



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR CON
DIFERENCIAL CAMBIARIO EN LA EMPRESA C.A. VENEZOLANA DE
PINTURAS, UBICADA EN VALENCIA.**

Autor: Kristian Cordero

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

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

**PROCEDEMIENTOS DE CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR CON
DIFERENCIAL CAMBIARIO EN LA EMPRESA C.A. VENEZOLANA DE
PINTURAS, UBICADA EN VALENCIA**

Trabajo de Grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública

Autor: Kristian Cordero
Tutora: Irene Riera

San Diego, Junio 2020



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ



FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTÍAS Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N°00073-1-2020

San Diego, 22 de junio del 2020

Ciudadano

KRISTIAN JAVIER, CORDERO DAVILA

C.I. 19.842.536

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 “**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR CON DIFERENCIAL CAMBIARIO EN LA EMPRESA C.A. VENEZOLANA DE PINTURAS, UBICADA EN VALENCIA**”; como requisito para optar al título de Licenciado de Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted

Atentamente.

PLAN UNIVERSIDAD EN CASA

Dra. Patricia Díaz

Decana de la Facultad de Ciencias Sociales.

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica.”

“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará.”

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Irene Riera, portador(a) de la cédula de identidad N° V-21.485.026, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el ciudadano Kristian Javier Cordero Dávila, portador de la cédula de identidad N° V-19.842.536, titulado PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR CON DIFERENCIAL CAMBIARIO EN LA EMPRESA C.A. VENEZOLANA DE PINTURAS, UBICADA EN VALENCIA, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los 22 días del mes de Junio del año dos mil veinte.

Irene Riera

C.I: V-21.485.026

DEDICATORIA

Para alcanzar las metas se trazan caminos que recorrer hasta llegar al objetivo y cumplir lo establecido; aun cuando el camino se distorsione, se debe mantener el rumbo y quizás, detener, corregir, pero siempre se debe continuar. Es por ello que, mi trabajo de grado va dedicado a las siguientes personas:

Primeramente a Dios, quien es el creador de todas las cosas y nuestro Padre celestial, dueño de nuestros caminos y decisiones para posicionarnos en cualquier momento, de cualquier manera y en cualquier lugar. En mí siempre estará agradecerle por quien fui ayer, por quien soy hoy, y por lo que alcanzaré mañana.

A mis padres, quienes sin duda alguna son el motor conjunto que impulsan mi vida y que por su dedicación y esfuerzo en hacerme un hombre de bien, se vea materializado hoy día. El enseñarme a valorar los sacrificios por alcanzar las cosas y ser una persona admirable, es una clase magistral de ellos hacia mí, que merece dedicatoria del presente trabajo de grado.

A mis compañeros laborales, Anais Casu, Lorena Romero, Nohorma Vásquez, Omarzy Rondón, y demás personas quienes con su ejemplo de Profesionalismo han sido una motivación enorme para alcanzar el nivel de conocimientos que poseen y buscar la mejora continua, así como su apoyo incondicional en todo momento para el desarrollo y continuidad de la carrera.

Kristian Cordero

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser el creador y por darme la vida, por permitirme llegar a este punto y alcanzar un gran eslabón en la vida, por darme salud y bienestar, así como permitir compartir este logro con las personas más importantes para mí.

A mis padres, por siempre creer en mí y confiar en que puedo alcanzar lo que me propongo, por sus enseñanzas y dedicación a lo largo de toda la carrera.

A mis hermanas y mis familiares más cercanos, agradezco por su apoyo. También a mis abuelos, quienes ya no me acompañan hoy en este mundo, a ellos, ¡Gracias!

Le doy gracias a mis compañeros laborales quienes con su preocupación y apoyo, me han motivado en todo momento y a no desmayar, por más difícil que se tornaran las cosas. ¡Mil Gracias!

Agradezco a la Universidad de Carabobo y la Universidad José Antonio Páez por ser la casa de estudios de todos los conocimientos adquiridos en este tiempo transcurrido.

Los profesores quienes aportaron su profesionalismo en mi formación académica, por sus enseñanzas y dedicación para nuestro desarrollo como persona y profesional, les doy las gracias.

A mis compañeros y futuros colegas, Gracias por apoyo y acompañamiento para alcanzar el objetivo.

Kristian Cordero

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		P.
DEDICATORIA.....		v
AGRADECIMIENTO.....		vi
RESUMEN INFORMATIVO.....		xi
INTRODUCCIÓN.....		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1. Planteamiento del Problema.....	3
	1.1.1. Formulación del Problema.....	5
	1.2. Objetivos de la investigación.....	5
	1.3. Justificación de la Investigación.....	5
II	MARCO TEÓRICO	7
	2.1 Antecedentes de la Investigación.....	7
	2.2 Bases Teóricas.....	11
	2.3. Definición de Términos.....	16
III	MARCO METODOLÓGICO.....	17
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	17
	3.2. Fases Metodológica.....	18
	3.2.1. Fase I.....	18
	3.2.2. Fase II.....	19
	3.3.3. Fase III.....	20
IV	RESULTADOS.....	21
	4.1. Resultados Fase I.....	21
	4.2. Resultados Fase II.....	32
IV	LA PROPUESTA.....	35
	5.1. Descripción de la Propuesta.....	35
	5.2. Objetivos de la Propuesta.....	36
	5.2.1 Objetivo general.....	36
	5.2.2. Objetivos específicos.....	36
	5.3. Justificación de la propuesta.....	36
	5.4. Factibilidad de la propuesta.....	37
	5.5 Desarrollo de la propuesta.....	39
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		44
Conclusiones.....		44

Recomendaciones.....	45
REFERENCIAS.....	46
ANEXOS.....	47
Anexo A. Modelo de Encuesta.....	48
Anexo B. Lista de Cotejo.....	51

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadros		pp
1	Procedimiento de Cuentas por Pagar.....	22
2	Manejo contable diferencias por tasas de cambio	23
3	Procedimientos donde aplican tasas de cambio	24
4	Sistema Contable.....	25
5	Control Interno y cuentas auxiliares	26
6	Comunicación entre departamentos	27
7	Operaciones departamento de compras.....	28
8	Áreas conexas	29
9	Capacitación de personal	31
10	Lista de Cotejo	33

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Cuadros		pp
1	Procedimiento de Cuentas por Pagar.....	22
2	Manejo contable diferencias por tasas de cambio	23
3	Procedimientos donde aplican tasas de cambio	24
4	Sistema Contable.....	25
5	Control Interno y cuentas auxiliares	26
6	Comunicación entre departamentos	27
7	Operaciones departamento de compras.....	29
8	Áreas conexas	30
9	Capacitación de personal	31



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

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR CON
DIFERENCIAL CAMBIARIO EN LA EMPRESA C.A. VENEZOLANA DE
PINTURAS, UBICADA EN VALENCIA.

Autor: Kristian Cordero
Tutor: Lcda. Irene Riera
Fecha: Junio de 2020

RESUMEN

La presente Investigación tiene como objetivo general proponer procedimientos a seguir para el control de las cuentas por pagar con diferencial cambiario en la empresa C.A. Venezolana de Pinturas, en Valencia, la cual actualmente está presentando problemas en este proceso al generar saldos que afectan de forma negativa los resultados de la empresa. Este estudio estará basado metodológicamente en la consecución de algunos objetivos específicos, mediante una investigación de campo de tipo factible, la cual, por medio de la aplicación de algunos métodos de recolección de datos como la observación y la encuesta, a través de una lista de cotejo y un cuestionario respectivamente, así como la aplicación de una entrevista, permitirá conocer la forma en que se realizan las operaciones y transacciones actualmente en el departamento en estudio. Una vez recolectada la información, se procesará sistemáticamente para la obtención de resultados y finalmente, proponer a la empresa C.A. Venezolana de Pinturas, utilizar los procedimientos adecuados para tener un control de las cuentas por pagar que generan diferencial cambiario.

Descriptor. Procedimientos. Control Interno. Cuentas por Pagar. Control de Cambio. Diferencial Cambiario

INTRODUCCIÓN

El pasivo de una empresa representa las fuentes financieras provenientes de entidades distintas a la organización, es decir, es el conjunto de obligaciones que la empresa ha contraído como consecuencia de transacciones a crédito realizadas con terceras personas y que deberán ser pagadas con dinero, con bienes o mediante la prestación de un servicio. El proceso de contabilidad consta de diferentes transacciones efectuadas en distintos momentos a lo largo del período contable de la empresa y cuando se interactúa bajo una economía donde existe un control de cambio, la fluctuación de las diversas tasas de cambio genera diferencias de montos en cada transacción.

El dinamismo de la economía donde existen diversos tipos y tasas de cambio se presenta mayormente en países donde se manejan bajo un sistema de control de cambio para las operaciones comerciales. En Venezuela, frente al acelerado proceso económico para fijación de tasas, vinculado por diversos factores, anclar una transacción monetaria a un tipo de cambio es cuestión de horas cerrar el proceso en su totalidad, con el fin de evitar obtener diferencias entre un valor y otro con variación que puede llegar a ser relevante para todos los agentes que intervienen en la operación.

En la empresa C.A. Venezolana de Pinturas se evidenció que presenta inconvenientes en el control de las cuentas por pagar, lo cual está afectando de forma negativa las finanzas de la entidad; para ello, se propusieron diferentes procedimientos que deben seguir para controlar el pasivo que está afectando el Estado de Resultados. Por consiguiente, se desarrollaron los siguientes capítulos:

Capítulo I: El Problema, está conformado por el planteamiento y la formulación del problema, así como el objetivo general y los específicos, adicional a la justificación de la investigación. **Capítulo II:** Marco Teórico, donde se encuentran

los antecedentes a la investigación, las bases teóricas que sustentan el tema planteado y la definición de términos donde se exponen con palabras no frecuentes.

Capítulo III: Marco Metodológico, allí se describe el tipo y diseño a utilizar en la investigación, además de las fases metodológicas a desarrollar. **Capítulo IV:** se muestran los resultados obtenidos a través de la aplicación de diferentes métodos de recolección de datos, plasmados y analizados en tablas de frecuencias y gráficos porcentuales. **Capítulo V:** en este último capítulo se presenta la propuesta de mejora planteada al inicio de la investigación orientada a proponer procedimientos de control para las cuentas por pagar con diferencial cambiario en la empresa C.A. Venezolana de Pinturas, proporcionando así una solución viable a la problemática planteada. De igual forma, se incluyen las conclusiones y recomendaciones donde se muestra una apreciación global del desarrollo de la investigación y sus resultados y a su vez, sugiere y recomienda acciones orientadas a mejorar aspectos que responden a necesidades concretas acerca del tema abordado.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

El dinamismo económico implica que algunos sectores de la Economía tengan que adaptarse a un proceso de cambio que le permita a las Organizaciones conservar su operatividad y lograr el cumplimiento de sus metas con el fin de mantenerse en un mercado que se muestra cada vez más competitivo y exigente. En tal sentido, en Venezuela han surgido diferentes sistemas de control cambiario a lo largo de más de medio siglo de su historia contemporánea, como consecuencia de la situación política, la disminución de las reservas, la disminución de la liquidez bancaria y la actual hiperinflación, que constituyen características comunes que han contribuido a la activación del control de cambio venezolano.

En virtud de lo anterior, surge un mercado paralelo de cambio de divisas por lo que las organizaciones se han visto obligadas a pactar algunas de sus operaciones en moneda extranjera, lo cual no solo tiene repercusiones financieras sino fiscales, pues la variación en el tipo de cambio entre la divisa pactada y la moneda nacional genera una utilidad o pérdida por fluctuación cambiaria. Sin embargo, en el año 2019, el Gobierno Nacional, a través del Banco Central de Venezuela (BCV), presionados por una Dolarización de facto en el país, abrió paso a la compra – venta de divisas a personas naturales y jurídicas por medio de la Banca pública y privada, publicando a diario una Tasa de Cambio en la página web del BCV.

En consecuencia, las organizaciones cada día se enfrentan a constantes retos para definir los correctos parámetros, para fijar la paridad que tomarán en consideración para el registro de sus operaciones, en aras de mostrar el adecuado

tratamiento en la conversión de los registros contables a consecuencia de las fluctuaciones del tipo de cambio, con la finalidad de no afectar en la medida de lo posible las finanzas de la empresa o incurrir en una omisión de ingresos o deducciones improcedentes para efectos fiscales.

En ese contexto, se observa cómo la empresa C.A. Venezolana de Pinturas, ubicada en la Zona Industrial La Quizanda, en Valencia, Estado Carabobo, dedicada a la fabricación y comercialización de Pinturas domésticas e industriales, presenta actualmente una situación caracterizada por problemas en las Cuentas por Pagar y deudas por la adquisición de materias primas y materiales indirectos, así como la contratación de diferentes servicios que garanticen el funcionamiento y operatividad de la empresa.

Al cierre contable de cada mes, se genera un saldo global en una cuenta transitoria y de control, donde se acumulan bolívares provenientes de la diferencia producida al momento de contabilizar cada factura, entre los tipos de cambio, las fechas de registro y fechas de pago de las obligaciones adquiridas. El saldo presentado en la cuenta contiene montos de diferentes transacciones, generados por la fluctuación cambiaria los cuales no son rastreables para así poder asignar a cada operación la porción que corresponde, teniendo como consecuencia que este monto termine convirtiéndose en un gasto del período por diferencial cambiario, afectando de forma negativa el Estado de Resultados.

Motivado a lo expuesto, se requiere de un adecuado control sobre las Cuentas por Pagar de la empresa y los procedimientos a seguir que permitan la confiabilidad de la información relacionada con los compromisos de terceros, garantizando el registro contable correcto y así evitar que se produzcan saldos por diferencial cambiario en las operaciones de contabilidad.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Qué procedimientos se pueden desarrollar para mejorar el control de las cuentas por pagar con diferencial cambiario en la Empresa C.A. Venezolana de Pinturas?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer procedimientos a seguir para mejorar el control de las cuentas por pagar con diferencial cambiario en la empresa C.A. Venezolana de Pinturas, en Valencia.

1.2.2 Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual del control de las cuentas por pagar en la empresa C.A. Venezolana de Pinturas.

Identificar los elementos que afectan la gestión administrativa de las Cuentas por Pagar con diferencial cambiario en la empresa C.A. Venezolana de Pinturas.

Diseñar procedimientos de control para las cuentas por pagar con diferencial cambiario en la empresa C.A. Venezolana de Pinturas.

1.3 Justificación De La Investigación

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

Es allí donde se justifica esta investigación puesto que su desarrollo permitirá aportar una guía para el área contable, específicamente en Cuentas por Pagar y

Tesorería en la empresa C.A. Venezolana de Pinturas con los procedimientos que se deben llevar a cabo en su gestión y así dar solución a la problemática planteada, permitiendo diseñar los pasos y los medios necesarios para lograr un mejoramiento continuo en sus procesos operacionales.

Asimismo, se espera que la implementación de los Procedimientos para el control de las cuentas por pagar que presentan diferencial cambiario, cumpliéndolos a cabalidad, ayuden con la disminución hasta lograr anular por completo los saldos generados por las diferentes tasas de cambio que existen, siendo el principal beneficiario la empresa, en vista de que una vez que no se presenten estos montos en cuentas transitorias y sean asignados a su partida originaria, no se verá afectado el Estado de Resultados de la entidad en forma negativa.

Del mismo modo, la investigación constituye un aporte para la Universidad José Antonio Páez y a las Líneas de Investigación: Gestión y Control de las Finanzas Públicas y Privadas. Pasará a formar parte del banco de investigaciones que pueden ser tomadas como antecedentes de investigación basados en temas afines, en vista de que la temática es de gran relevancia, puesto que la economía nacional sigue actuando ante un sistema de control cambiario que genera diversos problemas e inconvenientes de toda índole, y en consecuencia surge la necesidad de indagar procedimientos de control que promuevan la eficiencia de sus actividades.

Adicional a ello, la presente investigación brindará la oportunidad al investigador de conocer la realidad del campo de trabajo en el área de la Contaduría Pública y poner en práctica los conocimientos adquiridos, permitiendo además su desarrollo profesional, intelectual y personal.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo se presentarán los antecedentes que permitirán establecer relaciones con otros procesos de investigación orientando todos los aspectos del presente proyecto, fundamentándolo en teorías, análisis y visión que se tiene del problema objeto de estudio, adicionalmente se desarrollaran las bases teóricas y la definición de términos básicos, los cuales brindaran conocimientos necesarios para la ejecución del proyecto. En Apoyo a este punto Arias (2012), define que un marco referencial conceptual es: “El producto de la revisión documental–bibliográfica, y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar” (p. 106).

2.1 Antecedentes de la Investigación

Serrano , Vega, Señalin, y Herrera (2017), a través de su artículo publicado en la Revista Espacio, titulado: “**El Control Interno Como Herramienta Indispensable Para Una Gestión Financiera y Contable Eficiente En Las Empresas Bananeras Del Cantón Machala (Ecuador)**” cuyo objetivo general es: determinar de qué manera el control sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala, con el propósito de establecer y estrechar lazos mediante la comunicación cordial y asertiva.

Esta investigación fue de tipo cualitativo, bajo un diseño de campo, de nivel descriptivo y documental, como técnicas de recolección de datos se utilizó, la encuesta, con un cuestionario estructurado en cinco partes. Al respecto, los autores concluyen que, es imprescindible cuidar las acciones que ejecute la administración e

implanten procedimientos de control interno para proporcionar una seguridad razonable de que la información que rinde fue preparada en condiciones de certidumbre, garantizando eficiencia y efectividad en el cumplimiento de sus objetivos.

En resumen, esta investigación constituye un aporte para el actual proyecto de investigación, ya que describe como el control interno es una herramienta de apoyo indispensable para una buena gestión financiera, y como su aplicación pueden generar cambios positivos en los procesos contables, logrando la eficiencia necesaria en la búsqueda de soluciones a la organización.

Alberto y Gonzalez (2015), a través de su trabajo de grado, de la Universidad De Carabobo, titulado: **“Propuesta De Estrategias De Control Interno Para El Ciclo De Compras - Cuentas Por Pagar - Pagos De La Empresa “L.H.R Industrial Supply C.A”**, teniendo como propósito principal proponer estrategias de control interno para el ciclo Compras - Cuentas por Pagar de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., con el fin de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables y obtener controles adecuados para su proceso, que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias.

Esta investigación se asumió bajo modalidad de proyecto factible, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo. Como resultado los autores manifiestan, la importancia de contar con manuales de normas y procedimientos que faciliten la ejecución de las actividades inherentes al mismo o que permita ejercer control sobre las transacciones y contribuyan de manera efectiva al desarrollo de los procesos y actividades en el mencionado ciclo, por lo que recomiendan a las organizaciones establecer políticas y estrategias que permitan un sistema de información efectivo, mediante documentos que registren las diferentes actividades y que permitan el monitoreo y supervisión del desempeño.

En consecuencia, esta investigación constituye un aporte, ya que demuestra la importancia de contar con Controles Internos y los procedimientos adecuados que pueden adaptarse para el área de Cuentas por Pagar necesarios para la ejecución de

las operaciones contables que se desarrollan en dicho departamento, garantizando que la información financiera sea confiable y oportuna.

Alvarez (2015), en su trabajo de investigación presentado para optar al título de Magíster en la Universidad Carabobo, titulado: **“La Contabilización de las Transacciones en Moneda Extranjera Según NIC 21, en los Estados Financieros de las Empresas del Sector Químico, del Municipio San Diego – Estado Carabobo”**, el cual tiene como objetivo principal analizarla contabilización de las transacciones según NIC 21, en los estados financieros de las empresas del sector químico, del municipio San Diego, con el fin de considerar los aspectos válidos para el control cambiario y los correctos registros contables, producto las transacciones en monedas extranjeras.

Esta investigación fue de campo de tipo descriptiva con apoyo documental, que permitieron conocer los lineamientos en cuanto al tratamiento de los estándares contables y su impacto en la contabilidad enmarcado en las operaciones realizadas en moneda extranjera. Como técnicas de recolección de datos se utilizó el registro de observación documental, el procesamiento de los datos de la encuesta se realizó utilizando técnicas de estadística descriptiva. Al respecto, el autor concluye que la adopción de la NIC 21 representa un cambio importante en procesos, cultura organizacional, sistemas de información y políticas contables, sin embargo es de gran utilidad su correcta aplicación por lo que una de sus recomendaciones es que, se debe asegurar la formación de profesionales con conocimientos actualizados a la vanguardia de los cambios continuos en este mundo globalizado de gran relevancia y vigencia, debido al paradigma que envuelve las finanzas modernas.

Esta investigación será de máxima importancia para el proyecto, debido a que se centra en el control de cambio que rige en Venezuela y que afecta de forma directa las operaciones comerciales de las empresas, haciendo mención específica a la NIC 21 la cual contempla el tratamiento contable de las transacciones en moneda extranjera.

Mora (2015), en su trabajo de grado presentado optar al título de Magister en Administración de Empresas Mención Finanza en la Universidad de Carabobo, titulado: **“El Control Cambiario Y La Gestión Financiera De Las Empresas Del Sector Plástico De Valencia, Estado Carabobo”**, el cual tuvo como objetivo principal analizar el control cambiario en la gestión financiera de las empresas del sector plástico de Valencia Estado Carabobo.

Esta es una investigación documental, de campo con un tipo de diseño descriptivo–analítico. La estrategia metodológica para la obtención de datos fue mediante, la encuesta, lo que permitió recabar información para conocer el impacto del control de cambio sobre la gestión financiera. Dentro de las conclusiones más relevante del autor destaca que: las organizaciones deben considerar los efectos del control cambiario como premisa determinante en la toma de decisiones así mismo concluye que, aunque las organizaciones tienen conocimiento sobre el control de cambio como política económica y su efecto sobre la actividad financiera muchas carecen de lineamientos gerenciales que les permitan manejar y minimizar los efectos del mismo, evidenciándose limitaciones en aspectos como planificación, evaluación y control de gestión. En tal sentido recomienda optimizar los procesos de planificación, control y evaluación de gestión financiera dentro de las organizaciones, tomando en consideración el control de cambio como política económica.

En consecuencia, esta investigación constituye un aporte, en función a la relevancia de la implementación de lineamientos gerenciales en controles estrictos para los efectos del control de cambio, ofreciendo un análisis útil para el desarrollo de mejores prácticas fundamentales para el actual proyecto de investigación.

Muñoz (2015), en su trabajo de grado presentado optar al título de Ingeniería en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas, CPA en la Universidad Regional Autónoma De Los Andes, titulado: **“Control Interno De Cuentas Por Cobrar Para Mejorar La Rentabilidad Del Comercial Rocío De La Ciudad De Babahoyo En**

el Año 2015”, en cuyo objetivo principal es diseñar un manual de control interno de cuentas por cobrar que mejore la rentabilidad del Comercial Rocío de la ciudad de Babahoyo en el año 2015.

Esta investigación fue realizada bajo una metodología descriptiva, el diseño de campo, la técnica de recolección de datos fue la encuesta y como instrumento el diseño de un cuestionario y entrevista. Como resultado el autor concluye que implantar mecanismo de control son necesarias para mejorar los procesos, permiten hacer acciones correctivas ayudando a alcanzar la eficacia y eficacia las actividades contables.

Este estudio constituye un aporte que sirve de apoyo, al hacer énfasis en la formulación de un manual de procesos visto como una valiosa herramienta aun cuando está formulado al área de cuentas por cobrar, se considerará la estructura y parámetros a seguir para el desarrollo y diseño de los procedimientos de control que ayuden a la optimización del registro contable como consecuencia de la fluctuación cambiaria, además se presentan aspectos teóricos que guardan relación directa con el enfoque de esta investigación.

2.2 Bases Teóricas

Los fundamentos teóricos que soportaran el proyecto limitan los razonamientos conceptuales que fundamentaran la dirección y el alcance del objeto estudio. Al respecto, (Arias, 2012:107) sostiene que las bases teóricas: “...implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”.

2.2.1 Control de Cambio

El control de cambio proporciona un marco para la elaboración y el funcionamiento de un sistema de control de las importaciones, con el fin de proteger

al consumidor y facilitar prácticas leales en el comercio, garantizando al mismo tiempo que no se introduzcan injustificadas barreras técnicas al comercio. Según Zavala (1996:36) agrega en su “Tratado Moderno de la Economía General” que: existen muchos términos económicos que son conceptualizados, los cuales guardan una estrecha relación al tema del control de cambio; resulta determinante definirlo para ampliar la base del conocimiento de la temática abordada, en los párrafos siguientes el referido autor expresa de forma sencilla y práctica dichos términos:

Oferta de Divisas: La oferta de divisas se determina por la cantidad de moneda extranjera que ingresa al país, bien sea por exportaciones de bienes y servicios, por rendimientos sobre inversiones en otros países, donaciones o importaciones de capital no monetario. En otras palabras se origina en las transacciones activas o créditos de la Balanza de Pagos.

Demanda de Divisa: La demanda de divisas es determinada por la cantidad de moneda extranjera que se necesita en el país, se origina por las importaciones de bienes y servicios, pagos por rendimientos en la inversión extranjera en el país, donaciones y exportaciones de capital no monetario. Es decir, se origina en las transacciones pasivas o débitos de la balanza.

Balanza de Pagos: Aquella parte de las cuentas de una nación o cuentas nacionales que contabiliza las transacciones hechas con el exterior. En ella, se incluyen los pagos efectuados al extranjero por la adquisición de bienes y servicios, junto con la entrada proveniente del exterior por los mismos conceptos. Como tal, es un sumario estadístico que muestra todas las transacciones externas en la que está envuelto un país durante el período de un año, que coincide generalmente con el ejercicio fiscal de la nación. Todos los países presentan su Balanza de Pagos de un modo estrictamente semejante, el cual se basa en el esquema de presentación de cuentas nacionales propuesto por el Fondo Monetario Internacional (FMI), asimismo, se designan con idénticos términos sus partes o componentes, aunque existen estas características generales no siempre suelen respetarse.

2.2.2 Tipo de Cambio

Precio o valor de una moneda respecto a otra. De ser real, es el que refleja la fortaleza de una economía en comparación con la del país tomado como referencia. Si es nominal, es el precio por el cual se cambia una moneda extranjera, independientemente de lo anterior. De ser fijo, es obligatorio y pautado por la autoridad monetaria del país, si es libre o flotante, es fijado autónomamente por el mercado a través de la oferta y la demanda, sin intervención gubernamental.

2.2.3 El Mercado Cambiario

Representado desde el punto de vista institucional por el Banco Central de Venezuela BCV, siendo este el mayor comprador y vendedor de divisas; sus papeles dependen del control que ejerza sobre la moneda extranjera. Se apoya en la banca comercial y en casas de cambio como expendedoras al detal de divisas. Asimismo, BCV es una agencia oficial, que ejerce la función de fondo de estabilización cambiaria, mantiene los límites prudenciales de las fluctuaciones del tipo de cambio en regímenes distinto del patrón oro clásico. En todo caso cuando la autoridad fija el tipo de cambio (administrado) explícita o implícitamente funciona el fondo de estabilización para sostener la cotización fijada.

2.2.4 El Mercado Paralelo de Divisas

El mercado paralelo de divisas refiere a la compra venta clandestina e ilegal de divisas. Debido a su presencia dominante a nivel global, es habitual el uso del dólar estadounidense en este mercado, aunque también se utilizan otras divisas como el euro, la libra esterlina, el yen y el franco suizo, entre otras. Al dólar que es intercambiado de esta forma se le llama eufemísticamente dólar paralelo o dólar negro.

2.2.5 Cuentas por Pagar

Según Catácora (1999), indica que:

Las cuentas por pagar se originan por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y/o servicios necesarios, que le permitan llevar a cabo el proceso de producción, o mantener operativamente las funciones de apoyo o servicios a las distintas unidades del negocio. Se clasifica en este rubro debido a que el objetivo principal del sistema es controlar todos los desembolsos realizados por la empresa. (p.31).

En resumen, las cuentas por pagar se conforman por todas aquellas cuentas que representan deuda para la organización, las cuales se deben cancelar en un plazo determinado y de acuerdo con lo establecido en la orden de compra de bienes y/o servicios.

2.2.6 Registro Contable

De acuerdo con Catacora, (1998).

Las transacciones financieras son plasmadas en los registros contables, la herramienta utilizadas hasta ahora para reflejar tales registros contables es la cuenta T. aplicar las cuentas T representa el primer ejercicio que debe realizar todo estudiante de la ciencia administrativas y contables con el objeto de analizar las relaciones que se presentan entre las distintas partidas de los estados financieros” (p.36).

2.2.7 Procesos Contables

Según, Olivo (1993:33) El proceso contable es: “Suministrar información para analizar e interpretarla para registrar y procesar todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionados unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica”.

Por su parte Vite (2014: 73) enfatiza que el proceso contable “Es el conjunto de fases a través de las cuales la contaduría pública obtiene y comprueba la información plasmada en los estados financieros”.

2.2.8 Control Interno en Cuentas por Pagar

- Tiene especial importancia la necesidad de que exista en esta área un sistema de control interno establecido por la empresa; por ello, es imprescindible conocer los procesos relacionados con las compras y demás cuentas a pagar.
- Los aspectos fundamentales considerados en el control interno de este rubro, son los siguientes:
- La existencia de una adecuada distribución de funciones, contando con funcionarios independientes para cada departamento que interviene en el proceso.
- Existe autorización para las compras.
- Se realiza la verificación de las facturas recibidas comprobando: precios, condiciones de pago, descuentos, órdenes de compra, etc. Y que se encuentre acompañada de toda la información soporte de la misma.
- Hay un proceso establecido en cuanto a la recepción de productos (conteo y control de calidad).
- La contabilización es revisada y aprobada por el jefe de contabilidad.
- Se debe contar con políticas acerca de la forma y condiciones de pago según el acuerdo comercial.
- Contar con un detalle de proveedores autorizados, en el que consten consideraciones sobre el costo-beneficio y las ofertas o beneficios que ofrecen.
- Realización de conciliaciones periódicas entre los auxiliares de proveedores y acreedores, y los saldos que se reflejan en el mayor al final de cada periodo.

- Realizar un seguimiento sobre los vencimientos de los pagos a realizar, comprobando que conste toda la documentación que soporte la transacción antes de dar por autorizado el pago.

2.3 Definición de Términos Básicos

Control: Koontz y Weihrich (2004, p.636) expresan que “consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a los planes”.

Control Interno: evaluación de métodos y procesos que se interrelacionan en una entidad para la protección de sus activos, la obtención de información veraz y oportuna. La medición de eficacia en las operaciones y la observación de políticas dictadas así como el cumplimiento de objetivos y metas establecidas.

Diferencia de Cambio: es la que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tasas de cambio diferentes.

Información Financiera: es la acumulación de cifras para cada una de las partidas contables que permiten evaluar en un momento determinado la situación de una entidad, cuantificada en términos monetarios.

Moneda extranjera (o divisa): es cualquier otra distinta de la moneda funcional (nacional) de la entidad.

Procedimientos: Melinkoff (1990:28) indica que “consiste en descubrir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral. Por medio del cual se garantiza la disminución de errores”.

Procesos Administrativos: comprende las actividades interrelacionadas de: planificación, organización, dirección y control de todas las actividades que implican relaciones humanas y tiempo, las cuales simplifican el trabajo al establecer principios, métodos y procedimientos para lograr mayor rapidez y efectividad de la empresa

Tasa de Cambio: es la relación de cambio entre dos monedas

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Uno de los componentes más importante de la investigación es la metodología utilizada ya que, esta orienta el camino a seguir para la solución de situaciones adversas. Para cumplir con los objetivos propuestos en la presente investigación, fue necesario delimitar y seguir procedimientos metodológicos, los cuales fueron ejecutados a través de las diversas técnicas e instrumentos para recolectar datos.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

El presente trabajo de grado se basará en un tipo de investigación factible, en vista de que se desea proponer a la empresa C.A. Venezolana de Pinturas, los Procedimientos adecuados para el control de las cuentas por pagar con diferencial cambiario que se presentan en dicha organización. Es por esto que: Blanco (2007: 25), indica que un proyecto factible es “La elaboración de una propuesta viable, destinada a atender necesidades específicas a partir de un diagnóstico”.

La investigación de campo, al igual que la documental, se puede realizar a nivel exploratorio, descriptivo y explicativo. En ese sentido, se determina que el diseño del trabajo estará enmarcado por una investigación de campo, ya que la información necesaria para llevar a cabo el estudio, será tomada directamente de las personas que desarrollan las actividades en el departamento donde se procesan los registros y operaciones contables y administrativas, siendo recolecta toda la información de fuentes primarias. Al respecto, Fidias (2012), indica que:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos los datos e información directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin

manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes.(p. 31)

3.2 Fases Metodológicas

Con el fin de alcanzar el objetivo general del trabajo, se aplicarán las siguientes fases en la presente investigación.

3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual del control de las cuentas por pagar en la empresa C.A. Venezolana de Pinturas.

Para ampliar el desarrollo de esta fase y alcanzar lo que se requiere, es necesario seleccionar una población donde se enfocará la investigación; en tal sentido, Tamayo y Tamayo (2003:176) señala que la población está constituida por “todas las unidades de análisis que integran un fenómeno que se indaga, debiendo cuantificarse para un determinado estudio un conjunto de entidades que comparten una determinada característica”. En el presente trabajo, la población se compondrá por el personal que labora en el departamento de contabilidad de la empresa C.A. Venezolana de Pinturas, representada por diecisiete (17) personas.

Asimismo, es de suma importancia seleccionar una muestra; para ello Sabino (2002:118) define a la muestra, en su sentido amplio como “una parte del todo llamado universo y que sirve para representarlo”. Por consiguiente, se puede establecer que la muestra representa a un subgrupo de la población objeto de estudio y que se extrae cuando no es posible medir a cada una de las unidades de dicha población, por tanto, debe ser representativa. Para esta investigación se seleccionará un muestreo de tipo intencional, no probabilístico. En referencia, Palella y Martins (2006:124) señalan que “el investigador establece previamente los criterios para seleccionar las unidades de análisis”. Se tomará una muestra censal conformada por

la totalidad de las personas que laboran en el departamento de cuentas por pagar, conformada por seis (6) personas.

Como medio para recolectar datos e información que permitan llevar a cabo el levantamiento de la información con el objeto de que sea posible determinar las necesidades existentes en la organización donde se aplicará el estudio, se utilizará la observación, lo cual según Arias F (2006:69), la define como “aquella que se realiza cuando el investigador observa de manera neutral sin involucrarse en el medio o realidad en la que se realiza el estudio”. Para ello, se utilizará la entrevista y según Sierra R (1998:32) esta “es una conversación que establecen un interrogador y un interrogado, orientada a la obtención de información sobre un objetivo definido. A través de ella, se podrá conocer la forma en que se realizan los procesos contables en la empresa, permitiendo así diagnosticar los problemas existentes.

Como técnica adicional, se empleará la encuesta y como instrumento para recabar datos, se aplicará un cuestionario. En lo sucesivo, Según Thompson (2005:67), la encuesta “es una técnica de investigación que sirve para obtener información específica de una muestra de la población, mediante el uso de cuestionarios estructurados que se utilizan para obtener datos precisos de las personas encuestadas”. De igual forma, Tamayo y Tamayo (1999:15) define el cuestionario como “un instrumento consistente en una serie de preguntas a las que contesta el mismo respondedor”. Dicho instrumento se conformará por preguntas de tipo dicotómica, con las alternativas de respuesta Sí y No.

3.2.2 Fase II. Identificación de los elementos que afectan la gestión administrativa de las Cuentas por Pagar con diferencial cambiario en la empresa C.A Venezolana de Pinturas.

Para desarrollar esta fase, se tomará en cuenta la lista de cotejo, donde Palella y Martins (2012:114), señalan que “las listas de cotejo o de control son un instrumento

muy útil para registrar la información cualitativa en situaciones de aprendizaje, permite orientar la observación y obtener un registro claro y ordenado de todo cuanto acontece”. Por medio de ella se identificarán las operaciones que intervienen en el proceso contable de las cuentas por pagar de la empresa C.A. Venezolana de Pinturas.

Una vez recopilada la información y datos obtenidos, se procesará de forma sistemática a través de un análisis cuantitativo, que según Sabino (2014:450) afirma que el análisis cuantitativo consiste en “registrar sistemáticamente comportamientos o conductas a los cuales, generalmente se les codifica con números para darle tratamiento estadístico”.

El instrumento será aplicado al cuestionario con el fin de, mediante un proceso analítico, ser codificado para así obtener y presentar los resultados.

3.2.3 Fase III. Diseño de procedimientos de control para las cuentas por pagar con diferencial cambiario en la empresa C.A. Venezolana de Pinturas.

Una vez llevada a cabo las fases anteriores, recopilada y analizada la información, se procederá con el diseño de los procedimientos de control para las cuentas por pagar que generan diferencial cambiario en la empresa, partiendo de cómo era la forma actual que realizan las actividades, según lo observado en los instrumentos aplicados en la fase II y demostrando la forma en que deben ejecutarse de forma correcta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

Una vez recabada toda la información requerida directamente de la muestra seleccionada, en este caso, del personal del área de Cuentas por Pagar de la empresa C.A. Venezolana de Pinturas, este capítulo se orienta a la presentación y análisis de los resultados obtenidos. En este, se procede con la presentación y análisis de la información a través de los diferentes métodos de recolección de datos aplicados, con el fin de conocer la forma en que se desarrolla este proceso actualmente y enfocar la búsqueda de correctivos a aplicar mediante la presente investigación, en pro de obtener un mejor control dentro de la organización en lo que respecta a las diferencias por control cambiario. Ante todo esto, Balestrini (2003):

Señala que el análisis de los datos se define “como el resumen de las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuestas a las interrogantes de la investigación”, (p.35).

Toda la información detallada proveniente de los diferentes cuestionarios aplicados, fue tabulada y analizada, de forma tal que los resultados sean observados de forma numérica.

4.1 Resultados Fase I. Diagnóstico de la situación actual del control de las cuentas por pagar en la empresa C.A. Venezolana de Pinturas.

En esta sección se presentan los resultados en tablas de frecuencias y gráficos porcentuales de cada ítem del cuestionario aplicado al personal de Cuentas por Pagar, junto con el análisis e interpretación de cada interrogante.

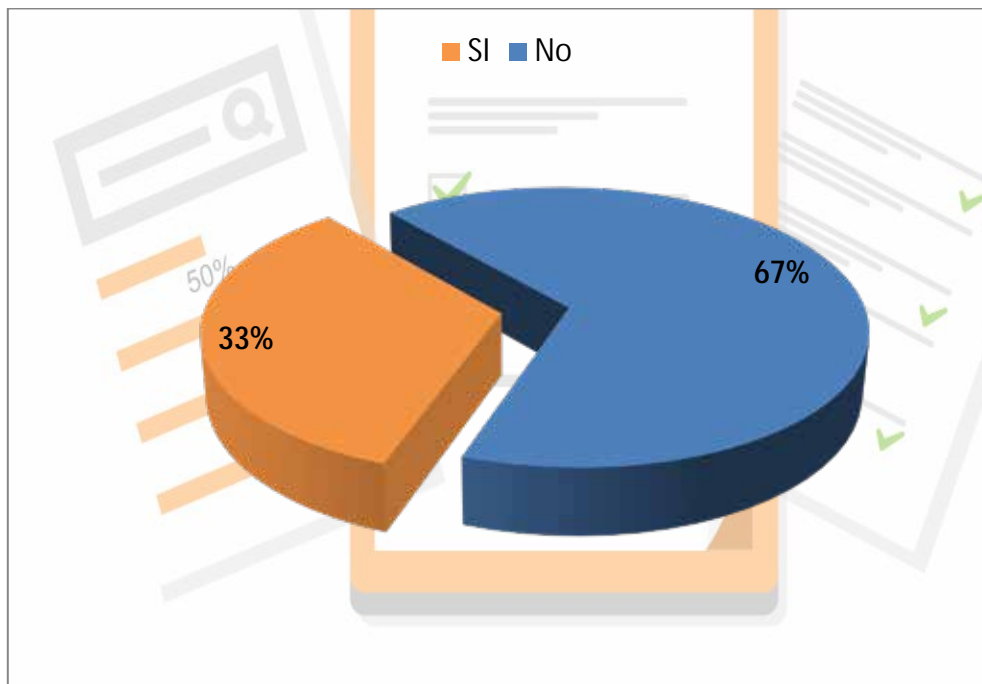
Ítem 1. ¿Considera Usted que la empresa cuenta actualmente con un procedimiento adecuado para el proceso de Cuentas por Pagar?

Cuadro Nro 1. Procedimiento de Cuentas por Pagar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
No	4	67%
Total	6	100%

Fuente: Cordero (2020).

Gráfico Nro 1. Procedimientos de Cuentas por Pagar



Fuente: Cordero (2020).

Análisis: según las respuestas obtenidas de los encuestados en cuanto a la existencia o no de un adecuado procedimiento de cuentas por pagar, el 33% de la muestra seleccionada reflejó de forma positiva, mientras que el 67% restante, respondió de forma negativa a la interrogante. Partiendo de esta información, se puede definir que la empresa no cuenta con un óptimo procedimiento de cuentas por pagar que permita un correcto proceso de las operaciones del área; en tal sentido, algunas transacciones pueden verse afectadas al no ser procesadas correctamente.

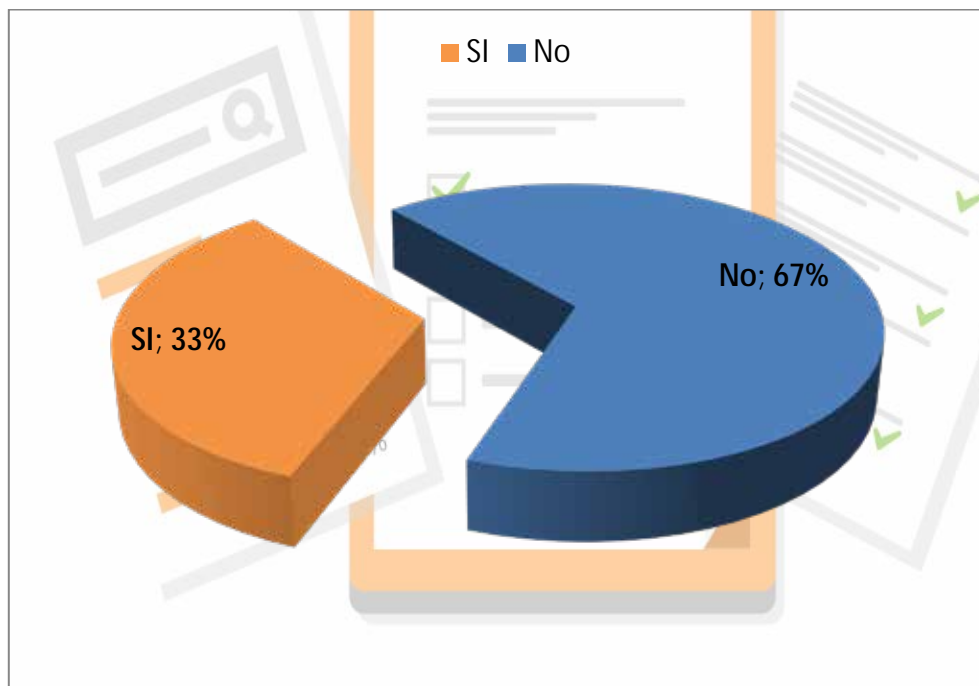
Ítem 2. ¿El personal de Cuentas por Pagar y Tesorería conoce el manejo contable de las diferencias generadas por tasas de cambio?

Cuadro Nro 2. Manejo contable diferencias por tasas de cambio

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
No	4	67%
Total	6	100%

Fuente: Cordero (2020)

Gráfico Nro 2. Manejo contable diferencias por tasas de cambio



Fuente: Cordero (2020).

Análisis: la información aportada por los encuestados, revela que el 33% de ellos, considera tener conocimientos acerca del manejo contable de las diferencias por control de cambio, mientras que el 67% restante, indica que desconoce tal manejo. Ante este hallazgo, se evidencia un factor de riesgo al observar que la mayor parte del

personal de cuentas por pagar, desconoce el tratamiento adecuado para las diferencias generadas por control cambiario.

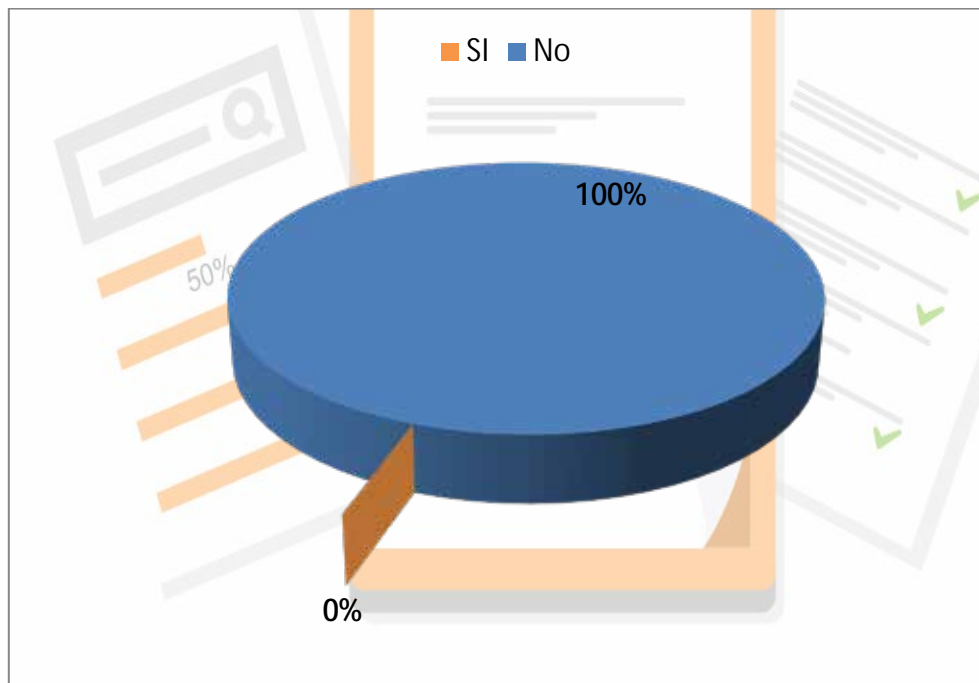
Ítem 3. ¿La empresa ha documentado procedimientos que contribuyan al óptimo manejo de las cuentas por pagar donde aplican tasas de cambio?

Cuadro Nro 3. Procedimientos donde aplican tasas de cambio

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Cordero (2020)

Gráfico Nro 3. Procedimientos donde aplican tasas de cambio



Fuente: Cordero (2020).

Análisis: según la información aportada por el gráfico anterior, se observa que la totalidad de los encuestados, es decir, el 100% de ellos, manifiestan que la empresa

no ha documentado algún procedimiento para el control de las cuentas por pagar con diferencial cambiario. Esto demuestra que existe una debilidad en Control Interno sobre esta área medular del proceso contable y que pueda estar a su vez generando registros erróneos que alteran la información y resultados financieros de la organización.

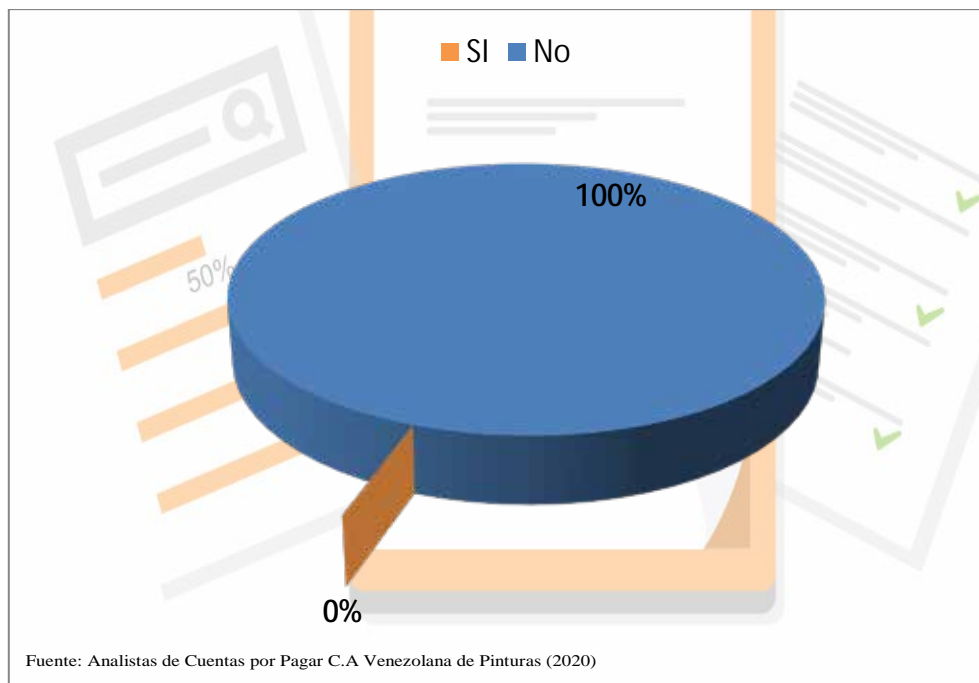
Ítem 4. ¿El sistema contable automatizado brinda bondades acorde al manejo y control de las operaciones e información con tipos y tasas de cambio?

Cuadro Nro 4. Sistema contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Cordero (2020).

Gráfico Nro 4. Sistema contable



Resumen: del resultado anterior se observa que el 100% de los encuestados responde de manera negativa al indicar que el sistema automatizado que se emplea no se acopla a las exigencias del dinamismo cambiario del mercado actual. Ante lo expuesto, es notorio que el mercado demanda un sistema contable óptimo y confiable con tecnología de primera, que se adapte a las necesidades de las organizaciones y el mundo actual.

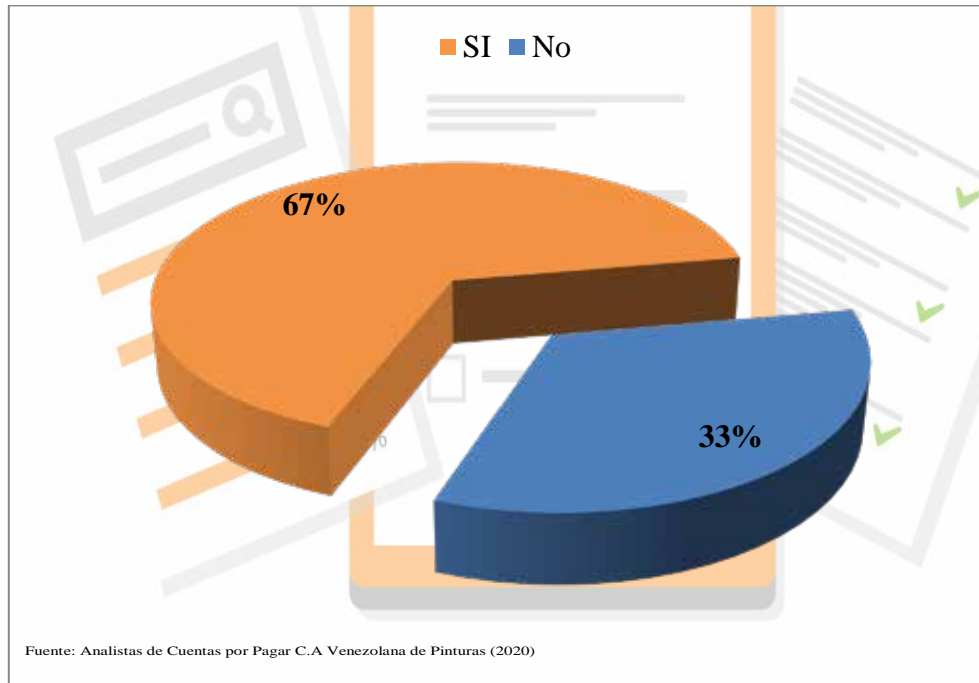
Ítem 5. ¿Considera Usted que el control interno a través de las cuentas auxiliares del módulo de Cuentas por Pagar coadyuvará al manejo de la información generada por tasas de cambio?

Cuadro Nro 5. Control Interno y cuentas auxiliares

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Cordero (2020).

Gráfico Nro 5. Control Interno y cuentas auxiliares



Resumen: el 67% de los encuestados considera que las cuentas auxiliares de cuentas por pagar contribuirían al mejor control de las mismas, mientras que el 33% restante, respondió de forma negativa. Las respuestas indican que las cuentas auxiliares sí contribuyen con un mejor control y manejo de la información con relación a las diferencias por tipos de cambio.

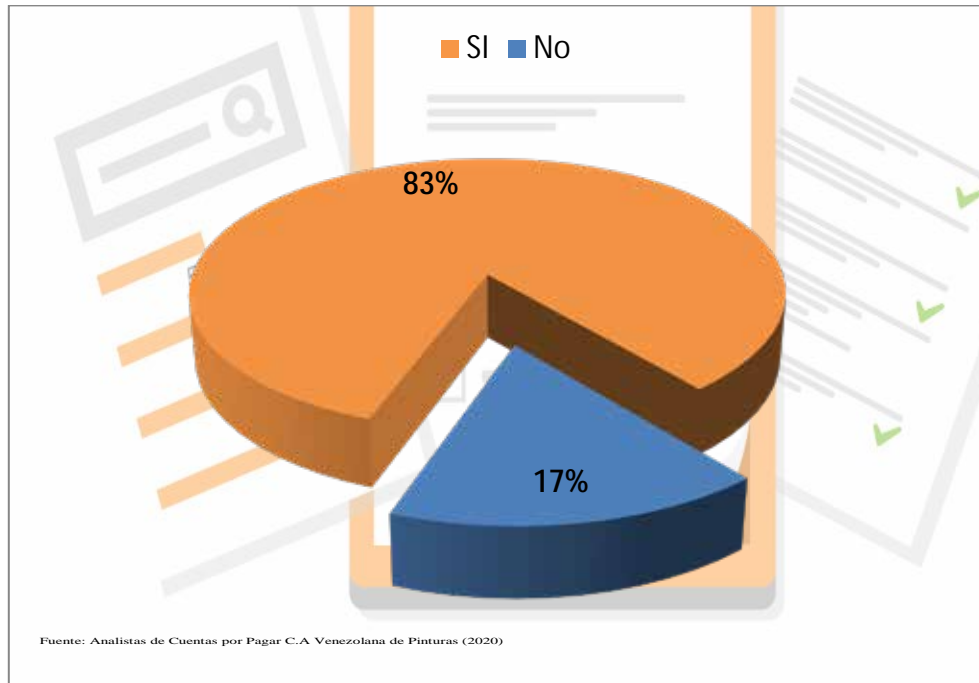
Ítem 6. ¿El Departamento de Cuentas por Pagar comunica a otros Departamentos que influyen en el proceso, la información y los problemas que generan estas diferencias?

Cuadro Nro 6. Comunicación entre departamentos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Cordero (2020).

Gráfico Nro 6. Comunicación entre departamentos



Fuente: Cordero (2020).

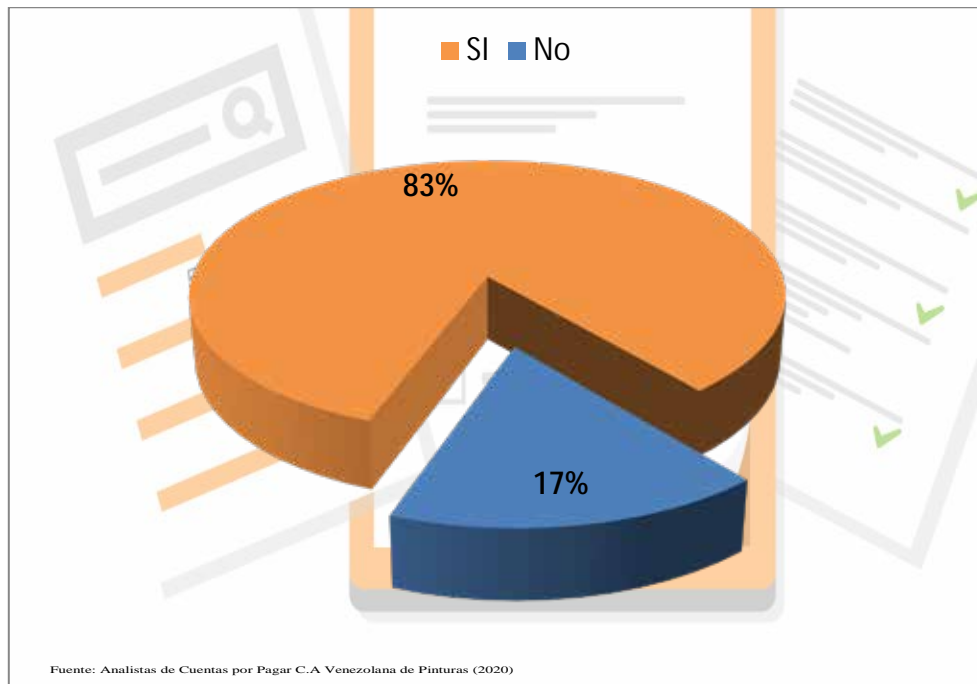
Resumen: la gran mayoría de los encuestados, es decir un 83% de la muestra, afirma que sí existe comunicación con otros departamentos que intervienen en el proceso de cuentas por pagar acerca de los problemas que generan las diferencias por tipos de cambio y sus consecuencias financieras; un porcentaje menor representado por el 17%, respondió de forma negativa. El resultado demuestra una fortaleza de la organización al reflejar que existe una comunicación constante y efectiva.

Ítem 7. ¿Considera Usted que las operaciones del Departamento de Compras influyen en las diferencias presentadas por tasas de cambio?

Cuadro Nro 7. Operaciones departamento de compras

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Gráfico Nro 7. Operaciones departamento de compras



Fuente: Cordero (2020).

Resumen: según las respuestas obtenidas, el 83% de la muestra encuestada, indica que el departamento de compras participa en las diferencias presentadas por tipos de cambio, mientras que el 17% restante, manifiesta que no. El departamento de compras, naturalmente es donde nace el pasivo una vez concretada la adquisición del bien o servicio y por ello tiene amplia participación en las cuentas y saldos arrojados por diferencial cambiario.

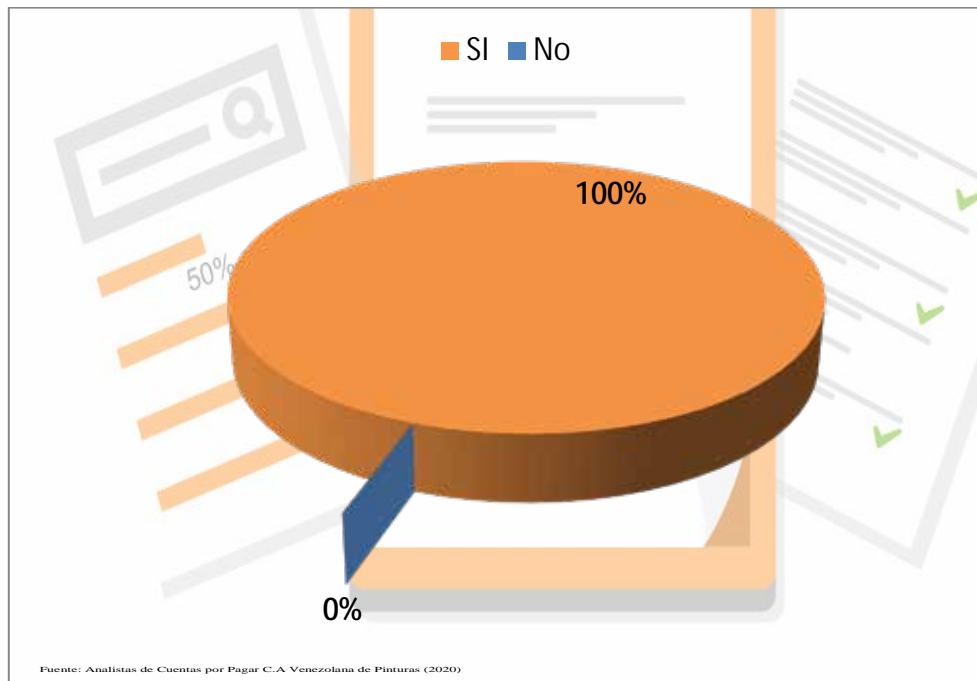
Ítem 8. ¿Cree Usted que otras áreas inherentes deben estar al tanto del problema suscitado al cierre de mes por diferencial cambiario?

Cuadro Nro 8. Áreas conexas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	100%
No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cordero (2020).

Gráfico Nro 8. Áreas conexas



Fuente: Cordero (2020).

Resumen: el resultado obtenido demuestra que el 100% de los encuestados está de acuerdo en que la problemática y saldos que se está presentando por diferencial cambiario, sean comunicados a otras áreas inherentes al proceso. Esto demuestra compromiso de los trabajadores en todos los departamentos con el objeto de apuntar todos al logro de los objetivos y reducción de gastos por diferencias cambiarias no reconocidas.

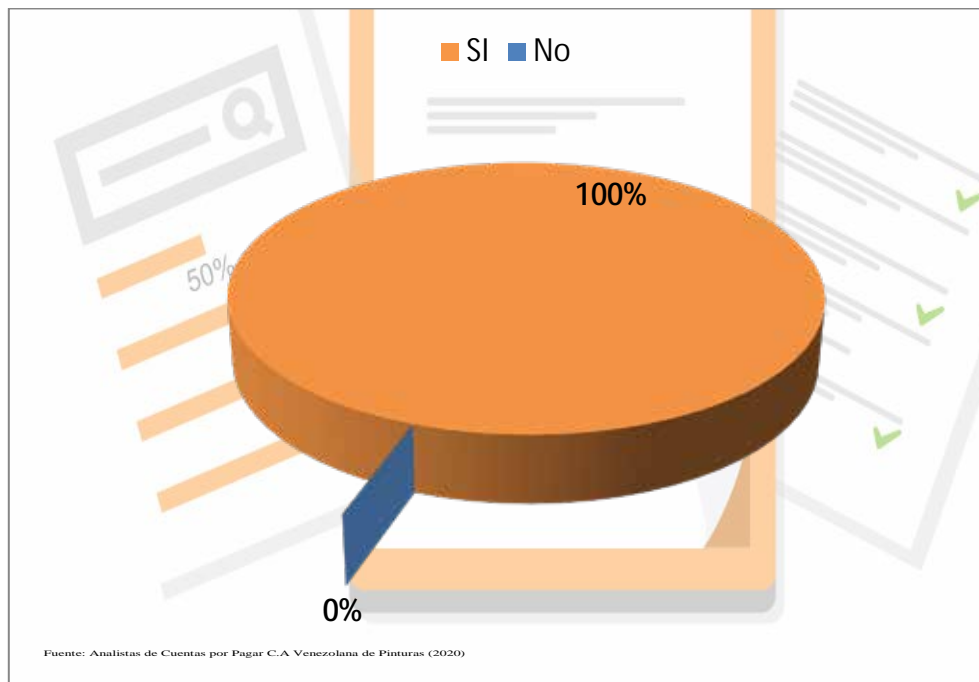
Ítem 9. ¿Debe la Organización capacitar al personal de Contabilidad sobre el registro y control de las operaciones relacionadas al control de cambio?

Cuadro Nro 9. Capacitación de personal

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	100%
No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Cordero (2020).

Gráfico Nro 9. Capacitación de personal



Fuente: Cordero (2020).

Resumen: el 100% de la muestra seleccionada considera que la organización debe capacitar al personal de contabilidad con relación al tratamiento contable que se le debe dar a las operaciones inmersas en tasas y tipos de cambio. Con ello se evidencia otra fortaleza de la organización al contar con un personal comprometido con la empresa y dispuesto a mantenerse actualizado con la información y nuevas tendencias en materia de contabilidad y paridad cambiaria, para lo cual la empresa debe asegurar un adiestramiento y capacitación constante a los integrantes del área Contable.

4.2 Resultados Fase II. Identificación de los elementos que afectan la gestión administrativa de las Cuentas por Pagar con diferencial cambiario en la empresa C.A Venezolana de Pinturas.

Para el cumplimiento de este objetivo se tomaron en consideraciones los resultados arrojados en la lista cotejo, en tal sentido

A continuación se muestra la tabla de cotejo que a rasgos generales sintetiza los aspectos más relevantes, donde además de evidenciarse el compromiso del personal de la empresa C.A Venezolana de Pinturas, se pudo observar que existen debilidades en los procesos ya que, no existen procedimientos de control como una herramienta de mejora.

Lista de Cotejos			
ITEMS	OBSERVACION DIRECTA	PRESENTE	AUSENTE
1	¿Existe un sistema de control interno aplicado a las cuentas por pagar?		x
2	¿Se cumplen con los lineamientos y procedimientos de controles internos en el Departamento de Cuentas por Pagar?		x
3	¿La Gerencia Administrativa conoce sobre las variaciones existentes por diferencial cambiaria?	x	
4	¿Se tiene conocimiento de los beneficios que proporciona el control interno en la consecución de los objetivos organizacionales?		x
5	¿Existe en la empresa una adecuación de los sistemas contables para las variaciones generadas por diferencial cambiario?		x
6	¿En C.A Venezolana de Pinturas tiene conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 21 sobre los Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera?	x	
7	¿Existe un compromiso por parte de los trabajadores en implementar los procedimientos de control interno que coadyuven a mejorar los procesos contables?	x	
8	¿C.A Venezolana de Pinturas brinda capacitación en temas relacionados a control interno?		x

Fuente: Departamento de Cuentas por Pagar CA Venezolana de Pinturas (2020)

Análisis: una vez aplicada esta técnica y vaciada la información recabada, se demostró que aun cuando existe un compromiso por parte de los trabajadores en la implementación de procedimientos de control, la organización no brinda capacitación en temas relacionados a control interno, lo cual es un elemento que afecta la gestión

administrativa. En tal sentido, se afirmó que no existe un procedimiento de control interno que coadyuve al proceso contable de cuentas por pagar, siendo esta una de las razones principales que generan el problema observado. Desde una perspectiva general, los procesos contables del departamento están contraídos debido a la inexistencia de lineamientos adecuados para el registro contable de transacciones con pago en moneda extranjera. Por ello, es necesario la implementación de procedimientos de control que sean aplicados a las cuentas por pagar donde en, algún punto del proceso, se producirá una diferencia por tipo y tasa de cambio.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

La presente investigación concierne a una propuesta de procedimientos de control a las cuentas por pagar derivadas por la fluctuación cambiaria, en ella se plasmarán los parámetros e importancia que tiene la aplicación de controles para mejorar los procesos contables, con el fin de evitar que se generen diferencias en los saldos de las transacciones en la empresa C.A Venezolana de Pinturas, y cuyos montos no se conviertan en un gasto para la empresa al ser reconocidos como pérdida en diferencial cambiario, y que más bien, puedan ser costeados siguiendo las Normas Internacionales de Contabilidad. Esto también contribuirá en la toma de decisiones acertadas, enmarcadas bajo la confiabilidad de la información de manera efectiva y asertiva, sirviendo como herramienta imprescindible para una buena exitosa gestión de la organización.

La propuesta se inicia con su presentación, seguido por el objetivo general, objetivos específicos, justificación, beneficios de la propuesta, estudio de factibilidad y desarrollo de la misma.

5.2. Objetivos de la Propuesta

5.2.1. Objetivo General

Crear Procedimientos de Control Interno para los procesos contables del departamento de cuentas por pagar que surgen por la fluctuación cambiaria dentro de la empresa C.A Venezolana de Pinturas.

5.2.2. Objetivo Especifico

- Analizar las áreas que son claves y que actúan de forma directa o indirecta en el proceso de cuentas por pagar donde se producen diferencias por tasa de cambio.
- Establecer la importancia del desarrollo de controles para los procesos contables del departamento de cuentas por pagar
- Diseñar una guía de procedimientos como herramienta para el personal de contabilidad para el manejo de los procesos contables enmarcados bajo las transacciones por fluctuación cambiaria.

5.3 Justificación de la Propuesta

La presente propuesta tiene como finalidad la creación de procedimientos de control para las cuentas por pagar con diferencial cambiario, lo cual se justifica, a fin de que permita mejorar los procesos contables que surgen como consecuencia de la fluctuación cambiaria dentro de la empresa C.A Venezolana de Pinturas, por cuanto la organización actualmente no posee mecanismo de control con respecto a este proceso, lo cual es de suma importancia debido al gasto que está presentando la organización al no poder costear dichas diferencias según su transacción de origen. De igual forma es importante, dado que al momento de presentar los estados

financieros, la información debe ser razonable, confiable y coherente. Estratégicamente las herramientas de control interno permiten la obtención de resultados favorables y pueden ser difundida entre sus miembros para que conozcan las políticas que son ejecutadas en materia de registros contables y llevadas a cabo por el departamento de cuentas por pagar.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Una investigación basada en la modalidad de proyecto factible, se debe analizar la viabilidad de la propuesta. En este caso, Soto (2003:25) señala que “la factibilidad se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señaladas”. Entonces, la factibilidad es la posibilidad de cumplir con los objetivos que se plantean en un proyecto, tomando en cuenta los recursos disponibles para su ejecución. Por ello, seguidamente se realiza un estudio para determinar desde la perspectiva técnica, operativa y económica, la posibilidad de aplicar dicha propuesta.

5.4.1 Factibilidad Operativa

La factibilidad operativa de la propuesta se determina bajo la disposición del recurso humano de la organización al acceder a desarrollar el proyecto, puesto que los beneficios de los resultados del mismo, son de mutuo interés. Al respecto, según Chiavenato (2009:33) el Recurso humano: “es el conjunto de trabajadores o empleados que forman parte de una empresa o institución y que se caracterizan por desempeñar una variada lista de tareas específicas a cada sector”.

También se determina la factibilidad operacional al constatar una vez que fue aplicada la entrevista, la actitud y disposición de los empleados del área de contabilidad, visualizando lo siguiente:

- Consideran necesario el diseño de los procedimientos para las cuentas por pagar bajo fluctuación de la moneda en C.A. Venezolana de Pinturas.
- El personal, incluso de áreas conexas, se notan dispuestos a cooperar en la obtención de resultados por este proyecto, ofreciendo aportar todos sus conocimientos y ayuda en la realización del mismo.
- Se cuenta con el apoyo del personal de contabilidad y directivos de la empresa en estudio.

5.4.2 Factibilidad Técnica

Alvarado (2009:88), indica que la factibilidad técnica es “la disposición de los conocimientos y habilidades en el manejo de métodos, procedimientos y funciones requeridas para el desarrollo e implantación del proyecto. Además, indica si se dispone del equipo y herramientas para llevarlo a cabo”. Por lo tanto, para la puesta en marcha de la presente propuesta, C.A. Venezolana de Pinturas dispone de los recursos tecnológicos tales como computadoras, impresoras, fotocopadoras y sistemas para la realización de los procedimientos utilizados para la elaboración de la misma, por lo que a nivel técnico la propuesta se considera factible.

5.4.3 Factibilidad Económica

Los procedimientos propuestos no producen gasto alguno para la empresa, siendo un elemento que requiere relevancia para considerar los beneficios que traerá para la organización. Sin embargo, ante los resultados y mejoras en procesos que esta propuesta pueda otorgar a la organización, la misma está dispuesta a cubrir todos los gastos necesarios para poner en marcha la propuesta. Por lo tanto, esta se considera factible económicamente.

5.5 Desarrollo de la propuesta

5.5.1 Objetivo 1. Analizar las áreas que son claves y que actúan de forma directa o indirecta en el proceso de cuentas por pagar donde se producen diferencias por tasa de cambio.

En una empresa como organización existen diversos departamentos donde se segregan las funciones de cada proceso que participa en las operaciones inherentes al negocio, apuntando todos hacia el logro de los objetivos propuestos como entidad económica, así como los planteados dentro de cada sub núcleo organizacional. Es el recurso humano quien hace posible el desenvolvimiento y operatividad de la empresa, complementado también por recursos materiales como son equipos tecnológicos, mobiliario, infraestructura, capital, entre otros que son pilares fundamentales de la entidad.

Es el área contable el corazón financiero de cada empresa donde toda la estructura y sus funciones determinan el rumbo del negocio y objetivos de la compañía. En temas relacionados directamente a las cuentas por pagar, se apunta directo a Contabilidad. En el caso de transacciones producidas por tasas y tipos de cambio, se pueden identificar factores de dónde nace cada operación y el departamento de origen, así como otras áreas que de forma indirecta pueden efectivamente colaborar con el mejor manejo y control de estas operaciones.

Las áreas que son claves en el proceso de cuentas por pagar con fluctuación cambiaria son:

- Departamento de Compras: corresponde al área cuya función principal es adquirir los bienes, servicios y las diferentes materias primas esenciales para la fabricación o comercialización de productos objeto de la empresa y garantizar la actividad de la misma. Es el departamento donde nace la deuda, donde se contrae la obligación de pagar las compras efectuadas bien sea de contado o a crédito. En C.A. Venezolana de Pinturas, una vez confirmada una

compra en divisas con la emisión y aprobación de la orden de compra como documento sólido y de compromiso, inmediatamente el sistema automatizado asigna la tasa de cambio vigente para el día en que se está ejecutando el documento. Este ya fue previamente cargado en sistema por el área responsable.

- Crédito y Banca: es el departamento financiero encargado de manejar las operaciones bancarias y gestiones de financiamiento con las entidades bancarias nacionales e internacionales. Dentro de sus funciones se observa validar diariamente la tasa de cambio fijada por el Banco Central de Venezuela (BCV) publicada al inicio del día en su página web www.bcv.org.ve y cargar en el sistema automatizado Oracle Business Intelligence (EBS) dicho valor, lo cual aplicará automáticamente a todas las transacciones transadas en moneda extranjera USD Dólar Americano.
- Technology Information (TI): es el departamento que controla y gestiona todas las operaciones pertinentes al área tecnológica: redes, sistemas, hardware, software, entre otras que corresponden a su área.
- Cuentas por pagar: Unidad que forma parte del proceso de Contabilidad y financiero de la empresa. Es allí donde se registran y procesan todos los pasivos de la organización.

5.5.2 Objetivo 2. Establecer la importancia del desarrollo de controles para los procesos contables del departamento de cuentas por pagar

El objetivo de control interno es resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, así como también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera

empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto.

5.5.3 Objetivo 3. Diseñar una guía de procedimientos como herramienta para el personal de contabilidad para el manejo de los procesos contables enmarcados bajo las transacciones por fluctuación cambiaria.

A continuación se presenta una guía a la que el personal de contabilidad puede tener acceso para consultar cuál es el procedimiento y pasos que deben seguir para llevar a cabo un manejo óptimo de las cuentas por pagar y todas las transacciones enmarcadas en tasas y tipos de cambio, donde exista alta probabilidad de generarse diferencias de saldos al aplicar los factores cambiarios existentes, con el fin de evitar que estas diferencias afecten de forma negativa las finanzas de la empresa C.A. Venezolana de Pinturas:

Procedimiento 1: Procedimientos generales del Departamento de Compras

- ✓ Para la emisión de órdenes de compra en Bs, los Analistas de Compras deben estar alineados con el Departamento de Cuentas por Pagar y Banca, en cuanto

a la tasa de cambio fijada para el día de la emisión del documento de compra, según publicación en la página web del Banco Central de Venezuela (BCV).

- ✓ Informar a los Proveedores la tasa de cambio fijada para la compra, según dato aportado por el Departamento de Crédito y Banca.

Observación: la Responsabilidad de llevar a cabo estas acciones corresponde a los Analistas de Compras.

Procedimiento 2: Procedimientos generales del Departamento de Information Technology (TI)

- ✓ Apertura de sub módulo en Accounting Pay (AP) del sistema contable EBS, donde el Departamento de Cuentas por Pagar pueda ejecutar la acción de "Revalidación de Facturas" cuya función primordial es llevar a costo las diferencias por tipo de cambio de los materiales que aún no han entrado en proceso de producción.
- ✓ Monitorear constantemente que el módulo AP funcione de forma correcta.

Observación: la Responsabilidad de llevar a cabo estas acciones corresponde a los Analistas de TI.

Procedimiento 3: Procedimientos generales del Departamento de Cuentas por Pagar

- ✓ Validar que las facturas recibidas estén emitidas con la tasa de cambio indicada a Compras.
- ✓ Contabilizar las facturas que cumplan con la normativa legal vigente.
- ✓ Ejecutar "Revalidación automática de Facturas" por lo menos una vez a la semana con el fin de reclasificar los saldos generados por diferencias de tasas que están siendo llevados a Gastos, y así sean contabilizado dentro del Costo del material.

- ∨ Realizar "Revalidación manual de Facturas" por lo menos dos veces por semana, para que sean reclasificados aquellos saldos que aún siguen estando pendiente de reclasificar, con el fin de costear los que efectivamente deban ser imputados al costo de los materiales.

Observación: la Responsabilidad de llevar a cabo estas acciones corresponde a los Analistas de Cuentas por Pagar y la Revalidación manual de facturas al Auxiliar de Cuentas por Pagar.

Procedimiento 4: Procedimientos generales del Departamento de Crédito y Banca

- Û Indicar al Departamento de Compras la tasa de cambio según el Banco Central de Venezuela BCV, con el fin de emitir las órdenes de Compra a los proveedores, así como la facturación respectiva.

Observación: la Responsabilidad de llevar a cabo esta acción corresponde a la Especialista de Crédito y Banca.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Culminada la investigación según el diagnóstico realizado y presentación de la propuesta de procedimientos de control para el manejo de las cuentas por pagar con diferencial cambiario en la empresa C.A. Venezolana de Pinturas, se concluye lo siguiente:

Con respecto al objetivo número uno, se evidenció que la empresa no posee un buen procedimiento de las cuentas por pagar y por ende no existe tampoco uno de control para las diferencias por control cambiario; del mismo modo, el sistema contable no contribuye con la gestión requerida en el módulo de cuentas por pagar, sin embargo, este sistema puede habilitar opciones adicionales para la operatividad de cuentas por pagar. A pesar de que otras áreas como compras, afectan el proceso directo de contabilidad siendo quienes generan el pasivo de la empresa, fue notorio que se maneja una amplia y efectiva comunicación entre los departamentos y las áreas externas a contabilidad, siendo esto una fortaleza de la organización y su equipo de profesionales.

A través del objetivo número dos, se pudo observar y validar que la empresa posee altas debilidades en control interno con respecto a cuentas por pagar, siendo reconocido por los trabajadores del área, quienes también manifestaron que la organización no promueve participación de los empleados en capacitación y adiestramiento para desenvolverse en una economía actual de fluctuación cambiaria en las operaciones comerciales.

Finalmente, ante las debilidades encontradas durante la investigación y atendiendo el objetivo número tres, se determinó la necesidad de diseñar procedimientos de control para las cuentas por pagar con diferencial cambiario en la

empresa C.A. Venezolana de Pinturas, que coadyuven a reducir gastos de la empresa por diferencial cambiario.

Recomendaciones

Una vez expresadas las conclusiones, es conveniente dar a conocer a la empresa, las siguientes recomendaciones que deben ser tomadas en cuenta con el fin de resolver la problemática existente:

- Û Tomar en consideración la propuesta planteada ya que la aplicación de esta, mejorará las finanzas de la compañía.
- Û Es conveniente que la Directiva de la empresa incluya un programa de capacitación del personal de contabilidad, especialmente el de cuentas por pagar y poner énfasis en temas relacionados con mercado bajo esquemas de control cambiario.
- Û Reforzar el control interno tanto de cuentas por pagar como de otras áreas de contabilidad.
- Û Explotar todo el potencial que pueda brindar el sistema contable automatizado existente y que este facilite un mejor control de los procesos.
- Û Recibir orientación acerca del manejo contable de las operaciones transadas en tipos y tasas de cambio, directamente de organizaciones y grupo de expertos como la Federación de Colegios de Contadores Públicos, Gremios, Firmas Auditoras reconocidas internacionalmente, economistas reconocidos, entre otras figuras especialistas del ámbito.
- Û Diseñar indicadores de gestión que permitan visualizar por mes los resultados de la aplicación de estas sugerencias e ir mejorando constantemente.

REFERENCIAS

- Alvarez, Francy (2015). **“La Contabilización de las Transacciones en Moneda Extranjera según NIC 21, en los Estados Financieros de las empresas del Sector Químico del Municipio San Diego, estado Carabobo”** presentada en el área de Estudios de Postgrado de la Universidad de Carabobo, para optar al título de Magister en Ciencias Contables. Trabajo De Grado No Publicado.
- Arias, Fidias. (2006). **El proyecto de investigación, introducción a la metodología científica.** (5ta Edición), Caracas, Editorial Episteme.
- Arias, Fidias. (2012). **El proyecto de investigación, introducción a la metodología científica.** (6ta Edición), Caracas, Editorial Episteme.
- Bavaresco de prieto, Aura Marina. (2006). **Proceso metodológico en la investigación (como hacer un diseño de investigación).** (5ta edición), Maracaibo, Editorial Universidad del Zulia.
- González, Fabiana (2015). **“Propuestas de Estrategias de Control Interno para el ciclo de Compras – Cuentas por Pagar – Pagos de la empresa L.H.R Industrial Supply, C.A”** presentada en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. Trabajo De Grado No Publicado
- Mora (2015).**El Control Cambiario Y La Gestión Financiera De Las Empresas Del Sector Plástico De Valencia, Estado Carabobo”**, presentada en la Universidad de Carabobo para optar al título de Magister en Administración de Empresas, mención Finanzas. Trabajo De Grado No Publicado.
- Serrano , Vega, Señalin, y Herrera (2017). **“El Control Interno Como Herramienta Indispensable Para Una Gestión Financiera y Contable Eficiente En Las Empresas Bananeras Del Cantón Machala (Ecuador)”** artículo publicado en la Revista Espacio en la ciudad de Guayaquil. Trabajo De Grado No Publicado.

ANEXOS

ANEXO A. MODELO DE ENCUESTA



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

Valencia, Abril 2020

Estimado personal del departamento de cuentas por pagar de la empresa C.A. Venezolana de Pinturas. A continuación, encontrará un cuestionario cuyo objetivo principal es recopilar información como base para la sustentación de un Trabajo de Investigación para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

El mismo se encuentra estructurado por nueve (9) preguntas, con la finalidad de recabar información referida al análisis planteado. La información suministrada por Usted, será utilizada con fines exploratorios para realizar la investigación titulada: **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR CON DIFERENCIAL CAMBIARIO EN LA EMPRESA C.A. VENEZOLANA DE PINTURAS, UBICADA EN VALENCIA.** Por tanto, la información que se recogerá tendrá carácter confidencial, ya que este instrumento va a ser manejado por el responsable de la investigación.

Gracias por su colaboración

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada una de las preguntas
Marque con una (X) la alternativa que considere correcta

Cuestionario

N°	Preguntas	SI	NO
1	¿Considera Usted que la empresa cuenta actualmente con un procedimiento adecuado para el proceso de Cuentas por Pagar?		
2	¿El personal de Cuentas por Pagar y Tesorería conoce el manejo contable de las diferencias generadas por tasas de cambio?		
3	¿La empresa ha documentado procedimientos que contribuyan al óptimo manejo de las cuentas por pagar donde aplican tasas de cambio?		
4	¿El sistema contable automatizado brinda bondades acorde al manejo y control de las operaciones e información con tipos y tasas de cambio?		
5	¿Considera Usted que el control interno a través de las cuentas auxiliares del módulo de Cuentas por Pagar coadyuvará al manejo de la información generada por tasas de cambio?		
6	¿El Departamento de Cuentas por Pagar comunica a otros Departamentos que influyen en el proceso, la información y los problemas que generan estas diferencias?		
7	¿Considera Usted que las operaciones del Departamento de Compras influyen en las diferencias presentadas por tasas de cambio?		
8	¿Cree Usted que otras áreas inherentes deben estar al tanto del problema suscitado al cierre de mes por diferencial cambiario?		
9	¿Debe la Organización capacitar al personal de Contabilidad sobre el registro y control de las operaciones relacionadas al control de cambio?		

ANEXO B. LISTA DE COTEJO

Lista de Cotejos			
ITEMS	OBSERVACION DIRECTA	PRESENTE	AUSENTE
1	¿Existe un sistema de control interno aplicado a las cuentas por pagar?		x
2	¿Se cumplen con los lineamientos y procedimientos de controles internos en el Departamento de Cuentas por Pagar?		x
3	¿La Gerencia Administrativa conoce sobre las variaciones existentes por diferencial cambiaria?	x	
4	¿Se tiene conocimiento de los beneficios que proporciona el control interno en la consecución de los objetivos organizacionales?		x
5	¿Existe en la empresa una adecuación de los sistemas contables para las variaciones generadas por diferencial cambiario?		x
6	¿En C.A Venezolana de Pinturas tiene conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 21 sobre los Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera?	x	
7	¿Existe un compromiso por parte de los trabajadores en implementar los procedimientos de control interno que coadyuven a mejorar los procesos contables?	x	
8	¿C.A Venezolana de Pinturas brinda capacitación en temas relacionados a control interno?		x