



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIOPÁEZ

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
INTERNO EN EL AREA DE CUENTAS POR
PAGAR DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA 2014, C.A.**

Autor(es) Díaz Mora Xioly Yaquelin
Gutiérrez Villamizar Laura Elena

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 ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CUENTAS
POR PAGAR DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA 2014, C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciada Contaduría Pública

Autor(es): Xioly Yaquelín Díaz Mora
Laura Elena Gutiérrez Villamizar

Tutor(a): Martha Zapata

San Diego, Febrero 2018

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, **Martha Zapata**, portadora de la cédula de identidad N° **V-13.548.578**, en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por la ciudadana **Xioly Yaquelin Diaz Mora**, portadora de la cédula de identidad N° **V-18.499.004** y la Ciudadana **Laura Elena Gutiérrez Villamizar**, portadora de la cédula de identidad N° **V- 19.084.559**, titulado **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA 2014, C.A**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los 02 días del mes de Agosto del 2018

Nombres y Apellidos

N° de la Cédula de Identidad

DEDICATORIA

Primeramente dedico esta investigación a Dios todo poderoso por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado vida, salud y fortaleza día a día para lograr mis objetivos.

También dedico este logro a mis padres Dilcia Mora y Eustorgio Diaz por su apoyo que a pesar de los momentos difíciles siempre estuvieron ahí, con mucho esfuerzo y amor me dieron lo necesario para realizar mis estudios y llegar a esta meta.

A mi esposo Gabriel Esparragoza por su comprensión y apoyo incondicional en toda mi carrera universitaria, por ser mi pilar que me ayuda a seguir adelante cuando voy a decaer, este logro también es tuyo.

En memoria a mis seres queridos que han partido de mundo terrenal, siempre me acompañaron y cuidan mis pasos.

A mis maestros que con pasión y amor me han inculcado cada enseñanza para ejercer mi carrera profesional.

Xioly Yaquelin Diaz Mora

DEDICATORIA

Primeramente dedico esta investigación a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud, para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad, comprensión y amor que cada día me brinda.

También dedico este trabajo de grado, culminado con mucho esfuerzo a mi madre Monica Villamizar que a pesar de los momentos difíciles que hemos superado juntos me ha brindado su apoyo y amor incondicional para aguantar mis estudios y llegar hasta esta meta. A mis abuelos por ser pilares fundamentales en mi vida que con mucha paciencia y amor me formaron. A las figuras paternas que han llegado a mi vida para dejarme enseñanzas particulares.

A la familia de consanguineidad que Dios me mando y a la familia de corazón que me premio, en especial a los Hernandez, Cappel, Flemming seres de luz a ustedes también dedico este gran logro.

A la memoria de mis seres amados que aunque no están en el mundo terrenal siento que siempre me acompañan, están conmigo en cada paso y bajo cualquier circunstancia.

A mis amigos que aún quedan en mi país natal y los que están regados en el mundo luchando por un mejor futuro, que me han apoyado directa e indirectamente en esta meta, los llevo presente siempre.

A mis maestros que se han hecho sentir con su apoyo y motivación para la culminación y formación profesional en esta carrera. También a cada de una de las personas conocidas y extrañas que se han cruzado en mi vida y que me han apoyado y me han sacudido con lecciones de vida ejemplares.

Laura Elena Gutiérrez Villamizar

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la fortaleza, paciencia, fé y sabiduría en los momentos más difíciles de mi carrera y de mi vida.

A mis padres, por estar conmigo en cada momento, por su amor infinito toda mi vida les agradeceré por todo lo que han hecho para hacerme una persona honesta y con principios, por enseñarme a seguir a adelante sin importar las circunstancias que la vida nos pone.

A mis hermanos, Williams y Damaris les agradezco por cada día vivido, por apoyo incondicional. Gracias.

A mi Esposo Gabriel, gracias por tus consejos, por tu paciencia, por apoyarme a seguir adelante y culminar esta meta, por estar conmigo en los momentos buenos y malos. Gracias.

A mi compañera de tesis Laura Gutiérrez, por tu incondicional amistad, por estar en los momentos más especiales de mi vida, me quedo con una amiga y una hermana para toda la vida.

A todos mis profesores y compañeros de estudios que pasaron por mi vida en toda esta carrera universitaria dejando una huella imborrable en mi memoria.

A la Universidad Jose Antonio Páez por ser una gran casa de estudio y permitir que terminara mi meta profesional en ella.

Xioly Yaquelin Diaz Mora

AGRADECIMIENTO

Primeramente a Dios, por darme la fortaleza, y colmarme de paciencia, amor y sabiduría en los momentos más difíciles de mi carrera y de mi vida.

A mis padres y a mi familia que residen en Venezuela y los que están regados, gracias por estar conmigo directa e indirectamente en cada momento de mi vida, por su apoyo, por su amor estoy eternamente agradecida. A ustedes les debo la vida y la formación que hoy día me caracteriza.

A mis familiares y seres amados que ya no me acompañan en este plano terrenal estaré eternamente agradecida por todas las cosas que hicieron por mi bienestar, por los consejos y momentos compartidos, los llevo siempre presente.

A mis amigos que nunca dudaron y que siempre incentivaron a la culminación de esta meta, a los que jocosamente bromeaban referente a mis estudios, mil gracias.

A la familia Hernandez, Cappelletti, Flemming y Paez que directa e indirectamente me han apoyado en este país y afuera, quienes me guiaron con la palabra de Dios a no rendirme y a luchar por lo que queremos sin dejar atrás la presencia de Dios.

A mi compañera de tesis, Xioly Diaz. Gracias por tu compañerismo, paciencia y sobre todo por tu incondicional amistad.

A la Universidad José Antonio Páez por permitirme culminar mi carrera y ser una de mis casas de estudios. A los profesores que tuve el placer de conocer y que me formaron en este tiempo y que se logró formar una bonita amistad. A todas las personas que me he topado en mi camino llamado vida, a ellas mil gracias también por su presencia y legado. Los amo.

Laura Elena Gutiérrez Villamizar

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

	pp.
LISTA DE CUADROS	x
LISTA DE GRÁFICOS	xi
RESUMEN INFORMATIVO.....	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.2. OBJETIVOS.....	5
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	5
II MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. ANTECEDENTES.....	7
2.2. BASES TEÓRICAS.....	10
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....	13
III MARCO METODOLÓGICO.....	15
3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACION	15
3.2. TIPO DE INVESTIGACION	16
3.3. POBLACION Y MUESTRA	16
3.4. INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS	17
3.5. TECNICAS DE ANALISIS DE DATOS	19
IV RESULTADOS.....	21
4.1 ENCUESTA.....	22
V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	33
5.1. CONCLUSIONES.....	33
5.2. RECOMENDACIONES	34

REFERENCIAS..... 36

 Impresas..... 36

 Electrónicas..... 37

ANEXOS 38

INDICE DE CUADROS O TABLAS

CUADRO TABLAS	CONTENIDO	pp.
1	Manual de control interno dentro de la empresa para el área de cuentas por pagar	22
2	Planificación las actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar	23
3	Manejo de los expedientes de proveedores.....	24
4	Sistema de control administrativo confiable.....	25
5	Registro los pasivos de manera oportuna.....	26
6	Control de los anticipos dados a los proveedores	27
7	Coincidencia de las cuentas en el sistema administrativo y contable.....	28
8	Verificación de los soportes de las facturas.....	29
9	Congruencia de las facturas de compra al final del proceso de pago	30
10	Conciliación de los reportes administrativos versus físicos	31
11	Resumen de la encuesta realizada	32
12	Cronograma de Actividades.....	39

INDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

CONTENIDO

GRÁFICO FIGURA		pp.
1	¿Existe un manual de control interno dentro de la empresa para el área de cuentas por pagar?	22
2	¿Planifican las actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar?	23
3	¿Existe un debido manejo de los expedientes de los proveedores?.....	24
4	¿Se cuenta con un sistema de control administrativo que sea confiable?	25
5	¿Se registran los pasivos de manera oportuna?	26
6	¿Se lleva un control de los anticipos dados a los proveedores?	27
7	¿Coinciden las cuentas por pagar en el sistema administrativo con el sistema contable?.....	28
8	¿Se verifican los soportes de las facturas que estamos procesando al momento del pago?	29
9	¿El proveedor mantiene las facturas de compra al final del proceso de pago?	30
10	¿Concilian los reportes administrativos de las cuentas por pagar con los físicos periódicamente?	31



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

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CUENTAS
POR PAGAR DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA 2014, C.A.**

Autor(es): Xioly Yaquelin Díaz Mora
Laura Elena Gutiérrez Villamizar
Tutor(a): Martha Zapata
Fecha: Febrero 2018

RESUMEN INFORMATIVO

El control interno ha sido preocupación en la mayoría de las entidades, para cumplir satisfactoriamente con sus objetivos y metas planteadas a fin de salvaguardar sus activos, tener la mayor confiabilidad de sus datos contables y promover la eficiencia en las operaciones dentro de la organización. En este caso la empresa Comercializadora 2014, C.A. La cual es objeto de estudio, donde se presenta la necesidad de estudiar los procedimientos del área en dicha empresa pues carece de un adecuado manejo y control de proveedores, además, se pudo observar también que existen deficiencias en el archivo las facturas, lo que podría originar retardos al momento del pago y por este motivo incumplimiento a algunos proveedores, debido a que no existen procedimientos establecidos para el control de las cuentas por pagar. En este sentido se estableció una propuesta en beneficio de actividades del control interno, procedimientos que sirvan de puente para el mejoramiento de los controles administrativos y contables en el departamento, promoviendo el seguimiento y control de sus registros y transacciones de las operaciones que se realizan en el área y se propuso incentivar a los empleados a través de bonos y primas por la calidad del desempeño de sus actividades, manteniendo siempre un ambiente laboral ameno que les permita crecer profesional y personalmente.

Descriptor: Cuentas Por Pagar, control interno, proveedores.

INTRODUCCIÓN

El control interno constituye una herramienta fundamental para toda empresa, ya que permite proteger y resguardar los activos, genera confianza en los datos contables y eficiencia en las operaciones, es por ello que en la actualidad la importancia de establecer un sistema efectivo de control interno ha ido incrementando notablemente, ya que tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas y de igual manera señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas.

Se puede decir que estos controles permiten definir la forma sistemática como las empresas se han visto en la necesidad de implementar controles administrativos en todas y cada una de sus operaciones diarias, por lo que existe una gran cantidad de información enfocadas a guiar a las empresas a implementar dicha herramienta.

Esta investigación consta de cuatro (4) capítulos, contemplados de la siguiente manera:

En el primer capítulo, El Problema, se describe la situación actual del departamento de cuentas por pagar de la empresa Comercializadora 2014, C.A., lo que impulsó a la elaboración de esta propuesta, al igual que los objetivos y la justificación de esta investigación.

Luego, en el capítulo dos se comenta sobre los antecedentes a esta investigación, es decir, estudios anteriores que avalan la misma. También se desarrollan las bases teóricas que constituyen el soporte sobre el cual se fundamenta la presente investigación. Además, se definen los términos que no son comunes al lector y requieren por lo tanto la respectiva conceptualización.

El tercer capítulo consta del diseño y tipo de investigación, la población, el nivel de investigación y las técnicas e instrumentos que sirven para recolectar los datos que permiten el desarrollo de la investigación.

En el cuarto capítulo, trata de los recursos a utilizar para llevar a cabo el procesamiento de la información y la generación de los resultados obtenidos en desarrollo del proyecto de investigación, lo cual dará sustento a las recomendaciones.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las organizaciones modernas en la necesidad de lograr los objetivos que se proponen, deben mantener controles internos que le permitan el cumplimiento de sus procesos de trabajo y fomentar una buena coordinación de labores entre sus empleados, desarrollando para tal fin procedimientos que constituyan los elementos básicos para mejorar o adecuar las funciones de cada uno de los departamentos que conforman el funcionamiento de la empresa, dentro de esta perspectiva indica Meigs (1994:49), que el propósito del Control Interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización”

Las cuentas por pagar surgen de compras de materiales, servicios, gastos y demás operaciones que requieran de desembolso de dinero. De esta forma lo indica Horngren (1994:85); “Las cuentas por pagar son deudas que tiene la empresa por concepto de bienes y servicios que compra a crédito”.

Llevar un registro de lo que debe y cuándo son los vencimientos le permitirá gozar de una buena situación crediticia y retener su dinero el mayor tiempo posible, por lo cual indica el mismo autor, “las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso” (pág. 84). Son obligaciones que la empresa adquiere y deben ser cancelados a su vencimiento, para evitar reclamos, demandas y la ausencia de la prestación del servicio, ser incluidos en los listados como morosos o la cancelación de créditos y malas referencias comerciales.

De allí se deriva la importancia de proponer procedimientos de control interno en el departamento de cuentas por pagar de la organización Comercializadora 2014, C.A. Son muchas las debilidades que se pueden observar, aunque podemos decir que el problema más grave es la falta de controles en sus operaciones administrativas y contables, lo que hace dudar de la confiabilidad de la información suministrada en sus estados financieros, en cuanto a la eficiencia en los procesos y de que exista la debida protección, uso y conservación de los recursos financieros, técnicos, materiales, entre otros. Una de las formas de mejorar los procesos es la implementación de controles internos efectivos orientado a los objetivos de la empresa.

Se puede presumir que los departamentos ausentes de controles internos corren el riesgo de estar realizando desviaciones en sus operaciones, lo cual puede generar que las decisiones tomadas en base a esta situación no sean las más adecuadas, pudiendo ocasionar una crisis operacional a la empresa. Una de las deficiencias presentadas se ve reflejada en la ausencia de segregación de funciones, lo que puede generar fraudes y desfalcos en la empresa.

La carencia de un buen control puede generar un ambiente propicio donde se produzca algún tipo de desviaciones en los procesos de cuentas por pagar o cualquier otra área de una compañía, así como también errores involuntarios que generen graves consecuencias a la entidad y pongan en peligro la continuidad de la misma. El mantener un efectivo control sobre estos procesos, le garantizará una mayor rentabilidad a la empresa en las operaciones relacionadas a las cuentas por pagar, permitiéndole evaluar los riesgos que pudieran presentarse y detectar situaciones irregulares existentes.

1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo los procedimientos de control interno para el área de cuentas por pagar, contribuirán a la mejora de las operaciones de la empresa COMERCIALIZADORA 2014, C.A.?

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo General

Elaborar los procedimientos de Control Interno para optimizar el área de cuentas por pagar, de la empresa Comercializadora 2014, C.A.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos del área de cuentas por pagar de la empresa Comercializadora 2014, C.A.
- Identificar los potenciales riesgos del área de cuentas por pagar de la empresa Comercializadora 2014, C.A.
- Diseñar procedimientos de control interno para optimizar el área de cuentas por pagar de la empresa Comercializadora 2014, C.A.

1.3. JUSTIFICACIÓN

La importancia de un efectivo control interno permite, en primer lugar, establecer los parámetros necesarios para evitar fraudes o errores involuntarios que pongan en peligro la continuidad de una organización y además evaluar la eficiencia de las operaciones con la finalidad de proponer mejoras que le permitan mantenerse en el mercado y hasta obtener una mayor amplitud del mismo, orientados a la salvaguarda de los activos, la eficiencia y efectiva operatividad de la empresa.

Esta investigación interesará a las personas que deseen profundizar en el tema quienes tendrán a su disposición un material documental que podrá utilizarse como antecedentes similares.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico que a continuación se desarrolla, tiene como finalidad fundamentar y servir de soporte a la investigación que se pretende llevar a cabo en la empresa COMERCIALIZADORA 2014, C.A. referente al manejo de las Cuentas Por Pagar. En este capítulo se presentan los antecedentes de autores que desarrollaron temas similares, igualmente se analizan y exponen teorías, que respaldan y conceptualiza el estudio.

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

González (2015), en su trabajo de investigación **“Propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras - cuentas por pagar - pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply c.a” ubicada en Valencia, Edo. Carabobo”**. Presentado para optar por el título de Licenciada de Contaduría Pública determino que la investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma apporto una posible solución ejecutable en la problemática planteada, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, con el fin de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, y de esta manera lograr la exitosa consecución de sus metas y objetivos. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de estrategias que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación. El objetivo principal de esta propuesta proporciona una mejora en el ciclo de compras y cuentas por pagar

Con la finalidad de obtener controles adecuados para su proceso así como las actividades que se desarrollan dentro del área administrativa de la empresa.

En base a los datos arrojados y conclusiones plasmadas por Gonzalez, hace considerar que la investigación en desarrollo en la empresa Comercializadora 2014, C.A., es un proyecto factible y que permite brindar a la empresa elementos que conduzcan a la eliminación de las fallas existentes en los procedimientos del control interno de las Cuentas por Pagar ya que es una de las cuentas más importantes en una organización.

De igual manera Guarino (2015), en su trabajo titulado **“Optimización de los procesos administrativos del departamento de cuentas por pagar de los proveedores directos de Farmatodo, c.a”** Para optar al título de Licenciado en Administración, presentado ante la Universidad Nueva Esparta, cuyo objetivo principal es la uniformidad de criterios y mayor especialización en la adquisición de materiales e insumos necesarios. El tipo de investigación es mixta, fundamentada en el diseño del campo y documental, de esta manera se utilizó el instrumento de la entrevista no estructurada, el cual se aplicó al personal que labora en el departamento de administración y contabilidad. Como conclusión se obtuvo que la optimización ayudara a mejorar el desempeño de la organización para que pueda orientarse de manera rápida y precisa los procedimientos a ejecutar dentro de ella.

Con relación a la investigación la problemática expuesta es de gran ayuda para la preparación de este informe, ya que nos presenta un enfoque para la elaboración de las mejoras en el proceso para el registro contable de las Cuentas por Pagar, el cual es de vital importancia, además que es una medida de control interno que debe existir dentro de una organización.

Por su parte Salazar (2013), **“Lineamientos para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la empresa C.A Química Integrada “INTEQUIM” ubicada en**

Valencia Estado Carabobo, para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad José Antonio Páez. Basó su investigación en la modalidad de proyecto factible con diseño de campo, debido a que se planteó una mejora viable a un problema tipo práctico. La metodología que se utilizó para alcanzar los objetivos planteados los cuales fueron a través de la aplicación de técnica de la encuesta. A su vez, el instrumento de recolección de datos consto por un cuestionario de preguntas de tipo cerrada y dicotómica. Una vez aplicada las técnicas e instrumentos de colección de información se procedió a presentar el análisis de los resultados obtenidos, con el fin de establecer las pautas que conlleven al desarrollo de la propuesta basada en el Diseño de Lineamientos a seguir para mejorar el proceso de las cuentas por pagar de la mencionada organización lo cual ayudara al incremento de la eficiencia organizacional y la solución del problema existente.

Los autores indican que la organización presenta un mal manejo de sus actividades desde el momento que se genera el gasto, ya que se realiza el pago al proveedor en muchas ocasiones sin la factura, lo que origina errores en la emisión de los cheques o en los registros contables realizados.

Se elaboran las órdenes de compra después de realizadas estas, debido a la falta de supervisión del personal, por lo cual el autor concluye que propiciará a corto plazo que la institución no pueda seguir funcionando.

El anterior antecedente, se relaciona con la investigación, ya que busca minimizar los efectos que genera la falta de controles adecuados, a fin de potencializar las actividades que se realizan dentro del área de Cuentas por Pagar y para la solución del problema planteado desarrollaron un sistema de control interno.

2.2 BASES TEÓRICAS

Las bases teóricas permitirán reforzar el interés de la investigación sobre la empresa COMERCIALIZADORA 2014, C.A., por ello se tomará en cuenta los señalamientos de algunos para su mayor comprensión.

2.2.1 Las Cuentas Por Pagar

Según Catacora (2008:191), los documentos o cuentas "están compuestos por pasivos cierto que no son estimados y que se pueden originar por diversas causas". Su determinación no reviste mayor complejidad que las partidas de activos en las cuales existe un nivel de valoración para determinar los valores a presentar en el balance general.

Por otro lado de Altuve (1998:), "las cuenta por pagar representa el monto que una empresa adeuda a terceros (Acreedores) que le suministra bienes o servicios utilizado en el curso normal del negocio y los cuales deberán cancelar dentro del ciclo de operaciones".

Ahora bien, Brito (2004:36), afirma que "es cuando la empresa ha contraído deudas y estas han sido representadas por la simple aceptación de facturas, se utiliza la cuenta "cuentas por pagar" para controlar tales deudas como una letra de cambio, un pagaré, entre otros". En relación a lo señalado se constata que las cuentas por pagar son las encargadas de todo el control y la administración de las deudas que tiene la empresa con los proveedores que le suministra los recursos necesarios para sus ventas o necesidades dentro de la empresa.

De acuerdo con Catacora (2008:191), Altuve (1998) y Brito (2004:36) coinciden que las cuentas por pagar, es una partida que por su naturaleza real al momento del cierre del ejercicio económico, permanece abierta en los libros debido a que pertenece al balance general, el cual muestra la situación financiera de cualquier

ente económico o social. Forma parte del grupo de los pasivos, pues la cuenta se abre al momento de que la empresa contrae un compromiso u obligación con terceros.

En este sentido la cuentas por pagar son las principales cuentas con las que opera las entidades económicas debido a que son ellas las que controlan las deudas y suministro para la operación de las empresas tales como proveedores, prestadores de servicios, entre otros, ya que sin ella la entidad no tuviera operación debido a las exorbitantes sumas de dinero en las que incurren.

Finalmente para la empresa Comercializadora 2014,C.A la Cuentas por Pagar son las que se encarga de llevar el control de todas las obligaciones que tiene la empresa con terceros, para poder así responder con todas las responsabilidades con las que pueda contar la misma, permitiendo así registrarlas de manera segura.

2.2.2 Procesos de Cuentas por Pagar

Lo describe Catacora (1997:272), "los procesos de cuentas por pagar se inician en el momento en el cual la empresa recibe la propiedad de los bienes comprados o se compromete a la adquisición de un servicio. Se concreta que los procesos de cuentas por pagar se representan al momento de tener un pasivo por compras, servicios u otro".

2.2.3 El Control Interno

Whittington O. & Pany, (2005:212) "El control interno incluye además el programa para preparar, comprobar y distribuir a varios niveles ejecutivos los informes y análisis que les permiten mantener el control sobre las actividades y funciones que se realizan en una gran corporación". Este método permite que la empresa ejecute la verificación del funcionamiento de un área respectiva y la

detección de cualquier inconveniente que ponga en riesgo la confiabilidad del sistema contable.

El sistema de control interno debe estar sustentado en los siguientes elementos, primero la organización de la empresa conformada por una serie de elementos a través de los cuales se logra que las actividades de la empresa se desarrollen en forma armoniosa y sistemática; siendo estos la dirección, la coordinación, la división de funciones y la asignación de responsabilidad. Segundo procedimientos de control interno que permitan alcanzar los objetivos: (a) Planificación y Sistematización: el control interno se verá fortalecido en la medida en que se planifique con anticipación todas las actividades y se cuenta con los procedimientos a seguir en cada actividad. (b) Formas y Registros: junto con el manual de procedimientos, debe activarse la utilización de formularios procurando que, sin llegar a una proliferación exagerada sean los necesarios para alcanzar los objetivos tales como: facturas, notas de despacho, recibos, notas de créditos, notas de débito, informes de recepción, etc.

En cuanto al registro, es recomendable la utilización, en la medida posible, de equipos electrónicos, por la seguridad y prontitud con que se puede disponer información y resultados. c. Informes: La efectividad del sistema del control interno deben medirse por los resultados prácticos que proporcionan las frecuentes elaboraciones de informes tales como balances, estados de resultados, de costos de producción, de ventas, de gastos, etc., en formas comparativas y el análisis de las variaciones obtenidas, son procedimientos que afianzan la confiabilidad del control interno.

El tercer elemento será el factor humano, la idoneidad del factor humano con que cuente la empresa, es fundamental para el buen funcionamiento del control interno los principales elementos que deben tenerse en cuenta con relación al factor humano

son: (a) Selección y Entrenamiento: La política que la empresa tenga para seleccionar el personal que contrata y los programas de entrenamiento que pongan en práctica, son fundamentales para lograr una mejor ejecución de las funciones asignadas. (b) Eficiencia: Este elemento está íntimamente relacionado con el proceso de selección y entrenamiento. La efectividad de un trabajo será tanto mayor, cuanto mejor esté preparado. (c) Moralidad y Honradez: que posee un trabajador, es el más seguro pilar sobre el que descansa el control interno. (d) Remuneración: todo lo dicho debe estar completamente con una acertada política de promoción y remuneración del personal. Al ser reconocido su labor a través del mejoramiento de su remuneración, será un excelente estímulo para que se convierta en el mejor guardián de los intereses de la empresa.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Factura: documento que el vendedor entrega al comprador y que acredita que el segundo ha realizado una compra por el importe reflejado en el mismo.

Control: es el proceso que permite que las actividades realizadas se ajusten a las actividades proyectadas, así como también se encarga de tomar las medidas correctivas, necesaria cuando se requiere entenderse, mide resultado y compara.

Departamento: unidad ejecutiva o administrativa de una organización.

Entidad: una organización de cualquier tamaño establecida por propósitos particulares. Una entidad puede ser una empresa de negocios, una organización sin fines de lucro, un cuerpo gubernamental o una institución financiera.

Planificación: es la sección y la relación de hechos así como formulación y uso de suposiciones (premisa), respecto al fruto en la visualización necesaria para alcanzar los resultados deseados las normas establecidas, mediante la función de control.

Principio de Contabilidad: una regla amplia adoptada por la profesión contable como una guía para medir, registrar e informar las transacciones y actividades financieras de un negocio.

Registro de Cuentas por Pagar: el diario en el cual se registran las cuentas por pagar, debidamente aprobadas.

Orden de Compra: documento preparado por el departamento de compra indicando la descripción, cantidad e información relacionada con la mercancía y servicios que la empresa pretende comprar.

Efectividad: capacidad de lograr las metas propuestas en una organización.

Eficiencia: capacidad de lograr los objetivos planteados en una organización en el menor tiempo y con la cantidad mínima de recursos.

Estrategia: es un conjunto de acciones planificadas sistemáticamente en el tiempo que se llevan a cabo para lograr un determinado fin.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que fueron utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el "cómo" se realizó el estudio para responder al problema planteado. Indica Rojas (2001:57) “exponer y analizar las teorías, las conceptualizaciones, las perspectivas teóricas, las investigaciones y los antecedentes en general, que se consideren válidos para el correcto encuadre del estudio”

3.1 Diseño de la investigación.

El diseño de la investigación es de carácter no experimental, debido a que la misma sirvió para estudiar y analizar las variables que intervienen en el proceso de investigación, se llevó a cabo sin manipulación alguna de estas, pues no se controlan las condiciones del mismo, observando la realidad en el lugar donde se presentó, en un entorno real, observando los hechos en el ambiente natural y bajo un cronograma de actividades preestablecido.

Al respecto Hernández, Fernández y Baptista (2008) expresan: “es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de investigación donde no hacemos variar intencionadamente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”.

3.2 Tipo de la investigación.

El presente estudio se caracterizó como una investigación de campo, consiste en la recolección de datos directamente de la realidad en la que ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna. Es por ello que permitió el conocimiento a fondo del investigador obteniendo datos confiables; a su vez fue necesaria una investigación bibliográfica, que se nutrió con documentos palpables de la investigación.

Estos datos fueron tomados de la empresa en estudio, donde se describen los hechos que ocurren en el departamento de cuentas por pagar, por lo cual, señala Rivas (1995:54) la investigación descriptiva, “trata de obtener información acerca del fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones”. En la investigación se realiza un estudio descriptivo que permite poner de manifiesto los conocimientos teóricos y metodológicos del autor para darle solución al problema planteado, pues se realiza un análisis interpretativo de la naturaleza actual del fenómeno en estudio.

3.3 Población y Muestra

La población y muestra se refiere al conjunto para el cual son válidas las conclusiones que se obtenga, Méndez, Carlos (1991:41) definen población como: “la delimitación espacial del estudio, es decir, hasta donde puede alcanzar la generalización de los resultados. La población no siempre es un conglomerado humano”.

De igual forma, expone Balestrini (1998:122), desde el punto de vista estadístico, “una población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características o una de ellas y para el cual serán validadas las conclusiones obtenidas en la investigación”.

La población finita de este estudio está constituida por los empleados miembros del departamento de cuentas por pagar, estratificada de la siguiente manera: un (1) jefe de tesorería, un (1) Analista encargado de la disponibilidad bancaria, un (1) Analista encargado de realizar los cheques y transferencias, un (1) jefe de Cuentas por Pagar, un (1) analista encardo de registros a proveedores, totalizando cinco (5) trabajadores. La selección de la muestra se realizó mediante la metodología no probabilística debido al tipo de investigación y se determino realizar una encuesta de 10 preguntas. La muestra de estudio, se consideró finita ya que ésta, estuvo conformada por la misma población, originándose así un muestreo no aleatorio, la finalidad de elegir esta muestra fue de obtener la visión más aproximada del tema de estudio, ya que la opinión de los encuestados obedece al ejercicio, experiencias y percepciones que se dan actualmente en el departamento de Cuentas por Pagar empresa COMERCIALIZADORA 2014,C.A. Estas personas no se encuentran dispersos ya que poseen oficinas en la sede principal de la organización que se encuentra en la de principal ubicada en Valencia Estado Carabobo, Av. San Jose de Tarbes Torre BOD piso 13.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

Actualmente la recolección de datos es de suma importancia para todo investigador, es por esto que para recolectar la información que sirvió en la realización de la presente investigación se utilizaron las siguientes técnicas:

La técnica de observación documental la cual se implementó mediante la lectura de textos y páginas de internet relacionadas al tema, a fin de adquirir de ellas datos que fueron de utilidad para la investigación. Al mismo tiempo que se utilizaron trabajos de grado vinculados al objetivo de estudio con la finalidad de tomarse como guía para la investigación. También otras informaciones enfocadas en el control

interno de las cuentas por pagar, para obtener de ellos lineamientos necesarios orientados a la solución de la problemática planteada.

Por otra parte, la técnica de observación directa, quien es la que permite que el investigador se conecte con la realidad, es decir, con el problema, para aplicar esta técnica se estuvo presente en las instalaciones de la empresa Comercializadora 2014,C.A en calidad de pasante, donde se permitió observar directamente algunos documentos que son indispensables para la realización del proceso de cuentas por pagar, como son las órdenes de compra, recepción de compra, facturas, cheques, entre otros. La observación de estos documentos se realizó con la finalidad de obtener información necesaria de la manera como la organización efectúa las operaciones del área y como lleva dicha documentación, así como los controles que aplica para su adecuado manejo.

El instrumento que se utilizó en la investigación fue la encuesta tipo cuestionario, el cual es un instrumento de lápiz y papel y estuvo dirigida al personal que labora en el departamento de cuentas por pagar, con la finalidad de conocer la situación que presenta la empresa Comercializadora 2014,C.A para la obtención de información confiable que sirvió de base para la elaboración de la propuesta.

Según Méndez, (1991:54), la encuesta permite el conocimiento de las motivaciones, actitudes, opiniones de los individuos con relación a su objeto de investigación. La recolección de investigación por la encuesta se hace a través de formularios, los cuales tienen aplicación en aquellos problemas que se pueden investigar por métodos de observación, análisis de fuentes documentales y demás sistemas de conocimientos.

Este medio de recolección de datos estuvo conformado por preguntas cerradas dicotómicas, en vista que para su contestación se requirió de un menor esfuerzo por parte de las personas que fueron encuestadas, las preguntas fueron fáciles de codificar

y expresadas de manera clara y sencilla, sin que su respuesta se encontrase limitada dado que estuvieron redactadas de forma tal que su respuesta no pueda poseer otra alternativa posible.

Estas alternativas fueron SI o NO, enmarcada en la figura del cuestionario como instrumento básico de la investigación. Indica Hernández, Fernández y Baptista (2003:20), “un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir”.

Para la aplicación del cuestionario se incluyó a todo el departamento de Cuentas por Pagar, las cuales poseen conocimientos en los diversos procedimientos existentes, así como también años de experiencia en las áreas en donde laboran, lineamientos que permitieron obtener aportes provenientes de diversas opiniones específicas respecto a los aspectos fundamentales a evaluar en la presente investigación.

3.5 Técnicas de Análisis de Datos

Posterior a la aplicación de las técnicas de recolección de datos y a la aplicación de los instrumentos descritos anteriormente, se procede al análisis de la información recopilada.

Luego del proceso de análisis del cuestionario, se utilizó la técnica de análisis de contenido, mediante la codificación, unidad de análisis de la investigación sustentado en los indicadores del cuadro técnico-metodológico y categorías bien demarcadas. Para los análisis de la investigación se realizó la interpretación de los resultados, los cuales fueron de manera cuantitativa, ya que se trabajó con datos numéricos, y representados con tablas de frecuencia y gráficos.

La presentación en forma de gráficos se realizó a través de la agrupación de los resultados de acuerdo a las diferentes respuestas cerradas obtenidas en concordancia con el instrumento aplicado, dichas respuestas de cada uno de los entrevistados fueron clasificadas de acuerdo a su similitud, es decir, que la frecuencia utilizada se seleccionó de acuerdo a las posibles respuestas que a pesar de ser diferentes de forma, en el fondo persiguieron un mismo fin.

Por otra parte para el análisis de los datos que se obtuvieron mediante la documentación y la observación directa, se aplicó un análisis de contenido, tal como lo señalan los autores Hernández, Fernández y Batista (2003:301), “El análisis de contenido puede ser aplicado virtualmente a cualquier forma de comunicación”; de allí que se pudo organizar la información recabada en la empresa de estudio.

CAPITULO IV

RESULTADOS

Este capítulo tiene como objeto proporcionar conocimientos a los usuarios de los resultados que se obtuvieron en la aplicación del instrumento. El análisis se realizó en base a los datos arrojados por el instrumento aplicado a los integrantes del departamento de cuentas por pagar, donde se encontraron algunas debilidades en los procedimientos; a fin de obtener de forma confiable la información para la solución del mismo.

La presentación de datos está representada por la descripción detallada de los datos primarios obtenidos por el instrumento aplicado donde la técnica utilizada se basó en la estadística descriptiva, que permite agrupar, tabular, analizar e interpretar los resultados del lugar donde ocurren los hechos. Según Hevia (2001:46) dice que “Este estudio se presenta posterior a la aplicación del instrumento y finalizada la recolección de los datos, donde se procederá a aplicar el análisis de los datos para dar respuesta a las interrogantes de la investigación”.

A continuación, se presentan los resultados del cuestionario aplicado a los empleados que trabajan en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Comercializadora 2014, C.A.

1. ¿Existe un manual de control interno dentro de la empresa para el área de cuentas por pagar?

Cuadro 1.

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Díaz, Gutiérrez (2018).

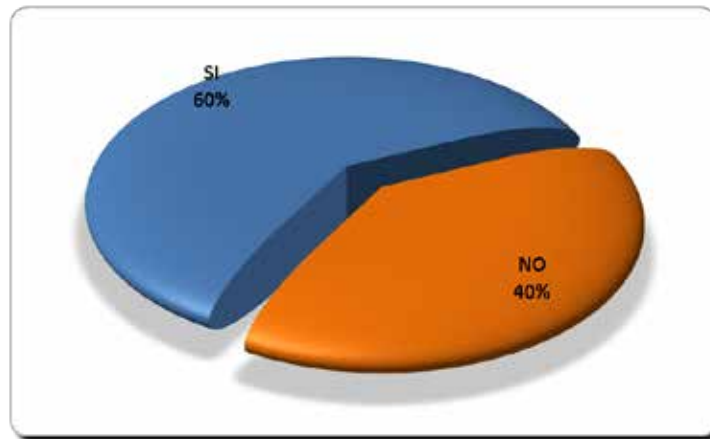


Gráfico 1. ¿Existe un manual de control interno?

Análisis: como se puede observar en el gráfico N°1 un porcentaje considerable de los empleados encuestados niegan que existe un manual de control interno dentro de la entidad para el área de cuentas por pagar, mientras que la mayoría afirma que si existe. Esta discrepancia de opiniones, es un indicativo de la necesidad de informar a los empleados de esta organización a cerca de la existencia de un manual.

2. ¿Planifican las actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar?

Cuadro 2.

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Díaz, Gutiérrez (2018).

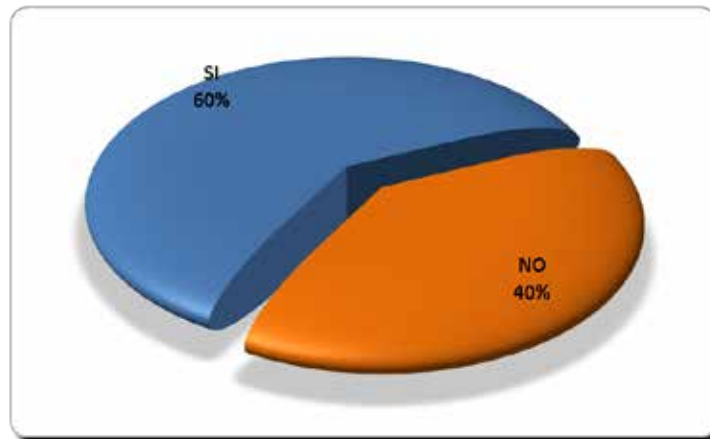


Gráfico 2. Planificación de Actividades

Análisis: según las cifras consignadas en el gráfico, se observa que el 60% de los encuestados consideran que, si planifican las actividades contables, debido a que los documentos soportes llevan una secuencia y estos son clasificados y conciliados con el diario de cuentas por pagar, mientras que el resto considera que no se planifican las actividades.

3. ¿Existe un debido manejo de los expedientes de los proveedores?

Cuadro 3.

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Díaz, Gutiérrez (2018).

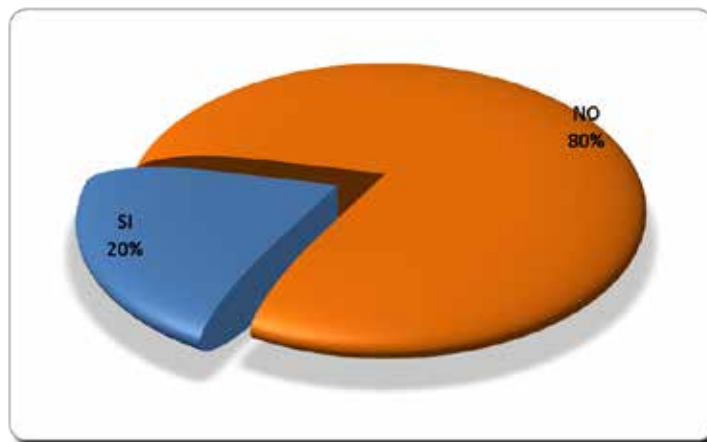


Gráfico 3. Manejo de expediente de proveedores

Análisis: sobre la base de las cifras reflejadas en el gráfico anterior solo un empleado afirma que existe un debido manejo de los expedientes de cada uno de los proveedores existentes mientras que los otros cuatro niegan que exista. Esto origina que no se tengan los saldos adecuados de los proveedores al momento de su pago.

4. ¿Se cuenta con un sistema de control administrativo que sea confiable?

Cuadro 4.

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Díaz, Gutiérrez (2018).

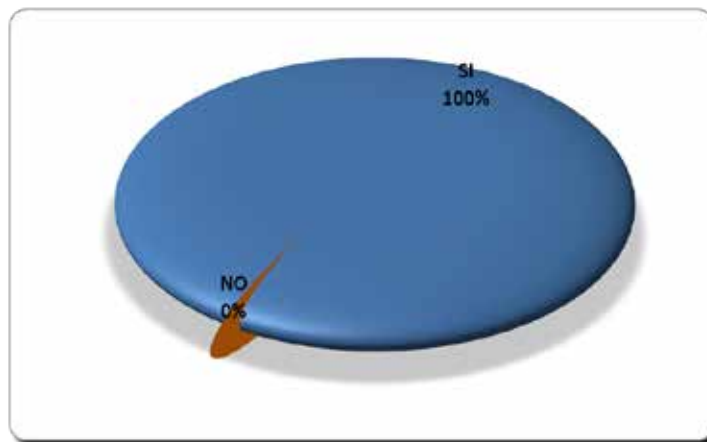


Gráfico 4. Existencia de sistema de control administrativo.

Análisis: todos los empleados están de acuerdo que existe un excelente programa para el manejo de las cuentas por pagar para los diferentes proveedores. Esto lleva a concluir que existe una adecuada información o capacitación para el buen uso del programa Profit por los trabajadores del departamento de cuentas por pagar.

5. ¿Se registran los pasivos de manera oportuna?

Cuadro 5.

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Díaz, Gutiérrez (2018).

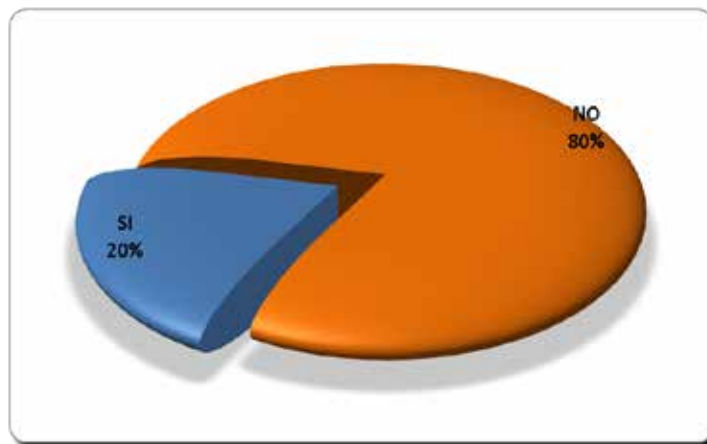


Gráfico 5. Registros de pasivos de manera oportuna.

Análisis: sobre la base de las cifras reflejadas en el gráfico anterior el 80% de la población niega que exista un registro de manera oportuna de los pasivos. Mientras 20% de la población del departamento de cuentas por pagar que representa a 1 empleado afirma que existe un registro oportuno de los pasivos. Esto puede estar ocurriendo por el extravío de algunos documentos soportes de las transacciones.

6. ¿Se lleva un control de los anticipos dados a los proveedores?

Cuadro 6.

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Díaz, Gutiérrez (2018).

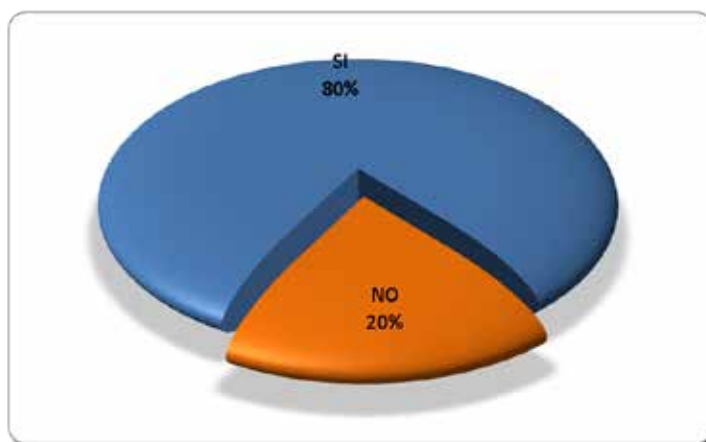


Gráfico 6. Control de anticipos de proveedores.

Análisis: el 80% de la población opina que si controlan los anticipos dados a los proveedores mientras que el 20% afirma que no lleva dicho control. Lo que es un punto a favor de la entidad ya que se monitorea de manera adecuada los montos que se les han cancelado con anticipación a los proveedores.

7.- ¿Coinciden las cuentas por pagar en el sistema administrativo con el sistema contable?

Cuadro 7.

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Díaz, Gutiérrez (2018).

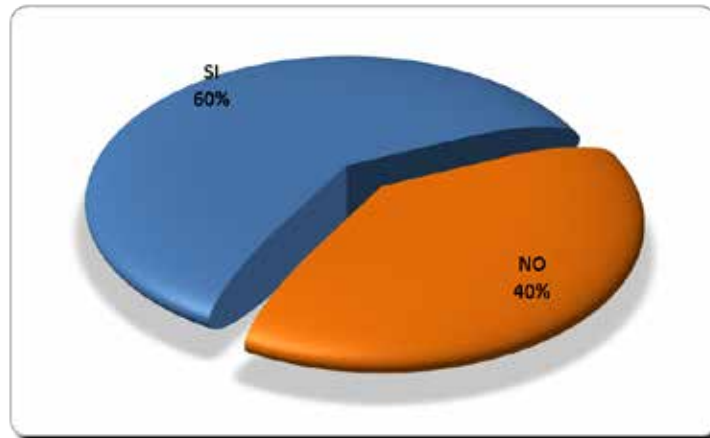


Gráfico 7. Coincidencia de sistema administrativo con sistema contable.

Análisis: según las cifras consignadas en el gráfico, se observa que el 60% de los encuestados consideran que, si coinciden los reportes administrativos con las cifras contables, generando aquí un punto de control para la comprobación de dichos registro, mientras que el resto considera que no se existe coincidencia en reportes y se realiza un trabajo extra para conocer saldos correctos que deben contabilizarse.

8.- ¿Se verifican los soportes de las facturas que estamos procesando al momento del pago?

Cuadro 8.

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Díaz, Gutiérrez (2018).

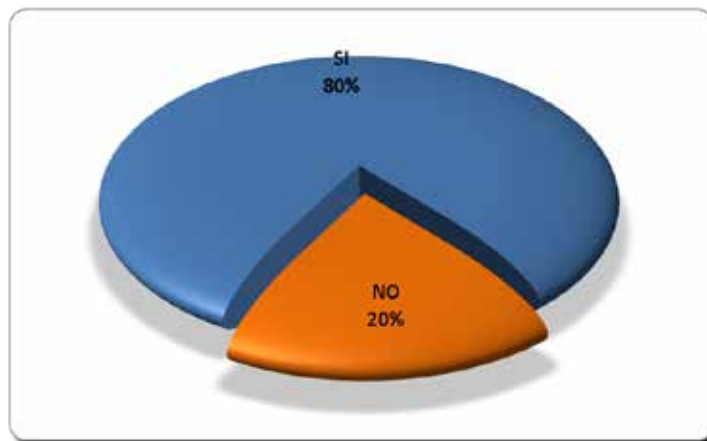


Gráfico 8. Verificación de soporte de facturas al momento del pago.

Análisis: Tal como se evidencia en la gráfica la mayoría de la población estudiada acierta que al momento del pago verifica la documentación soporte (requisición de compra, orden de compra, nota de recepción y factura); indicando que existe la revisión asertiva correspondiente.

9.- ¿El proveedor mantiene las facturas de compra al final del proceso de pago?

Cuadro 9.

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Díaz, Gutiérrez (2018).

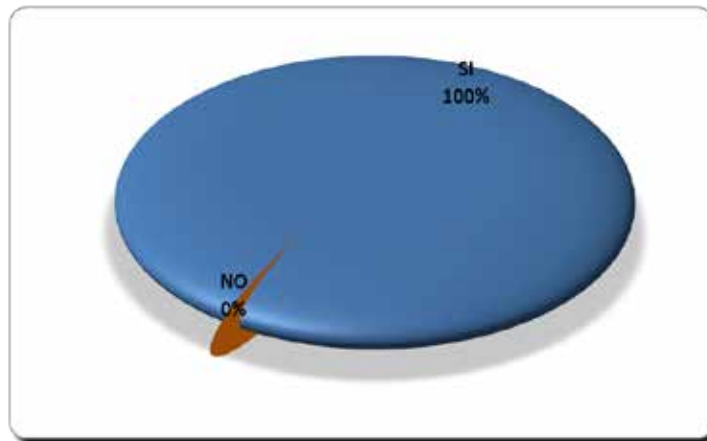


Grafico 9. ¿El proveedor mantiene las facturas de compra al final del proceso de pago?

Análisis: todos los empleados están de acuerdo que los proveedores mantienen las facturas de compras al final del proceso de pago. Esto lleva a concluir que existe congruencia en los registros iniciales de las facturas que se procesan en el sistema.

10.- ¿Concilian los reportes administrativos de las cuentas por pagar con los físicos periódicamente?

Cuadro 10.

OPCIONES	MUESTRA	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Díaz, Gutiérrez (2018).

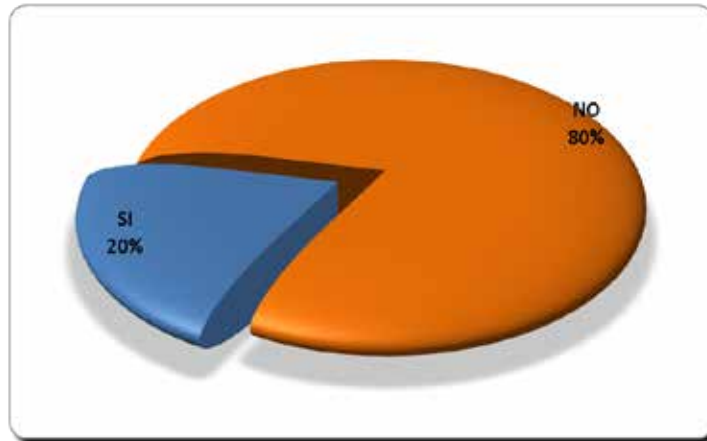


Gráfico 10. Conciliación de reportes administrativos

Análisis: sobre la base de las cifras reflejadas en el gráfico anterior el 80% de la población niega que concilien los documentos físicos con lo registrado en el sistema. Mientras que el 20% de la población del departamento de cuentas por pagar que representa a 1 empleado afirma que existe una conciliación de dichos documentos.

Cuadro 11. Resumen de la encuesta realizada.

Ítems	SI	NO
¿Existe un manual de control interno dentro de la empresa para el área de cuentas por pagar?	3	2
¿Planifican las actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar?	3	2
¿Existe un debido manejo de los expedientes de los proveedores?	1	4
¿Se cuenta con un sistema de control administrativo que sea confiable?	5	0
¿Se registran los pasivos de manera oportuna?	1	3
¿Se lleva un control de los anticipos dados a los proveedores?	4	1
¿Coinciden las cuentas por pagar en el sistema administrativo con el sistema contable?	3	2
¿Se verifican los soportes de las facturas que estamos cesando al momento del pago?	4	1
¿El proveedor mantiene las facturas de compra al final del proceso de pago?	5	0
¿Concilian los reportes administrativos de las cuentas por pagar los físicos periódicamente?	1	4

Fuente: Diaz, Gutiérrez (2018).

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En el capítulo anterior se realizó el análisis de los resultados obtenidos del proceso de recolección de la información de la investigación, los cuales fueron expuestos en atención a la opinión de las personas encuestadas, los cuales, finalmente llevaron a la elaboración de las conclusiones del estudio, mediante las cuales se generaron las recomendaciones correspondientes, en atención a los Controles Internos de las cuentas por pagar en la empresa en estudio.

Una vez realizado el diagnóstico e identificado la situación de la empresa en el área de cuentas por pagar se evidenció la necesidad de requerir un procedimiento que desarrolle el control interno y que describa de manera explícita las diferentes actividades a desarrollarse.

Por medio de la evaluación del sistema de control interno aplicado a las cuentas por pagar se pudo tener conocimiento de la situación actual que presenta la empresa en estudio. De igual forma, descubrir posibles desviaciones en cuanto a la realización de algunos procedimientos llevados a cabo para realizar dichos pagos, a fin de proponer soluciones que permitan mejorar la ejecución de las actividades.

La organización presenta políticas y procedimientos establecidos, pero existe desconocimiento por parte de la administración y por lo tanto no existe una adecuada aplicación de normas y procedimientos en las cuentas por pagar.

No existe gestión de pagos en la organización, por lo que se logró determinar que esto acarrea que los pagos no se realicen a los tiempos estipulados y exista incongruencia con el sistema administrativo y contable.

Los montos de cuentas por pagar presentados en los estados financieros son confiables solo si el departamento contable realiza la respectiva conciliación de cuentas porque no existe certeza en los saldos presentados en el sistema administrativo en comparación con lo reflejado en el sistema contable.

Recomendaciones

- Ø Realizar jornadas de capacitaciones para el personal tanto para el departamento de cuentas por pagar como todos los departamentos para que se estimule el sentido de pertenencia para la organización donde se evidencie que el trabajo de todos los trabajadores es importante y que ese comportamiento y compromiso influye en los objetivos de la empresa.
- Ø Integrar al personal con los manuales y procedimientos de cada uno de los puestos de trabajo en especial en el departamento de cuentas por pagar, que permita confiabilidad en los reportes del sistema administrativo.
- Ø Realizar incentivos a los trabajadores que permita optimizar sus funciones dentro de la organización.
- Ø Estructurar el Departamento de acuerdo al manual de procedimientos permitiendo la introducción de nuevo personal que permita cubrir las debilidades presentes.
- Ø Cotejar las cuentas por pagar del sistema y los soportes recibidos en el departamento para corroborar que lo registrado pertenece a lo que se mantiene en archivo y que se verifiquen los documentos requeridos para procesar el pago (requisición, orden de compra, nota de recepción y factura).
- Ø Desarrollando estas recomendaciones se permitirá agilizar los análisis contables del Departamento de costos y contabilidad permitiendo que las cifras de los estados financieros tengan confiabilidad referente a los cuentas por pagar.
- Ø Implementar evaluaciones y supervisiones al departamento de cuentas por pagar, con el fin de verificar que los trabajadores se están rigiendo por el

manual de normas pre-establecidos y se logre visualizar mejoras para optimizar el trabajo.

REFERENCIAS

Balestrini (1997), “Como se elabora el proyecto de investigación”. Consultores Asociados B.L. Caracas Venezuela.

Catacora, Fernando. (2005).- Sistema y Procedimientos Contables. Mc. Graw Hill Interamericana de Venezuela, Caracas.

Hevia Araujo, Oswaldo. (2001): Reflexiones Metodológicas y Epistemológicas sobre las Ciencias Sociales, Editorial Tropikos, Caracas.

Hernández, Fernández y Baptista. (2006). Metodología de la Investigación. Mc Graw Hill. México.

Horngren Charles, Sundem Gary y Stratton William (1994). Introducción a la Contabilidad Administrativa. Editorial Prentice-Hall 9na Edición. México

Meigs, Larsen. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición. Editorial Diana. México

Méndez, (1991), Metodología: Guía para elaborar Diseños de Investigación. Mc Graw-Hill. Bogotá.

Rojas Soriano, (2001). Guía para realizar investigaciones sociales (26a. ed.). México: Plaza y Valdés.

Whittington & Pany, (2005) Principios de Auditoria (14ª Edicion) Mc Graw-Hill. Mexico

González (2015) “Propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras - cuentas por pagar - pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply c.a” ubicada en Valencia, edo. Carabobo” Documento en línea. Disponible en <http://mriuc.bc.uc.edu.ve> Consultado el 10 de Febrero 2018.

Guarino A. (2015) “Optimización de los procesos administrativos del departamento de cuentas por pagar de los proveedores directos de Farmatodo, c.a”. Documento en línea. Disponible en <http://miunespace.une.edu.ve> Consultado el 12 de Febrero del 2018.

Salazar, Salazar (2013) “ Lineamientos para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la empresa C.A Química Integrada “INTEQUIM” ubicada en valencia, Estado Carabobo” Documento en línea <https://bibliovirtualujap.wordpress.com/sociales/> Consultado el 02 de Febrero del 2018.

ANEXOS

Anexo 1.

Tabla 12. Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	TIEMPO			
	<i>0 a 7 días</i>	<i>8 a 14 días</i>	<i>15 a 30 días</i>	<i>30 a 90 días</i>
Planificación de la investigación		X		
Prueba del instrumento		X		
Aplicación del instrumento	X			
Recolección de los datos			X	
Análisis e interpretación de los datos recabados		X		
Redacción del Informe Final				X
Total: 3 Meses				

Fuente: Díaz y Gutiérrez (2018).

Anexo 2. Encuesta realizada.

Ítems	SI	NO
¿Existe un manual de control interno dentro de la empresa para el área de cuentas por pagar?		
¿Planifican las actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar?		
¿Existe un debido manejo de los expedientes de los proveedores?		
¿Se cuenta con un sistema de control administrativo que sea confiable?		
¿Se registran los pasivos de manera oportuna?		
¿Se lleva un control de los anticipos dados a los proveedores?		
¿Coinciden las cuentas por pagar en el sistema administrativo con el sistema contable?		
¿Se verifican los soportes de las facturas que estamos cesando al momento del pago?		
¿El proveedor mantiene las facturas de compra al final del proceso de pago?		
¿Concilian los reportes administrativos de las cuentas por pagar los físicos periódicamente?		

Fuente: Díaz y Gutiérrez (2018).