



**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS  
POR PAGAR BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES  
DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA  
LA EMPRESA BTP DISTRIBUCIONES S.A.**

Autor: Miguel Martínez  
C.I. 22.215.326

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS  
POR PAGAR BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES  
DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA  
LA EMPRESA BTP DISTRIBUCIONES S.A.**

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

Autor: Miguel Martínez

Tutor(a): Miguel Licon

San Diego, Junio de 2020



UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ



**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
COORDINACION DE PASANTIAS Y TRABAJO DE  
GRADO**

**ACTA N°00053-1-2020**

San Diego, 18 de Junio del 2020

Ciudadano

**MIGUEL ANGEL, MARTINEZ  
MONTILLA C.I. 22.215.326**

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado **“LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA LA EMPRESA BTP**

**DISTRIBUCIONES S.A”**; como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted Atentamente.

**PLAN UNIVERSIDAD EN CASA  
Dra. Patricia Díaz  
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales.**

**“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica.”**

**“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará.”**

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, Miguel Licon, portador de la cédula de identidad N° 8.829.211, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el ciudadano Miguel Martínez. Portador de la cédula de identidad N° 22.215.326 titulado LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA LA EMPRESA BTP DISTRIBUCIONES S.A. Presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciados 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 \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año 2020

---

Nombre  
C.I:

## **DEDICATORIA**

Este Trabajo Especial de Grado, va dedicado primeramente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

También se lo dedico a personas muy especiales que siempre han estado a mi lado apoyándome y dando lo mejor de sí para que siga progresando personal y profesionalmente:

A mis padres, Luis M. Martínez y Mary Carmen Montilla, que han salido adelante por mí y mis hermanos, sin importar los inconvenientes, son ejemplo de lucha y dedicación, por el apoyo incondicional son los grandes pilares de mi vida y mi gran fuente de inspiración. Pido todos los días a dios para que duren muchos años más a nuestro lado. Los amo.

A mis apreciados hermanos, Kimberly Martínez y Luis Martínez por estar ahí cuando más los necesito.

A José Abreu, mi compañero de vida, por todos estos años de apoyo. Tus mensajes de aliento cuando más los necesitaba me permitieron seguir adelante.

A mi amigo Carlos Pinto, por estar ahí en todo momento, en las buenas y en las malas convirtiéndote en un gran apoyo en este logro de vida.

**“Con todo mi amor, los adoro”...**

**MIGUEL MARTÍNEZ**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la empresa BTP DISTRIBUCIONES S.A., por permitir realizar permitirnos recolectar toda la información necesaria para el Trabajo Especial de Grado

Al profesor Miguel Licon, por asumir la responsabilidad de ser mi tutor del Trabajo Especial de Grado...Muchas Gracias

A mis queridas amigas y compañeras de estudio, Yessica Colombani y Ashley Silva por acompañarme en todo este largo recorrido y ser las mejores amigas.

A Johanny Vargas y Angélica Sánchez, por compartir de manera desinteresada su conocimiento en el área de la administración y la contaduría, convirtiéndose en un gran apoyo.

A Yohenys García, por ese gran granito de arena que me permitió retomar mi carrera, gracias por el apoyo.

Finalmente, a todas y cada una de las personas que han conformado parte en mi formación en todos estos años.

**A todos Muchas Gracias,**

**MIGUEL MARTÍNEZ**

## ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	DEDICATORIA.....	iv
	AGRADECIMIENTO.....	v
	ÍNDICE DE CUADROS.....	viii
	ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
	RESUMEN INFORMATIVO.....	x
	INTRODUCCIÓN.....	1
	<b>CAPÍTULO</b>	
	<b>I EL PROBLEMA.....</b>	<b>3</b>
	1.1 Planteamiento del Problema .....	3
	1.1.1. Formulación del Problema.....	5
	1.2. Objetivos .....	5
	1.3. Justificación.....	6
	<b>CAPÍTULO</b>	
	<b>II MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>10</b>
	2.1. Antecedentes .....	10
	2.2. Bases Teóricas.....	15
	2.3. Definición de Términos.....	26
	<b>CAPÍTULO</b>	
	<b>III MARCO METODOLÓGICO .....</b>	<b>28</b>
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	28
	3.2. Fases Metodológicas.....	29
	Fase I. Diagnóstico del control interno y las NIIF.....	29
	Fase II. Determinar la normativa de la NIIF 9.....	30
	Fase III. Diseño de Lineamientos .....	31
	<b>CAPÍTULO</b>	
	<b>IV RESULTADOS .....</b>	<b>32</b>
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	32

4.2. Análisis del Cuestionario.....	33
4.3. Análisis de la Observación Directa.....	43
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>IV LA PROPUESTA.....</b>	<b>46</b>
5.1. Presentación de la Propuesta.....	46
5.2. Justificación de la Propuesta.....	47
5.3. Objetivos de la Propuesta.....	47
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	48
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	49
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	58
REFERENCIAS.....	61
ANEXOS.....	6

## LISTA DE CUADROS

### CONTENIDO

<b>CUADRO</b>		<b>p.p</b>
1	Planificación de las Cuentas por Pagar .....	33
2	Registro Contable.....	34
3	Procedimientos Administrativos.....	35
4	Documentación de los Pagos .....	36
5	Información Confiable.....	37
6	Funciones y Responsabilidades.....	38
7	Cuentas por Pagar bajo la NIIF 9.....	39
8	Controles Internos.....	40
9	Monitoreo y Control.....	41
10	Lineamientos de Control bajo las NIIF.....	42
11	Lista de Cotejo.....	43

## LISTA DE GRÁFICOS

### CONTENIDO

<b>GRÁFICOS</b>		<b>p.p</b>
1	Planificación de las Cuentas por Pagar .....	33
2	Registro Contable.....	34
3	Procedimientos Administrativos.....	35
4	Documentación de los Pagos .....	36
5	Información Confiable.....	37
6	Funciones y Responsabilidades.....	38
7	Cuentas por Pagar bajo la NIIF 9.....	39
8	Controles Internos.....	40
9	Monitoreo y Control.....	41
10	Lineamientos de Control bajo las NIIF.....	42



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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS  
POR PAGAR BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES  
DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA  
LA EMPRESA BTP DISTRIBUCIONES S.A.**

**Autor:** Miguel Martínez

**Tutor:** Miguel Licon

**Fecha:** Junio de 2020

**RESUMEN INFORMATIVO**

El propósito central de la investigación consistió en Proponer lineamientos de Control Interno de cuentas por Pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A. para lo cual fue necesario realizar un diagnóstico del control interno y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el área de cuentas por pagar, así como determinar la normativa en la NIIF 9. Metodológicamente, la investigación se orientó hacia la modalidad de proyecto factible, con un diseño de campo de nivel descriptivo con apoyo documental. Las técnicas de recolección de la información a empleadas fueron la encuesta y la observación directa. Los instrumentos fueron la lista de cotejo y el cuestionario, este último, compuesto por preguntas dicotómica (SI/NO) y fue aplicado a la población objeto de estudio conformada por cinco (5) trabajadores que laboran en el área administrativa contable de la empresa. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se procedió a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación. Se concluyó que no están establecidos las normas y procedimientos para controlar las actividades de cuentas por pagar. Por lo tanto, se diseñaron lineamientos que permitan optimizar el control interno de cuentas por pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A.

**Palabras Claves:** Cuentas por Cobrar, Control Interno de las Cuentas por Pagar, Normas de Información Financiera (NIIF), NIIF 9 Instrumentos Financieros.

## INTRODUCCIÓN

Las áreas de mercados de capitales y de operaciones financieras han sido profundamente influenciadas por la globalización y la integración que ello supone, por tanto sus actores; empresas, inversionistas, entes reguladores, clientes y proveedores, requieren alternativas que garanticen la armonización de los cambios que se vienen suscitando. En tal sentido, muchos sectores económicos procuran unificar criterios para lograr un mayor entendimiento de las actividades financieras que se realizan en distintos países. En medio de un escenario financiero cada día más universal y pragmático emergen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), únicas para todas las entidades que actúan en el mercado para obtener un grado significativo de comparabilidad de los estados financieros y así obtener transparencia en la información, como lo exige la hoy creciente demanda de información de corte financiero y contable.

De allí la necesidad de contar con un lenguaje contable único que pueda ser aplicado mediante una serie de paradigmas resumidos como las Normas antes mencionadas, promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB). Hoy en día las empresas que apuestan al progreso y la competitividad requieren disponer de información de alta calidad, transparente y comparable que les permita ganar espacios en los mercados local e internacional para lo cual se deberán hacer ajustes profundos en sus sistemas de información.

En este contexto, la NIIF 9 Instrumentos Financieros, señala el reconocimiento y medición de los pasivos financieros (cuentas por pagar), ya que distingue claramente en el tratamiento contable, las variaciones del valor razonable provenientes del riesgo de mercado y de crédito, a la vez que es posible reclasificarlos de acuerdo con los cambios en el modelo de negocio. Desde este punto de vista, la finalidad de esta investigación es proponer lineamientos de Control Interno de cuentas por Pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A. la cual presenta debilidades referentes al proceso de cuentas por

pagar, ya que existen errores operativos por parte de los encargados de realizar los registros contables. La investigación se desarrolla de acuerdo a los siguientes capítulos:

**Capítulo I.** El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

**Capítulo II.** Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

**Capítulo III:** Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

**Capítulo IV:** En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos

**Capítulo V:** Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta. También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1 Planteamiento del Problema**

El dinamismo de la economía global durante las últimas décadas, se ha caracterizado principalmente por el crecimiento de las operaciones de comercio internacional, la consolidación de corporaciones multinacionales y, el auge de inversiones extranjeras realizadas a través de mercados de capitales. Este escenario ha propiciado que varios países abandonen total o parcialmente sus propias normas de contabilidad, con el fin de adoptar o, en ciertos casos, adaptar estándares contables internacionales de aceptación general.

Por lo tanto, frente a los procesos de globalización, de acuerdo a Higuera (2014. 16) “las empresas necesitan crecer y encontrar oportunidades de negocio trascendiendo fronteras nacionales”. Además, el sistema financiero se ha integrado a tal nivel que cualquier suceso económico, social y político tiene repercusiones en los sectores económicos a nivel mundial. La Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), ente privado compuesto por profesionales de la industria financiera y contadores, publicó los nuevos estándares de contabilidad y de revelación de información como una alternativa a los problemas y las limitaciones que genera la heterogeneidad de los sistemas existentes alrededor del mundo.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), según el International Accounting Standards Board (IASB) (2017:5) “son un conjunto de normas contables de carácter mundial de alta calidad, comprensibles y de obligatorio cumplimiento, que exijan información transparente y de alta calidad en la información financiera”. Su objetivo es ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios a tomar decisiones económicas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera cumplen un importante rol en los mercados de capitales, ya que, con la integración comercial y económica de los países, surge la necesidad de fijar estándares en los procesos contables y financieros globales. Dichos estándares contables, son un conjunto de principios para preparar y presentar estados financieros de empresas, proporcionando una forma estándar de describir su desempeño y posición.

La implementación de las NIIF presenta ventajas para el funcionamiento del mercado de capitales por al menos dos razones. Primero brinda transparencia, permitiendo la comparabilidad internacional y reduciendo los costos de presentación de informes internacionales. Por otra parte, contribuye a la eficiencia de los mercados al brindar información a los inversionistas para la identificación de oportunidades y riesgos, mejorando la asignación de capital. En este contexto, se emite la NIIF9: Instrumentos Financieros Según el IASB (2014), el objetivo de esta norma es

Establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad. (p. 2)

Así, las entidades del sector industrial podrán presentar la información acerca de los instrumentos financieros de una forma más comprensiva y entendible, lo que facilita la aplicación de esta normativa en el ámbito contable. Por su parte, en los pasivos financieros, se distingue claramente en el tratamiento contable las variaciones del valor razonable provenientes del riesgo de mercado y de crédito, a la vez que es posible reclasificarlas de acuerdo con los cambios en el modelo de negocio. Como se observa, esta norma proporciona información confiable y de utilidad para el registro y tratamiento contable de las cuentas por pagar, con la finalidad de optimizar el flujo del efectivo y la presentación de la información en los estados financieros.

Se puede señalar, que las cuentas por pagar representan obligaciones presentes de las operaciones de transacción pasadas, tales como la adquisición de mercancías o servicios o por la obtención de préstamos para el financiamiento de los bienes que constituyen el activo, cuyo vencimiento y pago requiere la utilización del capital de trabajo; por esta razón, se deben tomar en cuenta tres aspectos para su administración efectiva: el análisis de la liquidez, la planificación y control de las obligaciones, así como el establecimiento de un sistema de gestión eficiente de los pagos, a fin de evitar la generación de costos adicionales, los que algunas veces representan riesgos de liquidez importantes.

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

Visto de esta forma, el control y supervisión de los pasivos financieros (cuentas por pagar) es un proceso de gran importancia para las empresas, ya que de él depende de que las compras de insumos, materiales, materias primas, mercancías o servicios, requeridos para el normal desarrollo de sus operaciones, sean hechas de manera oportuna y en las condiciones más favorables,

Desde esta perspectiva, la NIIF 9 distingue claramente el tratamiento contable que se debe aplicar a los pasivos financieros, así como las variaciones del valor razonable provenientes del riesgo de mercado y de crédito. Por lo cual, es importante que las empresas conozcan la normativa vigente para su correcta aplicación. De esta manera, es posible ayudar a la adecuada contabilización y al reconocimiento de los instrumentos financieros.

Dentro de lo planteado, se presenta la investigación en la empresa BTP Distribuciones S.A. Esta organización requiere mejorar el proceso de las cuentas por

pagar, dado que no cuenta con los mecanismos y parámetros establecidos que orienten al personal sobre cómo debe ser la manera para el manejo de los pasivos financieros. Se observa que se generan errores en el registro contable, así como en la información financiera y por lo tanto, problema en el ciclo del efectivo, afectando directamente la planificación de pagos a terceros.

Del mismo modo, existe un descontrol interno, ya que se observa disparidad de los saldos entre las cuentas contables y bancarias, causados por la metodología empleada por el departamento de cuentas por pagar de la empresa, lo que genera que los reportes administrativos y contables no presenten información oportuna, obligando a la creación de nuevas fuentes de información extra contables y duplicando los esfuerzos humanos y financieros.

Esta situación afecta el desempeño general de la organización con relación al retraso en el pago de los compromisos adquiridos, que en la mayoría de los casos es ocasionado por la desorganización de las facturas a créditos generando un enorme riesgo operativo que podría repercutir en la desconfianza hacia la empresa y finalmente afectarla financieramente.

Por otra parte, el desconocimiento de la empresa BTP Distribuciones S.A. acerca de la contabilización y de la diferenciación de los pasivos financieros constituye un problema dentro de los alcances contables. Frente a ello, esta investigación abarca el análisis de NIIF 9 - Instrumentos Financieros. En ese marco, primero, es necesario establecer los principios de información financiera sobre pasivos financieros, así como definir el reconocimiento inicial y posterior de los mismos. Esto les facilitará la comprensión de la información financiera, al revelar los detalles correspondientes de esta norma para su respectiva asimilación y la creación de un modelo de aplicación que las involucre. Es por ello, que se proponen lineamientos de Control Interno de cuentas por Pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), específicamente la NIIF 9 Instrumentos Financieros.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cuáles serían los lineamientos de Control Interno de cuentas por Pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la empresa BTP Distribuciones S.A.?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer lineamientos de Control Interno de cuentas por Pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa BTP Distribuciones, S.A. con respecto al control interno y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el área de cuentas por pagar.
- Determinar la normativa de la empresa BTP Distribuciones S.A. para el control interno de las cuentas por pagar establecidos en las NIIF 9.
- Diseñar un lineamiento que permitan optimizar el Control Interno de cuentas por pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A.

## **1.3 Justificación de la Investigación**

Hoy en día es necesario tener información financiera al alcance de una forma dinámica y puntual, en una realidad por la cual atraviesa Venezuela en la que la

incertidumbre política y económica obliga a las empresas a tomar decisiones sobre la marcha de modo que estas decisiones sean las más adecuadas para la estabilidad financiera de las empresas. Dentro de este contexto, necesitan organizar el tratamiento contable de los activos y pasivos financieros para cumplir con las exigencias de contabilización y presentación de la información contenida en las Normas de Información Financiera, específicamente lo relacionado con la NIIF 9.

Es así que esta investigación se justifica, ya que al aplicar la NIIF 9 ayuda a simplificar y mejorar la contabilización de los instrumentos financieros reduciendo las asimetrías contables que se originarían. Además, permitirá clasificar las inversiones en instrumentos financieros, las cuales en ciertos casos podrían ser sustanciales. Es decir, la falta de liquidez operativa y el mal uso del capital obligan a la utilización de la presente normativa como una opción de ayuda para activar la economía empresarial.

Implementar la NIIF como un nuevo modelo en cuanto al reconocimiento inicial y deterioro de los instrumentos financieros resulta trascendental, puesto que mejoraría su forma de evaluación, brindaría mayor seguridad al área contable, y se convierte en una herramienta útil para los usuarios conceptualizando eficazmente los procesos de medición y definiendo los pasos a seguir para su aplicación en las distintas situaciones presentadas.

Esta investigación brindará beneficios desde el ámbito empresarial, porque será una herramienta que le permitirá a la gerencia información confiable de la existencia de los pasivos y su oportuna cancelación, midiendo de esta manera su gestión financiera y operativa que le permita ejercer un control más adecuado de todas las operaciones.

A través de un apropiado control sobre el registro de las cuentas por pagar de la empresa, se puede lograr la confiabilidad de la información relacionada con los compromisos con terceros, facilitando la toma de decisiones respecto a la planificación del flujo de caja y ejecución del pago de las deudas, previniendo no solo

los riesgos de errores inherentes a los procesos, sino también la detección de las irregularidades que pudieran estar presentes.

Desde el punto de vista teórico la investigación se justifica, dado que se analizarán las teorías y conceptos relacionados con la planificación y el control de las cuentas por pagar y de las Normas de Información Financiera, específicamente la NIIF 9 Instrumentos Financieros, sirviendo de marco de referencia para futuros investigadores de la que sientan la necesidad de incursionar en la temática planteada.

Finalmente, la investigación es relevante para el investigador, ya que pondrá de manifiesto los conocimientos adquiridos a lo largo de formación académica, contribuyendo a ampliarlos aún más, dado que es un tema muy interesante y con gran importancia en lo que a información contable y administrativa se refiere.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

El marco teórico se orienta en todos sus aspectos, fundamentando en la teoría la perspectiva del análisis y la visión que se tiene del problema asumido en el estudio. En este sentido, Arias (2016:106) indica que “es el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, postura de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar”. De allí, que este capítulo presente estudios previos sobre la problemática que se indaga que sirven como antecedentes de la investigación, así como bases teóricas relacionadas con la problemática y la definición de términos básicos

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

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

Barrantes, Del Castillo y Valdez (2019), realizaron un trabajo de grado titulado: **“NIIF 9: instrumentos financieros y la evaluación del impacto financiero de los instrumentos de deuda, en la banca múltiple del Perú, año 2017.”** Presentado en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), como requisito para optar por el título de profesional de Licenciado en Contabilidad. El presente trabajo de investigación buscó indagar los posibles impactos que tendrá la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 9: Instrumentos financieros, en el sistema de banca múltiple del Perú, en el ejercicio 2017. Debido a que, posee nuevos cambios respecto a la clasificación y medición de instrumentos financieros, los cuales serán explicados a detalle para el entendimiento de la nueva norma.

El principal objetivo fue determinar el impacto financiero de la NIIF 9: Instrumentos financieros en los instrumentos de deuda, en la banca múltiple del Perú, año 2017; específicamente, determinar el impacto en el reconocimiento, clasificación y medición de los instrumentos de deuda. Metodológicamente, se consideró un modelo mixto: cualitativo y cuantitativo. Como técnica de recolección empleada se tiene la encuesta, mediante un cuestionario aplicado a la población objeto de estudio conformado por dieciséis (16) entidades bancarias.

Los resultados obtenidos permitieron concluir que el impacto financiero de los instrumentos de deuda es positivo, porque sería una buena oportunidad de alinear los objetivos del banco con su modelo de negocio definido, además de ello, contribuirá con una facilidad de realizar transacciones interbancarias con bancos que aplican la y poder además realizar un benchmarking entre ellos.

Este antecedente se relaciona con la investigación, ya que establece los parámetros para la aplicación de la NIIF 9, así como el reconocimiento, clasificación y medición de instrumentos financieros, que permitan a la empresa estar alineada a su modelo de negocio, y asimismo puedan comparar resultados e identificar mediante ratios financieros si se encuentran generando un rendimiento adecuado.

Por otra parte, Cardoza y Navarro (2019), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Lineamientos Contables para la Adopción de las BA-VEN-NIF 2 Versión 4 en la empresa Inv Cardoza Madera.”**, presentado en la Universidad presentada en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. La investigación tuvo como propósito proponer lineamientos contables para la adopción de la BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera. Metodológicamente, se ubica en la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo, se apoyó en fuentes secundarias, dada la consideración de referentes teóricos existentes, la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES, los Boletines de Aplicación VEN NIF, y demás publicaciones de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.

Como técnicas de recolección de información se empleará la encuesta, mediante un cuestionario, el cual se aplicó a la población objeto de estudio. También se realizó un análisis DOFA con la finalidad de analizar las causas internas y externas que intervienen en la adopción de las BA-VEN-NIF 2 versión 4 en la empresa Inversiones Cardoza Madera. Finalmente se concluyó que se manejan sobre informes y registros elementales sin tomar en cuenta las actualizaciones que existen en materia contable, tales como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Este estudio aportó a la investigación información relacionada con la adopción de las BA-VEN-NIIF, por lo tanto señala los aspectos para su aplicación, siendo de importancia la NIIF 9, la cual señala que los instrumentos financieros deben ser reconocidos en el momento inicial a su valor razonable, ajustando los costos de transacción atribuibles en su negociación sean positivos o negativos. Por lo cual, la empresa debe conocer sus objetivos o planes para la administración de sus activos y pasivos financieros, para evitar una distorsión en la rentabilidad de la empresa.

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

Una vez analizado los resultados, se concluyó que no cuenta con normas y procedimientos, que indiquen los pasos a seguir para lograr el desarrollo óptimo de los procesos, además no llevaba un registro detallado de las cuentas por pagar a proveedores, lo que nos indica un descontrol en la empresa que la perjudica pues

resulta ineficaz, es por ello, que se diseñaron estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Esta investigación se tomó como referencia porque expresa la importancia de tener un registro y control adecuado en el departamento de cuentas por pagar, lo cual ayudaría a solventar de forma eficiente las transacciones de cancelación de deudas contraídas con los proveedores, trabajadores, accionistas y otros.

También se tiene el trabajo de grado de Martínez (2017), quien realizó un trabajo titulado: **“La Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Entidades (NIIF Para Pymes), en la empresa Convertidora Vencore 2000, C.A.”**, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Magister en Ciencias Contables. La Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera de Contabilidad para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) en la Empresa Convertidora Vencore 2000, C.A. es el eje central del presente trabajo. Esta investigación fue considerada de nivel analítico, debido a que su propósito fue suministrar una información profundamente descriptiva de la Empresa, en cuanto a la presentación de sus Estados Financieros, enmarcada en un diseño no experimental de tipo campo.

En este sentido, para dar alcance a la investigación, se tomó en consideración como población a siete (07) personas que laboran en el Departamento Contabilidad y Finanzas de Convertidora Vencore 2000, C.A. Se aplicó como técnica de recolección de datos la encuesta, y donde se utilizó como instrumento un cuestionario. En este orden de ideas se concluyó sobre las debilidades y fortalezas en cuanto a la perspectiva contable de la empresa, para la adopción de las normas internacionales de la sección 35 de las NIIF para pymes, como marco de referencia, donde se evidenció que dicha empresa requiere de un proceso de adaptación con criterios y bases estipuladas en las normas, de no realizarlo incurre en un riesgo inherente en cuanto a la fiabilidad de los Estados Financieros.

El aporte de este antecedente es que a través de su desarrollo destacan aspectos importantes acerca de evaluar el impacto financiero del cambio que se deriva de la

adopción en el país de las NIIF para Pymes de la cual se desprenden diferencias importantes en el tratamiento de algunos aspectos financieros, entre ellas en el rubro de los pasivos financieros. Sirviendo de marco de referencia para la propuesta de lineamientos de Control Interno de cuentas por Pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A.

Finalmente, se presenta la investigación de Rodríguez (2015), titulada: **“Procedimientos para el Registro y Cancelación de las Cuentas por Pagar, según la NIC 39: Instrumentos Financieros en la empresa Kromi Market.”** Presentada en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. El objetivo general consistió en proponer procedimientos para el registro y cancelación de las cuentas por pagar, según la NIC 39: Instrumentos Financieros en la empresa Kromi Market, ya que esta organización presentaba debilidades en el manejo y control de las cuentas por pagar, lo impide el buen funcionamiento de la misma en cuanto a los pagos a los proveedores y demás compromisos contraídos.

En este sentido, la Norma Internacional de Contabilidad: NIC 39, proporciona los lineamientos necesarios para el reconocimiento, medición y revelación de información sobre los activos y pasivos financieros. Metodológicamente, se basó en la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo y una revisión documental. Entre las técnicas de información que se emplearon se encuentran la encuesta, a través de un cuestionario, aplicado a la población objeto de estudio, conformada por doce (12) trabajadores y la revisión documental. Se pudo concluir que no se lleva un registro adecuado de las cuentas por pagar, aunque las mismas se reconocen en los estados financieros, puesto que conocen las obligaciones que tiene contraída la empresa con terceras personas y se reflejan en sus estados contables.

El aporte de este antecedente, se debe a que la NIIF 9 tiene un alcance muy similar a la NIC 39, los criterios de reconocimiento son similares. Es decir, una entidad reconoce un activo o pasivo financiero cuando se convierte en parte de las cláusulas

contractuales de un instrumento. Sin embargo, los requisitos para baja en cuentas de la NIC 39 se han trasladado sin alteraciones prácticamente a la NIIF 9.

## **2.2 Bases Teóricas**

Las bases teóricas establecen los ejes temáticos que encierran en sí las teorías del tema en estudio. , Tamayo y Tamayo (2014: 121), define las bases teóricas como: “la descripción del problema que integra la teoría del mismo y tiene como fin ayudarnos a su descripción, de tal manera que pueda ser manejada y convertida en acciones concretas.” A continuación se presentan las bases teóricas que sustentan la investigación:

### **2.2.1 Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar están conformadas por las obligaciones que para ser liquidadas requieren del uso de activo corriente o la creación de otras obligaciones o pasivos corrientes. Surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. se originan por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y servicios necesarios, que le permiten llevar a cabo el proceso de producción o mantener operativamente las funciones de apoyo de servicios a las distintas unidades del negocio. Meigs y Meigs, (2012), señalan lo siguiente:

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

Según Redondo (2013. 24), “las cantidades que debe la empresa por compras a

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

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

### **2.2.2 Objetivos de las Cuentas por Pagar**

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

- Cuentas por pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adecuados por bienes y servicios estarán oportuna y correctamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de transacciones previamente autorizadas.
- Los pasivos incurridos con proveedores y acreedores estarán en cuentas apropiadas y se reflejará en los periodos correspondientes.
- Los saldos de las cuentas a pagar serán sujetas a un control de identificación, vencimiento y seguimiento de saldos a liquidar.
- Los pagos a proveedores y acreedores estarán siempre soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado.
- Salvaguarda y custodia de las cuentas a pagar.

- Segregación apropiada de responsabilidades que asegure la consecución de los controles y procedimientos definidos.

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

### **2.2.3 Planificación y Procedimientos de las Cuentas por Pagar**

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

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

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

cantidad requerida de acuerdo con las condiciones

#### **2.2.4 Control Interno**

El control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. Para Santillana (2012) el Control Interno:

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

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

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

financiera sea contable. El objeto del control interno, es el de ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios.

### **2.2.5 Control Interno de las Cuentas Pagar**

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

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

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

Para toda empresa, la mejor forma de mantener una buena relación con sus

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

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

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

### **2.2.6 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Las NIIF, son Normas Internacionales de Información Financiera antes (Normas Internacionales de Contabilidad), emitidas por el IASB, basando su propuesta en la presentación de información consolidadas en los Estados Financieros de las empresas y la forma como tal información debe ser mostrada en los mismos el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2017) refiere que:

Las NIIF, aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la globalización de la economía, en la

cual intervienen la práctica de importación y exportación de bienes y servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental, hacia la práctica internacional de los negocios.(S/P)

En vista de esto, se puede determinar la aplicación del proceso de la armonización contable con el afán de contribuir a la construcción de parámetros normativos, pretendiendo con esto, regular las actividades económicas de las naciones, estas normas intervienen dentro del sector social, educativo, empresarial, ambiental, entre otros, con el propósito de dar a conocer el grado de afectación dentro miembros reguladores del aspecto contable. El objetivo principal de las NIIF es el proceso de universalidad de los registros contables, para sumarles a los grupos empresariales confiabilidad, seguridad respeto, en su información contable así como, consolidación dentro de su grupo de inversionistas

## **2.2.7 NIIF 9 Instrumentos Financieros**

### **2.2.7.1 Objetivo y Alcance**

Según el IASB (2014), el objetivo de esta norma

Es establecer establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad (p. 2).

La norma incluye tres capítulos referidos a reconocimiento y medición, deterioro en el valor de los activos financieros e instrumentos financieros de cobertura. La NIIF 9 tiene un alcance muy similar a NIC 39, de modo que los instrumentos financieros que se encuentran dentro del alcance de NIC 39 también lo estarán en el de NIIF 9, aunque adicionalmente:

- NIIF 9 incluye la posibilidad de designar determinados contratos de compra o venta de partidas no financieras para “uso propio” como a Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. Actualmente en NIC 39 estos contratos están fuera del alcance de la norma.
- Por otro lado, el alcance de los requisitos de deterioro de NIIF 9 es más amplio que el de su predecesor puesto que incluye ciertos contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo, así como los activos contractuales de la norma de ingresos NIIF 15, que tampoco están actualmente en el alcance de la NIC 39.

#### **2.2.7.2 Baja en Cuentas**

La entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y solo cuando, dicha entidad se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

#### **Baja en cuentas de pasivos financieros**

La entidad eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte de éste) cuando, y solo cuando, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido satisfecha o cancelada, o bien haya expirado.

Un intercambio de instrumentos de deuda entre un prestamista y un prestatario, siempre que los instrumentos tengan condiciones sustancialmente diferentes, se contabilizará como una cancelación del pasivo financiero original y consiguiente reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. De manera, similar, una modificación sustancial de las condiciones de un pasivo financiero existente o de una parte del mismo (independientemente de que sea atribuible o no a las dificultades financieras del deudor) se contabilizará como una cancelación del pasivo financiero original y

consiguiente reconocimiento de un nuevo pasivo financiero.

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que se haya cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, en la que se incluirá cualquier activo transferido distinto de efectivo o cualquier pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del ejercicio.

Si una entidad recompra una parte de un pasivo financiero, distribuirá el importe en libros anterior entre la parte que continúa reconociendo y la parte que se da de baja en cuentas, en función de los valores razonables respectivos de una y otra parte en la fecha de recompra. La diferencia entre (a) el importe en libros asignado a la parte que se da de baja en cuentas y (b) la contraprestación pagada por la parte dada de baja en cuentas, en la que se incluirá cualquier activo transferido distinto de efectivo y cualquier pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del ejercicio.

### **2.2.7.3 Clasificación de los Pasivos Financieros**

La entidad clasificará todos los pasivos financieros como valorados posteriormente al coste amortizado, excepto en los casos siguientes:

(a) Pasivos financieros valorados al valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluidos los derivados que sean pasivos, se valorarán posteriormente al valor razonable.

(b) Pasivos financieros resultantes de una transferencia de activos financieros que no cumplan los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada.

(c) Contratos de garantía financiera. Después del reconocimiento inicial, el emisor de dichos contratos los valorará posteriormente

(d) Compromisos de concesión de un préstamo a un tipo de interés inferior al de mercado. El emisor del compromiso lo valorará posteriormente

(e) Contraprestación contingente reconocida por una adquirente en una combinación de negocios a la que se aplique la NIIF 3. Esta contraprestación

contingente se valorará posteriormente al valor razonable con cambios reconocidos en resultados.

#### **2.2.7.4 Opción de designar un Pasivo Financiero a Valor Razonable con cambios en resultados**

La entidad podrá, en el momento del reconocimiento inicial, designar de forma irrevocable un pasivo financiero como valorado al valor razonable con cambios en resultados al hacerlo así, dé lugar a información más pertinente, porque:

(a) se elimine o reduzca significativamente alguna incoherencia en la valoración o en el reconocimiento (a veces denominada «asimetría contable») que surgiría, de otro modo, si la valoración de los activos o pasivos o el reconocimiento de las pérdidas y ganancias de los mismos se hicieran sobre bases diferentes

(b) un grupo de pasivos financieros o de activos financieros y pasivos financieros se gestione, y su rendimiento se evalúe, sobre la base del valor razonable, de acuerdo con una estrategia de inversión o de gestión del riesgo documentada, y se proporcione internamente información relativa a dicho grupo sobre esa misma base al personal clave de la dirección de la entidad (según se define en la NIC 24 Informaciones a revelar sobre partes vinculadas), como el consejo de administración y el consejero delegado de la entidad

#### **2.2.7.5 Valoración de los Pasivos Financieros**

##### **Valoración Inicial**

En el momento del reconocimiento inicial la entidad valorará un pasivo financiero a su valor razonable, añadiendo o deduciendo, en el caso de un activo financiero o un pasivo financiero que no se contabilice a valor razonable con cambios en resultados, los costes de transacción que sean directamente atribuibles a su

adquisición o emisión. Cuando la entidad utilice la contabilización por la fecha de liquidación para un pasivo que sea posteriormente valorado al coste amortizado, el pasivo se reconocerá inicialmente a su valor razonable en la fecha de negociación

### **Valoración Posterior**

Después del reconocimiento inicial, la podrá adoptar la política contable de seguir aplicando los requisitos sobre contabilidad de coberturas de la NIC 39, en lugar de aplicar los requisitos del capítulo 6 de esta norma. Una vez hecha la elección por la entidad, no serán pertinentes las referencias en esta norma a requisitos sobre contabilidad de coberturas concretos del capítulo. En su lugar, la entidad aplicará los requisitos sobre contabilidad de coberturas pertinentes de la NIC 39. NIIF 9.

### **Pasivos designados como a Valor Razonable con cambios en resultados**

La entidad presentará una pérdida o ganancia en un pasivo financiero designado como a valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con el párrafo 4.2.2 o el párrafo 4.3.5 de la forma siguiente: (a) el importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo se presentará en otro resultado global y (b) el importe restante del cambio en el valor razonable del pasivo se presentará en el resultado del ejercicio a menos que el tratamiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo descritos en la letra a) pueda crear o ampliar una asimetría contable en el resultado del ejercicio, la entidad presentará en el resultado del ejercicio todas las pérdidas o ganancias de los compromisos de préstamo y los contratos de garantía financiera que estén designados como a valor razonable con cambios en resultados.

### 2.3 Definición de Términos Básicos

**Control contable:** es el examen que se realiza con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General

**Control de Gestión:** es un proceso que sirve para guiar la gestión empresarial hacia los objetivos de la organización y un instrumento para evaluarla. Existen diferencias importantes entre las concepciones clásica y moderna de control de gestión

**Costo Financiero:** está integrado por los gastos derivados de allegarse fondos de financiamiento por lo cual representa las erogaciones destinadas a cubrir en moneda nacional o extranjera, los intereses, comisiones y gastos que deriven de un título de crédito o contrato respectivo, Incluye las fluctuaciones cambiarias

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

**Información Financiera:** es aquella información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento determinado

**Instrumento Financiero:** también denominados estados financieros, estados contables, informes financieros o cuentas económicas, son los informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

**NIC 39:** el objetivo de esta norma es el establecimiento de principios para el reconocimiento y la medición de los pasivos financieros, así como de algunos contratos de compra o venta de partidas no financieras

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

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

**Planeación:** consiste en establecer anticipadamente los objetivos, políticas, reglas, procedimientos, programas, presupuestos y estrategias de un organismo social, es decir, consiste en determinar lo que va a hacerse.

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

**Registro Contable:** es la afectación o asiento que se realiza en los libros de contabilidad de un ente económico, con objeto de proporcionar los elementos necesarios para elaborar la información financiera del mismo.

**Valor Razonable:** es el importe en el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En este capítulo queda entendido, como se desarrolla la investigación, es decir, métodos y procedimientos que se seguirán y las herramientas con las cuales se trabajará al tratar de conseguir y analizar la información necesaria para proponer una solución al problema planteado. Méndez (2012: 235) explica “el proyecto investigativo en la tipología y diseño enfoca las fases establecidas para su desarrollo, la estimación de la población y el enfoque y direccionalidad que tomará en base al “como” se realiza el estudio para responder al problema planteado”. De allí, que el marco metodológico expone el tipo y diseño de la investigación, las fases metodológicas, las técnicas y los instrumentos que se utilizarán para el estudio de la situación y la población y muestra objeto de estudio

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

La metodología utilizada se orienta en función del objeto de estudio, al planteamiento de los objetivos y está acorde con las expectativas y necesidades del mismo, para de esta forma garantizar el éxito del trabajo de investigación. El presente trabajo se identifica con la modalidad de proyecto factible. Arias (2016:134), manifiesta que el proyecto factible: “se trata de una propuesta de acción para resolver un problema práctico o satisfacer una necesidad. Es indispensable que dicha propuesta se acompañe de una investigación, que demuestre su factibilidad o posibilidad de realización.”

Además de lo señalado, la investigación se considera un diseño de campo. Sabino (2014: 81), establece que en: “los diseños de campo los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad, mediante el trabajo concreto del investigador y su equipo. Al respecto, los datos de interés se toman de forma directa de la empresa

BTP Distribuciones S.A. para conocer la situación actual con respecto al control interno y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el área de cuentas por pagar.

De igual forma, el estudio tiene un nivel descriptivo con apoyo documental, ya que en ella se busca determinar la normativa de la empresa BTP Distribuciones S.A. para el control interno de las cuentas por pagar establecidos en las NIIF 9. Para Hernández, Fernández y Baptista (2014: 119) la investigación descriptiva es aquella que busca especificar, propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Asimismo, esta investigación se complementó con indagaciones de carácter documental (textos, trabajos de grados, documentos en línea, leyes, entre otros), necesarios para aproximarse, en un principio al objeto de estudio y posteriormente, para establecer el marco teórico del mismo.

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa BTP Distribuciones, S.A. con respecto al control interno y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el área de cuentas por pagar.**

Para dar cumplimiento a la primera fase metodológica, se empleó como técnica de recolección de información la encuesta, Méndez (2012: 124), establece que: “este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias”. El instrumento que se utilizó para tal fin, será el cuestionario, que según Sabino, (2014) lo define como:

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

Este cuestionario se aplicó a la población objeto de estudio. Palella y Martins (2012: 115) la define “como el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones”. Para esta investigación estuvo conformada por cinco (5) trabajadores que laboran en el área administrativa de la empresa. En el mismo orden de ideas, la muestra no es más que la escogencia de una parte representativa de una población, cuyas características reproduce de la manera más exacta posible.

Arias (2016: 123), señala que la muestra: “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. La muestra de estudio, se considera finita, ya que está conformada por la misma población, es decir, el muestreo será censal porque se tomó la totalidad de la población. Al respecto, López (2013: 123) opina que “la muestra censal es aquella que representa el total de la población (p 123).

### **3.2.2 Fase II. Determinación de la normativa de la empresa BTP Distribuciones S.A. para el control interno de las cuentas por pagar establecidos en las NIIF 9.**

En esta fase se empleó como técnica de recolección de información la observación directa. Tamayo y Tamayo (2014: 123), establecen que “es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. Es decir, se maneja para recopilar datos e información mediante la percepción visual observando los hechos, realidades sociales y a las personas del contexto real en donde se desarrollan normalmente sus actividades. El instrumento utilizado para recopilar la información fue una lista de cotejo, que de acuerdo a Palella y Martins (2012: 114), señalan que “las listas de cotejo o de control son un instrumento muy útil para registrar la información cualitativa en situaciones de aprendizaje, permite orientar la observación y obtener un registro claro y ordenado de todo cuanto acontece”. Los aspectos que se observaron a través de este instrumento están relacionados la normativa de la empresa BTP Distribuciones S.A. para el control

interno de las cuentas por pagar establecidos en las NIIF 9.

Para desarrollar la investigación se emplearon algunos métodos estadísticos, derivados de la estadística descriptiva, a objeto de resumir y comparar las observaciones evidenciadas con relación a las variables estudiadas; y al mismo tiempo describir la asociación existente entre las perspectivas de la interrogante planteada en este estudio. Por lo tanto, una vez recolectada la información, se procedió a la presentación de los datos de manera organizada, para ello se usó la representación escrita y la gráfica. La primera de ellas, permitió la interpretación de los datos estadísticos y la segunda mostrar los resultados mediante gráficos.

### **3.2.3 Fase III. Diseño de un lineamiento que permitan optimizar el Control Interno de cuentas por pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A.**

En esta fase se propone un lineamiento que permitan optimizar el Control Interno de cuentas por pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A. para lo cual se tomaron en cuenta los resultados que se obtengan después de aplicar las diferentes técnicas de recolección de información. La propuesta se estructura de la siguiente manera:

Presentación de las Propuesta

Justificación del a Propuesta

Objetivo General y Específicos de la Propuesta

Factibilidad de la propuesta

Desarrollo de la propuesta

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. Análisis y Presentación de los Resultados**

El presente capítulo muestra los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, describe los resultados de la investigación, su debida interpretación y posterior análisis, lo cual permitió diseñar lineamientos optimizar el Control Interno de cuentas por pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A. Para tal fin, fue tomada como muestra a cinco (5) trabajadores que laboran en el área administrativa de la empresa. Balestrini (2014:169), señala que “el propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuestas a las interrogantes de investigación.

En este sentido, primeramente se diagnosticó de la situación actual que presenta la empresa BTP Distribuciones, S.A. con respecto al control interno y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el área de cuentas por pagar., a través de un cuestionario compuesto con diez (10) preguntas dicotómicas (SI/NO). Se utilizaron parámetros estadísticos de tipo descriptivo, en función de porcentajes y frecuencias, realizando un análisis descriptivo de las frecuencias observadas de cada uno de los ítems del cuestionario, los cuadros estadísticos se presentaron en cuadros y gráficos de tortas facilitando así el análisis e interpretación de los resultados, elaborando reportes descriptivos con comentarios sobre la información recabada.

Seguidamente, se determinó la normativa de la empresa BTP Distribuciones S.A. para el control interno de las cuentas por pagar establecidos en las NIIF 9. Para lo cual se empleó una lista de cotejo conformada por seis (6) aspectos, posteriormente se realiza un análisis de los resultados.

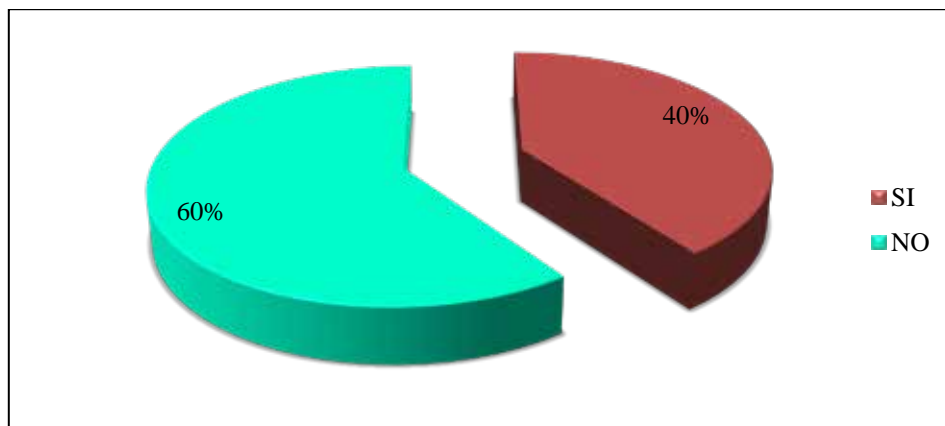
#### **4.2 Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa BTP**

**Distribuciones, S.A. con respecto al control interno y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el área de cuentas por pagar.**

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

**Cuadro 1. Planificación de las Cuentas por Pagar**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%



**Gráfico 1.** Planificación de las Cuentas por Pagar

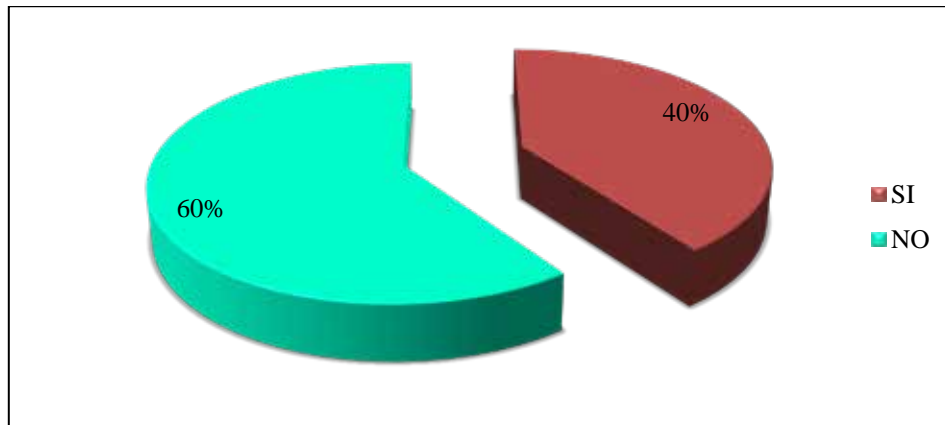
**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento. Martínez (2020)

**Análisis.** Según las cifras consignadas en el gráfico, se observa que el 60% de los encuestados consideran que no se planifican las actividades contables. Se observa que se generan errores en el registro contable, así como en la información financiera afectando directamente la planificación de pagos a terceros. Por otra parte, un 40% considera que se planifican las cuentas por pagar, ya que los documentos soporte llevan una secuencia y estos son contabilizados en el tiempo estipulado

Ítem 2. ¿En la empresa se lleva un registro contable eficiente de las cuentas por pagar?

**Cuadro 2. Registro Contable**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%



**Gráfico 2.** Registro Contable

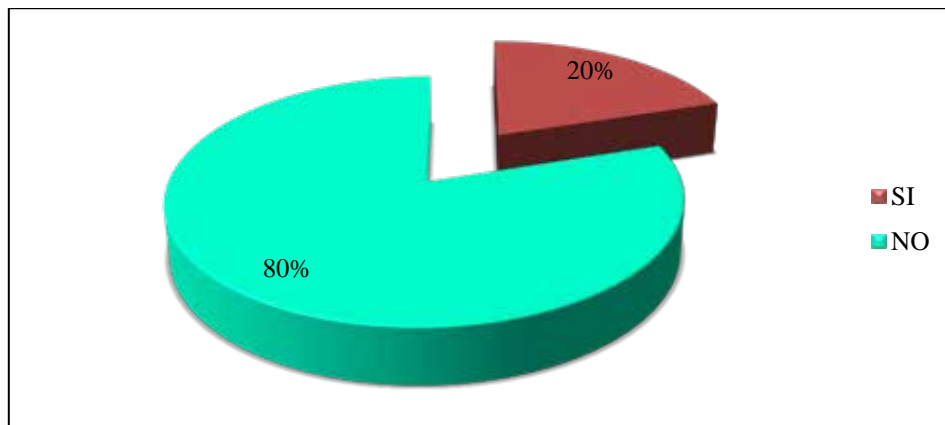
**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento. Martínez (2020)

**Análisis.** Se observa, que el 60% del personal encuestado, considera que en la empresa no se lleva un control contable eficiente para los registros y cancelación de las facturas por pagar. Otro 40% señalan que las operaciones de las cuentas por pagar se manejan de forma correcta. Se puede decir, que la gestión de los pagos presenta retrasos, puesto que no se verifican las facturas recibidas con las requisiciones de pago. Esta situación incide en el registro y control contable de las facturas en el área contable, ya que los gastos pueden estarse cargando a ciclos que no corresponden y alterar los costos del periodo. Afectando de manera directa la eficiencia de las operaciones ejecutadas por la empresa

Ítem 3. ¿En la empresa están establecido los procedimientos administrativos para el manejo del proceso de las cuenta por pagar?

**Cuadro 3. Procedimientos Administrativos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%



**Gráfico 3.** Procedimientos Administrativos

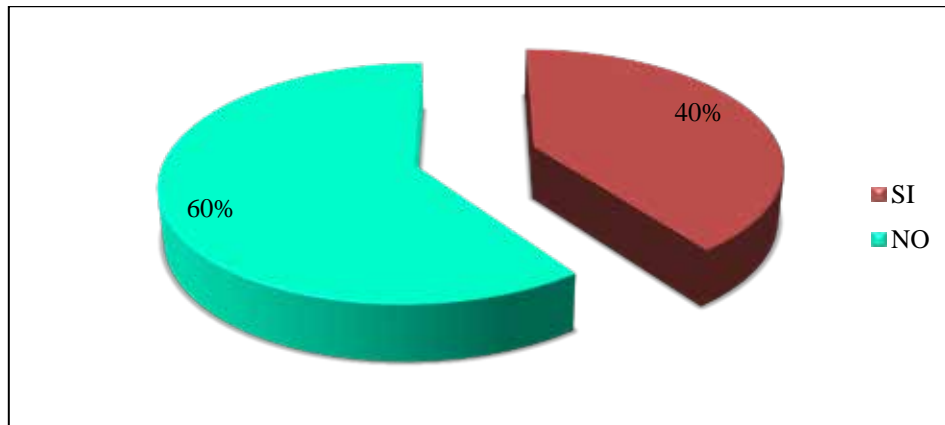
**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento. Martínez (2020)

**Análisis.** El 80% de las personas encuestadas considera que en la empresa no están establecido loa procedimientos administrativos para el manejo del proceso de las cuenta por pagar. Se observa disparidad de los saldos entre las cuentas contables y bancarias dificultando un registro apropiado de las mismas. Otro 20% indica que si están instituidos. Se infiere, que existen debilidades en las actividades realizadas en cuanto a la gestión de las cuentas por pagar, ya que no existen normas de control interno que rijan los procesos administrativos, lo que ocasiona retraso de los registros contables y deficiencia en la documentación que se debe acompañar a la solicitud de órdenes de pago

Ítem 4. ¿La documentación que respalda las transacciones referentes a los pagos se llevan en forma adecuada para el manejo óptimo del proceso de cuentas por pagar?

**Cuadro 4. Documentación de los Pagos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%



**Gráfico 4.** Documentación de los pagos

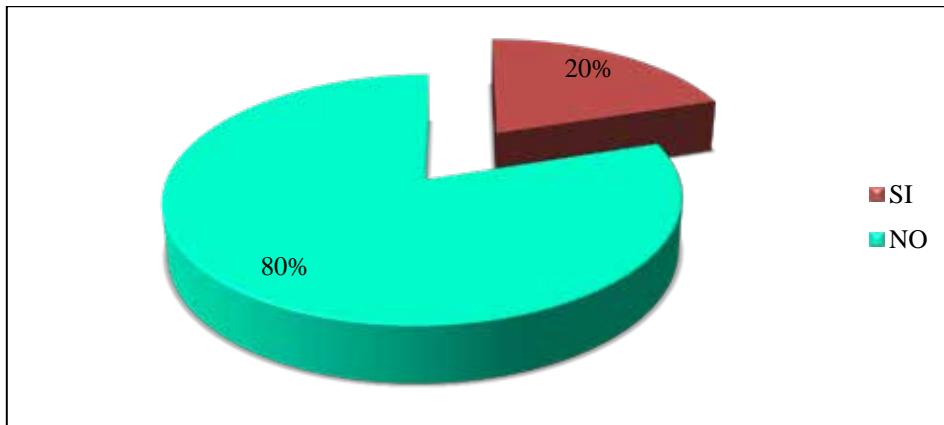
**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento. Martínez (2020)

**Análisis.** Como se aprecia, el 60% de los encuestados, señala que la documentación que respalda las transacciones referentes a los pagos no se llevan en forma adecuada para el manejo óptimo del proceso de cuentas por pagar, lo trae como consecuencia traspapeleo de la documentación que soportan los pagos y atraso en los compromisos contraídos con los acreedores. Un 40% considera que se lleva un control sobre la documentación referente a los pagos de los proveedores, pero se requieren mejorar los procesos administrativos para que se mejore el proceso de pagos. Esta situación afecta el desempeño general de la organización con relación al retraso en el pago de los compromisos adquiridos.

Ítem 5. ¿El proceso actual de la gestión de las cuentas por pagar que se lleva en la empresa proporciona información confiable para el pago de las facturas en el tiempo estipulado?

**Cuadro 5. Información Confiable**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%



**Gráfico 5.** Información Confiable

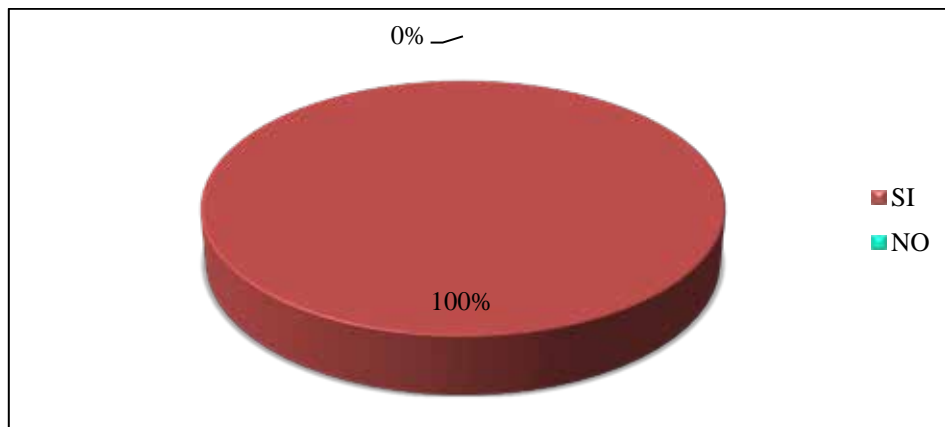
**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento. Martínez (2020)

**Análisis.** Los resultados muestran que el 80% de las personas encuestadas, considera que el proceso de la gestión de las cuentas por pagar que se lleva en la empresa no proporciona información confiable para el pago de las facturas en el tiempo estipulado. Esto es debido, a que no se cuenta con un sistema que garantice que la información generada en la cuentas por pagar sea confiable. Por otra parte, un 20% señala que el sistema que maneja las cuentas por pagar, está acorde a las necesidades de la empresa. Sin embargo, las debilidades del mismo se hacen más latentes cuando la información suministrada se efectúa de una forma inadecuada alterando así los resultados

Ítem 6. ¿Los trabajadores del área de cuentas por pagar tienen establecidas las funciones y responsabilidades para el desempeño eficiente en el área de cuentas por pagar?

**Cuadro 6. Funciones y Responsabilidades**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No	-	-
TOTAL	5	100%



**Gráfico 5.** Funciones y Responsabilidades

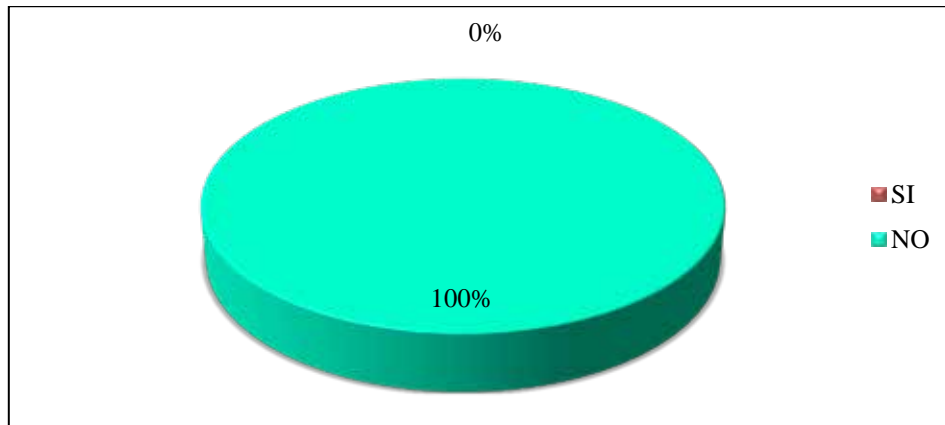
**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento. Martínez (2020)

**Análisis.** En los resultados obtenidos en este ítem se observa, que el 100% del personal del área de cuentas por pagar, señala que están establecidas las funciones y responsabilidades para el desempeño eficiente en el área de cuentas por pagar; pero a pesar de ello existen debilidades en el proceso de los pagos a los proveedores, debido a que las operaciones no son ejecutadas de forma correcta, ya que no se lleva un control adecuado de las obligaciones contraídas, puesto que se presentan retrasos en la cancelación de las facturas a pagar. Se puede señalar, que no se cuenta con los mecanismos y parámetros establecidos que orienten al personal sobre cómo debe ser el manejo de las cuentas por pagar.

Ítem 7. ¿La presentación de las cuentas por pagar se realiza bajo los parámetros las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF 9)?

**Cuadro 7. Cuentas por Pagar bajo la NIIF 9**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	-	-
No	5	100%
TOTAL	5	100%



**Gráfico 7.** Cuentas por Pagar bajo la NIIF 9

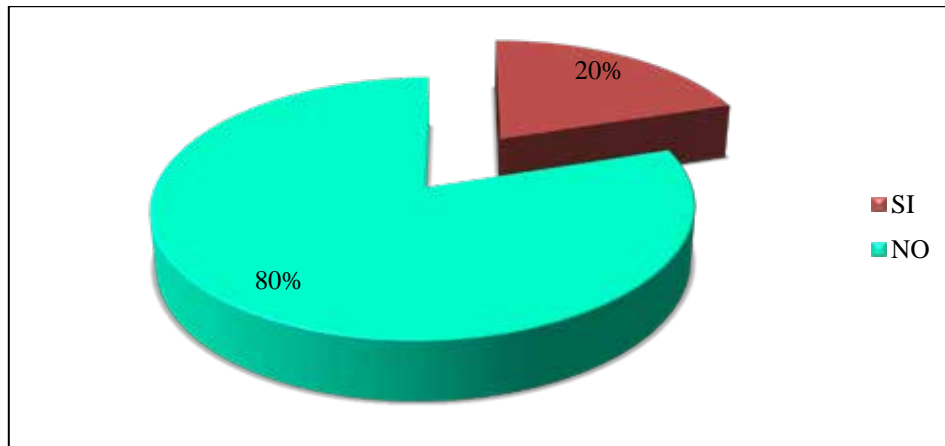
**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento. Martínez (2020)

**Análisis.** De acuerdo a los resultados, se tiene que el 100% del personal encuestado señala que la presentación de las cuentas por pagar no se realiza bajo los parámetros las Normas Internacionales de Contabilidad. Se puede decir, que los trabajadores de la empresa no tienen conocimiento de la NIIF 9, la cual establece los principios para la información financiera sobre pasivos financieros (Cuentas por pagar), de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad, como se observa, proporciona información confiable y de utilidad para su registro y tratamiento contable de los pasivos financieros

Ítem 8. ¿La empresa cuenta con controles internos para la administración de las cuentas por pagar?

**Cuadro 8. Controles Internos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%



**Gráfico 8. Controles Internos**

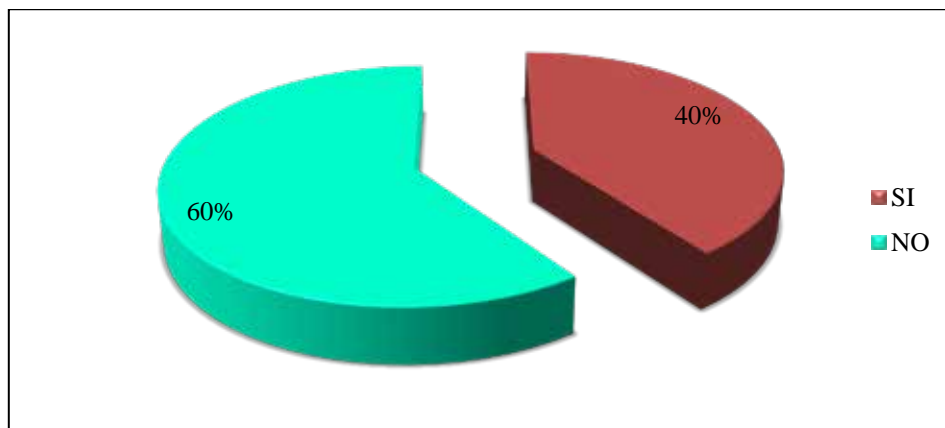
**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento. Martínez (2020)

**Análisis.** Los resultados muestran que un 80% de las personas encuestadas, señala que no se tienen establecidos controles internos para la administración de las cuentas por pagar. Otro 20% señala que si se cuentan con controles. Esta situación, afecta el desempeño de la organización con relación a los pagos de los proveedores, que en su mayoría es ocasionada por la desorganización de las facturas a créditos. Se puede señalar, que para la empresa BTP Distribuciones S.A. el óptimo funcionamiento y control del proceso de gestión de cuentas por pagar es importante, porque permite la planificación de un flujo de efectivo adecuado, así como el pago de las obligaciones adquiridas.

Ítem 9. ¿Se realiza un monitoreo y control del proceso de cuentas por pagar?

**Cuadro 9. Monitoreo y Control**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%



**Gráfico 9.** Monitoreo y Control

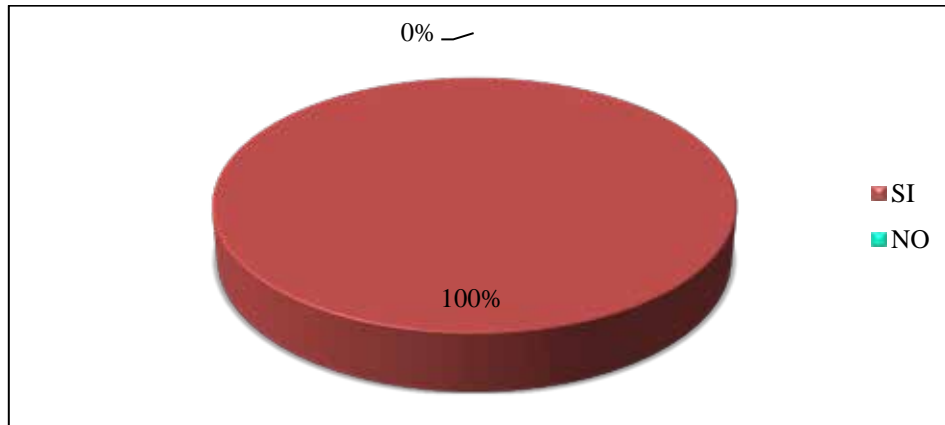
**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento. Martínez (2020)

**Análisis.** En este ítem se observa que, el 60% de las personas encuestadas considera que no se realiza un monitoreo y control del proceso de cuentas por pagar, en contraposición con el 40% que señala que si se lleva a cabo un control. Se infiere por los resultados obtenidos, que no se lleva un análisis de la liquidez, la planificación y control de las obligaciones para una eficiente de gestión de los pagos, a fin de evitar la generación de costos adicionales, los que algunas veces representan riesgos de liquidez importantes. Es de vital importancia para la empresa el óptimo funcionamiento y control del proceso de gestión de cuentas por pagar, porque permite la planificación de un flujo de efectivo adecuado, así como el pago de las obligaciones adquiridas

Ítem 10. ¿Considera que debe contar con lineamientos para optimizar el Control Interno de cuentas por pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

**Cuadro 10. Lineamientos de Control bajo las NIIF**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No	-	-
TOTAL	5	100%



**Gráfico 10.** Lineamientos de Control bajo las NIIF

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento. Martínez (2020)

**Análisis.** En este ítem, los resultados muestran que el 100% de las personas encuestadas considera que se debe contar con lineamientos para optimizar el Control Interno de cuentas por pagar bajo la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ya que se perfeccionarán los controles y técnicas en el proceso de planificación de los pagos, cumpliendo a cabalidad los compromisos adquiridos. Se puede lograr la confiabilidad de la información relacionada con los compromisos con terceros, facilitando la toma de decisiones respecto a la planificación del flujo de caja y ejecución del pago de las deudas.

**4.3 Determinación de la normativa de la empresa BTP Distribuciones S.A. para el control interno de las cuentas por pagar establecidos en las NIIF 9.**

**Cuadro 11. Lista de Cotejo**

Ítem	Aspecto Observado	Si	No
1	Reconocimiento de las cuentas por pagar en los Estados Financieros	X	
2	Las cuentas por pagar se miden al valor presente de la deuda en efectivo		X
3	La empresa extingue totalmente o da de baja sus cuentas por pagar cuando el deudor paga totalmente su deuda	X	
4	Se realiza un análisis comparativo sobre la razonabilidad y confiabilidad de las cifras de las cuentas por pagar		X
5	Se mantienen debidamente depurados los saldos de los pasivos financieros (cuentas por pagar)		X
6	La empresa valora un pasivo financiero a su valor razonable		X

**Fuente:** Martínez (2020)

**Análisis de los Resultados:**

**Ítem Uno.** En este ítem se observa, que se reconocen las cuentas por pagar en los Estados Financieros, puesto que se conocen las obligaciones que tiene contraída la empresa con terceras personas y se reflejan en sus estados contables. Según la NIIF 9, la entidad reconoce un pasivo financiero, sólo si éste se convierte en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión. Una entidad sólo reconocerá en su estado de situación financiera un activo o pasivo que desde su registro inicial sea considerado como instrumento financiero

**Ítem Dos.** En este ítem se observa, que las cuentas por pagar no se miden al valor presente de la deuda en efectivo. La NIIF 9 establece los criterios para reconocimiento, medición y presentación de la información sobre pasivos de carácter financiero, es decir, la presentación e información a revelar de las cuentas por pagar que deben ser medidas, inicialmente, según el costo correspondiente, que será igual al valor razonable de las contrapartidas entregadas o recibidas en el momento de la adquisición del pasivo financiero.

**Ítem Tres.** Se observa, que la empresa extingue totalmente o da de baja sus cuentas por pagar cuando el deudor paga totalmente su deuda. Con respecto a este aspecto, la NIIF 9 señala que la entidad eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte de éste) cuando, y solo cuando, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido satisfecha o cancelada, o bien haya expirado. Para poder dar de baja de balance una deuda (un pasivo financiero), ésta se debe haber extinguido.

**Ítem Cuatro.** De acuerdo los resultados obtenidos en este ítem, en la empresa no se realiza un análisis comparativo sobre la razonabilidad y confiabilidad de las cifras de las cuentas por pagar, esto es debido a los retrasos o los continuos errores en el suministro de los soportes, puesto que no se llevan procedimientos y controles administrativos para el manejo del proceso de los pagos. En este sentido, es necesario llevar un registro, análisis, preparación, presentación y revelación de la información financiera de las cuentas por pagar a través de la aplicación de la NIIF 9

**Ítem Cinco.** En la empresa no se mantienen debidamente depurados los saldos de los pasivos financieros, específicamente de las cuentas por pagar. Los pasivos financieros son compromisos que implican una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero, o bien de intercambiar instrumentos financieros con otra empresa, bajo condiciones que son potencialmente desfavorables. Por lo tanto, la ejecución adecuada de una buena política de manejo de control interno es fundamental para la administración exitosa en el proceso de pagos, para que de esta manera pueda conservarse la calidad de los servicios ofrecidos.

**Ítem Seis.** La empresa no valora un pasivo financiero a su valor razonable. Estos resultados ponen de manifiesto la existencia de un profundo desconocimiento con respecto a la incidencia que puede tener el valor razonable en las cifras integrantes de los estados financieros. Según la NIIF 9 en el momento del reconocimiento inicial la entidad valorará un pasivo financiero a su valor razonable, añadiendo o deduciendo, en el caso de un pasivo financiero que no se contabilice a valor razonable con cambios en resultados, los costes de transacción que sean directamente atribuibles a su adquisición o emisión.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se encuentran en constante evolución. Es por ello, que establecen los criterios para el reconocimiento, valuación y la revelación de la información que se refleja en los estados financieros de uso general. Es importante destacar, que estas normas son una necesidad contable exigible, a nivel mundial, en la cual todas las empresas que deseen incursionar internacionalmente deben incluirla dentro de sus políticas contables y financiera.

En este contexto, la NIIF 9 trata sobre instrumentos financieros, otorgando directrices sobre el registro y medición de ellos, con el objetivo de presentar información útil a los usuarios de los estados financieros de una entidad. Es decir, establece los procedimientos y el tratamiento contable del manejo de las cuentas por pagar, consideradas pasivos financieros, permite realizar los reconocimientos y mediciones para detallar como se presentaría la información para la entidad y estos sirvan de apoyo para considerar los riesgos o algún tipo de beneficio si existiera.

Dentro de lo planteado, se presenta la propuesta, la cual surge como un medio que brinda alternativas a la problemática que presenta la empresa con respecto al proceso de cuentas por pagar. Es por ello, que se proponen lineamientos que permitan optimizar el Control Interno de cuentas por pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A.

En este sentido, se planificaron las actividades relacionadas con el proceso de las cuentas por pagar, asimismo, se presentaron procedimientos para el registro y control de los pasivos financieros bajo la NIIF 9 y se formularon controles internos para la optimización de la gestión de las cuentas por pagar

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

La propuesta se justifica, porque a través del diseño de lineamiento que permitan optimizar el Control Interno de cuentas por pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A., se fortalecerán las actividades desempeñadas dentro del área de manera eficiente y eficaz, puesto que se contará con documentos que conjugan normas internas, procedimientos, reglamentos, directrices, lo cual permitirá controlar de manera eficiente las tareas diarias que se realizan en el departamento de cuentas por pagar, minimizando así el riesgo de traspapeleo de los mismos, además se tendría mayor certeza de la cantidad o monto a pagar para la cancelación de las deudas.

Por otra parte, se conocerán los requerimientos establecidos en la NIIF 9 en cuanto reconocimiento y medición de los pasivos financieros, los cuales deben ser aplicados en el tratamiento y evaluación de la información reflejada en los estados financieros de las cuentas por pagar, ya que se cumplirán con todos estos requisitos y se identificarán para así determinar en un momento específico el saldo que tiene cada cuenta,

Asimismo, se incrementará la eficiencia y eficacia en las labores desempeñadas y en la optimización de las actividades administrativas y contables del área de cuentas por pagar, para de esta manera tener un buen control de las mismas, contribuyendo a que la empresa logre un mejor prestigio en el mercado nacional.

## **5.3 Objetivos de la Propuesta**

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

Diseñar un lineamiento que permitan optimizar el Control Interno de cuentas por pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A.

### 5.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer la planificación de las actividades en el área de cuentas por pagar
- Elaborar procedimientos para el reconocimiento, medición y revelación de los pasivos financieros de acuerdo a lo establecido en la NIIF 9
- Formular controles internos para la optimización del proceso de cuentas por pagar

### 5.4 Factibilidad de la Propuesta

**Factibilidad Institucional:** se considera la factibilidad de la propuesta desde el punto de vista institucional, debido a que existe la disposición de la directiva de la empresa en poner en práctica los lineamientos de control interno para la optimización de las cuentas por pagar bajo la NIIF 9 y de la receptividad del personal en la aplicación de la misma

**Factibilidad Técnica:** desde el punto de vista técnico, la propuesta es factible de llevar a cabo porque la empresa cuenta con los recursos necesarios. Estos recursos se encuentran en completa disponibilidad y alcance, tales como: computadoras, impresoras, internet, entre otros, y no hacen falta recursos tecnológicos adicionales

**Factibilidad Operativa:** la empresa cuenta con la infraestructura adecuada para llevar a cabo la propuesta. Además, el recurso humano necesario, los cuales cuentan con todas las herramientas para realizar la misma. Solo se requiere dar a conocer para el registro y control de las cuentas por pagar bajo los lineamientos establecidos en la NIIF 9

**Factibilidad Económica:** desde el punto de vista económico, la propuesta es factible es factible, puesto que cuenta con el apoyo económico por parte de la empresa, ya que los gastos de operatividad están considerados en el presupuesto anual asignado a la organización.

## **5.5 Desarrollo de la Propuesta**

### **Objetivo 1. Establecer la planificación de las actividades en el área de cuentas por pagar**

La planificación de las cuentas por pagar permitirá fortalecer las actividades desempeñadas dentro del área de manera eficiente y eficaz adaptado a las necesidades que en el persisten. Al respecto, se propone lo siguiente:

#### **1. Funciones y Actividades del área de Administración con respecto a los pasivos financieros (Cuentas por Pagar)**

- Informar la gerencia de la empresa la situación de las deudas adquiridas por la empresa
- Verificar que lo facturado corresponda con la orden de compra o con lo solicitado por los usuarios de la empresa.
- Notificar a nivel interno o externo cuando una factura no corresponda pagarse y el motivo por el cual no será liquidada.
- Realizar la programación de pago a proveedores en las fechas previamente definidas de acuerdo a las políticas de la empresa, tomando en cuenta los días de crédito y la importancia de los productos o servicios pendientes de pago
- Verificar que toda aquella erogación realizada por la compañía se encuentre debidamente respaldada por su comprobante fiscal (factura) o autorización correspondiente (visto Bueno de la Gerencia).
- Realizar mensualmente un inventario físico de las facturas adeudadas y las entregará a la gerencia a fin de planificar los pagos del mes

- El administrador realizará las gestiones de pagos conjuntamente con la gerencia de acuerdo a plan de acción establecido en la empresa
- Mensualmente se debe emitir un listado, publicando la situación de los compromisos adquiridos al final del mes para que contablemente se realice su conciliación
- La programación de los pagos debe ser verificada por la administración tomando en cuenta el flujo de caja y la fecha de vencimiento de las facturas

## **2. Normas para mejorar el Proceso de las Cuentas por Pagar**

- Toda factura para ser cancelada debe estar previamente verificado el monto, las fechas y firmas autorizadas
- Registrar la deuda u obligación basándose en los documentos de soporte: la factura, la orden de compra y la nota de recepción
- Antes de realizar el registro de la deuda, se deberá realizar un recalcado de la factura y compararlo con la orden de compra
- Para cada proveedor deberá existir un registro auxiliar, incluido en el archivo maestro de cuentas por pagar.
- Los documentos válidos para realizar el asiento contable son la factura del proveedor y la orden de compra, estos, debidamente sellados y firmados por el jefe de almacén
- Para cada proveedor deberá existir un registro auxiliar, incluido en el archivo maestro de cuentas por pagar.

## **3. Lineamientos para el Proceso de las Cuentas por Pagar**

- El área de las cuentas por pagar debe llevar un registro y archivo de los proveedores a los cuales se les está pendiente de cancelar, junto con sus

respectivos expedientes, para de esta manera cancelar las cuentas por pagar dentro del plazo acordado en el proceso de negociación.

- Todos los documentos que se van generando por la realización de los pagos deben llevar un orden numérico y sin saltos, que no existan interrupciones entre una factura u otra, Debe tener una secuencia, es decir, realizarse una inspección de las cuentas por pagar y de todos aquellos pasivos que surjan desde los pedidos de las compras.
- Verificación periódica de los asientos contables con su documentación soporte: esto no es más que la realización de una inspección continua de todas las transacciones u operaciones realizadas por la empresa que se generan del movimiento de efectivo y que por consiguiente implica la realización de asientos contables, además debe constatar que posean su respectiva documentación como soporte de la realización de las mismas.

## **Objetivo 2. Elaborar procedimientos para el reconocimiento, medición y revelación de los pasivos financieros de acuerdo a lo establecido en la NIIF 9**

Para realizar los procedimientos para el reconocimiento, medición y revelación de los pasivos financieros de acuerdo a lo establecido en la NIIF 9 de una forma eficiente es necesario que cada proceso sea efectuado a cabalidad y de una manera muy eficiente para evitar trabajos innecesarios y lograr los objetivos en el tiempo estimado. Por lo tanto, el área administrativa de la empresa se debe seguir el siguiente proceso:

### **1. Lineamientos a Seguir en el Área Administrativa**

**Presentación Preliminar.** Informar a la Gerencia General sobre el alcance, objetivos y beneficios de la implementación de las Normas Internacionales de Información

financiera, específicamente la NIIF 9

**Capacitación.** Aportar a los trabajadores o colaboradores del área de cuentas por pagar la información requerida para que tengan conocimiento de las NIIF durante el proceso

**Requerimientos iniciales de la documentación básica.** Conocer la información acerca del entorno de la empresa y su forma de trabajo

**Análisis de datos. Identificación de las cuentas a ser ajustadas.** Determinar que cuentas de los estados financieros serán directamente afectadas

**Revisión y Aprobación.** Una vez conocido los lineamientos para la aplicación de la NIIF 9, debe ser presentada a la Gerencia General para su revisión y aprobación.

## **2. Pasivos Financieros**

Para la empresa BTP Distribuciones S.A., un pasivo financiero es una obligación que surge de un contrato, la cual requerirá el uso de recursos económicos monetarios de la empresa. Por lo tanto, representa:

- a) Un compromiso virtualmente ineludible para entregar efectivo u otro activo financiero a un tercero
- b) Una obligación contractual para intercambiar activos financieros o pasivos financieros con un tercero bajo condiciones desfavorables para la entidad; o
- c) Una obligación que será liquidada con un número variable de instrumentos de capital de la empresa.

## **3. Valoración Inicial de los Pasivos Financieros (Cuentas por Pagar)**

- Los pasivos financieros mantenidos en la empresa BTP Distribuciones S.A. para negociar se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción que equivaldrá al valor

razonable de la contraprestación entregada. Los gastos de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocerán en la cuenta de Pérdidas y ganancias del ejercicio.

- Los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

#### **4. Valoración Posterior de los Pasivos Financieros**

- La valoración posterior de los pasivos financieros mantenidos en la empresa BTP Distribuciones S.A. se valorarán por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de Pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.
- Las aportaciones recibidas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares, se valorarán al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que deba atribuirse a los partícipes no gestores.
- No obstante lo anterior, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

#### **5. Bajas de Pasivos Financieros**

- La empresa BTP Distribuciones S.A. dará de baja un pasivo financiero cuando la obligación se haya extinguido. También dará de baja los pasivos financieros propios que adquiera, aunque sea con la intención de recolocarlos en el futuro.

- La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero o de la parte del mismo que se haya dado de baja y la contraprestación pagada incluidos los costes de transacción atribuibles y en la que se recogerá asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en la cuenta de Pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.
- En el caso de un intercambio de instrumentos de deuda que no tengan condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo financiero original no se dará de baja del balance registrando el importe de las comisiones pagadas como un ajuste de su valor contable. El coste amortizado del pasivo financiero se determinará aplicando el tipo de interés efectivo, que será aquel que iguale el valor en libros del pasivo financiero en la fecha de modificación con los flujos de efectivo a pagar según las nuevas condiciones.

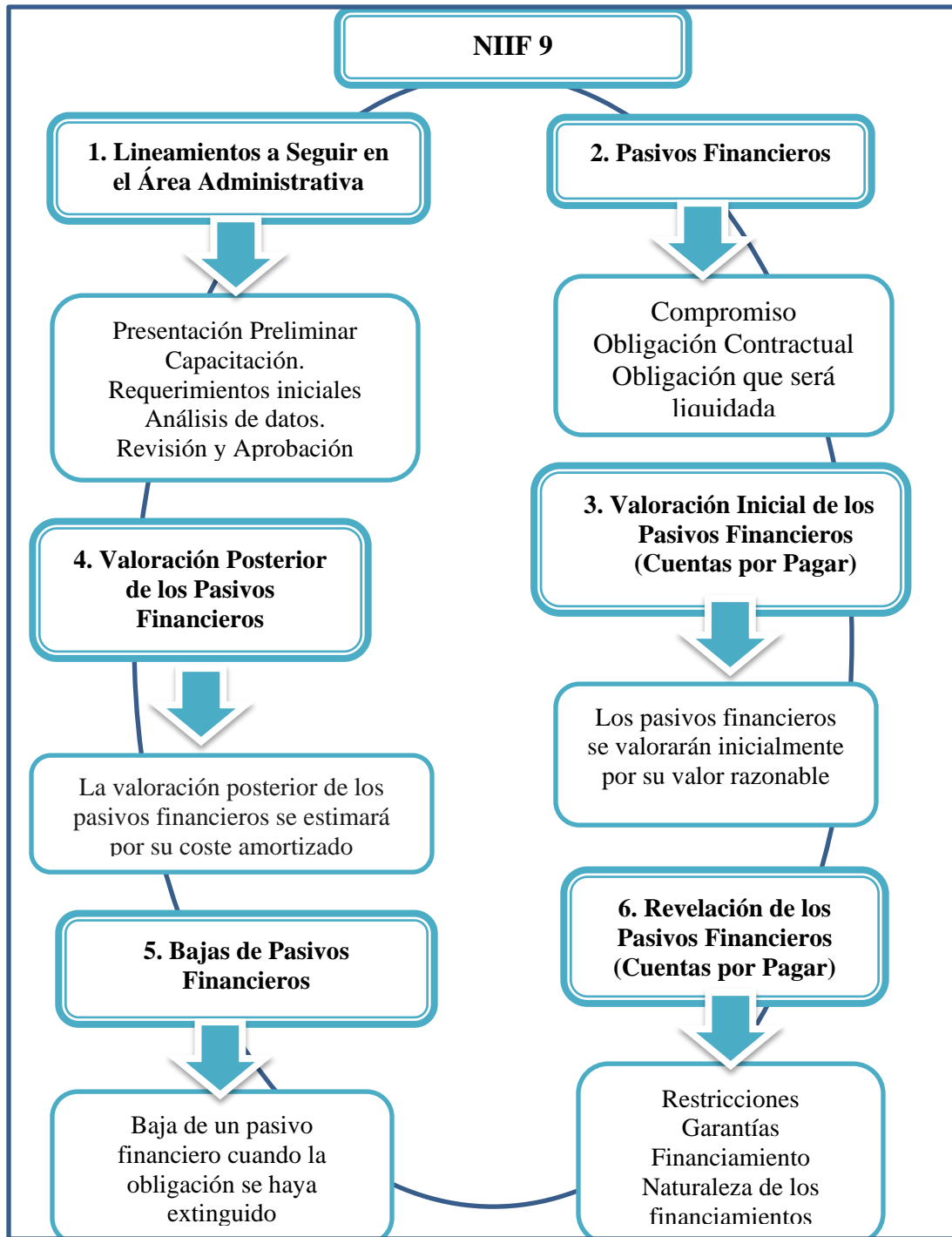
## **6. Revelación de los Pasivos Financieros (Cuentas por Pagar)**

Se debe revelar en las notas a los estados financieros cualquier elemento de importancia atribuible a los pasivos o cuentas por pagar que complemente la información presentada en el balance general, para lo cual debe considerarse los siguientes puntos:

- Restricciones o hechos de importancia relacionados con las cuentas por pagar , como es el caso de requerimientos de montos mínimos del capital contable, limitaciones en el monto de dividendos, mantenimiento de relaciones financieras
- Las garantías, si la hubiera de las cuentas por pagar
- La porción de financiamientos aún no dispuestos y sus obligaciones.
- En el caso de obligaciones emitidas, informar las características de la emisión.
- Descripción general del convenio financiero y de los términos de cualquier nueva obligación
- Naturaleza de los financiamientos que tiene la empresa, describiendo sus

características, tales como tasas de interés efectivas, garantías, restricciones financieras, formas de pago o redención y otras que sean relevantes;

### Flujograma del procedimiento para la aplicación de la NIIF 9



Fuente: Martínez (2020)

### **Objetivo 3. Formular Controles Internos para la Optimización del Proceso de Cuentas por Pagar**

**Finalidad:** registrar adecuadamente las deudas contraídas, minimizando las fallas, a través de la supervisión y evaluación para que tomen medidas al respecto.

**Responsable:** Departamento Administrativo ( Área de Cuentas por Pagar)

#### **Controles**

<b>Controles Internos</b>	<b>Actividades</b>
<b>Seguimiento y Monitoreo de las Cuentas por Pagar</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>· Realizar un análisis de los pagos que deben ser cancelados antes de los próximos siete días, en ellos debe considerar la disponibilidad de la empresa para cumplir con estos compromisos.</li><li>· Llevar un mejor control y orden sobre las cancelaciones de las facturas.</li><li>· realizar un seguimiento y revisión sobre las transacciones realizadas diariamente</li><li>· Analizar el proceso de pagos a los proveedores mediante la aplicación de los índices de rotación de las cuentas por pagar y del promedio de días para cancelar las cuentas</li><li>· Enviar confirmaciones periódicamente a los proveedores más recurrentes o con montos significativos, con la finalidad de cotejar los saldos deudores de la empresa con los saldos registrados por el proveedor</li></ul>

Fuente: Martínez (2020)

## Controles

<b>Controles Internos</b>	<b>Actividades</b>
<b>Verificación y Control</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>· Verificar que los compromisos contraídos con respecto a las cuentas por pagar estén acordes al presupuesto establecido por la empresa</li><li>· Llevar un control de los programas de pagos establecidos en los contratos para proyectos u obras específicas, y o las fechas programadas para la entrega y las condiciones de pago según las órdenes de compra.</li><li>· Mantener registros de órdenes de compras para bienes recibidos, pendientes de factura y para bienes facturados</li><li>· Llevar un seguimiento de los pagos ya realizados para no mezclarlos con los que aún no sean cancelado, y así evitar la realización de pagos dobles</li><li>· Cotejar en forma periódica los documentos que soportan las operaciones con los registros contables, para determinar si se registró su importe correcto, en la cuenta correspondiente</li></ul>

**Fuente:** Martínez (2020)

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Después de finalizar la investigación relacionada con el manejo de las cuentas por pagar en la empresa BTP Distribuciones S.A., con el fin de proponer un conjunto de lineamientos para la optimización de Control Interno de cuentas por pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se presentan las siguientes conclusiones:

Con respecto al diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa BTP Distribuciones, S.A. con respecto al control interno y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el área de cuentas por pagar (objetivo 1), se concluyó que no se lleva un proceso adecuado para la planificación de los pagos proveedores, ya que al momento de liquidar las facturas no se tome en cuenta la fecha más próxima a vencer y se cancelen de forma inapropiada. De igual forma, no están establecidos las normas y procedimientos para controlar las actividades de cuentas por pagar, observándose disparidad de los saldos entre las cuentas contables y bancarias dificultando un registro apropiado de las mismas

Esta situación conlleva a que la información que se genera no sea confiable para el pago de las facturas en el tiempo estipulado, dado que el sistema empleado no garantiza que la información generada en la cuentas por pagar sea confiable. En la empresa están establecida las funciones y responsabilidades en el área de las cuentas por pagar, pero no se cuenta con controles internos eficientes que orienten al personal sobre cómo debe ser la manera para el manejo de las cuentas por pagar, lo que genera descontrol en su proceso.

Asimismo, se determinó la normativa de la empresa BTP Distribuciones S.A. para el control interno de las cuentas por pagar establecidos en las NIIF 9. (objetivo 2), concluyendo que no se lleva un registro adecuado de las cuentas por pagar,

aunque las mismas se reconocen en los estados financieros, puesto que conocen las obligaciones que tiene contraída la empresa con terceras personas y se reflejan en sus estados contables. Por otro lado, los pasivos financieros no se miden al valor presente de la deuda en efectivo, ni se valoran a su valor razonable. También se puede señalar, que la presentación de las cuentas por pagar no se realiza bajo los parámetros las NIIF 9, puesto que los trabajadores de la empresa no tienen conocimiento de la norma.

Al respecto, la NIIF 9 establece los criterios para reconocimiento, medición y presentación de la información sobre pasivos de carácter financiero, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad

Es por ello, que se concluyó que es necesario diseñar un lineamiento que permitan optimizar el Control Interno de cuentas por pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A.(objetivo 3), lo que le va permitir el reconocimiento y medición en tratamiento de la información financiera en relación con los pasivos financieros (Cuentas por pagar), bajo los criterios del valor razonable, se mejoraría su forma de evaluación, brindaría mayor seguridad al área contable, y se convierte en una herramienta útil para los usuarios conceptualizando eficazmente los procesos de medición y definiendo los pasos a seguir para su aplicación en las distintas situaciones presentadas.

## **Recomendaciones**

Considerando el análisis realizado por el investigador se plantean las siguientes conclusiones:

- Poner en práctica la propuesta planteada, con la finalidad de contribuir al control interno de la organización objeto de estudio, diseñado a partir del

diagnóstico arrojado por la recolección de datos y el análisis de la información, con una perspectiva teórica formal y adaptado a las necesidades en el departamento indicado de la empresa.

- Realizar las revisiones periódicamente de las estrategias de control interno, de tal modo que se pueda actualizar constantemente de acuerdo a los cambios internos y externos de la organización, garantizando así su validez en el tiempo y evitando su obsolescencia
- Emplear herramientas que permitan supervisar los controles y así verificar si están cumpliendo correctamente sus funciones según lo establecido en la propuesta. Las conciliaciones, revisiones periódicas del desempeño y las verificaciones continuas entre departamentos permite llevar el proceso con la mayor transparencia posible, detectar los riesgos a tiempo y así corregirlos de inmediato
- Proporcionar un programa de capacitación para el personal del área de cuentas por pagar y para todos aquellos trabajadores que intervienen en el proceso de pagos compras, para la optimización de la gestión del ciclo de cuentas por pagar, pagos
- Se requiere la definición de los aspectos esenciales a ser ajustados en las políticas contables de la empresa para la adopción de los criterios establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera. Asimismo, la búsqueda de programas de formación del personal de la empresa que se encuentre directamente vinculado con el manejo de la información financiera, en lo referente a aplicación de la NIIF 9

## REFERENCIAS

- Accounting Standards Board (IASB) (2017). Normas Internacionales de Contabilidad
- Arias Fidias (2016). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 8va Edición. Editorial Episteme.
- Arias, Fidias. (2016). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 8va edición. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Balestrini, Miriam (2014). **Elaboración de Proyectos de Grado**. Caracas – Venezuela.
- Barrantes, Fanny; Del Castillo, Melissa, Valdez, Pamela (2019). **NIIF 9: Instrumentos Financieros y la evaluación del impacto financiero de los Instrumentos de deuda, en la Banca Múltiple del Perú, año 2017**. Trabajo de Grado no Publicado presentado en Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)
- Cardoza y Navarro (2019). **Lineamientos Contables para la Adopción de las BAVEN-NIF 2 Versión 4 en la empresa Inv Cardoza Madera.** Trabajo de grado no publicado, presentada en la Universidad José Antonio Páez.
- Catacora, Fernando; (2013). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Quinta Edición. Caracas - Venezuela Editorial Panapo.
- Figuera, Karina (2017). **Estrategias Administrativas para el Registro y Cancelación de las Cuentas Por Pagar en la empresa JT Publicidad C.A.**, Trabajo de Grado no publicado, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Hernández, Roberto. Fernández, Carlos y Baptista, Lucio. (2013). **Metodología de La Investigación**. México.
- Higuera, Jonathan. (2014). **Convergencia a las NIIF: un cambio hacia la competitividad**. UAMF. Boletín de Coyuntura, 16, 1-16. Información en Línea Disponible en [http://www.felaban.net/archivos\\_documentos\\_comites/archivo20160919185832PM.pdf](http://www.felaban.net/archivos_documentos_comites/archivo20160919185832PM.pdf)
- International Accounting Standards Board (2014). NIIF 9. Instrumentos Financieros. Londres, Reino Unido: Fundación IFRS.

- International Accounting Standards Board. (2017) Normas Internacionales de Información Financiera. Londres, Reino Unido: Fundación IFRS.
- Martínez, Greymer (2017). **La Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Entidades (NIIF Para Pymes), en la empresa Convertidora Vencore 2000, C.A.**, Trabajo de Grado no publicado, presentado en la Universidad de Carabobo.
- Meigs Robert y Meigs Walter (2012). **Contabilidad: La base para decisiones gerenciales**, 11va Edición. Colombia. Edición Editorial: McGraw – Hill
- Méndez, Carlos. (2012). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. Editorial Mc.Graw Hill. Colombia.
- Ortega Castro, Alfonso (2011). **Introducción a las Finanzas**; Edición: 2a ed. México Editorial. Mc Graw Hill; México.
- Palella, Santa y Martins, Filiberto. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Editorial Fedupel. Venezuela.
- Redondo, Angel. (2013). **Curso práctico de contabilidad general y superior**. Tomo I. Tercera edición. .Venezuela. Editorial Corporación Marca.
- Rodríguez Yordi y Pérez Mirian (2010). **Administración financiera de cuentas por pagaren Observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 140, 2010**. Texto completo en <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2010/>.
- Rodríguez, Marlo (2015). **Procedimientos para el Registro y Cancelación de las Cuentas por Pagar, según la NIC 39: Instrumentos Financieros en la empresa Kromi Market**. Trabajo de Grado no publicado, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Santillana, Juan Ramón (2012). **Auditoría Interna Integral**. Segunda Edición. International Thomson Editores S.A. de C.V.
- Tamayo y Tamayo, Mario. (2014). **“Proceso de la Investigación Científica”**. 4ta Edición. Editorial Limusa.

# **ANEXOS**

**ANEXO 1**

**CUADRO TÉCNICO METODOLÓGICO**

**Objetivo General:** Proponer lineamientos de Control Interno de cuentas por Pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A.

<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>
Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa BTP Distribuciones S.A. con respecto al control interno y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el área de cuentas por pagar.	Situación actual con respecto al control interno y las Normas Internacionales de Información Financiera para el área de cuentas por pagar.	Registro y presentación de las cuentas por pagar	Planificación Registro Procedimientos Documentación Información confiable Segregación de funciones Aplicación de la NIIF 9	1 2 3 4 5 6 7	Técnica: Encuesta.  Instrumento: Cuestionario
Determinar la normativa de la empresa BTP Distribuciones S.A. para el control interno de las cuentas por pagar establecidos en las NIIF 9.	Describir la normativa para el control interno de las cuentas por pagar establecidos en las NIIF 9.	Normativa de la NIIF 9	Reconocimiento de las cuentas por pagar Medición de las cuentas por pagar Baja de las Cuentas por Pagar Razonabilidad de las Cuentas por pagar Clasificación de las cuentas por pagar Valor Razonable.	1 2 3 4 5 6	Técnica: Observación Directa Instrumento: Lista de Cotejo
Diseñar un lineamiento que permitan optimizar el Control Interno de cuentas por pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa BTP Distribuciones S.A.	Lineamientos para el Control Interno de las cuentas por Pagar bajo las NIIF	Herramientas de Control Interno para las cuentas por Pagar	Control Interno Monitoreo y Control de las Cuentas por Pagar Lineamientos	8 9 10	Técnica: Encuesta.  Instrumento: Cuestionario

**Fuente:** Martínez (2020)

**ANEXO 2  
CUESTIONARIO**

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿En la empresa se planifican las actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar?		
2	¿En la empresa se lleva un registro contable eficiente de las cuentas por pagar?		
3	¿En la empresa están establecido los procedimientos administrativos para el manejo del proceso de las cuenta por pagar?		
4	¿La documentación que respalda las transacciones referentes a los pagos se llevan en forma adecuada para el manejo óptimo del proceso de cuentas por pagar?		
5	¿El proceso actual de la gestión de las cuentas por pagar que se lleva en la empresa proporciona información confiable para el pago de las facturas en el tiempo estipulado?		
6	¿Los trabajadores del área de cuentas por pagar tienen establecidas las funciones y responsabilidades para el desempeño eficiente en el área de cuentas por pagar?		
7	¿La presentación de las cuentas por pagar se realiza bajo los parámetros las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF 9)?		
8	¿La empresa cuenta con controles internos para la administración de las cuentas por pagar?		
9	¿Se realiza un monitoreo y control del proceso de cuentas por pagar?		
10	¿Considera que debe contar con lineamientos para optimizar el Control Interno de cuentas por pagar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?		

**Fuente:** Martínez (2020)

**ANEXO 3  
LISTA DE COTEJO**

Ítem	Aspecto Observado	Si	No
1	Reconocimiento de las cuentas por pagar en los Estados Financieros		
2	Las cuentas por pagar se miden al valor presente de la deuda en efectivo		
3	La empresa extingue totalmente o da de baja sus cuentas por pagar cuando el deudor paga totalmente su deuda		
4	Se realiza un análisis comparativo sobre la razonabilidad y confiabilidad de las cifras de las cuentas por pagar		
5	Se mantienen debidamente depurados los saldos de los pasivos financieros (cuentas por pagar)		
6	La empresa valora un pasivo financiero a su valor razonable		

**Fuente:** Martínez (2020)