



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**LINEAMIENTOS PARA MEJORAR  
LOS PROCESOS Y EL CONTROL  
DE LAS CUENTAS POR PAGAR  
DE LA EMPRESA JINPOCA C.A.**

**Autoras:** Dayerlin Cáceres  
María Márquez

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



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

**LINEAMIENTOS PARA MEJORAR LOS PROCESOS  
Y EL CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR  
DE LA EMPRESA JINPOCA C.A.**

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

**Autoras:** Dayerlin Cáceres  
C.I. 26.364.752  
María Márquez  
C.I. V-21.215.193

**Tutora:** Lcda. Martha Zapata

San Diego, Junio de 2020



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ



FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
COORDINACIÓN DE PASANTÍAS Y TRABAJO DE GRADO

**ACTA N°00022-1-2020**

San Diego, 10 de Junio del 2020

Ciudadanas

**DAYERLIN ANDREA, CACERES PAEZ**

**C.I. 26.364.752**

**MARIA JOSE, MARQUEZ GONZALEZ**

**C.I. 21.215.193**

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 PARA MEJORAR LOS PROCESOS Y EL CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA JINPOCA, C.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.”**



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA  
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA  
ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quienes suscriben esta Acta Martha Zapata de Cedula de Identidad No. V-13.548.578, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por las ciudadanas Dayerlin Cáceres, titular de la cedula de identidad N° V-26.364.752, y María Márquez, titular de la cedula de identidad N° V-21.215.193, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“LINEAMIENTOS PARA MEJORAR LOS PROCESOS Y EL CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA JINPOCA, C.A”** presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciados en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, junio del año dos mil veinte (2.020).

---

**Tutora Académica**

Lcda. Martha Zapata

C.I. V-13.548.578

Cel: 0424.470.74.75

e-mail: martha010678@hotmail.com

## **DEDICATORIA**

A Dios, quien en mi vida siempre ha estado, a mi padre Cesar Oswaldo Márquez López que desde el cielo me guio y cuando sentía que ya no tenía fuerza para continuar de una u otra forma siempre estuvo conmigo, sé que no estás aquí físicamente para celebrar este logro conmigo pero donde quiera que estés sé que estas orgulloso de mi te amo y todo te lo debo a ti este logro es por ti y para ti. A pesar de nuestra distancia física, siento que estás conmigo siempre y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos, sé que este momento hubiera sido tan especial para ti como lo es para mí.

A mis padres, Cesar Oswaldo Márquez López, Wilma Celina González, Jaime Porras García a ustedes que se lo debo todo gracias a Dios por ponerlos en mi camino y estar a mi lado en todo momento por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí

y Janeudith Pérez, por haberme abierto las puertas de su casa y brindarme su valiosa amistad, sus sabios consejos y sobretodo mucho cariño, comprensión y paciencia. por el apoyo incondicional y tomarse un poquito de su tiempo para aporta un granito de arena de alguna forma.

A mi mama niña Nancy serrano y Juan Manuel brea por todo parte de mi crianza y de lo que soy hoy en día se lo debo a ellos los adoro.

A cada uno de los miembros de mi familia que se preocuparon y estuvieron allí durante todo este proceso gracias por confiar en mí y nunca darme la espalda. solo me queda agradecerle a todos por tanto .

**MARIA JOSE MARQUEZ G**

## **DEDICATORIA**

A mi madre Sandra Páez y a mi padre Robert Cáceres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este. Gracias por su amor incondicional, por apoyarme en todas mis decisiones y también por las reglas y normas que hoy en día agradezco ya que me ayudaron a ser constante y disciplinada para alcanzar mis objetivos y sueños.

Gracias mamá y papá, este logro también es de ustedes.

**DAYERLIN A. CÁCERES P.**

## **AGRADECIMIENTO**

Como prioridad en mi vida agradezco a Dios por su infinita bondad, y por haber estado conmigo en los momentos que más lo necesitaba, por darme salud, fortaleza, responsabilidad y sabiduría, por haberme permitido culminar un peldaño más de mis metas, y porque tengo la certeza y el gozo de que siempre va a estar conmigo.

A Martha Zapata, la tutora de este trabajo de grado, por haber sido una guía en su elaboración.

A mi familia por el apoyo incondicional por cada uno de ellos que se tomaron un minuto de su tiempo para darme ese consejo que siempre necesite.

A mi amiga Dayerlin Cáceres por el apoyo prestado durante esta maravillosa etapa.

**MARIA JOSE MARQUEZ G**

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, a Dios, por haber sido mi guía y darme el impulso necesario para culminar con éxito mis metas propuestas.

A cada uno de los miembros de mi familia, ya que durante todos los años de mi carrera me ayudaron de una u otra forma a lograr mis propósitos. A todas las personas especiales que me acompañaron en esta etapa, aportando a mi formación tanto profesional y como ser humano.

A Martha Zapata, la tutora de este trabajo de grado, por haber sido una guía en su elaboración.

A la universidad José Antonio Páez, por haberme brindado tantas oportunidades y enriquecerme en conocimiento.

A mi compañera de tesis, María José Márquez quien recorrió este camino universitario conmigo.

**DAYERLIN A. CÁCERES P.**

## INDICE GENERAL

	pp.
<b>DEDICATORIA</b>	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b>	vi
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b>	x
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b>	xi
<b>RESUMEN INFORMATIVO</b>	xii
<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>I EL PROBLEMA</b>	
1.1. Planteamiento del Problema.	2
1.1.1 Formulación del Problema.	4
1.2. Objetivos de la Investigación	5
1.2.1. Objetivo General.	5
1.2.2. Objetivos Específicos.	5
1.3. Justificación de la Investigación	5
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>II MARCO TEÓRICO</b>	
2.1. Antecedentes de la Investigación	7
2.2. Bases Teóricas	10
2.3. Definición de Términos Básicos	23
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>III METODOLOGÍA</b>	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	25
3.2. Nivel de la Investigación	25

3.2. Fases Metodológicas	26
3.2.1. Diagnóstico de la situación actual.	26
3.2.2. Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos y el control de las cuentas por pagar	27
3.2.3. Diseño de lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar.	27
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>IV RESULTADOS</b>	
4.1. Análisis y presentación de los Resultados	28
4.2. Análisis de la Observación Directa y el Cuestionario	29
4.3. Análisis de la Matriz DOFA	42
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>V LA PROPUESTA</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
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	56
<b>REFERENCIAS</b>	61
<b>ANEXOS</b>	63

## LISTA DE CUADROS

### CONTENIDO

<b>CUADRO</b>		<b>p.p</b>
1	Cuadro de Observación	29
2	Normas y Procedimientos	30
3	Segregación de Funcione	31
4	Saldo de las Cuentas por Pagar	32
5	Anticipos a los Proveedores	33
6	Análisis de antigüedad de las Cuentas por pagar	34
7	Sistema de Información	35
8	Procedimientos de Control Interno	36
9	Registro de Facturas	37
10	Pago de Impuestos	38
11	Supervisión y Monitoreo	40
12	Estrategias de Control	41
13	Matriz DOFA	42

## LISTA DE GRÁFICOS

### CONTENIDO

<b>GRÁFICOS</b>		<b>p.p</b>
1	Normas y Procedimientos	30
2	Segregación de Funciones	31
3	Saldo de las Cuentas por Pagar	32
4	Anticipos a los Proveedores	33
5	Análisis de antigüedad de las Cuentas por pagar	34
6	Sistema de Información	35
7	Procedimientos de Control Interno	36
8	Registro de Facturas	37
9	Pago de Impuestos	38
10	Supervisión y Monitoreo	40



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

**LINEAMIENTOS PARA MEJORAR LOS PROCESOS Y EL CONTROL DE  
LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA JINPOCA C.A.**

San Diego, Junio de 2020

**Autoras:** Dayerlin Cáceres

María Márquez

**Tutora:** Lcda. Martha Zapata

**RESUMEN INFORMATIVO**

El presente estudio estuvo orientado a lograr el objetivo principal de diseñar lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A., con el propósito de establecer una guía para el personal del área, y pueda llevarse un registro y control de los pagos y anticipos, de manera que se minimicen los errores u omisiones existentes, y se logre optimizar el desempeño del personal. Metodológicamente el estudio se basó en un proyecto factible, con apoyo en un estudio con diseño de campo, a nivel descriptivo. La población estudiada es una conformada por tres (03) trabajadores que integran el área de cuentas por pagar, y la muestra fue representada por la totalidad de la población por ser pequeña y finita. Las técnicas que se aplicaron para la recolección de información fue la encuesta, con apoyo en un cuestionario como instrumento, conformado por preguntas dicotómicas de alternativas de respuestas (si-no) y la observación directa con apoyo de un cuadro de observación. Los resultados obtenidos, fueron tabulados en tablas de frecuencia, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, utilizados para realizar el diagnóstico de los procesos de cuentas por pagar, e identificar de las debilidades existentes, que fueron minimizadas a través de la propuesta que consistirá en el diseño de los lineamientos requeridos para dar solución al problema planteado. Finalmente, se presentan las conclusiones y las recomendaciones

**Descriptor:** Lineamientos, Cuentas por pagar, Control.

## **INTRODUCCIÓN**

El presente estudio tiene como objetivo diseñar lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A., con el propósito de establecer una guía para el personal del área, y pueda llevarse un registro y control de los pagos y anticipos, de manera que se minimicen los errores u omisiones existentes, y se logre optimizar el desempeño del personal., mediante el establecimiento de las normativas, procedimientos y políticas necesarias que debe cumplir el personal del área de cuentas por pagar, para poder realizar efectivamente sus funciones dirigidas al logro de los objetivos departamentales y contribuir a alcanzar los organizacionales.

Para lograr los objetivos establecidos, el estudio se desarrollará bajo la modalidad de un proyecto factible, y estará estructurado en cuatro (04) capítulos detallados a continuación:

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

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

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

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, las conclusiones y las recomendaciones. Finalmente se presentan las referencias bibliográficas y los anexos.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

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

El constante crecimiento de las actividades empresariales a nivel mundial, ha derivado en la implementación de diferentes medidas diseñadas para optimizar los procesos, con la intención de lograr los objetivos organizacionales con la mayor eficiencia y eficacia. Es así como en la actualidad, se generan de manera progresiva y acelerada cambios en la naturaleza y en la aplicación de los avances tecnológicos, los cuales impactan significativamente a las organizaciones a nivel mundial, en todos los niveles que la integran, por lo tanto deben adaptarse a los factores externos e internos que influyen en ellas, para ser efectivas y por supuesto competitivas en el mercado en que incurren, en este contexto, se requiere evaluar sus procesos para detectar las debilidades presentes y aplicar correctivos para minimizarlas, así como potenciar sus fortalezas, de manera que puedan mantenerse en el tiempo.

Dentro de este contexto, las empresas latinoamericanas se han visto forzadas al desarrollo de un importante proceso de transformación con el ánimo de adaptarse al nuevo entorno y dar respuesta a los nuevos retos que se plantean. En la búsqueda de la competitividad internacional en un mundo globalizado las estrategias de las empresas han venido evolucionando de una manera importante y gran parte de ello se debe al aporte de la tecnología.

En el caso de las empresas venezolanas, deben enfrentarse a factores de mayor reto, como lo son, la economía inestable hiperinflacionaria actual, que deteriora significativamente y de manera acelerada el poder adquisitivo, debiendo implementar herramientas gerenciales que le permitan administrar los recursos y lograr cubrir sus compromisos contraídos para garantizar la operatividad de la misma.

En este sentido, toda organización requiere adquirir deudas y obligaciones, las cuales deben ser pagadas a un plazo determinado, para cumplir efectivamente con

terceros y mantener la imagen de credibilidad comercial y cumplimiento crediticio, ya que, en un economía inflacionaria donde diariamente se deteriora el poder adquisitivo, se debe valorar a aquellos proveedores, que aún mantiene otorgando créditos a la empresa.

Por lo tanto, la gestión de las cuentas por pagar, requiere de registros oportunos y continuos para garantizar que todas las deudas contraídas hayan sido registradas, así como verificar que las facturas estén debidamente elaboradas por el proveedor y que su formato cumpla con las normativas legales, asimismo, requiere que se efectúe el registro diario, para la emisión de reportes que apoyen al proceso de planificación de pago de sus obligaciones, así como evaluar el endeudamiento adquirido y gestionar los ingresos necesarios para el fiel cumplimiento de las deudas.

Por lo tanto, para garantizar que las operaciones sean llevadas a cabo efectivamente, se requiere de la implementación de controles que garanticen que se cumplan con las políticas, normativas y procedimientos establecidos en la empresa, para el tratamiento de las cuentas por pagar, de manera que se efectúe el registro oportuno de las cuentas por pagar, que las facturas estén debidamente autorizadas, y que contentan los respectivos soportes, por lo tanto, el control interno permite darle una seguridad razonable que se cumpla sobre los registros diarios, se emitan reportes con cifras reales, se detecten errores en el caso que surjan en el proceso, permitiendo además mejorar la imagen ante los proveedores al poderle dar una respuesta favorable al momento de solicitar el pago de la deuda.

Tras estas implicaciones, el presente estudio está orientado en la empresa Inversiones Jinpoca C.A. Sector Yagua, Municipio Guacara, Estado Carabobo, Calle Los Laureles Casa No. 89. La empresa está dedicada al transporte, ubicada en el Sector de Yagua, en el Municipio Guacara del Estado Carabobo, la cual presenta problemas en el área de cuentas por pagar, debido a que no se registran oportunamente las facturas ya que no son entregadas a tiempo en el departamento por parte de los demás departamentos solicitantes de las compras o servicios prestados por los proveedores.

Esto, genera que no se conozcan las cifras reales de las cuentas por pagar,

quedando algunas fuera de la planificación de pago, además, cabe resaltar que la empresa recientemente es calificada como contribuyente especial, por lo tanto, las debilidades actuales afectan, debido a que el personal encargado de los registros y cálculos de retenciones y declaración, no tiene la capacitación adecuada, no existen procedimientos, normativas y políticas para el área de cuentas por pagar, que le brinden una guía al personal para ejecutar sus actividades, tampoco cuentan con controles para garantizar que sean efectuadas las actividades de manera correcta, para evitar multas y sanciones al momento de una fiscalización. Por su parte, existen facturas que se pagan en divisas, se registra la factura en el sistema, se ejecuta el pago, y el departamento de auditoría no comunica a al departamento de administración, específicamente en el área de tesorería, que se efectuó el mismo, y no la colocan pagada en el sistema.

Seguidamente, a este proceso, el departamento de tesorería detallan que la factura está pendiente por pagar y la pagan doble, sin verificación previa, detectándose el error tiempo después, afectando la liquidez de la empresa. En otras oportunidades, se generan anticipos a facturas enviadas vía correo electrónico, por parte del proveedor, y no se lleva un registro de estos, posteriormente cuando se paga la factura al llegar en original, se hace por el monto completo de la deuda, afectando significativamente a la liquidez de la empresa.

Tras lo antes expuesto, se propone diseñar lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar, con el propósito de establecer una guía para el personal del área, y pueda llevarse un registro y control de los pagos y anticipos, de manera que se minimicen los errores u omisiones existentes, y se logre optimizar el desempeño del personal, para emitir información confiable, veraz y oportuna para apoyar el proceso de planificación de pagos, y elaborar los estados financieros.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

De acuerdo a las implicaciones anteriores, se formula la siguiente interrogante:

¿Cuáles serían los lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.?

## **1.2. Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

Diagnosticar la situación actual de los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.

Identificar las debilidades y fortalezas de los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.

Diseñar lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.

## **1.3 Justificación de la Investigación**

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

En este sentido, el presente estudio requiere del diseño de lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A., para minimizar las debilidades actuales, y lograr realizar los registros oportunos de sus deudas con terceros, y planificar el pago oportuno de sus obligaciones de acuerdo a la disponibilidad financiera de la organización. Por lo tanto, los lineamientos propuestos servirán de guía de acción a los trabajadores para ejecutar sus actividades efectivamente

y lograr mejorar la imagen de la empresa ante sus proveedores.

A nivel práctico, se tendrá una efectiva y eficiente administración en el área de cuentas por pagar, lo que facilitará evaluar la gestión y a su vez, asegurar el suministro de información veraz y oportuna que pueda ser utilizada en la toma de decisiones, lo que redundará en el logro de los objetivos trazados, permitiéndoles ser una institución organizada y competitiva.

A nivel académico, la investigación se justifica, porque el desarrollo de lineamientos de control permitirá poner en práctica los conocimientos teóricos y prácticos obtenidos en la institución, así como darle solución al problema existente en la empresa. A su vez, es de gran importancia para la Universidad José Antonio Páez, dado que aportará información relacionada con el proceso de las cuentas por pagar, por lo cual puede servir de referencia o punto de apoyo para otros investigadores que deseen incursionar en la temática planteada.

De igual modo, esta investigación genera lineamientos y controles contables acerca del proceso de las cuentas por pagar, lo cual aporta conocimientos y mejoras a la línea de investigación donde se inserta el estudio y finalmente, servirá a las autoras para aumentar sus conocimientos profesionales en el campo laboral.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

La presente investigación propone lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar, en este sentido se han realizado consultas a otras investigaciones que anteceden al estudio, que brindan un aporte para indagar la manera como abordaron el tema, por lo tanto, a continuación se presentan las investigaciones, que guardan relación al presente trabajo de grado que permitirán desarrollar las fases metodológicas y diseñar la propuesta que dará solución al problema planteado, entre las cuales se citan las presentadas por:

En primer lugar, Guevara (2019), quien presentó un estudio titulado **“Estrategias administrativas-contables para mejorar el proceso de cierre mensual de cuentas por pagar de la empresa Colgate-Palmolive C.A.”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, con la finalidad de realizar de manera oportuna y adecuada, los registros de las operaciones generadas por las cuentas por pagar y efectuar el proceso de cierre en el periodo en que corresponda y se genere la obligación contraída. El objetivo general consistió en proponer estrategias administrativas-contables para mejorar el proceso de cierre mensual de cuentas por pagar de la empresa

La metodología empleada fue un proyecto factible, en el cual se aplicó una encuesta como técnica de recolección de información, cuyos datos fueron analizados y permitieron concluir que la falta de registros oportunos no permiten conocer cuál es el endeudamiento de la empresa, por lo tanto, no se conocen los importes de los recursos necesarios para el cumplimiento de la deuda, lo que genera que se deteriore la imagen de la empresa, y por insolvencia. Su aporte al presente estudio, es la aplicación de un cuestionario para poder realizar el diagnóstico real que presenta la empresa en estudio para determinar las debilidades que originan la problemática presentada.

Por su parte, González y Gudiño (2019), quienes titularon su investigación **“Plan**

**estratégico para control de los procesos administrativos-contables de las cuentas por pagar de la empresa Herramientas Venezolanas C.A”**, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez, con el fin de evaluar si los procedimientos y normativas están orientados para la consecución de los objetivos propuestos, y estos últimos están alineados a la misión y visión de la empresa, de tal manera que se pueda lograr registrar las deudas y obligaciones contraídas con terceros, y realizar el pago oportuno, minimizando el riesgo de que se realicen fraudes en esta área de la organización. El objetivo general consistió en proponer un plan estratégico para control de los procesos administrativos-contables de las cuentas por pagar de la empresa

Metodológicamente, la investigación se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible. La técnica de recolección de datos fue la encuesta. Las autoras concluyeron que, el control en el área de cuentas por pagar permite minimizar los riesgos de fraude, lograr obtener información oportuna y fiable, salvaguardar los activos y detectar posibles desviaciones a tiempo para establecer los correctivos necesarios, por lo tanto se logra el incremento de la eficiencia organizacional y la solución del problema existente, permitiendo el registro y pago oportuno de sus obligaciones, para mejorar la imagen de la empresa frente a sus proveedores.

Su aporte al presente estudio, es que mediante el control de los procesos de cuentas por pagar, se pueden hacer seguimiento a los pagos para evitar duplicidad de los mismos, al llegar las facturas originales, así como aplicar los adelantos a tiempo.

Por otro lado, Neira (2016), presentó un estudio titulado “**Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en COSELCA**”, para obtener el título de Contador Público Autorizado, en la Universidad de Guayaquil, en Ecuador, la cual tuvo como objetivo general efectuar de manera oportuna el pago de sus deudas y mejorar su imagen ante sus proveedores, debido a 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 como se realizan las relaciones comerciales con sus proveedores. Metodológicamente el estudio se desarrolló bajo un

modelo de los proyectos factibles, dando una solución viable al problema planteado, en el cual se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta.

En la investigación se concluye que, la empresa no cuenta con un manual de funciones adecuado en el que se encuentren establecida las áreas que intervienen en el proceso de pago de cuentas por pagar a proveedores, y por otro lado, recomiendan que la empresa debiera establecer los niveles de endeudamiento que es capaz de contraer con los proveedores.

Su aporte al presente estudio, es en cuanto a la problemática similar en cuanto a los registros de las deudas con proveedores, ya que al no realizarse adecuadamente y en el tiempo oportuno genera que no se controle el endeudamiento en función a la capacidad de pago de la organización, lo que puede generar que no se cumpla con este en la fecha establecida, y perdiendo credibilidad ante sus proveedores.

Por su parte, Barcia (2016), presentó en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, un trabajo de investigación titulado “**Diseño de procesos para el pago a proveedores y fondos a terceros en el G.A.D.M. ATACAMES**”, para optar al título de Magíster en Administración de Empresas, Mención Planeación. El estudio tuvo como objetivo, describir los procesos actuales para identificar falencias que puedan ser transformadas en fortalezas mediante propuestas variables. De esta manera, la metodología utilizada combina el estudio cualitativo y cuantitativo, mediante un estudio de campo y documental, a nivel descriptivo. Se utilizó como técnica de recolección de información fuentes bibliográficas, la entrevista y la encuesta, apoyada de un cuestionario conformado de catorce ítems de respuestas cerradas: excelente, muy buena, buena y deficiente.

La autora concluye, que con los resultados esperados se fundamente una mayor eficiencia, la cual permita a través de implementación de sistemas automatizados, agilizar los procesos de control, registro y pago, para mantener una efectiva relación, apoyada en el presupuesto institucional. Asimismo, señala la importancia de mantener una visión de procesos financieros estructurados, los cuales ayudarán a controlar el flujo de efectivo, dando cumplimiento oportuno de las obligaciones contraídas.

Su aporte a la presente investigación, son las bases teóricas que fundamenten la presente investigación relacionadas a los procedimientos administrativos, para el proceso de pago de las obligaciones que requieren de medidas de control para minimizar los riesgos de cometer errores, omisiones y evitar fraudes.

Por su parte, Washington (2016), en su trabajo de investigación titulado “**Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE**”, presentado en la Universidad de Guayaquil. Ecuador, para optar al título de Contador Público autorizado. El estudio tuvo como objetivo, analizar los procedimientos administrativos y contables en el área de cuentas por pagar para brindar una posible solución, y proporcionar de esta forma seguridad razonable de que las diferentes áreas y departamentos involucrados con los pasivos de proveedores de bienes, materiales y servicios se encuentran funcionando en armonía. De esta manera, la metodología utilizada combina el estudio cualitativo y cuantitativo, mediante un estudio de campo y documental, a nivel descriptivo. Se utilizó como técnica de recolección de información la entrevista y la encuesta, apoyada de un cuestionario conformado de quince (15) preguntas de respuestas según la escala de Likert.

La autora concluye, que la empresa carece de un manual de normas y procedimientos en el proceso de pago a proveedores, por lo que no existen controles internos, ni medidas de contingencia establecidas ante irregularidades en los procedimientos administrativos y contables, por lo que surge la necesidad de proponer un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la empresa, el cual fue propuesto por la autora.

En relación a su aporte a la presente investigación, es la identificación de la situación actual de la organización mediante los instrumentos de recolección de información, además de las bases teóricas del control interno en el área de cuentas por pagar.

## **2.2 Bases Teóricas**

Las bases teóricas plantean las directrices formuladas en los objetivos y en las

interrogantes del planteamiento del problema, basándose en teorías y principios abordados por diversos especialistas en el tema. Del mismo modo, los términos conceptuales involucrados en la investigación para así tener coherencia en dicho estudio, por consiguiente a continuación se presentan las bases teóricas que sustentan la presente investigación:

### **2.2.1 Lineamientos**

El término lineamientos, según Morgado (2014:15), lo define: “como un conjunto de órdenes o directivas que un líder realiza a sus seguidores o subordinados”, en este sentido, un lineamiento es también una explicación o una declaración de principio. Agrega Pérez (2018:1), que: “un lineamiento es el programa o plan de acción que rige cualquier institución”. De acuerdo a esta aceptación, se trata de un conjunto de medidas, normas y objetivos de una organización. Si una persona o empleado no respeta estos lineamientos, estará en falta e incluso puede ser sancionado, dependiendo de la gravedad de su acción.

Para ser más específicos, los lineamientos que ordenan y orientan la ejecución del proceso administrativo en una actividad, función y organización determinada. Por lo tanto, para la empresa en estudio, mediante la adecuada aplicación de los conceptos administrativos y principios aplicables de contabilidad, así como la debida consideración de las características y contenido mínimo, se obtendrá una alta calidad de cada uno de los lineamientos, procedimientos y normativas que se formulen. Por lo que, la estructura en que se basan será sólida y de fácil adaptación a las necesidades de la organización objeto de estudio para lograr un manejo adecuado de sus inventarios.

### **2.2.2 Cuentas por pagar**

De acuerdo a Meigs y Meigs (2008:578), quienes plantean que los pasivos: “son deudas u obligaciones que surgen de transacciones o eventos pasados que requieren ser canceladas en una fecha futura”, por lo tanto, son amplias las categorías de obligaciones económicas que se pueden clasificar como pasivos, comúnmente estas obligaciones

surgen de alguna transacción realizada con terceros, tal como un proveedor, una institución de crédito, un empleado y otros. Cuando la empresa muestra señales de deuda excesiva o de incapacidad para hacerle frente a sus obligaciones surgen los problemas.

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catacora (2014:272): “se inician en el momento en el cual las empresas reciben la propiedad de los bienes comprados, o se comprometen con la adquisición de un servicio”. Asimismo, cabe señalar que el proceso de 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 acreedores.

De acuerdo a Redondo (2009:85), expresan que las cuentas por pagar son: “las cantidades que debe la empresa por comprar a crédito, pero que no hayan sido reconocida por giros, pagaré o hipotecas, se incluyen en dicha cuenta”. Es decir, que se pueden definir las cuentas por pagar como el pago a plazos, en comercio, compraventa de bienes de consumo, se caracteriza por un depósito monetario inicial realizado por el comprador que se compromete a pagar el resto del precio del producto en sucesivas aportaciones periódicas. El comprador recibe el bien desde el momento que realiza el primer pago, pero la propiedad del mismo no se transfiere hasta que no se hace efectivo el último pago.

Las cuentas por pagar se dividen en dos categorías: las cuentas por pagar comerciales que son aquellas obligaciones a corto plazo con proveedores por la compra de mercancía; y las otras cuentas por pagar, que incluyen pasivos por bienes y servicios diferentes a mercancía. Estas bases teóricas sustentan el estudio ya que la base sobre la cual se quiere mejorar los procesos actuales.

### **2.2.3 Descripción General del Proceso de Cuentas por Pagar**

Gómez (2014:86), describe el proceso de cuentas por pagar de la siguiente manera: “las cuentas por pagar son el resultado de la compra de mercancía y materiales diversos o del préstamo de algún servicio recibido”. En el momento en que la empresa

recibe estos materiales o servicios, se establece un compromiso económico con el proveedor, el cual deberá ser cancelado en un lapso definido por ambas partes.

El analista de cuentas por pagar es el encargado de garantizar que dicho compromiso se cumpla a cabalidad. Es él quien una vez realizada la entrada del material al departamento de almacén chequea que dicha entrada esté correcta y que concuerde con la factura enviada por el proveedor. Una vez culminado el chequeo, retiene los impuestos referentes a fletes, honorarios y/o servicios correspondientes a la transacción realizada, los cuales posteriormente, serán declarados a la administración tributaria a través de los comprobantes de retención del impuesto sobre la renta que le es entregado al proveedor.

Necesariamente, la operación de cualquier organización implica gastos, los cuales pueden ser erogados por materiales, productos, equipos, sueldos y salarios u otros servicios de diversa naturaleza. Todos estos gastos generan obligaciones para la organización, algunas de las cuales deben ser liquidadas de inmediato mientras que otras serán pagadas en un futuro determinado. El proceso de cuentas por pagar está relacionado con el reconocimiento de todas las obligaciones y el subsecuente control y manejo de ellas. Además, cuando estas obligaciones son liquidadas, el proceso de cuentas por pagar se unifica con el procedimiento de egresos previamente comentado.

De esta manera, se genera el proceso de cuentas por pagar, por las actividades operativas de la organización y enfocado especialmente en el proceso total de control financiero el cual está conectado con la rapidez y seguridad con que tales obligaciones sean formalmente reconocidas, la legitimidad y propiedad de esas obligaciones y los procedimientos establecidos para la etapa de la liquidación final.

#### **2.2.4 Control Interno**

El control interno es considerado como uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee una organización en la consecuencia de sus procesos más rutinarios y elementales. El control y la planeación se caracterizan por ser conceptos íntimamente

relacionados. Un plan, es el conjunto de actividades organizadas y ordenadas de manera cronológica, si no existe plan, es imposible ejercer el control. Londoño (2008:230), señala que: “la evaluación y medición de la ejecución de los planes es con el fin de determinar y prever desviaciones para establecer las medidas correctivas necesarias”.

El control interno es de gran importancia ya que brinda seguridad razonable a la entidad, siempre y cuando éste sea adoptado y ejecutado por los integrantes de la organización; en él se fijan y evalúan los procedimientos contables, administrativos y financieros que ayudan a la empresa a la consecución de sus objetivos; detecta y corrige errores e irregularidades, proporciona un gran apoyo a la salvaguarda de los activos, optimiza las operaciones y es de gran utilidad para la toma de decisiones y formulación de acciones futuras en las actividades de la entidad.

Agrega, Fernández (2011:97), quien expresa que: “el control interno trata de la buena organización preventiva y la auditoría interna, comprueba si se han realizado correctamente todas las actividades y operaciones de la empresa ateniéndose a las normas de todo orden establecido”. En este sentido, el control interno es un proceso y, por lo tanto, el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Además, el mismo debe estar integrado a los procesos operativos del negocio y no ser un agregado a los mismos. Dentro de este orden de ideas, Catacora (2014), expresa que el control interno:

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

Un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr riesgos en la toma de decisiones para el desempeño de su gestión, por lo que se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades. Una vez establecido y dejado claro el significado del control interno es bueno verlo,

también, desde el punto de vista financiero donde Holmes (2010:3), lo define como: “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”.

Siendo considerado el control interno como uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee una organización en la consecuencia de sus procesos más rutinarios y elementales. Por lo tanto, es necesario destacar que, los controles internos representan la formación y la aplicación de los principios, políticas y métodos bien sean a través de un instrumento que describan los pasos a seguir para llevar a cabo una actividad de la empresa. Según Chapman (2015:45), señala que: “el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de la entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos”. Por lo tanto, dichos objetivos se evidencian en las siguientes áreas:

Efectividad y eficiencia en las operaciones.

Confiabilidad en la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno es de gran importancia ya que brinda seguridad razonable a la entidad, siempre y cuando éste sea adoptado y ejecutado por los integrantes de la organización; en él se fijan y evalúan los procedimientos contables, administrativos y financieros que ayudan a la empresa a la consecución de sus objetivos; detecta y corrige errores e irregularidades, proporciona una gran apoyo a la salvaguarda de los activos, optimiza las operaciones y es de gran utilidad para la toma de decisiones y formulación de acciones futuras en las actividades de la entidad.

Los objetivos del control interno son:

Evitar o reducir fraudes.

Salvaguarda contra el desperdicio.

Salvaguarda contra la insuficiencia.

Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.

Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.

Salvaguardar los activos de la empresa.

Velar por que la entidad disponga de procesos, planes y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

### **Tipos de Control Interno**

Un sistema de control es importante por cuanto no solo se limita a la seguridad de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. En este sentido, el control interno se divide en:

**Control Interno Contable:** tiene relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros, siendo esto, la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Se puede decir que comprende de métodos y procedimientos relacionados con la autorización de la transacción, tal es el caso de los registros financieros y contables.

**Control Interno Administrativo:** se relaciona propiamente con la normativa y procedimientos existentes en una empresa, vinculados en la eficiencia operativa y acatamientos de las políticas y normas establecidas por la dirección que normalmente influyen en los registros contables. Es el plan de la organización y todos los métodos que facilitan la planeación y control de la empresa (planes y presupuestos).

Dentro de estas perspectivas, Catacora (2014:238), señala que: “un sistema de control interno se establece bajo la premisa de concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control diseña pautas de control cuyo beneficio supera el costo para implementar los mismos”. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna

mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

Sin embargo, sobre este punto, es importante señalar que para que un control interno rinda su cometido, debe ser oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista. Todo esto, tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria. El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos.

Con respecto a las irregularidades, el sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificaciones, fraude o colusión y aunque posiblemente los montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno, detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores. La autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observancia de valores éticos aceptados, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación. Tales valores deben enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal.

La importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumieran de forma efectiva, unas

responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso, es necesario que la administración tenga claro en que consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implementación. El aporte de las teorías para esta investigación es su implementación para mejorar los procesos de cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.

### **Componentes del Control Interno**

De acuerdo a Mantilla (2015:85), expresa que: “el control interno consta de cinco (5) componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración”, los componentes son:

**Ambiente de Control:** el ambiente de control da tono de una organización, influenciando la conciencia de control de los empleados.

**Valoración de Riesgos:** la valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.

**Actividades de Control:** las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

**Información y comunicaciones:** los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Deben identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.

**Monitoreo:** según Mantilla (2015:86), señala que: “los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo”. Ello es realizado mediante acciones de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o en combinación de las dos.

### **2.2.5 Procedimientos Generalmente Aceptados para mantener un buen Control**

Los procedimientos para mantener un buen control son los siguientes:

Delimitar las responsabilidades: para mantener un adecuado control se debe tener segregadas las actividades que realiza cada grupo de empleados en la entidad y su ámbito de responsabilidad. Una de las herramientas básicas para separar las responsabilidades en la organización es la utilización de organigramas, que es el que indica las principales áreas en las cuales se subdivide una empresa.

Segregar funciones de carácter incompatible: establece que un empleado o departamento no puede realizar funciones que por naturaleza sean incompatibles de ser llevados a cabo por una sola persona o unidad.

Seleccionar funcionarios hábiles y capaces: esto se refiere a las políticas y procedimientos que tiene una empresa para contratar, supervisar y entrenar el personal, con el objetivo de que este se encuentre capacitado hábil para el desarrollo de su trabajo.

Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información: estos controles son necesarios para asegurarse de que cada operación se registra con su importe correcto, en la cuenta correspondiente y en el momento oportuno, en cada etapa de su procedimiento.

Utilizar cuentas de control: las cuentas de control son las que conforman el mayor general. Estas permiten resumir debidamente las operaciones realizadas.

Crear procedimientos que aseguren la totalidad, la autorización y el mantenimiento de la información: toda transacción debe contar con unos controles apropiados de autorización que dependerá de la naturaleza de la transacción y de su importe en base al volumen de operaciones de la entidad. Al procedimiento básico de control de autorizar las operaciones individuales se le llama “aprobación”.

Evaluar los sistemas computarizados: los sistemas computarizados son aquellos que se basan en equipos y máquinas creados por el hombre, que mediante la programación de las partes que lo componen, pueden funcionar con una mínima intervención de las personas encargadas de su operación.

Usar documentos prenumerados: el procedimiento básico de control es el acto de revisar para ver si todos los documentos siguen un orden sucesivo e informe sobre los números faltantes o duplicados para que sean investigados, tales como, la numeración correlativa y automática de facturas se hacen con el fin de que no puedan ser registrados por duplicados.

Hacer depósitos inmediatos e intactos de fondos: toda entrada de dinero en efectivo debe contar con un buen control interno, ya que esta es una de las áreas donde mayormente se realiza fraude. Además, se deberá controlar el efectivo desde su recibimiento hasta su depósito en las cuentas bancarias, esto se debe hacer de manera inmediata una vez recibido el cobro, para así evitar disposiciones no autorizadas.

Registrar adecuadamente la información: deben de existir unos procedimientos que aseguren las transacciones que están adecuadamente clasificadas y registradas en los periodos correctos de manera que faciliten la elaboración de los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad y los criterios definidos por la entidad.

Usar indicadores: es un indicio que se expresa numéricamente en forma de conceptos sobre algo que se quiere verificar, analizar y evaluar. El indicador compara cifras o datos con base en su interpretación, se puede cualificar una acción y orientar análisis más detallados hacia los aspectos que se presuman desviaciones.

Practicar el autocontrol: este es el control ejercido por el responsable del proceso, la actividad u operación. Se realiza de manera simultánea con el desarrollo de la función.

Definir objetivos y metas claras y alcanzables: la empresa deberá establecer unos objetivos donde se pueda ver con claridad el objetivo que quiere lograr el negocio, para así, alcanzar todas las metas que se proponga la entidad.

Realizar tomas físicas periódicas de activos: estos controles son diseñados con el fin de detectar si las cantidades existentes en custodias coinciden con los registros. Estos controles incluyen conteos periódicos de inventarios u otros activos, arqueos de facturas, arqueos de fondos fijos, entre otros.

De lo anterior se afirma que, es necesario e imprescindible seguir esta serie de pasos para obtener un buen control interno dentro de la empresa, de lo contrario el control interno se verá afectado en sus procedimientos y, por ende, en sus resultados administrativos y contables.

#### **2.2.6 Control interno en área de cuentas por pagar**

El control interno se consideró en sus inicios, como una responsabilidad del auditor. Sin embargo, los descubrimientos de pagos secretos y malversaciones de fondos llevaron al control interno al frente en una forma de responsabilidad central de la alta gerencia. En este sentido, bajo el enfoque tradicional se han desarrollado muchas teorías de control interno, el cual comprende el plan de la organización, todos los métodos y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas de la gerencia. En cuanto al control interno en el área de cuentas por pagar, Aguirre (2016), enuncia que:

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

De lo anterior, es importante considerar que existe una separación entre el área

de proveedores y otras cuentas por pagar, en donde se incluirán tanto las deudas que se tienen con los proveedores, como aquellos con los suministros de bienes y servicios, aunque estas no sean tan necesarias para las operaciones del negocio, forman parte de las cuentas por pagar.

Es necesario establecer una serie de objetivos para mantener un buen sistema de control interno en el área de proveedores y otras cuentas por pagar, entre los cuales plantea Aguirre (2016), que:

Las cuentas por pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adeudados por bienes y servicios estarán oportunamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de las transacciones previamente autorizadas. (p. 174)

Al respecto de las cuentas por pagar, se establecen los siguientes controles:

Los pasivos incurridos con los proveedores y acreedores estarán imputados en cuentas apropiadas y se reflejarán los periodos correspondientes.

Los saldos de las cuentas a pagar estarán sujetos a un control de identificación, vencimientos y seguimiento de saldo a liquidar.

Los pagos a proveedores y acreedores estarán siempre soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado.

Salvaguarda y custodia de las cuentas por pagar.

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

Operando de acuerdo con las políticas y criterios definidos por la entidad.

Todos estos objetivos colaborarán a mantener unos estados financieros adecuados, correctos y fiables los cuales serán necesarios para la toma de decisiones en la gestión de las entidades, al asegurar de la misma manera la consecución de los siguientes propósitos:

Las cuentas por pagar, por mercancías y servicios recibidos registrados en los libros corresponden a saldos auténticos y reales y serán pagaderos únicamente

a proveedores y acreedores identificados y autorizados.

Todos los pasivos registrados de proveedores en las cuentas contables están correctamente descritos, clasificados e imputados a sus cuentas y en el periodo correspondiente.

Mantenimiento de un detalle de saldos individuales de las cuentas a pagar el cual cuadra con los saldos del mayor.

Todas las obligaciones generadas con proveedores y acreedores comerciales están contabilizadas y reconocidas adecuadamente.

Reconocimiento de las provisiones que resultan de las posibles pérdidas derivadas de los compromisos de compra.

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

**Ciclo de Adquisición y Pago:** es el ciclo de transacciones que incluye la adquisición y pago de la mercancía y servicios de proveedores externos a la organización.

**Control:** proceso por el cual un orden modifica, regula o dirige el funcionamiento de otro orden existente dentro del mismo sistema funcional.

**Estado de cuenta del proveedor:** es un documento preparado por el proveedor cada mes que indica el saldo inicial, nuevas adquisiciones del periodo, pagos efectuados y saldos al final del cliente.

**Facturas de proveedor:** documento que especifica los detalles de una transacción de adquisición y el importe de dinero que se debe al proveedor por la adquisición.

**Registro contable:** es toda operación que afecte o pueda afectar, transformar o modificar el patrimonio, se registra en contabilidad en su correspondiente cuenta.

**Procedimientos Contables:** son aquellos procesos, secuencias de pasos e instructivos que realizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad.

**Normas:** son estándares que se establecen en una organización para regular el comportamiento de los integrantes de la empresa.

**Políticas:** es una decisión unitaria que se aplica a todas las situaciones similares, y dan orientación clara hacia dónde deben dirigirse todas las actividades de un mismo tipo; es decir, lo que la dirección desea que se haga en cada situación definida.

**Relación de cuentas por pagar:** listado del monto que se debe a cada proveedor en un punto dado en el tiempo; se prepara directamente del archivo maestro de cuentas por pagar.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

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

El tipo de investigación que se desarrollado, se fundamentó en los denominados proyectos factibles, que de acuerdo a Arias (2016:134), señala: “que se trata de una propuesta de acción para resolver un problema practico o satisfacer una necesidad. Es indispensable que dicha propuesta se acompañe de un investigación que demuestre su factibilidad o posibilidad de relación”, ya que está orientado a buscar una solución viable al problema expuesto, por lo tanto, se diseñarán lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.

En cuanto al diseño se apoyó en un estudio de campo, Arias (2016:48), es aquel que: “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene información pero no altera las condiciones existentes”, ya que el levantamiento de información de tipo primario se realizó directamente en las instalaciones de la empresa en estudio, específicamente en el departamento de cuentas por pagar.

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

El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio El mismo, se considera a un nivel descriptivo, según Arias (2016:24): “la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento”, .debido a que se detallarán los procesos actuales de cómo se están registrando y administrando las cuentas por pagar, para detectar las posibles debilidades existentes, y diseñar la propuesta que ayude a minimizarlas, y potenciar sus fortalezas, para alcanzar los objetivos propuestos, además se podrán establecer las conclusiones y recomendaciones que surjan en la investigación.

## **3.2 Fases Metodológicas**

### **3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.**

Para llevar a cabo esta fase, primeramente, se requirió establecer la población y muestra objeto de estudio. De acuerdo a Tamayo (2017:114), expresa que la: “población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica en común, la cual se estudia y dan origen a los datos de la investigación” y la muestra Sabino (2012:122), señala que: “una muestra, en un sentido amplio, no es más que una parte de ese todo que llamamos universo y que sirve para representarlo”. En este contexto, la población estuvo conformada por tres (3) trabajadores relacionados al área de cuentas por pagar en el registro y planificación del pago. La muestra por ser pequeña y finita se conformó por la totalidad de la población, considerándose un muestreo de tipo censal. López (2013: 12) define la muestra censal “como aquella porción que representa a toda la población, es decir la muestra es toda la población a investigar.”, por lo que va hacer igual a la totalidad de la población objeto de estudio. Es decir, está conformada por tres (3) trabajadores.

Seguidamente, se seleccionaron las técnicas recolección de información que fueron utilizadas, primeramente se aplicó la observación directa, con apoyo en un cuadro de observación para recolectar las variables presentes o ausentes en el proceso de cuentas por pagar desde que se genera la deuda hasta su pago y enteramiento. De acuerdo a Méndez (2011:114), la observación directa es: “el uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de datos que necesitamos para resolver un problema de investigación”, esta técnica fue de gran importancia para el investigador por permitirle poder constatar directamente la realidad de los procesos de cuentas por pagar en la empresa objeto de estudio, estando apoyada de un cuadro de observación, que de acuerdo a Tamayo (2017:70): “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”.

Por otro lado, se aplicó una encuesta a la muestra seleccionada, la cual estuvo apoyada de un cuestionario como instrumento, comprendido por preguntas de

respuestas cerradas con alternativas únicas tipo si-no. Según Méndez (2011:146), con respecto a la encuesta, expresa ser una herramienta que: “permite el conocimiento de las motivaciones, las actitudes y opiniones de los individuos con relación a su objeto de investigación”. Con respecto, al cuestionario Tamayo (2017:181), señala que: “es un instrumento consistente en una serie de preguntas a las que contesta el mismo respondedor”.

Los resultados obtenidos serán analizados a través de la técnica de la estadística descriptiva, cuya tarea según Hernández, Fernández y Baptista (2014:343), la definen como: “es describir los datos, valores o puntuaciones obtenidas para cada variable”, por lo tanto, los resultados obtenidos fueron tabulados, graficados, analizados e interpretados, a fin de realizar el diagnóstico real de los procesos de cuentas por pagar.

### **3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.**

En esta fase, una vez obtenidos los resultados se procedió a la identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A., para lo cual se utilizó como técnica la técnica de la matriz DOFA., donde se expusieron los factores internos y externos para realizar el cruce entre ellos y que surjan las estrategias posibles que le den sustento a la propuesta.

### **3.2.3. Fase III: Diseño de lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.**

En esta fase se pretende cumplir con el tercer objetivo específico, en la cual se desarrolló la propuesta que consistirá en lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A., con el objeto de mantener un registro oportuno de deudas, y ejecutar los pagos sin poner en riesgo la liquidez de la empresa, haciendo seguimiento de las facturas ya pagadas cuyos comprobantes originales no se habían recibido, así como la aplicación de los anticipos.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

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

El presente capítulo de la investigación está referido a presentar e interpretar los resultados obtenidos una vez aplicado los distintos instrumentos elegidos para lograr los objetivos planteados. El objeto de este estudio es Diseñar lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A. En primer lugar, se diagnosticó la situación actual de los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A., para lo cual se empleó como técnica de recolección de información la observación directa, mediante una hoja de observación compuesta por seis (6) aspectos que indican presencia (SI) o ausencia (NO) de aspecto observado para posteriormente realizar un análisis de los resultados.

Seguidamente, se aplicó un cuestionario conformado por once (11) preguntas dicotómicas (SI/NO) aplicado a la muestra seleccionada. Los resultados del cuestionario se analizaron y se tabularon mediante diagramas circulares, cuadros estadísticos de frecuencia absoluta, relativo, porcentual, elaborando reportes descriptivos con comentarios e inferencias sobre la información recabada.

En segundo lugar, se identificaron las debilidades y fortalezas de los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A., para lo cual se empleó la Matriz DOFA con la finalidad de conocer los elementos internos (Debilidades y Fortalezas) y los factores Externos (Oportunidades y amenazas) relacionados con la gestión de las cuentas por pagar. Finalmente, con los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos se elaboró la propuesta mediante el de lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.

**4.2 Diagnóstico de la situación actual de los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.**

**Cuadro 1. Cuadro de observación**

<b>Ítem</b>	<b>Aspecto a Observar</b>	<b>Presente</b>	<b>Ausente</b>
<b>1</b>	Planificación de las actividades del proceso de las cuentas por pagar		<b>X</b>
<b>2</b>	Se ejecutan los registros de las cuentas por pagar proveedores en el período que son contraídas		<b>X</b>
<b>3</b>	Control de la documentación que respaldan los pagos de los proveedores		<b>X</b>
<b>4</b>	La gestión de las cuentas por pagar permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores		<b>X</b>
<b>5</b>	Cancelación de las cuentas por pagar dentro de los lapsos establecidos por los proveedores		<b>X</b>
<b>6</b>	Se realizan revisiones en el procesamiento del pago de las facturas con saldos pendientes		<b>X</b>

**Fuente:** Cáceres y Márquez (2020)

**Análisis de los Resultados**

**Ítem Uno.** Se observa, que en la empresa no se planifica de manera adecuada el proceso de las cuentas por pagar. Se puede señalar, las actividades que se ejecutan se realizan sin tener una guía o procedimientos que indiquen como se deben cumplir, que

no existe una programación de los pagos a los proveedores.

**Ítem Dos.** En los resultados obtenidos, se observa que no se lleva un adecuado registro de las cuentas por pagar, lo que genera riesgo en la duplicidad de pagos, debido a que no existe un control eficiente del manejo de las cuentas por pagar. Esta situación genera que algunas cuentas u operaciones queden pendientes por contabilizar.

**Ítem Tres.** No se controla la documentación que respalda los pagos de los proveedores, debido a que existe un descontrol adecuado del manejo de las cuentas por pagar, ya que no se realiza una revisión de los documentos soportes de la compra diariamente, lo que posibilita el traspapeleo de la documentación que soportan los pagos, por lo tanto, atraso en los compromisos contraídos con los acreedores.

**Ítem Cuatro.** La empresa no cumple a cabalidad con sus compromisos de pago a corto plazo, esto es debido al descontrol que existe en el área con respecto al cronograma de pagos. Esta situación repercute de manera negativa en la imagen y la reputación de la empresa.

**Ítem Cinco.** Se observa, que las cuentas por pagar no se cancelan dentro del lapso estipulado por los proveedores. Es importante señalar, que las operaciones relacionadas con el manejo de las cuentas por pagar deben tramitarse y gestionarse a tiempo, estableciendo lineamientos metodológicos para el control y manejo de la documentación necesaria

**Ítem Seis.** No existe una adecuada revisión en el procesamiento del pago de las facturas que se encuentran con saldos pendientes: dicha situación es originada por la emisión de numerosos anticipos que posteriormente no son relacionados oportunamente a sus pasivos correspondientes, ocasionando así que la información presentada en los estados financieros, no sea la más veraz para la empresa, ya que tanto los pasivos como anticipos dados a proveedores no reflejan en sus saldos el escenario real de los mismos.

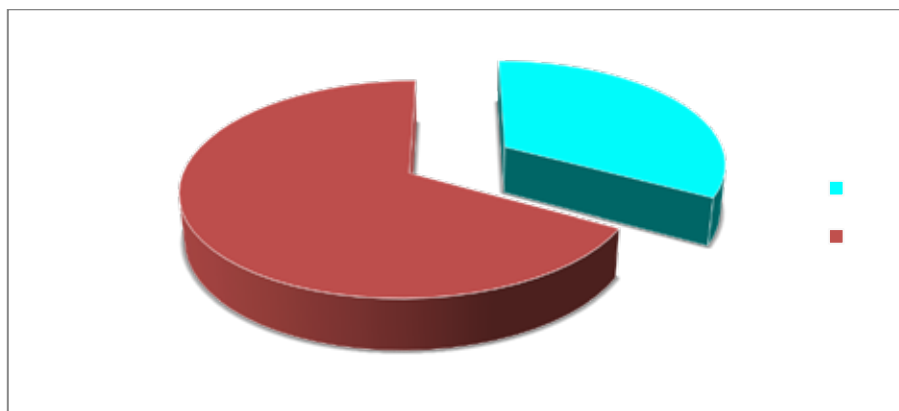
## Análisis del Cuestionario

Ítem 1. ¿En la empresa están definidos las normas y procedimientos para el oportuno seguimiento a los vencimientos de las facturas y programar los pagos?

**Cuadro 2. Normas y Procedimientos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cáceres y Márquez (2020)



**Gráfico 1.** Normas y Procedimientos

Fuente: Información obtenida de la aplicación del instrumento

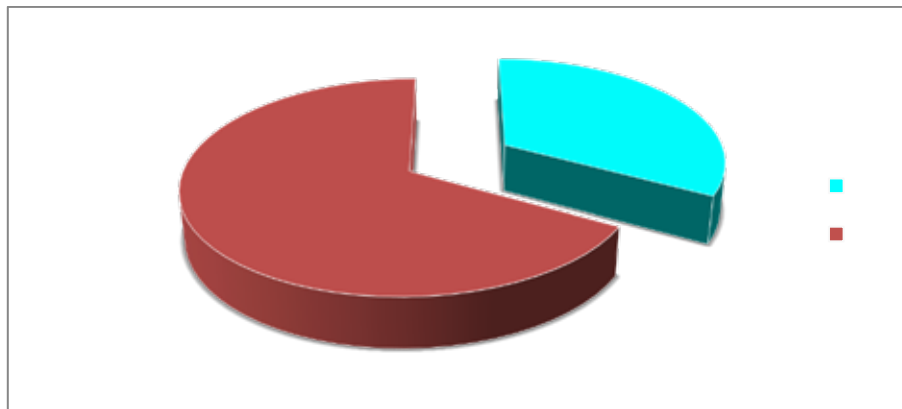
**Análisis.** Se observa, que el 67% de los encuestados considera que no están definidos las normas y procedimientos para el oportuno seguimiento a los vencimientos de las facturas y programar los pagos. Sin embargo, el 33% considera que los procesos están establecidos. La mayoría de los trabajadores consideran que no cuentan con procedimientos para dar un oportuno seguimiento a los compromisos con proveedores, originando retrasos en los registros contables y deficiencia en la documentación que se debe acompañar a la solicitud de órdenes de pago.

Ítem 2. ¿Existe una segregación adecuada en las actividades del personal que labora en las cuentas por pagar?

**Cuadro 3. Segregación de Funciones**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cáceres y Márquez (2020)



**Gráfico 2. Segregación de Funciones**

Fuente: Información obtenida de la aplicación del instrumento

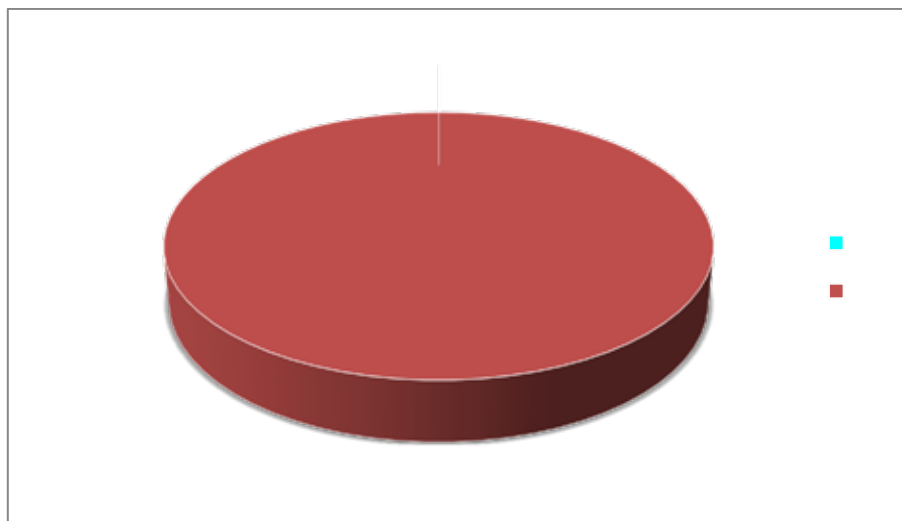
**Análisis.** Un 67% de las personas encuestadas, señalan que no existe una segregación adecuada en las actividades del personal que labora en las cuentas por pagar. Por otra parte, un 33% considera que las funciones están establecidas. Según la mayoría de los trabajadores, las funciones y responsabilidades no están claramente delimitadas, realidad que trae confusión y dispersión de los esfuerzos por lo que se carece de información oportuna y confiable, observándose, debilidades en cuanto a autorización, custodia y registro de las cuentas por pagar. Es por ello necesario, diseñar lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar.

Ítem 3. ¿En la empresa se mantienen debidamente depurados los saldos de la cuenta de los proveedores?

**Cuadro 4. Saldo de las Cuentas por Pagar**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cáceres y Márquez (2020)



**Gráfico 3.** Saldo de las Cuentas por Pagar

Fuente: Información obtenida de la aplicación del instrumento

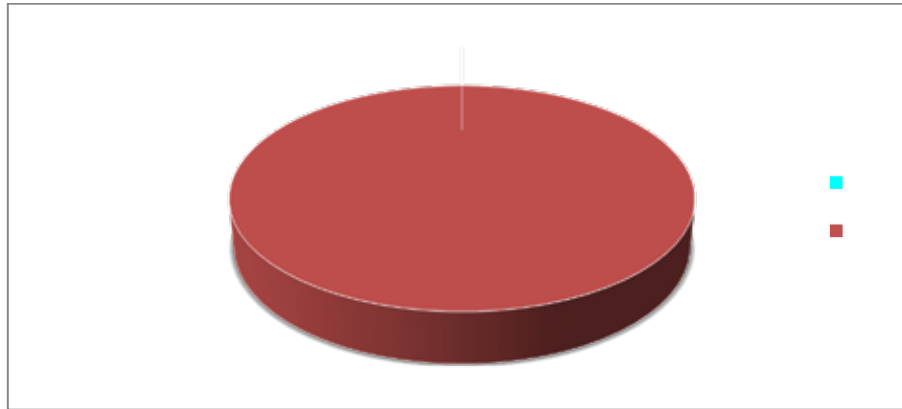
**Análisis.** Se observa, que no se mantienen debidamente depurados los saldos de la cuenta de los proveedores, así lo señalan el 100% del personal encuestado. Cabe destacar que la ejecución adecuada de una buena política de manejo de control interno es fundamental para la administración exitosa en el proceso de pagos, para que de esta manera pueda conservarse la calidad de los servicios ofrecidos.

Ítem 4. ¿Cree usted, que se lleva un control sobre los anticipos dados a proveedores?

**Cuadro 5. Anticipos a los Proveedores**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

**Fuente:** Cáceres y Márquez (2020)



**Gráfico 4.** Anticipos a los Proveedores

**Fuente:** Información obtenida de la aplicación del instrumento

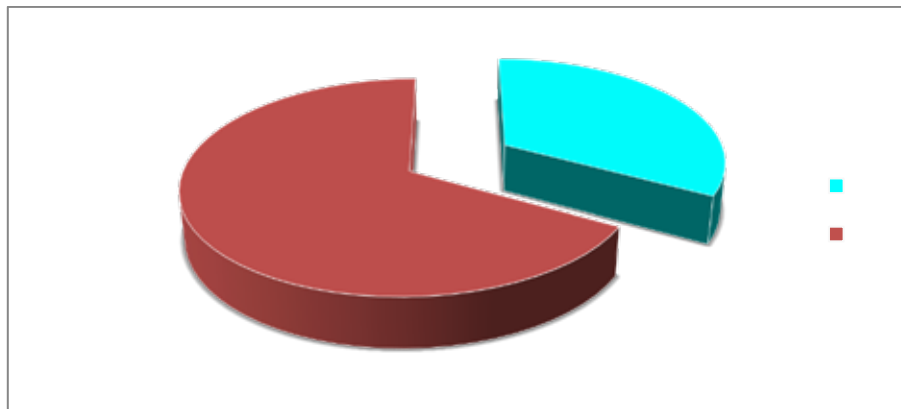
**Análisis.** Como se aprecia en los resultados obtenidos, el 100% de los encuestados opina que no se lleva un control sobre los anticipos dados a proveedores, dado que el control de las facturas pendientes de pago no es eficiente, ya que muchas de estas son canceladas a través de anticipos, los cuales, posterior a la recepción del documento no son procesados o relacionados oportunamente al pasivo correspondiente, creando así un abultamiento de las cuentas por pagar comerciales. Llevar un control de los anticipos a proveedores, le permitirá a la empresa obtener saldos más reales y ajustar y reclasificar saldos antiguos con el fin de sincerar los datos en cada una de las cuentas.

Ítem 5. ¿Considera usted, que se preparan periódicamente análisis de antigüedad de saldos de la cuenta de los proveedores?

**Cuadro 6. Análisis de antigüedad de las Cuentas por pagar**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cáceres y Márquez (2020)



**Gráfico 5.** Análisis de antigüedad de las Cuentas por pagar

Fuente: Información obtenida de la aplicación del instrumento

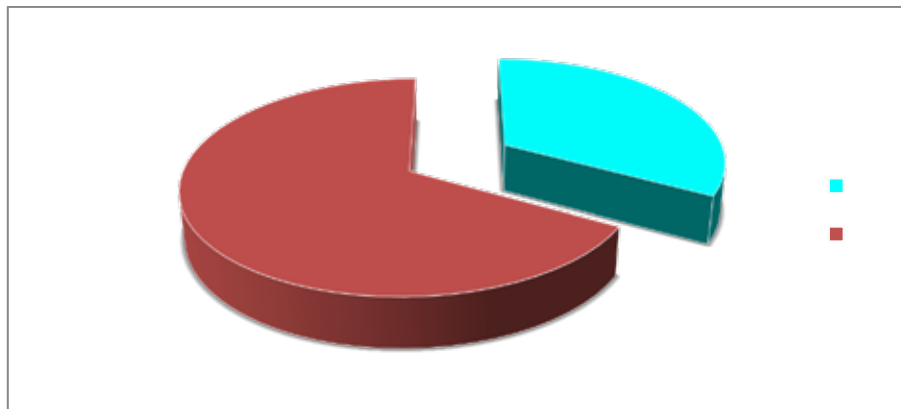
**Análisis.** Como se observa, en el gráfico anterior, el 67% de los encuestados señala que no se preparan periódicamente análisis de antigüedad de saldos de la cuenta de los proveedores. Otro 33% considera que si analizan las cuentas de los proveedores. Se puede decir, que no se no lleva un control adecuado del registro de las facturas, ya que no existe formalidad para las revisiones de las facturas a crédito. El análisis de saldo de antigüedad llevado de manera oportuna le permitirá a la empresa conocer las condiciones de pago. Así como, comprobar los descuentos, las órdenes de compras, entre otros.

Ítem 6. ¿En la empresa se cuenta con un sistema que garantice que la información generada en la cuentas por pagar sea confiable?

**Cuadro 7. Sistema de Información**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cáceres y Márquez (2020)



**Gráfico 6.** Sistema de Información

Fuente: Información obtenida de la aplicación del instrumento

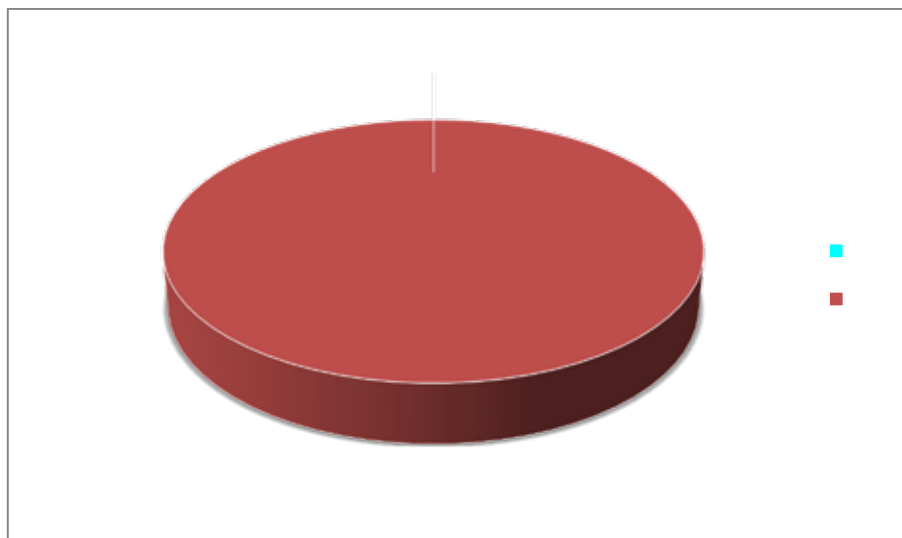
**Análisis.** Como se observa en los resultados obtenidos en este ítem, el 67% del personal encuestado señala que no se cuenta con un sistema de información que garantice que la información generada en la cuentas por pagar sea confiable, puesto que es un sistema antiguo, el cual emite la información con lentitud y no genera algunos informes que deben realizarse a mano ocasionando retrasos en la emisión de facturas y demás soportes, pudiendose originar una interpretación distorsionada de la situación financiera de la empresa ya que unos datos se llevan en el sistema y los otros a mano. Por otra parte, un 33% considera que el sistema de información empleado es confiable.

Ítem 7. ¿Considera que los procedimientos de control interno utilizados en la empresa se ajustan a los requerimientos necesarios para una planeación fiscal efectiva?

**Cuadro 8. Procedimientos de Control Interno**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cáceres y Márquez (2020)



**Gráfico 7. Procedimientos de Control Interno**

Fuente: Información obtenida de la aplicación del instrumento

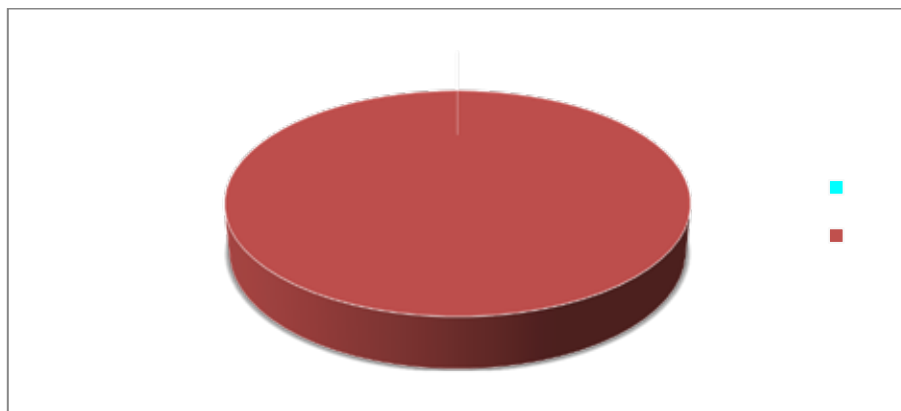
**Análisis.** Se puede observar, que el 100% del personal encuestado considera que los procedimientos de control interno utilizados en la empresa no se ajustan a los requerimientos necesarios para una planeación fiscal efectiva, Se puede señalar, que la ausencia e inadecuados procedimientos de control interno impiden realizar una planeación fiscal efectiva.

Ítem 8. ¿La empresa registra oportunamente las facturas siguiendo un procedimiento que permita establecer los deberes formales y fiscales, así como con proveedores para su oportuno cumplimiento?

**Cuadro 9. Registro de Facturas**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cáceres y Márquez (2020)



**Gráfico 8. Registro de Facturas**

Fuente: Información obtenida de la aplicación del instrumento

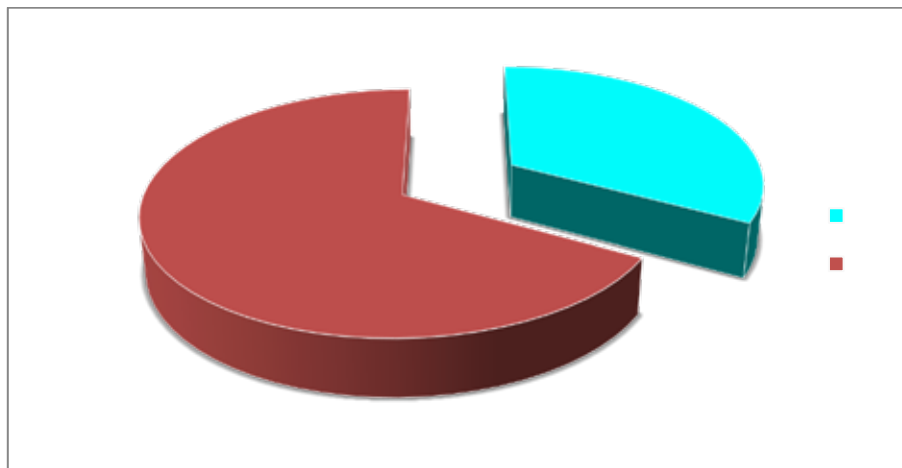
**Análisis.** En este ítem se observa, que el 100% de los encuestados, considera que la empresa no registra oportunamente las facturas siguiendo un procedimiento que permita establecer los deberes formales y fiscales, así como con proveedores para su oportuno cumplimiento. Puede decirse que en las observaciones realizadas no pudo constatar la existencia de procedimientos claramente documentados que define como deben registrarse las facturas recibidas o para establecer los deberes formales y fiscales que se derivan de las mismas.

Ítem 9 ¿En la empresa se realiza el pago de los impuestos de acuerdo a los tiempos establecidos?

**Cuadro 10. Pago de Impuestos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cáceres y Márquez (2020)



**Gráfico 9.** Pago de Impuestos

Fuente: Información obtenida de la aplicación del instrumento

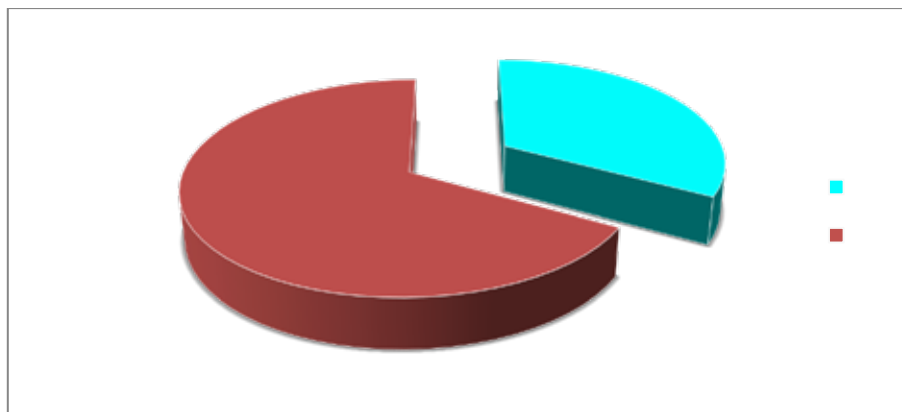
**Análisis.** El 67% del personal encuestado señala que en la empresa no se realiza el pago de los impuestos de acuerdo a los tiempos establecidos, esto es debido a que no lleva un control eficiente para el pago de las obligaciones fiscales a los que está sujeta la empresa. Existe una debilidad con respecto a la obligación tributaria y deber formal aplicado al pago del Impuesto. Por otra parte, un 33% indican que las obligaciones fiscales se cancelan en los tiempos establecidos por la administración tributaria.

Ítem 10 ¿Se lleva una adecuada supervisión y monitoreo del proceso de cuentas por pagar?

**Cuadro 11. Supervisión y Monitoreo**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cáceres y Márquez (2020)



**Gráfico 10.** Supervisión y Monitoreo

Fuente: Información obtenida de la aplicación del instrumento

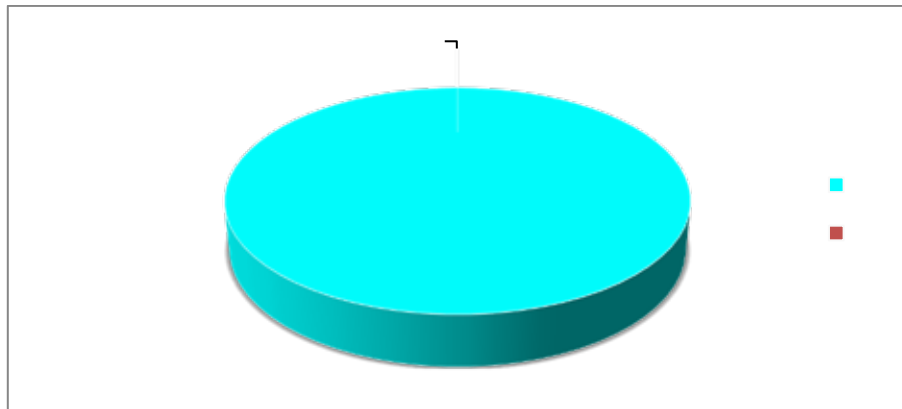
**Análisis.** En este ítem se observa que, el 67% de los encuestados considera que no lleva una adecuada supervisión y monitoreo del proceso de cuentas por pagar, ya que no existe un seguimiento para que este proceso se realice a tiempo y esto genera atraso y acumulación de pagos para con los proveedores, generando costos adicionales, los que algunas veces representan riesgos de liquidez importantes. Otro 33% señalan que si se supervisan las cuentas por pagar. 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 11. ¿Considera usted, que se deben elaborar estrategias para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A?

**Cuadro 12. Estrategias de Control**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	-	-
TOTAL	3	100%

Fuente: Cáceres y Márquez (2020)



**Gráfico 11.** Estrategias de Control

Fuente: Información obtenida de la aplicación del instrumento

**Análisis.** En este ítem, los resultados muestran que el 100% de las personas encuestadas considera que se deben elaborar estrategias para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa, puesto que le permitirá a la empresa obtener un control y agilizar las actividades del departamento para obtener un mayor rendimiento en cuanto a tiempo y esfuerzo, ya que se perfeccionarán los controles y técnicas en el proceso de planificación de los pagos, cumpliendo a cabalidad los compromisos adquiridos.

### 4.3 Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.

Con los resultados obtenidos, se realiza un análisis DOFA para conocer los factores internos y externos que inciden en el proceso de las cuentas por pagar

**Cuadro 13. Matriz DOFA**

<b>Factores Internos</b>	
<b>Debilidades</b>	<b>Fortalezas</b>
<p>Planificación inadecuada del proceso de pago de las obligaciones contraídas.</p> <p>Deficiencias en el registro de los pasivos (Cuentas por Pagar).</p> <p>Carencia de normas y procedimientos para el proceso de pagos.</p> <p>Atraso en los pagos de las facturas.</p> <p>Supervisión de las operaciones contables deficientes.</p> <p>No se registran oportunamente las facturas siguiendo un procedimiento que permita establecer los deberes formales y fiscales.</p> <p>Atraso en el pago de los deberes formales.</p> <p>No se lleva un control sobre los anticipos dados a proveedores.</p> <p>Registros inadecuados, generando riesgo en la duplicidad de pagos.</p>	<p>Buena imagen de la empresa ante sus clientes y proveedores.</p> <p>Personal comprometido con la organización.</p> <p>Disponibilidad de la gerencia y del personal para aceptar la propuesta planteada.</p> <p>La empresa presta un servicio de calidad</p>

**Fuente:** Cáceres y Márquez (2020)

**Cuadro 13. Matriz DOFA. Continuación**

<b>Factores Externos</b>	
<b>Oportunidades</b>	<b>Amenazas</b>
<p>Permanente desarrollo tecnológico que ofrece el mercado.</p> <p>Capacitación constante en materia de gestión contable administrativa.</p> <p>Revisión y rediseño del proceso de pagos.</p> <p>Identificar recurso humano necesario para poner al corriente a las empresas.</p> <p>Nuevo sistema de trabajo, basado en procesos tecnológicos e información en línea.</p> <p>Se observa que en el mercado se le da mucha importancia al departamento de contabilidad y a sus estados financieros para ser competitivas.</p>	<p>Empresas del mismo ramo que ofrecen productos de calidad (Competencia).</p> <p>El 50% de las empresas competidoras tienen bien definidas sus políticas de pagos.</p> <p>Políticas gubernamentales que afectan la estabilidad de la empresa.</p> <p>Sanciones por parte de los organismos gubernamentales ponen en riesgo la estabilidad financiera de la empresa.</p> <p>Temor hacia organismos gubernamentales por incumplimiento de obligaciones fiscales.</p>

**Fuente:** Cáceres y Márquez (2020)

### **Análisis Interno y Externo**

Mediante el método de la Matriz DOFA se pudo realizar un estudio global en cuanto al cumplimiento de las obligaciones que tiene contraída la empresa. Con respecto al análisis interno, se observa que se presentan debilidades en cuanto a la planificación, normas, procedimientos y controles relacionadas con el manejo y control de las deudas que posee la empresa, por la falta de optimización de los procesos que se realizan en la misma., lo que produce cotidianamente confusiones y pérdidas de

documentos (facturas), así como retrasos en los pagos. Asimismo, no se registran oportunamente las facturas siguiendo un procedimiento que permita establecer los deberes formales y fiscales.

Por otra parte, en cuanto a las fortalezas se cuenta con personal comprometido con la organización, así como disponibilidad de la gerencia de asumir los cambios que se generarían luego de la elaboración de un plan de acción que permita el cumplimiento de las obligaciones contraídas con terceros.

En cuanto al análisis externo, se presentan oportunidades, tales como permanente desarrollo tecnológico e innovación que ofrece el mercado, así como la disponibilidad de crear programas de capacitación y de entrenamiento con el propósito de que cada trabajador sea más productivo y contribuya mejor a la consecución de los objetivos organizacionales.

Finalmente, se tiene que entre los aspectos que amenazan a la organización, los más notables son: la situación política y económica que pueden impedir el desarrollo y crecimiento de la empresa, y por otro lado, los cambios y avances tecnológicos tan rápidos que no permiten a la organización resistirse a dichos cambios, ya que para la empresa no siempre invierte en tecnología de punta es la mejor opción para el desarrollo empresarial, y eso implica aumentar sus costos y crear programas de entrenamiento para todo el personal.

Con la información obtenida, se presentan las estrategias que sirven de marco para el diseño de lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A., las cuales serían:

#### **4.4. Diseño de lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.**

Con la información obtenida, se realizó un cruce de las debilidades con las oportunidades y fortalezas. Así como de las fortalezas con las oportunidades y

amenazas, con la finalidad de establecer las estrategias que sirven de marco para el diseño de lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A., las cuales serían:

Establecer la planificación de las actividades del área de cuentas por pagar

Elaborar los procedimientos para el registro y pago de las obligaciones contraídas

Formular controles para la optimización del proceso de las obligaciones contraídas por la empresa

Estas estrategias se desarrollan en la propuesta.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

Toda organización tiene como objetivo primordial la búsqueda continua de la rentabilidad y productividad que le permita tener un continuo crecimiento y ser líder en el mercado, es por ello que deben tener controles y medios que les permitan ser eficaces y oportunos, minimizando los márgenes de errores posibles. Por lo tanto, para que la empresa pueda alcanzar el éxito, es indispensable que tenga un registro sobre todas sus operaciones comerciales. De ahí, que se considere un aspecto muy importante en toda organización el manejo y control de sus obligaciones, ya que representan una parte muy importante en los pasivos corrientes, y como tal merecen un especial cuidado.

En efecto, para una empresa es indispensable que el control y la evaluación de las cuentas por pagar este bien definido, ya que de esta manera mejorará el funcionamiento, calidad, confiabilidad y seguridad de los procesos, mejorando todo lo referente al pago, desde la recepción de la factura hasta el momento de efectuar la cancelación al proveedor. En este contexto, se presenta la propuesta de lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A., la cual requiere contar con procedimientos adecuados que contribuyan al cumplimiento de las normativas y así evitar pérdidas de tiempo, al tener que realizar correcciones después de aprobado un pago.

Es por ello, que la planificación, las normas, los controles y los procedimientos administrativos de las cuentas por pagar contribuirá al cumplimiento de los compromisos adquiridos y una eficaz distribución de los recursos, lo cual proporciona a la empresa una buena imagen y solvencia ante sus proveedores.

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

La propuesta de lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A., se justifica porque se puede controlar de manera eficiente las tareas diarias que se realizan en el departamento de cuentas por pagar, garantizando la ejecución de las labores que debe cumplir el personal que conforman dicho departamento. Además ayudará a mejorar la calidad de trabajo, logrando la excelencia en el proceso de pagos y tiempo de respuesta hacia sus proveedores. También garantizará la estabilidad organizativa, confiabilidad en la información financiera, buen ambiente laboral, comunicación entre departamentos y proporcione seguridad razonable en las actividades desempeñadas por el departamento de administración de la empresa

Asimismo, reducirá significativamente el tiempo y esfuerzo utilizado en la elaboración del análisis de las deudas contraídas con terceras personas, permitiendo mejorar su imagen ante los diversos proveedores que le prestan sus servicios, además se tendrá mayor certeza de la cantidad o monto a pagar para la cancelación de las deudas, logrando de esta manera un control adecuado sobre éstas, muy confiable sobre todo rápido y preciso a la hora de suministrar información de las cuentas por pagar. A su vez, se establecerán normas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, permitiendo un mejor desempeño de las tareas que se desarrollan para la cancelación de las facturas en el tiempo estipulado, a fin de alcanzar un mejor funcionamiento en función de un mayor y mejor control.

## **5.3 Objetivos de la Propuesta**

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

Diseñar lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A.

### 5.3.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

Establecer la planificación de las actividades del área de cuentas por pagar

Elaborar los procedimientos para el registro y pago de las obligaciones contraídas

Formular controles para la optimización del proceso de las obligaciones contraídas por la empresa

### 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 gerencia de la empresa Jinpoca C.A., en poner en práctica los lineamientos para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar.

**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. Así como el recurso humano necesario. Estos 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.

**Factibilidad Económica:** Desde el punto de vista económico se considera factible, ya que los recursos que utilizará la empresa para desarrollar la propuesta están disponibles sin inconveniente. Además, la propuesta no genera gastos elevados y están considerados en el presupuesto anual asignado a la organización. Se puede señalar, no se acarrea un costo significativo a la empresa; ya que es un elemento si se quiere de

poca relevancia considerando los beneficios que van traer para la empresa de forma general. En este sentido, se presentan los costos que genera la propuesta, tales como un manual con el contenido de la propuesta, cartelera informativa, trípticos y folletos informativos. El costo se presenta en dólares debido a que los precios en bolívares cambian constantemente.

### Costo de la Propuesta (Expresado en \$)

Aspectos a Considerar	Cantidad	Costo Unitario \$	Costo Total \$
Manual con contenido de la propuesta	1	15	15
Resma de papel	2	10	20
Cartelera Informativa	1	15	15
Trípticos y folletos	3	5	15
Total			65 \$

Fuente: Cáceres y Márquez (2020)

## 5.5 Desarrollo de la Propuesta

### Objetivo 1. Establecer la planificación de las actividades del 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. En tal sentido, en primer lugar se presentan las funciones del área

de cuentas por pagar y en segundo lugar, se presentan las normas administrativas y contables a seguir para el control de las cuentas por pagar.

#### **A. Funciones y actividades para el Área de Cuentas por Pagar**

1. Verificar que lo facturado corresponda con la orden de compra o con lo solicitado por los usuarios de la empresa.
2. 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.
3. Revisión de facturas a proveedores: Verificar que los Requisitos fiscales estén correctos.
4. Notificar a nivel interno o externo cuando una factura no corresponda pagarse y el motivo por el cual no será liquidada.
5. Verificar los gastos y cuentas corrientes mes con mes: Pago de servicios: Agua, Energía eléctrica, Mantenimiento, telefonía fija y móvil, internet, gas, Impuestos.
6. 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).
7. Seguimiento de facturas vencidas de proveedores.
8. Aclaraciones y conciliaciones con proveedores.
9. Aclaraciones y conciliaciones con clientes internos: usuarios de servicios que dan seguimiento a facturas pendientes de pago.
10. Establecer las fechas de recepción de documentación.
11. Verificar si la orden de compra coincide con la copia de la factura del proveedor.
12. Actualizar los estados de cuentas por pagar de los proveedores.
13. El área de Cuentas por Pagar será garante de controlar el proceso de los pasivos

de la empresa generados por los diferentes proveedores.

14. El área de cuentas por pagar deberá informar a la gerencia de Administración la situación de las deudas adquiridas por la empresa.
15. Tesorería y cuentas por pagar deberán informar a la administración, las gestiones necesarias para tramitar el pago a los proveedores.
16. El área de cuentas por pagar no podrá solicitar la emisión de cheques sin la orden de pago original y sus documentos anexos.

## **B. Normas Administrativas**

1. Toda factura para ser cancelada debe estar previamente verificado el monto, las fechas y firmas autorizadas y se debe exigir original y copia sobre las facturas de proveedores, además de cumplir con los requisitos exigidos por el SENIAT con respecto a la ley de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.).
2. Respaldar toda factura con el original del informe de recepción y copia de la orden de compra.
3. Toda factura para ser cancelada debe estar avalada por firma del Gerente de Administración.
4. Cuentas por pagar al inicio de cada mes debe entregar a la Gerencia de Administración una proyección de los pagos a realizar durante el mes, estos montos se modificarán semanalmente según la necesidad para la planificación y distribución de los fondos de la empresa.
5. Toda factura para ser cancelada debe estar previamente verificado el monto, las fechas y firmas autorizadas.
6. Cuentas por pagar debe seleccionar las obligaciones financieras tomando en cuenta la fecha de vencimiento de las facturas, el proveedor, los descuentos, entre otros.
7. 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.

8. Realizar mensualmente un inventario físico de las facturas adeudadas y las entregará al jefe de cuentas por pagar a fin de planificar los pagos del mes.

### **C. Normas Contables**

1. Constatar la correcta contabilización de las facturas en las cuales se les aplicarán las retenciones del IVA e ISLR.
2. Verificar la suma total de la factura después de aplicar alguna rebaja, descuento y demás deducciones.
3. Verificar que la factura contenga los requisitos exigidos por la Administración Tributaria.
4. El registro de las facturas debe hacerse a través del sistema, colocando código de proveedor, fecha de emisión y vencimiento de pago e identificar si es contribuyente del impuesto al valor agregado (IVA).
5. Se debe revisar los soportes de cada factura y el concepto de las mismas, aplicando las debidas retenciones de impuestos.
6. La elaboración del voucher de cheque y relación de pagos, es de entera responsabilidad del analista de cuentas por pagar.

### **Objetivo 2. Elaborar los procedimientos para el registro y pago de las obligaciones contraídas**

**Finalidad:** Establecer los procesos y operaciones que se ejecutan en el proceso de cuentas por pagar, para fomentar la eficiencia y eficacia de las operaciones diarias de esta área.

### Procedimientos para el registro y pago de las obligaciones contraídas

<b>Responsable</b>	<b>Acción</b>
<b>Cuentas por Pagar</b>	1. Clasifica las facturas y documento anexos, envía a Administración para su revisión y aceptación
<b>Administración</b>	2) Recibe documentación y coloca sello de aprobación. 3) Analiza las cuentas por pagar 4) Entrega los expedientes a cuentas por pagar
<b>Cuentas por Pagar</b>	5) Imprimir reporte actualizado semanal de cada proveedor y revisión de condiciones de crédito y envía a Administración.
<b>Administración</b>	6) Recibe reporte actualizado. 7) Realiza un análisis de las cuentas por pagar, de las condiciones de crédito del proveedor por rangos de fecha de vencimiento, con el fin de tener conocimiento actualizado de las vencidas y proceder a activar su pago. 8) Prepara y discute con el Gerente de Finanzas el flujo de caja diario y proyectado con la programación de los pagos. 9) Toma decisión relativa a emisión del pago de acuerdo a criterio único de fecha de vencimiento y envía a cuentas por pagar.

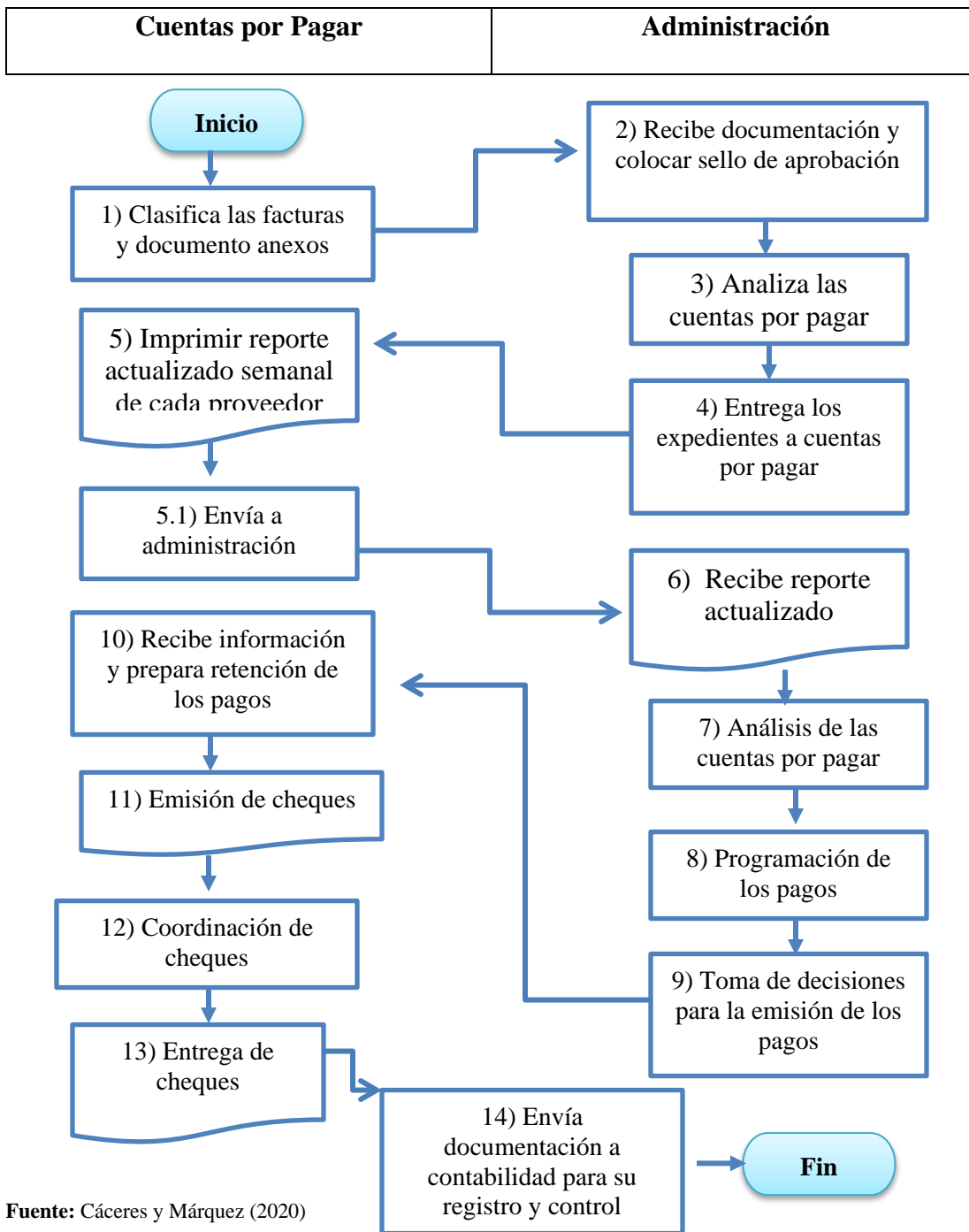
Fuente: Cáceres y Márquez (2020)

**Procedimiento para el registro y pago de las obligaciones contraídas.**  
**Continuación**

<b>Responsable</b>	<b>Acción</b>
<b>Cuentas por Pagar</b>	<p>10) Recibe la información y procede a calcular las retenciones de los pagos que ameriten de acuerdo a los decretos de retenciones vigentes e imprimir sus respectivos comprobantes (original y copia) para ser anexados al expediente de Proveedor.</p> <p>11) Emisión de cheques con respectivo voucher para la firma autorizada y procesamiento del pago en el sistema.</p> <p>12) Coordinar la entrega de los cheques a los proveedores junto original de las Retenciones.</p> <p>13) Entrega de los cheques a los proveedores</p> <p>14) Envía documentación a contabilidad para su registro y control.</p>

Fuente: Cáceres y Márquez (2020)

**Flujograma del Procedimiento para el registro y pago de las obligaciones contraídas**



### **Objetivo 3. Formular controles para la optimización del proceso de las obligaciones contraídas por la empresa**

**Finalidad:** Lograr que todas las operaciones que se realicen en el área de cuentas por pagar se registren adecuadamente, minimizando las fallas, a través de la supervisión y evaluación para que tomen medidas al respecto. Los controles que se proponen son los siguientes:

**1. Control de los pagos pendientes:** llevar un registro y archivo de los proveedores a los cuales se les está pendiente de cancelar junto con sus respectivos expedientes y de esta manera se podrá cancelar las cuentas por pagar dentro del plazo acordado en el proceso de negociación.

**2. Numeración y control de los documentos:** 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 la factura u otra, debe tener una secuencia; es decir, se requiere realizar una inspección y asentamiento de las cuentas por pagar y de todos aquellos pasivos que surjan desde los pedidos de las compras.

**3. Control del movimiento de efectivo:** Para poder determinar la capacidad de pago la empresa deberá conciliar el total de cheques formados con las autorizaciones correspondientes.

**4. Pagos/Desembolsos por bienes y servicios:** realizar un análisis comparativo entre los montos de este periodo, el periodo anterior y el presupuesto. Investigar los movimientos inusuales como desembolsos por día, semana, mes, desembolsos anteriores y posteriores al cierre del periodo. Revisar la contabilidad para detectar partidas significativas. Revisar los flujos de fondo y presupuesto financiero para verificar la razonabilidad de los desembolsos. Requerir información de los responsables sobre la fluctuación de los desembolsos y los pagos significativos.

**5. Controles Administrativos:** Mantener al día las cuentas de submayores de las cuentas por pagar. Evaluar a los proveedores y desglosar cada factura y el pago efectuado. 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.

**6. Control Tributario:** realizar los cierres contables de forma planificada y con anticipación a las fechas de pagos de impuestos según los calendarios de pagos emanados de la administración tributaria, con la finalidad de que la Gerencia tome decisiones acertadas y pueda determinar sus ingresos, gastos y liquidez monetaria.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Luego de analizados los resultados, se presentan las conclusiones de acuerdo al alcance de los objetivos específicos. Primeramente, se diagnosticó la situación actual de los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A., concluyendo que no se lleva un adecuado registro de las cuentas por pagar, ya que existe un descontrol de las cuentas por pagar, puesto que no se realiza una revisión de los documentos soportes de la compra diariamente, lo que posibilita el traspapeleo de la documentación que soportan los pagos. Asimismo, el sistema empleado no genera que la información sea confiable, puesto que el mismo no se considera eficiente, lo que afecta que los datos contables que se generan a través del sistema.

Por otro lado, no se lleva una adecuada supervisión y monitoreo del proceso de cuentas por pagar, esto genera atraso y acumulación de pagos para con los proveedores, de igual forma, la empresa no realiza el pago de los impuestos de acuerdo a los tiempos establecidos, esto es debido a que no lleva un control eficiente para el pago de las obligaciones fiscales a las que está sujeta la empresa.

Seguidamente, se identificaron las debilidades y fortalezas de los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A., observándose debilidades relacionadas con las normas y procedimientos, dado que no se lleva a cabo una adecuada planificación de los pagos, lo que conlleva a que las facturas no se cancelen dentro del lapso estipulado por los proveedores. Sin embargo, la empresa presenta como fortalezas tales como buena imagen de la empresa ante sus clientes y proveedores y disponibilidad de la gerencia y del personal para aceptar la propuesta planteada, la empresa presta un servicio de calidad.

En este sentido, se concluyó que es necesario elaborar estrategias para mejorar los

procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A. Al respecto, se planificaron las actividades en el área de cuentas por pagar, así como los procedimientos para su registro y pago de las obligaciones contraídas, así como la formulación de controles para optimización del proceso de las cuentas por pagar.

### **Recomendaciones**

Una vez presentadas las conclusiones, se recomienda lo siguiente:

Tomar en cuenta los resultados obtenidos, así como la implantación de la propuesta planteada, ya que le permitirá a la empresa optimizar las operaciones del proceso de cuentas por pagar y de esta manera cumplir con los compromisos contraídos.

Evaluar conjuntamente entre el área administrativa y la alta gerencia de la empresa las características y componentes de la propuesta, a fin de establecer los parámetros operativos para su adecuada puesta en marcha en la organización.

Definir y delimitar el proceso de control interno en el área de cuentas por pagar, que permita un manejo y un monitoreo eficaz y eficiente, y que acceda a encaminar sus esfuerzos hacia un mejor control administrativo y contable, de las actividades que allí se realizan, lo que permitirá mejorar el tiempo de respuesta a las solicitudes de clientes y proveedores.

Crear indicadores de desempeño que midan la eficiencia y eficacia de los procesos llevados a cabo donde se logre conocer los avances obtenidos y si los mismos van en dirección del cumplimiento los objetivos del ciclo.

Monitoreo continuo de los saldos de cuentas por pagar para el cumplimiento de los pagos y el aprovechamiento de los beneficios otorgados, así como mantener una excelente relación con los proveedores.

Fortalecer la supervisión para dar cumplimiento a los criterios y políticas establecidos por la gerencia de administración para el área de cuentas por pagar.

Establecer líneas de comunicación efectiva entre todo el personal del área lo cual permitirá detectar los problemas al momento de su ocurrencia, para poder aplicar los adecuados planes de acción que ayuden a dar soluciones efectivas a tales problemas.

## REFERENCIAS

- Aguirre, Juan (2016). **Auditoria III. Control Interno Áreas específicas de implantación Procedimiento y Control.** 1ª Edición. Madrid. España: Editorial Cultural S.A.
- Arias, Fidas (2016). **El proyecto de investigación.** 5ª Edición. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Barcia, Erika (2016). **Diseño de procesos para el pago a proveedores y fondos a terceros en el G.A.D.M. ATACAMES.** Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Esmeraldes. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Catacora, Fernando (2014). **Contabilidad. La base para las decisiones Gerenciales.** 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Chapman, William (2015). **Procedimientos de Auditoría, Control Interno.** 1ª Edición. Buenos Aires. Argentina: Editorial Abeledo Perrot. Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal
- Fernández, Joaquín (2011). **Contabilidad Intermedia.** 2ª Edición. México: Editorial Limusa Wiley.
- Gómez, Francisco (2014). **Contabilidad II.** 5ª Edición. Venezuela: Editorial Frigor.
- González, Veneyree y Gudiño, Adriana (2019). **Plan estratégico para control de los procesos administrativos-contables de las cuentas por pagar de la empresa Herramientas Venezolanas C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Guevara, Rebeca (2019). **Estrategias administrativas-contables para mejorar el proceso de cierre mensual de cuentas por pagar de la empresa Colgate-Palmolive C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2014). **Metodología de la Investigación.** 6ª Edición. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.

- Holmes, Arthur (2010). **Auditoria, Principios y Procedimientos**. 1ª Edición. México: Editorial Limusa.
- Londoño, Carlos (2008). **Presupuesto y Finanzas**. 2ª Edición. Ciudad de México. México: Editorial Limusa S.A.
- Mantilla, Samuel (2015). **Control Interno: Estructura Conceptual Integrada**. 2ª Edición. Colombia: Ediciones ECOR.
- Meigs, Walter y Meigs, Roberts (2008). **Contabilidad: La Base para Decisiones Gerenciales**. 11ª Edición. Colombia: Editorial McGraw–Hill Interamericana.
- Méndez, Carlos (2011). **Metodología. Guía para la elaboración de diseños de investigación en ciencias Económicas, Contables y Administrativas**. 4ª Edición. México D.F. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Morgado, Alberto (2013). **Lineamientos Estratégicos**. 1ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episme, S.A.
- Neira, Williams (2016). **Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en COSELCA**. Universidad de Guayaquil. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Pérez, Julián (2018). **Lineamientos**. [Documento en línea]. Disponible en: <https://definicion.de/lineamiento>. [Consulta, 2019, Septiembre 19].
- Redondo, Ángel (2009). **Curso práctico de contabilidad general y superior. Tomo I**. 3ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Centro Contable Venezolano.
- Sabino, Carlos (2012). **El proceso de investigación**. 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2017). **El proceso de la investigación Científica**. 3ª Edición. Ciudad de México. Colombia: Ediciones Limusa, S.A.
- Washington, Neira (2016). **Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE**. Universidad de Guayaquil. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.

# **ANEXOS**

**ANEXO 1.**  
**CUADRO DE OBSERVACIÓN**

<b>Ítem</b>	<b>Aspecto a Observar</b>	<b>Presente</b>	<b>Ausente</b>
<b>1</b>	Planificación de las actividades del proceso de las cuentas por pagar		
<b>2</b>	Se ejecutan los registros de las cuentas por pagar proveedores en el período que son contraídas		
<b>3</b>	Control de la documentación que respaldan los pagos de los proveedores		
<b>4</b>	La gestión de las cuentas por pagar permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores		
<b>5</b>	Cancelación de las cuentas por pagar dentro de los lapsos establecidos por los proveedores		
<b>6</b>	Se realizan revisiones en el procesamiento del pago de las facturas con saldos pendientes		

**Fuente:** Cáceres y Márquez (2020)

**ANEXO 2.  
CUESTIONARIO**

ÍTEM	PREGUNTA	SI	NO
1	¿En la empresa están definidos las normas y procedimientos para el oportuno seguimiento a los vencimientos de las facturas y programar los pagos?		
2	¿Existe una segregación adecuada en las actividades del personal que labora en las cuentas por pagar?		
3	¿En la empresa se mantienen debidamente depurados los saldos de la cuenta de los proveedores?		
4	¿Cree usted, que se lleva un control sobre los anticipos dados a proveedores?		
5	¿Considera usted, que se preparan periódicamente análisis de antigüedad de saldos de la cuenta de los proveedores?		
6	¿En la empresa se cuenta con un sistema que garantice que la información generada en la cuentas por pagar sea confiable?		
7	¿Considera que los procedimientos de control interno utilizados en la empresa se ajustan a los requerimientos necesarios para una planeación fiscal efectiva?		
8	¿La empresa registra oportunamente las facturas siguiendo un procedimiento que permita establecer los deberes formales y fiscales, así como con proveedores para oportuno cumplimiento?		
9	¿En la empresa se realiza el pago de los impuestos de acuerdo a los tiempos establecidos?		
10	¿Se lleva una adecuada supervisión y monitoreo del proceso de cuentas por pagar?		
11	¿Considera usted, que se deben elaborar estrategias para mejorar los procesos y el control de las cuentas por pagar de la empresa Jinpoca C.A?		

**Fuente:** Cáceres y Márquez (2020)