



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO

**PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL
INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR
DE LA EMPRESA INVERSIONES RAÍCES
P&Q, C.A.**

**Autores: Denisse Pereira
Lorena Salazar**

San Diego, Junio 2020.



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

**PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR
PAGAR DE LA EMPRESA INVERSIONES RAÍCES P&Q, C.A.**

Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al título de:
Licenciadas en Contaduría Pública

**Autores: Denisse Pereira
Lorena Salazar
Tutora: Nohelia Durán**

San Diego, Junio 2020.

ANEXO L



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ



FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTÍAS Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N°00029-1-2020
San Diego, 10 de Junio del 2020

Ciudadanas

DENISSE MARINA, PEREIRA RIERA

C.I. 18.600.741

LORENA MAR RASHELL, SALAZAR CARRILLO

C.I. 26.037.985

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: **“PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA INVERSIONES RAÍCES P&Q, 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.”

ANEXO M

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, **NOHELIA DURAN**, portador(a) de la cédula de identidad N° **V-7.135.386**, en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por el(las) ciudadano(as) **DENISSE PEREIRA Y LORENA SALAZAR**, portador(a) de la cédula de identidad N° **V-18.600.741** y **V-26.037.985**, titulado: **Plan estratégico de control interno de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q,C.A.**, presentado como requisito parcial para optar al título de **CONTADOR PÚBLICO**, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los Dieciséis (16) días del mes de Junio (06) del año dos mil veinte (2020).

Teléfono: +58 412-831.17.18

Correo Electrónico: noheliaduran@hotmail.com

(Firma autógrafa)

Nombres y apellidos

N° de la Cédula de Identidad

DEDICATORIA

Este trabajo de grado y todo lo que soy se lo dedico a mi Dios por haberme escogido y apartado desde el vientre de mi madre para servirle, por todas sus bendiciones, por llevarme por caminos rectos y enseñarme que solamente en Cristo Jesús todo es posible.

A mi madre (Loida J. Riera), por ser el instrumento de Dios para traerme al mundo, por ser mi compañera de batallas, por sentir mis alegrías y tristezas como si fueran tuyas, por su confianza y por ser mi fuerza ante las circunstancias. Te Amo profundamente Má.

A mi Padre (Alexis Pereira), aunque ya no te encuentres físicamente en esta tierra sé que en los cielos junto al Señor te estas gozando por esta meta tan anhelada, por la sabiduría y los conocimientos que me impartiste cuando aún era muy pequeña, y por apoyarme hasta tu último día de vida. Estoy convencida de que nos volveremos a ver en la eternidad, por ahora solo me queda decir que te recuerdo, te necesito y Te Amo.

A mis hermanos (Denny, Diana y Dilexa) por confiar en mí y por ser de ejemplo a mi vida en muchos ámbitos de la vida pero especialmente en lo educativo y profesional. .

A toda mi familia, mis tíos y tías, mis primos, mis sobrinos y mis cuñados, que estuvieron presentes (algunos en otras tierras y otros desde muy cerca) en este estrecho camino, por su apoyo e impulso a seguir, inspirándome a ser mejor cada día, y repitiéndome que ¡si se puede!.

A mi compañera de trabajo investigativo (Lorena Salazar), por haberme escogido para dar este paso juntas, por tu inteligencia y dedicación en los estudios, por compartir tantos momentos de alegría, desespero y molestia, y por tener en común este sueño.

A mi amiga, hermana en Cristo y Socia Empresarial (Gaybel Patiño), por aceptar que su empresa fuera objeto de este estudio, por estar presente en mis

alegrías, por escucharme, hacer que cada minuto se torne divertido, por hacerme amar a la naturaleza y al chocolate jejeje.

A mis amigas en este camino universitario (Daylen, Elizabeth, Betsy y Angela), por vivir tanta adrenalina en mi carro al que llamamos “Vino” jajajaja, por cada trasnocho, cada tiempo de estudio compartido, por este sueño en común y por haberlo materializado juntas.

A todas mis amigas (Javimar, Génesis, Andrea, Valezka, Antonieta, Ana, Loreana, Ross Edith y Milca), por acompañarme en este camino, por doblar rodillas y orar por cada circunstancia difícil en mi vida y por su sencillamente estar para mí. Las amo a todas.

Y A ti... mi gordo (Gianni Zampini), no por ser el último eres el menos importante, al contrario, te dedico este triunfo por ser mi compañía desde antes de mis inicios en la universidad, por enseñarme que la responsabilidad, la transparencia y la puntualidad forjan caminos, por tu aliento para seguir luchando por este sueño y por estar a mi lado a pesar de los obstáculos, por ayudarme incluso económicamente y por sencillamente creer en mí.

Denisse Pereira

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de grado y todo este camino recorrido principalmente a Dios por todas sus bendiciones, por llenarme de fortalezas para seguir en medio de las dificultades.

A mi madre (Daisy Carrillo), por ser mi compañera incondicional, la que siempre confió en mí y me daba fuerzas para seguir. El camino no fue nada fácil pero con tu ayuda pude lograrlo, hoy vemos materializado por lo que tanto nos hemos esforzado, porque tú formas parte de todos mis logros. Te amo infinitamente Mamá.

A mi abuela querida (Efigenia Carrillo) por tu amor tan bonito que dan tantas fuerzas para seguir, tú con tus buenos deseos y tus oraciones forma parte este logro. Te amo abuela.

A mi hermana (Verónica Salazar) por también confiar en mí y estar siempre a mi lado, tú eres parte de mi motivo porque quiero que seas mejor que yo.

A mi novio (Jefersons Armas) por ser mi compañero, y estar a mi lado en estos últimos meses de mi carrera, por ayudarme y creer en mí desde el primer día.

A todos mis familiares, primos, tíos que estuvieron de alguna u otra forma presente en este camino, y me ayudaron cuando más lo necesite, creo que si me pongo a nombrarlos me quedaría corta porque todos formaron parte para que yo lograra esta meta, pero de manera especial a (Eglis Carrillo, Luis Felipe Carrillo).

A mi amiga (Sofía Berroeta) por estar presente en los momentos más difíciles, y por superar juntas todos los obstáculos que se nos presentaron en el transcurso de nuestras Carreras.

Y a mis amigas de esta bonita aventura (Daylen, Elizabeth, Betsy, Angela), y a mi compañera de este Trabajo (Denisse). Por compartir tantos momentos juntas que agradezco a Dios por haberlas puesto en camino, ustedes forman parte de este logro y soñábamos tanto con este momento que veíamos lejos pero que hoy con todo el esfuerzo vemos materializado.

Lorena Salazar

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos principalmente a Dios por permitirnos vivir este momento, por llenarnos de sabiduría y fortaleza durante este recorrido. Por haber sido nuestro fiel compañero en todo momento.

A nuestros familiares por animarnos, ayudarnos y guiarnos desde el primer día que nos trazamos esta importante meta en nuestras vidas, comenzar no fue fácil, pero ustedes fueron la motivación más bonita para seguir adelante y lograr cada una de las metas propuestas.

A nuestros amigos que formaron parte de esta bonita aventura, esos amigos que la vida te regala para formar parte de esta meta y quienes llenaron la misma de momentos únicos, donde todos con algo en común nos ayudábamos mutuamente.

A nuestro tutor Nohelia Duran por guiarnos en nuestro trabajo de Grado y brindarnos su conocimiento.

A todos los profesores que se encargaron de formarnos académicamente, por brindarnos sus conocimientos y se parte de este logro.

A nuestra Casa de Estudio, la Universidad José Antonio Páez por abrirnos sus puertas, a nuestra facultad de Ciencias Sociales, y a su personal obrero y administrativo por hacer posible su funcionamiento y contribuir para que así como nosotras, muchos puedan formarse como profesionales.

A la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A., (Abg. Gaybel Patiño y Arq. Luis Quintero), por permitirnos realizar nuestra investigación en el departamento de Cuentas por Pagar.

Agradecidas de ustedes siempre,

Denisse Pereira

Lorena Salazar

ÍNDICE GENERAL

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---------------------------------------------|----------|
| ÍNDICE DE CUADROS..... | x |
| ÍNDICE DE TABLAS | xi |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS | xii |
| RESUMEN INFORMATIVO..... | xiv |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPÍTULO I..... | 3 |
| EL PROBLEMA | 3 |
| 1.1.Planteamiento del Problema..... | 3 |
| 1.2.Objetivos de la Investigación | 4 |
| 1.3.Justificación de la Investigación | 5 |
| CAPÍTULO II | 7 |
| MARCO TEÓRICO | 7 |
| 2.1.Antecedentes | 7 |
| 2.2.Bases Teóricas..... | 10 |
| 2.3.Bases Legales | 13 |
| 2.4.Definición de Términos Básicos | 15 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| CAPÍTULO III | 17 |
| MARCO METODOLÓGICO | 17 |
| 3.1.Tipo y Diseño de la Investigación..... | 17 |
| 3.2.Fases metodológicas | 18 |
| CAPÍTULO IV | 21 |
| EL RESULTADO | 21 |
| 4.1.Diagnóstico de la situación actual de proceso de control interno de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A. | 21 |
| 4.2.Identificación de las debilidades y fortalezas de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A. | 33 |
| 4.3.Proponer un plan estratégico de control interno de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q C.A..... | 34 |
| CAPÍTULO V | 35 |
| PROPUESTA | 35 |
| PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA INVERSIONES RAÍCES P&Q, C.A. | 35 |
| 5.1.Presentación de la Propuesta..... | 35 |
| 5.2.Objetivo General de la Propuesta..... | 35 |
| 5.3.Objetivos Específicos..... | 35 |

| | |
|-----------------------------------------|-----------|
| 5.4.Justificación de la Propuesta..... | 36 |
| 5.5.Estudio de Factibilidad..... | 36 |
| CONCLUSIÓN..... | 42 |
| RECOMENDACIONES..... | 43 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 45 |
| ANEXOS | 47 |
| A. Observación directa..... | 47 |
| B. Cuestionario..... | 47 |
| C. Factibilidad..... | 48 |
| D. Guía de Procedimientos y Pagos..... | 49 |

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO

| CUADRO | pp. |
|--------------------------------------------------------------------|------------|
| Cuadro 1. Población de la Empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A..... | 18 |
| Cuadro 2. Muestra de la Empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A..... | 18 |
| Cuadro 3. Ficha de Observación Directa..... | 21 |
| Cuadro 4. Debilidades y Fortalezas..... | 32 |

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO

| TABLAS | pp. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| TABLA Ítem 1: Índice de incumplimiento de pagos..... | 23 |
| TABLA Ítem 2: Recepción de Facturas..... | 24 |
| TABLA Ítem 3: Capacitación del Personal..... | 25 |
| TABLA Ítem 4: Impacto Negativo de los atrasos en los pagos..... | 26 |
| TABLA Ítem 5: Registro contables de las operaciones realizadas..... | 27 |
| TABLA Ítem 6: Conciliación de las cuentas por pagar con respecto a las facturas pendientes..... | 28 |
| TABLA Ítem 7 Seguimiento de las actividades que realiza el personal..... | 29 |
| TABLA Ítem 8: Normas de cumplimiento de funciones..... | 30 |
| TABLA Ítem 9: Índice de incumplimiento de pagos..... | 31 |
| TABLA Ítem 10: Plan estratégico de control interno..... | 32 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| GRÁFICOS | CONTENIDO | pp. |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| GRÁFICO Ítem 1: | Índice de incumplimiento de pagos..... | 23 |
| GRÁFICO Ítem 2: | Recepción de Facturas..... | 24 |
| GRÁFICO Ítem 3: | Capacitación del Personal..... | 25 |
| GRÁFICO Ítem 4: | Impacto Negativo de los atrasos en los pagos..... | 26 |
| GRÁFICO Ítem 5: | Registro contables de las operaciones realizadas..... | 27 |
| GRÁFICO Ítem 6: | Conciliación de las cuentas por pagar con respecto a las facturas pendientes..... | 28 |
| GRÁFICO Ítem 7: | Seguimiento de las actividades que realiza el personal..... | 29 |
| GRÁFICO Ítem 8: | Normas de cumplimiento de funciones..... | 30 |
| GRÁFICO Ítem 9: | Índice de incumplimiento de pagos..... | 31 |
| GRÁFICO Ítem 10: | Plan estratégico de control interno..... | 32 |



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

**PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR
PAGAR DE LA EMPRESA INVERSIONES RAÍCES P&Q, C.A.**

**Autores: Denisse Pereira y Lorena Salazar
Tutora: Nohelia Durán
Fecha: Febrero 2020**

RESUMEN INFORMATIVO

El propósito primordial de la investigación fue proponer un plan estratégico para el mejoramiento de los procesos de control interno, del departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A., ubicada en Valencia-Estado Carabobo. La investigación se realizó enmarcada en una investigación de campo, de nivel descriptivo y modalidad de proyecto factible. De la misma manera, se aplicó como técnica de recolección de datos la observación directa y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y alternabilidad dicotómica, el cual fue aplicado a los trabajadores del área que guarda relación con las cuentas por pagar de la empresa. Los resultados obtenidos permitieron determinar las deficiencias evidentes en el ciclo compras y cuentas por pagar, al igual que las actividades realizadas por el departamento. De allí que la propuesta buscó mejorar el funcionamiento del departamento de cuentas por pagar en la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A., a través de un plan estratégico de control interno que sirvió de guía para controlar las actividades dentro del área. Del mismo modo fue necesario ajustar los valores de la organización; establecer mejoras en el ciclo de compras-cuentas por pagar; elaborar políticas del departamento de cuentas por pagar; redefinir los niveles de autoridad en el ciclo de compras-cuentas por pagar, dividir las funciones del departamento cuentas por pagar y definir los lineamientos de control interno aplicables al ciclo de compras-cuentas por pagar-pagos.

Descriptor: Control interno, cuentas por pagar, lineamientos, estrategias.

INTRODUCCIÓN

La obtención de beneficios monetarios es sin lugar a dudas el objetivo principal de las organizaciones en el mundo entero. Es preciso establecer una serie de habilidades para su buen funcionamiento, y aunque las sociedades corporativas mantengan planes extraordinarios, una estructura empresarial superior y una dirección correcta, esta no podrá corroborar cuál es su posición real si no cuenta con un método eficaz que maneje e informe si los movimientos se dirigen a las metas fijadas.

A través de un amplio análisis se establecen las pautas de ejecución con objetivos de planificación, para crear sistemas de control y comunicación, para cotejar los resultados verdaderos con las normas antes mencionadas, se escogen aquellos pasos que se necesitan para consolidar los recursos de la empresa y que sean utilizados de forma más eficaz y eficiente, con el objeto de llegar al cumplimiento de los estatutos de la organización.

En este sentido, es necesario acotar que los pagos y/o compromisos, representan las responsabilidades de una organización y es por esto que deben ser establecidos los mecanismos para su control y así evitar pérdidas a plazo. La dirección del departamento de cuentas por pagar es un punto clave en el control estratégico de toda empresa, ya que en este se reciben, revisan, programan y registran todos los pagos de proveedores, impuestos y otros gastos que se generen en la empresa.

Teniendo consideración con lo antes mencionado, es preciso realizar un análisis a la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.; ubicada en el Municipio Naguanagua de Carabobo, ya que presenta problemas en el área de cuentas por pagar, y para dar solución, se elabora un plan que permita mejorar los procesos de control interno, tomando bases teóricas relacionadas a este caso.

Para alcanzar los objetivos, se desarrolla un estudio tomando el esquema sugerido por la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, que estructura de forma pedagógica las actividades por capítulos. La realización de la investigación en los cuatro capítulos, los cuáles van desde el planteamiento y formulación del problema hasta el uso de los recursos y las referencias bibliográficas.

En el Capítulo I, se desarrollan las vertientes relacionadas con el estudio del problema, que contempla el planteamiento, formulación, objetivos y justificación; el cual se describe la situación actual del departamento de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.

En el Capítulo II, se describen los aspectos relacionados con el marco teórico, en el que se detallan los antecedentes, las bases teóricas, bases legales y la definición de términos que se efectuaron como soporte teórico del proceso investigativo.

En el Capítulo III, se exponen los aspectos relacionados con el marco metodológico, que permiten estudiar la realidad, entre los que se encuentra el tipo y el diseño de investigación, la población y la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, seguidamente las fases metodológicas que corresponden al cumplimiento de los objetivos específicos planteados en la investigación.

En el Capítulo IV, se presentan los resultados obtenidos luego de aplicar la técnica de recolección de datos. El cual permitió diagnosticar la situación actual en el departamento de las cuentas por pagar e identificar sus debilidades y fortalezas.

En el Capítulo V, se establece la propuesta que permitirá ayudar a mejorar el proceso de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A, seguidamente de las conclusiones y recomendaciones.

Para culminar, se muestran las Conclusiones, Recomendaciones y Referencias Bibliográficas que fueron citadas para el logro de esta Investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad a nivel internacional las organizaciones se encuentran en constantes cambios ya sea por las innovaciones tecnológicas, la globalización y la competencia, lo que su vez conlleva a que exista la necesidad de adaptarse de forma eficiente a los distintos cambios y estar en una ininterrumpida clase de mejoramiento para que dicha organización pueda mantener sus funciones, además de lograr el alcance de los objetivos previamente establecidos.

Ahora bien, toda organización tiene como propósito alcanzar objetivos que involucran distintos departamentos y a su vez distintos procesos que son de gran importancia y requieren un apropiado control y seguimiento de las diferentes actividades que se realizan en cada uno de los departamentos y de los que allí operan.

Tomando lo anterior, se hace hincapié de que las empresas por lo general toman el control interno como medida para evitar posibles riesgos y fraudes que puedan surgir, por ser este una guía o lineamiento para el conveniente u oportuno funcionamiento y manejo de sus operaciones. Brito (2006) define el control interno como el conjunto de actividades que se ponen en práctica para que mediante métodos sistemáticos se logren los objetivos, tales como: aumentar la eficiencia y productividad, y lograr el cumplimiento de las políticas establecidas por la empresa.

En Venezuela, las transformaciones ocurridas a nivel cultural, económico, ideológico y social, han marcado a las organizaciones de manera drástica, lo que lo lleva a necesitar la optimización de sus recursos y funciones de forma imprescindible.

Desde el punto de vista financiero, Jiménez (2011) que: “las instituciones financieras se desarrollan en un entorno complejo, en el cual los diferentes factores

que influyen y condicionan la evolución de los mercados, les afecta significativamente”. (p. 23).

En tal sentido el objeto de estudio es el área de cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A, por ser este uno de los departamentos más importante ya que se encuentra relacionado con la adquisición de bienes y servicios que son propios a la actividad que la empresa realiza, y que a su vez, las cuentas por pagar es la representación de las obligaciones y deudas que posee la empresa a sus acreedores y proveedores.

Dicho departamento fue escogido porque en el mismo existe un inadecuado control donde se ha evidenciado ciertas fallas como morosidad en cuanto a los pagos a los proveedores, descontrol en cuanto al archivado de facturas, que traen como consecuencia debilidades tales como atrasos en los pagos a los proveedores, pagos que ya están vencidos y desaparición de facturas por retrasos o por perdidas. Por lo tanto dada a la importancia que representa las cuentas por para una organización y la problemática antes mencionada surge la siguiente interrogante:

1.1.1 Formulación del Problema

¿Qué plan estratégico se debe diseñar para el control interno adecuado de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A?

1.2 Objetivos de la Investigación

Esta investigación tiene como propósito ofrecer estrategias de control interno para garantizar un mejor funcionamiento, así como también un control interno de los procesos.

1.2.1 Objetivo General

Diseñar un plan estratégico de control interno de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.
- Proponer un plan estratégico de control interno de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

La presente investigación surge de la necesidad de establecer controles internos en el área de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A, para que pueda llevar a cabo de manera efectiva las operaciones que se realizan, por lo que es importante considerar que al adaptar estrategias de control interno en las cuentas por pagar se podrá garantizar la obtención de información confiable y oportuna que contribuirá a una mejor toma de decisiones.

Ahora bien en referencia a lo antes señalado, la investigación tiene como propósito brindar estrategias de control interno en las cuentas por pagar a la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A, con el fin de controlar y verificar los registros administrativos contables, para que de esta forma se pueda dar una solución a las fallas que presenta dicho departamento donde hay pagos atrasados a los proveedores, pérdidas de factura, y pagos vencidos. Lo que trae como consecuencia que la empresa tenga una imagen morosa y por consiguiente puede ocasionar pérdida de dichos proveedores, pues el cumplimiento en los compromisos de pago es una acción muy valorada por parte de los proveedores y a la empresa le brinda una mejor reputación. La aplicación de controles internos le permitirá a la organización el logro de sus objetivos así como también disminuir problemas que ocurran en el curso de las operaciones y de encontrar a tiempo posibles errores.

Por otro lado como en la presente investigación se busca proponer estrategias de control interno en las cuentas por pagar que le ayudara al personal administrativo de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A, a planificarse, a determinar prioridades y mejorar la calidad de sus procesos y por ende a la gerencia le permitirá una mejor toma de decisiones.

No obstante a nivel social, el proyecto trae como beneficio que al implementar las estrategias de control interno en las cuentas por pagar se podrá elevar una mejor reputación para la organización referente a los pagos de acuerdo a las fechas acordadas, lo que significa que habrá mayor capacidad en cuanto a contactar proveedores y los mismos también se verán beneficiados por la pronta y oportunidad cancelación de sus servicios.

A nivel académico, en esta investigación la Universidad José Antonio Páez, como institución de Educación Superior, obtendrá de esta investigación una fuente de consulta para futura investigaciones que guarden relación con el estudio realizado, cabe destacar que será de apoyo tanto para su población estudiantil como para los de otras instituciones.

Para concluir a nivel grupal la presente investigación servirá como un apoyo para poder percibir importancia que tiene la aplicación de controles internos en cada uno de los departamento que dan vida a la organización en general, además de conocer cada uno los procesos que se llevan a cabo así como también reconocer la importancia que tiene las cuentas por pagar y su buen manejo para las organizaciones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Para el desarrollo de esta investigación se requiere de la exploración de otros trabajos que tengan relación con el objeto de estudio, de tal modo que orienten en la investigación del mismo y de una manera más apropiada, Fidias (2006) define los antecedentes como: “investigaciones realizadas anteriormente que guardan alguna vinculación con problema en estudio” (p.39).

Condori y Quispe (2019), presentan el trabajo de investigación titulado **“La gestión del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Central Parking System Perú S.A. 2018”**, ubicada en la ciudad de Lima, en Perú y dedicada a la administración de estacionamientos a nivel nacional. Su metodología de investigación, se ubicó en un proyecto factible, ya que se dio la solución a un problema, además se realizaron lineamientos metodológicos que presentaron una solución viable para la problemática presentada; la cual se basó en la gestión para optimizar el control interno en las cuentas por pagar de la empresa y el nivel de esta investigación es de tipo descriptivo. El instrumento de recolección de datos aplicado consistió en una observación directa al departamento administrativo conformado por 1 gerente general, 1 gerente de contabilidad, 1 coordinador de tesorería, 1 analista de control de gestión, 1 analista de logísticas y 1 Atención al Cliente, quienes representaron la población y a su vez la muestra de la investigación, a quienes se les aplicó el instrumento.

Según lo antes expuesto, el trabajo mencionado muestra relación vinculante con la investigación que se realizará puesto que busca a través de una propuesta

implementar lineamientos estratégicos para conocer las responsabilidades de los integrantes del departamento y llevar un orden secuencial en cada tarea.

Betancourt y Hernández (2017), desarrollaron en una investigación titulada **“Propuesta de lineamientos estratégicos de control interno para la mejora continua del departamento de cuentas por pagar en la empresa Consorcio Moda Baly, C.A.”** llevado a cabo en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Contaduría Pública, en cuanto a su investigación plantearon una propuesta de lineamientos de control interno para la mejora del funcionamiento del departamento de cuentas por pagar. Con respecto al tema se considera una investigación con enfoque cuantitativo, de igual manera el estudio se ubica como un proyecto factible, debido a que tiene como propósito presentarle, a través de unos lineamientos estratégicos; una solución a la empresa Consorcio Moda Baly, C.A., en lo referente al manejo adecuado del departamento de cuentas por pagar. Para el desarrollo de este trabajo de investigación se consideró una investigación de campo, ya que los datos para recabar la información serán tomados del personal que labora en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Consorcio Moda Baly, C.A.

Entre sus conclusiones presentan que el departamento de las cuentas por pagar de la empresa, no se tienen políticas definidas, por lo que proponen sugerir jornadas de capacitación a los empleados que permitan mejorar sus actividades, así como también revisar las políticas, procesos y controles establecidos para así reestructurarlas para el beneficio de la empresa.

Es por ello que la investigación realizada guarda total relación con el actual estudio ya que su objetivo principal es el planteamiento de lineamientos de control interno para la mejora del departamento de cuentas por pagar de la empresa.

Washington (2016), en el trabajo de investigación **“Diseño de un Sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE.”**, presenta el caso de estudio de una organización ubicada Guayaquil, Ecuador que no cuenta con un manejo adecuado de sus cuentas por pagar a proveedores y productores, generando como consecuencia que exista incertidumbre sobre la efectividad de la forma con se

realizan las relaciones comerciales con sus proveedores. Es así como surge la necesidad de dar fin a esta problemática por lo que partiendo de un conocimiento teórico del sistema de gestión COSO y sus componentes, y con la recopilación de la información relativa al caso de estudio. Se procedió a su análisis y diagnóstico sobre la forma como están siendo desarrolladas las actividades relacionadas con este proceso. Conociendo el problema que atraviesa la empresa y para finalizar proponer un modelo práctico y completo de lineamientos a seguir durante el proceso. Para brindar de esta forma seguridad razonable de que las diferentes áreas y departamentos involucrados en con los pasivos de proveedores de bienes, materiales y servicios se encuentran funcionando en armonía y de manera competente

Este trabajo guarda relación directa con la investigación que se desarrolla ya que la misma tiene como uno de sus objetivos, diseñar un plan sistemático para el pago de los proveedores y mejorar el funcionamiento del departamento con los lineamientos ofrecidos.

Achury (2015), desarrollo una investigación llamada **“Sistema de control interno para los procesos de cuentas por pagar en laboratorios ángel de la ciudad de Cali, valle del cauca”**, Colombia, en la Universidad Autónoma de Occidente, cuya actividad económica de la empresa es la prestación de servicios en el área de exámenes médicos, especialmente en el área de fertilidad. La empresa cuenta con un sistema de control en su departamento de cuentas por pagar muy susceptible a riesgos que pueden afectar notablemente las finanzas de la empresa; y como consecuencia no se tiene el control suficiente sobre las fechas otorgadas por estos, para hacer efectivo dicho beneficio.

La empresa objeto de estudio es consciente de la gran importancia que poseen los pasivos, ya que representan los elementos del ciclo de cobro-pago, y se debe tener especial cuidado y manejo para asegurar el éxito y el crecimiento del negocio.

Las conclusiones de este trabajo se vinculan con el desarrollo del proyecto que se lleva a cabo, ya que están encaminadas a resaltar la importancia de conocer los procesos con los cuales las empresas cumplen con sus objetivos misionales y en el

caso particular del ciclo de cuentas por pagar en laboratorios Ángel es un proceso estratégico para el desarrollo a cabalidad de la actividad de la compañía.

Alberto y González (2015), elaboraron una **“propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A.”** ubicada en la Ciudad de Valencia, estado Carabobo, llevada a cabo en la Universidad de Carabobo, con el fin de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, y de esta manera lograr la exitosa consecución de sus metas y objetivos. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la observación directa y la aplicación de la encuesta que consta de quince (15) preguntas cerradas. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de estrategias que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación.

El objetivo principal de esta propuesta guarda relación con la investigación en estudio ya que plantea optimizar los procesos y prácticas tanto administrativa como contablemente a través del control interno, y así lograr los objetivos planteados en la empresa.

2.2 Bases Teóricas

Para llevar a cabo la presente investigación es importante hacer uso de referencias bibliográficas. Según Balestrini (2002), el marco teórico es: “el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio”. (p.91). Por lo antes mencionado, es de suma importancia la selección de los trabajos

que serán utilizados como referencia y de esta forma poder dar un buen uso de las referencias bibliográficas y ofrecer a la investigación conceptos coherente que ayuden a sustentar y abordar de una manera más fácil el problema.

2.2.1 Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar en cualquier organización cumplen una función primordial porque son las que deben llevar un control de las deudas, suministros propios de las operaciones de la empresa tales como los pagos de facturas, deudas a proveedores y proveedores de servicios.

Casal de Altuve (1998), define las cuentas por pagar como: “la representación del monto que una empresa adeuda a terceros (Acreedores) que le suministra bienes o servicios utilizado en el curso normal del negocio y los cuales deberán cancelar dentro del ciclo de operaciones” (p.60).

En tal sentido las operaciones existentes dentro de las cuentas por pagar surgen por la compra de bienes (inventario), servicios recibidos, gastos incurridos y por la adquisición de activos fijos. Las cuentas por pagar deben ser registradas al momento en que se aprueba una factura para pago y debe ser registrada en el libro mayor general de cuentas por pagar como un pasivo pendiente de pago porque no ha sido liquidada.

Para la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A lo que está relacionado con la gestión, control y seguimientos de las cuentas por pagar es de vital importancia porque con la presente investigación se pretende brindar estrategias de control interno adecuadas que permitan en buen desarrollo de sus funciones, así como también una adecuado manejo y control de las mismas.

2.2.2 Estrategias

Halten (1987), define estrategia como: “el proceso a través del cual una organización formula objetivos, y está dirigido a la obtención de los mismos”. Lo que quiere decir que es que una estrategia no es más que medio, la vía, es el cómo para la

obtención de los objetivos de la organización, es la dirección que una empresa necesita avanzar para cumplir con su misión, como llegar estableciendo la planeación y los controles internos necesario”.

En las organizaciones utilizan estrategias como una medida de conducción de la organización para administrar los diferentes recursos así como también para coordinar los esfuerzos frente a una situación en específico y que la misma pueda seguir trabajando en pro en los objetivos y metas de la organización.

2.2.3 Control

La función control se entiende como una de las etapas que forman el proceso administrativo, donde su función principal es obtener información más precisa acerca de todo lo que sucede. Partiendo de lo antes mencionado se deduce que es la función que consiste en medir y corregir el desempeño tanto individual como organizacional para asegurar que se puedan lograr los planes y los objetivos que tienen las organizaciones. En otras palabras consiste en cerciorarse o verificar que todo con respecto a la organización esté ocurriendo o se esté haciendo conforme a los objetivos planteados por la organización.

El control cuenta con ciertas características que define sus principales objetivos, de acuerdo a Chiavenato (2005), estas características son:

- Recoger información que mide el desempeño reciente dentro de la organización.
- Comparar el desempeño actual con los desempeños estándares que fueron previamente establecidos.
- De acuerdo a las distintas comparaciones es donde se determina si la organización debería modificarse para que pueda cumplir con los estándares establecidos. (p.459)

2.2.4 Control Interno

El control interno es el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una organización, con el fin de salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y

veracidad de la información financiera y administrativa, así como también fomentar la eficiencia de cada una de las operaciones para lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programado. Rodríguez, J. (2002) define el control interno como:

El elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta, y medir la eficiencia de operación en todas la áreas funcionales de la organización. (p.49).

No obstante el control interno tiene como propósito comprender el plan de la organización en los distintos procedimientos coordinados con la finalidad de proteger y resguardar los activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

2.3 Bases Legales

La presente investigación tiene sus fundamentos legales, en las disposiciones que se encuentran en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, el Código Civil Venezolano, el Código de Comercio, Civil, según los artículos siguientes:

2.3.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV, 1999)

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, representa a la Carta Magna vigente en Venezuela, acogida el 15 de diciembre de 1999, y el 15 de febrero de 2009, luego enmendada por primera vez. Es el documento vigente que contiene la Ley fundamental del país, dentro de cuyo marco deben ceñirse todos los

actos legales. En ella se generan las instituciones, derechos y deberes fundamentales.

El Artículo 28 señala lo siguiente:

Toda persona tiene el derecho de acceder a la información y a los datos que sobre sí misma o sobre sus bienes consten en registros oficiales o privados, con las excepciones que establezca la ley, así como de conocer el uso que se haga de los mismos y su finalidad, y de solicitar ante el tribunal competente la actualización, la rectificación o la destrucción de aquellos, si fuesen erróneos o afectasen ilegítimamente sus derechos. Igualmente, podrá acceder a documentos de cualquier naturaleza que contengan información cuyo conocimiento sea de interés para comunidades o grupos de personas. Queda a salvo el secreto de las fuentes de información periodística y de otras profesiones que determine la ley. (p.7)

El artículo asegura que toda persona tendrá el derecho de acceder a cualquier información sobre sí mismo o de sus bienes siempre y cuando estén registrados oficialmente, así como de conocer la procedencia o el uso que se haga de los mismos, también se podrá acceder a documentos de cualquier índole que contenga información de interés a otras personas siempre y cuando estén establecidas por la ley.

2.3.2 Código Civil de Venezuela (CC, 1955)

Por otra parte, el Código Civil de Venezuela también en su artículo correspondiente dispone lo siguiente:

Artículo 1474: la venta es un contrato por el cual el vendedor se obliga a transferir la propiedad de una cosa y el comprador a pagar el precio.

Los presentes artículos, establecen la definición de las ventas, y la forma en que deben ser llevadas a cabo las ventas a crédito.

2.3.3 Código de Comercio (CC, 1982)

Artículo 32: todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro diario, el libro mayor y el de inventario. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimare el comerciante para el mayor orden de claridad de su operación.

Asimismo en el **artículo 34** se expresa lo siguiente: en el libro diario se asentaran, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quien es el acreedor y quien el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones día por día. No obstante, los comerciantes por menor, es decir, los que habitualmente solo vendan al detal, directamente al consumidor, cumplirán con la obligación que impones este articulo con solo asentar diariamente un resumen de las compras y ventas hecha al contado; detalladamente los que hicieran a crédito y los pagos y cobros con motivo de estas. Dichos artículos, indican cómo se deben expresar y resumir los asientos que correspondan por las operaciones, con motivos de las actividades de la empresa. Además manda la forma en que deben llevarse las cuentas por cobrar, a través del libro Diario, en contribución con el control de las cuentas por cobrar.

2.4 Definición de Términos Básicos

Control: es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización.

Proveedor: es una empresa o persona física que proporciona bienes o servicios a otras personas o empresas.

Factura: es un documento mercantil de compra venta que refleja toda la información de la misma.

Registro Contable: es la representación de todas las transacciones que involucran el movimiento de los recursos del ente.

Deudor: es aquella persona natural o jurídica que tiene la obligación de satisfacer una cuenta por pagar contraída a la parte acreedora o prestamista.

Acreedor: es aquella persona natural o jurídica que legítimamente está autorizada para exigir el pago o cumplimiento de una obligación contraída con anterioridad.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Arias (1.999) indica que: “la metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el “cómo se realizará el estudio para responder al problema planteado (p.19)”. Partiendo de esto es necesario resaltar que toda investigación se debe fundamentar en un marco metodológico, donde se definen el conjunto de acciones por el cual se va a analizar el problema planteado, exponiendo los procedimientos que se emplearán y el cómo se desarrollará el estudio.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

La presente investigación es considerada de tipo proyecto factible, debido a que tiene como objetivo ofrecer una solución a una problemática, donde mediante a previos procesos metodológicos se buscara dar la solución más viable la cual se basa en diseñar estrategias de control interno de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q C.A .

De acuerdo a lo antes expuesto es importante hacer una cita bibliográfica, Balestrini (2007), define los proyectos factibles como: “aquellos proyectos o investigaciones que proponen la formulación de modelos, sistemas entre otros, que dan u ofrecen soluciones a una realidad o problemática que ha sido planteado, la cual fue sometida con anterioridad a estudios de las necesidades a satisfacer”.

Tomando referencia de la anterior se puede decir que un proyecto factible es la ejecución de distintas actividades donde se le da una solución a una problemática existente y que posteriormente permitirán en alcance de los objetivos que fueron previamente definidos.

El nivel de la presente investigación es de tipo descriptiva ya que según Fideas (2006) lo define como “la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento”. (p.24)

Es por ello que en el presente estudio tiene como finalidad describir cual es la situación actual en el departamento de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A, el cual presenta debilidades en control de las operaciones que se realizan en esta área de la empresa.

3.2 Fases metodológicas

3.2.1 FASE I: Diagnostico de la situación actual de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.

En cuanto al desarrollo de esta primera fase, para diagnosticar la situación actual en el departamento de las cuentas por pagar principalmente se aplicara la técnica de la observación directa. La cual según Arias (2006), se refiere a “una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos. (p.69)”. La aplicación de esta técnica permitirá tanto visualizar los distintos procesos llevados a cabo en el departamento, sus actividades diarias, y como se desenvuelven en las mismas, y así poder visualizar e identificar la problemática que presenta el departamento.

Posteriormente se aplicará una encuesta al personal que labora en el departamento de cuentas por pagar. Por su parte Arias (2006) señala que, la encuesta desde el punto de vista metodológico “es una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular. (p.72)”. Se pretende aplicar esta técnica de

recolección de datos con la finalidad de obtener información precisa de parte de los trabajadores, donde se utilizará como instrumento el cuestionario. Hurtado (2000:469) lo define como “un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información”

Al respecto Balestrini (2002) define la población como “el conjunto de elementos de los cuales se pretende indagar y conocer sus características y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación (p.137)”.

En este caso la población en la empresa Inversiones Raíces P&Q C.A es de doce 12 personas distribuidas en el área administrativa.

Cuadro 1. Población de la Empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.

| Población | Número de Personal |
|------------------------|---------------------------|
| Presidente | 1 |
| Vicepresidente | 1 |
| Contabilidad | 1 |
| Cuentas por Cobrar | 5 |
| Cuentas por Pagar | 2 |
| Logística | 2 |
| Total Población | 12 |

FUENTE: Pereira y Salazar, (2020)

Por otra parte, la muestra es la porción de la población a la cual se le hará el estudio, es decir, es una cantidad reducida de unidades donde se puedan obtener conclusiones validas en relación al tema en estudio. Así mismo Balestrini (2.002), señala que: “la muestra es obtenida con el fin de investigar, a partir del conocimiento de sus características particulares, las propiedades de una población (p.141)”.

En la presente investigación, la muestra será de dos personas encargadas de los procedimientos realizados en el Departamento de Cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.

Cuadro 2. Muestra de la Empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.

| Muestra | Personas Entrevistadas |
|-------------------------|-------------------------------|
| Dpto. Cuentas por Pagar | 2 |
| Total Muestra | 2 |

FUENTE: Pereira y Salazar, (2020)

3.2.2 FASE II: Identificación de las debilidades y fortalezas de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.

Una vez diagnosticado la situación actual con los datos arrojados mediante la aplicación de la observación directa y el cuestionario, en esta fase se identificarán las debilidades y fortalezas existentes en el departamento de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A., con la finalidad de obtener con más precisión cuáles son las fallas y seguidamente proponer el plan estratégico de control interno.

3.2.3 FASE III: Proponer un plan estratégico de control interno de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.

Propuesta de un plan estratégico de control interno del departamento de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A. Con la finalidad de que dicho departamento pueda mejorar sus funciones tanto administrativas como contables.

CAPÍTULO IV

EL RESULTADO

Con referencia al análisis e interpretación de los resultados de los instrumentos de recolección de datos, se cumple con el planteamiento de las siguientes fases:

4.1 Diagnóstico de la situación actual de proceso de control interno de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.

En el análisis de este capítulo se revelan los efectos del empleo de los instrumentos de recolección de datos ligados con las fases metodológicas que fueron delimitadas anteriormente. Se tomaron en consideración algunas de las vertientes emanadas de los objetivos y a los resultados que busca el estudio: plan para el control interno de las cuentas por pagar. Donde se utilizó la observación directa como primera técnica de recolección de datos, con la finalidad de dar un diagnóstico oportuno de la situación que presenta actualmente la organización

4.1.1 Técnica de Observación Directa.

Ésta técnica de la recolección de datos es definida por Fidias (2010) de la siguiente manera: “La observación directa es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática cualquier hecho, o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos” (p.69).

En pro de diagnosticar la situación actual de la Empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A., se aplicó lo siguiente:

Cuadro 3. Ficha de Observación Directa.

| No. | OBSERVACIONES | SI | NO |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 1 | Adiestramiento para el personal encargado de procesar los pagos y cuenta con la información suficiente para llevar a cabo las diferentes funciones | | X |
| 2 | Existe un alto índice de morosidad en el pago de sus obligaciones | X | |
| 3 | Se mantiene soporte y archivo de los pagos procesados | X | |
| 4 | Se mantiene soporte y archivo de los pagos pendientes por pagar separado | | X |
| 5 | Inexistencia de políticas de control interno en el departamento | X | |
| 6 | Comunicación efectiva entre el personal que labora | | X |

FUENTE: Pereira y Salazar (2020).

Aunado a esto se aplicó como segunda técnica de recolección de datos la encuesta utilizando el cuestionario como instrumento, dicho cuestionario consta de 10 preguntas; la aplicación del mismo se realiza con la finalidad de obtener información precisa proporcionada por el personal que la labora en el departamento de las cuentas por pagar.

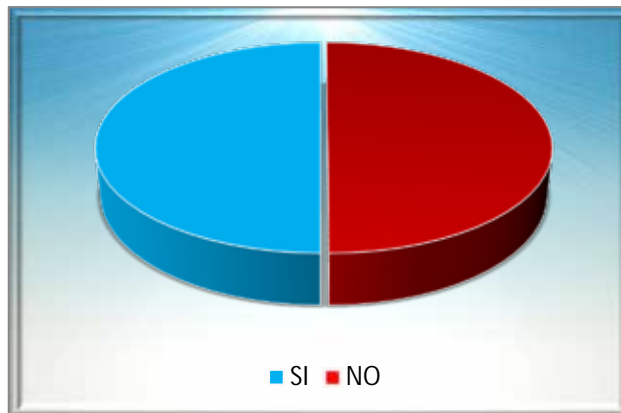
Ítem 1. ¿Considera usted que la empresa tiene un alto índice de incumplimientos de pago a los proveedores?

TABLA Ítem 1: Índice de incumplimiento de pagos

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 1 | 50% |
| NO | 1 | 50% |
| Total | 2 | 100% |

FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 1

GRÁFICO Ítem 1: Índice de incumplimiento de pagos



FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 1

Análisis e Interpretación: Los resultados demostraron que el 50% de los trabajadores indica que si existe un alto índice de incumplimiento de pagos a los proveedores porque no cuentan con control adecuado en cuanto a la recepción de facturas, mientras que el 50% restante indica lo contrario.

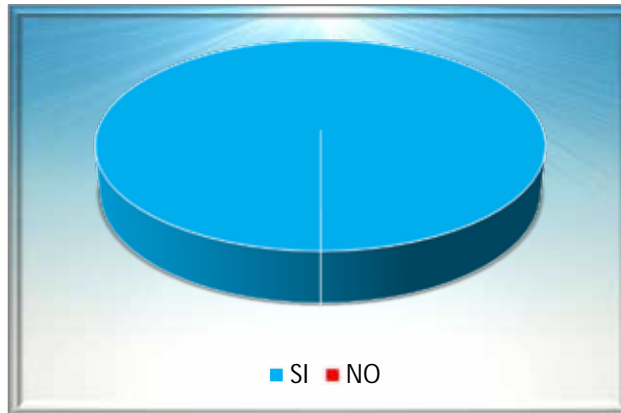
Ítem 2. ¿Al realizar una compra o recibir un servicio, el proveedor emite y entrega factura?

TABLA Ítem 2: Recepción de Facturas

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 2 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| Total | 2 | 100% |

FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 2

GRÁFICO Ítem 2: Recepción de Facturas



FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 2

Análisis e Interpretación: Los resultados arrojaron que el 100% de los encuestados indica que si se recibe algún tipo de documento o factura por parte de los proveedores. Por lo que se demuestra que no hay control adecuado en cuanto a la receptividad de dicha documentación.

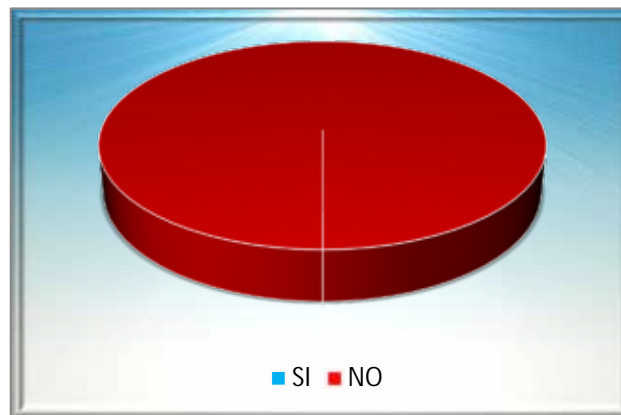
Ítem 3. ¿El personal se encuentra capacitado para llevar acabo las diversas funciones dentro del departamento de cuentas por pagar?

TABLA Ítem 3: Capacitación del Personal

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 2 | 100% |
| Total | 2 | 100% |

FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 3

GRÁFICO Ítem 3: Capacitación del Personal



FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 3

Análisis e Interpretación: En cuanto a la capacitación del personal del departamento de cuentas por pagar, el 100% de los encuestados responde que el personal no se encuentra totalmente capacitado, por lo que indica que las fallas generales ocurridas pueden ser generadas por falta de un mayor conocimiento en el área. En consecuencia no existirá alguna mejoría hasta que el personal comience a recibir adiestramiento y capacitación de acuerdo a las necesidades de la empresa.

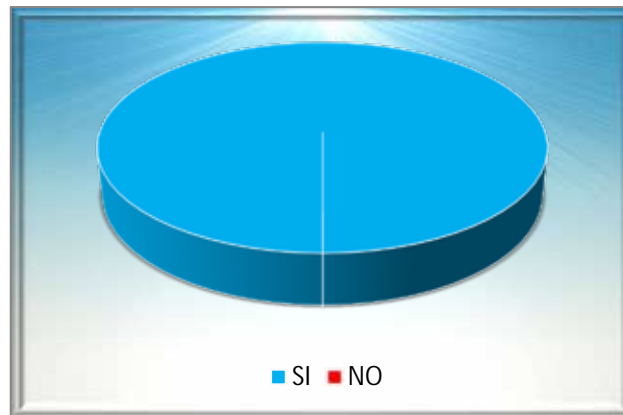
Ítem 4. ¿Considera usted que los atrasos en los pagos a los proveedores tiene un impacto negativo para la organización?

TABLA Ítem 4: Impacto Negativo de los atrasos en los pagos

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 2 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| Total | 2 | 100% |

FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 4

GRÁFICO Ítem 4: Impacto Negativo de los atrasos en los pagos



FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 4

Análisis e Interpretación: El 100% de los encuestados han respondido que los atrasos en los pagos si conllevan a un impacto altamente negativo para la empresa porque dichos atrasos afecta la gestión de la organización sobre la administración de los condominios.

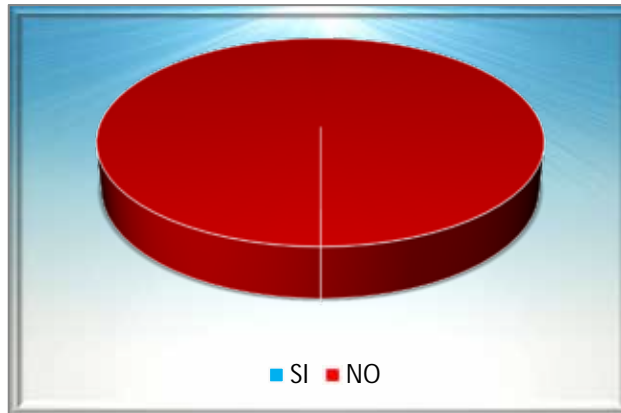
Ítem 5. ¿Se hace el registro contable de cada una de las operaciones realizadas en el departamento de cuentas por pagar?

TABLA Ítem 5: Registro contables de las operaciones realizadas

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 2 | 100% |
| Total | 2 | 100% |

FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 5

GRÁFICO Ítem 5: Registro contables de las operaciones realizadas



FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 5

Análisis e Interpretación: A la interrogante ¿Se hace el registro contable de cada una de las operaciones realizadas en el departamento de cuentas por pagar? El 100% de los encuestados respondió que no se lleva un registro contable de todas las operaciones que se realizan en las cuentas por pagar, por lo que se puede deducir que por dicha razón es que se dificulta que haya un adecuado control en esta área, porque no se realizan registros contables de todas las operaciones que realizan.

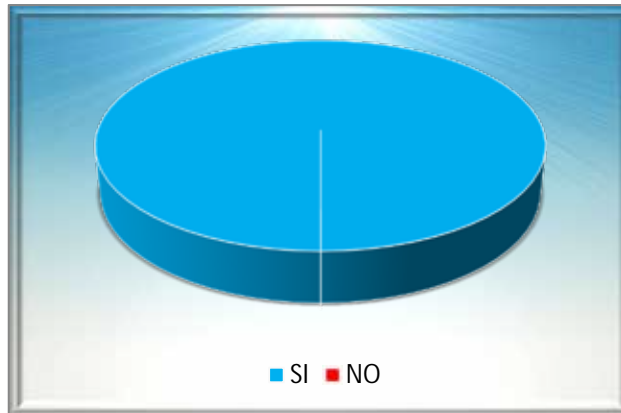
Ítem 6. ¿Frecuentemente se realiza una conciliación entre el saldo de las cuentas por pagar y las facturas pendientes?

TABLA Ítem 6: Conciliación de las cuentas por pagar con respecto a las facturas pendientes

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 2 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| Total | 2 | 100% |

FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 6

GRÁFICO Ítem 6: Conciliación de las cuentas por pagar con respecto a las facturas pendientes



FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 6

Análisis e Interpretación: Con relación a las conciliaciones de las cuentas por pagar con respecto a las facturas, el 100% de los encuestados respondió que si se realizan tales conciliaciones, porque frecuentemente se comparan dichos saldos para constatar que hayan una relación correcta entre ambos saldos y que a su vez coincidan, por lo que asoma un hecho positivo dentro de las actividades del departamento.

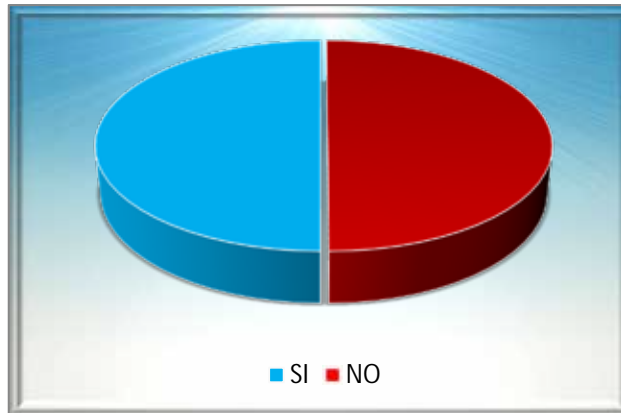
Ítem 7. ¿Existe un control y seguimiento oportuno de las actividades que realizan el personal del departamento de cuentas por pagar?

TABLA Ítem 7 Seguimiento de las actividades que realiza el personal

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 1 | 50% |
| NO | 1 | 50% |
| Total | 2 | 100% |

FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 7

GRÁFICO Ítem 7: Seguimiento de las actividades que realiza el personal



FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 1

Análisis e Interpretación: Se observó que el 50% de los encuestados indicó que si existe un seguimiento de las actividades de las cuentas por pagar porque desde la administración se encargan de realizar cierto seguimiento a las diferentes actividades mientras que el 50% considera que no existe un seguimiento, de tal forma se puede observar que por parte de la gerencia se necesita que haya un mayor seguimiento y control de la todas las actividades que se realizan en el departamento de cuentas por pagar.

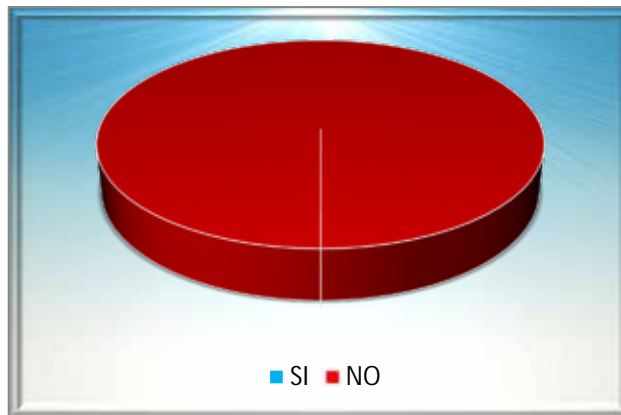
Ítem 8. ¿El departamento de cuentas por pagar cuenta con normas para el cumplimiento de las funciones?

TABLA Ítem 8: Normas de cumplimiento de funciones

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 2 | 100% |
| Total | 2 | 100% |

FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 8

GRÁFICO Ítem 8: Normas de cumplimiento de funciones



FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 8

Análisis e Interpretación: Como resultado se logró obtener que el 100% de los encuestados indica que el departamento no cuenta con normas para el cumplimiento de funciones porque no hay una norma estructurada que garantice que se le cumplan cada una las funciones dentro del área, lo que genera que haya un descontrol en todos los procesos del área de las cuentas por pagar ya que no existe normas para que se puedan cumplir los objetivos.

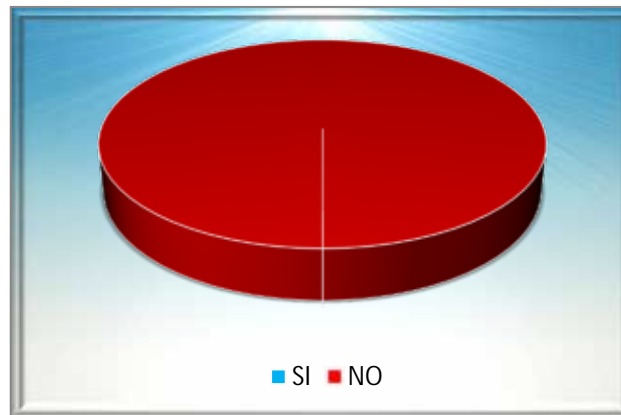
Ítem 9. ¿En cuánto a la recepción de facturas hay un control adecuado?

TABLA Ítem 9: Índice de incumplimiento de pagos

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 2 | 100% |
| Total | 2 | 100% |

FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 9

GRÁFICO Ítem 9: Índice de incumplimiento de pagos



FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 9

Análisis e Interpretación: Se observó que el 100% de los encuestados indicó que en cuanto a la recepción de facturas no hay un control adecuado porque cuando se reciben dichas facturas no se ordenan de manera correcta lo que genera que haya un descontrol, atrasos en los pagos, así como también pérdida de facturas.

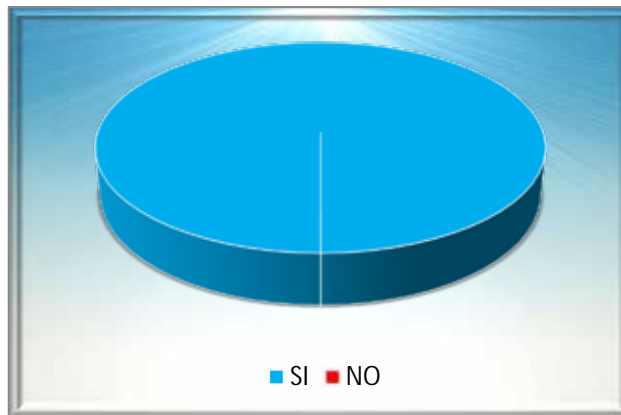
Ítem 10. ¿Considera usted que crear un plan estratégico de control interno mejorará el proceso de las cuentas por pagar?

TABLA Ítem 10: Plan estratégico de control interno

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| SI | 2 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| Total | 2 | 100% |

FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 20

GRÁFICO Ítem 10: Plan estratégico de control interno



FUENTE: Pereira y Salazar (2020) 10

Análisis e Interpretación: El 100% de los encuestados en el ítem 10, afirman que un plan estratégico de control interno mejorará totalmente el proceso de las cuentas por pagar, lo que constata lo importante que es el control para que una organización cumpla sus objetivos, y llevarlo a cabo en el área de cuentas por pagar ayudará a canalizar más rápido el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores y servirá de apoyo a los demás departamentos de la empresa.

4.2 Identificación de las debilidades y fortalezas de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.

Una vez recolectada la información a través de la observación directa y la encuesta, se realizó una matriz DOFA con la finalidad de identificar las debilidades y fortalezas que existen actualmente en el área de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P & Q, C.A.

Es importante mencionar que el termino DOFA es acrónimo de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, y de acuerdo (Johnson, Scholes, & Whittington, 2006), “esta matriz resume las cuestiones clave del entorno de la organización y ayuda a determinar si está capacitada para desempeñarse en su medio”.

No obstante, cuando se aplica esta matriz existen dos tipos de análisis la de los factores internos que son los factores que la empresa puede controlar donde hace referencia a las debilidades y fortalezas y los factores externos que son aquellos que la empresa no puede dominar las cuales está representado por las oportunidades y las amenazas.

Ahora bien en la presente investigación se analizaran factores en el área de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A, para realizar un análisis completo de la situación actual de este departamento.

Cuadro 4. Debilidades y Fortalezas.

| DEBILIDADES | FORTALEZAS |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> * En el área de las cuentas por pagar no cuentan con personal capacitado. * Deficiencia en el control de facturas. * No cuentan con normas para que se garantice el cumplimiento de cada una de las funciones que se realizan. * En departamento de las cuentas por pagar no se hacen los registros contables. | <ul style="list-style-type: none"> * El personal está abierto a recibir capacitación que mejore el desempeño del departamento. * Existe división de las Funciones del Departamento. * Se detecta el interés de la organización por la participación y la motivación del personal. * Cuentan con un sistema Administrativo y Contable que facilita las actividades del Departamento. |
| OPORTUNIDADES | AMENAZAS |
| <ul style="list-style-type: none"> * Agilizar los procesos en los pagos. * Supervisión exhaustiva del área para dar cumplimiento oportuno a las obligaciones. * División de las Funciones | <ul style="list-style-type: none"> * Problemas de duplicidad de pagos. * Problemas por disponibilidad de efectivo en bancos. * Incumplimiento del control interno. |

Fuente: Pereira y Salazar (2020).

4.3 Proponer un plan estratégico de control interno de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q C.A.

En esta fase se presentará la propuesta la cual consistirá en un plan estratégico de control interno del departamento de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A. Con la finalidad de que dicho departamento pueda mejorar sus funciones tanto administrativas como contables.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA INVERSIONES RAÍCES P&Q, C.A.

5.1 Presentación de la Propuesta

Las organizaciones tienen como finalidad lograr objetivos que garantizarán el desarrollo y crecimiento de la misma, lo que es necesario que cada una de estas cuente con controles internos que garanticen que se logren los objetivos planteados por la organización. Ahora bien la siguiente propuesta le garantizará a la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A tener un control interno de todas las funciones y operaciones que se realizan dentro de esta área, y de esta manera poder lograr una mayor eficiencia al momento de la recepción y registro de las facturas y garantizar el pago a tiempo a los proveedores.

5.2 Objetivo General de la Propuesta

Implementar un plan estratégico para mejorar el proceso de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A.

5.3 Objetivos Específicos

Plantear normas que permitan desarrollar el cumplimiento de las funciones de cada uno de los procesos en el área de las cuentas por pagar.

Establecer lineamientos de control en el departamento de las cuentas por pagar.

Proponer una guía de procedimiento y control de pagos.

5.4 Justificación de la Propuesta

De acuerdo a los resultados obtenidos por el estudio que se realizó se pudo constatar que la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A. no cuenta con un control interno adecuado en el área de las cuentas por pagar, lo que ha generado muchas problemáticas que no permiten el normal funcionamiento de los distintos procesos que se realizan, debido a la presente situación surge la propuesta antes mencionada.

Es importante señalar que ejercer controles internos en las organizaciones es esencial para no solo el desarrollo de las actividades y procesos sino también para el cumplimiento de las metas y objetivos, las cuales deben ser monitoreadas diariamente. Por dicha razón establecer lineamientos de control de alguna u otra forma brinda mejoras en el proceso en el área de las cuentas por pagar.

En consecuencia, la siguiente propuesta tiene como finalidad brindar una solución viable para la presente problemática en departamento de las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A y mejorar el funcionamiento de la organización, así como también el desempeño de cada una de las actividades.

5.5 Estudio de Factibilidad

5.5.1 Técnico

Desde el punto de vista técnico, la empresa cuenta con un personal con un perfil profesional aceptado, el cual bajo capacitación puede desarrollar las funciones del departamento cuentas por pagar.

Se cuenta con las herramientas necesarias para su implementación, dado que en el departamento de cuentas por pagar resulta sencillo establecer lineamientos de control interno, ya que la organización siempre se encuentra en constantes cambios con adaptación rápida, agregando comodidad y agregando equipos tecnológicos, para así dar inicio a la propuesta de un lineamiento de control interno para cada una de las actividades del departamento de cuentas por pagar que brindarían mayor efectividad.

5.5.2 Económico

La organización cuenta con recursos económicos suficientes para hacer factible la implementación de la propuesta, ya que los costos por inversión son poco significativos. Es importante recordar que los gastos generados por la propuesta se dirigen netamente en el análisis comparativo y la designación de un personal para preparar la información, ya que el uso de equipos electrónicos como computadores, impresoras y papelería serán por cuenta de la empresa, por tal motivo no se requiere gasto por inversión excesivo. El gasto adicional por parte de la entidad sería por el adiestramiento y capacitación del personal del departamento.

5.5.3 Operativo

Con respecto a la factibilidad operativa de la propuesta, tiene toda la receptividad y aceptación por parte del directivo y el personal del departamento de cuentas por pagar de la organización ya que su opinión fue tomada en cuenta para la realización de la misma. De acuerdo a la investigación, los resultados arrojados con relación a los participantes se evidencian que existe una gran expectativa por la aplicación de los nuevos lineamientos en el departamento ya que consideraron que traería consigo la mejora de las actividades dentro del departamento. La empresa cuenta con los recursos necesarios para implementar la propuesta presentada, alguno de ellos son: equipos móviles, correos electrónicos, entre otros que permitan la comunicación inmediata y efectiva.

Cuadro 5. Estudio de Factibilidad de la Propuesta

| Estudio de Factibilidad | | |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Recursos | Inversión | Observaciones |
| Técnico | 2 Empleados en el Departamento de Cuentas por Pagar | Personal dispuesto a capacitarse para el funcionamiento del Departamento de Cuentas por Pagar. |
| Económico | 6.300.000bs x 8 hrs de capacitación profesional | Costo por capacitación de cada uno de los empleados del departamento de cuentas por pagar. |
| Operativo | 2 equipos de escritorio | La empresa cuenta con computadores de escritorio que son usados actualmente por el personal. |

Fuente: Pereira y Salazar (2020)

5.5.4 Desarrollo de la Propuesta

Plantear normas que permitan desarrollar el cumplimiento de las funciones de cada uno de los procesos en el área de las cuenta por pagar

En el momento en que se realice una compra o se reciba un servicio por parte de los proveedores se debe exigir facturas por parte de los mismos.

Una vez recibidas las facturas se debe revisar que las mismas estén correctas, en caso de que no coincidan los montos con la orden de compra se le debe hacer saber al proveedor.

Asignar a una persona que se encargue de supervisar una vez por semana tanto los saldos de las cuentas por pagar, como de las facturas que quedan pendientes, para que esta manera los analista de las cuentas por pagar den un reporte operaciones realizadas en la semana.

El encargado de supervisar el área de las cuentas por pagar debe realizar conciliaciones entre los saldos de las cuentas por pagar, facturas pendientes, y pagos realizados, para garantizar que coincidan.

Todas las irregularidades encontradas, el supervisor debe informar a la directiva con la documentación necesaria para que de esta forma puedan tomar decisiones y realizar un seguimiento de los controles internos empleados y puedan hacer una retroalimentación del proceso realizado en caso de que no se estén obteniendo los resultados planificados.

Establecer lineamientos de control en el departamento de las cuentas por pagar

Capacitación oportuna para el personal del área de las cuentas por pagar para que puedan cumplir con los objetivos establecidos por los controles internos que sean empleados.

Generar normas de control interno que permitan el adecuado manejo y control de las facturas y cumplir con el pago correspondiente a cada proveedor sin atrasos.

Evaluaciones constantes al personal en cuanto a su desenvolvimiento, para verificar si se están cumpliendo los objetivos.

Realizar auditorías en el área de las cuentas por pagar para verificar la operatividad del área para precisar si está cumpliendo con los controles internos.

Establecer normas para el personal que ayuden a tener una buena comunicación el área y puedan cumplir con los objetivos deseados.

Proponer directrices para que haya una buena comunicación entre los distintos departamentos que se involucran con el departamento de las cuentas por pagar.

Realizar un estudio para determinar si los controles internos implementados están influyendo positivamente en el área de las cuentas por pagar y si se está cumpliendo los objetivos deseados.

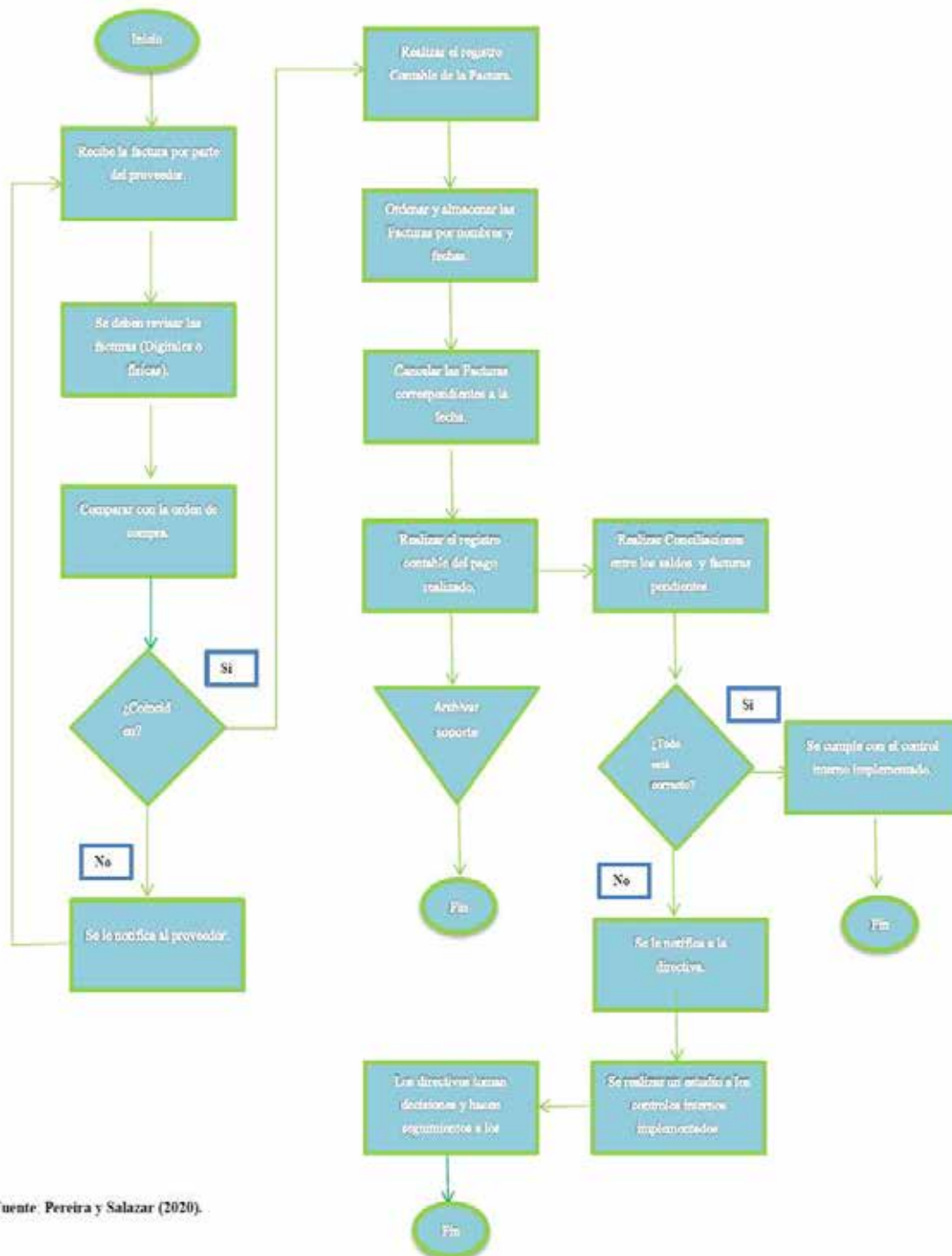
Proponer una guía de Procedimientos y Control de Pagos.

Cuadro 6. Guía de Procedimientos y Control de Pagos.

| No. | PROCEDIMIENTO |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Cuando se haga la recepción del material o el servicio prestado por los proveedores debe estar acompañado por la factura correspondiente |
| 2 | Las facturas deben ser revisadas, tanto las que sean digitalizadas como las físicas, comparar con la orden de compra. |
| 3 | Realizar el registro contable de la factura recibida, con fecha de la recepción de la factura. |
| 4 | Almacenar las facturas de acuerdo a los proveedores, fecha y servicios que prestan con la finalidad de tener un control en cuantos a las fechas de pagos y de esta forma tener un control de los pagos y disminuir atrasos y la morosidad |
| 5 | Ordenar las facturas de los proveedores por orden de fecha de la recepción de la factura y nombre de los proveedores se evitara que hayan pagos vencidos que por lo general traen cargos y trae para la empresa mala reputación |
| 6 | En el momento que se vaya a cancelar la factura, se debe realizar el registro del pago, y almacenar la factura, la orden de compra, y la orden de pago y tenerlo como soporte de la cancelación del servicio recibido. |

Fuente: Pereira y Salazar (2020)

Flujograma
Proceso de las cuentas por pagar
Inversiones Raices, P&Q C.A



Fuente: Pereira y Salazar (2020).

CONCLUSIONES

La presente investigación tuvo como finalidad evaluar las cuentas por pagar de la empresa Inversiones Raíces P&Q, C.A, donde se le realizó un estudio para la determinación de su funcionamiento, y como instrumento de reelección de datos se utilizó la observación directa y la encuesta, cuyo resultado y análisis arrojaron que la situación actual para la organización presentaba debilidades tales como descontrol en la recepción de facturas de los proveedores y atrasos en los pagos, por lo que considera la importancia que es para las organizaciones establecer un control en dicho departamento puesto que es uno de los más importante porque está relacionado con la compra de los bienes y servicios utilizados por la organización.

Por otro lado mediante el estudio realizado a la empresa Inversiones Raíces P&Q se pudo constatar que no hay comunicación efectiva entre el personal que labora y el personal no cuenta totalmente con el personal capacitado para desarrollar las funciones por lo que es importante incentivar tanto la comunicación y capacitar el personal para un mejor funcionamiento del área.

Una vez realizado el estudio esta investigación permitió ofrecer un plan estratégico de control interno para mejorar los procesos internos que se realizan dentro del departamento de las cuentas por pagar, ofreciendo normas que permitan desarrollar el cumplimiento de las funciones de cada uno de los procesos en el área, lineamientos de control y una guía de procedimiento y control de pagos.

RECOMENDACIONES

Para el sustento de la empresa se sugiere implementar los lineamientos para mejorar los procesos del departamento de cuentas por pagar de Inversiones Raíces P&Q, C.A puesto que cada uno de ellos aseguran la corrección de las debilidades presentes dentro de dicho departamento y aumentan las fortalezas ya establecidas que conllevan a conseguir la eficiencia y eficacia en el proceso en un corto plazo.

La investigación ha arrojado que puede ser de utilidad para otros estudios, para ayudar en el mejoramiento de administrativo y en la observación de cada uno de los procesos.

Por tal motivo se recomienda lo siguiente:

- 1.- Analizar la propuesta de forma objetiva, para así considerar el contenido, esto con la finalidad de ser aprobado y puesto en marcha por el responsable designado por la empresa.
- 2.- Llevar a cabo entrenamientos para el uso del sistema administrativo-contable que existe dentro de la empresa para reducir la cantidad de errores y fallas en cada una de las actividades y operaciones del departamento de cuentas por pagar.
- 3.- Examinar periódicamente los lineamientos, con el propósito de aplicar los correctivos que se requieran para optimizar su aplicación.
- 4.- Aplicar normas y procedimientos, a través de la creación de un manual de normas y procedimientos dentro del departamento de cuentas por pagar con el objetivo de mejorar y plantear el proceso a seguir dentro del departamento, evitando de este modo actividades y procesos que generen poco o ningún beneficio para la organización.
- 5.- Seguir detenidamente los procesos de registro y acción en el sistema, observando el funcionamiento a cabalidad, haciéndolo semanal o quincenalmente y no a fin de mes para evitar retrasos.

6.- Realizar entrenamientos, cursos, talleres y otros, en señal de ayuda y beneficio para todo el personal del departamento de cuentas por pagar, y así dar cumplimiento de cada una de las actividades y funciones dentro de la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Achury (2015), **“Sistema de control interno para los procesos de cuentas por pagar en laboratorios ángel de la ciudad de Cali, valle del cauca”**, Universidad Autónoma de Occidente.
- Alberto y González (2015), **“Propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A.”**, Universidad de Carabobo.
- Balestrini (2002) **“Como se elabora un proyecto de investigación”** Sexta edición, BI Consultores Asociados Caracas, Venezuela.
- Balestrini (2007) **Metodología para la elaboración de informes**. Venezuela: Consultores Asociados.
- Betancourt y Hernández (2017), **“Propuesta de lineamientos estratégicos de control interno para la mejora continua del departamento de cuentas por pagar en la empresa Consorcio Moda Baly, C.A.”** Universidad de Carabobo.
- Brito, José. (2006). **Contabilidad Básica**. Séptima Edición. Editorial centro de contadores.
- Condori y Quispe (2019), **“La gestión del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Central Parking System Perú S.A.** 2018.
- Código Civil de Venezuela (1982, Julio). Gaceta Oficial Extraordinaria N° 2.990.
- Código de Comercio de Venezuela (1955). Gaceta Oficial Extraordinaria No. 475.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999).Publicada en Gaceta Oficial del jueves 30 de diciembre de 1999. Número 36.860.
- Fidias G. Arias (1999) **“El proyecto de investigación”** Tercera Edición. Editorial Episteme, Caracas Venezuela.
- Fidias G. Arias (2006) **“El Proyecto de Investigación” Introducción a la teoría Científica**. Sexta Edición. Editorial Episteme.
- Jiménez E. (2011). **Ciclo Económico, Precios del Petróleo e Incidencia en el Riesgo Bancario en Venezuela**. Trabajo de Pregrado. Universidad del Zulia.

Rodríguez Valencia Joaquín, (2002), **Organización contable y administrativa de las empresas**, 3era Edición. México, D.F.: Cengage Learning, ©2002.

Washington (2016), **“Diseño de un Sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE.”**, Universidad de Guayaquil, Ecuador.

Electrónicos:

Casal de Altuve, Rosa Aura (1998), Revista Universidad, **Docencia e investigación en Venezuela**, Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de los Andes, <https://www.redalyc.org/pdf/145/14503302.pdf> Consultado el 19 de Febrero de 2020

Chiavenato, I (2005) **“Administración de Recursos Humanos”** Documento en línea

<https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/aec4d0f8da9f45c14d9687966f292c.pff>

Consultado el 30 de Enero del 2020.

Johnson, Scholes, & Whittington, (2006) Documento disponible en línea https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=DOFA+SEGUN+AUTORES&btnG= Consultado el 5 de Julio del 2019.

K. J. Halten (1987) **“Concepto de estrategia”**, Documento en línea disponible en http://vmleon.tripod.com/Planestrategica/ESTRATEGIA_concp.pdf Consultado el 30 de Enero del 2020.

Hurtado (2000:469) Documento disponible en línea: <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/prc/INSTRUMENTOS%20DE%20RECOLECCION%20DE%20DTOS.htm> Consultado el 19 de Febrero del 2020.

Meigs, W; Larsen, G. 1994:49 Documento disponible en línea: <https://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml> Consultado el 1 de Febrero del 2020

ANEXOS

Anexo A

A. Guía de Observación directa

| No. | OBSERVACIONES | SI | NO |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| 1 | Adiestramiento para el personal encargado de procesar los pagos y cuenta con la información suficiente para llevar a cabo las diferentes funciones | | X |
| 2 | Existe un alto índice de morosidad en el pago de sus obligaciones | X | |
| 3 | Se mantiene soporte y archivo de los pagos procesados | X | |
| 4 | Se mantiene soporte y archivo de los pagos pendientes por pagar separado | | X |
| 5 | Inexistencia de políticas de control interno en el departamento | X | |
| 6 | Comunicación efectiva entre el personal que labora | | X |

Anexo B

B. Cuestionario

| Nº | ÍTEM | SI | NO |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| 1 | ¿Considera usted que la empresa tiene un alto índice de incumplimientos de pago a los proveedores? | | |
| 2 | ¿Al realizar una compra o recibir un servicio, el proveedor emite y entrega factura? | | |
| 3 | ¿El personal se encuentra capacitado para llevar acabo las diversas funciones dentro del departamento de cuentas por pagar? | | |
| 4 | ¿Considera usted que los atrasos en los pagos a los proveedores tiene un impacto negativo para la organización? | | |

| | | | |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 5 | ¿Se hace el registro contable de cada una de las operaciones realizadas en el departamento de cuentas por pagar? | | |
| 6 | ¿Frecuentemente se realiza una conciliación entre el saldo de las cuentas por pagar y las facturas pendientes? | | |
| 7 | ¿Existe un control y seguimiento oportuno de las actividades que realizan el personal del departamento de cuentas por pagar? | | |
| 8 | ¿El departamento de cuentas por pagar cuenta con normas para el cumplimiento de las funciones? | | |
| 9 | ¿En cuánto a la recepción de facturas hay un control adecuado? | | |
| 10 | ¿Considera usted crear un plan estratégico de control interno mejorara el proceso de las cuentas por pagar? | | |

Anexo C.

C. Factibilidad

Cuadro 5. Estudio de Factibilidad de la Propuesta

| Estudio de Factibilidad | | |
|-------------------------|-----------|---------------|
| Recursos | Inversión | Observaciones |
| Técnico | | |
| Económico | | |
| Operativo | | |

Fuente: Pereira y Salazar (2020)

Anexo D.

D. Guía de Procedimientos y Pagos

Cuadro 6. Guía de Procedimientos y Control de Pagos.

| No. | PROCEDIMIENTO |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Cuando se haga la recepción del material o el servicio prestado por los proveedores debe estar acompañado por la factura correspondiente |
| 2 | Las facturas deben ser revisadas, tanto las que sean digitalizadas como las físicas, comparar con la orden de compra. |
| 3 | Realizar el registro contable de la factura recibida, con fecha de la recepción de la factura. |
| 4 | Almacenar las facturas de acuerdo a los proveedores, fecha y servicios que prestan con la finalidad de tener un control en cuantos a las fechas de pagos y de esta forma tener un control de los pagos y disminuir atrasos y la morosidad |
| 5 | Ordenar las facturas de los proveedores por orden de fecha de la recepción de la factura y nombre de los proveedores se evitara que hayan pagos vencidos que por lo general traen cargos y trae para la empresa mala reputación |
| 6 | En el momento que se vaya a cancelar la factura, se debe realizar el registro del pago, y almacenar la factura, la orden de compra, y la orden de pago y tenerlo como soporte de la cancelación del servicio recibido. |

Fuente: Pereira y Salazar (2020)