

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA
OPTIMIZAR EL PROCESO DE CUENTAS
POR PAGAR DE LA EMPRESA
ALIMENTOS R Y R, C.A.**



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR
EL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA ALIMENTOS R Y R, C.A.**

EMPRESA: ALIMENTOS R Y R, C.A.

**AUTORA: LIZMAR VIZCALLA
C.I: 20.818.012**

San Diego, Julio de 2018



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR
EL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA ALIMENTOS R Y R, C.A.**

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

CRISTINA ARIAS. C.I 17.776.640

ILEANA NAVARRO. CI: 8.849.822

AUTORA: LIZMAR VIZCALLA

C.I: 20.818.012

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	PP
	INTRODUCCIÓN.....	1
	CAPÍTULO	
	LA EMPRESA	
I	3
	1.1.Ubicación de la Empresa	3
	1.2. Reseña Histórica	3
	1.3. Misión	4
	1.4. Visión.....	4
	1.5. Valores Organizacionales.....	4
	1.6. Objetivos.....	4
	1.7. Políticas.....	4
	1.8. Estructura Organizativa de la empresa.....	6
	1.9. Actividades realizadas en las pasantías	7
II	El PROBLEMA	8
	2.1. Planteamiento del Problema.....	8
	2.2. Formulación del Problema.....	10
	2.3. Objetivos del Estudio.....	11
	2.3.1. Objetivo General.....	11
	2.3.2. Objetivos Específicos.....	11
	2.4 Justificación.....	11
	2.5 Alcance.....	12
	MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL	
III	13
	3.1. Antecedentes	13

	3.2. Bases	Teóricas	18
	3.3. Definición	de	Términos
			28
	FASES	METODOLÓGICAS	
IV			30
	4.1. Fase I.....		30
	4.2. Fase II.....		31
	4.3. Fase III.....		32
	RECURSOS		
V			33
	5.1 Humanos.....		33
	5.2. Institucionales.....		33
	5.3. Materiales.....		33
	5.4. Tiempo.....		33
	REFERENCIAS.....		35

INTRODUCCIÓN

Toda empresa requiere mantener al día el estricto cumplimiento de los procedimientos y normativas relacionadas al control interno en determinadas áreas. Se debe destacar, que el seguimiento de políticas internas establecidas por una organización contribuye a minimizar márgenes de errores que se cometen diariamente. La gerencia deberá fomentar y establecer normas, políticas, mecanismos y demás herramientas para el desarrollo de sus actividades con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas planteadas.

En este sentido, el control y la evaluación del área de cuentas por pagar, es un factor importante dentro de las organizaciones, porque constituyen una serie de acciones que son integrantes del proceso contable, que se relacionan con la mayoría de las actividades de una empresa y tienen consecuencia en la forma en que la administración logre dirigir los negocios en sus procesos básicos de planeación, organización, dirección y control, existiendo dentro de dichos procesos procedimientos administrativos para lograr los resultados planificados.

Desde esta perspectiva, la visión acerca de los procedimientos, la gestión, y la manera de cómo se debe implementar el proceso de cuentas por pagar, hoy en día, requieren un mayor control en sus elementos, esto debido a que son una parte esencial de los estados financieros en cada organización, ya que las cuentas por pagar son un rubro importante dentro del estado de situación financiera y deben ser adecuadamente revisadas, para evitar que se encuentren deudas ficticias, o se dejen de registrar ciertos compromisos adquiridos por la empresa al cierre del ejercicio.

Dentro de lo planteado, el presente informe de pasantía tiene como finalidad proponer estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A., puesto que en esta organización el proceso de cuentas por pagar, no se maneja de manera apropiada, presentando debilidades en la gestión de los pagos a los proveedores, ya que no cancelan en el tiempo estipulado. El estudio se desarrolla de acuerdo a los siguientes capítulos:

Capítulo I: Denominado “La Empresa”, referido a la organización estudiada, en cuanto a su identificación, reseña histórica, proceso básico, mercado, productos, misión, visión, estructura organizativa (organigrama) y actividades desarrolladas durante el período de la pasantía.

Capítulo II: Denominado “El Problema”, se expone el planteamiento y formulación del problema, objetivos del estudio, justificación, alcance y limitaciones del estudio.

Capítulo III: Nombrado “Marco Referencial Conceptual”, se refiere a los antecedentes, bases teóricas y definiciones de términos básicos que sustentan el estudio.

Capítulo IV: Denominado “Fases Metodológicas”, que comprende las etapas llevadas a cabo durante el estudio para la consecución de los objetivos propuestos.

Capítulo V: En este capítulo se mencionan los recursos con los cuales contará la investigación, conformados por los recursos humanos, materiales e institucionales. Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

CAPÍTULO I

LA EMPRESA

1.1 ubicación de la empresa

Av. 80 (Sur-02) local numero cívico No. 85-20 Urbanización industrial Carabobo
Valencia – Edo. Carabobo

Razón Social

Alimentos RYR, C.A.

Actividad Económica

Fabricación y distribución de helados, contando con diferentes líneas en el mercado, ofreciéndoles helados de vasitos, batiboom, paletas de aguas, paletas de cremas, además de ofrecerles variedades surtidas en sabores de helados de 5 litros y 2 litros apoderándonos de la cadena de distribución de las heladería barquilleras.

1.2 Reseña histórica

En 1989 nace en Valencia, Helados Carabobo con el propósito de satisfacer el gusto del público carabobeño; posteriormente en el año 2001, dos jóvenes empresarios toman los destinos de la empresa, adaptándola a las exigencias del mercado en cuanto a variedad y calidad de los productos, superando las expectativas de nuestros clientes lo que ha llevado a Helados Carabobo a ser uno de los helados preferidos en la región central del país.

En el año 2008, Helados Carabobo, muda sus operaciones de la planta ubicada en la parroquia Santa Rosa, a sus nuevas instalaciones situada en la Zona Industrial de la ciudad de Valencia. En la actualidad la empresa toma un nuevo impulso, con el objetivo de cubrir la creciente demanda de un público interesado en el negocio de los helados

1.3 Misión

Tiene como propósito ser líder en la fabricación y distribución de helados de alta calidad a precios competitivos. Llevando los productos a todas las regiones del país, a través de una amplia red de comercialización, que genere empleos directos e indirectos, que contribuyan al bienestar de la sociedad.

1.4 Visión

Alcanzar en los próximos años el pleno desarrollo de Helados Carabobo, siendo reconocidos en todo el país por la calidad de nuestros productos, el buen servicio, la innovación, y los precios más competitivos del mercado. Logrando la satisfacción de todos nuestros clientes, empleados y accionistas

1.5 Valores

- Integridad (Honestidad, Rectitud, Ecuanimidad, Equidad, Veracidad)
- Productividad (Calidad, Eficiencia y Efectividad)
- Compromiso (Cumplimiento de Promesas y Convenios)
- Austeridad (Sobriedad y Sencillez)
- Respeto (Cortesía y Consideración)
- Disciplina (Observancia de procedimientos, reglas y horarios)
- Trabajo en Equipo (Comunicación, Tolerancia, Compañerismo, Colaboración)
- Optimismo (Proactividad, Asertividad, Alegría, Entusiasmo)

1.6 Objetivos de la empresa

Posicionar la marca dentro de los estándares de calidad para satisfacer las expectativas de clientes, empleados y accionistas

Convertir el helado en un buen hábito alimenticio para que siempre esté presente en las opciones de los consumidores

Tener una amplia red de comercialización para generar empleos

1.7 Políticas de la Empresa

Políticas Empresariales

- Reforzar la relación con el cliente, garantizando en todo momento la calidad en nuestros productos y en el servicio que les prestamos y midiendo su satisfacción ante la realización de nuestro trabajo.
- Mantener y ampliar nuestras cuotas de mercado superando a la competencia.

Política De Seguridad Y Salud En El Trabajo

La Seguridad y Salud en el Trabajo es parte integral de la planificación, organización, ejecución, dirección y control de todas las actividades inherentes a la Empresa **ALIMENTOS RYR, C.A.**, involucrando a todos los trabajadores y trabajadoras y a todos los niveles jerárquicos de la Empresa, por consiguiente, todas las actividades a realizar deben estar orientadas hacia la prevención de Riesgos Laborales, la preservación de la integridad física y la salud de las personas, y el manejo y conservación del entorno laboral, como parte de las Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo.

La Empresa, **ALIMENTOS RYR, C.A.**, se compromete a desarrollar sus actividades bajo una filosofía y principios prevencionistas, con apego a las disposiciones constitucionales, legales, reglamentarias y técnicas emanadas de los órganos competentes, en función del fiel cumplimiento de su Política de Seguridad y Salud en el Trabajo, y todos los Trabajadores y Trabajadoras y personal general de la Empresa, tiene la responsabilidad de apoyar y promover dicha Política de Seguridad y Salud en el Trabajo, a fin de garantizar las condiciones de seguridad y salud en el trabajo y un ambiente de trabajo seguro.

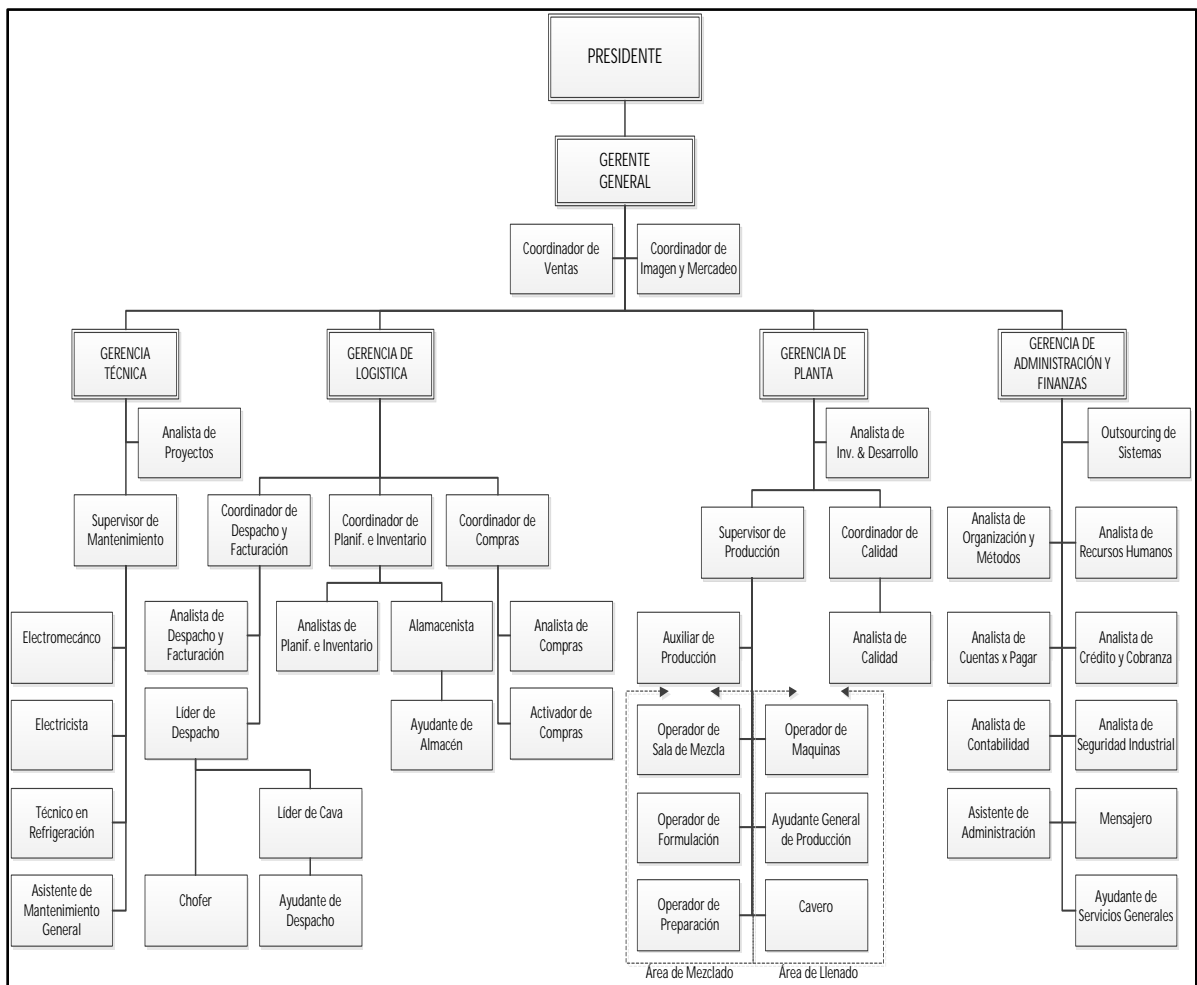
Política De Calidad

En **ALIMENTOS RYR, C.A.**, estamos comprometidos a satisfacer en oportunidad, cantidad y variedad a nuestros distribuidores, revendedores y consumidores con helados de la más alta calidad del mercado nacional, a través de la innovación y mejora

continua de nuestros productos y procesos, y el desarrollo de competencias y talentos de nuestro capital humano, garantizando la permanente generación

1.8 Estructura Organizativa de la Empresa Alimentos RYR, C.A.

Figura 1. Organigrama General



Fuente. Dpto. de Metodos y Procedimientos RYR, C.A. (2013)

1.9 Actividades Realizadas por el Pasante dentro de la Empresa

Semana	Actividades a realizar	Observaciones
1	Presentación y recorrido de planta y oficinas	
	Archivar los comprobantes de pago	
2	Realizar conciliaciones bancaria	
	Realización de comprobantes de egresos	Bajo Observación del jefe de área
3	Analizar cuentas contables	
	Preparación de informes para la gerencia	
4	Realización de disponibilidad bancaria semanalmente	Bajo Observación del jefe de área
	Proceso de carga de facturas en cuentas por pagar	
5	Sacar copias para libro de compra	
	Ordenar diariamente los archivos	
6	Revisión de análisis de vencimientos de facturas	
	Llamar a proveedores por facturas pendientes	
7	Realizar conciliaciones bancaria	
	Realización de comprobantes de egresos	
8	Realizar archivo de pago Diariamente	Bajo Observación del jefe de área
	Realizar Análisis contables	
9	Verificar las Notas de créditos y aplicación en facturas	
	Realizar formatos para Declaración del I.V.A	Bajo Observación del jefe de área
10	Revisión de análisis de vencimientos de facturas	
	Realizar conciliaciones bancaria	
11	Proceso de carga de facturas en cuentas por pagar	
	Enviar correo de pago a proveedores	
12	Procesar todo tipo de actividad inherente a las pasantías	
	Ordenar diariamente los archivos	

Fuente. Vizcalla (2018)

CAPÍTULO II

EL PROBLEMA

2.1 Planteamiento del Problema

La realidad económica mundial y en especial de Venezuela en las últimas dos décadas ha obligado a las empresas a desenvolverse en escenarios particularmente difíciles para cualquier planificación financiera exitosa. Esto plantea a las organizaciones un cambio y una revisión profunda en los procesos a objeto de optimizar los resultados financieros de las empresas.

Es por lo cual, que existe la necesidad de integrar conceptos y metodologías en las distintas áreas administrativas y operativas a fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surgiendo así un nuevo concepto de control interno que brinda una estructura común. En ese orden de ideas, las empresas requieren de dividir las funciones y responsabilidades, permitiendo crear un ambiente y condiciones de trabajo que faciliten el desempeño de las personas y el alcance de los objetivos planteados.

Catácora (2013:238) expresa que “El control interno es la base sobre el 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”; lo cual cobra especial importancia en los mercados globalizados de hoy, con exigentes parámetros de calidad y altos niveles de competitividad, que hacen que tener un adecuado control interno en la organización resulte práctico para medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlo; en especial si se centra en las actividades básicas que en ella se realizan, pues de ello depende para mantenerse en el mercado.

Se puede señalar, que el control interno viene a constituir el proceso realizado por

una organización para resguardar sus recursos, previendo o detectando errores u omisiones no intencionales, así como las desviaciones intencionales; verificando la razonabilidad y confiabilidad de la información generada en las actividades, promoviendo y evaluando el cumplimiento de las políticas de la organización, facilitando la eficiencia de las operaciones.

En ese contexto, un adecuado control interno de cuentas por pagar permite identificar situaciones que generan atrasos en la adquisición de bienes y servicios, la aprobación de las órdenes de compra, el registro de las facturas y principalmente en el pago de proveedores, previniendo que ocurra un congestionamiento en la emisión de las órdenes de pago o incumplimientos en el presupuesto establecido para las compras, que traigan como consecuencia inconvenientes y retrasos en la recepción de material e insumos necesarios para el normal funcionamiento de la empresa

A través de un apropiado control sobre el registro de las cuentas por pagar de la empresa, se puede lograr la confiabilidad de la información relacionada con los compromisos con terceros, facilitando la toma de decisiones respecto a la planificación del flujo de caja y ejecución del pago de las deudas, previniendo no solo los riesgos de errores inherentes a los procesos, sino también la detección de las irregularidades que pudieran estar presentes.

Desde esa óptica, se considera que una de las actividades que requiere de mayor control y supervisión, son las adquisiciones de los bienes y servicios asociados al negocio y los desembolsos que se derivan de ellas, proceso de gran importancia para la empresa, ya que de él depende de que las compras de insumos, materiales, materias primas, mercancías o servicios, requeridos para el normal desarrollo de sus operaciones, sean hechas de manera oportuna y en las condiciones más favorables, garantizando la disponibilidad de los mismos de acuerdo con las especificaciones técnicas y alcances descriptivos de las solicitudes de pedido o requisiciones, las cuales pueden generar inconvenientes y dificultades para negociar y concretar una compra de forma eficiente por parte de los encargados de las mismas

Sin embargo, en la empresa Alimentos R Y R, C.A., se observa que el proceso de

cuentas por pagar no se maneja de forma apropiada, puesto que una sola persona se encarga de realizar todas las actividades relacionadas con el mismo, por lo que se carece de información oportuna y confiable, lo que impide la toma de decisiones adecuadas que permitan aprovechar oportunidades e identificar riesgos.

Esta situación afecta el desempeño general de la organización con relación al retraso en el pago de los compromisos adquiridos, que en la mayoría de los casos es ocasionado por la desorganización de las facturas a créditos generando un enorme riesgo operativo que podría repercutir en la desconfianza hacia la empresa y finalmente afectarla financieramente. Aunado a ello, no se tienen procedimientos establecidos de manera escrita para el manejo de las cuentas por pagar.

Del mismo modo, se generan errores en el registro contable, así como en la información financiera y por lo tanto, problema en el ciclo del efectivo, afectando directamente la planificación de pagos a terceros, el frecuente atraso en el registro de las facturas ocasiona que la cancelación de la deuda a los proveedores se realice con evidente demora, acumulándose las órdenes de pago sin cancelar.

Como se observa, la empresa no ha desarrollado o formalizado de manera suficiente las prácticas organizativas que permitan tener un manejo efectivo en el área de cuentas por pagar que garanticen el adecuado control de sus operaciones, ya que no cuenta con procedimientos de control interno que permitan establecer con claridad la adecuada segregación de funciones. Es importante destacar que si la empresa Alimentos R Y R, C.A. no establece un adecuado sistema de control cuentas por pagar y ejecución de pagos, continuará generándose el reproceso en sus operaciones, aumentará el atraso en el cumplimiento de sus compromisos con proveedores

2.2 Formulación del Problema

En virtud de lo expuesto, se presenta la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias de control interno que se requieren para para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A.?

2.3 Objetivos

2.3.1 Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A.

2.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar el proceso actual de las cuentas por pagar que se lleva a cabo en la empresa Alimentos R Y R, C.A.
- Determinar las actividades de control interno necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A.
- Diseñar estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A.

2.4 Justificación

La propuesta se justifica porque se espera que la implementación de un adecuado control interno en el proceso de las cuentas por pagar en la empresa Alimentos R Y R, C.A., ayudará a la organización a revisar su desempeño administrativo y contable, precisando los cambios necesarios en la distribución del trabajo y la asignación de responsabilidades, facilitando el mejoramiento continuo del desempeño de sus trabajadores, además de contribuir a una planificación más eficiente de las actividades que garanticen el cumplimiento de los deberes formales, aportando mayor calidad a la ejecución del proceso.

Ello permitirá credibilidad ante terceros, lo cual beneficiará significativamente en las negociaciones futuras y por ende flexibilizarán las líneas de crédito otorgadas a la

empresa. De allí, que este trabajo brindará beneficios desde varios puntos de vista, tales como: Empresarial, porque será una herramienta que le permitirá a la gerencia información confiable de la existencia de los pasivos y su oportuna cancelación, midiendo de esta manera su gestión financiera y operativa que le permita ejercer un control más adecuado de todas las operaciones. Contable y administrativa, porque representará instrumentos viables que perfeccionarán los controles y técnicas en el proceso de planificación de pagos, minimizando los riesgos de la empresa, reduciendo los costos en el tiempo y dinero.

Académica, porqué la Universidad José Antonio Páez pondrá en evidencia a través del presente trabajo su capacidad de desarrollar profesionales con conocimientos y habilidades del nivel requerido para resolver los problemas existentes en procesos contables y administrativos de gran importancia en las organizaciones, como lo son el control de las obligaciones contraídas en la planificación de los pagos. Además, el presente estudio brinda la oportunidad de poner en práctica los conocimientos adquiridos, permitiéndole su desarrollo tanto profesional, al enfrentarlas con la realidad del campo de trabajo en el área de la Contaduría Pública ofreciéndoles experiencias que contribuyen a su enriquecimiento intelectual y personal como futuras profesionales.

2.5 Alcance

El presente estudio tiene como finalidad diseñar estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A., lo cual implica una revisión y evaluación del proceso de las cuentas por pagar y un estudio diagnóstico de los procedimientos administrativos - contables que actualmente se utilizan con relación a la determinación de las cuentas por pagar. De esta manera se podrán determinar debilidades y/o fortalezas de estos procedimientos que servirán de base para la propuesta.

CAPÍTULO III

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

El marco referencial conceptual orienta en todos sus aspectos, fundamentando en la teoría la perspectiva del análisis y la visión que se tiene del problema asumido en el estudio. En este sentido, Arias (2014: 106) indica que el marco teórico “es el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, postura de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar”. De allí, que este capítulo presente estudios previos sobre la problemática que se indaga que sirven como antecedentes del estudio, así como los enunciados de los enfoques teóricos recientes y la definición de términos básicos.

3.1 Antecedentes

Los antecedentes se refieren a los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio. Dentro de los trabajos consultados se encuentran:

Domínguez (2017), realizó un trabajo titulado: **“Lineamientos de Control que optimicen el Proceso de Planificación de las Cuentas Por Pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. la organización estaba enfrentando una serie de dificultades para llevar un control interno de sus cuentas por pagar, lo que afecta la disponibilidad de la organización para pagar los compromisos contraídos a terceros. El objetivo general de la investigación consistió en proponer lineamientos de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar – Pagos en la empresa Sintransplasol C.A. Metodológicamente, se consideró un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo y en una investigación descriptiva.

Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario que se aplicó a la población objeto de estudio conformada por cuatro trabajadores que laboran en el área administrativa, con la finalidad de diagnosticar la situación actual que se maneja en la empresa Sintransplasol C.A. en cuanto a la planificación del proceso cuentas por pagar – pagos.

También se realizó un análisis DOFA para identificar los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado. Una vez analizado los resultados, se concluyó que no se llevaba un proceso adecuado para la planificación de los pagos a los proveedores, ya que al momento de liquidar las facturas no se tomaba en cuenta la fecha más próxima a vencer y se cancelen de forma inapropiada.

Este antecedente, establece la importancia de tener controles para la planificación de las cuentas por pagar, así como las mejorar que se deben aplicar para que el proceso sea eficiente. En este sentido, proporciona los lineamientos que se requieren para el eficiente manejo de la documentación, facturas y fechas de pago a los proveedores.

Por otra parte, Figueira (2017), realizó un trabajo titulado: **“Estrategias Administrativas para el Registro y Cancelación de las Cuentas por Pagar en la empresa JT Publicidad C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. La empresa presentaba como problemática descontrol en el pago a los proveedores, dado que no se empleaban procedimientos administrativos actualizados para optimizar el proceso de pagos. En tal sentido, se planteó como objetivo general proponer estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A. De acuerdo a la naturaleza de la investigación y a los objetivos planteados, este trabajo se ubicó bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Las técnicas de recolección de información empleadas fueron la encuesta y la observación directa.

En la primera se utilizó como instrumento el cuestionario para la situación actual

en cuanto al manejo de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A., en la segunda se empleó la lista de cotejo para identificar los procedimientos para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa. Una vez obtenida la información se concluyó que no llevaba un registro detallado de las cuentas por pagar a proveedores, esta situación conlleva a que en muchos casos no son cubiertas en el tiempo establecido perjudicando la relación con los proveedores y los beneficios de créditos. Finalmente, se presenta la propuesta de estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Este antecedente, se relaciona con el presente estudio, porque aporta información acerca de las estrategias para el registro y cancelación de las cuentas por pagar, mediante un control sistematizado y ordenado que determine dichos procesos, lo cual sirve de referencia para la elaboración de la propuesta en la empresa en estudio.

Abreu y López, (2015), quienes realizaron un trabajo, titulado: **“Estrategias para el mejoramiento en las Políticas de Gestión de Pago a Proveedores de las Operaciones de Compras, del Departamento de Contrataciones Corpoelec”**. Presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciado en Administración de Empresas. El Departamento de Contrataciones presentaba debilidades en la gestión de compras que afectan el proceso de pagos a los proveedores. En tal sentido, el estudio se planteó como objetivo general proponer estrategias para el mejoramiento de las políticas de gestión de pago a proveedores de las operaciones de compras. La metodología empleada se basó en la modalidad de proyecto factible, ya que se elaboró una propuesta viable para dar solución a la problemática.

El diseño se consideró de campo con una revisión documental. Entre las técnicas de recolección de información que se emplearon, se encuentra en primer lugar la observación directa, a través de una lista de cotejo para diagnosticar la situación actual que presenta el Departamento de Contrataciones Corpoelec en cuanto a la gestión de compras. En segundo lugar, se utilizó la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario, el cual se aplicó a la población objeto de estudio conformada por 5 trabajadores que

laboran en el área de contrataciones, compras y contabilidad, ya que son las personas que están directamente relacionadas con la problemática planteada.

A través de los resultados obtenidos se concluyó que no existen normas y procedimientos adecuados para el proceso de las compras, asimismo, no se planifican ni se programan los pagos de los proveedores, observando retrasos en los compromisos adquiridos. Por lo que propusieron estrategias para optimizar el proceso de pagos a los proveedores.

Este trabajo de grado tiene relación con la investigación te, ya que ambos buscan el mejoramiento en los procedimientos que se aplican en el área de Cuentas por Pagar y a su vez son investigaciones que buscan promover la aplicación de herramientas que contribuyan con la solución de problemas en la organización para alcanzar mayor rendimiento y productividad

Seguidamente, se tiene el trabajo de Alberto y González (2015), titulado: **“Propuesta de Estrategias de Control Interno para el Ciclo de Compras - Cuentas Por Pagar - Pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” Ubicada En Valencia, Edo. Carabobo”**, presentado en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Con el fin de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitiera ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias la investigación tuvo como objetivo general elaborar una 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. El estudio estuvo enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aportó una posible solución ejecutable en la problemática planteada, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas.

Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la observación directa y la aplicación de la encuesta. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos en la empresa, concluyendo que debilidades en el desarrollo de las actividades relacionadas

con las compras, ya que carece de medios que permitan la evaluación de diferentes alternativas, en cuanto a: precio, tiempos de entrega, tipos de garantía, costos de transporte, entre otros, que facilitan la toma de decisiones. También, pudieron constatarse debilidades derivadas de la carencia de procedimientos claramente documentados que definan como deben registrarse las facturas recibidas y los deberes formales y fiscales que se derivan de las mismas. por lo que se elaboró una propuesta para la mejora en el ciclo de compras con la finalidad de obtener controles adecuados para su proceso así como las actividades que se desarrollan dentro del área administrativa de la empresa.

Este estudio se vincula con el presente trabajo, ya que se aplica un sistema de control para el departamento de las cuentas por pagar, usando herramientas y técnicas para que la empresa cuente con los recursos previstos, obteniendo mejoras al momento de cumplir con los pagos de los proveedores.

Finalmente, se tienen el trabajo de Reyes y Rojas (2014), titulado: **“Control Contable del Área de Compras y las Cuentas por Pagar de la empresa Distribuidora Agroveterinaria Trujillo S.A.C. y su relación con los egresos de caja, para el año 2014”**. Presentado en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo, Perú para obtener el Título Profesional de Contador Público. El desarrollo del trabajo, tuvo como objetivo, determinar que mediante la verificación del control contable en el área de compras de la empresa Distribuidora Agroveterinaria Trujillo S.A.C. permitió obtener la información financiera correcta y oportuna, ya que resultaría ser un elemento fundamental para la empresa. De esta manera se podrán tomar mejores decisiones, también se podrá prevenir errores en el futuro.

Como técnicas de recolección de datos se empleó la observación directa y la encuesta para conocer el actual sistema de trabajo, así como para analizar cómo se realizan los procesos de controles contables en el área de compras y las cuentas por pagar. La Población estuvo constituida por el conjunto de procesos internos de las operaciones de compras y cuentas por pagar en la empresa Distribuidora Agroveterinaria Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo

Una vez analizado los resultados, se concluyó que la empresa tenía problemas control contable del área de compras y las cuentas por pagar tal como se informó en la realidad problemática derivándose en situaciones erróneas de registros y omisiones e incumplimiento operativo. Por lo tanto, se desarrollaron e implementaron políticas de control operativo, de políticas de control contable para la subsanación de deficiencias específicas encontradas

Este antecedente proporciona información sobre el control y registro de las cuentas por pagar. Así como de las normativas y procedimientos a seguir para cumplir con las obligaciones contraídas. Para la empresa Alimentos R Y R, C.A. es importante tomar en cuenta estos elementos, ya que le permitirá optimizar la gestión de las cuentas por pagar

3.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas para Hernández, Fernández y Baptista, (2013: 64), “es un proceso de inmersión en el conocimiento existente y disponible que puede estar vinculado con nuestro planteamiento del problema, y un producto que a su vez es parte de un producto mayor: el reporte de investigación”. En atención a estos señalamientos, se hace necesario desarrollar todos aquellos aspectos que guardan relación con el fenómeno de estudio, al respecto, las bases teóricas son las siguientes:

3.2.1 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están conformadas por las obligaciones que para ser liquidadas requieren del uso de activo corriente o la creación de otras obligaciones o pasivos corrientes. Surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. se originan por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y servicios necesarios, que le permiten llevar a

cabo el proceso de producción o mantener operativamente las funciones de apoyo de servicios a las distintas unidades del negocio. Meigs y Meigs, (2012), señalan lo siguiente:

Las cuentas por pagar no solamente incluyen las cantidades que se adeudan por mercancías y materiales, sino presentadas por bonos y pagaré. Además de las compras de materiales y mercancías las demás transacciones que dan nacimiento a cuentas por pagar incluyen la adquisición de plantas y equipos y diversos tipos de costo de producción (p.45).

Según Redondo (2013. 24), “las cantidades que debe la empresa por compras a créditos peor que no hayan sido reconocidos en giros, pagaré o hipotecas y su cancelación sea en un plazo no mayor de un año”. Las cuentas por pagar se definen como un conjunto de obligaciones que son originadas por las compras a créditos de mercancías o repuestos, utilizándose como medio para su control documentos como: Facturas y Notas de Entregas, las cuales siguen un orden correlativo.

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Si son pagaderas a menor de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuentas por pagar a largo plazo.

3.2.2 Objetivos de las Cuentas por Pagar

De acuerdo a Ortega (2011), los objetivos a tener en cuenta para un buen funcionamiento en el área de proveedores y otras cuentas a pagar serán los siguientes:

- Cuentas por pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adecuados por bienes y servicios estarán oportuna y correctamente registrados, clasificados

y valorados en los estados financieros, procediendo de transacciones previamente autorizadas.

- Los pasivos incurridos con proveedores y acreedores estarán en cuentas apropiadas y se reflejará en los periodos correspondientes.
- Los saldos de las cuentas a pagar serán sujetas a un control de identificación, vencimiento y seguimiento de saldos 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.

El objetivo del control de cuentas por pagar es llevar al corriente todos los pagos de la empresa para aprovechar los descuentos por pronto pago en lugar de pagar intereses por no realizar los pagos en tiempo y forma, así como tener la mercancía cuando lo requiera la empresa sin contratiempos para que pueda seguir sus operaciones

3.2.3 Planificación y Procedimientos de las Cuentas por Pagar

Una obligación está representada por una cuenta a pagar y produce el egreso de activos, que generalmente es en dinero. El registro de la obligación, se inicia cuando se realiza la transferencia de propiedad del bien, es en este momento cuando la compañía se compromete a realizar el pago de acuerdo con las condiciones establecidas, al respecto Catacora (2013), explica lo siguiente:

El proceso de las cuentas por pagar incluye los procedimientos contables para el registro de los pasivos, valuación de las cuentas por pagar, en caso de moneda extranjera y el pago de las cuentas a los acreedores. El registro contable debe iniciarse con la recepción de la mercancía, para esto se cuenta con un formulario que puede llamarse aviso de recepción, en este formulario se debe indicar la descripción de la materia, las cantidades recibidas, fecha de recepción, además debe

estar previsto de un espacio para las observaciones, en caso de existir alguna. (p 276)

Las cuentas por pagar son la principal fuente de financiamiento no garantizado a corto plazo para las empresas comerciales. Resultan de las transacciones en las que se compra la mercancía pero no se entrega una nota firmada que demuestre la obligación del comprador con el vendedor. De hecho, el comprador acepta pagar al vendedor la cantidad requerida de acuerdo con las condiciones de crédito establecidas normalmente en la factura del proveedor.

2.2.4 Ciclo de Cuentas por Pagar, Pagos

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catacora (2013: 723): “se inician en el momento en el cual las empresas reciben la propiedad de los bienes comprados, o se comprometen con la adquisición de un servicio”

A su vez Aguirre, (2006), 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 reflejará todas aquellas deudas relacionadas con los suministradores de bienes y servicios que son necesarios para la operativa del negocio y que no tienen la consideración de proveedores. (p. 173).

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

Para el registro de las cuentas por pagar se hace indispensable la utilización de ciertos formularios que deben ser manejados durante el transcurso del proceso para de una manera u otra cumplir con el control interno de la empresa y brindar un grado de validez y confiabilidad al ciclo. Los formularios y/o documentos mayormente

utilizados dentro del proceso de compras, cuentas por pagar, pagos son:

- Solicitud o Requisición de compras.
- Orden de Compras.
- Nota de Recepción.
- Nota de Despacho del Proveedor.
- Factura Comercial.
- Orden de Pago.
- Comprobante de Pago.

Es importante considerar la salvaguardia y custodia de las cuentas a pagar y la segregación apropiada de responsabilidades que asegure la consecución de los controles y procedimientos preestablecidos. Bajo estas determinaciones las cuentas a pagar logran cumplir las políticas y criterios definidos por la entidad, contribuyendo a la formulación de Estados Financieros adecuados, correctos y confiables; los cuales son necesarios para una óptima toma de decisiones en la organización.

3.2.5 Control Interno

El control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

Para Santillna (2012) el Control Interno

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimiento que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razón habilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración”. (p 3).

El control interno está relacionada a los pasos que da un negocio para evitar el

fraude, tanto la malversación de activos como por presentación de informes financieros fraudulentos, entre las categorías están: seguridad razonable, proceso, logro de objetivos, de allí que las organizaciones deben contar con un adecuado sistema de control interno, siendo responsabilidad de la administración el diseño e implementación de un buen modelo que sea una herramienta útil y de fácil manejo, con el fin de evitar pérdidas ocasionadas por errores o fraudes. El control interno está enfocado al cumplimiento de los objetivos de la organización, dirigido a las operaciones de la entidad, a la información financiera y al cumplimiento de las leyes y regulaciones

El control interno también trata con la observación de políticas y procedimientos administrativos y puede ayudar a la empresa objeto del estudio conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad con el objetivo de asegurar que la información financiera sea contable. 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.

3.2.6 Control Interno de las Cuentas Pagar

De acuerdo a Rodríguez y Pérez (2010), las cuentas por pagar son la principal fuente de financiamiento no garantizado a corto plazo para las empresas comerciales. Resultan de las transacciones en las que se compra la mercancía pero no se entrega una nota firmada que demuestre la obligación del comprador con el vendedor. De hecho, el comprador acepta pagar al vendedor la cantidad requerida de acuerdo con las condiciones de crédito establecidas normalmente en la factura del proveedor.

Es de vital importancia para su organización el óptimo funcionamiento y control del proceso de gestión de cuentas por pagar porque permite la planificación de un flujo de efectivo adecuado, así como el pago de las obligaciones adquiridas. Estas acciones generan la confianza necesaria para establecer relaciones cordiales con los proveedores; como consecuencia, se incrementan las oportunidades de negociación

en los precios de compra, condiciones de pago y tiempos de entrega. Por otra parte esto permite un flujo óptimo de la cadena de suministro y el desarrollo de proveedores.

El crédito que otorga el proveedor se supone no tiene cargos extras por el uso del mismo; es decir, si se hace uso del mismo en su máxima extensión aprovechando el plazo que el proveedor conceda. Las cuentas por pagar a los proveedores son compromisos formales pero no tienen la rigidez de otras obligaciones como lo son las deudas bancarias, ni se necesita de mucho esfuerzo para adquirirlas, ya que normalmente no se firma ningún documento. Las cuentas por pagar de una empresa rara vez son adquiridas otorgando una garantía por lo que permite tener los activos libres de cualquier gravamen.

Para toda empresa, la mejor forma de mantener una buena relación con sus proveedores es a través de una buena administración de sus cuentas por pagar. La administración de las cuentas por pagar tiene íntima relación con la administración del efectivo de los inventarios y de las cuentas por cobrar, ya que siendo este un crédito fácil de obtener es posible que se compre demasiada mercadería que posteriormente no sea vendida en el tiempo en que se consideró y el crédito del proveedor ya se encuentre vencido. Esta situación provoca que se tenga que pagar artículos que aún se tienen en la bodega lo cual perjudica.

El control de cuenta por pagar se lleva a cabo a través de las compras a crédito donde se negociarían con los proveedores días de créditos. Para esto la empresa deberá establecer días de pagos, así como conseguir los créditos a determinados días. Las facturas se entregan en el día establecido para pasar a revisión. Donde se revisarán si cuentan con todos los requisitos fiscales, los importes, las cantidades y si es el producto deseado y se considera en buen estado.

Un adecuado control interno de las cuentas por pagar, ayudará a la empresa a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, así como también a prevenir la pérdida de recursos, de igual forma contribuye a la presentación de información financiera veraz y confiable, evitando pérdida de reputación y otras consecuencias, es decir, que puede ayudar a una entidad en el cumplimiento de sus metas, reduciendo los peligros no

reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

2.2.7 Principios y Procedimientos de Control Interno para las Cuentas por Pagar

De acuerdo a de acuerdo a Pérez (2008: 58), “los principios y procedimientos financieros para las Cuentas por Pagar, son los siguientes.

- Deben separarse las funciones de recepción en el almacén, de autorización del pago y de firma del cheque para su liquidación.
- Es preciso conciliar periódicamente los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables, con los de los suministradores
- Deben elaborarse Expedientes de Pago por proveedores contentivos de cada Factura, su correspondiente Informe de Recepción (cuando proceda) y el cheque o referencia del pago, cancelándose las Facturas con el cuño de “Pagado”.
- Es preciso mantener al día los Submayores de Cuentas por Pagar, los de Cuentas por Pagar Diversas y no presentar saldos envejecidos.
- Las Cuentas por Pagar a Proveedores y las Diversas deben desglosarse por cada Factura recibida y cada pago efectuado; así como por edades y analizarse por la administración.
- Las devoluciones y reclamaciones efectuadas a suministradores deben controlarse para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.
- Mensualmente debe verificarse que la suma de los saldos de todos los Submayores de las Cuentas por Pagar coincida con los de las cuentas de control correspondientes

Se puede señalar, que las políticas para la administración de cuentas por pagar deben ser formuladas por las áreas de finanzas y compras con el conocimiento y aceptación de la dirección general, y la buena o mala administración de las cuentas por pagar afecta directamente la liquidez de la empresa y el flujo del efectivo.

2.2.9 Estrategias

Todas las organizaciones tienen que superar los retos de desarrollo estratégicos, algunas por el deseo de aprovechar nuevas oportunidades y otras para superar importantes problemas. La definición de estrategia según Johnson, Scholes, y Whittington. (2012):

La estrategia se puede considerar como la creación de oportunidades mediante la acumulación de recursos y competencia en una organización. Esto se conoce como el enfoque de recurso y capacidades, que se ocupa de explotar la capacidad estratégica de una organización en términos de recursos y competencias, para lograr una ventaja competitiva y/o nuevas oportunidades. (p.7)

Por otro lado, Koontz y Weihrich (2012: 123), definen la estrategia como la “...determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y asignación de los recursos necesarios para alcanzarlos” (p. 123), por lo tanto, la estrategia es un marco de referencia para las decisiones de una empresa que conforman su naturaleza y rumbo. Una estrategia será práctica y útil si un marco de referencia que especifique el alcance y los límites de cada área de decisión.

Se puede resumir de lo planteado, que las estrategias son los diferentes cursos de acción alternativos para el logro de los objetivos en una organización. Por lo tanto, para la empresa debe ocuparse en establecer estrategias, que obtengan beneficios de las fortalezas internas, que aprovechen las oportunidades externas, mitigando las debilidades internas, y aminorando el impacto de las amenazas externas.

2.2.10 Estrategias de Gestión de las Cuentas por Pagar

De acuerdo a Rodríguez y Pérez (2010), las cuentas por pagar son la principal fuente de financiamiento no garantizado a corto plazo para las empresas comerciales. Resultan de las transacciones en las que se compra la mercancía pero no se entrega una nota firmada que demuestre la obligación del comprador con el vendedor. De hecho, el comprador acepta pagar al vendedor la cantidad requerida de acuerdo con las

condiciones de crédito establecidas normalmente en la factura del proveedor. Las cuentas por pagar como un rubro importante dentro del balance general debe ser adecuadamente revisado, para evitar que se encuentren deudas ficticias, o se dejen de registrar ciertos compromisos adquiridos por la empresa al cierre del ejercicio.

Es de vital importancia para su organización el óptimo funcionamiento y control del proceso de gestión de cuentas por pagar porque permite la planificación de un flujo de efectivo adecuado, así como el pago de las obligaciones adquiridas. Estas acciones generan la confianza necesaria para establecer relaciones cordiales con los proveedores; como consecuencia, se incrementan las oportunidades de negociación en los precios de compra, condiciones de pago y tiempos de entrega. Por otra parte esto permite un flujo óptimo de la cadena de suministro y el desarrollo de proveedores.

El crédito que otorga el proveedor se supone no tiene cargos extras por el uso del mismo; es decir, si se hace uso del mismo en su máxima extensión aprovechando el plazo que el proveedor conceda. Las cuentas por pagar a los proveedores son compromisos formales pero no tienen la rigidez de otras obligaciones como lo son las deudas bancarias, ni se necesita de mucho esfuerzo para adquirirlas, ya que normalmente no se firma ningún documento. Las cuentas por pagar de una empresa rara vez son adquiridas otorgando una garantía por lo que permite tener los activos libres de cualquier gravamen.

Para toda empresa, la mejor forma de mantener una buena relación con sus proveedores es a través de una buena administración de sus cuentas por pagar. La administración de las cuentas por pagar tiene íntima relación con la administración del efectivo de los inventarios y de las cuentas por cobrar, ya que siendo este un crédito fácil de obtener es posible que se compre demasiada mercadería que posteriormente no sea vendida en el tiempo en que se consideró y el crédito del proveedor ya se encuentre vencido. Esta situación provoca que se tenga que pagar artículos que aún se tienen en la bodega lo cual perjudica

3.3 Definición de Términos Básicos

Cotización: Documento que manejan los proveedores para establecer las condiciones de entrega, pago, calidad, garantía, etc., de los materiales que se les han solicitados previamente

Eficacia: Se refiere al logro de los objetivos en los tiempos establecidos. Capacidad de lograr los objetivos y metas programadas con los recursos disponibles en un tiempo predeterminado. Capacidad para cumplir en el lugar, tiempo, calidad y cantidad las metas y objetivos establecidos.

Eficiencia: Capacidad para reducir al mínimo los recursos usados para alcanzar los objetivos de la organización. "hacer las cosas bien". Uso racional de los recursos con que se cuenta para alcanzar un objetivo predeterminado. A mayor eficiencia menor la cantidad de recursos que se emplearán, logrando mejor optimización y rendimiento

Factura: Es un documento comercial emitido por el vendedor de un bien o servicio, el cual sirve de comprobante tanto al vendedor como al comprador para registrar en los libros de contabilidad la transacción efectuada

Nota de Crédito: Es un documento que se utiliza para documentar devoluciones, anulaciones, rebajas o descuentos sobre operaciones ya facturadas. Para que exista emisión de una nota de crédito debe haberse emitido previamente una factura

Nota de Débito: Es un documento que se utiliza para documentar aumentos del precio o recargos sobre operaciones ya facturadas. También constituye un documento que se emite con posterioridad a una factura.

Obligaciones: Es el vínculo jurídico en virtud del cual una persona llamada deudor está obligada a dar a otra, llamada acreedor, una cosa, o a realizar un hecho positivo ó negativo

Pagos: En contraposición a los cobros, será una salida de dinero de la empresa para hacer frente a alguna obligación adquirida, como que debamos una factura a un proveedor, devolvamos un préstamo al banco, etc.

Proveedor: Persona o empresa que prestan servicio de abastecimiento de bienes y / o servicios.

Requisición: Documento interno que maneja una empresa para indicar las necesidades que tiene de materia prima o cualquier otro material

Suministros: Bienes o servicios que proveen en forma periódica o continua una empresa, a fin de realizar adecuadamente sus actividades

CAPÍTULO IV

FASES METODOLÓGICAS

4.1 Fase I. Diagnóstico del proceso actual de las cuentas por pagar que se lleva a cabo en la empresa Alimentos R Y R, C.A.

Para dar cumplimiento a la primera fase metodológica, se empleará como técnica de recolección de información la encuesta. Según Tamayo y Tamayo (2014: 24), “es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida”. El instrumento que se utilizará para tal fin, será el cuestionario, que según Sabino, (2014) lo define como:

Un instrumento escrito que debe resolverse sin interacción del investigador, el cuestionario establece provisionalmente las consecuencias lógicas de un problema que, aunada a la experiencia del investigador y con la ayuda de la literatura especializada servirán para elaborar las preguntas congruentes con dichas consecuencias lógicas” (p 72).

En este caso, se elaborará con diez (10) preguntas dicotómicas (SI o NO) y se aplicará a la población en estudio. Al respecto, Tamayo y Tamayo (2014) define la población como: “La totalidad de fenómenos a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”. Para los fines de estudio, estará conformada por cinco (05) trabajadores que laboran en el departamento de administración y finanzas. Con respecto a la muestra, esta es un subgrupo de la población o universo de estudio, que lo representa y con el cual se pueden generalizar los resultados obtenidos. Sabino (2014: 98), define “La muestra como aquel conjunto de elementos que han sido tomados de una población con la finalidad de ser estudiados y mediante esta tomar las

características totales de la población”. Por otro lado, Arias (2014: 83) establece que: “Una muestra representativa es aquella que por su tamaño y características similares a las del conjunto, permite hacer inferencias o generalizar los resultados al resto de la población con un margen de error conocido”. En este caso, la muestra se considera representativa, ya que se tomarán todos los elementos de la población.

4.2 Determinación de las actividades de control interno necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A.

Para llevar a cabo esta fase, se empleará como técnica de recolección de información la observación directa, Méndez (2010), señala que:

Es el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por la conjetura que se quiere investigar. En ella el investigador forma parte activa y asume comportamiento del grupo observado donde estudia los fenómenos en las condiciones en que se procesen espontáneamente, es decir el observado, deja a la naturaleza actuar con sus propios recursos, observa, asocia, registra y analiza las cosas. (p.154).

Como instrumento de recolección de información se empleará la lista de cotejo. Palella y Martins (2012: 114), señalan que “Las listas de cotejo o de control son un instrumento muy útil para registrar la información cualitativa en situaciones de aprendizaje, permite orientar la observación y obtener un registro claro y ordenado de todo cuanto acontece”. A través de la lista de cotejo, se determinarán las actividades de control interno necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A.

Una vez recolectados los datos mediante las técnicas e instrumentos empleadas, se procesarán los datos, para lo cual se tabulará y organizará la información mediante matrices diseñadas a tales efectos, determinando los valores porcentuales de las

respuestas obtenidas para cada alternativa de respuesta. Seguidamente, se agrupará la información correspondiente a los diferentes focos de interés del estudio, reflejando los resultados en tablas de frecuencia y porcentaje representada gráficamente e interpretada en función de los objetivos planteados

4.3 Diseño de estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A.

En esta fase, se diseñarán las estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A. se tomarán en cuenta los resultados que se obtengan de las fases anteriores. La propuesta se estructura de la siguiente manera:

Presentación de la Propuesta

Justificación de la Propuesta

Objetivo General y Específicos de la Propuesta

Desarrollo de las estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y presentación de los Resultados

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos luego de aplicar las diferentes técnicas de recolección de información. En tal sentido, se da cumplimiento a las fases metodológicas del presente estudio. Primeramente se diagnosticó el proceso actual de las cuentas por pagar que se lleva a cabo en la empresa Alimentos R Y R, C.A. para lo cual se empleó como instrumento de recolección de datos el cuestionario, conformado por diez (10) preguntas dicotómicas (SI/NO) aplicado a la población objeto de estudio. Los resultados del cuestionario se analizaron y se tabularon mediante diagramas circulares, cuadros estadísticos de frecuencia absoluta, relativo, porcentual, elaborando reportes descriptivos con comentarios e inferencias sobre la información recabada.

Seguidamente, se determinaron las actividades de control interno necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa. Para tal fin se empleó como técnica de recolección de información la observación directa, mediante una lista de cotejo, donde se observaron aspectos como control interno de las cuentas por pagar, normas, principios, control contable, control de las facturas, monitoreo, entre otros. En los cuales indicará presencia (SI) o ausencia (NO) del aspecto observado.

En este punto se presentan las interpretaciones y los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos correspondientes a la última fase del proceso de investigación. Los cuales posteriormente fueron interpretados, con la finalidad de detectar la necesidad de diseñar estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A.

4.2 Diagnóstico del proceso actual de las cuentas por pagar que se lleva a cabo en la empresa Alimentos R Y R, C.A.

Ítem 1 ¿En la empresa se planifican las actividades contables en el área de cuentas por pagar?

Cuadro 1. Planificación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Vizcalla (2018)

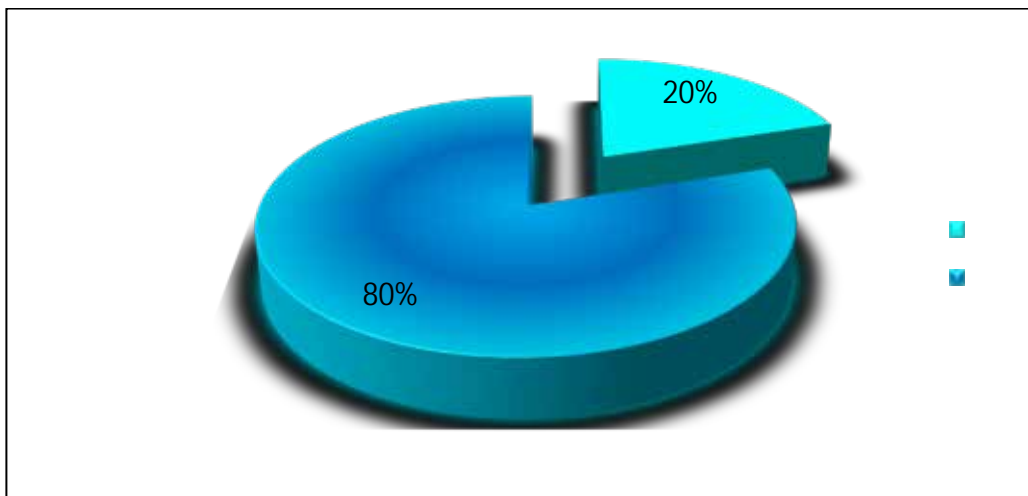


Gráfico 1. Planificación

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. Según las cifras consignadas en el gráfico, se observa que el 80% de los encuestados consideran que no se planifican las actividades contables, debido a que los documentos soporte no llevan una secuencia y estos no son clasificados y conciliados con el diario de cuentas por pagar; mientras que el 20% de los encuestados tienen conocimientos acerca de este procedimiento, que es muy importante para verificar el monto autorizado a ser pagado.

Ítem 2 ¿Cree usted, que se registran los pasivos (cuentas pagar) de manera oportuna?

Cuadro 2. Registro de Cuentas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Vizcalla (2018)

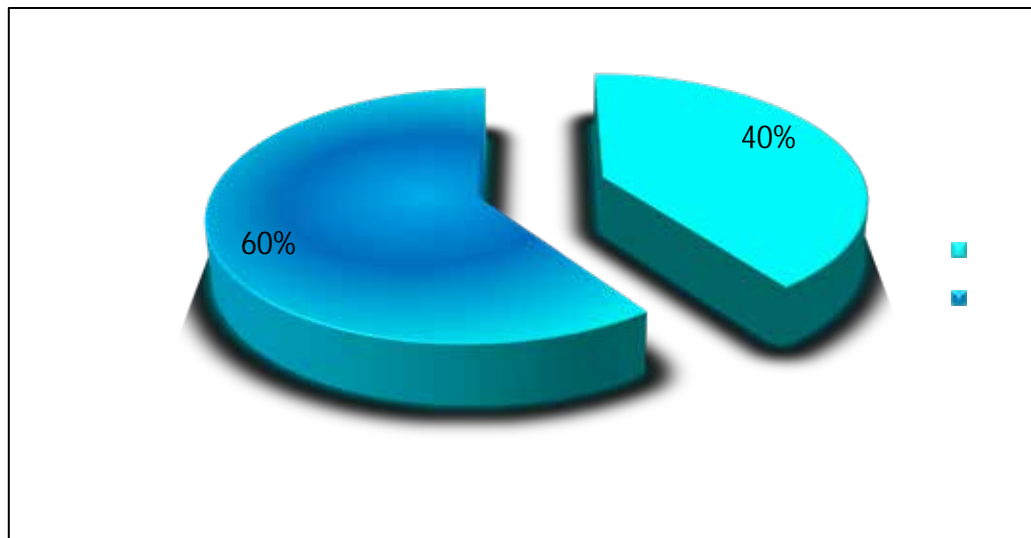


Gráfico 2. Registro de Cuentas

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. Sobre la base de las cifras reflejadas en el gráfico anterior el 60% de la población niega que exista un registro de manera oportuna de los pasivos. Mientras 40% de la población del departamento de cuentas por pagar que representa a 2 empleados afirma que existe un registro oportuno de los pasivos. Esto puede estar ocurriendo por el extravío de algunos documentos soportes de las transacciones. Que no se registren los pasivos de manera oportuna podría generar retraso en los pagos e inconformidad de los proveedores.

Ítem 3. ¿Se revisan y clasifican los documentos relacionados con las cuentas por pagar diariamente?

Cuadro 3. Registro y Clasificación de Documentos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Vizcalla (2018)

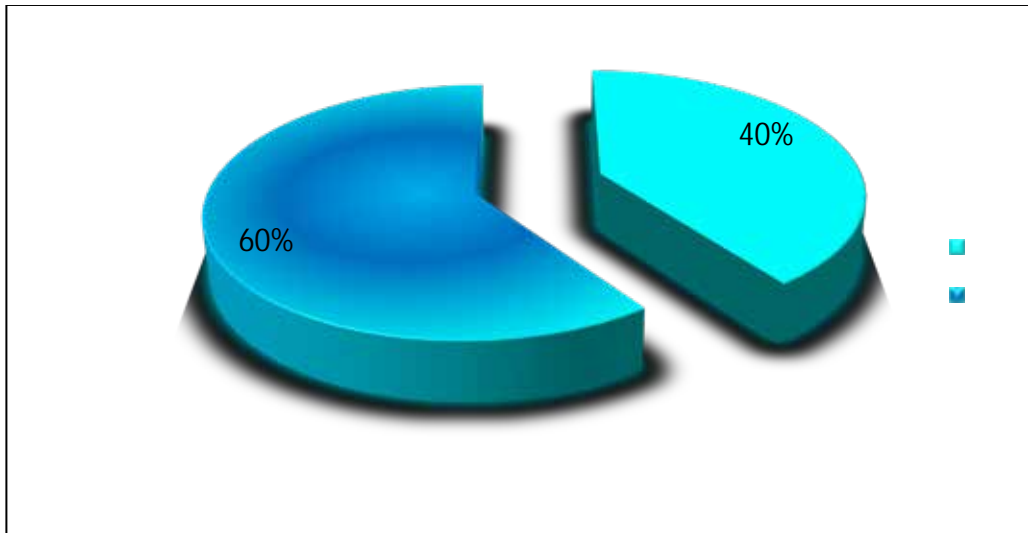


Gráfico 3. Registro y Clasificación de Documentos

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis Según los datos obtenidos de los encuestados el 60% de los empleados del departamento de cuentas por pagar niega que se realice una revisión de los documentos soportes de la compra diariamente. Mientras que el 20% de los empleados afirma hacer este procedimiento. El no cumplir con este procedimiento genera consecuencias a la hora de su pago, lo que no permite que se controlen correctamente las operaciones.

Ítem 4. ¿Existe una segregación adecuada en las actividades del personal que labora en las cuentas por pagar?

Cuadro 3. Segregación de actividades

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Vizcalla (2018)

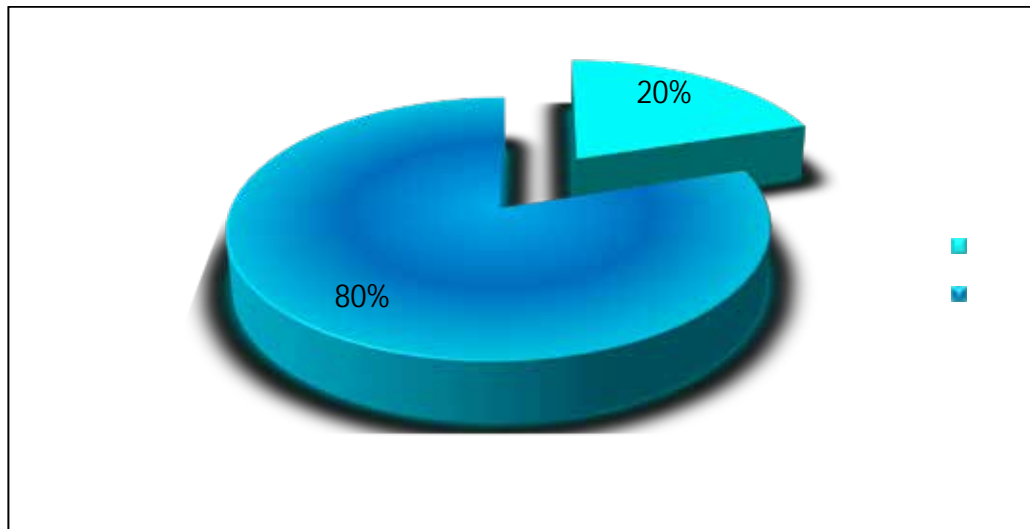


Gráfico 4. Segregación de Actividades

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. Un 80% de las personas encuestadas, expresan que no existe una segregación adecuada en las actividades del personal que labora en las cuentas por pagar, ya que no están claramente delimitadas, realidad que trae confusión y dispersión de los esfuerzos por lo que se carece de información oportuna y confiable. Se puede señalar, que un mismo trabajador desempeña diferentes funciones referidas al mismo proceso, lo que significa un bajo grado de segregación de las funciones, cuestión que puede atentar contra los intereses de la organización. Por otra parte, un 20% considera que las funciones están establecidas.

Ítem 5. ¿Se realiza un análisis comparativo sobre la razonabilidad y confiabilidad de las cifras de las cuentas por pagar?

Cuadro 5. Razonabilidad y confiabilidad de las cuentas por pagar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	.	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Vizcalla (2018)

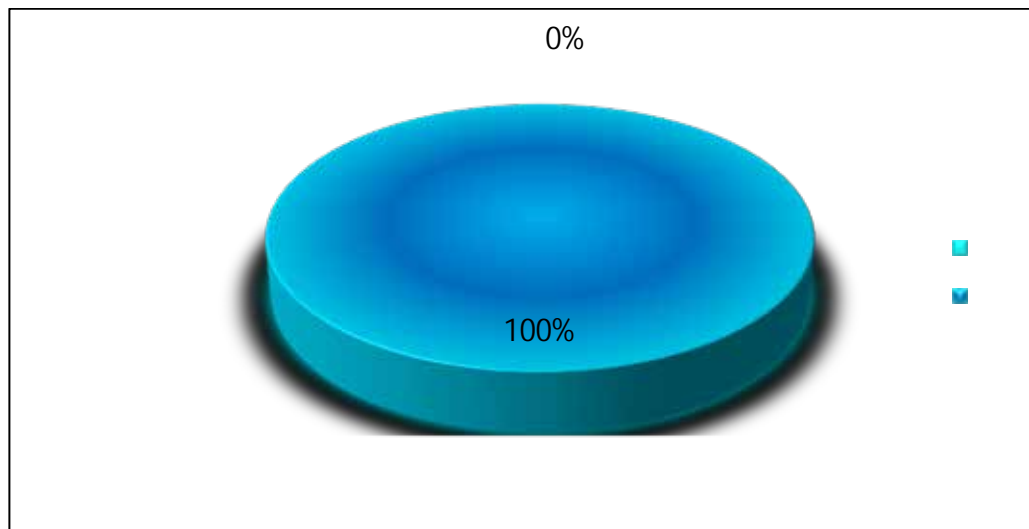


Gráfico 5. Razonabilidad y confiabilidad de las cuentas por pagar
Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. Los resultados obtenidos en este gráfico, muestran que el 100% de las personas encuestadas, considera que en la empresa no se realiza un análisis comparativo sobre la razonabilidad y confiabilidad de las cifras de las cuentas por pagar, esto es debido a retraso o los continuos errores en el suministro de los soportes, puesto que no se llevan procedimientos y controles administrativos para el manejo del proceso de los pagos. En este sentido, es necesario llevar un registro, análisis, preparación, presentación y revelación de la información financiera de las cuentas por pagar

Ítem 6 ¿Se cuenta con un sistema que garantice que la información generada en la cuenta por pagar sea confiable?

Cuadro 6. Sistema de Información

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Vizcalla (2018)

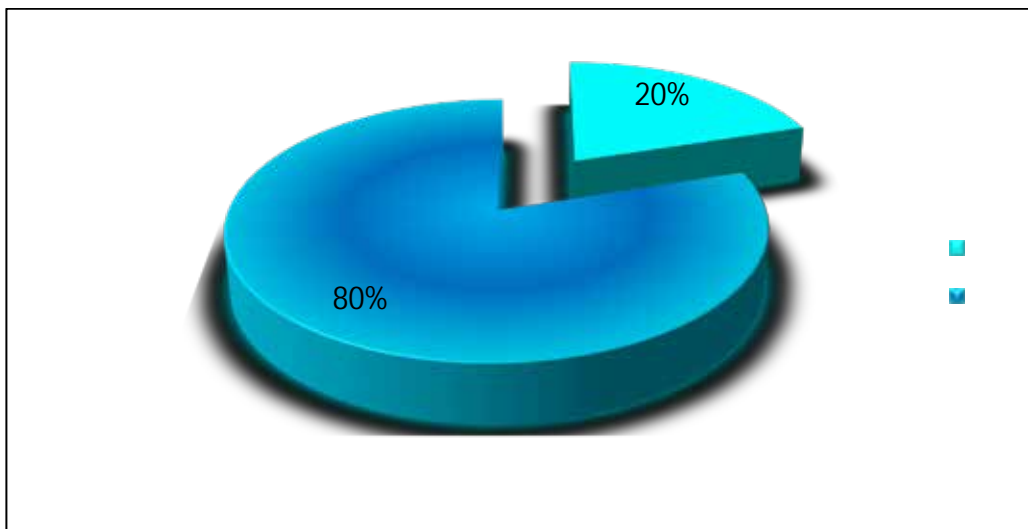


Gráfico 6. Sistema de Información

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. Como se observa en los resultados obtenidos en este ítem, el 80% del personal encuestado señalan que no se cuenta con un sistema de información eficiente para el manejo de las cuentas por pagar, puesto que el mismo no se considera eficiente, porque existe un descontrol de las facturas pendientes de pago, lo que afecta la información contable que se genera a través del sistema. Por ende, puede originar una interpretación distorsionada de la situación financiera de la empresa. Por otra parte, un 20% considera que el sistema de información empleado es confiable para el manejo y control de las cuentas por pagar.

Ítem 7 ¿Existe un debido manejo de los expedientes de los proveedores?

Cuadro 7. Expediente de proveedores

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Vizcalla (2018)

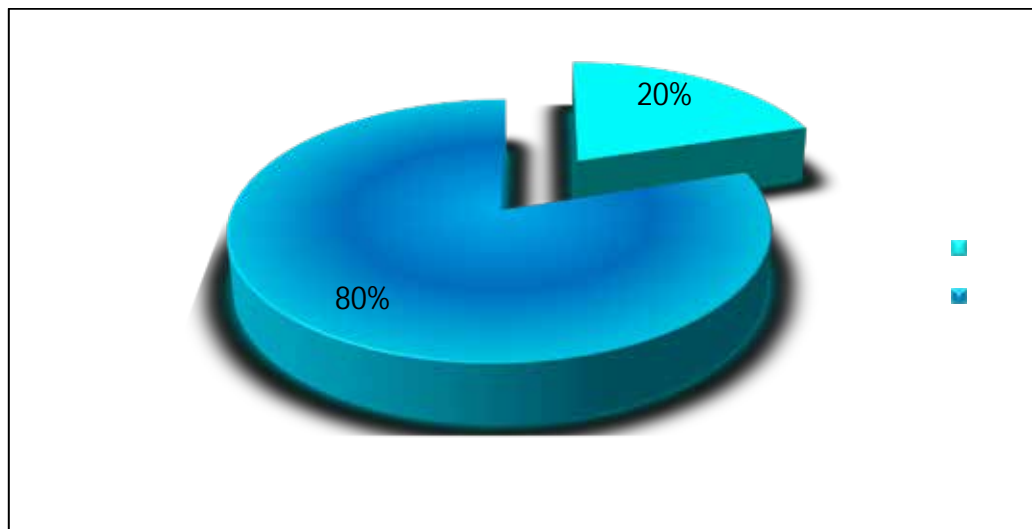


Gráfico 7. Expediente de proveedores

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. Sobre la base de las cifras reflejadas en el gráfico anterior, el 80% del personal encuestado considera que no existe un debido manejo de los expedientes de cada uno de los proveedores existentes. Esto origina que no se tengan los saldos adecuados de los proveedores al momento de su pago y por lo tanto, no se conoce el monto actualizado del pasivo para cada acreedor y por este motivo se cometen errores a la hora de cumplir con la obligación contraída. Por otra parte, el 20% de los trabajadores afirman que existe un debido manejo de los expedientes de cada uno de los proveedores existente

Ítem 8. ¿Se mantienen debidamente depurados los saldos de la cuenta de los proveedores?

Cuadro 8. Cuenta de los proveedores

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	.	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Vizcalla (2018)

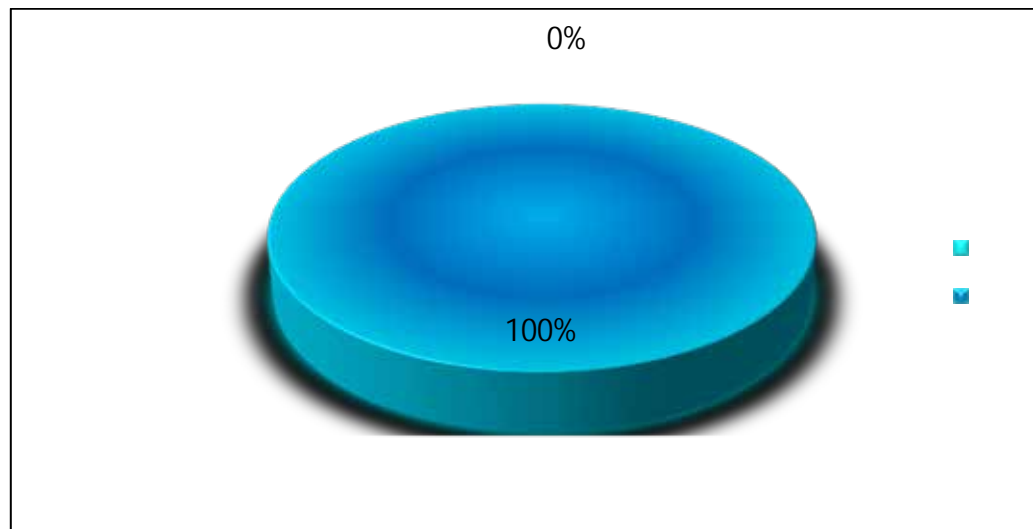


Gráfico 8. Cuenta de los proveedores

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. El 100% de las personas encuestadas, señala que en la empresa no se mantienen debidamente depurados los saldos de la cuenta de los proveedores. Entre otras cosas, se debe a los continuos retrasos o errores que se comenten en el registro y control de las facturas de los proveedores, así como mal manejo de la documentación que soportan los pagos. Cabe destacar que la ejecución adecuada de una buena política de manejo de control interno es fundamental para la administración exitosa en el proceso de pagos, para que de esta manera pueda conservarse la calidad de los servicios ofrecidos

Ítem 9. ¿Los saldos de las cuentas por pagar al final de cada periodo se mantienen en niveles convenientes para la empresa?

Cuadro 9. Saldos de las cuentas por pagar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Vizcalla (2018)

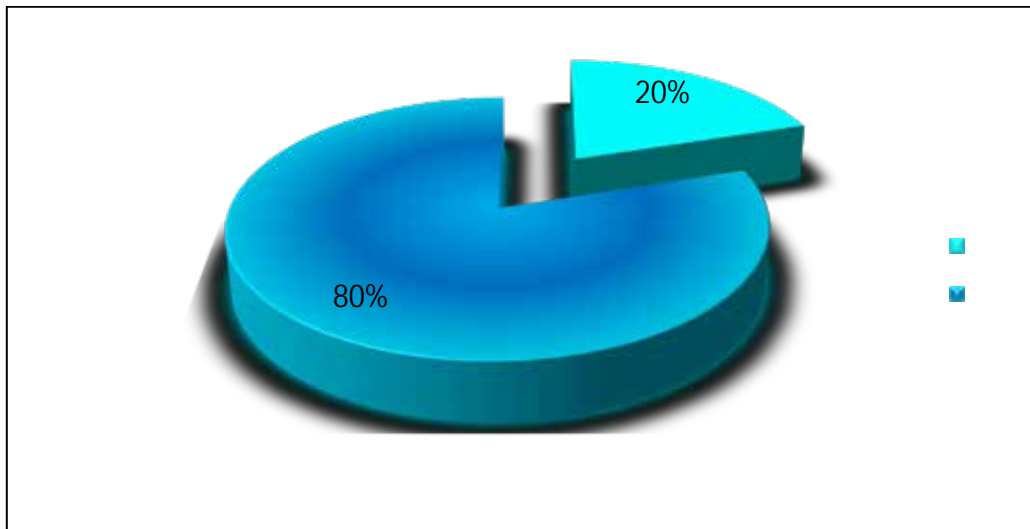


Gráfico 9. Expediente de proveedores

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. Como se muestra en las cifras reflejadas la mayoría de los encuestados que representan el 80% del área en estudio niegan que las cuentas al final del periodo se mantengan en niveles convenientes para la organización, lo que trae como consecuencia que no exista liquidez para cancelar a los proveedores en los tiempos establecidos. Otro 20% opina lo contrario. Se debe llevar buena gestión en la rotación de las cuentas por pagar, para que permita cumplir efectivamente la razonabilidad de sus saldos en sus obligaciones que se generan con terceros, y así alcanzar el objetivo del buen manejo y control de estas.

Ítem 10. ¿Considera que se deben elaborar estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa?

Cuadro 10. Estrategias de control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Vizcalla (2018)

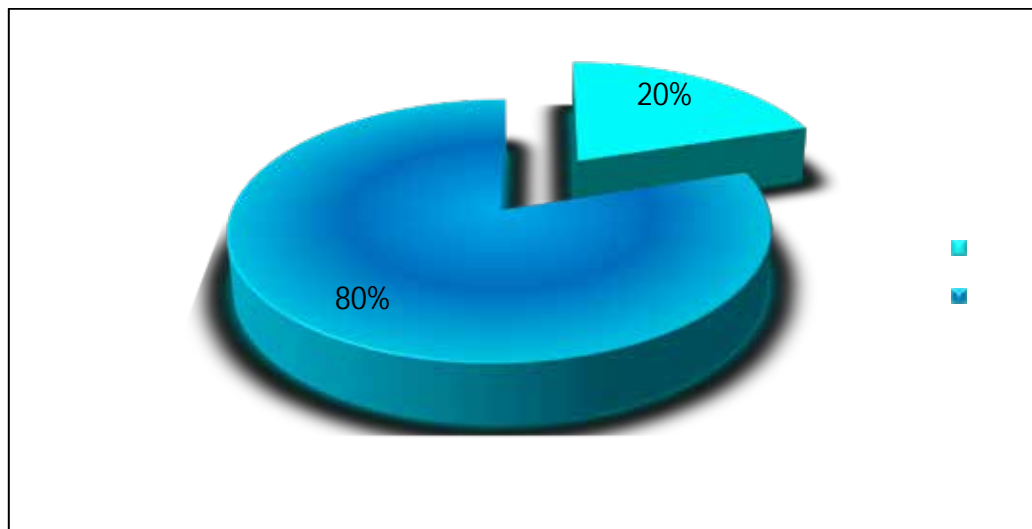


Gráfico 10. Estrategias de control interno

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

Análisis. En este ítem, los resultados muestran que el 80% de las personas encuestadas considera que si se deben elaborar con estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa, puesto que le permitirá a la empresa obtener un control y agilizar las actividades del departamento para obtener un mayor rendimiento en cuanto a tiempo y esfuerzo, ya que se perfeccionarán los controles y técnicas en el proceso de planificación de los pagos, cumpliendo a cabalidad los compromisos adquiridos. Otro 20% opina lo contrario por resistencia al cambio.

4.3 Fase II. Determinación de las actividades de control interno necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A.

Cuadro 11. Lista de cotejo

Ítem	Aspectos observados	Si	No
1	Existen mecanismos de control interno dentro de la empresa para el área de cuentas por pagar		X
2	Las normas y principios aplicados en el proceso de control interno en las cuentas por pagar generan información confiable		X
3	Se lleva un control contable en el área de Cuentas por Pagar		X
4	Se lleva un control de las facturas de las cuentas por pagar		X
5	Se realiza un monitoreo y control del proceso de cuentas por pagar		X
6	Existe control interno en el proceso de facturación vigente		X

Fuente: Vizcalla (2018)

Análisis de los Resultados

Ítem Uno. No se aplican mecanismos que garantizan el control interno en las cuentas por pagar, dado que se observa duplicidad en los pagos, descontrol en los auxiliares de cuentas por pagar y provocando ajustes al cierre de ejercicio económico, lo que genera pérdida de tiempo, reproceso y una imagen de desorganización del área de cuentas por pagar ante los directivos de la empresa y sus proveedores

Ítem Dos. Se observa, que las normas y principios aplicados en el proceso de control interno en las cuentas por pagar no generan información confiable. Se puede señalar, que las normas no son conocida por los trabajadores del área de cuentas por pagar, lo pone de manifiesto incumplimiento del trabajo asignado y de los objetivos planteados

en lo referido a las cuentas por pagar, trayendo como consecuencia deficiente administración de pagos, dando lugar a problemas de flujo de efectivo, pagos en exceso o fraudes. Así como la falta de información en tiempo real

Ítem Tres. Los resultados obtenidos en este ítem, muestran no se lleva un control contable adecuado en el área de cuentas por pagar, lo que genera atraso en la presentación de los estados financieros, a causa de los diversos ajustes y correcciones que deben aplicarse al mayor de las cuentas por pagar produciendo lentitud en el proceso de cierre contable. Es importante acotar, que los controles contables son instrumentos necesarios para llevar un control adecuado de los procesos internos dentro de la empresa

Ítem Cuatro. Tal como se evidencia, no se lleva un control de las facturas adeudadas a los proveedores, lo que infiere en el cumplimiento de los compromisos de pago a corto plazo, ya que se presentan fallas y debilidades en las transacciones y operaciones cotidianas, dado que no se elabora una relación de los documentos que se encuentran pendientes de pago a fin de informar a los involucrados en dicho proceso de las prioridades de cancelación que deben efectuarse.

Ítem Cinco. En este ítem se observa que, no se realiza un monitoreo y control del proceso de cuentas por pagar, Se infiere por los resultados obtenidos, que no se lleva un análisis de la liquidez, la planificación y control de las obligaciones para una eficiente de gestión de los pagos, a fin de evitar la generación de costos adicionales, los que algunas veces representan riesgos de liquidez importantes

Ítem seis. En este ítem se observa, que no existen controles internos en el proceso de facturación vigente, lo cual afecta el desempeño de la organización con relación a los pagos de los proveedores, que en su mayoría es ocasionada por la desorganización de las facturas a créditos. Se puede señalar, que para la organización el óptimo funcionamiento y control del proceso de gestión de cuentas por pagar es importante, porque permite la planificación de un flujo de efectivo adecuado, así como el pago de las obligaciones adquiridas, así como el cumplimiento de las leyes establecidas para las cuentas por pagar.

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

6.1 Presentación de la Propuesta

En la actualidad surge la necesidad de mantener al día el estricto cumplimiento de los procedimientos y normativas relacionadas al control interno en determinadas áreas. Las empresas buscan maneras más eficientes de ejecutar sus procesos, recurriendo a diversas estrategias para mejorar el desempeño de la organización en todas sus áreas, mejorando el control de sus operaciones como medio de asegurar el alcance de sus objetivos.

En consecuencia, las organizaciones requieren establecer procedimientos que les permitan ejercer un adecuado control interno en el proceso de cuentas por pagar-pagos con el propósito de asegurar que la organización mantenga un abastecimiento continuo de materiales requeridos en sus procesos productivos, lo que implica un manejo eficiente de sus recursos, adquiriendo lo necesario al menor costo posible, con alto nivel de calidad y de manera oportuna, evitando compras innecesarias, logrando así el más eficiente manejo de los recursos financieros de la organización.

Por lo tanto, la gerencia debe tener una visión más clara acerca del manejo del control interno, aportando las medidas necesarias para su correcto funcionamiento y mejorar la efectividad de sus actividades; permitiéndole garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones del proceso de cuentas por pagar de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas. En este sentido, se presenta la propuesta de estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A., a través de normas, políticas, mecanismos y demás herramientas para el desarrollo de sus actividades con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas propuestas.

6.2 Justificación de la Propuesta

La propuesta se justifica, porque a través del diseño de estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A. se pretende garantizar la eficiencia, eficiencia y economía del área administrativa de la empresa, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades del departamento de cuentas por pagar. Esto con el fin de asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan las cuentas por pagar.

El mejoramiento del control interno del proceso cuentas por pagar - pagos, además de contribuir a fortalecer la toma de decisiones, tiene como beneficios facilitar la planificación estratégica financiera de la empresa proporcionando un uso más efectivo de sus recursos, además de permitirle cumplir de manera más oportuna sus compromisos con proveedores

La dirección contará con herramientas para un mejor control de las operaciones, promoviendo un uso eficiente de sus recursos y ofreciendo medios para evaluar el desempeño. Asimismo, se verán beneficiados los trabajadores involucrados en los procesos ya que contarán con procedimientos que facilitarán el desempeño de sus funciones

6.3 Objetivos de la Propuesta

6.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A.

6.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer las funciones y normas para el proceso de las cuentas por pagar
- Elaborar procedimientos para el control interno de las cuentas pagar en la empresa
- Formular controles internos para optimizar la gestión de las cuentas por pagar

6.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Institucional: Se visualiza la disposición y la receptividad de la gerencia y de los trabajadores de la empresa para llevar a cabo la propuesta. Por lo cual, desde el punto de vista institucional la propuesta es factible.

Factibilidad Técnica. La propuesta de estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A., se considera factible desde el punto de vista técnico, ya que en la actualidad cuenta con los recursos tecnológicos y equipos de oficina para la implementación de la propuesta

Factibilidad Operativa. Existe la infraestructura necesaria para la realización de las actividades que contempla la propuesta. Además del recurso humano para llevar a cabo las actividades necesarias para el diseño de las estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A.

Factibilidad Económica. En relación a la factibilidad económica, se tiene que la aplicación de esta propuesta no genera ningún desembolso o inversión por parte de la organización al momento de ser aplicada, solamente la disponibilidad de los conocimientos técnicos en el personal de la empresa, que por los cargos que desempeñan deben estar preparados genéricamente para adaptarse a las normas y procedimientos establecidos en la propuesta, lo que no implica entonces tiempo de adiestramiento o formación adicionales. Por lo tanto, desde el punto de vista económico la propuesta es factible.

6.5 Desarrollo de la propuesta

1. Establecer las funciones y normas para el proceso de las cuentas por pagar

Problemática: No se tiene establecida de manera clara las funciones y responsabilidades del personal del área de cuentas por pagar, así como las actividades a realizar en el departamento. Se propone lo siguiente:

A. Descripción del Departamento de Cuentas por pagar

Objetivos del Departamento

- Controlar los pasivos de la empresa
- Proveer información actualizada que permita la toma de decisiones para mejorar el proceso de pago de pasivos
- Hacer frente de manera total y oportuna a los compromisos adquiridos por la empresa mediante el manejo estratégico

B. Funciones del Departamento de Cuentas por Pagar

- Garantizar el registro de las operaciones contraídas con terceros y vigilar que los procedimientos de control interno y financiero de esa área se cumplan.
- Llevar a cabo el registro de las operaciones con terceros, vigilando que se cumplan con las normas y procedimientos de control interno y financiero
- Programar, coordinar, ejecutar y controlar la adquisición de materiales y suministros que necesita la empresa para su funcionamiento, velando por que dichas adquisiciones se realicen en el momento justo, en las cantidades necesarias, con la calidad adecuada y al precio más conveniente
- Analizar las partidas que integran el saldo de esta cuenta, clasificarlas conforme a su contenido, comprobando su cuadro contable

C. Funciones el Jefe de Cuentas por Pagar

- Coordinar y hacer seguimiento conjuntamente con el área de compras y almacén las fechas estipuladas para las últimas recepciones de mercancía, repuestos y suministros en fecha de cierre
- Revisar y aprobar la correcta elaboración de cheques
- Coordinar los desembolsos semanales de suministros y repuestos
- Realizar la programación de pago a proveedores en las fechas previamente definidas
- Preparar el estatus de las facturas pendientes en el análisis de vencimiento
- Mantener actualizada la posición bancaria
- Responsable de la elaboración del flujo de caja tanto mensual como anual, estimado y real

C. Funciones del Analista de Cuentas por Pagar

- Efectuar el análisis de cuentas verificando que la información esté registrada correctamente
- Responsable de procesar, depurar y mantener actualizada toda la información contable que generan los compromisos contraídos por la empresa
- Responsable de las conciliaciones de las cuentas por pagar
- Vigilar que todos los procedimientos de control interno para la elaboración de los órdenes de pago, así como los anticipos se cumplan
- Analizar las cuentas de los proveedores
- Realizar pago a los proveedores a través de las cuentas bancarias
- Recibir órdenes de pagos tanto internas como externas
- Codificar los códigos de recepción de las cuentas por pagar
- Comprobar si existen partidas o saldos deudores (contrario a la naturaleza de estas cuentas).

B. Normas Generales para el Proceso de Cuentas por pagar

- No deben aceptarse facturas con tachaduras o enmendaduras, en todo caso el proveedor deberá suministrar una nueva.
- La verificación presupuestaria en los bancos, antes de emitir un cheque es obligatoria en todos los casos, con la finalidad de garantizar a todos los proveedores el pago efectivo y disminuir los reprocesos por cheques devueltos por falta de disponibilidad.
- Los cheques deben emitirse con la fecha del día de emisión.
- Al emitir un cheque, el monto del mismo debe ser cargado de inmediato en el libro de novedades de cuentas por pagar, verificando en bancos y en el mismo antes de emitir un nuevo cheque.
- Verificar todos los datos de la factura, RIF, dirección, retenciones (si las hay), nombre del proveedor, monto exacto y fecha de vencimiento de las facturas.
- El orden de prioridad de los pagos es factura de contado, facturas a plazo en orden cronológico de vencimiento y como tercer criterio monto de la factura en orden descendente.
- Pueden hacerse excepciones en el orden de prioridad en los pagos, a solicitud del director del departamento de cuentas por pagar.
- Las referencias comerciales serán emitidas los días jueves previa solicitud con un mínimo de dos días hábiles.
- La programación de los pagos debe ser verificada por la administración tomando en cuenta el flujo de caja y la fecha de vencimiento de las facturas
-

2. Elaborar procedimientos para el control interno de las cuentas pagar en la empresa

Problemática: Se carece de procedimientos para el control interno de las cuentas por pagar

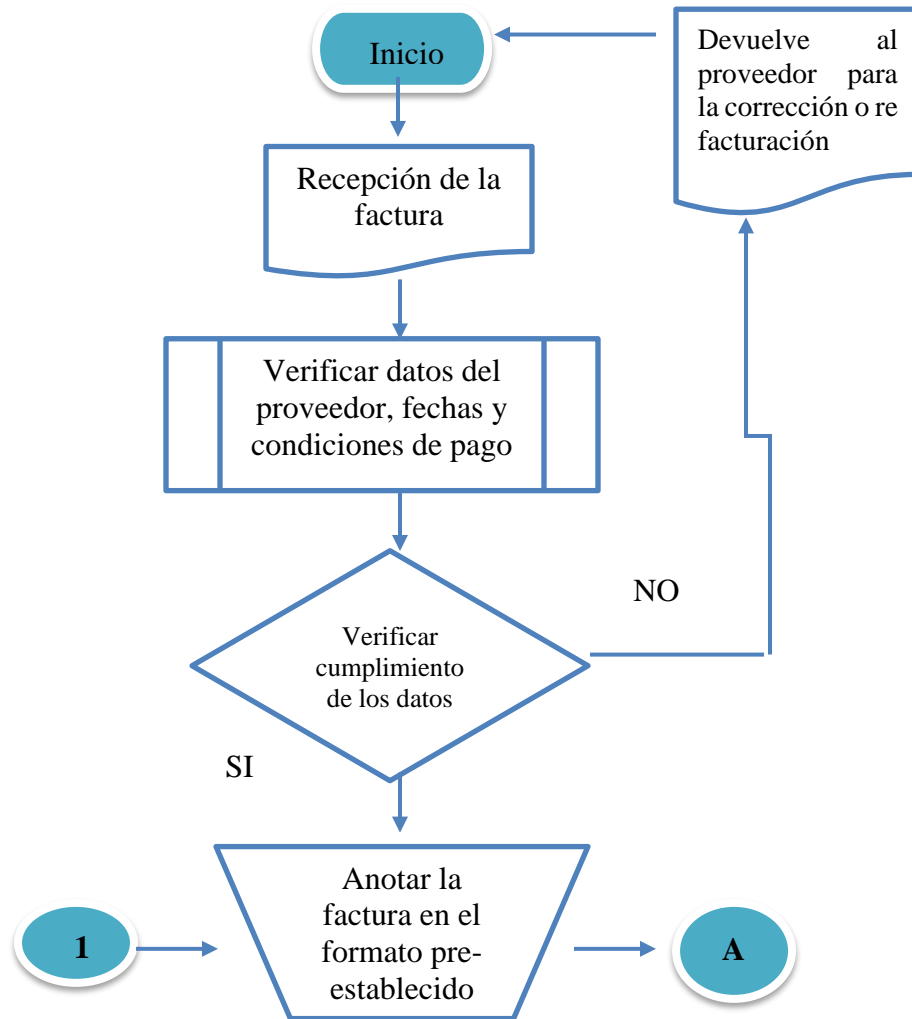
Procedimiento de Control Interno

Responsable: Departamento de Cuentas por Pagar	
Proceso	Acciones
Recepción de factura	1. Recibe del departamento de administración las facturas de los proveedores
Verificación de datos	2. Verificar datos del proveedor, fecha y condiciones de pago: Si no son correctos devuelve al proveedor para corrección de la factura. Si son correctos, efectúa la aplicación contable en la Cuenta por Pagar
Control y Programación de pagos	3. Anota la factura en el formato pre-establecido
Fecha de pago	4. Asignar fecha de pago y genera lista de pagos
Revisión y autorización	5. Revisión y autorización de lista de pagos de la semana por el Gerente Administrativo. ¿Cumple los requerimientos? No, regresa al punto tres (3).
Emisión de cheque	6. Si cumple, emite el cheque rebajando la cuenta por pagar y dando salida al efectivo
Entrega de cheque	7. Entrega del cheque al proveedor en la fecha asignada
Depuración de cuentas	8. A fin de mes se depuran las cuentas por pagar y se entregan las facturas originales a la oficina contable con su respectivo detalle

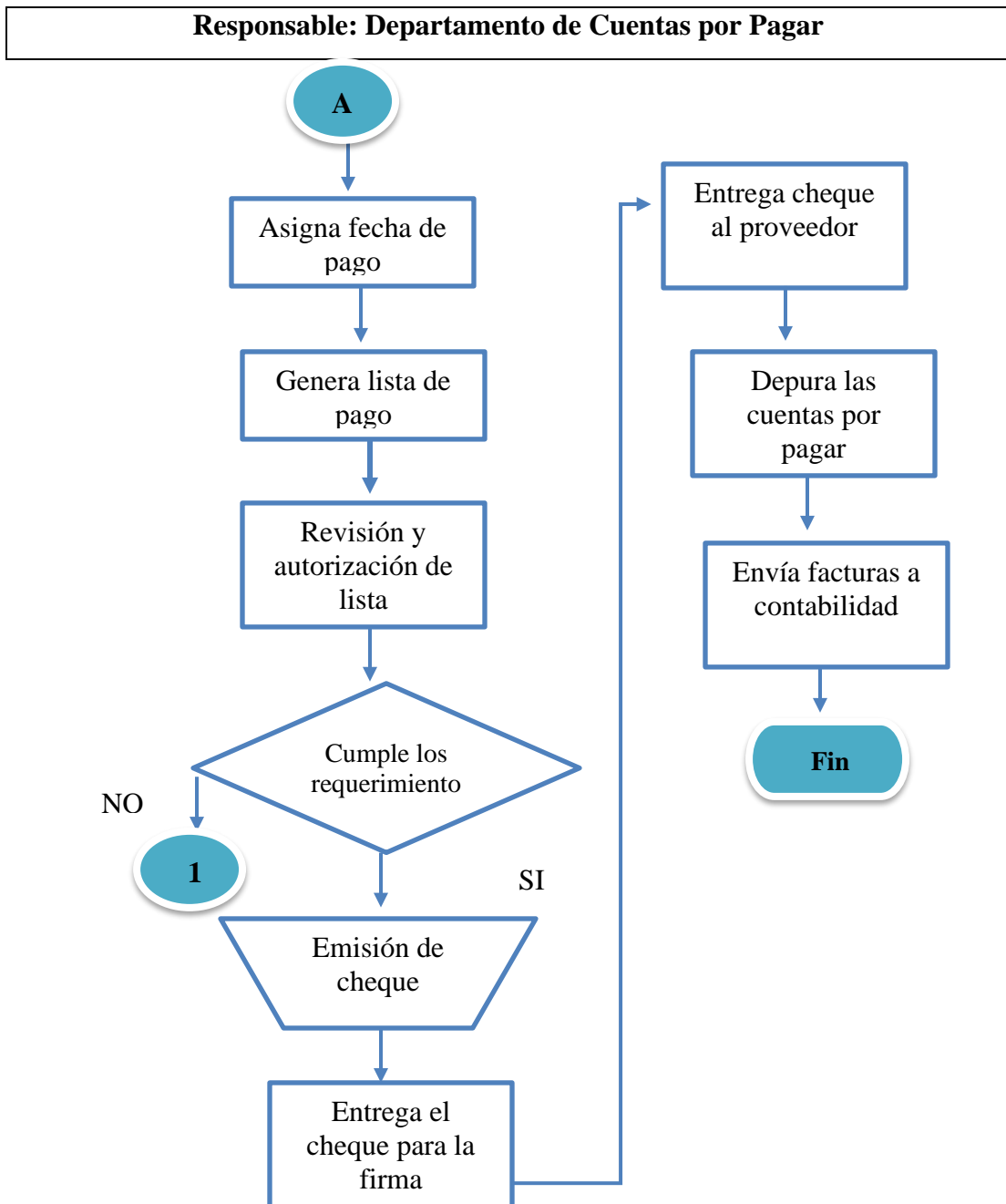
Fuente: Vizcalla (2018)

Flujograma del procedimiento para el control interno de las cuentas pagar en la empresa

Responsable: Departamento de Cuentas por Pagar



Flujograma del procedimiento para el control interno de las cuentas pagar en la empresa



3. Formular controles internos para optimizar la gestión de las cuentas por pagar

Problemática: No tienen establecido controles internos para el proceso de las cuentas por pagar

Controles Internos

Responsable: Área de Cuentas por Pagar	
Control	Actividad
Seguimiento a las cuentas por pagar	<ol style="list-style-type: none">1. Verificar que los compromisos contraídos con respecto a las cuentas por pagar estén acordes al presupuesto establecido por la empresa2. Realizar un seguimiento separado de los compromisos, ya que si no se tiene información precisa y actualizada de los compromisos que están pendientes, fácilmente se podría autorizar y generar más compromisos de lo presupuestado, lo cual también podría tener un efecto adverso en el flujo de caja proyectada cuando se tiene que efectuar el desembolso correspondiente
Control de informes	<ol style="list-style-type: none">1. Generar informes sobre el estado del presupuesto, indicando, por ejemplo, el monto total según el presupuesto original, el monto comprometido hasta la fecha, y el saldo remanente del presupuesto2. Verificar que los diversos documentos relacionados con las cuentas por pagar incluyan: Una copia de la orden de compra El reporte de admisión del departamento de recepción Original y copia de las facturas pagadas al proveedor

Fuente: Vizcalla (2018)

Controles Internos

Responsable: Área de Cuentas por Pagar	
Control	Actividad
Control de documentos	Cotejar en forma periódica los documentos que soportan las operaciones con los registros contables, para determinar si se registró su importe correcto, en la cuenta correspondiente Mantener al día las cuentas de submayores de las cuentas por pagar
Control de los pagos pendientes	Se debe llevar un registro y archivo de los proveedores a los cuales se les está pendiente de cancelar junto con sus respectivos expedientes y de esta manera se podrá cancelar las cuentas por pagar dentro del plazo acordado en el proceso de negociación.
Control de los pagos pendientes	Se debe llevar un registro y archivo de los proveedores a los cuales se les está pendiente de cancelar junto con sus respectivos expedientes y de esta manera se podrá cancelar las cuentas por pagar dentro del plazo acordado en el proceso de negociación.

Fuente: Vizcalla (2018)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Una vez analizado los resultados y presentada la propuesta a través del diseño de estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A. se presentan las conclusiones del estudio, derivadas de acuerdo al alcance de los objetivos específicos. En primer lugar, se concluye que el del proceso actual de las cuentas por pagar que se lleva a cabo presenta debilidades relacionadas con las normas y procedimientos, dado que no se lleva a cabo una adecuada planificación de los pagos, lo que genera que las facturas no se cancelen dentro del lapso estipulado por los proveedores.

Por otro lado, no se hace un efectivo seguimiento y rotación de los saldos de las cuentas por pagar y por ello en muchos casos las mismas no son cubiertas en el tiempo establecido perjudicando la relación con los proveedores y los beneficios de créditos, trayendo como consecuencia retraso en las obligaciones contraídas con terceros. Asimismo, la segregación de funciones no se aplica correctamente en la organización, debido a que una persona se encarga de varias funciones referidas al mismo proceso, tal situación es una debilidad importante, ya que disminuye la posibilidad de corregir errores en las actividades, y además pone en juego la seguridad del control interno

En segundo lugar, se determinaron las actividades de control interno necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A., concluyendo que no se cumplen con las políticas y normas de control interno, lo cual pone de manifiesto que estas no se encuentran claramente definidas, evidenciándose debilidades en los controles internos actuales que maneja la empresa

La supervisión es un aspecto clave del control interno, que en la empresa no se ejecuta eficazmente, se considera que esta es un área neurálgica sobre la que se debe trabajar a nivel de control, designando los cargos o en todo caso las funciones de supervisión

verificando el cumplimiento de las mismas por los encargados de realizarlas

Se puede señalar, que los controles deben ser monitoreados constantemente, ya que un buen diseño si no es ejecutado adecuadamente por el personal, no traerá ningún beneficio. Por lo tanto, debe haber una vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo a los planes de la empresa.

De acuerdo a lo planteado, en tercer lugar, se concluye se deben diseñar estrategias de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Alimentos R Y R, C.A., lo cual generará la eficiencia y la productividad en las operaciones, contribuyendo a mantener la estabilidad de la empresa, así como la uniformidad de criterios, la correcta utilización y el máximo aprovechamiento de los recursos disponible que implica el desarrollo del proceso de cuentas por pagar.

Recomendaciones

Una vez analizado los resultados y realizadas las conclusiones, se sugieren las siguientes recomendaciones:

- Poner en práctica la propuesta planteada, con la finalidad de contribuir al control interno de la organización objeto de estudio, diseñado a partir del diagnóstico arrojado por la recolección de datos y el análisis de la información, con una perspectiva teórica formal y adaptado a las necesidades en el departamento indicado de la empresa.
- Realizar las revisiones periódicamente de las estrategias de control interno, de tal modo que se pueda actualizar constantemente de acuerdo a los cambios internos y externos de la organización, garantizando así su validez en el tiempo y evitando su obsolescencia
- Consolidar la segregación de funciones mediante el diseño formal de un manual de descripción de cargos donde se definan todas las características, funciones y actividades asociadas a cada uno de los cargos de la empresa.
- Monitoreo continuo de los saldos de cuentas por pagar para el cumplimiento de

los pagos y el aprovechamiento de los beneficios otorgados, así como mantener una excelente relación con los proveedores

- Emplear herramientas que permitan supervisar los controles y así verificar si están cumpliendo correctamente sus funciones según lo establecido en la propuesta. Las conciliaciones, revisiones periódicas del desempeño y las verificaciones continuas entre departamentos permite llevar el proceso con la mayor transparencia posible, detectar los riesgos a tiempo y así corregirlos de inmediato
- Proporcionar un programa de capacitación para el personal del área de cuentas por pagar y para todos aquellos trabajadores que intervienen en el proceso de pagos compras, para la optimización de la gestión del ciclo de cuentas por pagar, pagos.

REFERENCIAS

- Abreu, Karina y López, María. (2015), **“Estrategias para el mejoramiento en las Políticas de Gestión de Pago a Proveedores de las Operaciones de Compras, del Departamento de Contrataciones Corpoelec”**. Presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Aguirre, Juan (2006). **Auditoría y Control Interno**. Edición MMVI. Madrid España. Editorial Cultural S.A.
- Alberto Rosmary 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**, presentado en la Universidad de Carabobo
- Arias, Fidas (2014). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. Editorial Episteme.
- Catacora, Fernando; (2013). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Quinta Edición. Caracas - Venezuela Editorial Panapo.
- Domínguez, Katuska (2017). **Lineamientos de Control que optimicen el Proceso de Planificación de las Cuentas Por Pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.**, presentado en la Universidad José Antonio Páez
- Figueira, Karina (2017). **Estrategias Administrativas para el Registro y Cancelación de las Cuentas por Pagar en la empresa JT Publicidad C.A.**, presentado en la Universidad José Antonio Páez
- Hernández, Roberto., Fernández, Carlos. y Baptista, Lucio. (2013). **Metodología de La Investigación** 5ta Edición. México. Editorial McGraw - Hill Interamericana de México, S.A. de C.V.
- Johnson, George; Scholes, Kevan; Whittington, Richard. (2010): **Dirección Estratégica**, 7ª Edición Madrid. Editorial. Prentice Hall.
- Koontz, Harold y Weihrick, Heinz (2012). **Administración Una Participación Global**. 13a. Edición. México. McGraw Hill Editores
- Meigs Robert y Meigs Walter (2012). **Contabilidad: La base para decisiones gerenciales**, 11va Edición. Colombia. Edición Editorial: McGraw – Hill

- Méndez Carlos. (2010). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. Colombia: Editorial Mc.Graw Hill.
- Ortega Castro, Alfonso (2011). Introducción a las Finanzas; Edición: 2a ed. México Editorial. Mc Graw Hill; México.
- Parella, Santo. y Martins, bertoFili. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. (4a. ed.). Caracas: Fedupel
- Pérez, Samuel. (2008). **Normas y Procedimientos de Auditoría II**. Guatemala: ECAFYA.
- Redondo, Angel. (2013). **Curso práctico de contabilidad general y superior**. Tomo I. Tercera edición. .Venezuela. Editorial Corporación Marca.
- Reyes Nomberto y Rojas Sandra (2014). **Control Contable del Área de Compras y las Cuentas por Pagar de la empresa Distribuidora Agroveterinaria Trujillo S.A.C. y su relación con los egresos de caja, para el año 2014**. Presentado en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo, Perú
- Rodríguez Yordi y Pérez Mirian (2010). **Administración financiera de cuentas por pagaren Observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 140, 2010**. Texto completo en <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2010/>.
- Sabino, Carlos (2014). **El proceso de investigación**. 3ª.Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Venezuela
- Santillana, Juan Ramón (2012). **Auditoría Interna Integral**. Segunda Edición. International Thomson Editores S.A. de C.V.