



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL
CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE
CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA
BODEGUERÍA, BODEGÓN Y DELICATESES C.A.**

Autor: Alejandro Castillo

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



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LOS PROCESOS DE CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA
BODEGUERÍA, BODEGÓN Y DELICATESES, C.A.**

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

Autor: Alejandro Castillo

Tutor: Licdo, Daniel Mariño

San Diego, Diciembre del 2018



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

ACTA DE ACEPTACION DEL TUTOR

Quienes suscriben, esta Acta Daniel Mariño, de Cédula de Identidad No. V-19.524.079, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por el ciudadano Alejandro Castillo, portador de la Cédula de Identidad No. V- 24.423.884, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA BODEGUERÍA, BODEGÓN Y DELICATESES, C.A.”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los veintiséis días del mes de noviembre del año dos mil dieciocho.

Licdo. Daniel Mariño
C.I. 19.524.079

INDICE GENERAL

LISTA DE CUADROS	pp.
LISTA DE GRÁFICOS	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN INFORMATIVO	viii
INTRODUCCIÓN	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema.	3
1.2. Formulación del Problema.	6
1.3. Objetivos de la Investigación.	6
1.4. Justificación de la Investigación.	7
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación.	8
2.2. Bases Teóricas.	12
2.3. Definición de Términos Básicos.	24
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación.	26
3.2. Fases Metodológicas.	27
3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual.	27
3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas.	29
3.2.3. Fase III: Diseño estrategias de control interno.	29
CAPÍTULO	
IV LOS RESULTADOS	
4.1. Análisis de los Resultados	31
CAPÍTULO	
V LA PROPUESTA	
5.1. Presentación de la Propuesta.	49
5.2. Objetivos de la Propuesta.	50
5.3. Justificación de la Propuesta.	51
5.4. Factibilidad de la Propuesta.	51
5.5. Desarrollo de la Propuesta.	53

CONCLUSIONES	pp. 60
RECOMENDACIONES	62
REFERENCIAS	63
ANEXOS	66

LISTA DE CUADROS

CUADRO	pp.
1. Cuadro de observación	32
2. Matriz DOFA	46

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp.
1. Registro diario de las cuentas por pagar	36
2. Uso de un auxiliar de cuentas por pagar	37
3. Cumplimiento de deberes formales	38
4. Revisión de datos en el portal del SENIAT	39
5. Facturas no registradas al realizar el pago	40
6. Pago por orden de antigüedad de saldos	41
7. Emisión de reportes para la verificación de datos registrados	42
8. Emisión de reportes para evitar duplicidad de registros o pagos	43
9. Facturas vencidas no pagadas	44
10. Factibilidad de la propuesta	45

DEDICATORIA

Primordialmente, quiero dedicarle este logro a **Dios**, quien ha sido guía en cada paso que doy en mi vida.

A mi familia, por acompañarme en cada una de las locuras que me he emprendido y ser siempre mi más sincero apoyo.

A mi abuela por motivarme, brindarme su apoyo y sus conocimientos en todo momento.

A mi padre.

A mi madre, eres una mujer que simplemente me hace llenar de orgullo, te amo y no va haber manera de devolverte todo lo que me has inculcado. Esta tesis es un logro más que llevo a cabo, y sin lugar a dudas ha sido en gran parte gracias a ti; no sé en donde me encontraría de no ser por tus ayudas, tu compañía, y tu amor.

A mi hermano, que a pesar de que tengamos nuestras eventuales diferencias y malos encuentros, has sido mi pilar fundamental a que este logro fuera posible.

Ustedes mamá y hermano son mi todo, únicos e irremplazables por ser impulsores y coparticipes en todos mis éxitos, por siempre estar a mi lado encaminándome por la senda del bien para el progreso de mi vida y por eso este logro también es suyo.

Alejandro Castillo

AGRADECIMIENTO

Ante todo quiero agradecer a **Dios**, por darme las fuerzas necesarias en los momentos en que más las necesite y bendecirme por estar siempre a mi lado.

A mi padre.

A mi mamá, por ser lo mejor de mi vida, la amiga y compañera que me ha ayudado a crecer, gracias por estar siempre conmigo en todo momento. Gracias por la paciencia que has tenido para enseñarme, por el amor que me das, por tus cuidados incondicional, y los regaños que me merecía.

A mi hermano, por el simple hecho de existir, por tu apoyo incondicional y siempre estar para mí, gracias a ti estoy donde me encuentro ahora.

A mi tutor Daniel Mariño, por la confianza, la transparencia, la paciencia y la dedicación brindada.

A la universidad José Antonio Páez, por permitirme crecer y llenarme de conocimientos a través de las enseñanzas de cada uno de sus profesores de la escuela de Contaduría Pública.

A todas aquellas personas, que de alguna u otra manera formaron parte de toda esta trayectoria en mi vida y en esta investigación.

Mil gracias,

Alejandro Castillo



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

**ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LOS PROCESOS DE CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA
BODEGUERÍA, BODEGÓN Y DELICATESES, C.A.**

Autor: Alejandro Castillo

San Diego, Diciembre 2018

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

RESUMEN INFORMATIVO

El control interno es una herramienta para la gerencia de una organización, que le proporciona seguridad razonable, ayuda a la entidad a alcanzar sus objetivos, protegiendo sus activos, evitar posibles fraudes o pérdidas, asegurando información financiera confiable y oportuna, y velar que se cumplan las leyes y regulaciones de la empresa. Bajo este contexto, el objetivo de la presente investigación consistió en proponer estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón Y Delicateses, C.A., con el fin de garantizar el registro oportuno de sus deudas y obligaciones, así como efectuar el pago de las mismas en el tiempo establecido, además, se requiere saber cuánto es el importe real de sus deudas, y dirigir sus recursos financieros necesarios, y evitar el riesgo de morosidad, para poder, de esta manera, mejorar su imagen ante sus proveedores. Para ello, la metodología que se implementó fue bajo la modalidad de un proyecto factible con diseño de campo a nivel descriptivo. La población estuvo conformada por cinco (05) personas que integran a la empresa, y la muestra seleccionada estará comprendida por tres (03) trabajadores que están relacionados al área de compras, cuentas por pagar y administración, los cuales fueron considerados los indicados para suministrar la información que requirió la investigación. En cuanto a las técnicas de recolección de información aplicadas fueron la observación directa, a través de un cuadro de observación y la encuesta apoyada de un cuestionario como instrumento, comprendido por diez (10) preguntas de respuestas cerradas dicotómicas de alternativas únicas SI-NO. Con la información obtenida, se procedió a presentar el análisis de los resultados, expuestos en tablas de frecuencias y gráficos circulares, con los cuales se pudo concluir, que el control interno es necesario en el departamento de cuentas por pagar, que permita garantizar que se cumplan con los procedimientos, normativas y políticas establecidos, ya que mediante la creación de un ambiente de control, en todos los niveles de la organización permitirán mejorar los procesos en esa área, tras una supervisión y monitoreo frecuente.

Descriptor: Estrategias, Control interno, Cuentas por Pagar, Optimización.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad son cada vez más las empresas que aplican controles internos en sus procesos en todas las actividades de la organización, ya que por medio de ello, los gerentes delegan autoridad y asignan responsabilidades a cada uno de los departamentos de la empresa, con el objeto de garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales y lograr ser más efectivas y competitivas para mantenerse en el mercado en el cual se desempeñan. En este sentido, el control interno es una herramienta indispensable aplicada por las grandes empresas en busca de la mejora continua de las actividades, es por ello, que se enfocan en obtener el personal capacitado para que así, puedan desarrollar y evaluar todos los procesos que se den dentro de una organización, buscando siempre la eficiencia y eficacia en las operaciones.

Por otro lado, en el área contable existen diversos procesos que rigen en la empresa, lo cual requiere sean llevados de manera organizada, formal y secuencial, ya que de ello depende la obtención de información confiable emitida en los informes, para el uso de la gerencia en la toma de decisiones, a tales efectos debe ser veraz y confiable, transparente y oportuna, y cumpliendo con los principios de contabilidad, normativas y leyes para que tenga la adecuada validez, por lo tanto no se refiere solamente al establecimiento de procedimientos, normativas y políticas, que permitan el adecuado registro contable de las operaciones realizadas por la empresa, sino que además se establezcan controles internos que garanticen que el personal cumpla con ellos, aunado a una adecuada capacitación, que permita que logre de manera efectiva lograr los planes y metas establecidos.

En este contexto, el presente estudio está orientado a proponer para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa

Bodeguería, Bodegón Y Delicateses, C.A., con el fin de garantizar el registro oportuno de sus deudas y obligaciones, así como efectuar el pago de las mismas en el tiempo establecido. Es por ello, que este trabajo de investigación se encuentra estructurado en cinco (05) capítulos, los cuales se especifican a continuación:

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

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

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

Capítulo IV, Resultados: revela los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, los cuales fueron tabulados, graficados, interpretados y analizados, permitiendo desarrollar las fases metodológicas que permitieron alcanzar los objetivos específicos establecidos necesarios para el desarrollo del presente proyecto de trabajo de grado.

Capítulo V, Propuesta: se presenta la propuesta que consiste en diseñar estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón Y Delicateses, C.A.

Finalmente, las conclusiones y recomendaciones, en que llegaron los autores en la presente investigación, así como las referencias: bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo la información y los anexos generados que sustenta el presente estudio.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad, las empresas se mantienen evaluando sus procesos para poder implementar nuevas técnicas y herramientas que le permitan ser más efectivas y competitivas, para mantenerse en el mercado en el cual se encuentran. Asimismo, garantizar su operatividad en el tiempo, enfrentando los cambios tecnológicos, la globalización y los efectos económicos que influyen en el proceso diario de sus actividades.

Cabe señalar que, son mayores la cantidades de empresas que implementan controles internos en sus procesos, con la finalidad de garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales, ya que permiten salvaguardar los activos, detectar posibles desviaciones y aplicar los correctivos a tiempo. El control interno es un conjunto de acciones que se integra a las actividades de una entidad, y forma parte del proceso básico gerencial de planificación, ejecución y control. Dentro de este orden de ideas, Catacora (2012), expresa que el control interno:

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

De esta manera, se puede decir que el control interno es concebido como una herramienta que surge de la necesidad de minimizar los riesgos contables que puedan, de manera alguna, generar distorsiones o afectar la credibilidad en la información contable, la cual es necesaria para la toma de decisiones por parte de la gerencia, así como para la elaboración de los estados financieros. Por lo tanto, el control interno ha

sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades operativas de la organización, a través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control interno vigente en una empresa los neutraliza evaluando la vulnerabilidad del sistema. Es por ello, que está directamente relacionado con operaciones normales de la organización, requiriendo estar seguros que la información financiera es confiable, siendo esto lo que se logra a través de un sistema de control bien aplicado en la entidad.

En este sentido, la información contable sobre las cuentas por pagar, son de gran importancia, porque a través de ella, las empresas saben cuáles son sus deudas y obligaciones contraídas, y poder dirigir sus recursos al pago de las mismas, planificando de esta manera sus ingresos, para poder pagar oportunamente y minimizar afectar sus créditos obtenidos o la imagen que tiene la empresa ante sus proveedores, y poder seguir disfrutando de la adquisición de bienes y prestación de servicios, para asegurar su operatividad. A este respecto, el control de las cuentas por pagar junto a los pagos, se basan en el manejo y la custodia de fondos. Por ser el efectivo el activo que ofrece más dificultades, debido a que es difícil su identificación, de esta forma su control es más susceptible, a errores, omisiones o fraudes; también por su liquidez y por el volumen que representa en la empresa.

Como complemento, el control interno en las operaciones básicas, como lo son las cuentas por pagar, son un conjunto de normas que tienen como finalidad tratar que el dinero que se establezca para la realización de las operaciones inherentes a este ciclo cumpla con un estricto control sobre los fondos. Por lo tanto, siendo el control interno una herramienta efectiva que permite aprovechar los recursos, disminuyendo el desperdicio y/o el uso inadecuado o ilícito de estos, influyen en que cada vez sean más las empresas que implementen controles internos en sus procesos, para minimizar el riesgo de verse afectadas por sustracción de información, pagos indebidos y no autorizados, pérdidas de tiempo y financieras, errores significativos en auditorías externas, entre otros.

Por lo tanto, mediante el control interno se busca salvaguardar los activos, realizar registros oportunos, asegurar el cumplimiento de los procedimientos, segregar funciones, implementar supervisión continua, todo ello permite dirigir los procesos al logro de los objetivos organizacionales, y detectar posibles desviaciones a tiempo y establecer los correctivos necesarios. De los anteriores planteamientos, se deduce que toda organización debe considerar la implementación de controles internos en sus procesos, para potenciar la confiabilidad de su gestión tanto administrativa como contable.

Para efectos de esta investigación, se plantea la situación de la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses, C.A., ubicada en el Municipio Valencia, en el Estado Carabobo, la cual está dedicada a la compra y venta de artículos de licores, refrescos, delicatesses, entre otros. Esta empresa, ha manifestado carecer de controles internos en el área de cuentas por pagar, lo que ha generado irregularidades en el registro de la información contable, dando como resultado que existan facturas, que los proveedores manifiesten que aún no han recibido el pago correspondiente, causando descontento por parte de los mismos y poniendo en riesgo la credibilidad crediticia de la empresa, deteriorando su imagen, pudiéndose traducir en suspensiones de crédito, de despachos o de prestación de servicios, necesarios para la operatividad de la organización.

Es por ello, que se requiere implementar estrategias de control interno que permitan optimizar los procesos de cuentas por pagar, para garantizar el registro oportuno de las mismas, poder determinar las cantidades que la empresa debe a sus proveedores, y poder gestionar de manera adecuada el proceso de pago a proveedores, permitiendo realizar una adecuada planificación de sus pagos de acuerdo a sus ingresos, y minimizar el riesgo de emitir cheques que no estén soportados por los fondos financieros, ya que esto podría traer como consecuencia deteriorar la imagen de la empresa ante sus proveedores y las entidades bancarias.

Asimismo, detectar las posibles irregularidades que se generan en el proceso de cuentas por pagar, para poder establecer los correctivos necesarios que garanticen el

registro oportuno, capacitación del personal en el caso que sea necesario, establecer la implementación de proceso de conciliaciones bancarias, o segregación de funciones en cuanto a la emisión de pagos y la autorización de los mismos, permitiendo de esta manera minimizar los riesgos de errores, omisiones o fraude que podrían afectar a la organización. Cabe señalar, el no implementar controles internos, podrán afectar a la empresa, ya que la información contable no sería confiable y certera para el proceso de toma de decisiones.

1.2 Formulación del Problema

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, surge la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias adecuadas que permitan la optimización del control interno de las cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas de los procesos de control interno de las cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A.
- Diseñar estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

El presente estudio se justifica, debido a que busca proponer estrategias con la finalidad de optimizar el control interno de los procesos de las cuentas por pagar, en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses, C.A., ya que mediante la implementación de normas, políticas y procedimientos en esta área se logrará mejorar el desempeño del personal, dirigido al logro de los objetivos organizacionales, así como dando una adecuada capacitación y estableciendo normativas de supervisión continua para garantizar el cumplimiento de los mimos.

En este sentido, el presente estudio será un aporte a la organización ya que al lograrse un registro oportuno de las cuentas por pagar, la empresa podrá conocer cuáles son sus deudas y compromisos contraídos, poder emitir reportes con cifras reales para la adecuada planificación de sus pagos de acuerdo a la aplicación de un análisis de vencimiento, permitiendo determinar los recursos necesarios para poder disponer de los mismos, realizar el proceso de toma de decisiones, así como la elaboración de los estados financieros con cifras confiables.

Desde el punto de vista de la profesión de la Contaduría Pública, la presente investigación proporciona una herramienta, para suministrar información que le brinde a la empresa, específicamente en el área de cuentas por pagar, confiabilidad en los procesos contables necesarios y a su vez demostrar, a través de dicha veracidad, la confianza del Contador Público, para emitir información financiera y contable. Socialmente, su utilidad se extiende a dar una solución a problemáticas similares a otras organizaciones, que requieran de la implementación de controles internos, sirviendo además, esta investigación sirve como antecedentes a otros estudio que se encuentren enmarcados en las líneas de investigación gestión y control de finanzas públicas y privadas, específicamente en relación al mejora de procesos contables a través de la implementación de controles internos. Finalmente, aportó al investigador conocimientos académicos y profesionales para su desarrollo en el ámbito laboral.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo se presenta el marco teórico con el cual se sustenta la presente investigación, del cual Arias (2016:106), lo define como: “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”. En este sentido, a continuación se exponen los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y los términos básicos, que permitirán poder darle soporte a la propuesta.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación, de acuerdo a Arias (2016:106), explica que: “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en el área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones”, los mismos están conformados por un conjunto de trabajos de grados y estudios de otros autores, relacionados con el tema, por lo tanto, sirven de base documental para su desarrollo, resaltando su aporte en relación con la propuesta. En este sentido, a continuación se presentan las investigaciones que se vinculan de manera directa con el presente trabajo de grado, entre los cuales se encuentran:

El presentado por González (2018), en su investigación titulada **“Estrategias administrativas para el control de cuentas por pagar de facturas de servicios de la empresa C.A. GOODYEAR DE VENEZUELA”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en Administración de empresas, con la finalidad de establecer mejoras en los procesos que minimicen el tiempo de elaboración de la orden de compra, revisión y registro, par a su pago en el tiempo oportuno. La investigación fue metodológicamente enmarcada bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo, en donde se aplicó como técnica de recolección de datos la encuesta apoyada de un cuestionario, comprendido de catorce

(14) ítems, de respuestas cerradas, dicotómicas tipo si-no, aplicado a una muestra de seis (06) personas.

La autora, concluye en su investigación que el proceso de registro se ve afectado por el retardo de la aprobación de las facturas, así como por el consumo de los saldos de las órdenes de compra por concepto de servicios regulares, tales como vigilancia, mantenimiento y limpieza de la empresa, lo que genera procedimientos engorrosos de aprobación de partidas que rompen las políticas establecidas, debido a la falta de control de este tipo de órdenes de compra. Su aporte al presente estudio, es las bases teóricas sobre controles internos, para establecer controles de aprobación, que garanticen el resguardo de los activos, y que los desembolsos estén debidamente autorizados, para evitar el riesgo de fraudes.

Por su parte, Omaña (2018), presentó un estudio que llevó por título **“Lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la Empresa Transporte Willcas C.A.”**, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, con el propósito de establecer una guía para los trabajadores que garantice el cumplimiento de los procedimientos, normas y políticas, establecidos por la empresa, para lograr un desempeño eficiente en el logro de los objetivos organizacionales, en cuanto al desempeño de las actividades de cuentas por pagar.

En la investigación se concluye que, mediante el diagnóstico realizado a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información se pudo identificar las siguientes debilidades en sus procesos contables de las cuentas por pagar, entre las cuales se resalta que no se realiza el registro ni pago oportuno de las cuentas por pagar, ya que no cuentan con un sistema administrativo, ni auxiliares. Su aporte al presente estudio, es que mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de datos se puede obtener la información necesaria para realizar un diagnóstico e identificar las debilidades existentes en sus procesos, entre las técnicas que se utilizarán en el presente estudio está la encuesta apoyada de un cuestionario, asimismo, cabe señalar que se podrá optimizar los procesos minimizando las posibles fallas detectadas, implementado procedimientos sencillos y capacitación adecuada

para el personal, con el objeto de garantizar el registro oportuno y ejecución del pago.

Seguidamente, Alberto y González (2015), quienes presentaron un a investigación que lleva por título **“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. Ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad de Carabobo, campus Bárbula. La investigación tuvo como finalidad lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permita ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, para lograr los objetivos y metas. La investigación se desarrolló bajo la metodología de un proyecto factible, con diseño de campo, a nivel descriptivo con apoyo documental. La técnica de recolección de datos empleada fue la encuesta apoyada de un cuestionario comprendido de quince (15) preguntas cerradas de tipo dicotómicas.

Con los resultados obtenidos, el autor pudo concluir en su estudio que, pudieron constatar debilidades derivadas de la carencia de procedimientos claramente documentados que definan cómo deben registrarse las facturas recibidas y deberes formales y fiscales que se derivan de las mismas, así como la falta de procedimientos necesarios para el proceso de compras, cuentas por pagar y pagos, que facilite la ejecución de las actividades inherentes al mismo o que permita ejercer control sobre las transacciones. Su aporte a la presente investigación, es las bases teóricas que fundamentan el registro de las cuentas por pagar, ya que ello permite emitir reportes confiables para poder planificar la gestión de pago y mejorar la imagen de la empresa frente a sus proveedores.

Por otro lado, Rodríguez (2015), presentó un trabajo de grado que lleva por título **“Propuesta de mejoramiento continuo en el proceso de cuentas por pagar del área financiera de la empresa Cristalería del Ecuador CRIDESA”**, para optar al título de Magíster en Administración de Empresas, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, en Ecuador. La investigación tuvo como propósito mejorar

los procesos de cuentas por pagar para poder implementar un sistema de gestión de calidad en la organización.

Para ello, metodológicamente se desarrolló dentro del paradigma cuantitativo y cualitativo, con un enfoque positivista, apoyado en un estudio de con diseño de campo a nivel descriptivo. Se utilizó como técnica de recolección de datos la entrevista y la encuesta, así como la observación directa, en el cual se logró observar la necesidad de mejorar continua en el proceso de cuentas por pagar con el objetivo de minimizar tiempos de respuesta y mejorar los canales de comunicación con los proveedores.

En la investigación el autor concluye que, el análisis del proceso permitió detectar el reproceso que existe por falta de información oportuna y errores en la contabilización de comprobantes de ventas, donde la propuesta planteada permitió evaluar el costo beneficio de determinar la importancia de cambiar la modalidad de contratación del pasante a analista de cuentas por pagar. El aporte al presente estudio, es poder evaluar que el personal que se desempeña en el cargo esté capacitado y contenga los conocimientos técnicos y profesionales necesarios para realizar las actividades inherentes al proceso de cuentas por pagar, para poder darle la inducción necesaria o evaluar la posibilidad de contratar un personal apto para el cargo.

Finalmente, la presentada por Gómez y Melgar (2014), en su investigación que lleva por título **“Optimización del proceso de pago y cobranza de la empresa de Transportes Montejo S.A.”**, en la Universidad Experimental de Guayana, en Puerto Ordaz, para optar al título de Licenciada en Administración de Empresas. El estudio tuvo como finalidad aplicar métodos y medidas necesarias para evitar las fallas y debilidades en el momento de ejecutar los pagos y realizar las cobranzas, agilizando las transacciones financieras de una manera rápida y eficiente, además de coordinar las cuentas para sostener el patrimonio y reducir los riesgos de la empresa.

La metodología implementada, fue bajo el diseño de una investigación de campo con carácter descriptivo. Las técnicas aplicadas fueron la observación directa y la entrevista no estructurada. Las autoras concluyen en su estudio que, el personal

que maneja el sistema administrativo, no se encuentra capacitado para llevar a cabo la ejecución del mismo, requiriendo que se ponga al día la información contable de ejercicios pasados y lograr actualizar las operaciones realizadas en el sistema de pagos y cobranza, permitiendo llevar un detalle de cada movimiento que realice la empresa, para salvaguardar sus activos.

Su aporte a la presente investigación, son las bases teóricas sobre los proceso de cuentas por pagar y pagos, que permiten sustentar los procedimientos que deben llevar a cabo, y las medidas de control en el área de estudio para garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos, y salvaguardar los activos, implementando además una supervisión continua para evitar riesgos de fraude, en el área de cuentas por pagar de la empresa en estudio, así como el uso de las técnicas de recolección de información la observación directa, para poder realizar el diagnóstico de la situación actual de los procesos para detectar donde están surgiendo las posibles debilidades que han generado la problemática planteada.

2.2 Bases Teóricas

De acuerdo a Balestrini (2015:29), señala que las bases teóricas: “constituyen la definición de conceptos en el proyecto de investigación, se presenta ordenando los términos empleados en sus debidos detalle. Por consiguiente, su propósito es sustentar desde una perspectiva teórica el problema a investigar”, bajo este contexto es necesaria para la realización del presente estudio, consultar las teorías y conceptos afines, relacionados al tema en comento, con el propósito de lograr una solución viable a la problemática planteada, entre las cuales se detallan las siguientes:

2.2.1 Estrategia

Es necesario el basamento teórico, de estrategia, debido a que es la técnica a ser propuesta para dar solución al problema planteado. En este sentido, Kluyver (citado por Carrión, 2007), señala que:

La estrategia tiene que ver con posicionar a una organización

para que alcance una ventaja competitiva sostenible. Esto implica decidir cuáles son las industrias en las que queremos participar, cuáles son los productos y servicios que queremos ofrecer y cómo asignar los recursos corporativos para lograr alguna ventaja competitiva. Su objetivo principal es crear valor al accionista y demás partes interesadas ofreciendo valor al cliente. (p. 28)

Para Chiavenato (2015:20), considera que: “la estrategia es la movilización de todos los recursos de la empresa en el ámbito global tratando de alcanzar objetivos a largo plazo”. Es así, como la estrategia es una herramienta fundamental que se utiliza para direccionar las fuerzas administrativas, gerenciales y de recurso humano de una empresa, a fin de posicionarlas con éxito en el mercado en el que se desenvuelve. Las estrategias deben subordinarse a los objetivos planteados por la organización, sin embargo pueden sufrir cambios en su planificación.

Por lo tanto, se puede decir que la estrategia es un plan que integra las principales metas y políticas de una organización y a la vez, establece la secuencia de las acciones a realizar, además ayuda a poner en orden y asignar los recursos con el fin de lograr una situación viable y original, así como anticipar los posibles cambios en el entorno y las acciones previstas de los oponentes inteligentes. En este sentido, Los planes de acción se llevan a cabo con el fin de alcanzar determinados objetivos, pero que presentan cierto grado de dificultad en su formulación y ejecución, es decir son acciones que al momento de formularlas, requieren de cierto análisis y que al momento de ejecutarlas, requieren de cierto esfuerzo.

Bajo este contexto, las estrategias permiten concretar y ejecutar los proyectos estratégicos a través de planes de acción o plan operativo que se procesa por medio del monitoreo, seguimiento y evaluación. Las estrategias de una empresa deben reunir las siguientes características por lo que deben:

- Ser los medios o las formas que permitan lograr los objetivos; los objetivos deben ser los “fines” y las estrategias “los medios” que permitan alcanzarlos.

- Guiar al logro de los objetivos con la menor calidad de recursos y en el menor tiempo posible.
- Ser claras y comprensibles para todos.
- Estar alineadas y ser coherentes con los valores, principios y cultura de la empresa.
- Considerar adecuadamente la capacidad y los recursos de la empresa.
- Representar un reto para la empresa.
- Poder ejecutarse en un tiempo razonable.

De acuerdo con este aporte, se puede señalar que la estrategia implica la formulación de los objetivos y las acciones a seguir para lograrlos, seleccionando las actividades prioritarias para la creación de valor empresarial y aprovechar las ventajas que aparezcan relacionadas con su actividad. Su aporte al presente estudio, es que mediante las estrategias se establecerán los objetivos que se quieren alcanzar, para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses, C.A., y establecer los controles internos necesarios para lograr cumplir con los mismos, y minimizar las posibles desviaciones que surjan en los procesos, implementando los correctivos necesarios a tiempo.

2.2.2 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar, según Meigs (2013:15), asevera que: “es el pasivo que surge como consecuencia de la compra de mercancía o servicios a crédito”. El autor afirma que, a menudo las empresas encuentran conveniente obtener dinero prestado como medio de complementar los fondos invertidos por los propietarios en el negocio, procurando así, un ensanche más rápido. Por su parte, Catacora (2012:419), expresa en relación a las cuentas por pagar que:

El pasivo de una compañía está formado por todas las obligaciones que han contraído con terceros por la adquisición de bienes o servicios, por la contratación de una deuda por medio de préstamos recibidos o por la generación de una deuda derivada de las actividades del negocio. (p. 419)

Agrega Fernández (2015:3), quien define a las cuentas por pagar: “como una cuenta acreedora, por la compra a crédito de bienes y servicios. La forma utilizada para resumir una transacción, o su aprobación, su registro y su pago”. Es decir, las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventario), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso.

Si son pagaderas a menos de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuenta por pagar a largo plazo. Es preciso analizar estos pasivos por cada acreedor y en cada uno de éstos por cada documento de origen (Fecha, Número del documento e importe) y por cada pago efectuado. También deben analizarse por edades para evitar el pago de mora o indemnizaciones. Las cuentas por pagar a largo plazo al finalizar cada período económico, deben reclasificarse a corto plazo, (las exigibles el año próximo).

En este sentido, el término cuentas por pagar, se hace referencia comúnmente como comprobantes por pagar que se utiliza para describir obligaciones a corto plazo que surgen de la compra de bienes y servicios en el curso ordinario del negocio. Por lo tanto, las cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas por la empresa debido al suministro de materiales, productos o servicios recibidos por sus proveedores, gastos incurridos, adquisición de activos fijos y préstamos o pagos pendientes. Es común, que algunas empresas clasifican como cuentas por pagar a proveedores, únicamente aquellas compras de suministros y materias primas que están ligados directamente con la producción. Sin embargo, en el presente estudio, las cuentas por pagar, están relacionadas a todas las deudas y obligaciones contraídas por la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A., de las cuales los proveedores han otorgado créditos, para su posterior pago.

2.2.3 Control Interno

El control interno se consideró en sus inicios, como una responsabilidad del auditor. Sin embargo, los descubrimientos de pagos secretos y malversaciones de

fondos llevaron al control interno al frente en una forma de responsabilidad central de la alta gerencia. En este sentido, bajo el enfoque tradicional se han desarrollado muchas teorías de control interno, el cual comprende el plan de la organización, todos los métodos y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas de la gerencia. Al respecto agrega Cepeda (2014), sobre el control interno que:

Es un proceso que lleva a cabo la alta dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos: efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que enmarcan la actuación administrativa. (p. 76).

En consecuencia, el objeto del control interno, es el de ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios, por lo tanto el control interno debe lograr confiabilidad e integridad de la información, permitir el cumplimiento de políticas, leyes y regulaciones, salvaguardar los bienes, realizar el uso eficiente y económico de los recursos, así como el cumplimiento de los objetivos establecidos y de metas de operaciones y programas.

Es importante considerar los beneficios que son proporcionados por el control interno y los costos en los cuales se deben incurrir para alcanzarlos. No se justifica implantar una estructura compleja de control interno llevando consigo un gasto mayor, al que representa la proyección obtenida. El control interno se clasifica en administrativo y contable o financiero, cuya definición es expuesta por la Publicación Técnica NO. 2 (2002), siendo las siguientes:

El control administrativo: incluye, pero no se limita al plan de la organización y los procedimientos y registros que se refieren al proceso de decisiones conducentes a la

autorización de transacciones por la gerencia.

El control contable: comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros. (p. 310)

Por lo tanto, el control contable se encuentra delineado con la finalidad de generar una seguridad razonable sobre las transacciones, las cuales deben efectuarse de acuerdo con las autorizaciones y registrarse cumpliendo con los principios de contabilidad de aceptación general y las normas internacionales contabilidad vigentes, también se encuentra dirigido a la presencia de la restricción del acceso a los activos y a la existencia de conteos físicos periódicos.

A tales efectos, no se conciben organizaciones aisladas de las estructuras de control interno, las empresas se tienen que enfrentar diariamente a un mundo cada vez más competitivo y a personas a las que constantemente le surgen nuevas necesidades o se le desarrollan las ambiciones, por lo que ha resultado indispensable la creación de un nuevo enfoque de control interno dirigido a abarcar cada una de las áreas administrativas y operacionales, considerando nuevos aspectos latentes en las organizaciones y se encuentran ausentes en el enfoque tradicional. Estas bases teóricas son de gran importancia, ya que se desea implementar un control interno, tanto en los procesos administrativos como contables del departamento de cuentas por pagar de la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A., de manera que se pueda garantizar

Fines del Control Interno

Para comprender los fines del control interno, señala Rodríguez, (2010:65), que: “es necesario considerar que el control interno consiste en ampliar todas las medidas utilizadas por la empresa”, el cual es implementado con las siguientes finalidades:

Protección de sus recursos: este es uno de los fines más importantes, ya que

por medio de un adecuado sistema de control interno, será posible evitar pérdidas, fraudes, errores, desperdicios e ineficiencias, de igual forma podrá preverse contingencias que pudieran afectar los recursos organizacionales. Con motivo de que los activos de la organización, constituyen los principales recursos para generar utilidad y un adecuado sistema de control interno debe prever medidas de vigencia y comprobación que se establezcan desde antes de la adquisición de los activos, pasando por su custodia, conservación y su mantenimiento.

Promover la exactitud y confiabilidad de informes: actualmente se reconoce la existencia de una importante finalidad del control interno, consiste en la prevención de pérdidas y la elaboración de información contable y administrativa precisa en todas las áreas funcionales de la empresa. Dadas las necesidades de control interno, este debe abarcar a toda la organización, por lo tanto se requiere de información contable y administrativa exacta y confiable, para ser utilizada en la toma de decisiones. No solo por un continuo proceso de verificación y análisis de los informes y de los registros, que de ellos se derivan, podrá la dirección superior depositar su confianza en la información que le es presentada.

Apoyar y medir el cumplimiento de la organización: los objetivos y planes tienen una relación estrecha con los controles. Una forma adicional de medir el cumplimiento de los objetivos de la organización se logra valiéndose de guías intermediarias para delegar respuestas rápidas que pueda hacer frente a los problemas que podían afectar de manera significativa los resultados futuros.

Juzgar la eficiencia de operaciones: asumiendo que los objetivos han sido establecidos en términos susceptibles de ser medidos, es necesario preverse de medios para calificar los resultados corrientes. Es necesario saber hacia dónde quiere ir y qué se está haciendo actualmente con miras al logro de los objetivos. Podrán obtenerse las bases adecuadas para comparar y analizar las acciones correctivas a realizarse u otro tipo de acción administrativa.

Cerciorar la adhesión a las políticas generales: las políticas son parte de la planeación, requieren desde el punto de vista de control, algunos requisitos para su

práctica eficaz. Estas deben ser realistas, en el sentido que sea de aplicación práctica y debidamente coordinadas en las distintas áreas funcionales de la organización. Además, deben ser suficientemente específicas para que puedan servir como guía efectiva, igualmente deben adaptarse a las condiciones cambiantes, sin perder de vista los objetivos fijados previamente. La efectividad de la operación de toda organización es influida tanto por las políticas y normas implícitas como por las explícitas.

En conclusión, cada uno de los fines de control interno van direccionados, principalmente a evitar errores y a la forma en que pueda cometerse algún fraude o engaño, en cuanto a las operaciones generales que realiza empresa. Por lo tanto, para la presente investigación, es necesario minimizar la factibilidad de que se haga presente el riesgo de fraudes, en el área de cuentas por pagar, de la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A.

Principios del Control Interno

Para llevar a cabo un eficaz y adecuado control interno, se deben tomar en cuenta cada uno de los principios establecidos para el mismo. Los principios más significativos son aquellos que incluyen relaciones causales en términos de variables dependientes e independientes. En cuanto a la aplicación racional del control interno, según Rodríguez, (2010), debe fundamentarse en los siguientes principios:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o pluralidad de personal en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
- Ninguna personal debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- La función del registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad. (p.66)

Como complemento a los principios básico del control interno, Holmes (2008),

señala los siguientes:

- Debe fijarse la responsabilidad.
 - El registro y las operaciones deben estar separados.
 - Deben utilizarse pruebas para comprobar la exactitud, para asegurarla tanto en los registros como en las operaciones.
 - Ninguna persona individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial.
 - Se debe seleccionar y proporcionar capacitación al personal; una capacitación bien detectada ofrece como resultado un mejor rendimiento.
 - Debe asignarse por escrito, las descripciones de funciones y procedimientos para cada puesto.
 - Los empleados que manejan valores deben afianzarse.
- (p.101)

De lo antes expuesto, se puede inferir que los principios de control interno señalan la mejor manera de llevarlo a cabo, y así al final, observar que se está logrando adecuadamente, de esta manera el control interno, podrá detectar posibles desviaciones a tiempo y poder implementar los correctivos necesarios, en este sentido, cumpliendo con tales principios, como aporte al presente estudio, la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses, C.A. podrá optimizar el proceso de cuentas por pagar.

Objetivos del Control Interno

Se puede señalar que entre los objetivos del control interno se tienen los siguientes:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces así como productos y servicios de calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de partidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directrices y estimular al mismo tiempo, la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.

- Obtener datos financieros y de gestión completos, confiables y presentados a través de informes oportunos.

Cabe señalar, que para la alta dirección, es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlar que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sitio que las acciones ejecutadas correspondan con aquellas planteadas. Esto permitirá, que la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses, C.A., pueda realizar el registro oportuno de sus obligaciones, pagar a tiempo sus deudas, calcular y declarar los tributos a tiempo, así como cumplir con las normativas vigentes, minimizando el riesgo de pérdidas de créditos de clientes, así como evitar multas o sanciones por parte del ente regulador, al momento de una fiscalización.

Componentes del Control Interno

El control interno consta de cinco elementos interrelacionados que se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión. Según Estupiñán (2012:118), hace referencia de estos componentes “ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento”, los cuales se detallan a continuación:

Ambiente de control: se refiere al establecimiento de un entorno donde se determinan las pautas de comportamiento que estimulen e influyeran el nivel de conciencia del personal respecto al control de sus actividades.

Evaluación de riesgos: consiste en determinar los mecanismos necesarios para identificar y manejar los niveles de riesgos aceptables. Evitan que estos sobrepasen esos límites.

Actividades de Control: son políticas y procedimientos que sirven de guía a la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las actividades asignadas.

Información y comunicación: es necesario identificar cuál es la información relevante, y disponer de los mecanismos para recogerla y comunicarla en forma y tiempo oportuno, de manera que la misma pueda cumplir los mecanismos previstos.

Monitoreo: es el proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de Monitoreo On going (sobre la marcha), a través de la supervisión y el seguimiento de las actividades realizadas a través de evaluaciones separadas o una combinación de ambas.

Estas bases teóricas, sustentan el presente estudio, ya que mediante la aplicación de estos componentes, se podrá lograr implementar un control interno que permita el cumplimiento de los procesos de cuenta por pagar, así como mejorar el desempeño del personal que labora en esta área en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A., lográndose el registro y pago oportuno, de sus obligaciones, y mejorar su imagen ante sus proveedores.

Control interno en área de cuentas por pagar

En cuanto al control interno en el área de cuentas por pagar, Aguirre (2016), enuncia 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 reflejan todas aquellas deudas relacionadas con los suministradores de los 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 aquellos con los suministros de bienes y servicios, aunque estas no sean tan necesarias para las operaciones del negocio, forman parte de las cuentas por pagar. Es necesario establecer una serie de objetivos para mantener un buen sistema de control interno en el área de proveedores y otras cuentas por pagar, entre los cuales plantea Aguirre (2016):

- Las cuentas por pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adeudados por bienes y servicios, estarán oportunamente y correctamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de las transacciones previamente autorizadas.
- Los pasivos incurridos con proveedores y acreedores están imputados en cuentas apropiadas y se reflejarán los períodos correspondientes.
- Los saldos de las cuentas a pagar estarán sujetos a un control de identificación, vencimiento y seguimiento de saldo a liquidar.
- Los pagos a proveedores y acreedores estarán siempre soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado.
- Salvaguarda y custodia de las cuentas a pagar.
- Segregación apropiada de responsabilidades que asegure la consecución de los controles y procedimientos definidos.
- Operando de acuerdo con las políticas y criterios definidos por la entidad. (p.174)

Todos estos objetivos colaborarán a mantener unos estados financieros adecuados, correctos y fiables, los cuales serán necesarios para la toma de decisiones en la gestión de las entidades, al asegurar de la misma la consecución de los siguientes propósitos:

- Las cuentas por pagar, por mercancías y servicios recibidos registrados en los libros corresponden a saldos auténticos y reales y serán pagaderos únicamente a proveedores y acreedores identificados y autorizados.

- Todos los pasivos registrados de proveedores en las cuentas contables están correctamente descritos, clasificados e imputados a sus cuentas y en el período correspondiente.

- Mantenimiento de un detalle de saldos individuales de las cuentas a pagar el cual cuadra con los saldos del mayor.

- Todas las obligaciones generadas con proveedores y acreedores están contabilizadas y reconocidas adecuadamente.

- Reconocimiento de las provisiones que resultan de las posibles pérdidas derivadas de los compromisos de compras.

Bajo este contexto, el presente estudio está orientado en la implementación de controles internos en sus procesos de cuentas por pagar de la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses, C.A., con el propósito de realizar los registro oportunos de sus deudas y obligaciones, así como garantizar el cumplimiento de sus pagos a tiempo, para rescatar la confianza de sus proveedores, así como minimizar los riesgo de perder créditos significativos para la empresa..

2.3. Definición de Términos Básicos

Control de gestión: está orientado a la evaluación de la eficacia (alcanzar las metas y objetivos) y la eficiencia (manejo razonable de los recursos), en el cumplimiento de las metas y objetivos, programas y proyectos establecidos por la gerencia. Se inicia en el proceso de planificación; se establece para detectar las desviaciones en la ejecución de los procesos, y presentar las situaciones más resaltantes para corregirlas, así como la toma oportuna de decisiones.

Eficacia: es la capacidad de lograr un efecto deseado o esperado. Efectividad es sinónimo de eficacia.

Eficiencia: es la capacidad administrativa de producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos, el mínimo de energía y el mínimo de tiempo posible.

Fraude: es un engaño hacia un tercero, abuso de confianza, dolo, simulación, entre otros. El termino fraude se refiere al acto intencional de la administración, personal o

terceros, que da como resultado una representación equivocada de los estados financieros.

Planificación: es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos.

Procedimiento: sucesión cronológica de operaciones encadenadas entre sí, que se constituyen en una unidad de función para la realización de una actividad o tarea específica dentro de un ámbito predeterminado de aplicación.

Proceso: es un conjunto de actividades o eventos que se realizan o suceden con un determinado fin.

Riesgo: es la posibilidad de que suceda algo que tendrá un impacto negativo sobre los objetivos establecidos. Se cuantifica en términos de consecuencias y probabilidades.

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

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se presenta el marco metodológico, en el que se desarrolló la presente investigación, que de acuerdo a Hurtado y Toro (2014:), señalan que: “el marco metodológico se refiere al desarrollo propiamente dicho del trabajo, la definición de la población sujeta al estudio y la selección de la muestra, diseño de las técnicas e instrumentos de recolección de datos”. Por lo tanto, la finalidad de este capítulo consiste en explicar los aspectos metodológicos empleados para desarrollar cada una de las fases del estudio identificando la población, muestra, técnicas e instrumentos aplicado para obtener la información requerida que sirva para el diseño de la propuesta.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación:

La metodología en el que se desarrolló el presente estudio fue bajo la modalidad de un proyecto factible, debido a que se buscó proponer estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar, fundamentado en un diseño de campo a nivel descriptivo, con apoyo documental, debido a que se realizó en las instalaciones de la empresa en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses, C.A. En tal sentido, de acuerdo al Manual de Tesis de Grado y Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Libertador (UPEL) (2016):

Un proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos, necesidades de programas, tecnologías, método o procesos. El proyecto debe tener el apoyo de una investigación de tipo documental y de campo o un diseño que incluya ambas modalidades (p. 7)

En cuanto al estudio de campo, explica Arias (2016:48), es aquel que: “consiste

en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene información pero no altera las condiciones existentes”, en este sentido fue realizado el estudio en el departamento de cuentas por pagar donde se recolectó información de tipo primario para realizar el diagnóstico. Estuvo apoyada en un estudio documental, la cual bajo el criterio del Manual de la UPEL (2016:6), expresa que: “se entiende por investigación documental, el estudio de problemas con propósito de ampliar el conocimiento de su naturaleza , con apoyo principalmente, en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales o electrónicos”, en este sentido la información recolectada de tipo secundario estuvo comprendida por los antecedentes y textos, que sustentan el marco teórico.

El nivel fue descriptivo, de acuerdo a la Universidad Nacional Abierta (2015:34), señala que: “trata de obtener información acerca del fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones, sin interesarse mucho o muy poco, en conocer el origen o causa de la situación”, por lo tanto, permitió dar una visión de cómo se realiza el proceso de cuentas por cobrar, y evaluar las necesidades establecer controles internos en esa área, para poder realizar el registro oportuno de las deudas y compromisos contraídos por la organización, así como realizar los pagos a tiempo.

3.2 Fases Metodológicas:

Seguidamente, se exponen las tres (03) fases metodológicas, diseñadas de acuerdo a los objetivos específicos establecidos, con la finalidad de poder darle una solución viable al problema expuesto, descritas a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A.

En esta primera fase, para poder realizar el diagnóstico de la situación actual se requirió identificar la población y muestra que suministró la información de tipo primario sobre los procesos de cuentas por pagar de la empresa Bodeguería, Bodegón

y Delicateses C.A. En este sentido, Tamayo (2016:114), expresa que la: “población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica en común, la cual se estudia y dan origen a los datos de la investigación”. Con respecto, a la población que participó en la investigación estuvo comprendida por seis (06) personas que integran a la empresa en estudio. Por su parte, la muestra, según Sabino (2012:122), señala que: “una muestra, en un sentido amplio, no es más que una parte de ese todo que llamamos universo y que sirve para representarlo”. Es por ello, que para efectos del presente estudio la muestra estuvo comprendida por tres (03) personas relacionadas al proceso de cuentas por pagar.

En cuanto a las técnicas e instrumentos de recolección que fueron utilizados, fueron la observación directa y la encuesta, apoyados por los instrumentos el cuadro de observación y el cuestionario, respectivamente. De acuerdo a Méndez (2011:114), expresa que es: “el uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de datos que necesitamos para resolver un problema de investigación”, esta técnica ha sido de gran importancia para el investigador por permitirle poder constatar directamente la realidad de los procesos de cuentas por pagar en la empresa objeto de estudio, estando apoyada de un cuadro de observación, que de acuerdo a Tamayo (2016:70): “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”, (ver anexo A).

Seguidamente, fue aplicada la técnica la encuesta, que según Méndez (2011:146), expresa ser una herramienta que: “permite el conocimiento de las motivaciones, las actitudes y opiniones de los individuos con relación a su objeto de investigación. La encuesta fue instrumentada a través de un cuestionario que según Tamayo (2016:181), señala que: “es un instrumento consistente en una serie de preguntas a las que contesta el mismo respondedor”; por lo tanto estuvo constituido por diez (10) preguntas cerradas de tipo dicotómicas de alternativas respuestas si – no.

Para el análisis de los resultados, se aplicó la técnica de la estadística descriptiva, cuya tarea según Hernández, Fernández y Baptista (2014:343), la definen

como: “es describir los datos, valores o puntuaciones obtenidas para cada variable”, por lo tanto, los resultados obtenidos fueron tabulados, graficados, analizados e interpretados, a fin de realizar el diagnostico real de los procesos de cuentas por pagar, y poder identificar las debilidades existentes del control interno en el área de estudio.

3.2.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos de control interno de las cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A.

Una vez realizado el diagnostico, mediante los resultados extraídos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, se procedió a realizar la identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos e control interno, utilizando como herramienta la Matriz DOFA; en la cual se expusieron los factores internos que intervienen en los procesos de cuentas por pagar de la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses C.A., con el fin de realizar el cruce de la información que permita obtener las posibles estrategias que le darán solución al problema planteado, de acuerdo a las necesidades propias de la organización.

3.2.3 Fase III: Diseño de estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A.

En esta fase, se presenta la propuesta que consistió en el diseño de estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A., para poder establecer los correctivos necesarios que garanticen el registro oportuno, capacitación del personal en el caso que sea necesario, establecer la implementación de proceso de conciliaciones bancarias, o segregación de funciones en cuanto a la emisión de pagos y la autorización de los mismos, permitiendo de esta manera minimizar los riesgos de errores, omisiones o fraude que podrían afectar a la organización. En este contexto,

cabe señalar, que al optimizar sus procesos de cuentas por pagar la empresa podrá fortalecer la credibilidad y su imagen frente a sus proveedores para conservar los créditos obtenidos así como poder lograr conquistar nuevos proveedores, que suministren los bienes y servicios necesarios para garantizar su operatividad.

La propuesta fue desarrollada bajo la siguiente estructura:

- Presentación de la propuesta.
- Objetivos de la propuesta.
- Justificación de la propuesta.
- Factibilidad de la propuesta.
- Desarrollo de la propuesta.

CAPÍTULO IV

LOS RESULTADOS

4.1 Análisis de los Resultados

En el presente capítulo se exponen los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de datos, con los cuales se procedió a desarrollar las fases metodológicas para alcanzar los objetivos propuestos y lograr proponer estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A., de manera que se pueda dar una solución viable a la problemática expuesta.

Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A.

En esta primera fase, se procedió a aplicar primeramente un cuadro de observación, como instrumento de apoyo de la técnica la observación directa, en el departamento de cuentas por pagar, para determinar la existencia de controles internos, y poder reforzar las necesidades de implementación de nuevos controles que permitan garantizar el cumplimiento de los procedimientos, políticas y normativas, que garanticen la efectividad de los procesos de cuentas por pagar. Seguidamente se procedió a aplicar la técnica la encuesta, mediante el apoyo de un cuestionario comprendido de diez (10) preguntas de respuestas cerradas tipo dicotómicas de alternativas únicas si-no, a la muestra representada por tres (03) trabajadores relacionados a los procesos de cuentas por pagar, cuyos datos se exponen a continuación:

Cuadro No. 1 Cuadro de Observación

Items	Empresa: Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A. Departamento: Cuentas por Pagar Fecha: Noviembre 2018 Cumplimiento de los controles internos de procesos en el área de cuentas por pagar	Escala de Estimación	
		SI	NO
1.	Existencia de manuales de normas y procedimientos para el área de cuentas por pagar.		X
2.	Capacitación al personal de cuentas por pagar al ingresar al cargo.		X
3.	Existencia de un sistema administrativo en el área de cuentas por pagar.		X
4.	Segregación de funciones entre la persona que registra y quien realiza los pagos a proveedores.	X	
5.	Supervisión continua del cumplimiento adecuado de las actividades de cuentas por pagar.		X
6.	Emisión de pagos a través de cheques.	X	
7.	Emisión de pagos a través de transferencias bancarias.	X	
8.	Uso de la banca electrónica para verificar los pagos de los cheques o transferencias emitidos.	X	
9.	Notificación al proveedor del pago efectuado.	X	
10.	Planificación semanal de pagos.	X	
11.	Establecimiento de un día de caja.	X	
12.	Revisión periódica de los soportes físicos de las cuentas por pagar.		X
13.	Colocación del sello “Registrado” a las facturas registradas.		X
14.	Colocación del sello “Pagado” a las facturas pagadas.		X
15.	Verificación de soportes de las facturas.	X	
16.	Verificación de firmas autorizadas en las facturas a ser pagadas.	X	
17.	Elaboración de conciliaciones bancarias mensuales.		X

Fuente: Castillo (2018)

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos del instrumento se pudo resaltar las siguientes observaciones:

Existe una segregación de funciones entre la persona que registra y quien realiza los pagos a proveedores, lo cual es una fortaleza de control interno, ya que de esta manera se minimiza, el riesgo que surjan errores de manipulación de la información de generar pagos no autorizados, ni soportados, o pagos dobles.

Se realiza la emisión de pagos a través de cheques y de transferencias bancarias, lo cual permite minimizar el uso de cheques, y poder hacer efectivo el pago a proveedores, que se les requiere pagar por anticipado para agilizar los despachos, ya que efectuar pagos mediante transferencias, requiere menos procedimientos que la emisión de cheque y posterior aprobación.

También, se hace uso de la banca electrónica para verificar los pagos de los cheques o transferencias emitidos, lo cual permite detectara tiempo si se efectúan pagos no autorizados, o si se generó la devolución de un cheque o se rechazó una transferencia por parte de la entidad bancaria, y poder realizar las respectivas reposiciones al proveedor.

Por otro lado, se realizan notificaciones al proveedor del pago efectuado, realizándose una planificación semanal, para cubrir sus deudas y compromisos contraídos, estableciendo un día de caja en el cual el proveedor, podrá retirar su pago, en el caso que sea emitido cheque, o evitar la documentación soporte en el caso que sea mediante transferencias.

Asimismo, se observó que se realiza la verificación de soportes de las facturas antes de efectuar el pago, lo cual permite minimizar el riesgo de realizar pagos dobles o no autorizados, ya que además, se realiza la verificación de las firmas autorizadas en las facturas a ser pagadas.

Sin embargo, se evidenció la no existencia de manuales de normas y procedimientos para el área de cuentas por pagar, mostrando que el personal no cuenta con una guía que le sirva para realizar eficientemente sus actividades, dando

apertura a que puedan surgir riesgos de cometer errores u omisiones en el desempeño de sus actividades. Aunado a ello, se refleja en la información obtenida que no cuentan con una capacitación adecuada para el personal de cuentas por pagar al ingresar al cargo, lo que genera que no se den los lineamientos necesarios para que el personal sepa como ejecutar sus funciones adecuadamente.

No cuentan con la existencia de un sistema administrativo en el área de cuentas por pagar. Cabe señalar, que un sistema administrativo permite realizar los registro con mayor rapidez de las cuentas por pagar, con la ventaja de emitir reportes para determinar en un momento preciso, las deudas y obligaciones que ha contraído la empresa, para tomar decisiones, sobre la planificación de pagos, de acuerdo a su disponibilidad y liquidez financiera. En este sentido, el proceso en la empresa en estudio se hace más lento, teniendo que realizar cálculos manuales o direccionar una hoja de Excel para ejecutarlos. Otra ventaja de los sistemas administrativo computarizados, es que permiten emitir comprobantes de pagos y emisiones de cheques.

Por otro lado, no se realiza supervisión continua del cumplimiento adecuado de las actividades de cuentas por pagar, evidenciándose debilidades de los controles internos, ya que si se generaran errores u omisiones no serían detectados a tiempo.

Tampoco se hace una revisión periódica de los soportes físicos de las cuentas por pagar, lo que podría generar que puedan existir facturas vencidas no pagadas, con alta antigüedad que podría generar descontento por parte de los proveedores, corriéndose el riesgo que se puedan suspender créditos otorgados, no efectuar despachos pendientes, por insolvencia, esto genera un deterioro de la imagen de la empresa.

No se hace la colocación del sello “Registrado” a las facturas registradas, ni del sello “Pagado”, a las facturas pagadas. Lo que podría generar doble registro de las facturas o se pague la misma más de una vez.

Por su parte, no se elabora conciliaciones bancarias mensuales, por lo tanto no saben cuáles cheques emitidos y entregados ya fueron cobrados, para poder

descontarlos de los saldos, y no disponer sobre ese dinero, ya que podría generar sobregiro de la cuenta, y afectar la credibilidad crediticia de la empresa ante los bancos. Asimismo, se podrían generar cheques devueltos o devolución de transferencias, que no son tratados de manera oportuna. Por otro lado, la conciliación bancaria como instrumento de control permite detectar a tiempo, que los pagos hayan sido emitidos por los montos correctos, que no se realicen pagos dobles, o pagos no autorizados, que se corra el riesgo de fraudes, o manipulación indebida de la información.

A continuación se presentan los resultados obtenidos del instrumento el cuestionario los cuales fueron tabulados, representados en gráficos circulares, analizados e interpretados, expuestos de la manera siguiente:

Ítem 1.- ¿Tiene usted conocimiento si se realizan diariamente el registro de las cuentas por pagar?

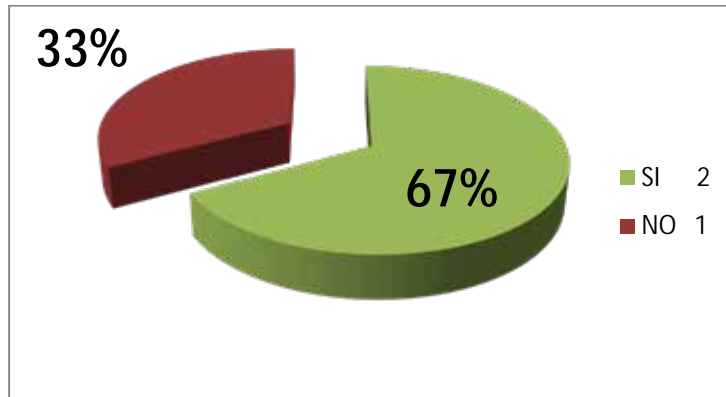


Gráfico 1.- Registro diario de las cuentas por pagar
Fuente: Castillo (2018)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados expone que, si se realizan diariamente el registro de las cuentas por pagar, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, contestó negativamente. Se puede observar que la información contable no es oportuna ni confiable, ya que al no realizarse los registros de manera continua no se tienen actualizada la información y los reportes no son veraces para apoyar el proceso de toma de decisiones, tales como planificación de pagos, o determinar cuál es el endeudamiento que tiene la empresa, al momento.

Ítem 2.- ¿Sabe usted, si se lleva un registro en un auxiliar de las cuentas por pagar por proveedor?

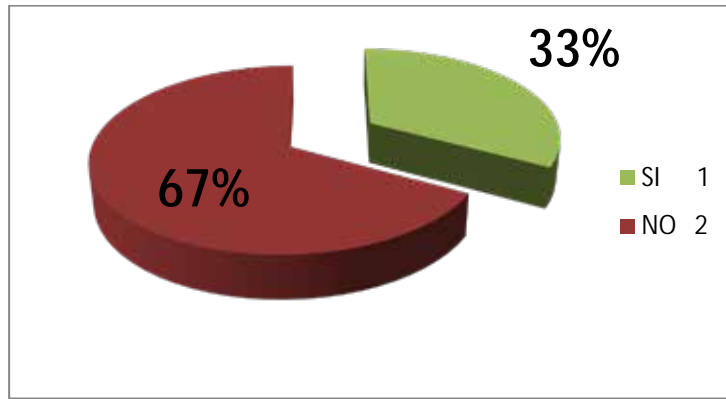


Gráfico 2.- Uso de un auxiliar de cuentas por pagar
Fuente: Castillo (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar que el sesenta y siete por ciento (67%), de los encuestados respondió negativamente, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) expresó que, si se lleva un registro en un auxiliar de las cuentas por pagar por proveedor. Se puede evidenciar, que el personal no tiene una unificación de criterios, de la manera como se llevan los registros de estas cuentas bien sea, que cada trabajador del área realiza el trabajo de manera diferente, por no existir procedimientos formalmente establecidos, o que no se difundan adecuadamente, para que todo el personal utilice una homogeneidad en los procesos, para evitar cometer errores, omisiones o registros dobles.

Ítem 3.- ¿Tiene usted conocimiento si se revisa que las facturas cumplan con los deberes establecidos en la normativa legal vigente?

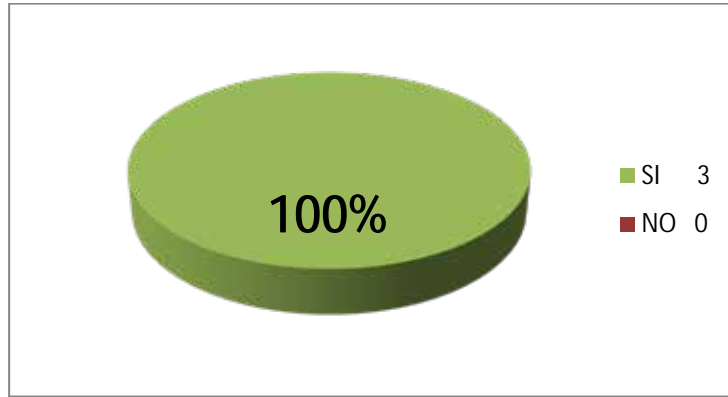


Gráfico 3.- Cumplimiento de deberes formales

Fuente: Castillo (2018)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante, que si se revisa que las facturas cumplan con los deberes establecidos en la normativa legal vigente. Esto permite, que se lleve un control para el registros de documentación que estén dentro de un marco legal, para poder llevar los registros de los libros obligatorios de venta.

Ítem 4.- ¿Sabe usted si se revisan en el portal electrónico del SENIAT, los datos del proveedor para verificar sus datos?

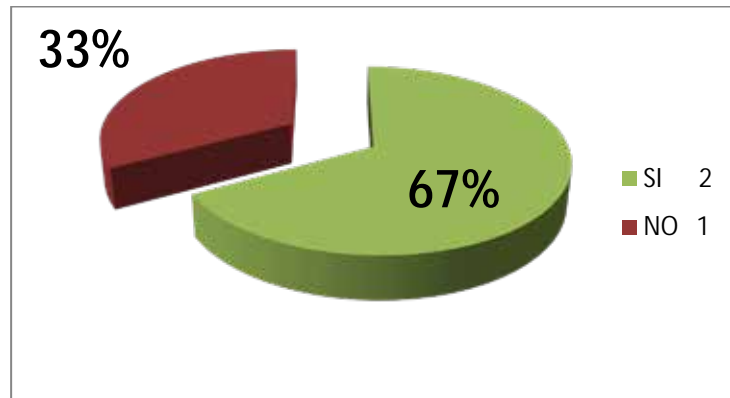


Gráfico 4.- Revisión de datos en el portal del SENIAT

Fuente: Castillo (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico, que el sesenta por ciento de los encuestados respondió que si se revisan en el portal electrónico del SENIAT, los datos del proveedor para verificar sus datos, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante respondió negativamente. Se evidencia, falta de unificación de criterios, el cual puede ser causados por falta de supervisión de las actividades del personal, o no se tiene la información adecuada de los procesos que se deben llevar a cabo. Lo cual es un riesgo, ya que si el proveedor no está registrado en el registro de información financiera, y no aparece en el portal del SENIAT la documentación soporte no tendrá validez ante la Administración Tributaria, ya que la omisión no exime de la culpa.

Ítem 5.- ¿Considera usted que existen facturas no registradas al momento de realizar el proceso de pago a proveedores?

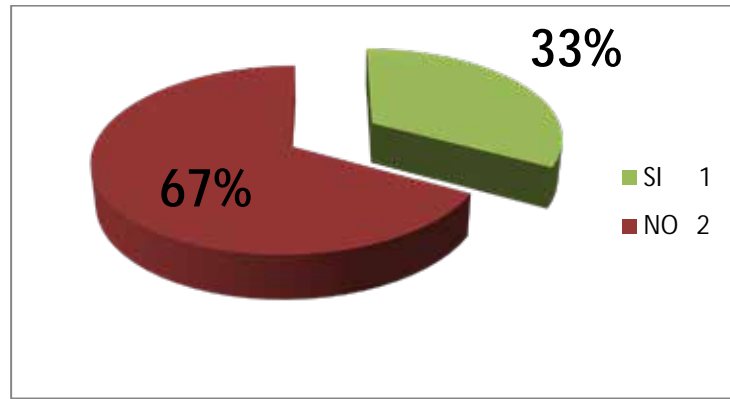


Gráfico 5.- Facturas no registradas al realizar el pago
Fuente: Castillo (2018)

Análisis

El sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante, negativamente, según muestra el gráfico, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, expresa que existen facturas no registradas al momento de realizar el proceso de pago a proveedores. Esto se evidencia, mediante el análisis del ítem 1, en el cual señalan que no se hace el registro diario de las cuentas por pagar, quedando facturas fuera de la planificación semanal. Esto puede traer como consecuencia que el proveedor, en su descontento por incumpliendo del plazo de crédito pueda suspenderlos a la empresa, o dejar de autorizar despachos a la misma, afectando a la operatividad de la empresa, por no poder satisfacer a los clientes por los productos no despachados.

Ítem 6.- ¿Tiene usted conocimiento si se respeta el orden de pago por antigüedad de saldos de acuerdo a la de fechas de emisión de las facturas de los proveedores?

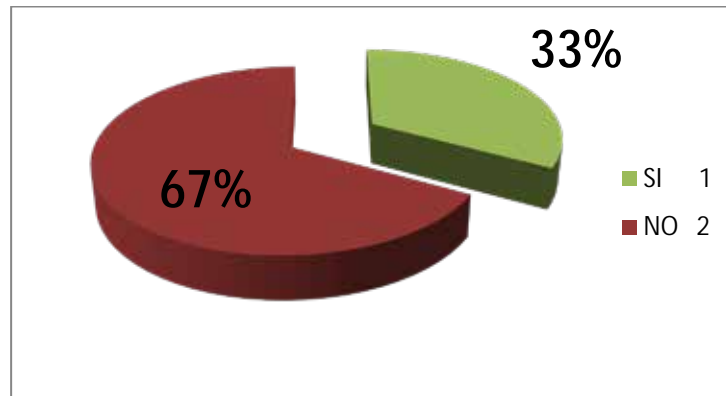


Gráfico 6.- Pago por orden de antigüedad de saldos
Fuente: Castillo (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados expresa que, no se respeta el orden de pago por antigüedad de saldos de acuerdo a la de fechas de emisión de las facturas de los proveedores, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante respondió afirmativamente. En este aspecto, tampoco se observan criterios homogéneos, no manteniéndose las mismas directrices. Se debe mantener un orden de pago para pagar primeramente, las obligaciones más antiguas para evitar deteriorar la imagen de la empresa por insolvencia, y perder la confianza ante los proveedores, por otro lado, se está comprometiendo la liquidez financiera con pagos de facturas que son más recientes, realizando ineficientemente el proceso de planificación de pagos.

Ítem 7.- ¿Sabe usted si se realiza una emisión de reportes para verificar que los datos de las facturas hayan sido registrados correctamente?

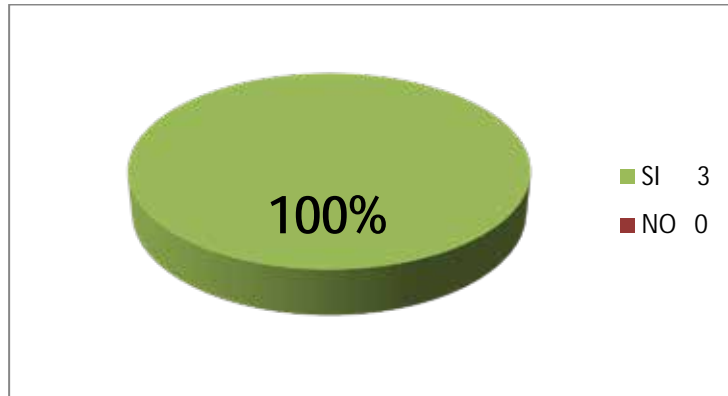


Gráfico 7.- Emisión de reportes para la verificación de datos registrados.

Fuente: Castillo (2018)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados, señala que se realiza una emisión de reportes para verificar que los datos de las facturas hayan sido registrados correctamente, lo cual es una fortaleza, ya que de esta manera se minimiza el riesgo de que existan errores en los registros, y si se generan puedan detectarlos y corregirlos a tiempo, de esta manera se podrá tener mayor confianza en las cifras reflejadas, en los reportes, para apoyar el proceso de toma de decisiones.

Ítem 8.- ¿Tiene usted conocimiento si se emiten reportes de las facturas emitidas para supervisar que no haya duplicidad de registro y pago de las facturas?

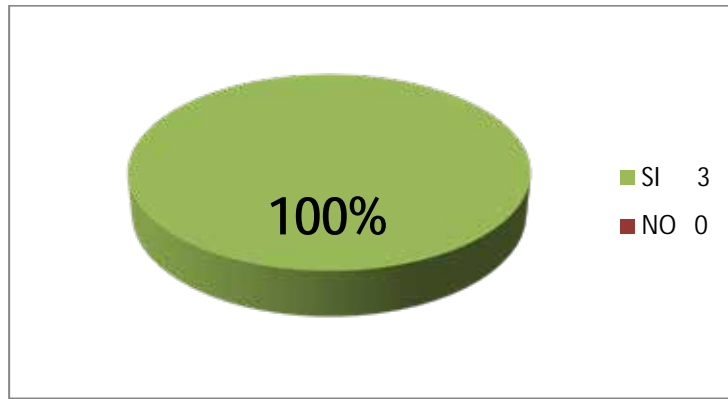


Gráfico 8.- Emisión de reportes para evitar duplicidad de registros o pagos

Fuente: Castillo (2018)

Análisis

En el presente gráfico se puede observar, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió afirmativamente, expresando que si se emiten reportes de las facturas emitidas para supervisar que no haya duplicidad de registro y pago de las facturas, lo que evidencia una fortaleza en los controles internos, minimizando el riesgo de generar pérdidas financiera para la empresa.

Ítem 9.- ¿Sabe usted si se han acumulado facturas vencidas y no pagadas?

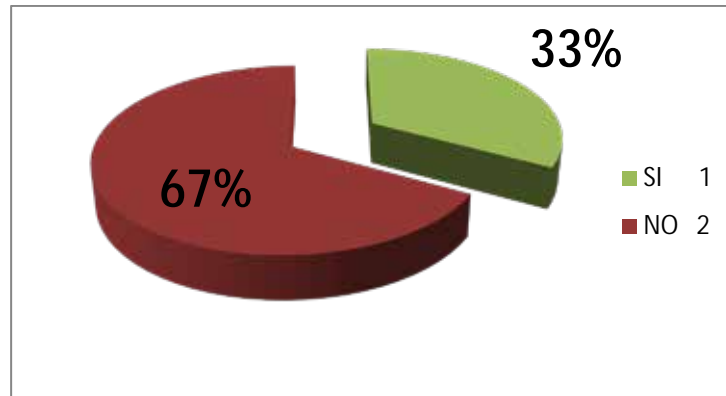


Gráfico 9.- Facturas vencidas no pagadas

Fuente: Castillo (2018)

Análisis

El sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante, negativamente, de acuerdo al presente gráfico, por su parte el treinta y tres por ciento restante, expresa que si se han acumulado facturas vendidas y no pagadas. Esto evidencia, que no se lleva adecuadamente un análisis de vencimiento de las facturas donde se dé prioridad a pagar las facturas de mayor antigüedad. Esto podría generar que se generen intereses moratorios que afectan la liquidez financiera de la empresa, así como deteriorar su imagen ante los proveedores, afectando las referencias comerciales, al momento de querer solicitar nuevos créditos ante entidades financieras u otros clientes o proveedores.

Ítem 10.- ¿Considera usted que con la implementación de las estrategias a ser propuestas se logrará la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses, C.A.?

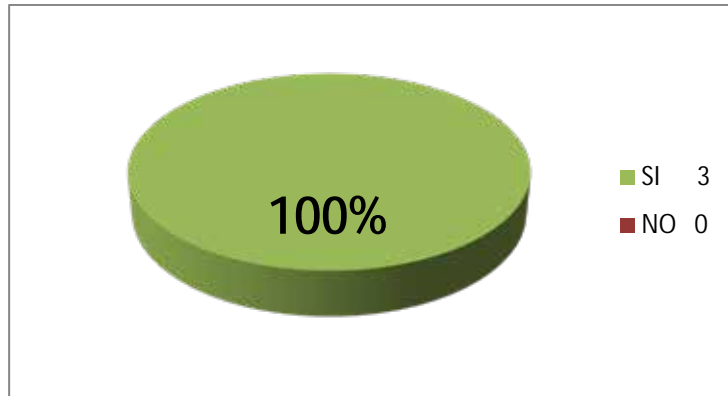


Gráfico 10.- Factibilidad de la propuesta

Fuente: Castillo (2018)


Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar que el cien por ciento (100%) del personal, considera que con la implementación de las estrategias propuestas se logrará la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses, C.A., reflejando disponibilidad para implementar cambios, y deseos de mejora para la organización, ya que mediante el establecimiento de controles internos se podrán salvaguardar los activos, cumplir con el registro oportuno de las cuentas por pagar, y emitir reportes confiables para la toma de decisiones, lograr el pago cumpliendo con los plazos establecidos y optimizar el desempeño del personal del área de estudio.

3.2.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos de control interno de las cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses, C.A.

A continuación se presenta la matriz DOFA, donde se extrajeron las debilidades y fortalezas de los procesos de control interno de las cuentas por pagar de la empresa, obtenidos del análisis de los resultados de las técnicas aplicadas, que junto a los factores externos que afectan al proceso de control interno, permitieron el cruce adecuado se pudo obtener las estrategias de acuerdo a las necesidades propias de la empresa, para poder realizar el diseño de la propuesta, las cuales se exponen a continuación:

Cuadro 2.- Análisis DOFA

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
 <p>MATRIZ DOFA</p>	F1 Factibilidad de la propuesta F2 Cumplimiento de deberes formales F3 Revisión de datos en el portal del SENIAT F4 Emisión de reportes para la verificación de datos registrados F5 Emisión de reportes para evitar duplicidad de registros o pagos F6 Existe segregación de funciones. F7 Emisión de pagos mediante cheques y trasferencias. F8 Uso de la banca electrónica para verificar pagos. F9 Notificación al proveedor del pago efectuado F10 Planificación semanal de pagos. F11 Tienen establecido un día de caja. F12 Verificación de los soportes de las facturas. F13 Verificación de las firmas autorizadas.	D1 No cuentan con manuales en el departamento de cuentas por pagar D2 No se capacita al personal. D3 No cuentan con un sistema administrativo. D4 No se realiza supervisión de las actividades. D5 No se realiza un registro diario de las cuentas por pagar D6 NO se hace uso de un auxiliar de cuentas por pagar D7 Existen facturas no registradas al realizar el pago D8 No se realiza el pago por orden de antigüedad de saldos D9 Facturas vencidas no pagadas D10 No se efectúan conciliaciones bancarias. D11 No se hace revisión periódica de los soportes físicos de las cuentas por pagar. D12 Colocación del sello “Registrado” a las facturas registradas. D13 Colocación del sello “Pagado” a las facturas pagadas.

OPORTUNIDADES	Estrategia FO	Estrategia DO
<p>O1.- Existencia del control interno como herramienta gerencial.</p> <p>O2.- Existencia de la banca electrónica como herramienta para efectuar pagos a proveedores.</p> <p>O3.- Existencia redes sociales y correos electrónicos para mejorar la comunicación con proveedores de manera digital.</p> <p>O4.- Existencia de instituciones profesionales que dictan cursos de capacitación.</p> <p>O5.- Existencia de la página electrónica del SENIAT para verificación de datos del proveedor.</p>	<p>F1O1.- Diseñar estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses, C.A.</p>	<p>D1O1 Establecer controles internos en el proceso de cuentas por pagar.</p> <p>D2O4.- Diseñar programas de capacitación del personal para la implementación de controles internos.</p>
AMENAZAS	Estrategia FA	Estrategia DA
<p>A1.- Riesgo que el proveedor no esté inscrito en el Registro de identificación fiscal .</p> <p>A2.- Economía inflacionaria genera que incremente los costos y gastos, aumento de los importes de las cuentas por pagar.</p> <p>A3.- Disminución de los tiempos de crédito debido a la economía inflacionaria.</p> <p>A4.-Riesgo de suspensión de créditos por incumplimiento de pagos.</p> <p>A5.- Generación de intereses de mora.</p>	<p>F910F11A3A4A5 Mejorar la comunicación con el proveedor.</p>	<p>D3A4.- Establecer controles internos para el proceso verificación de los pagos emitidos.</p> <p>D4A3A4A5.- Fomentar la supervisión en el área de cuentas por pagar.</p>

Fuente: Castillo (2018)

3.2.3 Fase III: Diseño de estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses, C.A.

En esta fase, se presenta la propuesta que consistió en el diseño de estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses, C.A., para poder establecer los

correctivos necesarios que garanticen el registro oportuno, capacitación del personal en el caso que sea necesario, establecer la implementación de proceso de conciliaciones bancarias, o segregación de funciones en cuanto a la emisión de pagos y la autorización de los mismos, permitiendo de esta manera minimizar los riesgos de errores, omisiones o fraude que podrían afectar a la organización. En este contexto, cabe señalar, que al optimizar sus procesos de cuentas por pagar la empresa podrá fortalecer la credibilidad y su imagen frente a sus proveedores para conservar los créditos obtenidos así como poder lograr conquistar nuevos proveedores, que suministren los bienes y servicios necesarios para garantizar su operatividad.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Cada día son más las empresas que implementan controles internos para lograr que se cumplan con los procedimientos, políticas y normativas, establecidos, así como lograr la salvaguarda de sus activos, permitiendo garantizar el registro oportuno de las operaciones, emitir reportes confiables que apoyen el proceso de toma de decisiones, así como suministrar información veraz y oportuna para la elaboración de los estados financieros. Bajo este contexto, una de las áreas más susceptibles de las empresas es la de cuentas por pagar, ya que desde allí se generan desembolsos significativos de la empresa, y requiere de una debida administración de sus recursos financieros para poder cumplir con los compromisos y deudas contraídos, así como evitar que se generen fraudes por parte del personal encargado de manejar las cuentas bancarias de la empresa.

Bien sea en confabulación con los proveedores, como para beneficio propio, en este sentido, los controles internos, buscan establecer planes, procedimientos, políticas y normativas que deben cumplir el personal, estableciendo una supervisión continua y monitoreo de las actividades, exigiendo además comunicación e información para poder detectar a tiempo posibles desviaciones o errores cometidos, y poder corregirlos a tiempo, dejando al descubierto cualquier posible irregularidad que pudiera estar cometiendo el personal involucrado en el área.

Atendiendo a estas consideraciones, el presente estudio busca proponer estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A., con la finalidad de lograr que el personal del área realice su actividades de manera eficiente, minimizando los riesgos de cometer errores u omisiones que afecten el proceso, y que se logre optimizar el desempeño del personal para lograr los objetivos y metas

propuestos.

En este sentido, se realizó un diagnóstico de la situación actual de los procesos de cuentas por pagar, mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información, cuyos resultados fueron analizados, permitiendo identificar las debilidades existentes en cuanto a controles internos, entre las cuales se puede resaltar, que no se realizan los registros de manera diaria, quedando al momento de la planificación de pago semanal, facturas sin haber sido registradas, y por ende no pagadas, reflejando un cumulo de facturas vencidas no pagadas, ya que no se cumple con un análisis de vencimiento para poder realizar el pago de las facturas de mayor antigüedad.

Estas acciones, pueden generar descontento por parte de los proveedores, lo que podría traducirse en suspensión de créditos, anulación de despachos, incremento de los costos, debido a que no pagan a tiempo y debido a la economía actual inflacionaria se pierde el poder adquisitivo, por otro lado puede generar que se disminuyan los tiempos de crédito, que afectarían la capacidad de financiamiento que requiere la empresa para soportar sus deudas y obligaciones, viéndose en la necesidad de tener que efectuar pagos de contado, en la modalidad de pre-pago, para que pueda garantizar que el proveedor le surta el despacho a tiempo y poder ofrecer los artículos a los clientes, y evitar que emigren a otras empresas.

5.2. Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Diseñar de estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Establecer controles internos en el proceso de cuentas por pagar.
- Definir controles internos para el proceso verificación de los pagos emitidos.

- Fomentar la supervisión en el área de cuentas por pagar.
- Mejorar la comunicación con el proveedor.
- Diseñar programas de capacitación del personal para la implementación de controles internos.

5.3 Justificación de la Propuesta

La presente propuesta se justifica debido a que mediante el diseño de las estrategias se logrará la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A., con la finalidad de poder mejorar las operaciones de registro y planificación de pago, disminuyendo los riesgos de cometer errores u omisiones que pudieran generar pagos dobles, o no autorizados debidamente, que afecten la liquidez financiera de la empresa, además, mejorar el proceso de pago a proveedores, realizando efectivamente el pago de las facturas de mayor antigüedad, minimizando los riesgos que podría generar con los clientes al tomar represarías por impuntualidad de los pagos, ya que esto deteriora la imagen de la empresa ante sus proveedores, y podría afectar además la imagen crediticia ante nuevos proveedores, o entidades financieras.

En este sentido, mediante las estrategias propuestas se busca implementar controles internos que garanticen emitir reportes confiables, veraces y oportunos para que la empresa pueda apoyarse en el proceso de toma de decisiones, además de emitir estados financieros con cifras reales de las deudas que la empresa tiene con terceros. Por otro lado, permitirá al personal del área de cuentas por pagar, unifique criterios, optimice su desempeño, cumpla con los objetivos, metas y planes propuestos, y sean más eficientes y eficaces en el desarrollo de sus actividades.

5.4. Factibilidad de la propuesta

A continuación se presenta el análisis de factibilidad de esta propuesta, realizada considerando los aspectos técnicos, operativos y económicos, para observar

la variabilidad de las estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A.

5.4.1 Factibilidad Técnica

La presente propuesta es técnicamente factible, debido a que se cuenta con las herramientas necesarias para su implementación, dado que el área de cuentas por pagar cuenta con todos los elementos necesarios para establecer las estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar, en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A., puesto que la empresa, está en disposición de establecer cambios, que le permitan adaptarse de manera rápida, a procesos de mejora, facilitando comodidad, equipos tecnológicos, para que de esta misma manera se dé inicio a las propuestas.

5.4.2 Factibilidad Operativa

La presente propuesta, tiene toda la receptividad y aceptación por parte del personal de cuentas por pagar de la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A., debido a que se tomó en cuenta su opinión para la elaboración de la misma. Por otro lado, es operativamente factible ya que no requiere de modificaciones en su estructura organizativa ya que no requiere de contratación de personal, siendo el personal que labora en el área de estudio, suficiente para desarrollar las estrategias propuestas.


5.4.3 Factibilidad Económica

Esta propuesta no requiere de una gran erogación significativa de dinero para su implementación, dado que los gastos en que se deban incurrir en capacitación del personal, para optimizar su desempeño y lograr la implantación de controles internos en sus procesos, no es elevado, para la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A., y al evaluar el costo-beneficio se obtendrían mejores resultados, ya que contará con un personal altamente capacitado para la actividades de cuentas por pagar, así

como optimizar sus procesos para realizar de manera efectiva sus pagos a proveedores, minimizando los riesgos de fraude y de deterioro de la imagen de la empresa ante terceros.

5.5. Desarrollo de la Propuesta.

En atención a lo expuesto, cabe resaltar que los aspectos antes señalados permiten corroborar la factibilidad de proponer estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses, C.A., dado que las mismas responden a las necesidades actuales y potenciales de la empresa, logrando de esta manera poder minimizar las debilidades detectadas arrojadas por el diagnóstico. En este sentido, a continuación se presenta el diseño de la propuesta de la presente investigación:


ESTRATEGIAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA BODEGUERÍA, BODEGÓN Y DELICATESES, C.A.
Fuente: Castillo (2018)

Objetivo 1.- Establecimiento controles internos en el proceso de cuentas por pagar.

El presente objetivo tiene como finalidad establecer controles internos en el proceso de cuentas por pagar, desde la recepción de la factura, hasta la comunicación del proveedor del correspondiente pago. En este sentido, se busca que se cumpla con el registro oportuna de las facturas, una adecuada planificación de pagos, respetando

la antigüedad de los saldos, así como ejecutar efectivamente el pago respectivo, de acuerdo a la disponibilidad financiera de la empresa. Bajo este contexto, a continuación se presentan los controles internos establecidos en los procesos de cuentas por pagar.

Controles de registro oportuno

Estos controles buscan garantizar que se realice un registro oportuno de las facturas de los proveedores, al momento de llegar al departamento de cuentas por pagar, en este sentido se establecer lo siguiente:

- Toda factura al llegar al departamento de cuentas por pagar, deben ser revisadas que cumplan con las normativas vigentes y deberes formales.
- Se deberá revisar en el portal electrónico del SENIAT que esté inscrito en el registro de identificación fiscal, para verificar su legalidad.
- Se revisará que la factura esté debidamente aprobada por el personal autorizado, para ello se deberá establecer un listado y difundir a todo el personal de cuentas por pagar.
- Se realizará el registro en el auxiliar de cuentas por pagar de manera que se suministren los datos nombre del proveedor, fecha de la factura, fecha de vencimiento, número de la factura, importe a pagar.
- Se colocará sello “registrado” para minimizar riesgo de registros dobles.
- Se deberá emitir reporte al final de medio día y al final de la tarde, para verificar que la información registrada coincida con la documentación soporte, en el caso de existir errores u omisiones, se proceda a la corrección a tiempo.
- Luego se procederá a resguardar las facturas en un archivador vertical, clasificando por cliente, en orden alfabético, y organizando por fecha de vencimiento colocando entre las primeras las más antiguas y hacia atrás las más recientes, de manera que se agilice el proceso de selección al momento

de planificar el pago.

Controles de planificación y pago de cuentas por pagar

Estas actividades de control tienen como propósito que se realice una planificación adecuada de los pagos de las facturas para garantizar cumplir efectivamente, con los compromisos con los proveedores, para ello se establece lo siguiente:

- Semanalmente los días miércoles se procederá a verificar que todas las facturas hayan sido registradas, y que no queden pendientes en la bandeja de entrada del analista de cuentas por pagar.
- Se emitirá reporte de las facturas vendidas, por cliente, y se realizará una selección previa de acuerdo al análisis de antigüedad de saldos, de manera que se tomen en consideración realizar los pagos más antiguos, antes que facturas de reciente emisión, de esta manera se disminuirá el volumen de facturas vencidas no pagadas que posee la empresa.
- Seguidamente, se reflejarán las facturas que tiene condiciones especiales que requieren de pago inmediato.
- Se deberá emitir listado de movimientos bancarios, efectuados desde el día miércoles de la semana anterior al actual, para verificar el cobro por parte del proveedor, de los cheques entregados, y restar al saldos, los cheques entregados que aún no han sido cobrados, así como el importe de los cheques emitidos que se encuentran aún en la empresa. Esto con la finalidad de no sobregirar la cuenta, ya que esto afecta la imagen de la empresa ante la entidad bancaria y sus proveedores.
- De acuerdo a la liquidez financiera disponible, y dejando en consideración los importes establecidos por la administración, se procederá a seleccionar definitivamente, las facturas que serán pagadas, respetando la antigüedad de saldos y las que tienen condiciones especiales.
- Luego se enviará al tesorero para que apruebe las facturas que serán pagadas

definitivamente.

- Se revisará listado de las facturas que deben ser pagadas por medio de transferencias y las que deben realizarse a través de cheques. Se separarán en dos lotes, y se entregará al analista encargado de emitir los cheques para proceder a su ejecución.
- Las facturas que fueron aprobadas que serán pagadas a través de ejecución de transferencias electrónicas serán entregadas al tesorero quien es el responsable de su ejecución.
- Toda factura pagada, deberá colocársele el sello de “pagado”.
- Se emitirá comprobante de pago, con su respectivo cheque, y se enviará al departamento de administración para gestionar su autorización y firma por parte del personal autorizado.
- Se verificará que todos los cheques estén debidamente firmados, se emitirá reporte de cheques emitidos, se registrarán en el auxiliar de cuentas por pagar indicando la condición de “pagada”, la fecha de emisión del pago y el número de factura, se entregaran soportes de cheques junto a listado de cheques emitidos, al personal de caja su entrega al proveedor.
- El personal de caja deberá llamar al proveedor para notificarle que su pago fue efectuado indicando las facturas pagadas, e indicarle que debe retirarlo el día de caja que es el viernes en el horario de 9:00 am a 2:30 pm.
- Los pagos efectuados a través de transferencias, deberán ser impresos los comprobantes de pago, indicar el número de transferencia que soporta la operación, y serán escaneados para ser notificados el día viernes al proveedor que ha sido efectuado su pago, enviando la documentación soporte vía correo electrónico.
- Se realizará el registro de los comprobantes de pagos a través de transferencias, en el auxiliar de cuentas por pagar y se actualizará la información indicando la condición “pagada”, la fecha del pago, y el número

de transferencia.

- Se enviarán los soportes de pago al departamento de contabilidad.
- Se emitirá reporte al final del día de todas las facturas pagadas, se verificará que fueron actualizados los registros adecuadamente en el auxiliar de cuentas por pagar.

Controles de custodia de información

- Se emitirán reportes mensuales de las facturas contenidas en el área de cuentas por pagar, y se harán revisiones aleatorias de los soportes físicos, para evaluar que estén debidamente archivados, y resguardado para evitar o detectar posibles situaciones de que se traspapele la documentación.
- Se chequeará las chequeras están debidamente resguardadas bajo llave, y que no se tenga fácil acceso a ellas, asimismo, se cambiará con regularidad la contraseña de acceso a la cuenta bancaria electrónica.

Objetivo 2.- Definición de controles internos para el proceso verificación de los pagos emitidos.

Este objetivo tiene como finalidad Definir controles internos para el proceso verificación de los pagos emitidos, para ello se realizará lo siguiente:

- Se emitirá un reporte de las transferencias realizadas en el día, y se verificara que se hayan efectuado por los montos respectivos, el día viernes de verificará que no hayan sido rechazadas por la entidad bancaria.
- Se verificará que no se hayan generado cheques devueltos a los proveedores, revisando los movimientos bancarios.
- Semanalmente, se verificará que los cheques emitidos y entregados hayan sido cobrados, y se comunicará si se detecta que se haya cobrado un cheque en el banco, que no haya sido debidamente emitido y aprobado, para evitar fraudes o mala manipulación de las cuentas.

- Se realizarán conciliaciones bancarias mensuales para verificar que todos los pagos emitidos, hayan sido efectuados correctamente.

Objetivo 3- Fomento de la supervisión en el área de cuentas por pagar.

Este objetivo tiene como propósito lograr que el personal supervisor del área de cuentas por pagar, sea partícipe en la implementación de los controles, realizando las siguientes actividades:

- Monitoreo constante al personal de cuentas por pagar, mediante la verificación de que las facturas sean registradas diariamente.
- Que se ejecute su archivo.
- Que se actualice el pago de las mismas.
- Que se coloque el sello “registrado” y “pagado”, para evitar duplicidad de registro y pago de la documentación,
- Que se verifique que la documentación pagada tenga sus respectivos soportes.
- Que se notifiquen efectivamente a los proveedores, la emisión de su cheque de pago o la transferencia, según sea el caso.
- Que se cumpla con los controles expuestos.

Objetivo 4.- Mejora de la comunicación con el proveedor.

Este objetivo busca mejorar la relación entre los proveedores, para ello se realizará una revisión de todas las facturas que presentan mayor antigüedad de saldos, para planificar su pago efectivo en el próximo periodo de pago, notificándole al proveedor del procedimiento.

- Se actualizará la información de los proveedores para poder mantener una comunicación vía correo electrónico.
- Se le informará el día de caja, y los procedimientos cuando su pago sea efectuado por transferencia bancaria, en donde se escanearan los documentos

- y se enviarán vía correo electrónico.
- Cuando el pago sea mediante cheque se le avisará el día jueves indicándole que el día de caja será los viernes en el horario de 9:00 am a 2:30 pm.
 - Se verificará que los pagos sean efectivos, y si se detectan cheques devueltos se comunicará inmediatamente con el proveedor, solicitando que entreguen el cheque devuelto y que este será repuesto en el próximo día de caja, ofreciendo disculpas por los problemas causados.
 - Se hará seguimiento de su reposición y se le comunicará al proveedor al estar listo el pago.

Objetivo 5.- Diseño de programas de capacitación del personal para la implementación de controles internos.

La finalidad de este objetivo es el de diseñar programas de capacitación del personal para la implementación de controles internos, con el propósito de incentivar a la participación de en la implementación de controles internos, y generar un ambiente de control en donde todos los miembros de la empresa busquen la mejora continua en los procesos, y se minimicen los riesgos de cometer errores u omisiones, se incentive al registro, se emitan reportes confiables, y se apoye al proceso de toma de decisiones con información veraz y oportuna.

Para ello se establecerán curso de capacitación dirigido al personal de cuentas por pagar, con una duración de cuatro (04) horas, cuyo contenido sea dirigido a explicar sobre el control interno, su importancia, los elementos de control interno y objetivos. Fomentar para establecer un ambiente de control, actividades de control, evaluación del riesgo, comunicación e información y monitoreo y supervisión en todo momento.

CONCLUSIONES

Una vez aplicados los instrumentos de recolección de información, se procedió al análisis de los obtenidos, con los cuales se pudo realizar un diagnóstico de la situación actual de los procesos de cuentas por pagar de la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses C.A., de los cuales se pudo detectar un conjunto de debilidades que presentan los controles internos entre las cuales se detallan las siguientes:

No cuentan con manuales en el departamento de cuentas por pagar, ni se capacita al personal, reflejando que no existen criterios homogéneos para la ejecución de las actividades en el área de cuentas por pagar lo que ha reflejado, que no se cumple con un registro diario de las cuentas por pagar, evidenciando que no se realiza una supervisión de las actividades.

Esto es mucho más evidente debido que no es efectivo el proceso de pago a proveedores, ya que existen facturas no registradas al realizar el pago, no se realiza el pago por orden de antigüedad de saldos, lo que genera que se acumulen facturas vencidas no pagadas.

Se observa además, que cuentan con un sistema administrativo, lo que hace más lento el proceso, ya que no se pueden emitir reportes, de manera oportuna para tomar decisiones, por otro lado no se hace uso de un auxiliar de cuentas por pagar, no se hace revisión periódica de los soportes físicos de las cuentas por pagar. SE evidencia un riesgo de duplicar registros o pagos debido a que no se colocación del sello “Registrado” a las facturas registradas, ni “Pagado” a las facturas pagadas. No se efectúan conciliaciones bancarias.

Finalmente se concluye, que los controles internos son importantes para las organizaciones, ya que permite garantizar que se hagan los registros a tiempo, se emitan reportes con información confiable para apoyar la toma de decisiones, minimizar los riesgos de cometerse errores u omisiones, e implementar correctivos as

tiempo al detectar posibles desviaciones, por lo tanto se puede aseverar que se cumplió con el objetivo principal de la presente investigación, ya que se pudo proponer estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicatesses C.A.

RECOMENDACIONES

Considerando la realidad observada en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses C.A., y con la finalidad de sugerir acciones que puedan disminuir las debilidades existentes y mejorar las fortalezas presentes para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar, se propone tomar en cuenta las siguientes recomendaciones de :

Poner en práctica las estrategias propuestas para mejorar los procesos en el departamento de cuentas por pagar, así como tomar en cuenta las recomendaciones realizadas en el presente trabajo de grado, ya que el mismo fue realizado tomando en cuenta las necesidades presentes en la empresa, para así corregir las debilidades presentes que se han generado en los procesos por falta de controles internos.

Que sea divulgada la propuesta a todos los miembros del departamento de cuentas por pagar, para unificar criterios, y sean establecidas claramente las funciones y responsabilidades de cada uno los integrantes.

Para respaldar la recomendación anterior es necesaria la elaboración de un manual de normas y procedimientos para el área de cuentas por pagar, en el cual se establezcan las políticas, normas y procedimientos de cada una de las funciones que se realizan en el departamento en estudio, el cual sirve de orientación para la efectiva ejecución de los procesos, y de inducción para el nuevo personal que ingrese al departamento.

Implementar estrategias de mejoramiento continuo basadas en el control interno de todas las actividades que se realizan en la organización.

REFERENCIAS

- Aguirre, Juan (2016). **Auditoria III. Control Interno Áreas específicas de implantación Procedimiento y Control.** 1ª Edición. Madrid. España: Editorial Cultural S.A.
- Alberto, Rosemary y González, Fabiana (2015). **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" Ubicada en Valencia, Edo. Carabobo.** Universidad de Carabobo. Campus-Bárbula. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Arias, Fideas (2016). **El proyecto de investigación.** 5ª Edición. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Balestrini, Miriam (2015). **Como se elabora el proyecto de investigación.** Caracas. Venezuela: Editorial Consultores Asociados.
- Carrión, Juan (2007). **Estrategia de la Visión a la Acción.** Segunda. Edición. España: ESIC Editorial. (Cita de Kluyver, Cornelis)
- Catacora, Fernando. (2012). **Sistemas y Procedimientos Contables.** 1ª Edición. México: Mc Graw-Hill. Interamericana S.A.
- Cepeda, Gustavo. (2014). **Auditoría y Control Interno.** 1ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Chiavenato, Idalberto (2015). **Introducción a la Teoría General de la Administración.** 5ª Edición. Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana
- Estupiñán, Rodrigo (2012). **Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales.** 2ª Edición. Bogotá, Colombia: Editorial ECOE Ediciones
- Fernández, Joaquín (2014). **Contabilidad Intermedia.** 2ª Edición. México: Editorial Limusa Wiley.
- Gómez, Yoandrys y Melgar, Fátima (2014). **Optimización del proceso de pago y cobranza de la empresa de Transportes Montejo S.A.** Universidad Experimental de Guayana. Puerto Ordaz. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.

- González, Yetzareth (2018). **Estrategias administrativas para el control de cuentas por pagar de facturas de servicios de la empresa C.A. GOODYEAR DE VENEZUELA.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela: Trabajo de Grado no publicado.
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2014). **Metodología de la Investigación.** 6ª Edición. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- Holmes, Arthur (2008). **Auditoria, Principios y Procedimientos.** 6ª Edición. México, D.F.: Editorial Limusa.
- Hurtado, Iván y Toro, Josefina (2014). **Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambio.** 5ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme Consultores Asociados C.A.
- Meigs, Walter (2013). **Principios de Auditoria.** 5ª Edición. México: Editorial Diana.
- Méndez, Carlos (2011). **Metodología. Guía para la elaboración de diseños de investigación en ciencias Económicas, Contables y Administrativas.** 4ª Edición. México D.F. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Omaña, Andrea (2018). **Lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la Empresa Transporte Willcas C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela: Trabajo de Grado no publicado.
- Publicación Técnica N° 02 (2002). **Objeto de estudio del control interno por parte del Contador Público.** Venezuela: Venezuelan Practice Toolset Andersen.
- Rodríguez, Diomedes (2015). **Propuesta de mejoramiento continuo en el proceso de cuentas por pagar del área financiera de la empresa Cristalería del Ecuador CRIDESA.** Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Rodríguez, Joaquín (2010). **Control Interno: Un efectivo sistema para la empresa.** 3ª Edición. México: Editorial Trillas.
- Sabino, Carlos (2012). **El proceso de investigación científica.** 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO
- Tamayo y Tamayo, Mario (2016). **El proceso de la investigación Científica.** 4ª Edición. México: Ediciones Limusa, S.A. Grupo Noriega Editores

Universidad Nacional Abierta (2015). **Manual de Trabajos de Grado, Especializaciones, Maestría y Tesis Doctorales.** Caracas. Venezuela: Editorial de la Universidad Nacional Abierta.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador “UPEL” (2014). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Caracas. Venezuela: Vicerrectorado de proyectos Especiales.

ANEXOS

Anexo A

Cuadro No. 1 Cuadro de Observación

Items	Empresa: Departamento: Fecha: Cumplimiento de los controles internos de procesos en el área de cuentas por pagar	Escala de Estimación	
		SI	NO
18.	Existencia de manuales de normas y procedimientos para el área de cuentas por pagar.		
19.	Capacitación al personal de cuentas por pagar al ingresar al cargo.		
20.	Existencia de un sistema administrativo en el área de cuentas por pagar.		
21.	Segregación de funciones entre la persona que registra y quien realiza los pagos a proveedores.		
22.	Supervisión continua del cumplimiento adecuado de las actividades de cuentas por pagar.		
23.	Emisión de pagos a través de cheques.		
24.	Emisión de pagos a través de transferencias bancarias.		
25.	Uso de la banca electrónica para verificar los pagos de los cheques o transferencias emitidos.		
26.	Notificación al proveedor del pago efectuado.		
27.	Planificación semanal de pagos.		
28.	Establecimiento de un día de caja.		
29.	Revisión periódica de los soportes físicos de las cuentas por pagar.		
30.	Colocación del sello “Registrado” a las facturas registradas.		
31.	Colocación del sello “Pagado” a las facturas pagadas.		
32.	Verificación de soportes de las facturas.		
33.	Verificación de firmas autorizadas en las facturas a ser pagadas.		
34.	Elaboración de conciliaciones bancarias mensuales.		

Fuente: Castillo (2018)



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

Estimado señor

Gerente de Administración y Cuentas por pagar

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar Diseñar de estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A.

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

Instrucciones Generales:

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

ANEXO B

CUESTIONARIO

Ítem 1.- ¿Tiene usted conocimiento si se realizan diariamente el registro de las cuentas por pagar?

SI___NO___

Ítem 2.- ¿Sabe usted, si se lleva un registro en un auxiliar de las cuentas por pagar por proveedor?

SI___NO___

Ítem 3.- ¿Tiene usted conocimiento si se revisa que las facturas cumplan con los deberes establecidos en la normativa legal vigente?

SI___NO___

Ítem 4.- ¿Sabe usted si se revisan en el portal electrónico del SENIAT, los datos del proveedor para verificar sus datos?

SI___NO___

Ítem 5.- ¿Considera usted que existen facturas no registradas al momento de realizar el proceso de pago a proveedores?

SI___NO___

Ítem 6.- ¿Tiene usted conocimiento si se respeta el orden de pago por antigüedad de saldos de acuerdo a la de fechas de emisión de las facturas de los proveedores?

SI___NO___

Ítem 7.- ¿Sabe usted si se realiza una emisión de reportes para verificar que los datos de las facturas hayan sido registrados correctamente?

SI___NO___

Ítem 8.- ¿Tiene usted conocimiento si se emiten reportes de las facturas emitidas para supervisar que no haya duplicidad de registro y pago de las facturas?

SI___NO___

Ítem 9.- ¿Sabe usted si se han acumulado facturas vencidas y no pagadas?

SI___NO___

Ítem 10.- ¿Considera usted que con la implementación de las estrategias a ser propuestas se logrará la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa Bodeguería, Bodegón y Delicateses, C.A.?

SI___NO___

Fuente: Castillo (2018)

Anexo C

Tabla de Frecuencias

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS		ALTERNATIVA / PORCENTAJES	
	SI	NO	SI	NO
1	2	1	67%	33%
2	1	2	33%	67%
3	3	0	100%	0%
4	2	1	67%	33%
5	1	2	33%	67%
6	1	2	33%	67%
7	3	0	100%	0%
8	3	0	100%	0%
9	1	2	33%	67%
10	3	0	100%	0%

Fuente: Castillo (2018)