



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO  
PARA EL PROCESO DE CUENTAS POR  
PAGAR DE HJG ELECTRIC, C.A EN SAN  
DIEGO ESTADO CARABOBO**

Autor (es):

Rojas Delgado Mariana del Valle

Torrealba Gómez Daniel Alejandro

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

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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA  
EL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR DE HJG  
ELECTRIC, C.A EN SAN DIEGO ESTADO CARABOBO**

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

**Autor(es):** Rojas Delgado Mariana Del Valle  
Torrealba Gómez Daniel Alejandro

**Tutor:** Nohelia Duran

San Diego, julio 2020



**UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ**



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

**ACTA N°0006-1-2020**

San Diego, 08 de Junio del 2020

Ciudadanos

**DANIEL ALEJANDRO, TORREALBA GOMEZ**

**C.I. 27.097.303**

**MARIANA DEL VALLE, ROJAS DELGADO**

**C.I. 27.065.005**

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: **“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR DE HJG ELECTRIC, C.A EN SAN DIEGO ESTADO CARABOBO.”** 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.”**

## ANEXO M

### ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Nohelia Duran, portador(a) de la cédula de identidad N° V-7.135.386, en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por los ciudadanos Daniel Torrealba y Mariana Rojas, portadores de la cédula de identidad N° V-27.097.303 y 27.065.005, titulado ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR DE HJG ELECTRIC, C.A EN SAN DIEGO ESTADO CARABOBO, 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 13 días del mes de junio del año dos mil veinte.

Nombres y apellidos: Nohelia Duran

N° de la Cédula de Identidad: V- 7.135.386

Teléfono de contacto: 0412-8311718

Correo Electrónico: noheliaduran@hotmail.com

## **DEDICATORIA**

A mis padres, por haberme dado todo y más cuando ni aun yo creía que me lo merecía. Por haberme ayudado en los momentos más difíciles. Por enseñarme el paso más importante que debe de dar un hombre, así como también todos los deberes y obligaciones que se deben de tener y cumplir en esta vida.

A todos mis amigos y compañeros que me acompañaron en esta travesía, demostrándome y recalcándome que siempre lo que más importa es el camino recorrido, nuevamente demostrando la frase de que nunca se camina solo. Viaje antes que destino.

A mi compañera de trabajo de grado, Mariana, por acompañarme y hacer todo este proceso mucho más llevadero, siempre bajo el pensamiento de que todo estará bien y no hace falta estresarse demasiado por las cosas que nosotros mismos no podemos controlar, pero las que sí, las haríamos bien y sobre todo con suma tranquilidad.

Por último, pero no menos importante, a nuestra tutora, Nohelia Duran. Porque desde que nos conocimos por primera vez en el 4to semestre en la materia Derecho Laboral nos ha inculcado el sumo profesionalismo que se debe de tener en el desarrollo de nuestra carrera. Y sobre todo por enseñarnos que una materia como Costos puede verse de una manera sumamente dinámica y sobre todo sin sufrir innecesariamente.

**Daniel Torrealba**

A Dios, ante todo por darme la vida, la fortaleza necesaria y por guiar e iluminar siempre mi camino.

A mi mamá, por ser mi guía, mi ejemplo a seguir, por sus consejos y porque sin ella no sería lo que soy, ella es mi fortaleza y mi inspiración.

A mi papá por brindarme siempre su apoyo y ayuda incondicional durante toda mi carrera sin importar nada.

A mi tía Alicia, por siempre ayudarme cada vez que lo necesité y apoyarme en mis estudios desde que estaba en el colegio.

A mi pareja, Nino Reyes, por apoyarme siempre en las buenas y en las malas, por su amor y comprensión, por su compañía, porque él ha estado presente en mi vida durante casi toda la carrera llenando de alegría mis días, brindándome su ayuda y cariño.

A mis dos mejores amigas, Génesis y Danielys, porque cada vez que he tenido un problema, ellas están ahí para apoyarme y darme ánimos de seguir adelante.

A mi compañero de tesis y amigo Daniel, porque desde que nos conocimos me ha ayudado cuando lo he necesitado y me ha acompañado en la mayoría de los trabajos grupales por los que hemos pasado durante la carrera.

A mi grupo de estudios, porque con ellos compartí casi toda la carrera y nos dábamos apoyo mutuamente, gracias a ellos los días de clase eran más agradables.

A la profesora Nohelia Duran, por enseñarnos mucho de lo que sabemos de la carrera y por ser nuestra tutora de tesis, aconsejándonos y apoyándonos en todo momento.

*Mariana Rojas*

## **AGRADECIMIENTOS**

A nuestra familia, por siempre apoyarnos en estos largos 4 años de vida universitaria y sobre todo por el cariño dado en estos nuestros años de vida.

A la Universidad José Antonio Páez por brindarnos el cuerpo docentes y espacios para nuestra formación académica como profesionales.

A la empresa HJG Electric, C.A, por siempre estar a disposición al momento de realizar todo este trabajo de grado, el cual gracias a ellos ha sido llevado de manera muy amena.

Por último, y muy especialmente a la profesora Nohelia Duran, por transmitirnos en sus respectivas clases y en las tutorías dadas su pasión por esta gran carrera.

<b>ÍNDICE GENERAL</b>		pp.
RESUMEN INFORMATIVO.....		XII
INTRODUCCIÓN .....		1
<b>CAPÍTULO</b>		
I	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
	1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	6
	1.2. OBJETIVOS.....	6
	1.3. JUSTIFICACIÓN.....	6
II	MARCO TEÓRICO.....	8
	2.1. ANTECEDENTES.....	8
	2.2. BASES TEÓRICAS.....	11
	2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....	15
III	MARCO METODOLÓGICO.....	16
	3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	16
	3.2 FASES METODOLÓGICAS DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
IV	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	20
V	PROPUESTA.....	35
	5.1 PRESENTACION DE LA PROPUESTA.....	35
	5.2 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA.....	35
	5.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	36
	5.4 DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	37
	5.5 FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA.....	41
	CONCLUSIONES.....	44
	RECOMENDACIONES.....	46
	REFERENCIAS.....	48

## ÍNDICE DE CUADROS

### CUADROS

1 FICHA DE OBSERVACIÓN DIRECTA.....	20
2 MANUAL DE CONTROL INTERNO.....	23
PROGRAMA QUE PERMITE DELIMITAR	
3 LAS ACTIVIDADES DEL AREA.....	24
ACTIVIDADES A REALIZAR EN EL AREA DE	
4 CUENTAS POR PAGAR.....	25
5 SISTEMA ADMINISTRATIVO Y CONTABLE.....	26
6 CONTROL DE LAS FACTURAS DE LOS PROVEEDORES.....	27
7 EVALUACIÓN DE LA DISPONIBILIDAD DE PAGO.....	28
8 CONOCIMIENTO SOBRE LOS IMPUESTOS.....	29
9 CONTROL DE LAS ORDENES DE COMPRA.....	30
10 REVISIÓN DE DOCUMENTOS.....	31
11 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO.....	32
12 MATRIZ DOFA.....	34
13 ESTIMACIÓN DE COSTOS.....	43

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	pp.
<b>GRÁFICOS</b>	
1 MANUAL DE CONTROL INTERNO.....	23
PROGRAMA QUE PERMITE DELIMITAR	
2 LAS ACTIVIDADES DEL AREA.....	24
ACTIVIDADES A REALIZAR EN EL AREA DE	
3 CUENTAS POR PAGAR.....	25
4 SISTEMA ADMINISTRATIVO Y CONTABLE.....	26
5 CONTROL DE LAS FACTURAS DE LOS PROVEEDORES.....	27
6 EVALUACIÓN DE LA DISPONIBILIDAD DE PAGO.....	28
7 CONOCIMIENTO SOBRE LOS IMPUESTOS.....	29
8 CONTROL DE LAS ORDENES DE COMPRA.....	30
9 REVISIÓN DE DOCUMENTOS.....	31
10 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO.....	32

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>FIGURAS</b>	pp.
1 FLUJOGRAMA.....		40



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES

ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

CARRERA: CONTADURIA PÚBLICA

**ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR DE HJG ELECTRIC C.A EN SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO**

Autores: Rojas Mariana; Torrealba Daniel

Tutor: Lcda. Nohelia Duran

Fecha: julio 2020

**RESUMEN INFORMATIVO**

La presente investigación se realizó con el objetivo proponer una estrategia de control interno para el proceso de cuentas por pagar de HJG Electric, C.A en San Diego, Estado Carabobo ya que al ser HJG Electric, C.A una empresa constituida recientemente, carece de los conocimientos y de la planificación y control necesarios para llevar de buena forma el proceso antes mencionado. Dicho estudio de realizo bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo. Como técnicas e instrumentos de recolección de datos fueron utilizadas la observación directa y la encuesta aplicada a la gerente del departamento de cuentas por pagar y al gerente general de la empresa, con el objeto de diagnosticar y evaluar la situación actual, las debilidades y las necesidades que presenta el área de compras y pagos de la empresa para así elaborar la propuesta de estudio la cual es diseñar estrategias de control interno para el proceso de cuentas por pagar basándose en el informe COSO. Se debe destacar que fue elaborado según los estándares metodológicos de la Universidad José Antonio Páez bajo la línea de investigación de Gestión y Control de las finanzas públicas y privadas de la Facultad de Ciencias Sociales de la Escuela de Contaduría Pública.

Descriptor: Estrategias, Control interno, Compras, Cuentas por pagar, informe COSO, administración de cuentas.

## **INTRODUCCIÓN**

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

Estos controles internos son básicamente controles administrativos que las empresas se han visto en la necesidad de implementar en sus operaciones diarias por lo cual existe una vasta cantidad de información que son enfocadas a guiar a las empresas en lo referido a la implementación de esta herramienta.

Por consiguiente, debido a la importancia de este tema, se decidió proponer estrategias de control interno para el proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric C.A en San Diego, Estado Carabobo. La investigación también definirá conceptos relacionados con el control interno del proceso de las cuentas por cobrar enfocándose en los lineamientos indicados por el informe COSO.

Con el fin de proponer estrategias de control interno del proceso de cuentas por pagar de HJG Electric, C.A, el presente trabajo de investigación se presentará con la extensión de 5 capítulos:

En el Capítulo I El Problema, se expone el planteamiento del problema, los objetivos generales y específicos junto a la justificación de la investigación como también se plantea la problemática que origina la realización del trabajo de investigación y formas de solucionarla.

Así mismo, en el Capítulo II Marco Teórico, se exponen los antecedentes nacionales e internacionales que se utilizaron como base para la investigación, las bases teóricas y la definición de los términos utilizados.

El Capítulo III Marco Metodológico, se define tanto el tipo y el diseño de investigación, las fases metodológicas que se siguieron, así como población y muestra seleccionada, y técnica e instrumentos de recolección de datos.

En el Capítulo IV Resultados, se expone el análisis de los resultados que obtenidos gracias a la aplicación de los instrumentos.

Seguidamente, en el Capítulo V Propuesta, se plantea la misma para lograr la solución de la problemática que presenta la empresa de estudio.

Siguiendo con las Conclusiones que fueron obtenidas gracias a los instrumentos de recolección de datos para dar paso a las Recomendaciones a la organización y público en general.

Finalmente, las Referencias bibliográficas que fueron usadas para la elaboración del presente trabajo de grado.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

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

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

Por lo cual, las empresas requieren de dividir sus funciones en diferentes ciclos o departamentos, esto con el fin de delegar funciones y responsabilidades a distintas personas para así cumplir con los objetivos propuestos. Para esto es necesario llevar un control el cual Leonard (1990) define como: “una tarea de comprobación para lograr la seguridad de que todo se encuentra en orden.” (p.13). Mientras que para Holmes (1994) el control interno es: “una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.” (p.28).

En ese sentido, siguiendo a los autores previamente mencionados, el control interno constituye un proceso que es realizado por una organización para resguardar sus recursos y minimizar errores verificando la razonabilidad y confiabilidad de la información que es derivada de sus actividades para facilitar la eficiencia de las operaciones de la empresa y la consecución de sus objetivos. De esta forma Cepeda

(2003) señala que el informe COSO estableció una definición del control interno con sus diferentes perspectivas y lo definió como:

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

Uno de estos procesos es el de las cuentas por pagar, dado que las compañías contraen distintas obligaciones y estas han de ser canceladas con el fin de mantener la operatividad de la misma. Es vital que las empresas cuenten con un sistema de planificación y control en lo que comprende a el proceso de cuentas por cobrar, dado que estas no son solo los pagos a sus proveedores, sino que también se refieren a los diferentes impuestos que se le han de pagar a los entes recaudadores del Estado dado que el no cumplimiento o retraso en el cumplimiento de este tipo de obligaciones acarrear desde sanciones económicas para la empresa hasta el cierre de la misma. Guajardo (2002) señala que: “las cuentas por pagar representan las deudas pendientes de pago que corren a cargo de la empresa.” (p.4).

En lo que se refiere al ámbito internacional se observa que existe la necesidad de ir implementando instrumentos novedosos debido al gran cambio que ha experimentado la economía en los últimos años producto de la globalización lo cual ha hecho que las empresas se vuelvan cada vez más competitivas. En este orden de ideas, las empresas deben tener seguridad de que la información relacionada con los compromisos que posee esta con terceros sea confiable, con el fin de facilitar el pago de las deudas previendo diversos fallos que pudieran estar presente en estos (el tiempo de pago, la cantidad a pagar).

Uno de estos casos estudiados en que se busca diseñar unas estrategias o sistemas para mejorar el control interno de las cuentas por pagar de una empresa fue la realizada

por Castillo (2017) como trabajo de grado para optar por el título de licenciado en contaduría pública en la Universidad Norbert Wiener de Lima, Perú. El cual se enfoca en el control interno con el fin de mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC a través de la implementación de procesos estructurados e implementación de políticas para el momento de proceder a la realización de las cobranzas y los pagos.

Es necesario destacar que en Venezuela se han realizado investigaciones y estrategias para mejorar los procesos de control interno de cuentas por pagar de distintas empresas. Una de estas estrategias es la realizada por Astete y Rodríguez (2014) quienes, en su Trabajo de Grado para optar al título de licenciadas en Contaduría Pública de la Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo, elaboraron propuestas de procedimientos de control interno para optimizar las funciones del área de cuentas por pagar basado en la estructura COSO para la empresa Grupo Souto, C.A.

Por su parte, Al ser HGJ Electric, C.A una empresa constituida recientemente (septiembre de 2019), carece de los conocimientos de la planificación y control necesarios para llevar de buena forma el proceso antes mencionado, se ve en la necesidad de una estrategia de control para lograr que las cuentas por pagar sean llevadas de mejor manera para así evitar el incumplimiento de sus obligaciones. La debilidad que se puede encontrar es la falta de controles adecuados en sus operaciones tanto administrativas como contables lo que lleva a dudar sobre la confiabilidad y eficiencia de los procesos, así como también de la conservación de los recursos financieros y materiales de la empresa.

Con el fin de salvaguardar los objetivos y la operatividad de la empresa, la presente investigación busca llevar a cabo la presentación de estrategias de control interno referente al ciclo de las cuentas por pagar para que así, la empresa HGJ Electric,

C.A logre minimizar los efectos que genera la ausencia de un sistema de control adecuado y eficiente en una organización.

## **1.2. Formulación del Problema**

Ante lo establecido anteriormente, y de minimizar los errores que pueda cometer la empresa que generen consecuencias para la entidad y pongan el riesgo continuidad de la misma se planteó la siguiente interrogante:

¿En qué medida el desarrollo de estrategias de control interno mejoraría el proceso de cuentas por pagar de HJG Electric, C.A en San Diego, Estado Carabobo?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

### **1.3.1. Objetivo General**

- Proponer estrategias de control interno para el proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric C.A en San Diego, Estado Carabobo.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual en cuanto al proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric, C.A.
- Identificar las fortalezas y debilidades del proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric C.A.
- Diseñar estrategias de control interno para el proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric C.A.

## **1.4. Justificación de la Investigación**

El control interno de las diversas operaciones que realiza una empresa es vital para brindar seguridad en estas, para así permitir que se logren los objetivos propuestos por la organización con la ayuda de una información financiera confiable que permita aumentar la eficiencia y eficacia de los procesos que tienen lugar en esta. Cabe

mencionar que al tener un control interno del ciclo de cuentas por pagar bien estructurado es de utilidad para las empresas al minimizar errores los cuales pueden ocasionar sanciones a la entidad.

A nivel social el fortalecimiento de este ciclo de control tendrá impactos en lo que se refiere a la generación de ingresos por parte de las recaudaciones que efectúa el Estado por medio de los diversos agentes de recaudación debido a que estos ingresos percibidos que provienen de las obligaciones que contrae HJG Electric, C.A por la realización de sus actividades económicas son usados para el beneficio de la población del país.

De igual forma, el presente trabajo de investigación es de importante para la empresa ya que busca proponer estrategias que favorezcan al control interno del ciclo de cuentas por pagar dado que al ser constituida recientemente debe contar con un proceso de control interno sólido para así evitar incurrir en errores que deriven en incumplimientos de pagos ya sea con proveedores o a los entes recaudadores de impuestos del estado y esto ocasione condiciones desfavorables para la operatividad de la empresa.

Así mismo el trabajo de grado presentado es de importancia para los investigadores, dado que se busca reforzar los conocimientos adquiridos en la Universidad José Antonio Páez, más concretamente en el área de control interno, así como también servirá como apoyo a futuros investigadores interesados en realizar una investigación similar, pudiendo usar la presente como apoyo.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes

Los antecedentes conforman un aspecto de gran relevancia al momento de efectuar una investigación. Sobre este tema Arias (1999) señala: “los antecedentes de la investigación se refieren a estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan vinculación con el objetivo de estudio” (p.14). A continuación, se presentan diferentes trabajos de grado, los cuales de manera directa o indirecta guardan relación con la problemática en estudio y que proporcionan importantes aportes a la investigación:

Gómez (2018), en su tesis titulada **El Sistema de Control Interno de las Cuentas por Pagar Comerciales y su Influencia en los Egresos de Fondos de la empresa Herramientas y Accesorios SAC en la Lima Metropolitana año 2017**. Cuyo objetivo fue elaborar un sistema de control interno en las operaciones de cuentas por pagar de la empresa. Mediante métodos de recolección de datos como la observación y las encuestas, se logró determinar que la empresa estudiada, no contaba con las medidas necesarias para cumplir con sus obligaciones, lo cual podría seguir ocasionándole pérdidas económicas.

En sí, la relación con el presente trabajo de investigación, radica en que la autora no solo analizó el control interno de las cuentas por pagar, sino que también analizó la influencia que este tiene en los gastos de la empresa.

Castillo (2017), en su trabajo de grado titulado **Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017** para optar al título de Profesional de Contador Público, en la Universidad Privada Norbert Wiener de Lima, Perú; expone la necesidad de implementar el control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar de dicha empresa, es por

ello que realiza un plan para implementar el control interno a través de procesos estructurados e implementación de políticas que permitan un adecuado desarrollo al momento de realizar las cobranzas y los pagos. La investigación utilizó el sintagma holístico, específicamente de tipo descriptiva, analítica y proyectiva utilizando un diseño transversal-longitudinal de tipo no experimental.

La técnica de recolección de datos fue la aplicación de encuestas y entrevistas realizadas en un 100% a la población, lo cual llevó que al carecer de un control interno sólido que permita regular el adecuado proceso de cobranza y pagos, se elaboró un plan de implementación de control interno que promueva la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar a través de la aplicación de políticas y procesos de control interno, además de estandarizar un cronograma de pagos que permita la planificación con lo que se conseguirá el cumplimiento oportuno de las obligaciones de la organización.

Lo anteriormente nombrado guarda correlación con la presente investigación debido a que enfatiza la necesidad que tienen las empresas de contar con un control interno sólido, para así lograr cumplir con sus obligaciones en el tiempo estipulado de estas.

Vélez (2016), en su tesis presentada como requisito para optar al título de Contador Público autorizado de la universidad de Guayaquil, Ecuador, titulado **Diseño de un Sistema de Control Interno, Pago a Proveedores en Asisbane**, el caso de estudio de una organización que no cuenta con un manejo adecuado de sus cuentas por pagar a proveedores y productores, generando como consecuencia que exista incertidumbre sobre la efectividad de la forma con que se realizan las relaciones comerciales con sus proveedores. El objetivo de esta investigación fue establecer un proceso de control interno confiable por medio de la aplicación de la estructura COSO.

Los métodos de recolección de datos presentados fueron entrevistas tanto a los gerentes y directivos de la compañía como a los empleados encargados de realizar las supervisiones en el área contable y financiera. Gracias a esto, se evidenció que la empresa no cuenta con un manual de funciones adecuado, la inexistencia de normas y

procedimientos que permitan realizar un control interno confiable y que la documentación no es enviada para su pertinente revisión.

Este trabajo de grado se vincula con la presente investigación debido a que remarca la importancia de que los proveedores tengan confianza en los pagos de la empresa a la que prestan sus productos y para esto, es necesario que esta tenga un control interno confiable.

Davila (2016), autora del trabajo de grado titulado **Examen Especial a la cuenta 2.1.01 cuentas por pagar, de la empresa Súper Boutique de Calzado Yoredy de la ciudad de Loja, en el periodo de octubre a diciembre 2013**, para optar al título de Ingeniería en Contabilidad de la Universidad de Loja, Ecuador. El trabajo se elaboró de acuerdo a las disposiciones de las normas de control interno, las normas internacionales de contabilidad, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. El objetivo de este trabajo fue realizar el examen espacial a la cuenta 2.1.01 cuentas por pagar, para ello la autora se basó en lineamientos de auditoría y control interno, apoyada también en los documentos y archivos contables de la empresa. Se obtuvo como conclusión que la empresa no posee delimitaciones de responsabilidades, no existe un control en la autorización de los pagos y las cuentas por pagar no son registradas en el momento que se incurre en la obligación.

La semejanza que se puede hallar con este trabajo de grado y la presente investigación, se encuentra en que la autora realizó una evaluación de control interno de las cuentas por pagar de la empresa, siguiendo los lineamientos que dictan diversas normas contables.

Alberto y González (2015), en su trabajo de grado titulado **Propuestas de estrategias de control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” Ubicada en Valencia estado Carabobo**. Para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad de Carabobo, elabora una propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa con el fin de lograr la optimización

del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, y de esta manera lograr la exitosa consecución de sus metas y objetivos.

La metodología utilizada fue la de proyecto factible, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, como técnica de recolección de datos se utilizó un cuestionario con preguntas dicotómicas cerradas (si-no). Como conclusión se obtuvo que la empresa no cuenta con manuales de normas y procedimientos que contribuyan de manera efectiva al desarrollo de procedimientos que asignen autoridad y responsabilidades en el desarrollo de los procesos y actividades en el mencionado ciclo.

Este trabajo de grado se utilizará como apoyo, ya que se trata de una investigación que igual que la presente busca proponer estrategias de control interno no solo de las cuentas por pagar, sino que también engloba las compras y los pagos.

## **2.2. Bases Teóricas**

De acuerdo a lo señalado por Balestrini (2003), las bases teóricas de la investigación: “están constituidas por principios teóricos y conceptos, afines con la problemática planteada y contenidas en diferentes textos y otras publicaciones especializadas.” (p.14). La utilización marco la pauta para buscarle la satisfacción a los objetivos específicos planteados. A continuación, se desarrollan las bases teóricas:

### **2.2.1. Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar se conforman por todas aquellas cuentas que representan deuda para la organización, las cuales se deben cancelar en un plazo determinado y de acuerdo con lo establecido en la orden de compra de bienes y/o servicios. Según Catácora (1999):

Las cuentas por pagar se originan por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y/o servicios necesarios, que le permitan llevar a cabo el proceso de producción, o mantener operativamente las funciones de apoyo o servicios a las distintas unidades del negocio. Se clasifica en este rubro debido a que el objetivo

principal del sistema es controlar todos los desembolsos realizados por la empresa. (p.31)

Partiendo de esto, las cuentas por pagar representan una parte importante de esta investigación debido a que, de estas cuentas precisamente son las estrategias de control interno que se buscan diseñar para la empresa, por lo tanto, una definición teoría de estas para esclarecer su significado resultara de gran utilidad al momento de proceder a las fases de elaboración de la propuesta.

### **2.2.2. Informe COSO**

El informe COSO es un manual de control interno que publica el AICPA (Instituto Americano de Contadores), siendo el mismo publicado en estados unidos en 1992, resultando de un extenso estudio de más de 5 años por el grupo de trabajo integrado por la Comision Treadway (Committee os Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO, por sus siglas en ingles). El informe COSO surge con la finalidad de definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos utilizados en el transcurso del tiempo sobre este tema, logrando así, que al nivel de las organizaciones públicas o privadas de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos se cuenten con un marco conceptual común y una visión integradora satisfactoria de las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados. Según Rodríguez (2013), el informe COSO es:

Un sistema que permite implementar el control interno en cualquier tipo de entidad u organización. El cual genera beneficios, evita riesgos, detecta fraudes y aporta la eficiencia en los controles en una entidad y tiene 8 componentes: ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión, información y comunicación. (p.26).

En relación a esto, este informe establece que el control interno es un proceso que debe ser llevado a cabo por el Consejo Directivo, la Gerencia y en general todo el personal orientado a proveer una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos propuestos en tres categorías:

Eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y reglamentos. El informe COSO cobra gran relevancia en el

presente trabajo, ya que será este en el que se basará para lograr su objetivo de diseñar estrategias de control interno para el proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric, C.A.

### **2.2.3. Control Interno**

En las organizaciones se ha incrementado en los últimos años la necesidad de tener buenos controles internos que les permitan medir la eficiencia y productividad de sus operaciones administrativas y contables, en especial si se centran en las actividades básicas que realizan para ser más competitiva. Millán (2008), ha definido el control interno bajo los siguientes términos:

Consiste en una división e integración de los procedimientos en tal grado que las actividades de los distintos miembros de una organización estén tan relacionadas entre sí que sea de presumir que los errores de contabilidad y las omisiones sean descubiertos automáticamente y que para cometer y ocultar un fraude sea necesario la colisión de dos o más personas. (p.214).

Partiendo de esta definición, el control interno también trata con la observación de políticas y procedimientos administrativos y puede ayudar a una entidad a 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.

En la presente investigación es de suma importancia conocer a que se refiere el control interno y cuáles son los objetivos de este, para así lograr favorecer a HJG Electric, C.A con una mejora de este en el proceso de cuentas por pagar.

### **2.2.4. Procesos**

El sistema administrativo pone su atención al proceso con el propósito de mejorarlo, para que la calidad del trabajo sea el resultado de este mejoramiento Para Jiménez (2010):

Un proceso puede ser definido como un conjunto de actividades entrelazadas entre sí, partiendo de uno o más inputs (entradas) los transforma generando un outputs (resultados). Las actividades que realice cualquier organización pueden ser

consideradas como un proceso determinado. Tomando este punto de vista en cuenta, cualquier organización puede ser considerada como un sistema de procesos, los cuales se relacionan entre sí. (p.1).

Continuando con lo anteriormente descrito, al diferentes departamentos intervenir en un mismo proceso puede dificultar su control y gestión, por lo cual es recomendado que cada área o departamento se responsabilice de su respectivo proceso para así logran un mayor enfoque y un mejor control en el mismo. Para el presente trabajo de investigación es necesario tener claro el proceso que lleva acabo la empresa HJG Electric, C.A con respecto al control interno de las cuentas por pagar para así lograr detectar las debilidades de dicho proceso.

### **2.2.5 Lineamientos**

Los lineamientos de control interno que son establecidos dentro de las organizaciones se desarrollan con el fin de dejar claro todos los estándares y normativas que deben de regir sobre todos los miembros de esta organización. Según Morgado (2010) los lineamientos son “un conjunto de ordenes o directivas que se realizan sobre un grupo de seguidores o subordinados” (p.15).

Asimismo, los lineamientos son ordenes, normas o medidas que deben de llevarse a cabo y ser respetadas dentro de una organización. La presente investigación tiene como objetivo diseñar estrategias de control interno, para ello es necesario conocer fundamentos teóricos que hagan referencia a los lineamientos que se deben de seguir a la hora de realizar estos controles internos.

### **2.2.6 Manual de Control Interno**

Un Manual de Control Interno es, según Gómez (2012):

Es un elemento del control interno, el cual es un documento detallado he integral que contiene, en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades he información sobre las políticas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una entidad, en todas sus áreas, secciones o departamentos. (p.16).

Partiendo de la definición anterior, el manual contiene un conjunto de normas y tareas que ha de desempeñar cada empleado en sus actividades cotidianas, estas serán

dependiendo del puesto y departamento que tenga en la entidad. El documento expresa de una forma ordenada y sistemática información sobre cada uno de los procedimientos que deben de llevarse a cabo dentro de la organización con el fin de que sus miembros ejecuten de manera eficiente el trabajo que desarrollan.

En cuanto a la realización de la presenta investigación, es de suma importancia conocer el concepto teórico de un manual de control interno, dado que es en este documento donde son plasmadas las diversas estrategias y pasos a seguir con el fin de que la empresa en cuestión posea un sistema de control interno sólido, en este caso en el departamento de las cuentas por pagar.

### **2.3. Definición de términos básicos**

**Control:** consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a los planes.

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

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

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

**Monitoreo:** componente del control interno, incluye las actividades de supervisión y valoración del funcionamiento del control interno en una organización.

**Orden de compra:** es un documento en el que se expresa la descripción, cantidad e información relacionada con los bienes y servicios que la compañía piensa comprar.

**Registro contable:** es toda operación que afecte o pueda modificar el patrimonio de la empresa a la hora de ser registrada en el sistema contable de su respectiva cuenta.

**Relación de cuentas por pagar:** listado de montos que se le debe a cada proveedor en un tiempo determinado.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLOGICO**

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

La actual investigación se enfoca en la modalidad de proyecto factible. El Manual UPEL (2010) estipula que: “lo que caracteriza a un proyecto factible es que se busque resolver una problemática.” (p.26).

La investigación se enfocó en esta modalidad debido a que su finalidad es lograr solucionar o resolver la falta de una estrategia de control interno para el proceso de las cuentas por pagar de la empresa HJG Electric C.A.

En lo que respecta a la estrategia metodológica empleada, el presente proyecto se enmarca en una investigación de campo, en la cual según lo señalado por Balestrini (2003) “estos diseños permiten establecer una interacción entre los objetos y la realidad de la investigación de campo, observar y recolectar los datos directamente de la realidad en su situación natural”. (p.131).

Así mismo, el nivel de la presente investigación es descriptivo. Arias (1999) define la investigación descriptiva como: “la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente.” (p.18).

La investigación es descriptiva ya que se basa en una realidad presente y tangible y su estudio está enfocado en observar acontecimientos en su estado natural.

#### **3.2. Fases Metodológicas de la Investigación**

A fines de explicar cómo se llevó a cabo la presente investigación, se desarrollaron detalladamente los objetivos propuestos, a través de las siguientes Fases:

## **Fase I: diagnóstico de la situación actual en cuanto al proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric, C.A**

Para el desarrollo de esta fase, será necesario determinar la población y muestra de estudio, ya que representa a los trabajadores de HJG Electric, C.A a quienes se les aplico conjuntamente la técnica e instrumento de recolección de datos, a fin de determinar la situación actual de del proceso de cuentas por pagar de la empresa.

Se realizó selección la población con la cual se puedo a su vez determinar la muestra. La Población es definida por Arias (1999) “Es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio.” (p.20). La población seleccionada será compuesta de 2 personas, que representan el número de trabajadores que laboran en HJG Electric, C.A ubicada en San Diego, Estado Carabobo.

Seguidamente se procedió a seleccionar la muestra, la cual para el presente trabajo de investigación será una muestra censal, pues se tomará el 100% de la población al considerarla un número manejable de sujetos. En el sentido de lo antes mencionado, Ramírez (1997) señala que: “una muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra.” (p.12).

Una vez seleccionadas la población y la muestra, es necesario la selección de la técnica e instrumento de recolección de datos. De acuerdo con Arias (1999) define: “Se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información.” (p.22). La técnica seleccionada para esta fase fue la observación directa, la cual según Bernal (2001) “en el campo de las ciencias económicas y administrativas cada día toma más credibilidad y su uso tiende a generalizarse debido a que permite obtener información directa y confiable.” (p.7).

El instrumento elegido para la aplicación de esta técnica es la ficha de observación. Con el fin de recolectar información del proceso de las cuentas por pagar,

permitiendo a los investigadores evidenciar y visualizar el modo en que este proceso es llevado a cabo día a día en la empresa.

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

Una vez obtenidos los datos de la primera fase, se procedió a realizar un cuestionario. Según Bavaresco (2013):

Una de las herramientas de la encuesta es el cuestionario, el cual contiene los detalles del problema que se investiga, así como subvariables, indicadores, ítems. Es por ella que para esta fase de la investigación se decidió optar por este instrumento de recolección de datos. (p.35).

Continuando con lo descrito en el párrafo anterior, se utilizó un cuestionario de respuestas dicotómicas para la aplicación de la encuesta antes señalada. Esta contiene solo dos alternativas: Si o No, las cuales no requieren de una explicación sobre la opción elegida. Esta fue aplicada tanto al gerente general de la empresa HJG Electric, C.A como a la gerente del departamento de cuentas por pagar de la empresa.

Después de recopilados los datos de la fase I y II, a través del uso de la matriz DOFA se procedió a identificar las fortalezas y debilidades del proceso de control interno de las cuentas por pagar lo cual permitirá posteriormente diseñar lineamientos para su corrección.

## **Fase III: diseño de estrategias de control interno para el proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric, C.A**

Posteriormente al diagnóstico de las fortalezas y debilidades del control interno de las cuentas por pagar en la organización, para dar cumplimiento a esta fase, se procedió a diseñar estrategias de control interno con el fin de fortalecer este proceso que lleva a cabo la empresa. Para esto se tomó como base lo estipulado por el informe COSO, el cual está diseñado como una herramienta que permite evaluar el nivel de

riesgos del control interno en una organización para así proveer a esta de un grado de seguridad razonable con el fin de que logre la consecución de sus objetivos.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

En el presente capítulo se presentan los resultados que fueron obtenidos de la aplicación de los instrumentos seleccionados. Así mismo, estos resultados fueron organizados, analizados e interpretados mediante cuadros y gráficos para así dar cumplimiento a las fases I y II del presente trabajo de investigación.

#### 4.1. Fase I: diagnóstico de la situación actual en cuanto al proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric, C.A

Con el fin de diagnosticar la situación actual en cuanto al proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric, C.A se procedió a observar directamente este proceso. La información fue percibida se registró en una ficha de observación.

##### Cuadro N°1. Ficha de observación directa

No.	OBSERVACIONES	SI	NO
1	Separación de funciones dentro del departamento de cuentas por pagar		X
2	Personal que compruebe el ingreso del inventario conforme con el pedido	X	
3	Uso de formularios para llevar control de las cuentas por pagar		X
4	Existencia de normas de control interno en la realización del proceso		X
5	Soportes de los pagos realizados	X	

*Fuente:* Rojas y Torrealba (2020)

#### **4.2. Fase II: identificación de las fortalezas y debilidades del proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric, C.A.**

Para lograr el cumplimiento de esta fase de la investigación se formuló un cuestionario el cual cuenta con 10 preguntas (ítems) las cuales contaban con 2 opciones para seleccionar (Si-No). Es necesario aclarar que estos resultados fueron organizados conforme al porcentaje que obtuvo cada opción elegida y fueron representados en gráficos circulares con el fin de facilitar su comprensión.

##### **Confiabilidad**

La confiabilidad implica equivalencia, estabilidad, precisión y consistencia interna del instrumento en la recolección de datos. En este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2006) señalan que: “la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados.” (p.16).

Por tanto, la confiabilidad del cuestionario se determinó a través de la aplicación del coeficiente Kuder-Richardson Formula 20 (KR-20). Según Ruiz (2005): “el Kuder Richardson Formula 20 (KR-20) es una medida de fiabilidad de consistencia interna con las opciones dicotómicas.” (p.18).

La expresión del KR-20 es:

$$r = \frac{n}{n}$$

Una vez aplicada la formula y obtenido el coeficiente del KR-20, se obtuvo un valor que estuvo entre una escala de 0 y 1 denotando la confiabilidad del instrumento aplicado.

Posteriormente, para cada pregunta realizada se elaboró un análisis que consistió en contrastar el resultado de las preguntas tanto con la problemática existente en la presente investigación y fundamentos teóricos, los cuales serán útiles para obtener las conclusiones emanadas del diagnóstico.

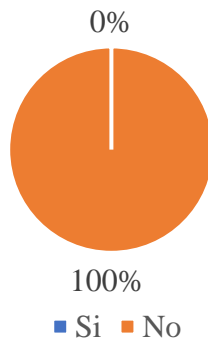
**Ítem N° 1** ¿Existe en la empresa un manual de control interno referente a las cuentas por pagar?

**Cuadro N° 2 Manual de control interno**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE (%)</b>
SI	0	0%
NO	2	100%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Rojas y Torrealba (2020)

**Grafico N° 1 Manual de control interno**



*Fuente:* Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis:** Tal como está expresado en el grafico N° 1 tanto el gerente general como la gerente del departamento de cuentas por pagar de la empresa afirman que esta no cuenta con un manual de control interno que haga referencia o que guíe de alguna manera el proceso de las cuentas por pagar. Esto resulta perjudicial para la empresa y crea la necesidad de implementar un sistema de control interno confiable.

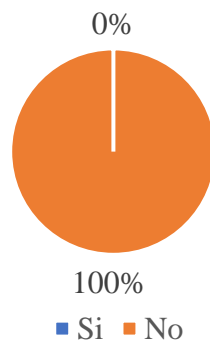
**Ítem N° 2** ¿Existe un programa que permita delimitar las actividades del área de las cuentas por pagar?

**Cuadro N° 3 Programa que permite delimitar las actividades del área**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE (%)</b>
SI	0	0%
NO	2	100%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Rojas y Torrealba (2020)

**Grafico N° 2 Programa que permite delimitar las actividades del área**



*Fuente:* Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis:** Se evidencia en el grafico N° 2 que los encuestados responden que no cuentan con un programa que delimite las funciones y actividades del área de cuentas por pagar de la empresa. Esto se relaciona con la respuesta dada en el ítem N° 1, lo cual es otra muestra de que se debe idear un control interno confiable para delimitar dichas funciones.

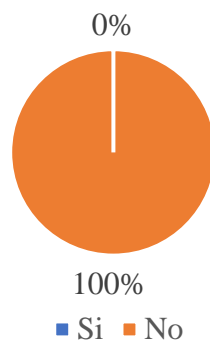
**Ítem N° 3** ¿Se planifican las actividades a realizar en el área de cuentas por pagar?

**Cuadro N° 4 Actividades a realizar en el área de cuentas por pagar**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	0	0%
NO	2	100%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Rojas y Torrealba (2020)

**Grafico N° 3 Actividades a realizar en el área de cuentas por pagar**



*Fuente:* Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis:** Como lo expresa el grafico N° 3, la respuesta del 100% de los encuestados sobre si las actividades del área de cuentas por pagar son planificadas previamente fue negativa, pues estos afirman que al carecer con los conocimientos básicos no tienen un plan general a seguir en las actividades del área, por ende, las actividades que realizan las hacen de manera rápida, no planificada y sin ningún orden establecido. Jiménez (2010) indica la importancia de llevar a cabo un proceso de planificación expresando que es la manera idónea para que los procesos en una organización no se vean interrumpidos. Esto nuevamente se ve relacionado con la inexistencia de un manual sobre cómo llevar a cabo este proceso en la empresa HJG Electric, C.A.

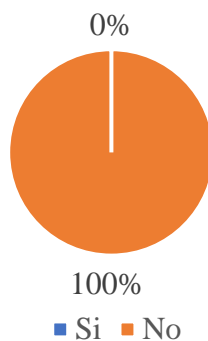
**Ítem N° 4** ¿La empresa cuenta con un sistema de control administrativo y contable?

**Cuadro N° 5 Sistema administrativo y contable**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	0	0%
NO	2	100%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Rojas y Torrealba (2020)

**Gráfico N° 4 Sistema administrativo y contable**



*Fuente:* Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis:** Los trabajadores encuestados niegan que la empresa cuente con un sistema administrativo y contable que les sirva de apoyo para realizar el proceso de cuentas por pagar. Dichos sistemas administrativos y contables han cobrado gran relevancia en la actualidad de todas las organizaciones puesto que contar con uno de estos facilita el almacenamiento y la búsqueda de información referente a todos los proveedores de la empresa. Con referencia a los sistemas contables, Torres (2007) expresa que: “El sistema de contabilidad es el que provee información financiera útil, aplicando procedimientos de control interno para asegurar la confiabilidad de los datos” (p.11).

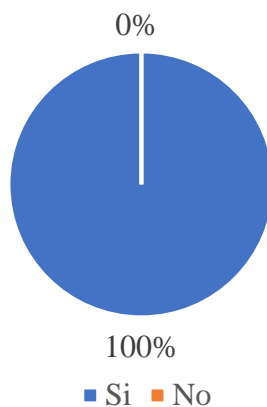
**Ítem N° 5** ¿Se lleva un control de las facturas de los proveedores?

**Cuadro N° 6 Control de las facturas de los proveedores**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Rojas y Torrealba (2020)

**Gráfico N° 5 Control de las facturas de los proveedores**



*Fuente:* Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis:** Como se evidencia en el gráfico N° 5, los trabajadores afirman que la empresa lleva un control de todas las facturas emitidas por sus proveedores. Esto quiere decir que a pesar de no contar con un sistema donde almacenar esta información (como evidencia el ítem anterior) la empresa si realiza un control de las facturas que son emitidas por sus proveedores de forma manual. Sin embargo, llevar la información de esa forma ocasiona que el proceso de cuentas por pagar sea realizado de manera poco fluida.

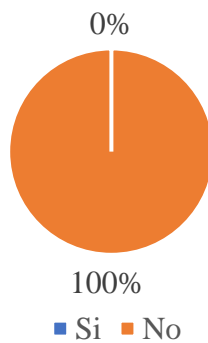
**Ítem N° 6** ¿Se realizan evaluaciones referentes a la disponibilidad de pago a los proveedores?

**Cuadro N° 7 Evaluación de la disponibilidad de pago**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	0	0%
NO	2	100%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Rojas y Torrealba (2020)

**Grafico N° 6 Evaluación de la disponibilidad de pago**



*Fuente:* Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis:** Según lo reflejado en el gráfico N° 6, el 100% de los encuestados afirman que no se realizan evaluaciones constantes para evaluar la disponibilidad que tiene la empresa para pagar las facturas antes de la fecha de vencimiento de estas, dado, según estos, a que no consideran de gran relevancia realizar un análisis de la disponibilidad de pago que posee en su momento la empresa. Esto demuestra otra debilidad del departamento de cuentas por pagar que puede afectar sobre todo cuando se debe de dar cumplimiento al pago de obligaciones. Sobre esto Zapata (2015) expresa que: “el pago de las facturas emitidas por cualquier institución o proveedor dependerá de la disponibilidad presupuestal” (p.2).

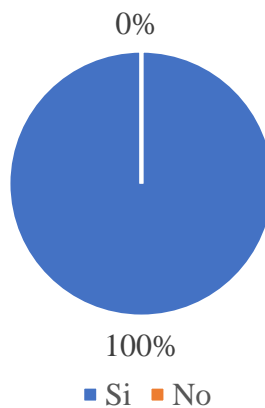
**Ítem N° 7** ¿Existen conocimientos de los impuestos que se deben de pagar para evitar sanciones?

**Cuadro N° 8 Conocimiento sobre los impuestos**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE (%)</b>
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Rojas y Torrealba (2020)

**Grafico N° 7 Conocimiento sobre los impuestos**



*Fuente:* Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis:** Se aprecia en el grafico N° 7 que los responsables administrativos de la empresa tienen conocimiento del cumplimiento que se tiene que dar al pago de impuestos que se deben pagar (ya sean de índole municipal o nacional) al fisco municipal o a la administración tributaria para así evitar sanciones que afecten el desarrollo de actividades en la empresa.

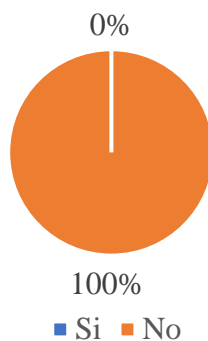
**Ítem N° 8** ¿Se lleva un control de las órdenes de compra?

**Cuadro N° 9 Control de las órdenes de compra**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	0	0%
NO	2	100%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Rojas y Torrealba (2020)

**Gráfico N° 8 Control de las órdenes de compra**



*Fuente:* Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis:** Todos los empleados encuestados afirman que la empresa no lleva un control sobre las órdenes de compra emitidas. Esto resulta inconveniente para la fluidez del proceso, dado que el no llevar ningún tipo de orden cronológico sobre las órdenes de compra, se pueden ocasionar confusiones a la hora de realizar chequeos sobre los materiales que requiera adquirir la empresa para el desarrollo de sus actividades.

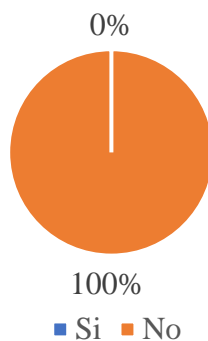
**Ítem N° 9** ¿Se llevan a cabo revisiones de documentos diaria o semanalmente?

**Cuadro N° 10 Revisiones de documentos**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	0	0%
NO	2	100%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Rojas y Torrealba (2020)

**Gráfico N° 9 Revisiones de documentos**



*Fuente:* Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis:** Según indica el gráfico N° 9, el 100% de los encuestados afirman que no se realizan revisiones de los documentos de compras y facturas por pagar diaria o semanalmente. Esto debido, a que dicen no disponer del tiempo suficiente para dedicar gran parte de su jornada laboral a revisar y ordenar documentos. La empresa al no dar cumplimiento a este procedimiento, se corre el riesgo de que esos documentos no sean cancelados de manera oportuna.

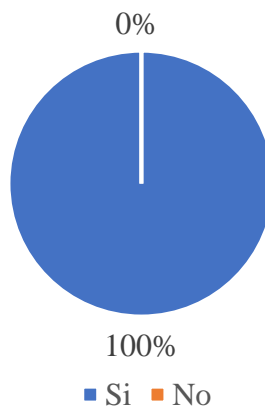
**Ítem N° 10** ¿Considera que la existencia de un procedimiento de control interno puede mejorar el proceso de cuentas por pagar llevado a cabo en la empresa?

**Cuadro N° 11 Importancia del control interno**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE (%)</b>
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Rojas y Torrealba (2020)

**Grafico N° 10 Importancia del control interno**



*Fuente:* Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis:** Como lo corrobora el gráfico N° 10, tanto el gerente general como la gerente del departamento de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric, C.A concuerdan en que la existencia de un sistema de control interno confiable ayudara a la empresa a mejorar el proceso de cuentas por pagar, fomentando así lineamientos que a la hora de implementarlos logren un buen manejo de los procesos realizados.

Para dar conclusión a la fase II del presente trabajo de grado la cual es la identificación de las fortalezas y debilidades del proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric, C.A., con la información recolectada en la ficha de observación y en la encuesta, se realizó una matriz DOFA, la cual según lo señalado por Espinosa (2013) “es una herramienta estratégica de análisis de la situación de una empresa la cual busca ofrecer un claro diagnóstico para poder tomar decisiones oportunas y mejorar a futuro.” (p.4).

El término DOFA es un acrónimo formado por las iniciales de los términos: Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas.

Partiendo de la idea anterior, Espinosa (2013) sostiene que hay dos tipos de análisis que se pueden realizar aplicando esta matriz:

Externo e interno. El externo engloba todos los factores que la empresa no es capaz de controlar y se ven representados en las oportunidades y las amenazas. Mientras que el análisis interno se enfoca en todos los factores propios de la empresa que esta puede controlar y se ven representados en las fortalezas y las debilidades. (p.8).

Es por ello que se ha elegido este tipo de análisis dado que la problemática de HJG Electric, C.A radica en su control interno del proceso de cuentas por pagar.

**Cuadro N° 12 Matriz DOFA**

<b>DEBILIDADES</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<p>Inexistencia de normas de control interno al momento de realizar el proceso de las cuentas por pagar.</p> <p>La falta de delegación de funciones y actividades dentro del proceso.</p> <p>Falta de control en cuanto a la revisión de documentos de forma periódica.</p> <p>La no evaluación de disponibilidad de pago de la empresa para hacer frente a sus obligaciones.</p> <p>No contar con un sistema administrativo y contable confiable que permita mayor fluidez en el proceso.</p>	<p>Incremento de las capacidades del personal para la realización del proceso.</p> <p>La variedad de lineamientos existentes según el nivel de preparación.</p> <p>La variedad de charlas o recomendaciones de profesionales que pueden educar a la gerencia de la compañía.</p>
<b>FORTALEZAS</b>	<b>AMENAZAS</b>
<p>Personal para revisar los pedidos de mercancía.</p> <p>Llevar soporte de los pagos ya realizados.</p> <p>Conocimiento de los impuestos a pagar para evitar sanciones.</p>	<p>Falta de iniciativa por la implementación de lineamientos.</p> <p>Disminución de cooperación entre la gerencia y los empleados.</p> <p>Falta de presupuesto para la implementación por temas de economía nacional.</p>

**Fuente:** Rojas y Torrealba (2020)

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

El sistema de control interno de una compañía tiene un rol clave en la administración de los riesgos. Esto es importante para el cumplimiento de los objetivos de la empresa y contribuye a salvaguardar los activos de la misma. Un sistema sólido de control interno depende de la administración de los riesgos a los cuales la compañía está expuesta.

Debido a lo anteriormente expuesto, la presente propuesta está constituida por estrategias de control interno para el proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric C.A., que al ser implementadas, incrementaran la efectividad de las operaciones del área de cuentas por pagar de dicha empresa, a través de la implementación de estrategias que permitan el control, registro y administración eficiente de este importante activo de la organización, con el propósito de garantizar una buena operatividad en la empresa.

La aplicación de esta propuesta le va a permitir a esta organización, contar con un departamento de cuentas por pagar ordenado y eficaz, con un alto rendimiento, capaz de minimizar los riesgos que pudiera correr la empresa y lograr de esta manera, una mayor operatividad, evitando situaciones críticas y problemas financieros.

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

La presente propuesta está vinculada a las bases teóricas actualizadas, presentadas en el informe COSO, Estructura Conceptual Integrada; el cual expresa que el control interno se lleva a cabo con el fin de detectar en un plazo deseado, cualquier distorsión que tenga que ver con los objetivos de productividad que tenga ya establecidos la empresa.

El correcto funcionamiento del departamento de cuentas por pagar es indispensable para la empresa, ya que, si se tiene un correcto control sobre ellas, se reducen los riesgos de fraude o pérdidas innecesarias. Al tener solvencia, genera confiabilidad en los clientes potenciales y se fragua una buena reputación.

Por lo tanto, se justifica la elaboración de esta propuesta para ejercer un correcto control interno para el proceso de cuentas por pagar, debido a las importantes fallas y debilidades que han sido detectadas en la empresa de estudio, HJG Electric C.A en esta área, a través del instrumento de recolección aplicado a la misma, dichas debilidades deben ser corregidas con prontitud, dado que de lo contrario se ocasionaran problemas mayores en la empresa que hasta podrían llevar a su cierre.

Es de hacer notar que estos nuevos lineamientos para el proceso de cuentas por pagar traerán como beneficio también una mejora en los trabajadores tanto de la administración como del área de cuentas por pagar, debido a que estos contarán con el conocimiento necesario para llevar acabo dicho proceso.

Además, tener al día este departamento trae como beneficio para el empresario su credibilidad como cliente, y esto le ayuda a que puede conseguir más créditos para el financiamiento de sus productos, teniendo mayor disponibilidad de ellos, ya que 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 a tiempo, así como tener la mercancía cuando lo requiera la empresa sin contratiempos para que pueda seguir sus operaciones.

### **5.3. Objetivo de la Propuesta**

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

Diseñar estrategias de control interno para el proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric C.A.

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

Identificar el procedimiento más factible para llevar a cabo el control interno de las cuentas por pagar de la empresa HJG Electric C.A.

Proponer guías y lineamientos para el proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric C.A.

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

Partiendo de los resultados obtenidos a través del instrumento aplicado a la organización, se proponen estrategias que tienen relación con los conceptos expuestos por el informe COSO, junto con las tácticas actuales y las nuevas herramientas electrónicas adecuadas para el control y planificación de la gerencia; con el fin de solventar los problemas existentes en la empresa, objeto de estudio.

Con el fin de cumplir con el primer objetivo de la propuesta: en primer lugar, se propone la creación de un organigrama o flujograma en donde se encuentren especificados los departamentos que haya en dicha empresa y quienes son los responsables de estos, ya que esto expresa de manera formal, la autoridad y la responsabilidad. Es por ello que dicho instrumento organizativo, se considera como un aspecto fundamental para el correcto funcionamiento de las actividades dentro de la empresa.

En segundo lugar, se propone someter a los empleados que se encargan del departamento de cuentas por pagar a un proceso de capacitación laboral tanto a nivel personal como a nivel operacional con el fin de incentivarlos, ya que ellos deben estar en constante comunicación con proveedores, de esta forma se les proporcionara las medidas correctas para llevar a cabo el manejo de las actividades que desempeñan dentro del departamento.

En tercer lugar, se propone someter al departamento de cuentas por pagar a una serie de evaluaciones y supervisión detallada de cada una de las actividades que se

realizan en el mismo, con el fin de analizar que errores se pueden estar cometiendo o que pasos se están omitiendo, para así poder determinar cuáles serán los ajustes necesarios a implementar en los controles ya establecidos. Este seguimiento puede ser llevado a cabo también por las mismas personas que ejecutan las acciones del departamento de cuentas por pagar, en el caso de la empresa HJG Electric C.A sería de ese modo, pues al ser solo dos empleados los encargados de todo, ellos pueden evaluar y revisar su propio trabajo y detectar que están haciendo mal o que les está haciendo falta.

Ahora bien, para cumplir el segundo objetivo de la propuesta, se propone que: los procedimientos que desarrollaran los encargados del departamento de cuentas por pagar para llevar un correcto control y organización del área; inician con el proceso de requisición de compra, luego que esta sea aprobada, se emitirá una orden de compra, que será usada para elaborar el informe de recepción que luego será entregado en el departamento de cuentas por pagar, acompañado de la factura original que entrega el proveedor, para emitir la orden de pago correspondiente haciendo uso de los datos que se encuentran registrados en el sistema. Además, se examina cada una de las facturas, para observar cuáles son sus fechas de vencimiento para ordenarlas y darle prioridad a las que estén más cerca de vencerse, y empezar a emitir los pagos correspondientes antes de la fecha pautada por el proveedor. Al mismo tiempo, se deben cargar las facturas al instrumento que se utilice para guardar información de los proveedores, para tener todo al día, para así evitar la acumulación de trabajo.

Se debe fijar un día a la semana que este destinado a realizar las transferencias a proveedores para cumplir con sus debidas obligaciones, para que esto funcione, se deberá revisar cada día de la semana anterior a realizar dichos pagos, las cuentas de la empresa para constatar que hay disponibilidad para cancelar las obligaciones pendientes y para confirmar si se pueden realizar otros pagos a proveedores con el fin de aprovechar los descuentos por pronto pago que este pudiera otorgarle.

Siguiendo con los procesos a realizar por el departamento de cuentas por pagar, la persona que está encargada de aprobar los pagos, hace una revisión del procedimiento que hasta el momento se ha realizado, siendo uno de estos, confirmar que las facturas se encuentren avaladas por todos los documentos elaborados en dicho proceso, es decir, por la requisición de compra, orden de compra, el reporte de recepción, factura, orden de pago, así como verificar que estos estén debidamente firmados y sellados por la persona que le comete esta tarea. Una vez que se haya verificado que el procedimiento fue realizado correcta y satisfactoriamente, se autoriza el pago de las facturas.

Es fundamental que la lista de los números de cuenta correspondientes a los proveedores a los que se realizan las compras, este actualizada, para evitar inconvenientes con dicho proceso.

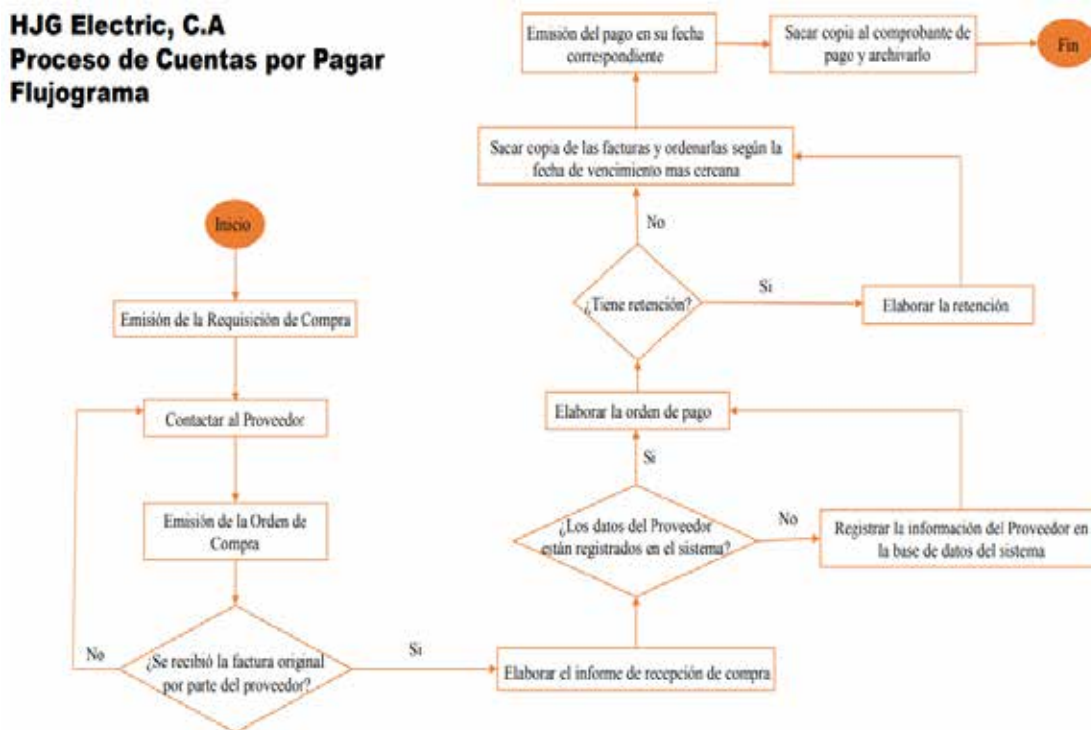
Una vez elaboradas las transferencias, se hace entrega de la copia de estas, junto con los documentos que validen los pagos a la persona que autorizo el reporte e pago. Esta se encarga de verificar que los montos y las cuentas de los proveedores estén correctos.

En líneas generales, se recomienda que, en el proceso de cuentas por pagar, para evitar el atraso o incumplimiento de sus obligaciones, se haga uso de algunos controles internos que se recomiendan para manejar el departamento de compras; como lo son la autorización para la adquisición de necesidades regulares de los distintos departamentos de la empresa, con el objeto de evitar la compra innecesaria de artículos. Luego que se ha aprobado la requisición de compras, se debe elaborar la orden de compra que se emitirá al proveedor, esta debe ir acompañada por la requisición de compra aprobada. Al recibir dicho producto o servicio se debe chequear la descripción, cantidad, y el estado de éste. Después de ser recibido el producto, se procede a preparar el informe de recepción el cual debe estar acompañado de la requisición de compra,

orden de compra y factura original del proveedor, con el fin de llevar un registro puntual de las operaciones.

Es importante acotar, que la factura del proveedor, debe ser recibida por una sola persona, la cual será la encargada de hacer entrega de esta en el departamento de cuentas por pagar, ya que este documento es de gran importancia, pues contiene la cantidad y descripción de los artículos a recibir, además del precio del mismo, flete, descuentos y fecha de facturación acordada; dicha factura deberá ser revisada en los próximos quince días para poder llevar a cabo los procesos correspondientes de emitir la orden de pago.

Para una mejor visualización del procedimiento anteriormente explicado, se procedió a elaborar un flujograma con el proceso que la empresa HJG Electric, C.A debe de seguir en su departamento de cuentas por pagar:



**Fuente:** Rojas y Torrealba (2020)

Por último, es imprescindible que todos los documentos que se emitan en el proceso de cuentas por pagar, tienen deben seguir un orden numérico y sin interrupciones entre un documento u otro, es decir, debe realizarse una revisión y establecimiento en la sección de cuentas por pagar y todos aquellos pasivos que surjan desde el momento de la compra. Todo esto para minimizar los riesgos a los que puede estar expuesta la organización.

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

El estudio de factibilidad de un proyecto, es un instrumento que se emplea para dirigir la toma de decisiones en la valuación de un proyecto y, al poseer la presente investigación, la modalidad de proyecto factible, que como su nombre lo indica, tiene un propósito de utilización inmediata, la ejecución de la propuesta. Ciertamente, este estudio pertenece a la última fase, la cual tiene mayor importancia ya que al sostenerse de dicho estudio se facilita el decidir si se llevara a cabo, o no, la implementación.

Resulta oportuno agregar que, Salcedo (1978) señala que: “la factibilidad se refiere a la posibilidad real de ejecución de la propuesta, en términos de grado de disponibilidad de recursos” (p.41). Por lo tanto, se entiende como factibilidad a la posibilidad que existe para cumplir con los objetivos que se plantean en un proyecto, tomando en cuenta ciertamente los recursos con los que se cuenta para su realización. En tal sentido, se realizará un análisis desde lo operativo, técnico y económico para medir la posibilidad de que se aplique en la empresa HJG Electric C.A, la propuesta en mención.

### **5.5.1. Factibilidad Técnica**

La factibilidad técnica consiste en la existencia de los recursos necesarios como herramientas, conocimientos y experiencia en el manejo de métodos, procedimientos y funciones necesarias para desarrollar las actividades del proyecto, es decir, indica si se dispone del equipo y herramientas necesario para poner en marcha dicho proyecto.

En este aspecto, para efectuar la propuesta, la empresa cuenta con equipos tecnológicos como las computadoras necesarias, conexión a internet, objetos de organización como lo son archivadores, separadores, carpetas y otros, y el personal necesario para llevar a cabo la propuesta.

### **5.5.2. Factibilidad Operativa**

Los recursos operativos de la propuesta están representados por el recurso humano, es decir, personal que labora en la empresa para llevar a cabo el proyecto. Es por ello que los empleados juegan un papel esencial en la ejecución, ya que este va en beneficio tanto propio para ellos como para la empresa.

Por consiguiente, se considera que la propuesta es factible operativamente hablando ya que aunque la empresa HJG Electric C.A no cuente con personal especializado requerido para la implementación de la propuesta, dicho personal es capaz de poner en práctica las estrategias propuestas por el presente proyecto, ya que precisamente ese es el problema que se busca resolver y así cumplir con el objetivo deseado, lo cual significa que no se requeriría la contratación de personal externo a la empresa para llevar a cabo la propuesta.

### **5.5.3. Factibilidad Económica**

El estudio de la factibilidad económica, determinara si el proyecto es accesible desde el punto de vista económico, haciendo un cálculo estimado de los costos requeridos por dicho proyecto, tomando en cuenta, la adquisición de equipos, personal capacitado, costos de software, preparación de documentos, mantenimiento del sistema, entre otros aspectos. Para esto se presenta un cuadro de estimación de los costos en los que podría incurrir la empresa, es importante destacar que los precios serán dados en divisa con el fin de tratar de mantener un precio fijo contra efectos inflacionarios:

**HJG ELECTRIC, C.A**  
**CUADRO DE ESTIMACIÓN DE COSTOS**

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	COSTO (\$)
Instalación de Software	Sistemas tanto contables como administrativos que le permitan a la empresa una mayor eficacia y control a la hora de registrar sus operaciones diarias.	200
Capacitación del Personal en el manejo del Software	Talleres dictados por profesionales en el manejo del software en cuestión con el fin de que los empleados sean capaces de utilizar el nuevo sistema correctamente.	50
Mantenimiento de Equipos	Servicio en el caso de que algun equipo presentara una falla con el software instalado	20
Capacitación del Personal en el control interno	Cursos dictados por conocedores del tema del manejo de control interno en las empresas con el fin de ayudar a los empleados a instruirse para poder mantener los lineamientos que sean estipulados	20
<b>TOTAL</b>		<b>270</b>

*Fuente* : Rojas y Torrealba (2020)

Con referencia a esto, la empresa HJG Electric C.A no tendrá que incurrir en grandes gastos, ya que para la implementación de esta propuesta no se requiere de la adquisición de otros equipos (como computadores o impresoras) para hacer funcionar el proyecto, ya que con los que tiene la empresa es suficiente para ponerlo en marcha.

Lo que si se debe de adquirir es un sistema administrativo y contable, el cual con su proceso de instalación puede parecer un monto considerable, sin embargo, de debe tomar en consideración que este no será un desembolso recurrente, sino que se hará solo a la hora de obtener el sistema. Lo mismo aplica para los costos de talleres de capacitación, tanto para que los empleados aprendan a manejar el sistema como para conocer y manejar lineamientos de control interno. Finalmente, los costos por mantenimiento no son costos fijos en el tiempo, sino que incurrir en ellos dependerá del estado en que se encuentre el software administrativo y contable de la empresa. Es por ello, que se considera que la propuesta es factible económicamente para la empresa, ya que no generará grandes gastos a nivel económico.

## CONCLUSIONES

Con la finalización de la presente investigación que tuvo como objetivo general proponer estrategias de control interno para el proceso de cuentas por pagar de la empresa HJG Electric C.A en San Diego, Estado Carabobo, con el fin de que esta lograra poseer un sistema de control interno optimo a la hora de la realización de las operaciones referentes al departamento de cuentas por pagar, se encontraron diferentes situaciones que serán resumidas a continuación:

Luego de llevado a cabo el presente trabajo de investigación y basándose en los resultados obtenidos, se logró determinar que la empresa HJG Electric, C.A no posee lineamientos de control interno definidos para llevar a cabo el proceso de cuentas por pagar de la empresa. Dado que, gracias a la utilización de la observación directa y la encuesta se determinó que actualmente la organización no posee lineamientos de control interno en cuanto a las cuentas por pagar de los cuales se pueda guiar para la realización correcta de sus actividades.

Considerando lo anterior, mediante los instrumentos de recolección de datos se pudo conocer más profundamente las deficiencias en cuanto al proceso de control interno de la empresa HJG Electric, C.A las cuales son derivadas, como se ha expresado anteriormente, de no tener un conocimiento de cómo llevar a cabo un control interno sólido. Esto acarrea que la empresa cometa errores como: no delegar distintas funciones en el área de cuentas por pagar, la no revisión de los documentos y planificación inexistente de las actividades a realizar. Debido a esto, la empresa requiere contar con una guía y lineamientos de control interno para que así los empleados que laboran en la empresa tengan un documento por el cual guiarse a la hora de realizar el proceso de las cuentas por pagar.

En este sentido, se diseñó una guía de control interno siguiendo los lineamientos dados por la estructura integral COSO con el fin de mejorar el proceso de control interno de las cuentas por pagar de la empresa con el fin de que esta logre seguir

desarrollando sus actividades de una manera más eficiente y lograr conseguir sus objetivos.

## **RECOMENDACIONES**

Con el fin de que la empresa HJG Electric, C.A lleve a cabo un proceso de control interno sólido y de manera eficiente, se presentan a continuación una serie de recomendaciones:

1. Implementar los procedimientos de control interno en el área de cuentas por pagar y de igual forma ir fomentando la adhesión del personal a las políticas y procedimientos de control interno que involucre a todos los niveles de la organización en busca de la eficiencia y eficacia de sus operaciones.
2. Emplear un seguimiento a los procedimientos señalados en la presente propuesta, con el fin de en el caso de detectar una inconsistencia esta sea corregida para así mantener el control interno del área de cuentas por pagar.
3. Crear una cultura de control interno sólido en todos los departamentos de la organización, la cual pueda ser aplicada por los diferentes gerentes y empleados que laboran en estas respectivas áreas.
4. Fomentar un ambiente de control en la organización, para así lograr sacar el máximo provecho de los lineamientos dados mejorando la integridad y valores de la organización.
5. Estimular a los empleados de la empresa a que tengan más sentimiento de pertenencia para con la compañía mediante políticas de integración, valores y competencia sana. Para que así estos realicen su jornada laboral con el objetivo de no cometer errores y realizar todo conforme a las políticas de control de la organización.
6. Mantener un monitorio constante sobre los procedimientos con el fin de que el sistema pueda cambiar sus medidas cuando las condiciones así lo requieran.
7. Mantener incentivados a los gerentes y supervisores de los departamentos para que estos tengan el mejor desempeño posible en cuanto a la calidad y eficiencia

de su trabajo, dado que la eficiencia del control interno también depende directamente de estos.

## REFERENCIAS

- Alberto, Rosemary y González, Fabiana (2015). **Propuestas de estrategias de control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” Ubicada en Valencia estado Carabobo.** Universidad de Carabobo, Venezuela. Trabajo de Grado no publicado.
- Arias, Fidias (1999). **El proyecto de investigación, guía para su elaboración.** 3ra edición. Caracas, Venezuela.
- Astete, Maria y Rodríguez, Daniuska (2014). **Propuesta de Control Interno en el Área de Cuentas Por Pagar Basado en la Estructura Conceptual Integrada COSO.** Empresa Grupo Souto, C.A. Universidad de Carabobo, Venezuela. Trabajo de Grado no publicado.
- Balestrini, Mirian (2003). **Cómo se Elabora el Proyecto de Investigación.** (3ª ed.) Caracas, Venezuela.
- Bavaresco, Aura (2013). **Proceso Metodológico en la Investigación (Como hacer un diseño de investigación).** Maracay, Venezuela.
- Bernal, Cesar (2001). **Metodología de la Investigación.** Segunda Edición. Prentice Hall.
- Castillo, Jaramillo (2017). **Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017.** Universidad Privada Norbert Wiener. Lima, Perú. Trabajo de Grado no publicado.
- Catácora, Fernando (1999). **Sistema y Procedimientos Contables.** Segunda Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.
- Cepeda, Gustavo (2003). **Auditoría y Control Interno.** 2a Edición. D´Vinni. Editorial Lida. Santa Fe Bogotá, Colombia.
- Davila, Astrid (2016). **Examen Especial a la cuenta 2.1.01 cuentas por pagar, de la empresa Súper Boutique de Calzado Yoredy de la ciudad de Loja, en el periodo de octubre a diciembre 2013.** Universidad de Loja, Ecuador. Trabajo de Grado no publicado.
- Espinosa, Roberto (2013). **La Matriz de análisis DAFO (FODA).**
- Gómez, Byron (2012). **Propuesta de Elaboración de un Manual de Control Interno Basado en el Modelo COSO, Aplicado a la Gasolinera Milchichig María Ángela Flores e Hijos, C.A.** Universidad Politécnica Salesiana.

- Gómez, Sandra (2018). **El Sistema de Control Interno de las Cuentas por Pagar Comerciales y su Influencia en los Egresos de Fondos de la empresa Herramientas y Accesorios SAC en la Lima Metropolitana año 2017.** Universidad Ricardo Palma. Lima, Peru. Trabajo de Grado no publicado.
- Guajardo, Gerardo (2002). **Contabilidad Financiera.** (5ta Edición).
- Hernández, Fernández y Baptista (2006). **Metodología de la Investigación.** Cuarta Edición. Mc-GRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.
- Holmes, Arthur (1994). **Auditorías Principios y Procedimientos.** Editorial Limusa. México.
- Jiménez, Luis (2010). **Sistemas Administrativos Análisis y Diseño.** Editorial Mc Graw Hill. México.
- Leonard, Willian (1990). **Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa.** México: Editorial Diana.
- Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales UPEL** (2010). 4º Edición. Universidad Pedagógica Experimental Libertador.
- Millán, José (2008). **Control Interno. Informe COSO.** Editorial Salesiana. Madrid. España.
- Morgado, Juan (2010). **Lineamientos Estratégicos.** Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.
- Ramírez, Tulio (1997). **Como hacer un proyecto de investigación.** (1º. Ed.). Caracas, Venezuela.
- Rodríguez, Elmer (2013). **Control Interno Basado en el Sistema COSO.** Ciudad de Guatemala, Guatemala.
- Ruiz, Carlos (2005). **El Proyecto de Investigación: Investigación de Campo.** Cuarta Edición. Caracas.
- Salcedo, Héctor (1978). **La evolución de necesidades: Un procedimiento para su realización.** Material mimeografiado. UCV. Caracas, Venezuela.
- Torres, Silvia (2007). **Sistema Contable Computarizado en una Empresa Constructora.** Universidad de San Carlos, Guatemala.

Vélez, Neira (2016). **Diseño de un Sistema de Control Interno, Pago a Proveedores en Asisbane**. Universidad de Guayaquil, Ecuador. Trabajo de Grado no publicado.

Zapata, Mario (2015). **Política de Pago a Proveedores**. Medellín, Colombia.

## **ANEXOS**



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**  
**JOSÉ ANTONIO PAÉZ FACULTAD DE CIENCIAS**  
**SOCIALES ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA**  
**CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

**CUESTIONARIO**

**Instrucciones:** A continuación, se le presenta un listado de preguntas con alternativas de respuestas, debiendo seleccionar por cada interrogante la opción que le parezca correcta de acuerdo con su apreciación objetiva, a través de una equis (X). Responda con franqueza y sinceridad, de esto depende la veracidad del estudio, asimismo la información suministrada por usted será de estricta confidencialidad, por lo cual no firme ni coloque su nombre. Por último, antes de proceder lea detenidamente el cuestionario y analice las preguntas.

<b>Items:</b>		
	<b>Si</b>	<b>No</b>
1. ¿Existe en la empresa un manual de control interno referente a las cuentas por pagar?		
2. ¿Existe un programa que permita delimitar las actividades del área de las cuentas por pagar?		
3. ¿Se planifican las actividades a realizar en el área de cuentas por pagar?		
4. ¿La empresa cuenta con un sistema de control administrativo y contable?		
5. ¿Se lleva un control de las facturas de los proveedores?		
6. ¿Se realizan evaluaciones referentes a la disponibilidad de pago a los proveedores?		
7. ¿Existen conocimientos de los impuestos que se deben de pagar para evitar sanciones?		

8. ¿Se lleva un control de las órdenes de compra?		
9. ¿Se llevan a cabo revisiones de documentos diaria o semanalmente?		
10. ¿Considera que la existencia de un procedimiento de control interno puede mejorar el proceso de cuentas por pagar llevado a cabo en la empresa?		

### FICHA DE OBSERVACIÓN DIRECTA

No.	OBSERVACIONES	SI	NO
1	Separación de funciones dentro del departamento de cuentas por pagar		
2	Personal que compruebe el ingreso del inventario conforme con el pedido		
3	Uso de formularios para llevar control de las cuentas por pagar		
4	Existencia de normas de control interno en la realización del proceso		
5	Soportes de los pagos realizados		