar.

5.4.6. Objetivo 6.- Evaluación del apartado de pagos a proveedores.

Esta estrategia consiste en proponer una evaluación del apartado de pago a proveedores, de manera que se determine si las compras se están haciendo por montos superiores a los autorizados, por falta de planificación o si no se han considerado los incrementos generalizados y sostenidos que sufren los precios por concepto de la inflación y devaluación, en aquellos casos que los importes son convenidos en divisas (US\$). Para ello, se realizará un estudio de los últimos seis (6) meses sobre los apartados presupuestados y las compras realizadas, haciendo una comparación de los precios de compra y los facturados, niveles de compras e inventarios ociosos. Luego se determinará si es necesario incrementar o no el apartado de pago de proveedores.

5.4.7. Objetivo 7.- Capacitación del personal sobre los controles del proceso de pagos a proveedores.

Esta estrategia consiste en brindar al personal de compras y tesorería, una capacitación sobre la implementación de las estrategias propuestas, la cual será brindada a través de un taller de cuatro (4) horas, dictada por el autor, con asesoría de

la tutora académica del presente estudio, cuyo contenido serán las estrategias propuestas, donde se expondrán los resultados de la investigación, las debilidades encontradas, la importancia de aplicar mejoras y las consecuencias de tomar medidas correctivas.

Cuadro 3.- Estrategias de Control Propuestas

		ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA LOS PROCESOS DE PAGO A PROVEEDORES NACIONALES EN LA EMPRESA AGRO INSUMOS LA FANEITERA 1970 C.A.	
		IMPLEMENTACIÓN	
ESTRATEGIA	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	TIEMPO
Definición de normativas de entrega de las facturas al departamento de cuenta por pagar.	<ul style="list-style-type: none"> · Emisión de orden de compras. · Registro en auxiliar de orden compras. · Entregar copia a tesorería. · Almacén debe elaborar nota de recepción y colocar sello y fecha. · Notificar si la factura es retenida. 	Encargado de compras Jefe de almacén	1 semana
Establecimiento de normativas para el proceso de pagos a proveedores.	<ul style="list-style-type: none"> · Entregar orden de compra en tesorería. · Utilizar auxiliar de orden de compra y cuentas por pagar. · Planificar, efectuar y notificar el pago. · Emitir comprobante de pago. · Auditar el pago. 	Encargado de compras Tesorero Analista de contabilidad	1 semana
Diseño de formatos de orden de compras y comprobante de pagos.	<ul style="list-style-type: none"> · Formato de orden de compras. · Formato de comprobante de pagos. 	Encargado de compras Tesorero	15 días
Utilización de un auxiliar de cuenta por pagar a proveedores y de orden de compras.	<ul style="list-style-type: none"> · Auxiliar de Orden de Compras. · Auxiliar de Cuentas por Pagar. 	Encargado de compras Tesorero	1 semana
Optimización de la comunicación interdepartamental en relación al proceso de pago a proveedores.	<ul style="list-style-type: none"> · Reuniones interdepartamentales. · Conocer los resultados. · Saber las consecuencias si no se aplican mejoras. 	Encargado de compras Analista Cuentas por pagar Tesorero	2 días
Evaluación del apartado de pagos a proveedores	<ul style="list-style-type: none"> · Estudio de últimos 6 meses: · Compras. · Precios. · Niveles de inventarios. 	Encargado de Compras	1 semana
Capacitación del personal sobre los controles del proceso de pagos a proveedores.	<ul style="list-style-type: none"> · Taller 4 horas. · Facilitador: Autor, Asesor: Tutor. · Contenido estrategias de control propuestas. 	RRHH	4 horas

Fuente: Ordosgoitte (2021)

5.5. Factibilidad de la Propuesta

La presente propuesta tiene como propósito el diseño de estrategias de control para mejorar el proceso de pago a proveedores de la empresa Agro Industrias La Faneitera C.A., por lo que es necesario tener presente todos los aspectos que inciden directamente en el desarrollo de la misma, ya que esto permite tener una visión general que garantice y proporcione la confiabilidad sobre los resultados, razón por la cual se considera factible desde diferentes puntos que se detallan a continuación:

5.5.1 Factibilidad Técnica

La investigación se considera técnicamente factible, debido a que la misma ha sido diseñada acorde a las necesidades y requerimientos de la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., la cuenta con los equipos técnicos necesarios el desarrollo de la presente propuesta, debido a que cuenta con computadoras, impresoras, internet, router, correo electrónico, banca electrónica, software (Microsoft Word, y Hojas de Excel), adicional se requerirá de la impresión de los formatos propuestos por imprentas especializadas en su diseño en arte final e impresión, correspondiente a comprobante de egresos y orden de compras.

5.5.2 Factibilidad Operativa

La investigación se considera operativamente factible, debido a que la misma ha sido diseñada acorde a las necesidades y requerimientos de la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., la cual no requiere de modificaciones en su estructura organizativa, ni contratación de nuevo personal, ya que cuenta con el talento humano necesario para necesario para el desarrollo de la presente propuesta.

5.5.3 Factibilidad Económica

La inversión requerida para llevar a cabo el desarrollo de la propuesta es mínima en comparación a los beneficios a futuro, es importante que se cuente con una información real de las cuentas por pagar y una planificación de pagos efectiva,

realizadas por la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., que permitirá una toma de decisiones oportuna, y la ejecución de los pagos de manera programada, permitiendo cumplir con sus proveedores.

La aplicación de la propuesta es realizable, en corto tiempo, ya que las estrategias diseñadas no requieren de mayor inversión, además, se podrá contar con un control de las actividades del proceso de pago, así como de los procesos que la originan, desde el momento de la compra o solicitud del servicio, las cuales requieren en un periodo de ajuste determinado, así como la asignación de los recursos financieros necesario para cubrir las obligaciones. En cuanto a los recursos económicos requeridos se aproximan en elaborar 10 talonarios, de 25 formas cada uno en original y copias, con un costo unitario de 10,00\$ cada uno para un total de 100,00 \$.

Cabe resaltar que siguiendo lo arrojado por la matriz Dofa, se necesitan implementar talonarios para así tener un mejor control y seguimiento de las órdenes de compra y comprobantes de pago a proveedores.

Se requieren 10 talonarios de 25 formas, ya que es lo mínimo requerido para la elaboración por parte de la imprenta.

De acuerdo a ello, una vez analizados los factores antes mencionados, se concluye, que la propuesta es factible, debido a que la empresa cuenta con los recursos necesarios para su aplicación. El recurso humano con que cuenta la empresa, tiene disposición de implementar las técnicas propuestas, y asumir estos cambios les permitirá mejorar el desempeño de sus funciones, y realizar sus actividades de manera eficaz, eficiente y oportuna, traduciéndose en el logro de los objetivos organizacionales, y beneficiará los procesos involucrados a estas áreas.

CONCLUSIONES

Las empresas para mantener su operatividad requieren de proveedores que le brinden un flujo continuo de sus reposiciones, de manera que puedan brindarles a sus clientes productos y servicios para cubrir sus necesidades. Para ello, deben realizar un ciclo efectivo de sus operaciones de compras – cuentas por pagar- pago a proveedores, esta última etapa se encarga de pagar las deudas contraídas, pero si no se cumplen efectivamente las otras dos, genera debilidades en hacer efectivo el cumplimiento de cubrir sus obligaciones con los proveedores en los lapsos establecidos.

Una de las herramientas que permiten realizar las actividades a cabalidad y cumplimiento de las normativa, política y procedimientos, es el de control el cual tiene el propósito de detectar desviaciones, a fin de efectuar los ajustes pertinentes oportunamente, a la vez de identificar los posibles errores cometidos con el fin de evitar su recurrencia a través de la toma de medidas apropiadas, además, a través del control, se verifica el desarrollo de algunos principios puestos en práctica por la dirección de la empresa, tales como la disciplina y conocer en sus justos términos, la eficiencia de algunos procedimientos utilizados.

Bajo este contexto, el presente estudio se orientó en la empresa Agro Insumos La Faneitera1970 C.A., la cual presenta la problemática en sus procesos de pago a proveedores, para lo cual se requirió realizar diagnóstico de la situación actual, a través de la implementación de los instrumentos utilizados, donde se extrajeron los resultados, que fueron analizados e interpretados, donde se evidenciaron las fallas y deficiencias en el proceso que generan la problemática expuesta, lográndose el primer objetivo planteado.

Seguidamente, con los resultados obtenidos se identificaron los factores internos y externos que afectan el control del proceso de pago a proveedores, y que

fueron expuestos en una Matriz DOFA, cuyo cruce lograron generar las estrategias que le dieron sustento a la propuesta, las cuales permitieron minimizar las debilidades y amenazas encontradas, y fortalecer las fortalezas con las oportunidades existentes, lográndose el segundo objetivo establecido.

Entre las debilidades encontradas se observaron que no se realiza un registro continuo de las cuentas por pagar, además, los departamentos solicitantes no entregan las facturas a tiempo, por lo tanto, ha ocasionado que se dejen de incluir al proceso de pagos, por otro lado, esto ha generado tener que realizar pagos urgentes, ya que el no cubrir sus deudas en los lapsos establecidos ha causado descontento por parte de los proveedores. Otra debilidad importante de resaltar, es que no se realiza una planificación de pago, asimismo, se han efectuado compromisos superiores al apartado de proveedores, donde se ha tenido que recurrir a dejar de cubrir otras obligaciones para cubrir las deudas con los proveedores.

Se concluye, que se logró el objetivo principal de la propuesta que consistió en diseñar estrategias de control para los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A., que permitieron mejorar los procesos de cuentas por pagar y tesorería, de tal manera que logre optimizar el rendimiento, cancelar sus obligaciones de manera oportuna, emitir los estados financieros oportunamente y con cifras confiables, y cubrir las expectativas de la empresa que puedan ser utilizada para la toma de decisiones

Asimismo, para analizar si el apartado de pago a proveedores requiere un ajuste, en el caso de requerirlo, de manera que no afecte el pago regular de los otros gastos operativos, que son necesarios para garantizar la operatividad de la empresa, estos controles ser propuestos, permitirán que el personal optimice su desempeño personal, y dirigir los esfuerzos a lograr los objetivos organizacionales, ya que es el talento humano el que le da valor agregado a las empresas, y las hace efectivas para mantenerse en el mercado en el cual se encuentran inmersas, permitiendo además, pueda darse solución a la problemática planteada.

RECOMENDACIONES

Se sugiere para una efectiva implementación de las estrategias de control para mejorar los procesos de pago a proveedores, ya que constituye uno de los elementos que permitirá mejorar las debilidades que se encuentran presentes, y así generar eficiencia y eficacia en el proceso de pago de la Empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.

- Dentro de los hallazgos encontrados en el presente trabajo podrán ser utilizados para futuras investigaciones, para el mejoramiento del proceso administrativo del departamento mencionado anteriormente. Por lo antes expuesto se recomienda:
- Implementar la propuesta y considerar su contenido, para ser aprobado por la Gerencia, ya que puede generar muchas mejoras dentro del departamento de cuentas por pagar.
- Capacitación del personal para evitar errores u omisiones al momento de los registros contables relacionados al departamento antes expuesto.
- Analizar periódicamente las técnicas para mayor efectividad en el proceso de pagos, realizando un monitoreo continuo de que estas se estén cumpliendo.
- Establecer técnicas correctivas pertinentes para mejorar su aplicación.
- Se recomienda entrenamiento al personal relacionado al departamento de compras, cuentas por pagar y tesorería, para el mejor cumplimiento de sus funciones dentro de las actividades a realizar en la organización.
- Adquirir un sistema administrativo para agilizar los procesos de pago a proveedores, además sirve para las otras áreas de la empresa.

REFERENCIAS

- Aguirre, Juan (2008). **Auditoria III. Control Interno Áreas específicas de implantación Procedimiento y Control**. 2ª Edición. Barcelona. España: Editorial Cultura S.A.
- Aponte y Valero (2018), **Lineamientos para la optimización de los pagos a los proveedores de la empresa Láminas y Perfiles del Centro C.A.** Universidad José Antonio. San Diego. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Arens, Alvin (2007). **Sistemas de Contabilidad de costos y de control financiero**. Bogotá, Colombia: Servicios de estudios de Ediciones Deusto-Fondo Educativo Interamericano.
- Arias, Fidias (2012). **El proyecto de investigación**. 5ta Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Barcia, Erika (2016). **Diseño de procesos para el pago a proveedores y fondos a terceros en el G.A.D.M. ATACAMES**. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Trabajo de grado no publicado. Esmeraldes. Ecuador.
- Catacora, Fernando (2015). Contabilidad. **La base para las decisiones Gerenciales**. 5ª. Edición. Caracas Venezuela: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Catacora, Fernando (2012). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 1ª Edición. México: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Chapman, William (2015). **Procedimientos de Auditoría, Control Interno**. 6ª Edición. Buenos Aires. Argentina: Editorial Abeledo Perrot. Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal.
- Chávez, Andrea y Sayago, Arianna (2017). **Plan estratégico para optimizar el control de cuentas por pagar de la empresa Colgate Palmolive C.A., ubicada en Valencia – Estado Carabobo**. Universidad José Antonio. San Diego. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Fernández, Joaquín. (2010). **Contabilidad Intermedia**. Segunda Edición. México: Editorial Limusa S.A.

- Gil (2016) “**Lineamientos de Control Interno para el registro y seguimiento de las cuentas por pagar de la Dirección de Administración de la Universidad del Zulia**”, Trabajo de Grado. Universidad del Zulia.
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2013). **Metodología de la Investigación**. 6ª Edición. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- Hernández, Sampieri (2012). **Metodología de la investigación**. 3ª Edición. México: Ediciones Editorial Mc Graw – Hill Interamericana S.A
- Londoño, Carlos (2008). **Presupuesto y Finanzas**. 2ª Edición. Ciudad de México. México: Editorial Limusa S.A.
- Lazcano, José. (2015). **El manejo de las Organizaciones y su Auditoría Interna**. 3ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Mantilla, Samuel (2009). **Control Interno: Estructura Conceptual Integrada**. 2ª Edición. Colombia: Ediciones ECOR.
- Melinkoff, Ramón (2010). **Los procesos Administrativos**. 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Ediciones PANAPO S.A.
- Muñoz, Carlos (2012). **Metodología de la Investigación**. 3ª Edición. Ciudad de México, México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Parella, Santa y Martins, Feliberto (2012). **Metodología de la investigación cuantitativa**. 2ª Edición. Caracas, Venezuela: Editorial FEDUPEL.
- Perdomo, Rómulo (2016). **Metodología de la Investigación Jurídica**. 2ª Edición. Mérida. Venezuela: Editorial Universidad de los Andes. Consejos de Publicaciones.
- Publicación Técnica N°2 (2002) Objeto de Estudio del Control Interno por parte del Contador Público.**
- Ramírez, Tulio. (2012). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. 1ª Edición Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.
- Serna, Humberto (2007). **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología**. 7ª Edición. Colombia: Editorial 3R Editores.

- Tamayo y Tamayo, Mario (2016). **El proceso de la investigación Científica**. 3ª Edición. Colombia: Ediciones Limusa, S.A.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2014). **Normas y Trabajos de Grado o Maestría y Tesis Doctorales**. Venezuela.
- Washington, Neira (2016). **Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE**. Universidad de Guayaquil. Guayaquil. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Whittington, Ray (2012). **Principios de Auditoría. Un Enfoque Integral**. 14ª Edición. Colombia Editorial: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Workman, John (2009). **Enciclopedia de la Auditoría**. 2ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.

ANEXOS



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACION
CARRERA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

Estimado señor

Gerente de Administración y Tesorería

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar estrategias de control para los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que, la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Muchas gracias,

Anexo A

El cuestionario

1.- Proceso de Pago a proveedores

Por favor responda las siguientes preguntas teniendo en cuenta su experiencia personal. Marque el número que corresponda a cada pregunta, sus respuestas serán tratadas confidencialmente y utilizadas para mejorar la calidad del servicio prestado. Gracias por tomarse el tiempo necesario para rellenar este cuestionario.

Para responder las preguntas de la 1 a la 16, tenga en cuenta la siguiente notación. Marque con una “X” su respuesta en la alternativa SI o NO:

ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVA	
		SI	NO
1	¿Considera usted que efectivo el proceso de pago a proveedores nacionales en la empresa?		3
2	¿Sabe usted si se cumple puntualmente con el pago a proveedores nacionales en los lapsos establecidos?		3
3	¿Tiene usted conocimiento si se ha generado descontento por parte de los proveedores nacionales por pagos fuera de los lapsos establecidos?		
4	¿Sabe usted si la empresa utiliza un sistema de cómputo para registrar las facturas de proveedores nacionales?		
5	¿Tiene usted conocimiento si se emiten reportes para verificar la información registrada de las cuentas por pagar?		
6	¿Sabe usted si se realiza el registro diario de las facturas de proveedores nacionales?		
7	¿Sabe usted si se han dejado de realizar pagos a proveedores nacionales por no tener registradas las facturas a tiempo?		
8	¿Tiene usted conocimiento si se han tenido que realizar pagos urgentes después de ejecutar el proceso de pago,		

	por facturas no recibidas a tiempo en el departamento de cuentas por pagar?		
9	¿Sabe usted si se han generado compras sin considerar el flujo de caja?		
10	¿Considera usted que los compromisos con proveedores por concepto de las compras de mercancía han superado el apartado de las mismas?		
11	¿Sabe usted si se ha dejado de cubrir gastos operaciones por la necesidad de cubrir los montos superiores al apartado de compras?		
12	¿Tiene usted conocimiento si se han dejado de pagar a proveedores por no contar con los recursos financieros suficientes?		
13	¿Sabe usted si se realiza una planificación de pago a proveedores?		
14	¿Considera usted necesario el aumento del apartado de pago a proveedores nacionales?		
15	¿Considera usted que es efectiva la comunicación entre el departamento de compras y tesorería?		
16	¿Cree usted que mediante la implementación de estrategias de control se optimizará los procesos de pago a proveedores nacionales en la empresa Agro Insumos La Faneitera 1970 C.A.?		

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Anexo B


Tabla 17.- de Frecuencias Totales

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS ABSOLUTAS		ALTERNATIVA / FRECUENCIAS RELATIVAS	
	SI	NO	SI	NO
1	0	3	0%	100%
2	0	3	0%	100%
3	1	2	33%	67%
4	0	3	0%	100%
5	0	3	0%	100%
6	1	2	33%	67%
7	2	1	67%	33%
8	3	0	100%	0%
9	3	0	100%	0%
10	3	0	100%	0%
11	3	0	100%	0%
12	2	1	67%	33%
13	0	3	0%	100%
14	3	0	100%	0%
15	1	2	33%	67%
16	3	0	100%	0%

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Anexo C


Cuadro 1.- Cuadro de observación.

		ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA LOS PROCESOS DE PAGO A PROVEEDORES NACIONALES EN LA EMPRESA AGRO INSUMOS LA FANEITERA 1970 C.A.	
Empresa: Departamento: Fecha:			
ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVA	
		SI	NO
1	Existencia de planificación del pago a proveedores: Diaria__ semanal _Quincenal__ Mensual____		
2	Uso de formatos prenumerados de comprobante de pago: Pre-impresos__ Emitidos por el sistema administrativo__		
3	Ejecución de pagos a proveedores nacionales: Cheques__ Divisas en efectivo:___ Transferencias: __x_ Bs. ___ Divisas__ (US Dólar)		
4	Existencia de un sistema administrativo para pago a proveedores: Modelo:_____		
5	Calificación de la empresa como agente de retención.		
6	Entrega oportuna de los comprobantes de retención vía correo electrónico. Al día siguiente de efectuado el pago: __ Entre 2 y 5 días después de efectuado el pago: __ Entre 5 y 15 días después de efectuado el pago: __ Entre 15 y 30 días después de efectuado el pago: __ Más de 30 días después de efectuado el pago: __		
7	Separación de funciones entre la personal que registra las facturas de proveedores nacionales y quien ejecuta el pago.		
8	Entrega tardía de las facturas al departamento de cuentas por pagar para su registro.		
9	Uso de órdenes de compra para solicitud a proveedores.		
10	Notificación al departamento de tesorería de las órdenes de compra emitidas.		
11	Notificación oportuna al proveedor del pago efectuado.		

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Anexo D
Formatos de la Propuesta

Figura 1.- Formato de Orden de Compras

ORDEN DE COMPRAS				
			FECHA: (2) / /	
Proveedor: (1) _____			N° de Factura: (3)	
Condiciones de compras: (4)			Fecha de entrega: (5)	
N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO/UNIT	COSTO TOTAL
1	(6)	(7)	(8)	(9)
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
ELABORADO POR: (10) _____ Nombre: _____ Cédula: _____ APROBADO POR: (11) _____ Nombre: _____ Cédula: _____ RECIBIDO POR: (12) _____ Nombre: _____ Cédula: _____				

Fuente: Ordosgoitte (2021)

Figura 2.- Comprobante de Pago a Proveedores

COMPROBANTE DE PAGO A PROVEEDORES		
		Control 00-00001
Proveedor: (1) _____		FECHA: (2) / / /
Condiciones de compras: (4)		N° de Factura: (3)
		Fecha de vencimiento: (5)
N°	CONCEPTO	IMPORTE A PAGAR
1	(6)	(7)
2		
3		
4		
5		
TOTAL PAGADO		(8)
FORMA DE PAGO (9)		
CHEQUE:	EFECTIVO Bs.:	
TRANSFERENCIA:	EFECTIVO US\$:	
ELABORADO POR: (10) Nombre: _____ Cédula: _____ REGISTRADO POR: (11) Nombre: _____ Cédula: _____ AUDITADO POR: (12) Nombre: _____ Cédula: _____		

Fuente: Ordosgoitte (2021)