

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Trabajo de grado titulado: **Sistema de control y gestión interna en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A.**

Realizado por el (la) Br. **Yuliengis Ramírez Subero.**

C.I. N° **26.803.668** cursante de la carrera de **Contaduría Pública**, hace constar después de analizar su contenido y oír la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: **20**

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

~~Tutor Académico (Coordinador)  
Nombre: *[Signature]*  
C.I.: *12475588*~~

*Nohelia Duran*  
Jurado  
Nombre: *Nohelia Duran*  
C.I.: *V-7.135386*



*[Signature]*  
Jurado  
Nombre: *MARIA CORREIA*  
C.I.: *6.292.115*

Fecha: *27, 06, 2023*

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

**ACTA DE APROBACIÓN**

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Trabajo de grado titulado: **Sistema de control y gestión interna en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A.**

Realizado por el (la) Br. **Oxianny Mirabal.**

C.I. N° **28.029.799** cursante de la carrera de **Contaduría Pública**, hace constar después de analizar su contenido y oír la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: **Veinte**

**APROBADO**

**NO APROBADO**

**El Jurado**

~~Tutor Académico (Coordinador)  
Nombre: *Ornel Jumar*  
C.I.: *12478528*~~

*Nohelia Duran*  
Jurado  
Nombre: *Nohelia Duran*  
C.I.: *V-7.135.386*



*[Signature]*  
Jurado  
Nombre: *Maria Conica*  
C.I.: *6.292.115*

Fecha: *27 / 06 / 2023*



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**SISTEMA DE CONTROL Y GESTIÓN  
INTERNA EN EL DEPARTAMENTO  
DE CUENTAS POR PAGAR  
DE LA EMPRESA MEGATRON, C.A.**

**Autores:** Oxianny Mirabal  
Yuliengis Ramírez

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



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

**SISTEMA DE CONTROL Y GESTIÓN INTERNA EN EL DEPARTAMENTO  
DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA MEGATRON C.A.**

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

**Autores:** Oxianny Mirabal  
C.I. V-28.029.799  
Yuliengis Ramírez  
C.I. V-26.803.668

**Tutor:** Lcdo. Josué Jaimes

San Diego, junio 2023.



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

**CONSTANCIA DE APROBACIÓN PARA LA  
PRESENTACIÓN PÚBLICA DEL TRABAJO DE GRADO**

Quien suscribe, Josué Jaimes portador de la cédula de identidad No. V-12.478.528, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por Oxianny Mirabal y Yuliengis Ramírez, titulares de las cédulas de Identidad No. V-28.029.799 y V-26.803.668, respectivamente, titulado **“SISTEMA DE CONTROL Y GESTIÓN INTERNA EN EL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA MEGATRON C.A.”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los un (01) días del mes de junio del año dos mil veintitrés (2023).

Tutor Académico

Lcdo. Josué Jaimes

C.I. V-12.478.528

Cel. 0412.438.48.96

E-mail: jsjm1976@gmail.com

## DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios, él que todo lo puede y todo lo sabe, por ser mi sustento, y nunca dejar de bendecirme, por la fortaleza y por todas las oportunidades que me ha dado para llegar hasta el final de esta meta.

A mis padres Jesús Mirabal y Oximar Tovar, esto es por ustedes, quienes han puesto en mí un voto de confianza, por ser mi sostén, mi mayor motivación e impulso, por incentivar me a que puedo lograr todo lo que me proponga, y por enseñarme que a pesar de las adversidades no debo decaer.

A Zullymar Carmona, por ser mi segunda madre, por apoyarme incondicionalmente y siempre creer en mí, por ayudarme a alcanzar mis metas y hacer lo posible para que llegara hasta aquí. Igualmente, a Roger Pérez, por acompañarme en la distancia y querer siempre lo mejor para mí.

A mis hermanos, Jesús Mirabal, Stephania Mirabal y Roxianny Pérez por ser parte de mi vida, por su gran paciencia y apoyo.

A mis demás familiares, que de una u otra forma han puesto en mi motivación y optimismo, especialmente a mi abuelo Oswaldo Tovar por siempre orar por mí, y desearme lo mejor. Y a mis abuelas Marlene Hernández y Teresa Mirabal, que desde el cielo me cuidan y protegen.

A María Carvajal, por ser esa amiga especial, por brindarme su apoyo en todo momento, por ayudarme en cada paso que doy, por estar siempre presente y por celebrar mis logros como si fueran los suyos.

A mis queridas amigas, Patricia Hernández, Anny Blanco, Stefanny Álvarez, Ana Aular y a mis futuras colegas, Alexandra Martínez, Airén Arévalo, Daniela Jiménez, Daniela Mejías, María Riera y Hilary Brizuela, quienes con su compañía hicieron que los días difíciles fueran más llevaderos, por estar siempre para mí y por motivarme en esos días grises.

Sin ustedes no sería posible...

**Oxianny Mirabal.**

## **DEDICATORIA**

Le dedico el resultado de este trabajo principalmente a Dios, por darme la vida y permitirme llegar a este punto importante de mi formación profesional.

A mi madre, mi mejor amiga y apoyo incondicional, el más grande motivo para cumplir mis objetivos.

A mi padre, mi columna vertebral, que con paciencia y enseñanza ha forjado la persona que hoy soy.

A mi hermano, el príncipe de mi hogar, porque a través de mi ejemplo puede saber que con esfuerzo y trabajo dedicado las metas y los sueños se pueden cumplir.

A mi abuela, mi ángel más lindo, que celebra desde el cielo mis logros y siempre ha estado orgullosa de mí.

A mis familiares y mis buenos amigos, por motivarme, creer en mí y ser parte de mi vida.

**Yuliengis Ramírez**

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, a Dios, por permitirnos cumplir nuestro anhelado objetivo.

A la Facultad de Ciencias Sociales, Escuela de Contaduría Pública, por darnos la oportunidad de estudiar y convertirnos en profesionales.

A nuestro tutor de trabajo de grado, Lcdo. José Jaimes, por su esfuerzo y dedicación, quien, con sus conocimientos, experiencia y paciencia, nos ayudó a terminar nuestros estudios con éxito.

A mis padres y hermanos, gracias por formar parte de mí, de mi camino, y por todo lo que me han brindado.

A todos los profesores que incurrieron en mi formación como estudiante, impartiendo sus conocimientos, consejos y aprendizaje que me permitirán convertirme en profesional.

A mis demás compañeros de la promoción LI, por hacer nuestro camino más fácil, brindándonos alegrías, por motivarnos mutuamente y por hacer de esta la mejor etapa de nuestras vidas.

A mi fiel compañera de tesis Yuliengis Ramírez, por ser incondicional, brindarme su amistad, por el tiempo compartido, y por ayudarnos mutuamente a cumplir esta meta.

**Oxianny Mirabal.**

## AGRADECIMIENTO

A Dios gracias especialmente por ser el centro de mi vida y mi mayor proveedor, por su amor y bondad y, sobre todo, por haberme permitido trazar este camino con fortaleza y constancia.

Gracias a mis padres por ser los principales promotores de mis sueños, por creer en mí y ser mis mejores guías de vida; son ustedes y mi hermano la parte más esencial e importante para mí caminar por la vida.

A mi tutor que tengo gran estima, Lcdo. Josué Jaimes, por su paciencia, consejos y enseñanzas para culminar este trabajo; gracias por compartir sus virtudes y formar parte importante de esta historia con sus aportes profesionales, palabras de aliento y el carisma que siempre lo caracterizan.

A mi compañera Oxianny Mirabal, gracias por ser mi equipo y cuidar cada detalle, por el apoyo y aliento en todo este proceso, pero principalmente gracias por la valiosa y bonita amistad que hemos formado.

Gracias a mi amada Promo 51 por hacer mis días más divertidos y muchos otros estresantes, por hacerme vivir una experiencia tan importante para mí y enseñarme que más allá de las dificultades siempre tenemos una razón para celebrar. Espero la vida nos siga dando oportunidades de escribir historias.

A todos los buenos amigos que mi carrera me permitió conocer, especialmente a Daniel Torrealba, quien aún después de culminar siguió siendo mi mejor ayuda y orientación cuando me sentía perdida.

Por último, pero no menos importante, a todos mis profesores que con paciencia y dedicación aportaron de manera profesional las herramientas para culminar esta etapa con éxito, a ustedes les debo mis conocimientos.

**Yuliengis Ramírez**

# ÍNDICE GENERAL

## CONTENIDO

	<b>pp.</b>
<b>LISTA DE CUADROS .....</b>	<b>ix</b>
<b>RESUMEN INFORMATIVO .....</b>	<b>x</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
 <b>CAPÍTULO</b>	
<b>I EL PROBLEMA.....</b>	<b>3</b>
1.1. Planteamiento del Problema .....	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	6
1.2. Objetivos de la Investigación.....	6
1.2.1. Objetivo General .....	6
1.2.2. Objetivos Específicos .....	6
1.3. Justificación de la Investigación .....	6
1.4. Alcance y Limitaciones de la Investigación .....	8
 <b>II MARCO TEÓRICO .....</b>	 <b>9</b>
2.1. Antecedentes .....	9
2.2. Bases Teóricas .....	12
2.3. Definición de Términos Básicos .....	17
2.4. Operacionalización de las Variables .....	18
 <b>III MARCO METODOLÓGICO.....</b>	 <b>20</b>
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	20
3.2. Nivel de Investigación.....	21
3.3. Fases Metodológicas .....	21
3.4. Población y Muestra.....	22
3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	22
3.6. Técnica de Análisis de Resultados .....	23
 <b>IV RESULTADOS .....</b>	 <b>24</b>
4.1. Análisis de los resultados .....	24
Fase I: Diagnóstico.....	24
Fase II: Identificación.....	29
Fase III: Diseño.....	30

<b>CAPÍTULO</b>	<b>pp.</b>
<b>V PROPUESTA</b> .....	33
5.1. Presentación de la propuesta.....	32
5.2. Justificación de la propuesta.....	33
5.3. Objetivos de la propuesta .....	33
5.3.1. Objetivo General de la propuesta .....	33
5.3.2. Objetivos Específicos de la propuesta.....	33
5.4. Desarrollo de la propuesta .....	34
5.5. Factibilidad de la propuesta.....	41
5.5.1. Factibilidad Técnica .....	41
5.5.2. Factibilidad Operativa .....	41
5.5.2. Factibilidad Económica .....	41
 <b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	 42
<b>REFERENCIAS</b> .....	45
<b>ANEXOS</b> .....	47

### **LISTA DE CUADROS**

#### **Cuadro**

1. Operacionalización de las Variables (Técnico/Metodológico) .....	20
2. Matriz DOFA .....	31
3.- Recursos Financieros.....	41



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

**SISTEMA DE CONTROL Y GESTIÓN INTERNA EN EL DEPARTAMENTO  
DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA MEGATRON C.A.**

**Autoras:** Oxianny Mirabal  
Yuliengis Ramírez

**Tutor:** Lcdo. Josué Jaimes

**Fecha:** Junio de 2023

**RESUMEN INFORMATIVO**

El presente estudio tuvo como objeto proponer un sistema de control y gestión interna en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron C.A., con la finalidad de asegurar que sus compromisos con terceros sean fiables para facilitar los pagos sin el suceso de deudas fallidas que puedan surgir durante el tiempo. Para ello, metodológicamente la investigación fue bajo la modalidad de proyecto factible, con un diseño de campo de nivel descriptivo. El universo objeto de estudio estuvo comprendida por dos (2) trabajadores de la empresa el contador y el administrador de la entidad. Para el desarrollo de la investigación se utilizó como técnica de recolección de datos la entrevista estructurada, a través de la guía de entrevistas conformada por diez (10) preguntas abiertas, para obtener mayor información por parte de cada entrevistado. Seguidamente, se expusieron las debilidades encontradas y las fortalezas existentes, junto a los factores externos del medio que inciden en el proceso de cuentas por pagar, en matriz DOFA cuyo cruce facilitó el obtener las posibles estrategias que permitieron diseñar la propuesta y brindarle solución al problema existente. Se concluye que, un sistema de control y gestión interna permite garantizar que se cumpla con los procedimientos, políticas y normativas sobre las cuentas por pagar, de manera que se pueda lograr el pago a tiempo de las obligaciones contraídas con proveedores, ya que al realizarlo de manera oportuna crean una estrecha relación con los acreedores, mantienen un buen flujo comercial de manera transparente, así como también disminuyen el margen de error y aumentan el puntaje de crédito, mejorando la imagen de la empresa, por lo tanto, tener una buena reputación crediticia impecable transmitirá confianza a los diferentes mercados, lo que a su vez, reduce el riesgo de efectuar pagos no autorizados, estafa o fraude.

**Palabras Clave:** Control Interno, gestión, cuentas por pagar.

**Línea de Investigación:** Tributación y gestión financiera.

## INTRODUCCIÓN

Las empresas brindan créditos a los clientes como estrategia de mercado para captar su atención y brindarles este beneficio para ganar su fidelidad y que prefieran comprar a estas antes de irse con los competidores. Por lo tanto, cuando se genera una cuenta por cobrar para una organización se convierte en una cuenta por pagar para otra, quien adquiere el compromiso de pago en la fecha establecida de acuerdo a los lapsos de financiamientos otorgados, a tales implicaciones, los deudores deben mantener una adecuada planificación de pagos para cubrir sus compromisos y contar con un flujo de efectivo necesario para poder cubrir sus deudas.

Por su parte, las cuentas por pagar consisten en todas las deudas contraídas por una empresa con diversos proveedores y que corresponden a la adquisición de bienes y/o servicios suministrados por estos. Tales productos o servicios, de una u otra forma son necesarios para la actividad económica de la organización. Por lo tanto, para evitar futuros problemas en el flujo de caja, es fundamental implementar el control de cuentas por pagar, el cual tiene como objetivo organizar, gestionar y registrar el pago de todas las facturas de la empresa, evitando atrasos, multas e intereses. Es por ello, que el control interno permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, resultando en un aspecto importante en la gestión empresarial.

La eficiencia de la gestión de las cuentas por pagar, permitirán al implementar un sistema de control interno en sus procesos, mantener un equilibrio entre sus ingresos y egresos, además, mejorar la elección de los proveedores, más allá del precio, asimismo, aprovechar los plazos de pago que ofrecen los proveedores, negociar la obtención de descuentos por pago anticipado y mantener una buena comunicación con estos.

En este contexto, el presente estudio tiene como objeto proponer un sistema de control y gestión interna en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A., con el propósito de garantizar que las obligaciones contraídas sean reales, minimizando los riesgos de fraudes, pagar sus obligaciones en los lapsos otorgados, previendo la disponibilidad de la liquidez financiera, ya que al no cumplir a los proveedores con la promesa de pago en el tiempo acordado, puede generar pérdida de la credibilidad y confianza en la empresa, pudiendo el proveedor solicitar el pago de contado, así como también afectar la credibilidad crediticia de la empresa ante ellos. Bajo estas premisas, la presente investigación será desarrollada como un estudio bajo la

modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo, a nivel descriptivo, con un enfoque cualitativo y estará estructurado en cinco (5) capítulos de la manera siguiente:

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

Capítulo II, Marco Teórico: se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas, legales y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el nivel, tipo y diseño de la investigación, la población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, y la técnica para el análisis de resultados de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, Los Resultados: comprende análisis de los resultados y el desarrollo de las fases metodológicas de la presente investigación.

Capítulo V, La Propuesta: que consiste en el diseño de sistema de control y gestión interna en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A.

Las Conclusiones y Recomendaciones, a las que llegaron las autoras durante el estudio. Finalmente, Referencias bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información y los Anexos para sustentar la presente investigación.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1 Planteamiento del problema

La liquidez de efectivo es uno de los principales objetivos de los negocios a nivel mundial. La mayoría de sus actividades van encaminadas a provocar de una manera directa o indirecta, un flujo adecuado de dinero que permita, entre otras cosas, financiar la operación, invertir para sostener el crecimiento de la empresa, pagar, en su caso, los pasivos a su vencimiento, y en general, a retribuir a los dueños un rendimiento satisfactorio. El estado negativo de las cuentas por pagar especialmente a proveedores impacta en todo proceso de producción de bienes y servicios en todo tipo de organización, por cuanto perjudica la liquidez de las entidades para asumir las obligaciones necesarias y darles continuidad a sus dinámicas de desarrollo.

Sin importar el sector en donde se desarrolle, toda compañía que realice actividades comerciales se verá inmersa en distintos procesos que se irán repitiendo constantemente a medida que una empresa vaya desenvolviéndose en su respectivo mercado. Asimismo, debido a la constante evolución tecnológica que se ha venido experimentando a lo largo de los años, es importante que tengan nuevos y mejores parámetros contables y administrativos que permitan una mayor eficacia y eficiencia a la hora de realizar sus actividades y cumplir con sus obligaciones para así lograr mantenerse en el mercado en el cual operan.

Para delegar funciones y responsabilidades a distintas personas, las empresas requieren dividir su gestión en diferentes ciclos y departamentos, con la finalidad de lograr el cumplimiento de los objetivos, requiriendo de controles efectivos que le permitan garantizar que cada uno de sus colaboradores cumplan con las actividades y tareas asignadas para tal fin. En este sentido, el control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento.

Para Coulter y Robbins (2016) el control puede definirse como "el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa" (p.654). Mientras que para Holmes (2014) el control interno es "una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización." (p.28), de esta manera se busca garantizar que se cumpla con los

planes e implementar correctivos a tiempo. En este mismo orden de ideas, Cepeda (2013) señala que el informe COSO estableció un concepto del control interno con sus diferentes perspectivas y lo definió como:

Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Fiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (p. 64).

Uno de estos procesos es la gestión de las cuentas por pagar, ya que las compañías contraen distintas obligaciones que surgen desde la emisión y recepción de una factura hasta que se realiza el respectivo pago a un proveedor. Es sumamente importante llevar un control absoluto de cada una de ellas para evitar el riesgo de errores en la gestión de estas, retrasos en los pagos, la pérdida de documentos e intereses por mora, entre otras cosas. Del mismo modo, es vital que las empresas cuenten con un sistema de planificación y control en lo que comprende al proceso de cuentas por pagar, puesto que estas no son solo pagos a sus proveedores, sino que también se refieren a los diferentes impuestos que se le han de pagar a los entes recaudadores del Estado. Guajardo (2012) señala que: “las cuentas por pagar representan las deudas pendientes de pago que corren a cargo de la empresa.” (p.4), es decir que son obligaciones que la entidad tiene con terceros (proveedores) por haber recibido mercancías, insumos o servicios en buenos términos sin la intervención de documentos.

Es por ello, que el registro de las cuentas por pagar en los estados financieros es importante para una empresa, debido a que le permite evaluar el estado actual de las operaciones comerciales con terceros, de manera que se pueda monitorear que tan comprometida se encuentra la empresa con terceros, su nivel de endeudamiento, así como la capacidad de pagos, lo cual permite también, poder determinar la manera en que los administradores están utilizando los recursos de la organización y su eficacia en cumplir con los compromisos en los tiempos estipulados con los proveedores, ya que de ello depende la imagen que pueda reflejar la entidad al adquirir deudas con terceros.

Las empresas venezolanas no escapan de esta realidad, ya que deben ser efectivas para poder cubrir con sus compromisos y obligaciones contraídas, por lo tanto, deben implementar estrategias que le permitan mantener un buen control interno y lograr una gestión efectiva para

lograr mantener sus pasivos controlados y realizar sus pagos oportunamente, manteniendo un flujo de caja constante y una planificación de su liquidez que permita mantener una solvencia ante sus acreedores en los lapsos acordados.

Bajo estas premisas, el presente trabajo de investigación se centra en la empresa Megatron, C.A. ubicada geográficamente en la Avenida principal Flor amarillo, cruce con Hermógenes López, galpón nro. 19, Valencia Edo. Carabobo, dedicada a la fabricación, venta y distribución de transformadores y materiales eléctricos, en la cual existe una problemática de descontrol en el manejo de las cuentas por pagar, debido a que carece de los conocimientos de planificación y control necesarios para llevar correctamente una gestión efectiva que le permita cumplir el pago de sus compromisos en los lapsos establecidos; debido a esto se genera atraso en el pago, lo que ha ocasionado problemas con algunos de sus proveedores quienes han manifestado su descontento, así como también la pérdida de descuentos importantes en la compra de mercancía; es decir, la empresa no posee un sistema de control de pago acorde a sus actividades.

Además, no cuenta con controles internos que permitan evaluar al personal que labora en el departamento de cuentas por pagar, para determinar si las actividades del proceso de pago a proveedores se están realizando de manera correcta y detectar donde se están generando las fallas, si existe duplicidad de tareas, o si hay omisiones de las mismas que han venido reflejando la problemática actual. Asimismo, no se realiza una planificación del pago de los proveedores, ni se lleva un control de vencimiento de las facturas, quedando en ocasiones algunas de ellas sin registrar e incluirse en el proceso de pago. Tampoco se tiene establecido un día específico de pago, por lo que genera sobrecarga de actividades en tener que realizar pagos a proveedores de manera continua, y desorganizada al momento que un proveedor reclama sobre la deuda que se ha adquirido con este, teniendo que efectuar pagos urgentes que no se han contemplado, ni considerado la liquidez financiera de la empresa.

Este conjunto de falencias, trae como consecuencia que la empresa no logre los planes para el crecimiento de su actividad económica, puesto que el incumplimiento de los pagos llevaría a la pérdida de distribuidores que retrasarían la fabricación y producción de los equipos, afectando las proyecciones de ventas y cumplimiento con clientes. En este sentido, y con la finalidad de salvaguardar los objetivos y la operatividad de la empresa, la presente investigación busca llevar a cabo la presentación de un sistema de control y gestión interna en el departamento de cuentas por pagar para que así, la empresa Megatrón, C.A., logre minimizar los riesgos que trae consigo

la falta de cumplimiento con el pago de sus proveedores, esto traería como resultado mejorar su imagen ante los mismos, tener mayor confiabilidad en la empresa, y mejorar las referencias en el caso que se quiera obtener préstamos a través de entidades financieras, en proyección de su crecimiento.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Qué alternativas se proponen para lograr un adecuado manejo de las cuentas por pagar que contribuya a solventar la problemática antes descrita planteada en la empresa Megatron, C.A.?

## **1.2 Objetivos de la investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron. C.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- ✓ Diagnosticar la situación de control interno en el departamento de cuentas por pagar en la empresa Megatron, C.A.
- ✓ Identificar las fortalezas y debilidades del proceso de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A.
- ✓ Diseñar un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A.

## **1.3 Justificación de la Investigación**

El control interno de las cuentas por pagar es un mecanismo de gestión, el cual tiene como fin la planificación práctica, seguimiento y control de los recursos que presiden en la empresa. Por lo cual, es necesario una intercomunicación o interconexión entre los departamentos que conforman la organización, de este modo ayudaría al mejoramiento de todos los procesos de las cuentas por pagar evitando así morosidad y pagos excesivos, además evita que la imagen corporativa se deteriore en referencia a sus proveedores, mismos que son claves para el giro del negocio.

Por otro lado, las empresas de hoy en día para ser efectivas y competitivas, así como para obtener mayor rentabilidad se adaptan a nuevas modalidades en los procesos financieros en cuanto a la gestión de control interno para el logro del cumplimiento de los objetivos de la organización. Por lo tanto, el control interno es importante en el manejo administrativo y financiero, ya que mejora los mecanismos de la empresa, debido a que evalúa el grado de eficiencia en la utilización de los recursos y aumenta la productividad, permitiendo así, obtener una rentabilidad económica y mayor transparencia en su información financiera.

Por ello, este es esencial en la administración, ya que permite detectar los errores existentes en el manejo y control de la empresa, para poder detectarlos a tiempo e implementar los correctivos necesarios. La realización de este análisis de los procesos y controles internos en la gestión de las cuentas por pagar resulta significativa para la gerencia, debido a que permite a la organización conocer las falencias actuales con respecto a los procesos de pago a proveedores que genera la organización hacia sus proveedores.

En este sentido, un sistema de control interno que garantice la eficiencia y productividad en las operaciones de cuentas por pagar en la empresa Megatron, C.A., permitirán a la empresa controlar su liquidez financiera, que le permita el pago de sus proveedores de acuerdo al vencimiento de sus obligaciones, manteniendo un control de sus compromisos, y controlar su endeudamiento de acuerdo a sus capacidades de pago, evitando un endeudamiento excesivo, y descontrolado, además, de brindar a sus trabajadores las herramientas necesarias para optimizar su desempeño laboral en pro de alcanzar los objetivos organizacionales y en conjunto lograr que la empresa mejore su imagen ante sus proveedores y la confianza para obtener créditos por mayores montos, y negociar mejores tiempos de pagos, para así poder direccionar sus actividades hacia el crecimiento de la organización.

Asimismo, el presente estudio sirve socialmente para que otras empresas con problemática similar puedan adaptar el sistema de control y gestión interna a sus propias necesidades. Por su parte, académicamente es un antecedente para otras investigaciones tanto de la Universidad José Antonio Páez, como de otras universidades, que se encuentren bajo las líneas de investigación “Tributación y Gestión Financiera”, establecidas por la Facultad de Ciencias Sociales para la Escuela de Contaduría Pública. Finalmente, permitió a las autoras incrementar sus conocimientos académicos y profesionales para su implementación en el campo laboral.

#### **1.4 Alcance y Limitación de la Investigación**

El presente estudio se desarrolló en la empresa Megatrón C.A., ubicada en el Avenida principal Flor Amarillo cruce con Hermógenes López, galpón 19. Municipio Valencia, estado Carabobo, específicamente en el departamento de cuentas por pagar, donde se realizó la recolección de datos, mediante la aplicación de los instrumentos seleccionados, ya que es el lugar donde se presentó la problemática estudiada y quienes fueron los más indicados para suministrar información necesaria para realizar el diagnóstico y desarrollar los objetivos planteados.

## CAPÍTULO II

### MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se expone la metodología en la cual se enmarca este estudio, para ello, fue necesario establecer los aspectos teóricos que lo sustentarán. Tamayo (2018), expone que el marco teórico “nos amplía la descripción del problema. Integra la teoría con la investigación y sus relaciones mutuas” (p.144). En consecuencia, dentro del marco teórico se muestran las bases de las diversas teorías y conceptos relativos, que orienten el sentido del presente estudio. Bajo esta perspectiva, a continuación, se presentan los antecedentes, las bases teóricas y definiciones de términos relevantes, para lo cual se efectuó una recopilación de ideas de diversos autores, y se establecerá una relación con la problemática investigada, con el objetivo de obtener una base que fundamente la investigación.

#### 2.1. Antecedentes de la Investigación

De acuerdo a Sabino (2017), quien expresa que “los antecedentes de la investigación se refieren a los estudios previos relacionados con el tema, es decir investigaciones realizadas anteriormente y que guardan relación con el trabajo en estudio” (p.23). Los antecedentes de la investigación, están representados por trabajos de grado, posgrado, doctorales y otras investigaciones de cualquier casa de estudio universitaria u organización empresarial, los cuales guardan relación con el tema y problemática de estudio, y que brindan un aporte para su desarrollo. En este sentido, entre las investigaciones consultadas se encuentran:

Di Amico y Ramos (2022), presentaron en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, un estudio que titularon “**Estrategias de control para mejorar el proceso de pago a proveedores nacionales en la empresa Multibrands Latina C.A.**”, con la finalidad de que se cumpla con los procedimientos, normativas y políticas que implican tal proceso, bajo un estudio enmarcado en un proyecto factible, donde se utilizó como técnicas de recolección de datos la encuesta, con apoyo de un cuestionario, cuyos resultados permitieron concluir a las autoras que el proceso de pago a proveedores debe ser efectivo para poder cumplir con las obligaciones contraídas por la empresa en los lapsos establecidos por los créditos otorgados, para poder mantener un flujo de las operaciones de la

empresa, y conservar su imagen crediticia entre los acreedores. Su relación al presente estudio, es que un efectivo proceso de cuentas por pagar debe concretar el pago de sus obligaciones en los lapsos otorgados.

Díaz y Yovera (2022), en su trabajo de grado presentado en la Universidad De los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora, en Barinitas, para optar a la titularidad de Licenciada en Contaduría Pública, el cual titularon **“Elaboración de normas de control interno para mejorar el registro y cancelación de las cuentas por pagar a proveedores. Caso de Estudio: Unidad Diagnóstica Dental Díaz Vela C.A., Ubicada en Barinas, Municipio Barinas, Parroquia Catedral, para el año 2021-2022”**, con el propósito de lograr mejorar su gestión desde que se genera la obligación hasta el pago, cuya metodología se desarrolló como un estudio a nivel descriptivo, correlacional, de enfoque cuantitativo, en el cual se aplicó como técnica de recolección de datos revisión documental.

Se concluye que, la compañía no tiene establecidas las políticas de pagos, por lo cual no son analizadas anualmente, sin embargo, no son las más adecuadas porque en los períodos estudiados se refleja que existe morosidad en la cartera por cobrar, situación que no se evidencia en la cartera por pagar porque los accionistas inyectan capital para el procedimiento de pago y evitar el incumplimiento de las obligaciones con los proveedores. Su relación al presente estudio, es la necesidad de fortalecer su liquidez financiera para poder cumplir con sus compromisos a tiempo.

Rodríguez y Zurita (2021), en su investigación presentada en la Universidad Privada del Norte, en Trujillo-Perú, para optar al título de Contadoras Pública, la cual es titulada **“La incidencia de las cuentas por pagar en la utilidad de una empresa Avícola, Trujillo, 2020”**, con el objeto de evaluar la manera que es llevada la gestión de sus operaciones, que cuando hacen un manejo incorrecto de las cuentas por pagar se ver reflejado en la posición financiera de la empresa, por lo tanto, se desarrolló una metodología con diseño no experimental-transversal con enfoque cualitativo y su fuente de datos es una investigación documental, con apoyo en las técnicas de recolección de dato la encuesta y el instrumento el cuestionario.

Las autoras concluyen, que la deficiencia y el mal manejo de las cuentas por pagar pueden ocasionar duplicidad de pagos y el incumplimiento oportuno de los pagos, afectando en la utilidad de la empresa. Su relación al presente estudio, es en cuanto al incumplimiento en los lapsos acordados con el proveedor, que incide en la imagen crediticia de la empresa ante sus

acreedores, en consecuencia, se requiere de controles efectivos que permitan una gestión efectiva de las cuentas por pagar.

Vera (2021), en su investigación presentada en la Universidad Politécnica Salesiana, en Guayaquil-Ecuador, para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, que ha titulado **“Análisis del control interno de gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la Escuela de Conducción no Profesional de la Ciudad de Guayaquil”**, con el fin de mejorar la gestión de las cuentas por pagar, debido a su inadecuada administración en estas cuentas en especial a los pagos de proveedores, de manera que existe una incertidumbre sobre la efectividad de sus relaciones con terceros. La metodología desarrollada fue de tipo transversal descriptivo, utilizando como técnica la encuesta y la entrevista, con apoyo de cuestionarios.

Se determinó que, el control interno es de gran importancia en el proceso de cuentas por pagar, para brindarle veracidad a la información financiera. Su relación al presente estudio es por las debilidades existentes en la gestión de pago a proveedores, donde el proceso de cuentas por pagar requiere de mejoras mediante la implementación del control interno como herramienta para el cumplimiento del pago oportuno.

Torres (2020), presentó en la Universidad Tecnológica del Centro, en Cagua-Estado Aragua, para optar al título de Licenciada en Ciencias Administrativas y Gerenciales, una investigación que lleva por título **“Propuesta para una gestión del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbert Internacional S.A.”**, con la finalidad de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permita ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, y de esta manera lograr la consecución de sus metas. La metodología implementada fue bajo la modalidad de un proyecto factible, con apoyo en un diseño de campo a nivel descriptivo. Las técnicas de recolección de información utilizadas fueron la encuesta con apoyo de un cuestionario.

Se concluye, que las debilidades existentes en el control interno no permiten brindar seguridad razonable a la información contable de las cuentas por pagar, ni permiten verificar que las actividades del mencionado proceso se realicen de manera que fueron establecidas y planificadas por la organización.

Su relación al presente estudio se fundamenta en la necesidad de aplicar controles en el proceso de cuentas por pagar, que brinde una seguridad razonable que los registros se realicen de manera continua, se cumpla con el registro, pago y la documentación soporte adecuada, para

emitir información fiable que apoye el proceso de toma de decisiones y, así como la elaboración de los estados financieros, que sirvan para evaluar la situación real de endeudamiento de la empresa.

## **2.2. Bases Teóricas**

Las bases teóricas, según Sabino (2017), señala “llamado a veces también marco conceptual, es un conjunto de ideas generalmente ya conocidas en una disciplina que permite organizar los datos de la realidad para lograr que de ellos puedan desprenderse nuevos conocimientos” (p.15), en este sentido, constituyen un conjunto de fundamentos conceptuales ordenados de forma coherente y coordinada, que tienen el propósito de abordar el problema dentro de conocimientos previamente desarrollados. A continuación, se presentan las teorías que sustentan la presente investigación relacionadas al control interno de las cuentas por pagar.

### **2.2.1. Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pagos por la compra de bienes, productos y servicios que se han adquirido por terceros para la realización de la actividad económica de la empresa. De acuerdo a Catacora (2015), expresa que:

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

En este contexto, las cuentas por pagar se conforman por todas aquellas cuentas que representan una deuda para la organización, las cuales se deben cancelar en un plazo determinado y de acuerdo con lo establecido en la orden de compra de bienes y/o servicios. En otras palabras, las cuentas por pagar representan lo que la empresa debe a otras personas, entidades públicas o privadas, los cuales tienen derecho prioritario sobre los activos. En lo que respecta a las Normas Internacionales de Contabilidad 32 (2011), Instrumentos Financieros, en su apéndice GA4, menciona que los pasivos financieros representan una obligación contractual de entregar efectivo en el futuro, los cuales son:

- ✓ Cuentas por pagar de origen comercial.

- ✓ Pagarés por pagar.
- ✓ Préstamos por pagar.
- ✓ Obligaciones o bonos por pagar.

Cabe destacar, que las cuentas por pagar son las principales cuentas con las que operan las entidades económicas, ya que son las que contienen los registros de deudas y suministro de terceros para el ejercicio de la empresa. En síntesis, las cuentas por pagar son obligaciones que la entidad tiene con terceros (proveedores) por haber recibido mercancías, insumos o servicios en buenos términos sin la intervención de documentos.

### **Tipos de Cuentas por Pagar**

El registro de las cuentas por pagar en los estados financieros es importante para una empresa, debido a que, le permite evaluar el estado actual de las operaciones comerciales con terceros. Según las Normas Internacionales de Contabilidad 1 (2013), Presentación para Estados Financieros, los pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes. Por otra parte, los criterios para definir la clasificación de pasivo corriente son:

- ✓ Liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- ✓ Pasivos con fines de negociación.
- ✓ El pasivo debe liquidarse dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- ✓ No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Estas bases teóricas sustentan el presente estudio debido a que corresponde a las debilidades existentes en el proceso de pago a proveedores, sobre las cuentas por pagar, calificadas como pasivos corrientes, las cuales al término del período de crédito y estar vencida, la fecha acordada, no se ejecuta efectivamente el proceso de pago, lo afecta la credibilidad crediticia de la empresa frente a sus acreedores.

### **Procedimientos en el Ciclo de Cuentas por pagar y Pagos**

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catacora (2015), expresa que “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” (p.272), adquiriendo así un compromiso de

pago con el proveedor, en los lapsos acordados, de manera que, allí entra la obligación de pagar de acuerdo a los lapsos establecidos, y se debe llevar una buena gestión de ejecutar el pago en el tiempo acordado.

Al respecto, el Catacora (2015), explica lo siguiente:

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

A su vez Aguirre (2017), con relación a la forma de relacionar esas obligaciones indica que:

El área de proveedores incluirá todas aquellas deudas y operaciones derivadas de las compras efectuadas para la difusión del objeto social del negocio. En otras cuentas a pagar se reflejará todas aquellas deudas relacionadas con los suministros de bienes y servicios que son necesarios para la operativa del negocio y que no tienen la consideración de proveedores (p. 173).

De lo anterior, es importante considerar que existe una separación entre el área de proveedores y otras cuentas por pagar, en donde se incluirán tanto las deudas que se tienen con los proveedores, como aquellas con los suministradores de bienes y servicios, aunque éstas no sean tan necesarias para las operaciones del negocio, forman parte de las cuentas a pagar. Es necesario establecer una serie de objetivos para mantener un adecuado sistema de control interno en el área de proveedores y otras cuentas a pagar, entre las cuales Aguirre (2017), plantea que “las cuentas por pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adeudados por bienes y servicios estarán oportunas y correctamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de las transacciones previamente autorizadas” (p.174).

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

ambas partidas. Los pagos a proveedores y acreedores deben estar soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado, reflejado en el periodo correspondiente, bajo un control de identificación, vencimiento y seguimiento. Los procesos de compras y cuentas por pagar están relacionados entre sí, pues realizado el proceso de compra y recibir los documentos para soportar la operación y el monto del pasivo quedan listos para las siguientes etapas que son el proceso de revisión y comparación, distribución, registro del pasivo y pago

De este modo, las cuentas a pagar contribuyen a la formulación de Estados Financieros adecuados, correctos y confiables; los cuales son necesarios para una óptima toma de decisiones. Su relación al presente estudio, es que estas bases sustentan que debe llevarse una gestión de las cuentas por pagar y el efectivo pago a los proveedores, de manera que se mantengan las buenas relaciones comerciales con estos. Además, de conocer cuál es el nivel de endeudamiento que puede llegar a tener la empresa, de acuerdo a la liquidez que tenga para cubrir sus deudas, y llevar un efectivo control del flujo de caja, que le permita cubrir sus deudas.

### **2.2.2. Control Interno**

De acuerdo a Estupiñán (2010), indica que el control interno:

Es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos, mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo a las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (p.133)

El control interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

Según Guajardo (2012), define de manera amplia al control interno como: “un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la gerencia y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la

organización” (p.50). El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

Con referencia a lo anterior, se puede señalar que el control interno es de suma importancia ya que representa una base para verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operatividad de la empresa. El mismo, debe ser adecuado a las necesidades de cada una de estas, tomando en consideración la actividad a la que se dedica, tamaño de la empresa, número de empleados, entre otros. El Control interno está conformado por componentes que se encuentran relacionados entre sí y definen la forma como la administración maneja sus operaciones. Entre estos componentes tenemos el ambiente de control, la valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. En lo que se refiere al ambiente de control, Mantilla (2005), expresa:

El ambiente de control da el tono de una organización influenciando la conciencia de control en sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de los empleados de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza y como organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores. (p.27)

Su relación al presente estudio es por la necesidad de implementar controles internos que permitan lograr la eficiencia y productividad en las operaciones de cuentas por pagar de la empresa en estudio, de manera que se lleve un continuo registro de los compromisos y deudas contraídos por la empresa, así como gestionar su pago oportuno de acuerdo a los lapsos otorgados, considerando la liquidez financiera y el flujo de caja, antes de contraer dichas obligaciones.

### **2.2.3. Control Interno de las Cuentas por Pagar**

Siendo considerado el control interno como uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee una organización en la consecución de sus procesos más rutinarios y elementales. El control

interno es un proceso, es decir un medio dirigido a alcanzar un fin y no un fin mismo, este necesariamente debe ser ejecutado de manera efectiva por cada uno de los miembros de la organización con la finalidad de alcanzar sus objetivos.

Por consiguiente, según Catacora (2015), expresa que el control interno:

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

El control interno se encuentra diseñado con la finalidad de proporcionar vías de acción a las organizaciones para lograr sus objetivos, cumplir con la misión de la entidad y convertir en realidad su visión. El control interno se clasifica en administrativo y contable o financiera, que de acuerdo a la Publicación Técnica (2002), expresa que:

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

Es necesario establecer una serie de objetivos para mantener un buen sistema de control interno en el área de proveedores y otras cuentas por pagar, entre los cuales plantea Aguirre (2017), que: “las cuentas a pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adeudados por bienes y servicios estarán oportunas y correctamente registradas, clasificadas y valoradas en los estados financieros, procediendo de las transacciones previamente autorizadas” (p.174). Los pagos a proveedores y acreedores, deben estar soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado, reflejado en el periodo correspondiente, bajo un control de identificación, vencimiento y seguimiento.

Partiendo de lo anteriormente expuesto, el control interno para todo tipo de empresa es de vital importancia para llevar un buen manejo de todas sus operaciones y al mismo tiempo estimular el impulso de la realización de las negociaciones, las medidas y procedimientos que deben emplearse para lograr el amparo de sus bienes, controlar que los informes de la empresa sean confiables y exactos y por último, por todos aquellos pasos o métodos que estipule la gerencia,

ya que ésta es responsable de acordar todos los controles a seguir. Estas definiciones, sustentan el presente estudio, debido a que se desea implantar sistema de control interno que garantice la eficiencia y productividad en las operaciones de cuentas por pagar en la empresa Megatron, C.A.

### **2.3. Definición de Términos Básicos**

**Crédito:** El crédito se define como la confianza dada o recibida a cambio de un valor, el derecho de disponer de un dinero ajeno o de retrasar, por un cierto plazo, el pago de cantidades debidas a cambio de un cierto interés.

**Deuda:** son las obligaciones contraídas con un tercero, ya sea una persona física o una mera entidad jurídica.

**Eficiencia:** expresión que se emplea para medir la capacidad o cualidad de actuación de un sistema o sujeto económico, para lograr el cumplimiento de objetivos determinados, minimizando el empleo de recursos

**Experiencia de crédito:** es la madurez financiera sobre el comportamiento que has tenido en el sector financiero sobre los estados de crédito.

**Liquidez:** es la capacidad de un activo de convertirse en dinero en el corto plazo sin necesidad de reducir el precio.

**Morosidad:** es aquella práctica en la que un deudor, persona física o jurídica, no cumple con el pago al vencimiento de una obligación.

**Pago:** implica la ejecución de la obligación en las condiciones convenidas en su origen, es decir el cumplimiento dentro de los términos previstos.

**Pasivo:** desde el punto de vista contable, representa las deudas y obligaciones con las que una empresa financia su actividad y le sirve para pagar su activo.

**Productividad:** es el nivel de análisis más elevado en el comportamiento organizacional. Una empresa es productiva si logra sus metas al transformar insumos en productos, al menor costo.

**Proveedor:** es la persona o empresa que abastece con algo a otra empresa o a una comunidad. El término emana del verbo proveer, que hace referencia a suministrar lo necesario para un fin.

### **2.4. Operacionalización de las Variables**

De acuerdo con Núñez (2007), expresa que la variable es “todo aquello que se va a medir y estudiar en una investigación, es también un concepto clasificatorio. Asume valores diferentes,

los que pueden ser cuantitativos o cualitativos. Y también pueden ser definidas conceptual y operacionalmente” (p.167). A continuación, se presenta la operacionalización de las variables relacionadas al presente estudio.

**Cuadro 1.- Cuadro Técnico/Metodológico de Operacionalización de las Variables**

<b>Objetivo General:</b> Proponer un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron. C.A.						
<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Definición de la Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>	<b>Ítem</b>	<b>Técnica e Instrumento</b>
Diagnosticar la situación de control interno en el departamento de cuentas por pagar en la empresa Megatron, C.A.	Cuentas por pagar	Rosenberg (2016) “son un pasivo representativo de la cantidad que debe una empresa a un acreedor por las adquisiciones de mercancía o servicios, basándose en un sistema de cuentas corrientes o crédito a corto plazo”. (p.112)	Control Interno	- Registro de la obligación. - Autorización. - Análisis de vencimiento - Planificación de pago - Puntualidad del pago - Día de caja - Segregación de funciones. - Afectación de la liquidez - Descontento del proveedor - Riesgo de pérdida de créditos	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10	Entrevista Estructurada  (Guía de Entrevista)
Identificar las fortalezas y debilidades del proceso de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A.	Proceso de cuentas por pagar	Catacora (2015) “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” (p.276)	Fortalezas  Debilidades	-Endeudamiento de acuerdo a la capacidad de pago. - Planificación de pagos De acuerdo a la disponibilidad del flujo de caja  - Análisis de vencimiento - Día de caja - Autorizaciones. - Comunicación al proveedor. - Oportunidad del pago - Segregación de funciones	8 4  3 6 2 9, 10 5 7	Técnica: Matriz DOFA  Análisis de resultados de la entrevista

**Fuente:** Mirabal y Ramírez (2023)

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se expone el marco metodológico, mediante el cual se desarrolló la investigación para lograr los objetivos establecidos, según Sabino (2017), quien comenta en relación que “es el procedimiento o conjunto de procedimientos que se utilizan para obtener conocimientos científicos, al modelo de trabajo o pauta general que orienta la investigación” (p.31). De acuerdo a lo señalado, a continuación, se presenta el tipo, diseño y nivel del estudio, así como las fases metodológicas, las técnicas e instrumentos de recolección de información que permitieron realizar un diagnóstico adecuado y diseñar una propuesta acorde a las necesidades propias de la empresa en estudio.

#### **3.1. Tipo y Diseño de la Investigación**

La metodología en el que se desarrolló el presente estudio fue bajo la modalidad de un proyecto factible, debido a que se busca proponer un sistema de control interno que garantice la eficiencia y productividad en las operaciones de cuentas por pagar en la empresa Megatron, C.A., debido a que se realizó en sus instalaciones. En tal sentido, de acuerdo al Manual de Tesis de Grado y Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Libertador (UPEL) (2018):

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

Bajo este contexto, fue fundamentado en un estudio con diseño de campo, que al respecto explica Arias (2016), es aquel que “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene información, pero no altera las condiciones existentes” (p.48), en este sentido, fue realizado el estudio en el departamento de cuentas por pagar donde se recolectó información de tipo primario para realizar el diagnóstico, relacionado a los procedimientos que se llevan actualmente.

### **3.2. Nivel de la Investigación**

El nivel fue descriptivo, de acuerdo a la Universidad Nacional Abierta (2018), señala que: “trata de obtener información acerca del fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones, sin interesarse mucho o muy poco, en conocer el origen o causa de la situación” (p.34), por lo tanto, permite dar una visión de cómo se lleva a cabo el proceso de cuentas por pagar, evaluar las necesidades y establecer controles internos en esa área, para poder realizar el registro oportuno de las deudas y compromisos contraídos por la organización, así como efectuar los pagos a tiempo. Además de detallar los procesos, se procedió a establecer las conclusiones que fueron obtenidas y las recomendaciones a considerar para la mejora de los procesos relacionados a estos pasivos.

### **3.3. Fases Metodológicas**

De acuerdo a los objetivos establecidos en la presente investigación, se desarrollaron tres (3) fases metodológicas, las cuales se detallan a continuación:

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación de control interno en el departamento de cuentas por pagar en la empresa Megatron, C.A.**

En esta fase se procedió a realizar el diagnóstico de la situación de control interno en el departamento de cuentas por pagar en la empresa Megatron, C.A., para lo cual se aplicó una técnica de recolección de datos que fue la entrevista estructurada, dicha técnica sirvió para obtener información de tipo primaria por parte de la muestra seleccionada, con apoyo del instrumento la guía de entrevista, que estuvo comprendida por diez (10) preguntas de tipo abiertas, para obtener los mayores datos que puedan brindar los informantes.

#### **Fase II: Identificación de las fortalezas y debilidades del proceso de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A.**

Esta fase consistió en identificar las fortalezas y debilidades del proceso de las cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A., para ello, una vez obtenidos los resultados de la fase del diagnóstico, fueron expuestos en una matriz DOFA, junto con los factores externos, cuyo cruce permitió obtener las estrategias que estructuraron la propuesta. Al respecto, Serna (2016), permite obtener “una clara visión de los datos obtenidos, a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las estrategias” (p.158), debido a que, mediante la obtención del diagnóstico real

del área en estudio, se pudo atacar las debilidades y amenazas, así como también se pudieron fortalecer las oportunidades encontradas.

### **Fase III: Diseño de un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A.**

Esta fase consistió en el diseño de un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar en la empresa Megatron, C.A., que estuvo estructurada con las estrategias que surgieron de la matriz DOFA, con las cuales se puedan minimizar las debilidades encontradas y potenciar las fortalezas existentes, de manera que se le brinde una solución viable al problema planteado.

### **3.4. Población y Muestra**

La presente investigación requirió de la población que fue objeto de estudio, la cual es definida por Arias (2016), indica que “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio” (p.81). Por lo tanto, la población a la cual fue dirigida esta investigación estuvo conformada por dos (2) trabajadores de la empresa, el contador y el administrador que está relacionado con el proceso de cuentas por pagar. Por su parte, Morles (2010), afirma que la muestra “es un subconjunto representativo de la población” (p.54). En este sentido, la muestra siendo pequeña y finita fue representada por toda la población.

### **3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

La técnica es definida por Arias (2016), quien expone que consiste en “el procedimiento o forma particular de obtener los datos o información” (p.67), al respecto, para el presente estudio fue seleccionada para la recolección de tipo primario la entrevista estructurada o formal, que es definida por Arias (2016), como “la que se realiza a partir de una guía prediseñada que contiene las preguntas que serán formuladas al entrevistado” (p.73), la misma fue escrita apoyada a través de una guía de entrevista que fue aplicada a la muestra, es decir al contador y al administrador de la empresa, para obtener datos sobre la manera como se llevan los registros y el manejo del proceso de cuentas por pagar en la actualidad que afectan el proceso de registro y pago de las

obligaciones de las empresa, de manera que se pudo determinar las causas de la problemática y poder establecer correctivos para minimizarlas.

### **3.6. Técnica de Análisis de Datos**

Para efectuar el análisis de datos, se procedió a aplicar la técnica del análisis de datos cualitativos que, de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2016), “el proceso esencial consiste en que recibimos datos no estructurados y los estructuramos e interpretamos” (p.460) con la cual se procedió a analizar e interpretar los resultados obtenidos del instrumento aplicado, para ser utilizados y desarrollar las fases metodológicas, identificar las causas de la problemática y poder diseñar una propuesta que permita mejorar el control del proceso de cuentas por pagar en la empresa objeto de estudio.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 Análisis e Interpretación de los Resultados**

Una vez obtenidos los resultados de los instrumentos aplicados para el diagnóstico al respecto, según en este capítulo se procedió a prestar el análisis e interpretación de los resultados los cuales permitieron desarrollar las fases metodológicas dirigidas a alcanzar los objetivos propuestos, de manera que se logre proponer un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A.

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación de control interno en el departamento de cuentas por pagar en la empresa Megatron, C.A.**

En la presente fase se procedió a aplicar la técnica de entrevista a la muestra representada por dos (2) trabajadores de la empresa el contador y el administrador de la empresa Megatron C.A., la cual estuvo apoyada de la guía de entrevista conformada por diez (10) preguntas de respuestas abiertas, con el propósito de realizar el diagnóstico de la situación que se lleva a cabo actualmente de control interno en el departamento de cuentas por pagar, cuyos resultados fueron analizados e interpretados, expuestos seguidamente, respuesta 1 el contador, respuesta 2 el administrador.

1.- Indique, ¿Con qué frecuencia se lleva el registro de las cuentas por pagar en la empresa?

Respuesta 1: Se realiza los miércoles de cada semana.

Respuesta 2: Este es ejecutado todos los miércoles.

Análisis: De acuerdo con la respuesta suministrada por los entrevistados, señalan que el registro de las operaciones de cuentas por pagar en la empresa se realiza semanalmente, lo cual no cumple con lo establecido en el Código de Comercio de la República Bolivariana de Venezuela (1955), que establece en su artículo 34, que “en el libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quien es el acreedor y quien el deudor” (p.6).

2.- Comente, ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de autorización de las cuentas por pagar?

Respuesta 1: Las cuentas son autorizadas por el dueño o el administrador, al recibirse la factura del proveedor.

Respuesta 2: Los miércoles cuando se analizan las cuentas por pagar se selecciona las prioridades las cuales son canceladas el día jueves siempre y cuando el cliente cancele.

Análisis: Se puede observar, de acuerdo con los entrevistados, que en la empresa las cuentas por pagar son autorizadas siguiendo la cadena de mando por el dueño de la empresa. Según Moreno (2018), expresa que “el control implica que las compras y pagos que se realicen en las entidades deben estar autorizadas y sustentadas por escrito” (p.611), al reconocer lo que estudia el control de las cuentas por pagar, muestra la necesidad que dentro de toda empresa existan varias personas encargadas de cada función.

3.- Explique, ¿De qué manera se realiza el registro de vencimiento de las facturas, y que pasa si no son pagadas en la fecha acordada?

Respuesta 1: Generalmente, las deudas son canceladas los jueves y viernes de cada semana, con los abonos de los clientes. Cuando se atrasan los pagos, acordamos con el proveedor nueva fecha de pago.

Respuesta 2: Se trata en lo posible de no durar mucho tiempo con las deudas, mayormente todos los jueves o viernes se está cancelando a medida que nos van abonando pago. Si se pasa la fecha de pago se le explica al proveedor el inconveniente.

Análisis: De acuerdo con Rojas (2022), indica que “las cuentas necesitan pagar con un rubro principal de una entidad, por ello, es importante dar un seguimiento oportuno a través de un adecuado control, con el objetivo de que la empresa transmita confianza y seguridad a sus proveedores” (p.23), en este sentido, se observa de acuerdo con esta interrogante, que los entrevistados señalan que si se han dejado de pagar facturas en la fecha acordada con el proveedor, y que aplicando el análisis de vencimiento de las cuentas por pagar, se realiza una vez a la semana, pero otorgando un anticipo a los proveedores.

4.- Comente, ¿Qué días se establece la planificación de pagos, y una vez realizado dicho pago se le comunican al proveedor?

Respuesta 1: Al realizar el pago se le comunica al proveedor inmediato. Los miércoles se realiza la planificación de pagos.

Respuesta 2: Si, los miércoles se evalúa y los jueves se liberan los pagos.

Análisis: Se pudo obtener de los entrevistados, que se realiza una planificación de pago semanal, los miércoles y que al efectuar el pago se le comunica de inmediato, lo cual permite mantener informado al proveedor el estado de su pago. Al respecto, señala Catacora (2015), que:

Planificar el pago a proveedores, permite organizar y jerarquizar los compromisos de acuerdo con la antigüedad de saldos, para evitar que queden facturas vencidas sin pagar, ya que ello deteriora la imagen crediticia de la empresa ante sus acreedores, además de contar con la liquidez financiera, evitando el sobre giro de las cuentas bancarias, así como administrar el flujo de caja. (p.122).

5.- Explique, ¿Qué genera que no se logre efectuar de manera puntual el pago a proveedores?

Respuesta 1: El incumplimiento del pago de los clientes es la razón principal del retraso en los pagos a los proveedores.

Respuesta 2: El retraso para cumplir con los pagos es de parte del cliente que se nos retrasa con su compromiso.

Análisis: Se puede observar que la empresa no cumple con la puntualidad de pago a todos sus proveedores, no considerando las políticas de pago. Al respecto señala Rojas (2022), que las políticas de pago “está referida a aquellas normativas que se efectúa para los pagos a partir de cronogramas establecidos con el vencimiento brindado por los proveedores” (p.23).

6.- Indique, ¿En la empresa se tiene establecido un día de caja para efectuar los pagos?

Respuesta: Los jueves son los días de pago.

Respuesta: Los días de pago son los jueves.

Análisis: Señala Rojas (2022), que “mantener definido un día de caja para el pago de proveedores ayuda a la empresa a poder fortalecer su liquidez financiera, y generar los ingresos necesarios para poder pagar sus compromisos” (p.24). Por lo tanto, de acuerdo con lo expuesto por los entrevistados, le permite a la empresa poder organizar sus actividades para el pago de sus compromisos, además, mantener al proveedor con el conocimiento qué días específico se procede a ejecutar tales operaciones.

7.- Comente, ¿De qué manera se lleva a cabo el proceso de cuentas por pagar?

Respuesta 1: Primero se registran las facturas por fecha de compra por parte del administrador, los miércoles se autorizan los pagos y se cancelan el jueves por la misma persona.

Respuesta 2: Apenas llegan las facturas de compras se registran en el sistema y se lleva por orden de compra el pago, el cual es autorizado los miércoles y pagado los jueves.

Análisis: Se puede obtener, de acuerdo a esta interrogante que, no existe una segregación de funciones adecuada para las cuentas por pagar, ya que la misma persona lleva a cabo todo el proceso, lo cual es un riesgo para la empresa, según Catacora (2015), señala que “la segregación de funciones es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones, así como, mantener la custodia de los activos” (p.125).

Por lo tanto, una inapropiada segregación de funciones puede representar un aspecto importante para la organización originando debilidades materiales o deficiencias significativas en

los controles internos, pudiendo resultar una mayor posibilidad de fraude, errores o irregularidades en los procesos, en el procesamiento de transacciones y en reportes financieros. Una segregación adecuada de funciones reduce la probabilidad que los errores, sean intencionales o involuntarios, no sean detectados. Asimismo, puede brindar asistencia en la protección de los activos de la entidad.

8.- Explique ¿De qué manera se ve afectada la liquidez financiera en el proceso de cuentas por pagar?

Respuesta 1: Se ve afectada principalmente por el retraso de los pagos de clientes.

Respuesta 2: Dependemos mucho de la puntualidad del cliente porque trabajamos con crédito a 15 días máximo, pero muchos nos obligan a extender el día de cobranza.

Análisis: Se puede observar, de acuerdo con la información suministrada por los entrevistados, que la principal razón que presenta la empresa en el retraso de pago a los proveedores es por la liquidez financiera, afectada por las cuentas por cobrar que no son recibidas a tiempo. Cabe destacar que Rojas (2022), comenta que “la empresa debe proyectar su flujo de caja de acuerdo con los ingresos y egresos que la empresa presente, y planificar sus compras de acuerdo con el mismo, de manera que sus compromisos no excedan sus ingresos, y que fluyan de acuerdo con la recepción de la cobranza, para evitar el incumplimiento de sus compromisos” (p.54).

9.- Comente ¿Qué consecuencias ha traído el incumplimiento de pago en los lapsos acordados?

Respuesta 1: No gozamos de las ofertas o descuentos por pronto pago.

Respuesta: Esto desde el inicio de la compra se le explica al proveedor de quien dependemos y nos dan máximo 30 días de crédito.

Análisis: Se puede observar, de acuerdo con lo expuesto por los entrevistados, que no se logran aprovechar las ofertas o descuentos por pronto pago por el incumplimiento en los lapsos acordados, lo cual no es favorable para la empresa. Cabe destacar, que según Catacora (2015), indica que “una adecuada planificación de las cuentas por pagar permite evaluar, de acuerdo con los ingresos de la empresa, el poder aprovechar descuentos y rebajas por pronto pago,

promociones, y otros, de manera que pueda disminuir sus costos de adquisición y aumentar la rentabilidad” (p.127).

10.- Indique ¿Cómo le afectaría a la empresa si los proveedores les suspendieran los créditos otorgados por no pagar en los lapsos establecidos, y qué considera que se debe hacer para minimizar ese riesgo?

Respuesta 1: Frenaría la actividad de la empresa, puesto que actualmente nuestro cliente principal es el Estado y el acuerdo es otorgando crédito. Una solución oportuna es invertir para tener mayor inventario.

Respuesta 2: Paralizaría por completo nuestro trabajo ya que nuestro mayor cliente es el gobierno y trabaja con crédito. Lo ideal sería tener un capital invertido en inventario, pero debido a la situación país no se ha logrado, ya que el margen de ganancia es muy bajo.

Análisis: De acuerdo con los entrevistados, según la presente interrogante, indican que presentan necesidades de financiamiento, para poder aumentar su liquidez financiera, ya que sus cuentas por cobrar tienen un lapso de cobranza que superan el periodo de cuentas por pagar, lo que debilita la liquidez financiera para pagar sus compromisos a tiempo, en este sentido, se evidencia la necesidad de implementar sistema de control y gestión del proceso de cuentas por pagar de la empresa.

## **Fase II: Identificación de las fortalezas y debilidades del proceso de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A.**

Esta fase consistió en identificar las fortalezas y debilidades del proceso de las cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A., para ello, una vez obtenidos los resultados de la fase del diagnóstico, fueron expuestos en una matriz DOFA, junto con los factores externos, cuyo cruce permitió obtener las estrategias que estructuraron la propuesta. Los resultados se exponen en el cuadro 2.

**Cuadro 2.- Matriz DOFA**

	<b>FORTALEZAS (F)</b>	<b>DEBILIDADES (D)</b>
<b>MEGATRON C.A.</b>	F1. Productos de calidad. F2. Capacidad instalada. F3. Amplia gama productos. F4. Planificación de pago semanalmente los miércoles. F5. Día de pago los jueves	D1. Falta de segregación de funciones. D2. Registros no actualizados diariamente. D3. Liquidez financiera afectada por la cobranza.

	F6. Comunicación constante con los proveedores. F7. Disposición de la empresa en implementar cambios.	D4. Retardo de pago a proveedores.
<b>OPORTUNIDADES (O)</b>	<b>ESTRATEGIA (FO)</b>	<b>ESTRATEGIA (DO)</b>
O1.- Teorías de control interno O2.- Mercado del sector eléctrico de baja competencia. O3. Cliente principal el Estado Nacional.	F7O1.- Diseñar un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A.	D2O1.- Definir un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar.  D1O1.- Establecer una segregación de funciones para garantizar la salvaguarda de los activos.
<b>AMENAZAS</b>	<b>ESTRATEGIA (FA)</b>	<b>ESTRATEGIA (DA)</b>
A1. Control cambiario. A2. Economía inestable inflacionaria. A3. Materiales y suministros importados. A4. Pago tardío por parte del Estado.	F6F7A4.- Establecer el proceso de pago a proveedores para el cumplimiento oportuno de sus obligaciones.	D3A1A2A3.- Evaluar las necesidades de financiamiento para fortalecer la liquidez financiera de la empresa.

**Fuente:** Mirabal y Ramírez (2023).

### **Fase III: Diseño de un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A.**

Esta fase consistió en el diseño de un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar en la empresa Megatron, C.A., que estuvo estructurada con las estrategias que surgieron de la matriz DOFA, con las cuales se puedan minimizar las debilidades encontradas y potenciar las fortalezas existentes, de manera que se le brinde una solución viable al problema planteado.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1. Presentación de la Propuesta**

Las cuentas por pagar constituyen los créditos comerciales que le conceden los proveedores y acreedores a una organización para el desarrollo de su actividad económica, por lo tanto, supone una forma de financiación de la empresa sin intereses, por lo que su buena gestión es fundamental para el equilibrio financiero de la empresa. Por lo tanto, la empresa debe ser eficiente y garante en cumplir con los compromisos contraídos en los lapsos establecidos con el proveedor, ya que eso le dará fortalecimiento a su credibilidad crediticia, puesto que la correcta realización de los pagos a tiempo y forma es un indicador de solvencia y seriedad de la institución. Por este motivo, la gestión de cuentas por pagar debe buscar el equilibrio entre financiarse con sus proveedores y cumplir puntualmente con los compromisos de pago adquiridos.

Por su parte, la morosidad, sobre todo si es recurrente, puede suponer la pérdida de proveedores claves para la empresa, además de generar una pésima imagen de cara a los proveedores que han confiado en ella, así como acabar trasladándose a listas y foros de morosidad que pueden dificultar la adquisición de futuros bienes y servicios afectando negativamente la productividad y operatividad empresarial.

Por lo tanto, un sistema de control interno es una gran herramienta para las empresas, ya que les permite mantener actualizados los registros, emitir reportes confiables para apoyar el proceso de toma de decisiones, conocer el grado de endeudamiento de la empresa, y a su vez, salvaguardar sus activos. Cabe destacar, que uno de los principios del control interno es la segregación de funciones para la prevención del fraude, minimizar errores estableciendo correctivos a tiempo.

Bajo este contexto, el presente estudio se orienta en la empresa Megatron C.A., a la cual se le realizó un diagnóstico de la situación actual, mediante la implementación de técnicas de recolección de información, evidenciando debilidades en sus procesos de cuentas por pagar, ya que en la actualidad no se cumple con el pago efectivo de sus compromisos contraídos, donde la principal causa es la falta de liquidez financiera que afecta el flujo de caja para poder llevar a

cabo el pago de los proveedores en los lapsos establecidos, así como se reflejó que no cuenta con segregación de funciones en el proceso de registro, aprobación y pago, por lo que se propone diseñar un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar, que permita lograr cumplir con los proveedores y mejorar la imagen de la empresa ante los mismos.

## **5.2. Justificación de la Propuesta**

Mediante un sistema de control y gestión interna, la empresa Megatron C.A., podrá optimizar su proceso de cuentas por pagar, de manera que pueda cumplir con sus compromisos contraídos de forma organizada, fortalecer su liquidez financiera, mejorar su imagen crediticia, y fomentar las buenas relaciones con sus proveedores, de manera que se garantice el flujo de sus compras y reposiciones de inventarios para la operatividad de la organización.

Asimismo, le brindará un conjunto de herramientas de control que permitirán salvaguardar sus activos, mantener un registro continuo de sus operaciones, y optimizar el desempeño del personal para lograr los objetivos organizacionales, así como mantener una información actualizada, veraz y oportuna que apoye el proceso de toma de decisiones, emisiones de estados financieros y salvaguarda de sus activos.

Por otro lado, la propuesta sirve a otras empresas que presenten problemática similar pudiendo adaptar el sistema de control y gestión interna de acuerdo con sus propias necesidades, además de servir a otros investigadores para desarrollar una propuesta que les brinde una solución viable a sus investigaciones. Finalmente, permitió a las autoras cumplir con uno de los requisitos indispensables para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, aumentando sus conocimientos académicos y profesionales en el campo laboral.

## **5.3. Objetivos de la Propuesta**

### **5.3.1. Objetivo General de la Propuesta**

Diseñar un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A.

### **5.3.2. Objetivos Específicos de la Propuesta**

- ✓ Definir un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar.

- ✓ Segregar funciones para garantizar la salvaguarda de los activos.
- ✓ Establecer el proceso de pago a proveedores para el cumplimiento oportuno de sus obligaciones.
- ✓ Evaluar las necesidades de financiamiento para fortalecer la liquidez financiera de la empresa.

#### **5.4. Desarrollo de la Propuesta**

De acuerdo con los resultados obtenidos en el diagnóstico del proceso de cuenta por pagar, se pudo identificar un conjunto de debilidades que han venido generando la problemática expuesta, por lo que se propone diseñar un sistema de control y gestión de las cuentas por pagar, que permitan garantizar un registro continuo de las operaciones, de manera que se conozca la situación real del endeudamiento de la empresa, fortalecer el proceso de planificación de pagos a proveedores y lograr la efectividad del proceso con la ejecución del pago en los lapsos establecidos, de esta forma, poder mejorar la imagen crediticia de la empresa ante sus acreedores. En este sentido se desarrolla la propuesta seguidamente.

##### **Objetivo 1.- Definición de un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar.**

Este primer objetivo consistió en definir un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar, de modo que se logre un eficiente proceso desde la recepción de la factura hasta el proceso de pago de los mismos, permitiendo así mejorar el proceso actual dirigido a la optimización del desempeño del personal, salvaguarda de los activos, emisión de información confiable y oportuna, por último, mejorar las relaciones con los proveedores mediante el pago efectivo de los compromisos contraídos por la empresa ante ellos. Para ello, se establece el sistema de control en sus distintos componentes, detallados a continuación:

**1.1. Ambiente de control:** donde se establece que todo el personal de la empresa se involucre en el proceso de cuentas por pagar, desde la compra hasta el pago de las obligaciones, y sean realizados con eficiencia para garantizar un proceso óptimo que garantice su registro, planificación y pago efectivo. El mismo se deberá difundir a todas las áreas involucradas que deben comprometerse a un efectivo proceso de cuentas por pagar.

**1.2. Actividades de control:** en esta fase del control interno, se debe incorporar las actividades que generen un control continuo del proceso de cuentas por pagar, desde su origen hasta la culminación del pago y entrega de comprobantes.

- ✓ Para ello se debe implementar desde la selección del proveedor donde el departamento de compras sea quien debe evaluar que los proveedores mantengan la data debidamente actualizada, de tal forma, se revise que tengan la documentación de referencias, estados financieros, dirección fiscal real y registro en el portal de SENIAT y que sus facturas deben estar elaboradas bajo la normativa legal con relación a los deberes formales según la Providencia Administrativa 0071.
- ✓ También deberán emitir las respectivas órdenes de compra, debidamente autorizadas por el departamento de administración, sujetas al presupuesto anual, de manera que sean contempladas y programadas, minimizando el riesgo de efectuar compras indebidas. Aunado a ello, las áreas que requieran las compras, reposiciones o prestaciones de servicio deben mantener estos gastos informados a la administración y contemplados en la planificación anual.
- ✓ Al llegar al departamento de cuentas por pagar, todas las facturas deben estar acorde a la orden de compra, la cual debe estar anexada y deben llevar la firma de autorización por parte del administrador, de esta manera se llevaría un control de realizar registros sobre facturas autorizadas y minimizar los riesgos de fraudes o compras indebidas.
- ✓ Seguidamente, se deberán realizar los registros de las facturas diariamente, una vez verificada que la información de que el proveedor está registrado en el SENIAT, y la factura tenga el carácter legal respectivo, para poder proceder a la contabilización de acuerdo con la clasificación de la operación respectiva y generar el pasivo de acuerdo con la fecha de vencimiento.
- ✓ Entregar las facturas al administrador para que la incluya a la planificación de pago de acuerdo con la fecha de vencimiento, y por tal motivo, quede contemplado en el flujo de caja para su posterior pago, de forma que se prevea la obligación y priorizar los pagos según la disponibilidad del efectivo y, de esta manera, mejorar el cumplimiento del pago oportuno de los compromisos contraídos.
- ✓ Semanalmente, el departamento de administración procederá a informar al proveedor una vez efectuado su pago para que este puede recibir los respectivos comprobantes de

pago vía correo electrónico, aquellos que son realizados por transferencias, e informar a aquellos que recibirán el pago en divisas en efectivo, que procedan a realizar el cobro de este el día de caja, que es los jueves de 9:00 a 2:00 pm.

**1.3. Comunicación e Información:** esta fase del control es de gran importancia, debido a que la fluidez de la información permitirá obtener mejores resultados en el proceso de cuentas por pagar. En este sentido, aquí también se iniciará por los departamentos que generan el pasivo, que viene siendo el departamento que solicita el servicio y el de compra, donde el primero debe mantener una constante comunicación sobre las requisiciones para que estas sean realizadas de manera planificada y se minimice las compras urgentes.

- ✓ Por su parte, el departamento de compras, debe emitir las órdenes de compra y comunicar a la administración de su existencia, así como cuentas por pagar, para que pueda adjuntar la misma al recibir la factura por parte del proveedor, el departamento solicitante confirmar que ha recibido el servicio de manera conforme, compras notificar que la factura y la orden de compra estén acorde a las negociaciones y plazos establecidos, y su entrega al departamento de contabilidad para su registro oportuno.
- ✓ Por lo tanto, si en alguna parte del proceso se detiene la factura se deberá comunicar a los departamentos involucrados para que conozca el estatus de este y poder, además, darle respuesta al proveedor cuando solicite información del pago.
- ✓ Una vez que se tengan las facturas registradas, el departamento de cuentas por pagar deberá emitir un reporte al administrador sobre todas las facturas pendientes de pago con su debida fecha de vencimiento, para que este pueda realizar la programación de pago de acuerdo al flujo de caja, y así también pueda aprovechar de pagar aquellas facturas que brinden descuentos o rebajas por pronto pago.
- ✓ La comunicación para que sea totalmente efectiva, requiere que se mantenga al proveedor informado sobre el estatus de su factura, y manteniendo un flujo de comunicación se procederá a informar qué día saldrá el respectivo pago, según la programación, así como notificar el propio día que se haya pagado, enviando el respectivo comprobante vía correo electrónico o comunicarle el día de caja para que haga el retiro de este.

**1.4. Monitoreo y Supervisión:** esta fase del control es muy importante, ya que va a

garantizar que se cumpla con los controles internos establecidos para el proceso de pago a proveedores, en el cual el departamento de contabilidad está activamente involucrado.

- ✓ El jefe de contabilidad deberá realizar revisiones continuas y sorpresivas a las áreas involucradas en el proceso de cuentas por pagar, iniciando con el departamento de compra, donde se realizarán auditorías sobre las órdenes de compra emitidas que estén debidamente organizadas, que los datos de los proveedores estén actualizados, emisión de la orden de compra y la recepción del servicio, que los números correlativos estén adecuadamente archivados, de esta manera verificar que las facturas se estén entregando a tiempo en el departamento de cuentas por pagar.
- ✓ El jefe de contabilidad verificará que las facturas recibidas estén debidamente registradas en la fecha en que fue recibida en el departamento y archivadas para la salvaguarda de estas.
- ✓ Realizará arqueos en los cuales revise la fecha de vencimiento de la factura y la fecha de pago, para evaluar que se esté cumpliendo con el pago de los compromisos en la fecha respectiva, y que sean por los montos correctos, a través de una conciliación bancaria semanal.

**1.5. Evaluación de Riesgo:** en esta parte del proceso es importante que se haga una consideración de los riesgos que conlleva el que no se lleven a cabo correctamente los procedimientos de las cuentas por pagar, entre las cuales se encuentran:

- ✓ Tener especial cuidado en aquellos pagos que se hayan dado anticipos a los proveedores, para que sean rebajados del saldo de la factura, de manera que se pague el monto correcto, y se minimice las pérdidas financieras.
- ✓ Controlar las fechas de vencimiento para aprovechar los lapsos de descuento por pronto pago, ya que de esta manera se pueda minimizar los desembolsos, así como aquellas que generen intereses moratorios.
- ✓ Cuidar las relaciones con los proveedores para poder seguir aprovechando la ventaja del crédito otorgado por estos.
- ✓ Planificar las requisiciones para evitar compras urgentes que generen mayores gastos y soportar las negociaciones con órdenes de compra, con el fin, de guardar un respaldo de la negociación, así como hacer seguimiento de los tiempos de entrega de las reposiciones

de inventario, que minimicen el riesgo de desabastecimiento que afectarían la operatividad de la empresa.

## **Objetivo 2.- Segregación de funciones para garantizar la salvaguarda de los activos.**

Este objetivo consiste en establecer una segregación de funciones en el proceso de cuentas por pagar para garantizar la salvaguarda de los activos, se minimicen los errores u omisiones que pueden afectar el proceso y se puedan aplicar correctivos a tiempo.

**2.1. Aprobación de las compras:** estas serán efectuadas por el personal de compras quien deberá elaborar la respectiva orden de compra, respaldada por tres cotizaciones de proveedores y aprobadas por el gerente general de la empresa, las mismas deben estar contempladas dentro del presupuesto de la empresa, debidamente autorizadas y entregada una copia al departamento de cuentas por pagar para que siga el curso del proceso de cuentas por pagar.

**2.2. Registro de las facturas del proveedor:** esta actividad la realizará el analista de contabilidad de la empresa, quien realizará los respectivos registros en el sistema administrativo, una vez que haya recibido la factura, revisado su debida autorización, que contenga la respectiva orden de compra y concuerde con esta la negociación, así como también que cumpla con los deberes formales y el proveedor esté registrado en el portal del SENIAT.

**2.3. Planificación de pago a proveedores:** este proceso será llevado por parte del administrador quien deberá contemplar diariamente, de acuerdo con la fecha de vencimiento, la inclusión del pago de las facturas en la planificación de pago semanal que se realiza los miércoles, de manera que se optimice el proceso de pago oportuno de las obligaciones contemplando el flujo de caja.

**2.4. Aprobación de pago a proveedores:** la aprobación del pago al proveedor la realizará el mismo administrador junto con el gerente general, para poder evaluar la disponibilidad del flujo de caja y los recursos que deben quedar disponibles para el pago de impuesto, otros gastos operativos y enfrentar posibles contingencias.

**2.5. Ejecución de pago a proveedores:** este proceso lo realizará el gerente general quien realizará las transferencias a proveedores de acuerdo con la planificación de pago, y la emisión de los comprobantes la realizará el administrador una vez obtenido el resumen de

las transferencias realizadas, así como la entrega al personal de caja, de aquellos pagos que se efectuarán en efectivo en divisas.

**2.6. Notificación del pago a proveedores:** el encargado de caja será el responsable de enviar las notificaciones de pago a los proveedores, vía correo electrónico, así como informar que el respectivo pago está aprobado para aquellos que requieran recibir el mismo en divisas en efectivo, además, de hacer firmar por el proveedor su recepción, y entregar al departamento de contabilidad todos los comprobantes respectivos.

**2.7. Conciliación bancaria sobre los egresos:** serán ejecutadas por el jefe de contabilidad quien realizará semanalmente, las revisiones de los desembolsos, con sus respectivos comprobantes y los movimientos bancarios, y al final de cada mes realizar una conciliación final para garantizar la salvaguarda los activos.

**Objetivo 3.- Establecimiento del proceso de pago a proveedores para el cumplimiento oportuno de sus obligaciones.**

Este objetivo consiste en establecer el proceso de pago a proveedores de manera que se logre el cumplimiento oportuno de sus obligaciones en los lapsos establecidos, el cual se detalla a continuación:

- ✓ El administrador realizará una revisión diaria de la documentación, soporte y autorización de la factura, y la agregará a la programación de pago semanal, de acuerdo con la fecha de vencimiento.
- ✓ Los miércoles, el administrador realizará la clasificación de las facturas vencidas, incluidas en la planificación de pagos, de acuerdo con la disponibilidad del flujo de caja según el apartado de pago a proveedores, de manera que se considere los demás importes por las otras obligaciones tributarias y operativas que tiene la empresa, priorizando el pago desde lo antiguo a lo más reciente, además de considerar aquellas facturas donde pueda aprovechar el descuento por pronto pago otorgado por proveedores, así como aquellos pagos que hayan tenido un anticipo de manera que sean descontados de la factura total, y para el monto por la diferencia restante, asimismo, realizar las respectivas deducciones por retenciones.
- ✓ Se le solicitará al jefe de contabilidad la emisión de los comprobantes de retención.
- ✓ Se procederá a realizar la selección definitiva de los proveedores, por parte del

administrador, para su debida aprobación por el gerente general, y la modalidad de pago que cada proveedor requiera (transferencia en moneda nacional, transferencia en divisas o pago en efectivo en divisas) de manera que se puedan distribuir a las distintas cuentas de la empresa el pago de las obligaciones.

- ✓ El gerente general procederá a realizar la ejecución de pago de las transferencias y emitir los respectivos comprobantes para su entrega al administrador.
- ✓ El administrador procederá a la emisión de los comprobantes de pago y adjuntar los respectivos documentos de respaldos de las transferencias realizadas, colocando el sello de pagado a cada factura para evitar la duplicidad de pagos, y el correspondiente comprobante de retención emitido por el contador, y se entregará al cajero.
- ✓ El administrador procederá a emitir los comprobantes de pagos y adjuntar los comprobantes de retenciones a aquellos que vayan a efectuarse en efectivo en divisas, y le será entregado al cajero.
- ✓ El cajero procederá a enviar vía correo electrónico los comprobantes de pagos y la documentación soporte a los proveedores, notificando el aviso de pago, así como aquellos que deberán presentarse el jueves para su retiro en divisas en efectivo en las instalaciones de la empresa, donde hará firmar por parte del proveedor el acuse recibo del comprobante de pago, exigiendo sello de la compañía.
- ✓ El cajero el jueves, al finalizar con la entrega de los pagos procederá a entregar los respectivos comprobantes de pagos al contador quien realizará la conciliación bancaria semanal y el arqueo de caja al final del viernes, con la finalidad de garantizar que esté en la caja el efectivo declarado por el cajero.

**Objetivo 4.- Evaluación de las necesidades de financiamiento para fortalecer la liquidez financiera de la empresa.**

Este objetivo corresponde a la evaluación de las necesidades de financiamiento para fortalecer la liquidez financiera de la empresa, para tal fin la empresa procederá a realizar una proyección de sus obligaciones actuales, la planificación de compras futuras en periodos anuales, segmentado en trimestres sobre los ingresos producto de las ventas esperados, cuentas por pagar a proveedores, demás pasivos, obligaciones operativas y tributarias que presenta la empresa, para que proceda a evaluar su capacidad de liquidez y solvencia, para determinar las necesidades de

financiamiento, de manera que pueda realizar la respectiva gestión para la solicitud de créditos a las entidades financieras con las cuales tiene relaciones comerciales la empresa, y así poder contar con la liquidez necesaria que le permita cubrir sus compromisos a corto plazo, mediante pasivos a largo plazo, asimismo, debe considerar los intereses que deberá cubrir la empresa por concepto de financiamiento.

## **5.5. Factibilidad de la Propuesta**

### **5.5.1. Factibilidad Técnica**

La presente propuesta cuenta con una factibilidad técnica, debido a que dispone de los recursos materiales y tecnológicos para su implementación, puesto que la empresa cuenta con computadoras, impresoras, sistema administrativo, internet, banca electrónica, correo electrónico y demás artículos de oficina y papelería requeridos para la aplicación de la propuesta no necesitando de la adquisición de ningún otro recurso para su ejecución.

### **5.5.2. Factibilidad Operativa**

Operativamente la presente propuesta es factible, debido a que la empresa no requiere de modificación de la estructura organizativa, ni de la contratación de nuevo personal, ya que cuenta con el personal calificado y necesario para su implementación, a los cuales se les ha distribuido las distintas actividades que deben realizar para llevar a cabo el efectivo proceso de las cuentas por pagar en la empresa Megatron, C.A.

### **5.5.3. Factibilidad Económica**

La presente propuesta es económicamente factible debido a que no requiere del aporte de erogaciones significativas para la empresa, sin embargo, cualquier inversión tendrá una relación costo beneficio, ya que está orientado a mejorar los procesos de cuentas por pagar en la empresa Megatron C.A

**Cuadro 3.- Recursos Financieros**

<b>Descripción</b>	<b>Costo Bs.</b>
Gastos por la difusión del sistema de control y gestión interna de la empresa, reproducción e impresiones, refrigerios.	<b>1.800,00</b>

**Fuente:** Mirabal y Ramírez (2023).

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

El desconocimiento de la gestión adecuada de los procesos de cuentas por pagar puede tener un impacto negativo en las operaciones y controles comerciales, los cuales dan como resultado un aumento de los gastos para el negocio, en este sentido es conveniente conocer y comprender las mejoras prácticas para llevar un buen control de las cuentas por pagar y las herramientas claves para hacerlo.

A tales efectos, el presente estudio se orientó en la empresa Megatron C.A., la cual presenta debilidades en sus procesos de cuentas por pagar, por lo que se procedió a realizar un diagnóstico de la situación actual mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información, lográndose el primer objetivo de la investigación, cuyos resultados permitieron detectar ciertas debilidades en sus procesos tales como la falta de cumplimiento de compromisos con los proveedores, debido a que estos dependen de los abonos que los clientes efectúen durante el transcurso de cada semana, ya que sus pagos se planifican los días miércoles de acuerdo a su disponibilidad de efectivo por ingresos de las cuentas por cobrar.

Tampoco tiene una segregación de funciones sobre el proceso registro, autorización y pago de las cuentas por pagar, lo que no es conveniente que estas actividades sean realizadas por una misma persona siendo una debilidad en su control interno. Y los registros de las cuentas por pagar, no se mantienen actualizados, por lo tanto, el proceso hace que los miércoles sean registradas las facturas para luego proceder a planificar el proceso de pago a los proveedores, generando el retardo en el proceso y en la toma de decisiones, así como desconocimiento de su endeudamiento real.

Seguidamente, se procedió a exponer las fortalezas y debilidades del proceso de cuentas por pagar de la empresa en una matriz DOFA, lográndose el segundo objetivo de la investigación, las cuales, junto a los factores externos, permitió realizar el cruce entre ellos para obtener las estrategias que le dieron sustento a la investigación, de este modo tuvieron un estudio de factibilidad para su implementación.

Finalmente, se alcanzó el tercer objetivo de la investigación mediante el desarrollo de la propuesta que consistió en el diseño de un sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A., de forma tal que se le brinde

un conjunto de herramientas al personal involucrado en el proceso y se logre una gestión adecuada del pago a proveedores, controlando el proceso desde la emisión de la orden de compra hasta el pago efectivo y notificación al proveedor de la cancelación de sus compromisos en los lapsos establecidos.

Se concluye que, llevar un control de la gestión de cuentas por pagar es un factor crucial para cualquier empresa, ya que permite reforzar su imagen ante los proveedores, y la ayuda a crecer con mayor rapidez. Por lo tanto, se debe considerar identificar cuáles son los desafíos y prioridades de la gestión, organizar y priorizar las facturas, el nivel de egreso no debe ser mayor que el de ingresos, optimizar el flujo de trabajo, elegir proveedores de acuerdo con las condiciones de pago más favorables para la empresa, mantener una comunicación con los proveedores, intentar negociar descuentos por pronto pago, y realizar seguimiento a cada parte del proceso para detectar posibles desviaciones e implementar los correctivos a tiempo.

## **Recomendaciones**

Para hacer efectiva la implementación del sistema de control y gestión interna para el departamento de cuentas por pagar de la empresa Megatron, C.A. propuesto, se establecen las siguientes recomendaciones:

- ✓ Dar a conocer los resultados obtenidos en la presente investigación a la gerencia.
- ✓ Implementar el sistema de control y gestión interna para optimizar el proceso de cuentas por pagar.
- ✓ Establecer procedimientos para la selección de financiamiento bancario, considerando el que brinde la menor tasa de interés.
- ✓ Planificar las compras en proporción a los ingresos, de manera que los egresos no superen a los ingresos, evitando que la empresa pueda quedar sin capacidad de solvencia ante sus compromisos contraídos.
- ✓ Ampliar la cartera a de proveedores buscando aquellos que puedan brindar mayor cantidad de días de crédito, y beneficios por pronto pago, sin perder la calidad de los productos y servicios.
- ✓ Mantener una comunicación efectiva con los proveedores, en el caso que sea necesario renegociar plazos de pago.
- ✓ Evitar en lo posible retardar los pagos para no generar intereses moratorios.
- ✓ Mantener un sistema de prioridad de facturas mediante un análisis de antigüedad de manera que se evite acumular facturas vencidas no pagadas.
- ✓ Realizar mesas de trabajo con el personal para poder evaluar las necesidades de mejoras en los diferentes procesos que se relacionan con las cuentas por pagar.
- ✓ Mantener un proceso de mejora continua en todos los niveles de la organización dirigidos al alcance efectivo de los objetivos organizacionales.

## REFERENCIAS

- Aguirre, J. (2017). **Auditoría III. Control Interno Áreas específicas de implantación Procedimiento y Control**. 1ª ed. Madrid, España: Editorial Cultural S.A.
- Catacora, F. (2015). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 10ª ed. Colombia: Editorial McGraw–Hill. Interamericana S.A.
- Cepeda, G. (2013). **Auditoría y Control Interno**. 1ª ed. Santa Fe de Bogotá, D.C., Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Código de Comercio (1955). Congreso de la República de Venezuela. Gaceta Extraordinaria No. 475 de fecha 21 de diciembre de 1955.
- Coulter, M. y Robbins, S. (2016). **Administración**. 6ª ed. México: Editorial Pearson Educación.
- Di Amico, A. y Ramos, A. (2022). **Estrategias de control para mejorar el proceso de pago a proveedores nacionales en la empresa Multibrands Latina C.A.** Trabajo de grado no publicado. Universidad José Antonio Páez. Carabobo. Venezuela.
- Díaz, L. y Yovera, G. (2022). **Elaboración de normas de control interno para mejorar el registro y cancelación de las cuentas por pagar a proveedores. Caso de Estudio: Unidad Diagnóstica Dental Díaz Vela C.A., Ubicada en Barinas, Municipio Barinas, Parroquia Catedral, para el año 2021-2022**. Trabajo de grado no publicado. Universidad De los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora. Barinas. Venezuela.
- Estupiñán, R. (2010). **Administración de riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna**. 2ª ed. México: Editorial ECOE.
- Guajardo, G. (2012). **Contabilidad Financiera**. 2ª ed. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Holmes, A. (2014). **Auditoría, Principios y Procedimientos**. 9ª ed. México: Editorial Limusa
- Mantilla, S. (2005). **Informe COSO. Estructura Conceptual Integrada**. 4ª ed. México: Ediciones ECOE.
- Moreno, J. (2018). **Prontuario de finanzas empresariales**. 1ª ed. México: Editorial Patria Educación.
- Normas Internacionales de Contabilidad 1 (2013). **Presentación para Estados Financieros**. [Documento en línea]. Disponible en: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/1\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf). [Consultado: 2023, enero 30].
- Publicación Técnica N° 02 (2002). **Objeto de estudio del control interno por parte del Contador Público**. Venezuela: Venezuelan Practice Toolset Andersen.

- Rodríguez, K. y Zurita, M. (2021). **La incidencia de las cuentas por pagar en la utilidad de una empresa Avícola, Trujillo, 2020.** Trabajo de grado no publicado. Universidad Privada del Norte. Trujillo. Perú.
- Rojas, M. (2022). **El Control Interno y su incidencia en las cuentas por pagar de la compañía Latinoamericana de Radiodifusión S.A. Jesús María – Lima, 2021.** Trabajo de grado no publicado Universidad Peruana de las Américas. Lima. Perú.
- Sabino, C. (2017). **El proceso de investigación.** 6ª ed. Caracas-Venezuela: Editorial PANAPO.
- Tamayo y Tamayo, M. (2018). **El proceso de la investigación Científica.** 4ª ed. Ciudad de México. Colombia: Ediciones Limusa, S.A. Grupo Noriega Editores.
- Serna, H. (2016). **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología.** 7ª ed. Colombia: Editorial 3R Editores.
- Tamayo y Tamayo, M. (2018). **El proceso de la investigación Científica.** 4ª ed. Ciudad de México. Colombia: Ediciones Limusa, S.A. Grupo Noriega Editores.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2018). **Normas y Trabajos de Grado o Maestría y Tesis Doctorales.** Venezuela: Fondo Editorial de la UPEL.
- Universidad Nacional Abierta (2018). **Manual de Trabajos de Grado, Especializaciones, Maestría y Tesis Doctorales.** Caracas. Venezuela: Editorial de la Universidad Nacional Abierta.

## **ANEXOS**



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



San Diego, Carabobo, marzo 2023

La presente guía de entrevista tiene como propósito recoger información valiosa sobre el trabajo de investigación cuyo título es **“SISTEMA DE CONTROL Y GESTIÓN INTERNA EN EL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA MEGATRON. C.A.”**, el cual se realiza como requisito parcial para obtener el título de Licenciados en Contaduría Pública.

Con tal propósito se le agradece la colaboración que pueda prestar al contestar con la mayor objetividad posible la información solicitada, la cual será tratada en forma confidencial y para uso exclusivo de la investigación que se está efectuando.

Se sabrá agradecer la veracidad de sus respuestas y su interés al hacerlo. A continuación, se le presenta una serie de instrucciones para el desarrollo del mismo.

- Lea detenidamente los planteamientos que se le presentan.
- Responda de manera amplia, clara y objetiva cada uno de los ítems que se presentan en la guía de entrevista.

De antemano, gracias por su colaboración.

Atentamente

Oxianny Mirabal y Yuliengis Ramírez

**Anexo A.-**  
**Guía de Entrevista**

1.- Indique, ¿Con qué frecuencia se lleva el registro de las cuentas por pagar en la empresa?

Respuesta:

2.- Comente, ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de autorización de las cuentas por pagar?

Respuesta:

3.- Explique, ¿De qué manera se realiza el registro de vencimiento de las facturas, y que pasa si no son pagadas en la fecha acordada?

Respuesta:

4.- Comente, ¿Qué días se establece la planificación de pagos, y una vez realizado dicho pago se le comunican al proveedor?

Respuesta:

5.- Explique, ¿Qué genera que no se logre efectuar de manera puntual el pago a proveedores?

Respuesta:

6.- Indique, ¿En la empresa se tiene establecido un día de caja para efectuar el pago?

Respuesta:

7.- Comente ¿De qué manera se lleva a cabo el proceso de cuentas por pagar?

Respuesta:

8.- Explique ¿De qué manera se ve afectada la liquidez financiera en el proceso de cuentas por pagar?

Respuesta:

9.- Comente ¿Qué consecuencias ha traído el incumplimiento de pago en los lapsos acordados?

Respuesta:

10.- Indique ¿Cómo le afectaría a la empresa si los proveedores les suspendieran los créditos otorgados por no pagar en los lapsos establecidos, y qué considera que se debe hacer para minimizar ese riesgo?

Respuesta:

**Fuente:** Mirabal y Ramírez (2023).