



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIOPÁEZ

**ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN Y CONTROL DE CUENTAS
POR PAGAR DE LA EMPRESA DINAMO C.A. VALENCIA EDO CARABOBO**

Autor

Vargas R. Eyllin C.

C.I 18.239.707

San Diego, 2019



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN Y CONTROL DE CUENTAS
POR PAGAR DE LA EMPRESA DINAMO C.A. VALENCIA EDO CARABOBO**

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

Autor: Vargas R. Eylin C.

Tutor: Nohelia Duran

San Diego, Mayo 2019



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Nohelia Duran, portador(a) de la cédula de identidad N° V-7.135.386, en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por el(la) ciudadano(a) Eylin Vargas, portador(a) de la cédula de identidad N° V-18.239.707, titulado Estrategias para mejorar la gestión y control de cuentas por pagar de la empresa Dinamo C.A., presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada 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 siete días del mes de octubre del año dos mil diecinueve.

Nohelia Duran

N° V-7.135.386

INDICE GENERAL

CONTENIDO

RESUMEN INFORMATIVO	X
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA.....	3
1.1.Planteamiento del Problema... ..	3
1.2.Formulación del problema	4
1.3.Objetivos.....	5
1.4.Justificación.....	5
II MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. Antecedentes.....	7
2.2. Bases Teóricas.....	11
2.3. Bases Legales.....	18
III MARCO METODOLÓGICO.....	22
3.1. Tipo y diseño de la Investigación.....	22
3.2. Fases Metodológicas.....	23
IV RESULTADOS.....	25
4.1. Análisis y presentación de los resultados.....	25
4.2. Análisis de la encuesta.....	26
4.3. Análisis de las Fortalezas y debilidades.....	34
V PROPUESTA.....	36
5.1. Presentación de la propuesta.....	36
5.2. Objetivos de la propuesta.....	37
5.3. Justificación de la propuesta.....	37
5.4. Factibilidad de la propuesta.....	37
5.5. Desarrollo de la propuesta.....	38
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	44
REFERENCIAS.....	46
ANEXOS	48

LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	p.p
1	Personas que indican si existen normas de control interno en el área de cuentas por pagar	26
2	Personas que conocen los días de recepción de facturas	27
3	Personas que indican si le suministraron por escrito los procedimientos y normas para la recepción y entregas de facturas.....	28
4	Personas que indican si tienen conocimiento sobre la supervisión continua en el departamento de cuentas por pagar.....	29
5	Personas que conocen si se establecen objetivos interrelacionados con los procesos de compra-almacén-administración.....	30
6	Personas que indican si el área de cuentas por pagar presentan indicadores de gestión.....	31
7	Personas que indican si han recibido capacitación para asumir mayor control en su trabajo	32
8	Personas que indican si se realizan evaluaciones periódicas para conocer la efectividad del desempeño de los trabajadores y competencia profesional.....	33
9	Fortalezas y debilidades.....	34
10	Flujograma de procedimientos financieros	40
11	Controles de controles.....	41



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN Y CONTROL DE CUENTAS
POR PAGAR DE LA EMPRESA DINAMO C.A. VALENCIA EDO CARABOBO**

Autor Vargas, R. Eylin, C.

Tutor(a) Prof. Nohelia Duran

Fecha Mayo 2019

RESUMEN INFORMATIVO

El presente trabajo de grado tiene como objetivo general proponer estrategias para mejorar la gestión y control de cuentas por pagar de la empresa, C.A. El estudio es de tipo aplicado y se enmarca en la modalidad de proyecto factible, debido a que propone una solución viable a un problema tipo práctico, y se fundamenta en una investigación de nivel descriptivo. Los objetivos planteados se desarrollaron mediante una investigación de campo utilizando el instrumento de cuestionario tomando como población y muestra al personal administrativo y contable a fin de profundizar en la problemática analizada. Una vez aplicada las técnicas e instrumentos de colección de información se procedieron a presentar el análisis e interpretación de los resultados obtenidos con el fin de establecer las pautas que conlleven al desarrollo de la propuesta basada en el Diseño de estrategias a seguir para mejorar la gestión de las cuentas por pagar lo cual a su vez ayudara al incremento de la eficiencia organizacional y la solución del problema existente en la empresa.

Descriptor: Cuentas por pagar, Control interno, Gestión.

INTRODUCCIÓN

El creciente impacto de la globalización ha obligado a las empresas en el mundo a la búsqueda del mejoramiento continuo de sus procesos, para estar al margen de las transformaciones que surgen en el mercado donde se desenvuelven y mantener su posicionamiento en el mismo ante la agresiva competencia. Los cambios que se han producido en el entorno empresarial, la empresa ha tomado la tarea de desarrollar estrategias de control que permitan obtener ventajas competitivas en el desarrollo de sus operaciones y en sus resultados convirtiéndose en unas de las herramientas fundamentales de la gestión empresarial. Desde esta perspectiva, la administración de las empresas debe adoptar medidas de control para hacer más eficiente y generar rentabilidad a la organización.

Es así como los controles de todas las operaciones se constituyen en un plan donde se establecen las políticas y procedimientos que persiguen la entidad con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, y así llevar un control eficaz y garantizar los resultados de los estados financieros. Con el tiempo se ha demostrado la importancia que presenta el control interno dentro el área administrativa y contable de las empresas específicamente en el departamento de cuentas por pagar, permitiéndole a la gerencia mejorar, para obtener a su vez información veraz, oportuna y totalmente confiable. De tal manera, que en los actuales momentos el control de las existencias de los registros y cualquier operación de la empresa es un aspecto necesario para el departamento de cuentas por pagar sea exitosa para mantener y sostener la eficacia y rentabilidad de la misma.

Actualmente en Venezuela el procedimiento de cuentas por pagar se encuentra como el factor en donde influye la variación en disminución al valor

de la moneda en Bolívar a comparación a la moneda extranjera, mejor conocida como devaluación. En una economía inestable como la de nuestro país, con posibilidades de sufrir una devaluación de la moneda, aumenta el riesgo de hacer inversiones y afecta la toma de decisiones por parte de los empresarios. Debido a estas circunstancias, las empresas se ven afectadas al llevar un método presupuestario con un periodo de aprobación prolongado y asimismo extender el pago por alguna factura que influya en el crédito otorgado por los proveedores.

De acuerdo a lo anterior el presente trabajo de investigación se propone estrategias para mejorar la gestión y control de cuentas por pagar de la empresa Dinamo, C.A., tratando como objeto de estudio el Departamento de cuentas por pagar. Para el análisis de esta investigación, se revisaron las distintas fuentes de información escrita sobre el tema, se empleó la técnica de instrumento de recolección de datos, basado en la encuesta y observación directa, para el diagnóstico del problema. Cabe destacar, que el estudio reúne características de un proyecto factible, ya que se propone una solución viable a un problema tipo práctico para satisfacer necesidades y expectativas de Dinamo, C.A en materia de control interno administrativo de las cuentas por pagar.

Capítulo I: se expone la problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación, tanto el general como los específicos, así como la justificación. Capítulo II: se aborda el Marco Teórico, donde se consolidan los antecedentes de la investigación. Seguidamente, se presenta la fundamentación teórica que se basa en conceptos, teorías y principios, especialmente de Control Interno, Cuentas por Pagar, bases normativas, así como la definición de aquellos términos más relevantes para el estudio. Capítulo III: corresponde al marco metodológico en el que se describen el tipo y diseño de la investigación, la población y la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección datos, la validez del instrumento. Capítulo IV: se presentan los resultados de la investigación. Capítulo V: se indica la propuesta.

CAPITULO I EL

PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

En la actualidad las organizaciones se están direccionando hacia la búsqueda de mejores prácticas sobre la base de la eficiencia y eficacia lo cual se traduce en la consecución exitosa de sus objetivos planteados. Es ante tal situación que cobra mayor importancia la iniciativa de propuesta para mejorar los procedimientos y mecanismos que a nivel organizacional regulen y garanticen una evaluación constante de sus actividades con el objeto de verificar el adecuado desempeño de cada operación según su normativa. En el mercado existen cambios constantemente, como lo son; medidas económicas, sistema cambiario, por lo tanto, tienen que buscar la manera de equilibrar sus operaciones con el fin de satisfacer las demandas de sus clientes, obtener utilidades para mantener un nivel de competitividad funcional. En este sentido las empresas requieren datos veraces, oportunos, confiables en el área financiera, para ello se hace necesario poseer controles que rijan las diferentes actividades que se realizan.

Actualmente en Venezuela el procedimiento de cuentas por pagar se encuentra como el factor en donde influye la variación en disminución al valor de la moneda en Bolívar a comparación a la moneda extranjera, mejor conocida como devaluación. En una economía inestable como la de nuestro país, con posibilidades de sufrir una devaluación de la moneda, aumenta el riesgo de hacer inversiones y afecta la toma de decisiones por parte de los empresarios.

Las cuentas por pagar en toda institución o empresa son las deudas que se contraen por la compra de un bien o por la prestación de un servicio, por lo que es importante conocer este proceso ya que forma parte de una de las principales operaciones de la organización por lo que se debe llevar un buen control y así evitar

desviación de los recursos, el manejo eficiente de estas constituye un aporte de vital importancia para el funcionamiento de las operaciones contables y administrativas.

En el caso de la empresa Dinamo C.A., dedicada a la venta y distribución de motores eléctricos, plantas eléctricas, tableros de distribución, variadores de frecuencias, servicios e instalación de plantas eléctricas, sus cuentas por pagar generalmente provienen de las compras a créditos, de servicios operativos post-pago y adicionalmente de los créditos bancarios obtenidos, en este sentido la empresa presenta fallas ya que las facturas no llegan al departamento administrativo a tiempo debido a que el usuario se queda con las mismas, o el almacén quien recibe la mercancía no las entrega en tiempo real, muchas veces el departamentos de cuentas por pagar se da por enterado de la obligación una vez vencida la factura, lo que ha traído como consecuencia retraso en los pagos y en viarias oportunidades suspensión del crédito por parte de los proveedores.

En base a la situación antes descrita se puede observar que la empresa Dinamo C.A., no cuenta con lineamientos claros para el buen manejo de los procedimientos de los registros contables de las cuentas por pagar, que pudieran estar comprometiendo la imagen crediticia, así como el hecho de no contar con información oportuna y veraz, que dificulta la toma de decisiones adecuadas que permitan aprovechar oportunidades e identificar riesgos, lo cual afecta el buen desempeño de la organización. Partiendo de lo expuesto anteriormente conlleva a la creación de Estrategias para mejorar la gestión y control de cuentas por pagar de la empresa Dinamo, C.A.

Formulación del problema

¿Qué estrategias deben implementarse para mejorar la gestión y control de cuentas por pagar de la empresa Dinamo, C.A.?

1.2. Objetivos de la investigación

1.2.1. Objetivo general

Proponer estrategias para mejorar la gestión y control de cuentas por pagar de la empresa Dinamo, C.A.

1.3.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual del área de cuentas por pagar de la empresa Dinamo, C.A.
- Determinar las debilidades y fortalezas que presenta el área de cuentas por pagar de la empresa Dinamo, C.A.
- Diseñar estrategias para mejorar la gestión y control de cuentas por pagar de la empresa Dinamo, C.A.

1.3. Justificación de la investigación

Dada la importancia que tiene para todas las organizaciones financieras los controles, es necesario aportar soluciones a los diferentes problemas que se originan al no llevar un adecuado control en los procedimientos que se deben aplicar para el registro, control y emisión de los pagos ejecutados por la empresa, de tal manera que se originan alternativas que ayuden a lograr altos niveles de eficiencia en el desempeño de las tareas o actividades que se desarrollan para la realización de los pagos, a fin de alcanzar un mejor funcionamiento en función de mejor y mayor control.

Con el surgimiento de las organizaciones, el crecimiento masivo de pequeñas y medianas empresas, se preparan para integrar mejoras y estrategias constantemente en el área de cuentas por pagar, visto de esta forma existe excesiva competitividad en el mercado, debido a esta perspectiva se selecciona los elementos para mejorar las gestiones necesarias para la excelente actividad empresarial.

Por tal motivo, la presente investigación permitió establecer estrategias para mejorar la gestión y control de cuentas por pagar de la empresa Dinamo, C.A., ofreciendo una serie de estrategias que permitan las mejoras en los procesos de cuentas por pagar, determinando las debilidades y fortalezas para garantizar que las operaciones se lleven a cabo de forma correcta.

De este modo, esta investigación, le proporcionará a la empresa Dinamo C.A, los procedimientos y formatos requeridos para llevar a cabo un control efectivo del registro de facturas, emisión de pagos, análisis de cuentas, y control general de las cuentas por pagar.

El alcance social de este trabajo de grado, es proporcionar información necesaria a través de lineamientos de control interno adaptados a las necesidades no sólo a Dinamo, C.A., sino a otras empresas con características similares que requieran de mejoras en sus procesos contables, específicamente en el área de cuentas por pagar. Por otra parte, desde el punto de vista académico constituye un gran aporte para los futuros profesionales, que deseen ampliar sus conocimientos en la materia, cabe destacar que esta investigación servirá de referencia a estudios posteriores relacionados con el área.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En la siguiente investigación damos preámbulo de los aspectos importantes sobre bases teóricas con el propósito de sustentar el estudio planteado. Desde esta perspectiva, Tamayo y Tamayo (1998), plantea que este capítulo “tiene como propósito dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos que permiten abordar el problema” (p.56).

2.1. ANTECEDENTES

Según arias (2006), los antecedentes de la investigación “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones” (p.106).

Barreno, Farías y Soto (2017)) realizaron un trabajo de grado titulado como **“Propuesta de procedimientos de control interno en el área de cuentas por pagar de la empresa Instalaciones y Montajes Instamonta, C.A.”** presentado en la Universidad Nacional Experimental de Guayana para optar el título de Licenciadas en Contaduría Pública, el cual tiene como propósito proponer procedimientos de control interno en el área de cuentas por pagar.

En el aspecto metodológico la investigación se enmarcó dentro de un proyecto factible. La muestra estudiada para efectos de recopilación de información que desarrollaron dicha investigación, partiendo de que la población es conocida, tomaron la totalidad lo que significa que la muestra es censal, porque fue constituida por tres personas que laboran en el Departamento de Cuentas por pagar de la empresa ya mencionada. La técnica utilizada fue la encuesta y se diseñó un instrumento de tipo

cuestionario, el cual está compuesto por preguntas cerradas, de respuestas dicotómicas, permitiendo de esta forma el manejo de los datos precisos para el logro de los objetivos planteados. El estudio confirmó que la propuesta de procedimientos de control interno en el área de cuentas por pagar es significativamente importante, mediante los resultados se observó que es relevante tener procedimiento por escrito, debido a la complejidad actual del entorno empresarial, para la realización de los pagos que actúen de forma oportuna.

Este trabajo se relaciona con la investigación en curso, ya que su propuesta consiste en lineamientos que optimicen el control interno dentro del departamento de cuentas por pagar de una empresa. Como se puede evidenciar, dentro de este antecedente se analizan y plantean estrategias para un mejor funcionamiento al departamento, tal cual como se plantea dentro de este trabajo de investigación.

Ortega y Puerto (2017), en su trabajo de grado titulado **“Lineamientos para optimizar el control interno de las cuentas por pagar de la empresa La Casa del Motor C.A ubicada en Puerto Ordaz Estado Bolívar”** para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad Nacional Experimental de Guayana, esta investigación se basa en definir lineamientos de mejorar y garantizar la efectividad en cuanto a los registros de cuentas por pagar, con la finalidad de mantener un control interno en los procesos.

El diseño de la investigación es de tipo factible, el instrumento de recolección de datos que utilizaron fue la técnica del cuestionario, conformada por preguntas tipo cerradas, la muestra estudiada fue realizada por 8 empleados quienes representan la población de dicha empresa. El estudio demostró que los lineamientos de control interno de las cuentas por pagar son de suprema importancia para el manejo eficiente de estos recursos financieros. Cabe destacar que todo departamento y/o unidad que maneje recursos financieros requiere dimensión contable y financiera.

Este trabajo se relaciona con la investigación planteada porque se puntualiza la relevancia que tiene el control de las operaciones administrativas para el buen funcionamiento de una organización, sin olvidar la aplicación de estrategias y procedimientos como alternativas para optimizar la gestión de las cuentas por pagar.

Alberto y Gonzalez, (2015), realizó un trabajo de grado titulado: **“Propuesta de Estrategias de control interno para el ciclo de compras-cuentas por pagar-pago de la empresa L.H.R. Industrial Supply** , presentado en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciado en Administración de Empresas, el cual tiene como propósito proponer Estrategias de control interno para el ciclo de compras-cuentas por pagar-pago de la empresa mencionada.

En el aspecto metodológico se basa en una investigación de campo, tipo descriptivo y documental, siendo su modalidad de proyecto factible. Concluyo que en el diseño estructural de la investigación se determinó la necesidad que mejore la organización del departamento de cuentas por pagar y sus funciones administrativas para alcanzar el éxito esperado, este estudio comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de los datos e informaciones actuales de la empresa.

La relación que posee esta investigación con el caso de estudio, es que ambos trabajos buscan establecer planificación para hacer cumplir los objetivos y metas planteadas, donde las cuentas por cobrar son el tema central del desarrollo de la investigación.

Linares y Villegas (2015), realizaron un trabajo de grado titulado como **“Propuesta de procedimientos de control interno en el área de cuentas por pagar de la empresa Naturalflor, C.A.”** ubicada en el municipio Naguanagua Estado Carabobo, presentado en la Universidad de Carabobo para optar el título de Licenciadas en Contaduría Pública, el cual tiene como propósito proponer procedimientos de control interno en el área de cuentas por pagar.

En el aspecto metodológico la investigación se enmarcó dentro de un proyecto

factible. La muestra estudiada para efectos de recopilación de información que desarrollaron dicha investigación, partiendo de que la población es conocida, tomaron la totalidad lo que significa que la muestra es censal, porque fue constituida por tres personas que laboran en el Departamento de Cuentas por pagar de la empresa ya mencionada. La técnica utilizada fue la encuesta y se diseñó un instrumento de tipo cuestionario, el cual está compuesto por preguntas cerradas, de respuestas dicotómicas, permitiendo de esta forma el manejo de los datos precisos para el logro de los objetivos planteados. El estudio confirmó que la propuesta de procedimientos de control interno en el área de cuentas por pagar es significativamente importante, mediante los resultados se observó que es relevante tener procedimiento por escrito, debido a la complejidad actual del entorno empresarial, para la realización de cobros que actúen de forma oportuna, puesto que la demora excesiva de un cobro afecta la liquidez de la empresa y su capacidad de pago.

Este trabajo se relaciona con la investigación en curso, ya que su propuesta consiste en lineamientos que optimicen el control interno dentro del departamento de cuentas por pagar de una empresa. Como se puede evidenciar, dentro de este antecedente se analizan y plantean estrategias para un mejor funcionamiento al departamento, tal cual como se plantea dentro de este trabajo de investigación.

Padron (2014) en su trabajo de grado titulado **“Evaluación de control interno de las cuentas por pagar de la empresa Industrial de pesca C.A.”** para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad de Oriente, esta investigación se basa en definir lineamientos de mejorar y garantizar la efectividad en cuanto a los registros de cuentas por pagar, con la finalidad de mantener un control interno en los procesos.

El diseño de la investigación es de tipo factible, el instrumento de recolección de datos que utilizaron fue la técnica del cuestionario, conformada por preguntas tipo cerradas, la muestra estudiada fue realizada por 8 empleados quienes representan la

población de dicha empresa. El estudio demostró que los lineamientos de control interno de las cuentas por pagar son de suprema importancia para el manejo eficiente de estos recursos financieros. Cabe destacar que todo departamento y/o unidad que maneje recursos financieros requiere dimensión contable y financiera.

Este trabajo se relaciona con la investigación planteada porque se puntualiza la relevancia que tiene el control de las operaciones administrativas para el buen funcionamiento de una organización, sin olvidar la aplicación de estrategias y procedimientos como alternativas para optimizar la gestión de las cuentas por pagar.

2.2. Bases Teóricas

A continuación, se presenta este aspecto que juega una etapa fundamental dentro de la investigación dado que además de ofrecer un soporte teórico al estudio, le brinda credibilidad y objetividad, por otra parte, les facilita a los investigadores manejar información sólida y certera sobre la temática abordada al momento de analizar los resultados.

Según Arias (2006), “las bases teóricas están implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el un punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar problema planteado” (p.107).

Control

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

Requisitos de un buen control

- Corrección de fallas y errores: El control debe detectar e indicar errores de planeación, organización o dirección.
- Previsión de fallas o errores futuros: el control, al detectar e indicar errores actuales, debe prevenir errores futuros, ya sean de planeación, organización o dirección.

El control es de vital importancia, ya que este establece medidas para corregir las actividades, de tal modo que se alcancen los planes exitosamente; el control se emplea para crear mejor calidad, enfrentar el cambio, producir ciclos más rápidos, agregar valor y facilitar la delegación y el trabajo en equipo.

De acuerdo a esto se puede decir que el control se basa en la ejecución de las siguientes actividades:

- **Planear y organizar:** Los objetivos son los programas que desea lograr la empresa, los que facilitarán alcanzar la meta de esta. Lo que hace necesaria la planificación y organización para fijar qué debe hacerse y cómo.
- **Hacer:** colocar en práctica lo planificado de acuerdo a la consecución de los objetivos, de allí se genera la información que proporciona detalles de lo realizado, es decir, se va a esclarecer cuáles son los hechos reales, la información debe ser clara, práctica y actualizada al evaluar, dicha información debe ser clara, práctica y actualizada al evaluar.
- **Evaluar:** es la interpretación y comparación de la información obtenida con los objetivos trazados, se puedan tomar decisiones acerca de qué medidas deben ser necesarias tomar.
- **La mejora:** es la puesta en práctica de las medidas que resolverán las desviaciones que hacen perder el equilibrio al sistema.

De acuerdo a Chiavenato (2005) las características de la función de control son:

- Recoger información que mida el desempeño reciente dentro de la organización.
- Comparar el desempeño actual con desempeños estándares preestablecidos.
- De esa comparación, se determina si la organización debería modificarse para cumplir con los estándares preestablecidos.

Tipos de Control

Según Bittel, (2002) los tipos de control son los siguientes:

Control para Fomentar el Avance

Este tipo de control previene los problemas por anticipado, es decir, se realiza antes de la actividad real, es dirigido al futuro. Los mismos son precisos debido a que permiten evitar problemas en lugar de tener que corregirlos después, sin embargo, estos controles requieren tiempo e información oportuna que muchas veces no son entendibles para desarrollarla.

Control Concurrente

Se lleva a cabo mientras la actividad está en proceso, permitiendo corregir los problemas antes de que se tornen demasiados costosos. La forma mejor conocida de este control es la supervisión directa, a través del mismo se puede supervisar las acciones de un empleado de manera directa; así como también, verificar de manera concurrente las actividades y corregir los problemas que puedan presentarse, aunque se da cierto retraso entre la actividad y la respuesta correctiva, la demora es mínima.

Control de Retroalimentación

Se lleva a cabo después de la acción, su principal inconveniente está en el momento en que llega la inflación ya que el daño está hecho. De igual forma, debe señalar que la retroalimentación tiene dos ventajas sobre el control de fomento al avance y el concurrente, primero la retroalimentación ofrece información significativa sobre la efectividad de su esfuerzo de planeación, si la retroalimentación señala poca variación entre el desempeño planeado y el real, es evidencia de que la planeación

en general estaba sobre el objetivo, segundo el control de la retroalimentación puede mejorar la motivación de los empleados.

Funciones del Control

La fase de control es considerada como una función crítica del proceso administrativo, ya que, a través del control, se logran detectar las posibles fallas que se hayan podido cometer en las fases previas de planificación, organización y dirección. Es el control quien se encarga de medir resultados y logros, comparándolos con las metas trazadas.

Es un proceso que verifica el rendimiento durante su comparación con los estándares establecidos. Se da simultáneamente con las otras funciones de un sistema y está íntimamente relacionado con el planeamiento, pero actúa sobre las actividades de la empresa.

Etapas del Proceso de Control

De acuerdo con Stephen, (2005), las tres etapas principales del proceso de control son las siguientes:

- **Medición:** los gerentes deben estar al tanto del desempeño real de la empresa, y para ello se debe contar con la información, la cual obtiene mediante observaciones personales, por informes estadísticos, orales o escritos.
- **Comparación:** después que los directores han tomado la medida del rendimiento organizacional, se compara esta medida con algún estándar de rendimiento, el cual consiste en el nivel de actividad que sirve como parámetro de evaluación del rendimiento organizacional.
- **Las medidas Administrativas:** luego de medir el rendimiento real y compararlo con los estándares de rendimientos establecidos, se procede a tomar medidas correctivas de ser necesario. Una acción correctiva es la actividad gerencial cuyo objetivo es elevar el rendimiento organizacional al nivel de los estándares de rendimiento.

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.

Procedimientos en el Ciclo de Cuentas por pagar y Pagos

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catácora (1999:272), “se inician en el momento en el cual las empresas reciben la propiedad de los bienes comprados, o se comprometen con la adquisición de un servicio”, adquiriendo así un compromiso de pago con el proveedor. Al respecto, el autor explica lo siguiente:

El proceso de las cuentas por pagar incluye los procedimientos contables para el registro de los pasivos, valuación de las cuentas por pagar, en caso de moneda extranjera, y el pago de las cuentas a los acreedores. El registro contable debe iniciarse con la recepción de la mercancía, para esto se cuenta con un formulario que puede llamarse aviso de recepción, en este formulario se debe indicar la descripción de la materia, las cantidades recibidas, fechas de recepción, además de estar previsto de un espacio para las observaciones, en caso de existir alguna (p.276). 43 46

A su vez Aguirre (1997), con respecto a la forma de relacionar esas obligaciones indica que:

El área de proveedores incluirá todas aquellas deudas y operaciones derivadas de las compras efectuadas para la difusión del objeto social del negocio. En otras cuentas a pagar se reflejará todas aquellas deudas

relacionadas con los suministros de bienes y servicios que son necesarios para la operativa del negocio y que no tienen la consideración de proveedores (p. 173).

De lo anterior, es importante considerar que existe una separación entre el área de proveedores y otras cuentas por pagar, en donde se incluirán tanto las deudas que se tienen con los proveedores, como aquellas con los suministradores de bienes y servicios, aunque éstas no sean tan necesarias para las operaciones del negocio, forman parte de las cuentas a pagar.

Es necesario establecer una serie de objetivos para mantener un adecuado sistema de control interno en el área de proveedores y otras cuentas a pagar, entre las cuales Aguirre (1997, p.174) plantea que “las cuentas por pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adeudados por bienes y servicios estarán oportunas y correctamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de las transacciones previamente autorizadas”.

Por consiguiente, los pasivos incurridos con proveedores deben estar imputados en cuentas apropiadas, es decir, si se trata de gastos acumulados o cuentas por pagar acumulativas, difiere de los procedimientos establecidos para el registro de las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar, ya que las primeras son cuentas a largo plazo mientras las segundas son cuentas a corto plazo.

Sin embargo, los procedimientos para emisión de pagos son similares en ambas partidas. 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.

Los procesos de compras y cuentas por pagar están relacionados entre sí, pues realizado el proceso de compra y recibir los documentos para soportar la operación y el monto del pasivo quedan listos para las siguientes etapas que son el proceso de revisión y comparación, distribución, registro del pasivo y pago, de este modo, las

cuentas a pagar contribuyen a la formulación de Estados Financieros adecuados, correctos y confiables; los cuales son necesarios para una óptima toma de decisiones.

Los Pagos

Los pagos son desembolsos de dinero por una obligación representada por una cuenta por pagar y produce una erogación, generalmente asociada en el caso de las empresas a la cancelación de un gasto o la adquisición de un bien o servicio, de manera que representa una salida de dinero para cancelar esa obligación contraída e implica una disminución de la disponibilidad y por consiguiente también producirá una disminución de la deuda. En el caso de la cancelación de un monto referido a las cuentas por pagar a proveedores se refiere a un pago contra entregas ya efectuadas, de donde se origina la obligación.

Según Tamayo (2004), una obligación “es un vínculo de derecho que constriñe a cumplir una presentación a favor de otro” (p.7), y los elementos de la obligación conforman a la vez un vínculo de derecho y una prestación entre un deudor y un acreedor. Como política de uso común en el contexto comercial y empresarial, los pagos a proveedores se realizan generalmente en términos de 30 a 60 días contados a partir de la fecha de presentación de la factura, y se establece una fecha propicia para 45, 48 atender estas demandas sin interferir con el resto de las operaciones que se realizan dentro de una empresa, para lo cual se debe tener la documentación en referencia para proceder a la cancelación.

El proceso de pago de facturas incide en una imputación al sistema contable, ya que todas las facturas que son recibidas, son cotejadas y pagadas, luego deben ser ingresadas a la contabilidad para que se incluyan en el movimiento financiero de la empresa. Los proveedores son una entidad muy importante para todas las empresas, por cuanto son vitales para poder desarrollar el negocio de la compañía, basado en el suministro a crédito. Por lo tanto, la empresa requiere tener una relación transparente

y una buena comunicación, para así poder obtener buenos precios y entregas en los tiempos deseados.

De esta manera, ello implica el tratamiento que se dé a los pagos, los cuales deben ser oportunos y expeditos, de manera que no se vulnere la dinámica de cobranza de los proveedores por retrasos indebidos en la cancelación de facturas vencidas. En ese caso, el procedimiento habitual debe ser que el operador visualice los documentos de despacho y órdenes de compra existentes en el sistema y coteje los documentos de despacho que se condicen con la factura, cuando el cotejo no se realice en forma exitosa, generara acciones correctivas, y cuando se lleva a cabo la aprobación de facturas para ser pagadas, se realizara al proveedor el pago correspondiente a ese documento y se enviara al departamento de contabilidad para su registro y procesamiento posterior.

Bases Normativas

La presente investigación tiene sus fundamentos legales, en las disposiciones que se encuentran en el Código de Comercio, Código Civil, según los artículos siguientes:

Código de Comercio

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

Asimismo, en el artículo 34 se expresa lo siguiente:

En el libro diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quien es el acreedor y quien el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan

comprobar tales operaciones día por día. No obstante, los comerciantes por menor, es decir, los que habitualmente solo vendan al detal, directamente al consumidor, cumplirán con la obligación que impones este articulo con solo asentar diariamente un resumen de las compras y ventas hecha al contado; detalladamente los que hicieran a crédito y los pagos y cobros con motivo de estas.

Dichos artículos, indican como se deben expresar y resumir los asientos que correspondan por las operaciones, con motivos de las actividades de la empresa. Además, manda la forma en que deben llevarse las cuentas por cobrar, a través del libro Diario, en contribución con el control de las cuentas por cobrar.

Código Civil de Venezuela

Por otra parte, el Código Civil de Venezuela también en sus artículos correspondientes dispone lo siguiente:

Artículo 1474: La venta es un contrato por el cual el vendedor se obliga a transferir la propiedad de una cosa y el comprador a pagar el precio.

Artículo 1549: La venta o cesión de un crédito, de un derecho o de una acción son perfectas, y el derecho cedido se transmite al cesionario, desde que haya convenio sobre el crédito o derecho cedido y el precio, aunque no se haya hecho tradición. La tradición se hace con la entrega del título que justifica el crédito o derecho cedido.

Los presentes artículos, establecen la definición de las ventas, y la forma en que deben ser llevadas a cabo las ventas a crédito.

Declaración de Normas de Auditoría N° 4

Realizando una revisión sobre las bases normativas por las cuales se basa la presente investigación, se encuentra también la Declaración de Normas de Auditoría

Nº 4, en la Federación de Contadores Públicos de Venezuela (2005) la cual en su párrafo tres expresa lo siguiente:

El estudio del Control Interno tiene por finalidad obtener un conocimiento de cómo está conformado este; no sólo desde el punto de vista de las normas y procedimientos establecidas por la administración de la entidad auditada, sino también cómo opera en la práctica. (p. 45).

Lo antes mencionado, enuncia la total importancia para el Contador el conocer la manera cómo opera cada funcionario de la empresa, a fin de determinar si cada transacción realizada está apegada a las normas generalmente aceptadas.

Por ello, el mismo debe estudiar el control interno; en la Declaración de Normas de Auditoría Nº 4, en la Federación de Contadores Públicos de Venezuela (p. 45), en su párrafo cuatro explica:

El estudio del sistema de control interno, abarca dos etapas:

Revisión preliminar del sistema donde el Contador Público adquirirá un grado de conocimientos y comprensión acerca de los procedimientos y métodos prescritos por la entidad. Adquirir un grado razonable de seguridad de que los procedimientos y métodos establecidos, se encuentren en uso y que estén operando tal y como se planearon, lo cual se logra a través de las pruebas de cumplimiento. Es necesario por parte del Contador Público adquirir un conocimiento detallado acerca de los sistemas de control interno de la organización para así, poder evaluar de manera correcta la eficiencia, eficacia y oportunidad del control interno. Para esto, debe comprender a cabalidad los ciclos transaccionales y cómo opera el control interno sobre éstos.

2.3. DEFINICION DE TERMINOS BÁSICOS

Analista: es la persona encargada de verificar y procesar los cobros recibidos.

Control: proceso por el cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan preconcebido de acción y el plan se ajusta a las actividades de la organización.

Control Interno: tiene como objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos u ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Cuentas por Pagar: 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.

Eficacia: es la extensión en la que se realizaban las actividades planificadas y se alcanzan los resultados objetivados.

Eficiencia: es la relación existente entre el resultado alcanzado y los recursos utilizados. Normalmente se desarrolla en un departamento o función.

Lineamientos: es un conjunto de acciones específicas que determinan la forma, lugar y modo para llevar a cabo una política en materia de obra y servicios relacionados con la misma.

Pagos: los pagos son desembolsos de dinero por una obligación representada por una cuenta por pagar y produce una erogación, generalmente asociada en el caso de las empresas a la cancelación de un gasto o la adquisición de un bien o servicio, de manera que representa una salida de dinero para cancelar esa obligación contraída e implica una disminución de la disponibilidad y por consiguiente también producirá una disminución de la deuda.

CAPITULO III

MARCO METODOLÒGICO

3.1. Tipo y diseño de la investigación

De acuerdo con las características del estudio y los objetivos propuestos, el tipo de investigación se ajusta a los requerimientos de la investigación de campo. (Mijares y Garcia 2007) Manual de Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez define la Investigación como:

Se entenderá por investigación de campo, el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Los datos serán recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. Sin embargo, se aceptarán también estudios sobre datos censales o muestrales no recogidos por el estudiante, siempre y cuando se utilicen los registros originales con los datos no agregados; o cuando se trate de estudios que impliquen la construcción o uso de series históricas y, en general, la recolección y organización de datos publicados para su análisis mediante procedimientos estadísticos, modelos matemáticos, econométricos o de otro tipo. (p.4).

A partir de lo anteriormente planteado, el estudio será una investigación de campo, ya que es un problema de la realidad y la información será obtenida de forma directa.

3.2. Fases metodológicas

Para el cumplimiento de los objetivos planteados en esta investigación, la misma se ha dividido en tres (3) fases, las cuales se presentan a continuación:

Fase I: Diagnostico de la situación actual de la gestión de cuentas por pagar de la empresa Dinamo C.A.

En esta fase se diagnosticó la situación actual de gestión de cuentas por pagar de la empresa Dinamo C.A. Para el desarrollo de esta fase se utilizó la herramienta llamada entrevista como técnica para la recolección de datos. Según (Gallardo y Moreno 1999) “La entrevista con fines de investigación puede ser entendida como la conversación que sostienen dos personas, celebrada por iniciativa del entrevistador con la finalidad específica de obtener alguna información importante para la indagación que realiza” (p. 68).

La población a entrevistar se compone de un empleado del departamento de Administración de la empresa Dinamo C.A. Según Hernández (2006) la población es “un conjunto de individuos u objetos susceptibles de una observación, y poseen características comunes referidas al fenómeno de estudio”.

En este sentido la población es finita, según (Gómez 2007) “la población finita tiene un número limitado de elementos, mientras que una infinita la forma un número ilimitado” (p. 7). La muestra, tal y como la definen (Ponce y Mora 2004) “como un subconjunto fielmente representativo de la población” (p. 205).

Fase II: Determinación las Debilidades y fortalezas que presenta la gestión de cuentas por pagar de la empresa Dinamo C.A.

En esta fase se determinó las debilidades y fortalezas que presenta la gestión de cuentas por Pagar de la empresa Dinamo C.A.

Para realizar esta fase se utilizó el instrumento de recolección de datos llamado Encuesta. Según (Arias, 2006), se define la encuesta como: “Una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema particular”, la misma se llevara a cabo con la aplicación de un cuestionario que según (Arias, F. 2006) el cuestionario es “la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador”. Este cuestionario se aplicará a una muestra de la población de estudio.

En este sentido la muestra según (Arias 2006), es

“un subconjunto representativo infinito que se extrae de la población accesible” y la población según (Palella y Martins, 2006) “es el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones”. De acuerdo a esto, la población de estudio en esta investigación constatará de 10 empleados de los Departamentos de Compras Nacionales e Internacionales, Contabilidad, Administración y Almacén quienes se relacionan con el problema planteado en esta investigación de manera directa.

Fase III: Diseño de estrategias para mejorar la Gestión y Control de cuentas por pagar de la empresa Dinamo C.A

Finalmente, en esta fase se diseñó las estrategias para mejorar la Gestión y Control de cuentas por pagar de la empresa Dinamo C.A. Una vez aplicados todos los instrumentos en las fases anteriores de la investigación se llevará a cabo la realización de un manual de procesos que indique la manera correcta de realizar las actividades relacionadas con la gestión y control de cuentas por pagar de la empresa Dinamo C.A. Para ello es necesario realizar dos (2) grupos: el primero encargado de maximizar las fortalezas y minimizar las debilidades y el otro maximizar las oportunidades y minimizar las amenazas encontradas.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y presentación de los Resultados

Una vez aplicados los instrumentos de recolección de datos, se procedió a realizar el tratamiento correspondiente para llevar a cabo el análisis de los mismos, la información que se obtendrá será la que indique las conclusiones a las cuales llega la presente investigación en cuanto a la gestión y control de cuentas por pagar de la empresa Dinamo C.A.

Es por eso que, al culminar la fase de recolección de datos, a través de la encuesta, los datos han de ser sometidos a un proceso de elaboración técnica, que permite recontarlos y resumirlos antes de introducir el análisis diferenciado a partir de procedimientos estadísticos y posibilitar la interpretación y el logro de conclusiones a través de los resultados obtenidos. (Carrera y Vásquez 2007).

De esta manera, el análisis implica el establecimiento de categorías, la organización y manipulación de los datos para resumirlos y poder obtener resultados en función de las interrogantes de la investigación, para esto se procede en primer lugar a tabular los datos y presentarlos en tablas, posteriormente serán representados en gráficas circulares para lograr así una mejor interpretación de los mismos, al respecto Palella y Martins (2006) expresan que “la representación gráfica tiene como objetivo, además de resumir la información, producir un impacto visual”. Por último, se realizará un análisis de cada uno de los resultados obtenidos para cada ítem del cuestionario.

4.2 Fase 1: Diagnóstico de la situación actual de la gestión de cuentas por pagar de la empresa Distribuidora Nacional de Motores Dinamo C.A

Ítem N° 1. ¿Conoce usted si existen normas de control interno en el área de Cuentas por Pagar?

Cuadro N° 1. Personas que indican si existen normas de control interno en el área de Cuentas por Pagar

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	20%
No	8	80%
Total	10	100%



Fuente Vargas (2019)

Gráfico N° 1 Personas que indican si existen normas de control interno en el área de Cuentas por Pagar.

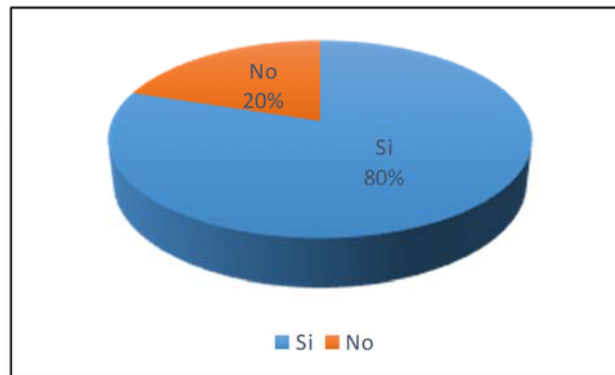
Análisis:

De las personas encuestadas el veinte (20) por ciento respondió que si conocen la existencia de normas de control interno en el área de cuentas por pagar, mientras que el ochenta (80) por ciento manifestó que no existen normas de control interno. Este resultado evidencia que un porcentaje muy bajo conoce la existencia de normas de control interno en el área de cuentas por pagar.

Ítem N° 2. ¿El Departamento de compras y Almacén conoce los días de recepción de facturas por parte de cuentas por pagar?

Cuadro N° 2. Personas que conocen los días de Recepción de facturas.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80%
No	2	20%
Total	10	100%



Fuente Vargas (2019)

Gráfico N° 2 Personas que conocen los días de Recepción de facturas.

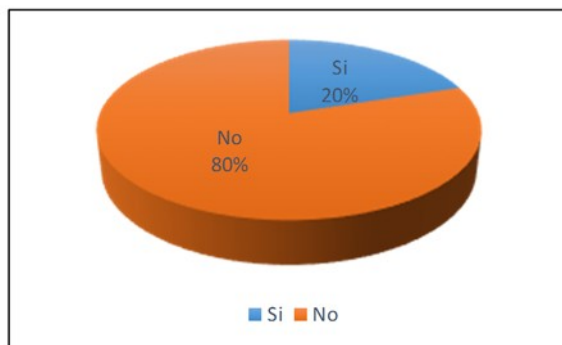
Análisis:

De las personas encuestadas el ochenta (80) porciento señaló que tiene conocimiento de los días de recepción de facturas, mientras que el veinte (20) por ciento restante señaló que no conocen los días de recepción de facturas. A través de este resultado se puede evidenciar que un buen porcentaje de usuarios tienen conocimiento de los días de recepción y entrega de facturas al departamento de administración.

Ítem N° 3. ¿Conoce usted si la empresa suministro por escrito los procedimientos y normas para la recepción y entrega de facturas?

Cuadro N° 3. Personas que indican si le suministraron por escrito los procedimientos y normas para la recepción y entrega de facturas.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	20%
No	8	80%
Total	10	100%



Fuente Vargas (2019)

Gráfico N° 3 Personas que indican si le suministraron por escrito los procedimientos y normas para la recepción y entrega de facturas.

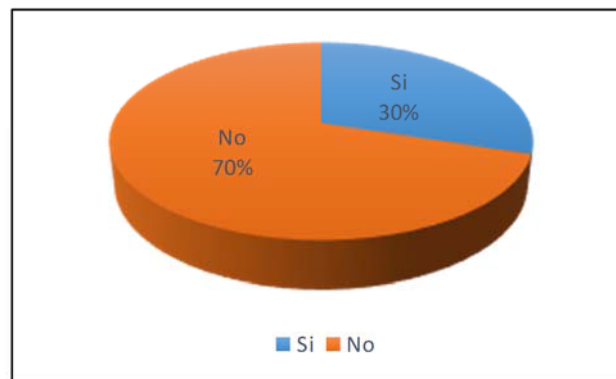
Análisis:

De las personas encuestadas el veinte (20) por ciento señaló que si le suministraron por escrito los procedimientos y normas para la recepción y entrega de facturas, mientras que el ochenta (80) por ciento restante manifestó que no le suministraron por escrito los procedimientos y normas para la recepción y entrega de facturas. A través de este resultado se evidencia que no todo el personal tiene conocimiento del control de la documentación en el proceso de recepción y entregas de facturas al departamento de administración, lo que en algunos casos no traen los documentos solicitados y se retrasan el pago por falta de soportes.

Ítem N° 4. ¿Tiene usted conocimiento si se practica supervisión continua en el departamento de cuentas por pagar?

Cuadro N° 4. Personas que indican si tienen conocimiento sobre la supervisión continua en el departamento de cuentas por pagar

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%



Fuente Vargas (2019)

Gráfico N° 4 Personas que indican si tienen conocimiento sobre la supervisión continua en el departamento de cuentas por pagar

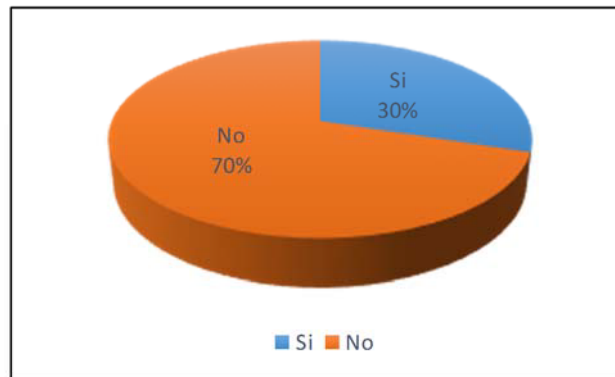
Análisis:

De las personas encuestadas el treinta (30) por ciento indicaron que si tienen conocimiento de la supervisión continua al departamento de cuentas por pagar el setenta (70) por ciento indica que no tienen conocimiento sobre la supervisión continua en el departamento de cuentas por pagar. A través de este resultado podemos evidenciar que no existe una supervisión continua al departamento de cuentas por pagar para apoyar a su óptimo desempeño.

Ítem N° 5. ¿Conoce usted si se establecen objetivos interrelacionados con los procesos de compra-almacén-administración?

Cuadro N° 5. Personas que conocen si se establecen objetivos interrelacionados con los procesos de compra-almacén-administración.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%



Fuente Vargas (2019)

Gráfico N° 5 Personas que conocen si se establecen objetivos interrelacionados con los procesos de compra-almacén-administración.

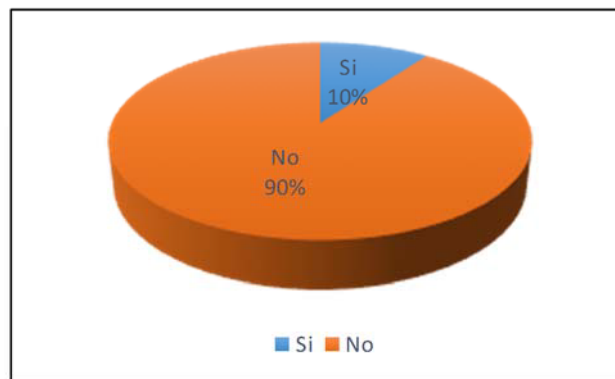
Análisis:

De las personas encuestadas el treinta (30) por ciento señaló que, si existe objetivos en común con las tres áreas involucradas, mientras que el setenta (70) por ciento restante señaló que no conocen si se establecen objetivos interrelacionados con los procesos de compra-almacén-administración. A través de este podemos observar que las tres áreas que se complementan para el pago a proveedores no mantienen objetivos interrelacionados, de ser positivo mejoraría el proceso de cuentas por pagar ya que tendrían indicadores en común.

Ítem N° 6. ¿Conoce usted si el departamento de cuentas por pagar presenta indicadores de gestión?

Cuadro N° 6. Personas que indican si el área de cuentas por pagar presenta indicadores de gestión.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	10%
No	9	90%
Total	10	100%



Fuente Vargas (2019)

Gráfico N° 6 Personas que indican si el área de cuentas por pagar presenta indicadores de gestión.

Análisis:

De las personas encuestadas el diez (10) por ciento señaló que el área de cuentas por pagar si presenta indicadores de gestión, mientras que el noventa (90) por ciento restante señaló que no conocen si el área de cuentas por pagar presenta indicadores de gestión. A través de este resultado podemos observar que solo un mínimo porcentaje indica que si se presentan indicadores por lo que es importante definir estos y así motivar al personal a esforzarse en las actividades diarias para alcanzar metas y cumplir objetivos.

Ítem N° 7. ¿Sabe usted si se ha motivado y capacitado al personal para asumir mayor control en su trabajo?

Cuadro N° 7. Personas que indican si han recibido capacitación para asumir mayor control en su trabajo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	10%
No	9	90%
Total	10	100%



Fuente Vargas (2019)

Gráfico N° 7 Personas que indican si han recibido capacitación para asumir mayor control en su trabajo.

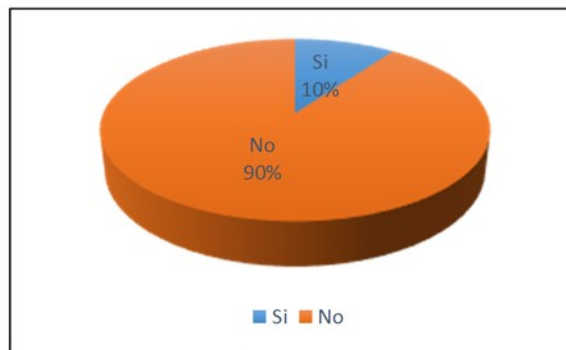
Análisis:

De las personas encuestadas un diez (10) por ciento indican que si recibieron capacitación para asumir control en su puesto de trabajo mientras que el noventa (90) por ciento indican que no lo han recibido capacitación para asumir mayor control en su trabajo. Con este resultado observamos que un buen porcentaje de trabajadores no tiene la capacitación necesaria para asumir cambios y retos que se les puedan indicar a futuro y que se debe realizar un estudio para enviarlos a capacitación.

Ítem N° 8. ¿Sabe usted si se realizan evaluaciones periódicas para conocer la efectividad del desempeño de los trabajadores, su competencia profesional, la cual debe estar ajustado a sus responsabilidades?

Cuadro N° 8. Personas que indican si se realizan evaluaciones periódicas para conocer la efectividad del desempeño de los trabajadores y competencia profesional.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	10%
No	9	90%
Total	10	100%



Fuente Vargas (2019)

Gráfico N° Personas que indican si se realizan evaluaciones periódicas para conocer la efectividad del desempeño de los trabajadores y competencia profesional.

Análisis:

De las personas encuestadas un diez (10) por ciento indican que si realizan evaluaciones periódicas para conocer la efectividad del desempeño de los trabajadores, así como su competencia profesional, la cual debe estar ajustado a sus responsabilidades mientras el noventa (90) por ciento indica que no se realizan evaluaciones periódicas para conocer la efectividad del desempeño de los trabajadores y competencia profesional. Con este resultado podemos concluir que no existe una supervisión continua a los procesos en las áreas involucradas almacén-compras-cuentas por pagar.

4.3 Fase II: Determinación de las debilidades y fortalezas que presenta el área de cuentas por pagar de la empresa Distribuidora Nacional de Motores Dinamo C.A.

Cuadro N° 9. Fortalezas y Debilidades

Fortalezas (F)	Debilidades (D)
<p>F1: Personal comprometido con la implementación de Control Interno para el mejorar la gestión de cuentas por pagar.</p> <p>F2: Buena imagen de la empresa ante sus clientes y proveedores.</p> <p>F3: Personal técnico y administrativo capacitado</p>	<p>D1: Desconocimiento de las normas de control interno en el área de cuentas por pagar.</p> <p>D2: Falta de procedimientos por escrito de normas para la recepción de facturas.</p> <p>D3: Falta de Adiestramiento.</p> <p>D4: Falta de objetivos Interrelacionados en los dptos. De compra-almacén-cuentas por pagar.</p> <p>D5: Falta de supervisión continúa.</p> <p>D6: Motivación al Personal.</p> <p>D7: Registro y pago oportuno de los documentos.</p>

Fuente: Vargas (2019)

Como se puede observar en el cuadro N° 9 el análisis refleja que son mayores

las debilidades existentes en el diagnóstico de los factores que afectan la gestión y control de de las cuentas por pagar de la empresa Distribuidora Nacional de Motores Dinamo C.A.; de este modo puede indicarse que entre las principales deficiencias encontradas en el diagnóstico tienen que ver con la falta de procedimientos, seguimiento y supervisión de la gestión, lo que trae como consecuencia retraso en la gestión propia del departamento comprometiendo las relaciones crediticia con los proveedores, siendo afectada directamente la organización ya que perdería días de holgura para cancelar las facturas, analizando las debilidades encontramos:

D1: Desconocimiento de las normas de control interno en el área de cuentas por pagar: se deben suministrar dichas normas para que sea de conocimiento para todo el personal.

D2: Falta de procedimientos por escrito de normas para la recepción de facturas: suministrar el manual de procedimientos al área de cuentas por pagar.

D3: Falta de Adiestramiento: sugerir al departamento de Recursos humanos adiestramiento al personal.

D4: Falta de objetivos Interrelacionados en los dptos. De compra-almacén-cuentas por pagar: se deben fijar estrategias donde se involucre a estos departamentos y se entiendan como a través de objetivos comunes alcanzan el éxito organizacional.

D5: Falta de supervisión continúa: esta va de la mano con los líderes de cada área donde se deben responsabilizar por la supervisión a sus áreas.

D6: Motivación al Personal: se puede lograr a través de la capacitación y los objetivos interrelacionados.

D7: Registro y pago oportuno de los documentos: una vez aplicadas las estrategias y sugerencias se logra unos de los objetivos principales del área de cuentas de por pagar que es el registro contable de documentos en tiempo real y pago a proveedores garantizando la entrega de materiales, prestación de servicios y así lograr satisfacer las necesidades del cliente interno cumpliendo con los controles y objetivos organizacionales.

CAPITULO V

PROPUESTA

Estrategias para mejorar la gestión y control de cuentas por pagar de la empresa Dinamo, C.A.

5.1 Presentación de la propuesta

En la actualidad las empresas viven en constante cambio, no solo por su crecimiento económico sino también por los cambios paulatinos de la economía de un país, en el caso se presenta situaciones y cambios inesperados tanto a nivel administrativo y financiero, por lo que es de gran importancia que las empresas generen lineamientos, políticas y procedimientos que aseguren el buen funcionamiento de la organización de tal manera que se pueda alcanzar las metas propuestas satisfaciendo las necesidades de la empresa.

Es por esto que se presenta la necesidad de establecer estrategias para mejorar la gestión y control de cuentas por pagar de la empresa Dinamo C.A., logrando el pago oportuno a los proveedores y mantener el control interno del área.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Establecer estrategias para mejorar la gestión y control de cuentas por pagar de la empresa Dinamo, C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Describir normas administrativas/financieros para el manejo eficiente del sistema de cuentas por pagar de la empresa Dinamo C.A.
- Elaborar Flujograma del procedimiento financiero partiendo desde la requisición de compras hasta el pago.
- Establecer controles a través de la revisión y monitoreo del sistema de cuentas por pagar de la empresa Dinamo C.A.

5.3 Justificación de la propuesta

El área de cuentas por pagar es clave dentro de la organización, ya que el buen funcionamiento del mismo logra que se realicen los pagos a tiempo y el proceso de compras sea exitoso, es por esto que la implementación de procesos y lineamientos de control es de gran importancia ya que proporcionaría una visión más clara acerca del proceso aportando las medidas necesarias para su correcto funcionamiento y mejorar la efectividad de sus actividades; permitiéndole garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas, asegurando la confiabilidad de la información financiera.

5.4 Factibilidad de la propuesta

Factibilidad Institucional: se visualiza la factibilidad de la propuesta desde el punto de vista institucional, ya que existe la disponibilidad y la receptividad por parte de la gerencia de empresa para la puesta en práctica de los procedimientos planteados

Factibilidad Técnica: la propuesta es factible de llevar a cabo desde el punto de vista técnico, porque se cuenta con los recursos necesarios. Estos recursos se

encuentran en completa disponibilidad y alcance, tales como: computadoras, impresoras, internet, entre otros, y no hacen falta recursos tecnológicos adicionales

Factibilidad Operativa: la Factibilidad Operacional de un proyecto está vinculada a la disponibilidad en el momento y en el lugar adecuado, de los recursos humanos que habrán de participar en el proyecto, principalmente cuando éste se convierta en resultados y debe ser operado a través de esos recursos. En este sentido, la empresa cuenta con la infraestructura adecuada para llevar a cabo la propuesta. Además, el recurso humano necesario, los cuales cuentan con todas las herramientas necesarias para realizar la misma.

Factibilidad Económica: los procedimientos financieros propuestos no generan costos significativos a la empresa; es un elemento si se quiere de poca relevancia considerando los beneficios que van traer para la empresa de forma general. Solo se requiere darla a conocer al personal a través de trípticos, folletos y manuales.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1. Describir normas administrativas/financieros para el manejo eficiente del sistema de cuentas por pagar de la empresa Dinamo C.A.

Normas para la gestión del Departamento de cuentas por Pagar

Propósito: Establecer los lineamientos metodológicos para la recepción de los documentos necesarios para la generación de pagos a terceros, con la finalidad de establecer claramente el control y manejo de dichos documentos por la sección de Cuentas por Pagar. Además, muestra las normas necesarias que le permitirá al Departamento de Cuentas por Pagar cumplir con su función de controlar los pasivos de la empresa Dinamo, C.A.

Normas:

1) Solo se creará una cuenta por pagar cuando se evidencie la existencia de un movimiento que involucre dinero en efectivo.

2) La Cuenta por Pagar podrá ser creada por aquellos colaboradores que tengan acceso a dicho modulo, el cual será determinado por la contraloría de Finanzas.

3) Toda Cuenta por Pagar debe estar debidamente respaldada con documentos probatorios.

4) Para que una Cuenta por Pagar sea válida, debe aparecer en el reporte como "Cuenta por Pagar Confirmada".

5) Las Cuentas por Pagar llevarán numeración consecutiva y es responsabilidad de la Unidad de pagos a proveedores trasladarlas mediante un memorando, a la Unidad de Contabilidad, en los primeros tres (3) días hábiles de cada mes.

6) El Analista de Cuentas por Pagar informará a los beneficiarios de los pagos, basado en los reportes de pagos correspondientes suministrados por el Departamento de Tesorería, de la siguiente manera:

a) Prestaciones Sociales, enviará al Departamento de Nómina el listado de beneficiarios, indicando el número de cheque, nombre del beneficiario y monto.

b) Proveedores de Bienes y Servicios, informarán a las respectivas unidades ejecutoras para sean éstas las que contacten a los mismos.

c) Aportes y Retenciones a Organismos, informarán a través de oficio y por medio de correo electrónico a los organismos internos.

d) Aportes y Retenciones Externos, informarán a la unidad responsable para retire el cheque y proceda a enviar el pago al organismo correspondiente.

7) El Analista de Cuentas por Pagar aplicará mensualmente un inventario físico de las facturas adeudadas y realizará conciliación con el Libro Auxiliar.

8) La Sección de Cuentas por Pagar deberá emitir mensualmente un listado mostrando la situación de las Cuentas por Pagar al cierre del mes, para el Departamento de Contabilidad para su conciliación.

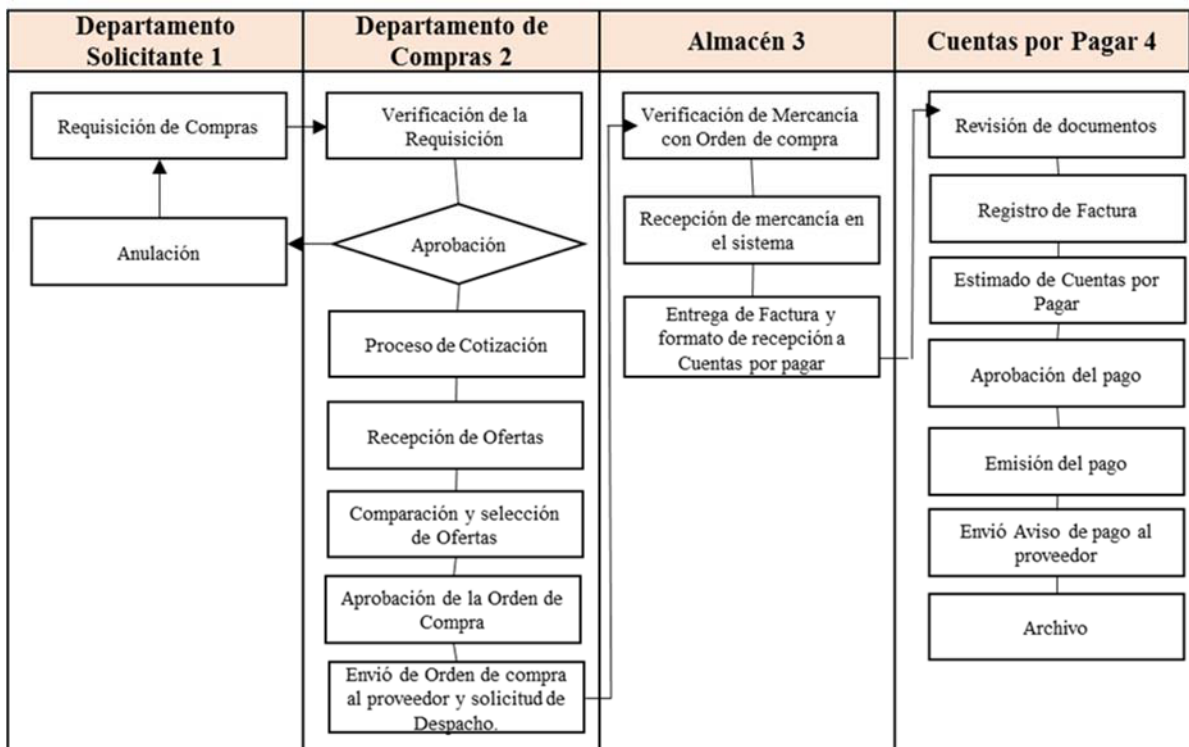
9) Las Normas y Procedimientos establecidos estarán sujetos al Control Posterior de la Unidad de Auditoría Interna y al control previo por parte de las Unidades involucradas.

10) Es responsabilidad de las Unidades involucradas en el procedimiento, asignar a la persona encargada de realizar el Control Previo correspondiente a su Unidad.

Objetivo 2. Elaborar Flujoograma del procedimiento financiero partiendo desde la requisición de compras hasta el pago.

Propósito: Este flujoograma se elaboró con la finalidad de afianzar la gestión desde donde inicia el proceso de compra hasta el pago y así dar respuestas oportunas al cliente internos y proveedores, logrando así que se mantenga la operatividad de la empresa y cumplir con los objetivos de la misma.

Cuadro N° 10. Flujoograma de procedimientos.



Fuente: Vargas (2019)

Responsable	Acciones
Departamento Solicitante 1	Los requisitores deben entregar la documentación completa al departamento de compras para iniciar el proceso debidamente firmadas.
Departamento de Compras 2	<p>Los analistas deben recibir y verificar las requisiciones que cumplan con las políticas establecidas.</p> <p>Iniciar el proceso de cotización, recepción de ofertas y evaluar de las mismas, garantizando el mejor precio del mercado y calidad de los productos o servicios.</p> <p>Estos deben comprar y seleccionar la mejor oferta para que sea aprobada por el gerente de área y se envíe al proveedor.</p> <p>Una vez realizada la orden compra deben enviar al almacén para que este se prepare para la recepción del material.</p>
Almacén 3	Una vez el departamento reciba la orden de compra y llegue la mercancía deben verificar que este exactamente igual a lo descrito, realizar la recepción a nivel de sistema y entregar el mismo día dependiendo la hora la

	factura con el formato de requisición al departamento de cuentas por pagar.
Cuentas por Pagar 4	<p>El analista de cuentas por pagar debe recibir los documentos (facturas y formatos de recepción), registrar los documentos y preparar la estimación de pagos, una vez aprobados emitirlo y enviar comprobantes al proveedor.</p> <p>Una vez se cumpla a cabalidad cada proceso se puede dar repuesta oportuna tanto al cliente interno como al proveedor.</p>

Objetivo 3. Establecer controles a través de la revisión y monitoreo del sistema de cuentas por pagar de la empresa Dinamo C.A.

Propósito: establecer los controles para garantizar el buen funcionamiento en el área de cuentas por pagar indicando los controles, acciones, indicadores de gestión e instrumentos de monitoreo, esto con el fin de cumplir con los procesos y procedimientos establecidos en el área de cuentas por pagar y que se mantenga una evaluación continua a los procesos donde se darán resultados a través de los indicadores.

Cuadro de control

Controles	Acción	Indicadores	Instrumento de Aplicación
Revisión de las cuentas por pagar	Mantener la revisión constante de las cuentas por pagar a través del diseño de procedimientos cíclicos que permitan al personal del departamento optimizar el proceso.	Rotación de las cuentas por pagar.	Con este indicador vamos a medir cual eficiente es la empresa en pagar a sus proveedores. -Indicador de rotación de cuentas por pagar = $\frac{\text{Compras totales a proveedores}}{\text{Promedio de cuentas por pagar}}$
Revisión de las cuentas por pagar	Debe generarse un auxiliar de proveedores y conciliar semanalmente los totales de los saldos individuales del proveedor con el saldo de la cuenta control del mayor general.	Auxiliar administrativo Vs Auxiliar Contable.	A través de este indicador se verifica los saldos por pagar a proveedores y al mismo tiempo con el área contable que todas las partidas se estén registrando de forma correcta.
Desarrollar de Política de Pago	Revisar mensualmente los resultados de los pagos.	Pagos Programados Vs Pagos ejecutados.	Con la programación de pago se debe revisar y así poder indicar de los pagos programados cuantos fueron ejecutados y medir la efectividad de la programación.
Desarrollar de Política de Pago	Establecer un control semanal que verifique las cuentas por pagar de acuerdo a la fecha de vencimiento de la factura.	Porcentaje de las cuentas por pagar vencidas.	A través de este indicador mediremos cuanto representan las cuentas por pagar vencidas de la semana.

Fuente: Vargas (2019)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Los lineamientos de control interno de las cuentas por pagar son de suprema importancia para el manejo eficiente de estos recursos financieros. Cabe destacar que todo departamento y/o unidad que maneje recursos financieros requiere dimensión contable y financiera.

Al desarrollar esta investigación se afianzo a una revisión bibliográfica y al análisis de los resultados obtenidos del estudio aplicado, a través de los instrumentos metodológicos, se llegó a la conclusión:

La empresa Dinamo, C.A actualmente presenta una gran debilidad en los procedimientos y lineamientos que deben cumplir para las gestiones de cuentas por pagar, la cual no le permite gestionar los pagos a tiempo y cumplir con los requerimientos de los clientes internos y los pagos oportunos a los proveedores.

Del mismo modo la empresa debe contribuir a que las finanzas del departamento sean más prosperas y eficientes. Sin duda, el aspecto económico y contable es el reflejo de cada una de los movimientos de cualquier organización y por lo tanto, facilitan el proceso de decisión para la mejora de dicha contribución. De manera que los lineamientos de control representan un diseño con la finalidad de conducir correctamente a la organización a una gestión más eficiente y por ende al logro de sus objetivos.

Recomendaciones

Las entidades que manejan recursos financieros deben regirse por normas establecidas por las leyes, cumpliéndolas de forma eficiente para que se obtengan resultados positivos, es recomendable que la empresa aplique estas medidas para un óptimo control de actividades financieras y contables al igual que sus registros y operaciones diarias.

En base a los resultados obtenidos, se considera necesario realizar las siguientes recomendaciones, particularmente al departamento de Administración específicamente el área de cuentas por pagar de la empresa Dinamo C.A, ya que esta le proporciona una orientación en cuanto a las debilidades que existen en el proceso de control de las cuentas por pagar y flujo de efectivo entre las cuales están:

Implementar los lineamientos necesarios para agilizar su gestión cuentas por pagar y así asegurar una planificación eficiente, evitando retrasos con los proveedores y tener los materiales y servicios a tiempo.

Organizar y planificar las actividades área de cuentas por pagar, asignando responsabilidades al personal, para realizar una gestión de pago eficiente y así alcanzar metas propuestas.

Es importante tomar en cuenta que la capacitación es de gran importancia por tal motivo, se recomienda realizar cursos de adiestramiento para mejora de las gestiones en el área, así como involucrar al dueño en cada una de estas actividades para concientizar de la gran importancia que tiene esta partida en la organización.

Así mismo se sugiere implementar políticas de motivación e incentivo hacia los empleados para aumentar su productividad hacia el logro de los objetivos, haciendo que se identifique con la misión y visión de la organización.

REFERENCIAS

Aguirre (1997) **forma de relacionar esas obligaciones.**

Alberto y Gonzalez, (2015), realizó un trabajo de grado titulado: **“Propuesta de Estrategias de control interno para el ciclo de compras-cuentas por pagar-pago de la empresa L.H.R. Industrial Supply”.**

Arias (2006), los antecedentes de la **investigación “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones”** (p.106).

Barreno, Farías y Soto (2017) realizaron un trabajo de grado titulado como **“Propuesta de procedimientos de control interno en el área de cuentas por pagar de la empresa Instalaciones y Montajes Instamonta, C.A.”**

Bittel, R. (2002) **Tipos de Control.**

Catacora (1999), **Ctas por pagar y procedimientos.**

Chiavenato (2005) **características de la función de control.**

Código civil de Venezuela Gaceta N° 2.990 Extraordinaria del 26 de Julio de **1982 Art. 1474/1549.**

Código de Comercio Venezolano del 21 de Diciembre de 2005 Art. 32.

Declaración de Normas de Auditoría N° 4, en la Federación de Contadores Públicos de Venezuela (2005).

Gallardo y Moreno 1999) **“La entrevista con fines de investigación puede ser entendida como la conversación que sostienen dos personas, celebrada por iniciativa del entrevistador con la finalidad específica de obtener alguna información importante para la indagación que realiza”.**

Gómez 2007 **“la población finita tiene un número limitado de elementos, mientras que una infinita la forma un número ilimitado”**

Hernández (2006) **la población es un conjunto de individuos u objetos susceptibles de una observación, y poseen características comunes referidas al fenómeno de estudio.**

Linares y Villegas (2015), realizaron un trabajo de grado titulado como **“Propuesta de procedimientos de control interno en el área de cuentas por pagar de la empresa Naturalflor, C.A.”**

Manual de Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2007).

Ortega y Puerto (2017), en su trabajo de grado titulado **“Lineamientos para optimizar el control interno de las cuentas por pagar de la empresa La Casa del Motor C.A ubicada en Puerto Ordaz Estado Bolívar”.**

Padron M. (2014) en su trabajo de grado titulado **“Evaluación de control interno de las cuentas por pagar de la empresa Industrial de pesca C.A.”**

Palella y Martins (2006), **“la representación gráfica tiene como objetivo, además de resumir la información, producir un impacto visual.”**

Ponce y Mora 2004) **“como un subconjunto fielmente representativo de la población.**

Stephen P. (2005), **Etapas principales de Control.**

Tamayo y Tamayo (1998), plantea que este capítulo **“tiene como propósito dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos que permiten abordar el problema”** (p.56).

ANEXO 2
ENTREVISTA



FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado apórtanos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información.

Este instrumento está diseñado para tener una idea clara sobre los aspectos que Ud., como trabajador de la empresa en estudio pueda aportar para la PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN Y CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DINAMO, C.A.

Gracias por su atención.

ENTREVISTA

Informante: _____

Ítem	Pregunta	SI/NO	Explique
1	¿Conoce usted si existen normas de control interno en el área de Cuentas por Pagar?		
2	¿El Departamento de compras y Almacén conoce los días de recepción de facturas por parte de cuentas por pagar?		
3	¿Conoce usted si la empresa suministro por escrito los procedimientos y normas para la recepción y entrega de facturas?		
4	¿Tiene usted conocimiento si se practica supervisión continua en el departamento de cuentas por pagar?		
5	¿Conoce usted si se establecen objetivos interrelacionados con los procesos de compra-almacén-administración?		
6	¿Conoce usted si el departamento de cuentas por pagar presenta indicadores de gestión?		
7	¿Sabe usted si se ha motivado y capacitado al personal para asumir mayor control en su trabajo?		
8	¿Sabe usted si se realizan evaluaciones periódicas para conocer la efectividad del desempeño de los trabajadores, su competencia profesional, la cual debe estar ajustado a sus responsabilidades?		

Fuente: Vargas (2019)