



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO  
DE GESTIÓN DE PAGOS EN LA EMPRESA CORPORACIÓN  
HILAR, C.A. VALENCIA, ESTADO CARABOBO.**

Autora: Merlyn Parra

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

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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO  
DE GESTIÓN DE PAGOS EN LA EMPRESA CORPORACIÓN  
HILAR, C.A. VALENCIA, ESTADO CARABOBO.**

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

Autora: Merlyn Parra

Tutor(a): Claribet Mieres

San Diego, 01 de Agosto de 2018

## ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, \_\_\_\_\_, portador de la cédula de identidad N° \_\_\_\_\_, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana Merlyn Parra. Portadora de la cédula de identidad N° \_\_\_\_\_ titulado, ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE GESTIÓN DE PAGOS EN LA EMPRESA CORPORACIÓN HILAR, C.A. VALENCIA, ESTADO CARABOBO. Presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, considero *que* dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año 2018

---

Nombre  
C.I:

<b>CONTENIDO</b>		<b>Pag</b>
ÍNDICE DE CUADROS.....		vi
RESUMEN INFORMATIVO.....		vii
INTRODUCCIÓN .....		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema	3
	1.1.1. Formulación del Problema	5
	1.2. Objetivos	6
	1.3. Justificación	6
II	MARCO TEÓRICO	8
	2.1. Antecedentes	8
	2.2. Bases Teóricas	13
	2.3. Definición de Términos	25
III	MARCO METODOLÓGICO	26
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	26
	3.2. Fases Metodológicas.....	29
	Fase I.....	29
	Fase II.....	30
	Fase III. ....	31
IV	RESULTADOS.....	33
	4.1. Análisis y presentación de los resultados.....	33
	4.2. Análisis del cuestionario.....	34
	4.3. Análisis de la Matriz DOFA.....	38
V	LA PROPUESTA.....	41

5.1. Presentación de la Propuesta.....	41
5.2. Justificación de la Propuesta.....	42
5.3. Objetivos de la Propuesta.....	42
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	43
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	44
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	51
REFERENCIAS .....	53
ANEXOS.....	55

## LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	p.p
1	Planificación de las Cuentas por pagar .....	34
2	Procedimientos y Registros de las Cuentas por Pagar.....	35
3	Controles Internos de las Cuentas por Pagar.....	37
4	Matriz DOFA.....	39



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO  
DE GESTIÓN DE PAGOS EN LA EMPRESA CORPORACIÓN  
HILAR, C.A. VALENCIA, ESTADO CARABOBO.**

**Autora:** Merlyn Parra

**Tutor:**

**Fecha:** 01 de Agosto de 2018

**RESUMEN INFORMATIVO**

El objetivo general de la investigación consiste en proponer estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Valencia, Estado 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, de esta manera lograr la exitosa consecución de sus metas y objetivos, ya que la empresa presenta retrasos en la información para la cancelación de los pagos, lo que trae como consecuencia descontrol a la hora de realizar las gestiones para la liquidación dichas obligaciones. Metodológicamente, se considera un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo de nivel descriptivo. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta mediante un cuestionario, el cual se aplicó a la población objeto de estudio conformada por diez trabajadores que laboran en la empresa con la finalidad de conocer la situación actual en cuanto al proceso de las cuentas pagar que se maneja en la empresa Corporación Hilar, C.A. por otra parte, se realizó un análisis DOFA, con el propósito de analizar los factores interno y externo que inciden en el control interno del proceso de pagos en la empresa. Una vez obtenida la información se concluyó que se evidencian debilidades en los controles internos empleados, específicamente en el área de cuentas por pagar, observándose mal registro de las transacciones inherentes a las cuentas por pagar, así como descontrol en la

documentación que se maneja. Por lo tanto, se recomendó implementar las estrategias de control interno en el área de cuentas por pagar.

**Descriptores.** Control, Control Interno, Cuentas por Pagar, Control Interno de las cuentas por pagar, Estrategias.

## INTRODUCCIÓN

Hoy en día todas las organizaciones se trazan direcciones a seguir a largo plazo y su desempeño estará enmarcado en el desarrollo de sus medidas estratégicas y el enfoque de sus objetivos financieros, lo cual está íntimamente relacionado a la gestión de sus procesos y sus controles. Esto indica que cualquier empresa que desee ser competitiva en el mercado debe adecuarse a los cambios en su entorno, ya sea a nivel contable o productivo; lo cual está intrínsecamente relacionado con métodos de trabajo o formas de hacer las cosas (procedimientos), y transformar en oportunidades ese dinamismo. Estas referencias indican que las organizaciones deben estar en constante evolución y labor creativa, impulsada por información nueva que proviene de su alrededor para adecuarse a todos estos cambios.

En ese contexto, el control interno viene a constituir el proceso realizado por una organización para resguardar sus recursos, previendo o detectando errores u omisiones no intencionales, así como las desviaciones intencionales; verificando la razonabilidad y confiabilidad de la información generada en las actividades, promoviendo y evaluando el cumplimiento de las políticas de la organización, facilitando la eficiencia de las operaciones

Desde esta perspectiva, la visión acerca de los procedimientos, la gestión, y la manera de cómo se debe implementar el proceso de cuentas por pagar, hoy en día, requieren un mayor control interno en sus elementos, esto debido a que son una parte esencial de los estados financieros en cada organización, deben ser adecuadamente revisadas para evitar que se encuentren deudas ficticias, o se dejen de registrar ciertos

compromisos adquiridos por la empresa al cierre del ejercicio.

Dentro de lo planteado, la investigación presenta como objetivo general proponer estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A., ya que esta organización presenta debilidades en la gestión de los pagos a los proveedores, dado que no cancelan en el tiempo estipulado, puesto que no posee procedimientos adecuados para su manejo y control. El estudio se presenta de acuerdo a los siguientes capítulos:

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

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

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

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

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

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

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

Los retos del entorno económico requieren de la optimización de los recursos para mantener la liquidez y procurar la rentabilidad en la empresa. Lo anterior debe sustentarse en con información financiera y procesos que orienten a la empresa a tomar decisiones inteligentes a fin de lograr un mejor desempeño. Para administrar y organizar una empresa de forma eficiente, se precisa diseñar el procedimiento de cada una de las operaciones y actividades que en ella se realizan. Al hacerlo, se requiere tener en cuenta todos aquellos elementos que posibiliten que las operaciones, transacciones y actividades se ejecuten de forma homogénea por las unidades organizativas de la entidad.

A tal fin, se hace necesario establecer y ejecutar el uso de herramientas estratégicas administrativas y contables que le permitan desenvolverse adecuadamente en el entorno, que a su vez coadyuve a evaluar el grado de eficiencia y eficacia con el cual, los recursos humanos están cumpliendo la planificación, la organización, la dirección, la coordinación, la ejecución y el control de los objetivos trazados por la alta gerencia. Todo esto con el propósito de corregir las deficiencias que pudieran existir, tener un mejoramiento continuo, optimizar la productividad y mejorar la utilización de los

recursos disponibles, conforme a los procedimientos, normas y políticas de una administración idónea.

En este sentido, para asegurar el cumplimiento de los propósitos, políticas y normas de las compañías se hace necesaria la evaluación de sus controles internos, a fin de analizar, observar y verificar como se están llevando a cabo las actividades de la misma, de existir algunas desviaciones tomar las decisiones que realmente se correspondan en el momento preciso. Catácora (2013:238) expresa que “El control interno es la base sobre el 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”

Ahora bien, en las empresas es fundamental llevar un control de sus cuentas por pagar para lograr la buena administración de sus operaciones, el cumplimiento de sus compromisos adquiridos y una eficaz distribución de sus recursos, lo cual proporciona a la organización una buena imagen y solvencia, para ello es imprescindible manejar eficaz y eficientemente el proceso de cuentas por pagar. De acuerdo a Meigs y Meigs, (2012):

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

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

De lo planteado, se deriva la importancia de valerse de mecanismos que permitan gerenciar y administrar eficientemente la gestión de los procesos relacionados con las cuentas por pagar. Indudablemente, las organizaciones requieren mantener controles internos adecuados para minimizar los riesgos en que se incurren con políticas de pagos incorrectas. Por lo tanto, es indispensable que estos vayan de la mano con estrategias eficaces que conduzcan a mantener continuamente el proceso desde que se inicia la compra crédito hasta que se cancela la obligación adquirida

En este contexto, la Corporación Hilar, C.A. maneja todo el proceso de las cuentas por pagar Sin embargo, se han venido observando acciones pocas acertadas en los procesos las cuentas por pagar entre las sucursales de la corporación. Situación que genera que se presenten con retraso la información para la cancelación de los pagos, y a su vez un gasto adicional por cargos correspondientes a intereses y recargos; lo que trae como consecuencia descontrol a la hora de realizar las gestiones para la liquidación dichas obligaciones. Es decir, que al momento de liquidar las facturas no se tome en cuenta la fecha más próxima a vencer y se cancelen de forma inapropiada.

Adicional a esto, existen errores operativos por parte de los encargados de realizar los registros contables, debido a que la información suministrada con respecto a los procedimientos es verbal y no existe algo escrito que la soporte, de igual manera se observa el atraso en la presentación de los estados financieros, a causa de los diversos ajustes y correcciones que deben aplicarse al mayor de las cuentas por pagar produciendo lentitud en el proceso de cierre contable.

Por otro lado, la falta de procedimientos idóneos para la administración de las cuentas por pagar da lugar a que existan riesgos de cometer errores en los pagos o efectuarlos de forma indebida. Esto se debe, a que no existen normas y procedimientos establecidos, generando descontrol en las facturas de los proveedores lo que ha provocado atraso en la cancelación de las mismas y a su vez un gasto adicional por cargos correspondientes a intereses y recargos. Es por señalado, que se requiere establecer controles internos para revisar, evaluar la gestión de los pagos para así optimizar la eficacia y efectividad de la gestión de cuentas por pagar..

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cuáles serían las estrategias de control interno que se requieren para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Valencia, Estado Carabobo?

## **2.2. Objetivos de la Investigación**

### **2.2.1 Objetivo General**

Proponer estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Valencia, Estado Carabobo

### **2.2.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual en cuanto al proceso de las cuentas pagar que se maneja en la empresa Corporación Hilar, C.A.
- Analizar los factores interno y externo que inciden en el control interno del proceso de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Valencia, Estado Carabobo.
- Diseñar estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Valencia, Estado Carabobo

## **1.3 Justificación de la Investigación**

El diseño de estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A., se justifica, ya que está orientada a fortalecer la programación y control que regulen la cancelación de compromisos a proveedores en

lapsos de tiempos oportunos. Del mismo modo, contar con una gestión adecuada de las cuentas por pagar le ayudará a la empresa a tener la uniformidad de criterios, la correcta utilización y el máximo aprovechamiento de los recursos disponible que implica el desarrollo del proceso de cuentas por pagar.

Asimismo, permitirá conocer los lineamientos establecidos para la recepción de los documentos necesarios para la generación de pagos a los proveedores, ya que se establecerán en forma clara y precisa los criterios, políticas, normas y los procedimientos administrativos aplicables en el área de cuentas por pagar.

De igual forma, se tendrá una efectiva y eficiente administración en el área de cuentas por pagar, lo que facilitará las auditorías administrativas y evaluar la gestión del departamento. A su vez, asegurar una adecuada vigilancia de esta área y 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.

Por otra parte, será un aporte importante para la Universidad José Antonio Páez, ya que aportará lineamientos teóricos y prácticos acerca del proceso de las cuentas por pagar, lo cual e servirá de material de referencia para aquellos estudiantes y todas aquellas personas que estén interesadas en el tema. Por último, profesional y personalmente, pondrá de manifiesto los conocimientos adquiridos a lo largo de formación académica, contribuyendo a ampliarlos aún más, dado que es un tema muy interesante y con gran importancia en lo que a información contable y administrativa se refiere. También permitirá sentar bases para otros estudios que surjan partiendo de la problemática aquí especificada

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

Los procesos de investigación necesitan definir un marco referencial que le oriente en todos sus aspectos, fundamentando en la teoría la perspectiva del análisis y la visión que se tiene del problema asumido en la investigación. En este sentido, Arias (2014:106) indica que el marco teórico “es el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, postura de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar”. De allí, que este capítulo presente estudios previos sobre la problemática que se indaga que sirven como antecedentes de la investigación, así como los enunciados de los enfoques teóricos derivados del paradigma definido.

#### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

Domínguez (2017), realizó un trabajo titulado: **“Lineamientos de Control que optimicen el Proceso de Planificación de las Cuentas Por Pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. la organización estaba enfrentando una serie de dificultades para llevar un control interno de sus cuentas por

pagar, lo que afecta la disponibilidad de la organización para pagar los compromisos contraídos a terceros. El objetivo general de la investigación consistió en proponer lineamientos de control que optimicen el proceso de planificación de las Cuentas por pagar – Pagos en la empresa Sintransplasol C.A. Metodológicamente, se consideró un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo y en una investigación descriptiva.

Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario que se aplicó a la población objeto de estudio conformada por cuatro trabajadores que laboran en el área administrativa, con la finalidad de diagnosticar la situación actual que se maneja en la empresa Sintransplasol C.A. en cuanto a la planificación del proceso cuentas por pagar – pagos.

También se realizó un análisis DOFA para identificar los elementos que intervienen en la gestión de las cuentas por pagar para su control y manejo adecuado. Una vez analizado los resultados, se concluyó que no se llevaba un proceso adecuado para la planificación de los pagos a los proveedores, ya que al momento de liquidar las facturas no se tomaba en cuenta la fecha más próxima a vencer y se cancelen de forma inapropiada.

La investigación se tomó como referencia, dado que señala la importancia de mantener un efectivo control sobre los procesos de las cuentas por pagar, le garantizará una mayor rentabilidad a la empresa, en las operaciones relacionadas a los pagos, permitiéndole evaluar los riesgos que pudieran presentarse y detectar situaciones irregulares existentes.

Por otra parte, Figueira (2017), realizó un trabajo titulado: **“Estrategias Administrativas para el Registro y Cancelación de las Cuentas por Pagar en la empresa JT Publicidad C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. La empresa presentaba como problemática descontrol en el pago a los proveedores, dado que no se empleaban procedimientos administrativos actualizados para optimizar el proceso de pagos. En tal sentido, se planteó como objetivo general proponer estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A. De

acuerdo a la naturaleza de la investigación y a los objetivos planteados, este trabajo se ubicó bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Las técnicas de recolección de información empleadas fueron la encuesta y la observación directa.

Una vez analizado los resultados, se concluyó que no cuenta con normas y procedimientos, que indiquen los pasos a seguir para lograr el desarrollo óptimo de los procesos, además no llevaba un registro detallado de las cuentas por pagar a proveedores, lo que nos indica un descontrol en la empresa que la perjudica pues resulta ineficaz, es por ello, que se diseñaron estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Esta investigación se tomó como referencia porque aporta información para la elaboración de estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar, lo contribuye a llevar un control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Valencia, Estado Carabobo.

Abreu y López. (2015), quienes realizaron un trabajo, titulado: **“Estrategias para el mejoramiento en las Políticas de Gestión de Pago a Proveedores de las Operaciones de Compras, del Departamento de Contrataciones Corpoelec”**. Presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciado en Administración de Empresas. El Departamento de Contrataciones presentaba debilidades en la gestión de compras que afectan el proceso de pagos a los proveedores. En tal sentido, el estudio se planteó como objetivo general proponer estrategias para el mejoramiento de las políticas de gestión de pago a proveedores de las operaciones de compras. La metodología empleada se basó en la modalidad de proyecto factible, ya que se elaboró una propuesta viable para dar solución a la problemática.

El diseño se consideró de campo con una revisión documental. Entre las técnicas de recolección de información que se emplearon, se encuentra en primer lugar la observación directa, a través de una lista de cotejo para diagnosticar la situación actual que presenta el Departamento de Contrataciones Corpoelec en cuanto a la gestión de

compras. En segundo lugar, se utilizó la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario, el cual se aplicó a la población objeto de estudio conformada por 5 trabajadores que laboran en el área de contrataciones, compras y contabilidad, ya que son las personas que están directamente relacionadas con la problemática planteada.

A través de los resultados obtenidos se concluyó que no existen normas y procedimientos adecuados para el proceso de las compras, asimismo, no se planifican ni se programan los pagos de los proveedores, observando retrasos en los compromisos adquiridos. Por lo que propusieron estrategias para optimizar el proceso de pagos a los proveedores. Este trabajo de grado tiene relación con la investigación te, ya que ambos buscan el mejoramiento en los procedimientos que se aplican en el área de Cuentas por Pagar y a su vez son investigaciones que buscan promover la aplicación de herramientas que contribuyan con la solución de problemas en la organización para alcanzar mayor rendimiento y productividad

En la primera se utilizó como instrumento el cuestionario para la situación actual en cuanto al manejo de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A., en la segunda se empleó la lista de cotejo para identificar los procedimientos para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa. Una vez obtenida la información se concluyó que no llevaba un registro detallado de las cuentas por pagar a proveedores, esta situación conlleva a que en muchos casos no son cubiertas en el tiempo establecido perjudicando la relación con los proveedores y los beneficios de créditos. Finalmente, se presenta la propuesta de estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar en la empresa JT Publicidad C.A.

Esta investigación aporta información relevante referida a las estrategias administrativas para el registro y cancelación de las cuentas por pagar, el manejo de proveedores lo cual sirve de marco de referencia para la propuesta estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Valencia, Estado Carabobo.

Seguidamente, se tiene el trabajo de Alberto y González (2015), titulado: **“Propuesta de Estrategias de Control Interno para el Ciclo de Compras - Cuentas**

**Por Pagar - Pagos de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” Ubicada En Valencia, Edo. Carabobo”**, presentado en la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Con el fin de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitiera ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias la investigación tuvo como objetivo general elaborar 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. El estudio estuvo enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aportó 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. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos en la empresa, concluyendo que debilidades en el desarrollo de las actividades relacionadas con las compras, ya que carece de medios que permitan la evaluación de diferentes alternativas, en cuanto a: precio, tiempos de entrega, tipos de garantía, costos de transporte, entre otros, que facilitan la toma de decisiones. También, pudieron constatarse debilidades derivadas de la carencia de procedimientos claramente documentados que definan como deben registrarse las facturas recibidas y los deberes formales y fiscales que se derivan de las mismas. Por lo que se elaboró una propuesta para la mejora en el ciclo de compras con la finalidad de obtener controles adecuados para su proceso así como las actividades que se desarrollan dentro del área administrativa de la empresa.

Esta investigación está vinculada con el presente trabajo, ya que se aplica un sistema de control para el departamento de las cuentas por pagar, usando herramientas y técnicas para que la empresa cuente con los recursos previstos, obteniendo mejoras al momento de cumplir con los pagos de los proveedores. Al respecto aporta

información para la prepuesta de estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Valencia, Estado Carabobo.

Por otra parte, Risso, (2014), realizó un trabajo titulado: **“Análisis de la metodología contable en el departamento de cuentas por pagar en una empresa de hidrocarburos. Caso: Corpoven, S.A”**, presentado en la Universidad Simón Bolívar para optar por el título de Licenciada en Administración de Empresas. El siguiente estudio se basó en los requerimientos de la Gerencia de Cuentas por Pagar de la Empresa Corpoven, S.A., que ha venido presentando algunos inconvenientes internos, como lo son la disparidad de los saldos entre las cuentas contables y bancarias. Por tal motivo, la investigación tuvo como objetivo general realizar un análisis a la metodología contable del departamento de cuentas por pagar de la empresa Corpoven, con el propósito de estudiar los aspectos más importantes de su estructura organizativa y sus funciones internas.

Dentro de los aspectos metodológicos se destaca que la investigación fue de carácter descriptivo, ya que solo se realizó una descripción general de todos los aspectos que caracterizan la metodología del departamento de cuentas por pagar. Es una investigación de campo ya que se empleó como medio de recolección de la información la entrevista para algunos estratos de la población y la encuesta para otros. En tal sentido, la población objeto de estudio estuvo conformada por 10 trabajadores del área de cuentas por pagar.

Luego de haber realizado el análisis a la metodología contable al departamento de cuentas por pagar, se comprobó que existen fallas a nivel de la metodología empleada ya que está es engorrosa, posee una serie de pasos que dificultan el trabajo, lo que hace que existan partidas pendientes en conciliación, y un retraso notable de 23 días en los registros contables lo que a su vez retarda el pago a los contratistas.

Por lo tanto, se recomendó a la empresa establecer una tecnología de comunicación directa entre computadores orientada al correo electrónico de datos entre socios comerciales, en tiempo real con formatos preestablecidos, que permiten a

las empresas intercambiar documentos (ordenes de compras, facturas, ordenes de pagos, etc).

Se establece la importancia de tener controles contables para la planificación de las cuentas por pagar, así como las mejorar que se deben aplicar para que el proceso sea eficiente. En este sentido, se tiene que esta investigación aporta información relevante para la construcción del marco teórico del estudio.

Finalmente, se tienen el trabajo de Reyes y Rojas (2014), titulado: **“Control Contable del Área de Compras y las Cuentas por Pagar de la empresa Distribuidora Agroveterinaria Trujillo S.A.C. y su relación con los egresos de caja, para el año 2014”**. Presentado en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo, Perú para obtener el Título Profesional de Contador Público. El desarrollo del trabajo, tuvo como objetivo, determinar que mediante la verificación del control contable en el área de compras de la empresa Distribuidora Agro veterinaria Trujillo S.A.C. permitió obtener la información financiera correcta y oportuna, ya que resultaría ser un elemento fundamental para la empresa. De esta manera se podrán tomar mejores decisiones, también se podrá prevenir errores en el futuro.

Como técnicas de recolección de datos se empleó la observación directa y la encuesta para conocer el actual sistema de trabajo, así como para analizar cómo se realizan los procesos de controles contables en el área de compras y las cuentas por pagar. La Población estuvo constituida por el conjunto de procesos internos de las operaciones de compras y cuentas por pagar en la empresa Distribuidora Agro veterinaria Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo

Una vez analizado los resultados, se concluyó que la empresa tenía problemas control contable del área de compras y las cuentas por pagar tal como se informó en la realidad problemática derivándose en situaciones erróneas de registros y omisiones e incumplimiento operativo. Por lo tanto, se desarrollaron e implementaron políticas de control operativo, de políticas de control contable para la subsanación de deficiencias específicas encontradas

Se evidencia la vinculación de este trabajo con la investigación, puesto que señala los controles contable del área las cuentas por pagar lo cual es importante considerar para la propuesta de estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Valencia, Estado Carabobo

## **2.2 Bases Teóricas**

Las bases teóricas establecen los ejes temáticos que encierran en sí las teorías del tema en estudio. De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2013):

tienen la función de exponer aquellas teorías y enfoques teóricos considerados válidos para analizar los hechos conocidos y orientar la búsqueda de datos relevantes para la investigación propuesta; permitiendo organizar conceptos, definiciones y proposiciones relacionadas entre sí, que aportan elementos que permitan comprender el fenómeno o problemática que se estudia.(p 64)

En atención a estos señalamientos, se hace necesario desarrollar todos aquellos aspectos que guardan relación con el fenómeno de estudio, al respecto, las bases teóricas son las siguientes:

### **2.2.1 Control**

El control forma parte del proceso administrativo muy ligado con la planeación, el control es la fase a través del cual se evalúan los resultados obtenidos en relación con lo planeado, a fin de corregir desviaciones y errores para mejorar continuamente. Según, Catacora (2013: 240), “Expresa que el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario”. El control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se está logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planeado. Según Robbins (2013) el control se define como:

Una función restrictiva y coercitiva utilizada para evitar ciertos desvíos indeseables o comportamientos no aceptados. En este sentido, el control tiene carácter negativo y limitante y muchas veces se interpreta como coerción, delimitación, inhibición y manipulación. Como sistema automático de regulación, el control es utilizado para mantener cierto grado constante de flujo de modo automático en las refinerías de petróleo y las industrias químicas de procesamiento continuo y automático. El mecanismo de control detecta posibles desvíos o irregularidades y proporciona, automáticamente, la regulación necesaria para volver a la normalidad. Cuando algo está bajo control, significa que está dentro de lo normal. Como función administrativa, el control forma parte del proceso administrativo, junto con la planeación, la organización y la dirección (p. 278).

Se puede decir, que es la función que permite la supervisión y comparación de los resultados obtenidos contra los resultados esperados originalmente, asegurando además que la acción dirigida se esté llevando a cabo de acuerdo con los planes de la organización y dentro de los límites de la estructura organizacional. Para la empresa objeto de estudio el control se considera como mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el cumplimiento de los objetivos y metas programados

### **2.2.2 Control Interno**

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

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimiento que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razón habilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y

operacional, promover eficiencia y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración”. (p 3).

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

El control interno también trata con la observación de políticas y procedimientos administrativos y puede ayudar a la empresa objeto de estudio conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad con el objetivo de asegurar que la información financiera sea contable. El objeto del control interno, es el de ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios.

### **2.2.3 Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar están conformadas por las obligaciones que para ser liquidadas requieren del uso de activo corriente o la creación de otras obligaciones o pasivos corrientes. Meigs y Meigs, (2012: 45), señalan lo siguiente:

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

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. se originan por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y servicios necesarios, que le permiten llevar a cabo el proceso de producción o mantener operativamente las funciones de apoyo de servicios a las distintas unidades del negocio

Según Redondo (2013: 24), “las cantidades que debe la empresa por compras a créditos por que no hayan sido reconocidos en giros, pagaré o hipotecas y su cancelación sea en un plazo no mayor de un año”. Las cuentas por pagar se definen como un conjunto de obligaciones que son originadas por las compras a créditos de mercancías o repuestos, utilizándose como medio para su control documentos como: Facturas y Notas de Entregas, las cuales siguen un orden correlativo.

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Si son pagaderas a menor de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuentas por pagar a largo plazo. Para la empresa Corporación Hilar, C.A. las cuentas por pagar se conforman por todas aquellas cuentas que representan deuda para la organización, las cuales se deben cancelar en un plazo determinado y de acuerdo con lo establecido en la orden de compra de bienes y/o servicios.

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

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

- Cuentas por pagar procedentes de proveedores u otros pasivos adecuados por

bienes y servicios estarán oportuna y correctamente registrados, clasificados y valorados en los estados financieros, procediendo de transacciones previamente autorizadas.

- Los pasivos incurridos con proveedores y acreedores estarán en cuentas apropiadas y se reflejará en los periodos correspondientes.
- Los saldos de las cuentas a pagar serán sujetas a un control de identificación, vencimiento y seguimiento de saldos a liquidar.
- Los pagos a proveedores y acreedores estarán siempre soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado.
- Salvaguarda y custodia de las cuentas a pagar.
- Segregación apropiada de responsabilidades que asegure la consecución de los controles y procedimientos definidos.

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

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

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

el proceso de las cuentas por pagar incluye los procedimientos contables para el registro de los pasivos, valuación de las cuentas por pagar, en caso de moneda extranjera y el pago de las cuentas a los acreedores. El registro contable debe iniciarse con la recepción de la mercancía, para esto se cuenta con un formulario que puede llamarse

aviso de recepción, en este formulario se debe indicar la descripción de la materia, las cantidades recibidas, fecha de recepción, además debe estar previsto de un espacio para las observaciones, en caso de existir alguna. (p 276)

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

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

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

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

El crédito que otorga el proveedor se supone no tiene cargos extras por el uso del mismo; es decir, si se hace uso del mismo en su máxima extensión aprovechando el plazo que el proveedor conceda. Las cuentas por pagar a los proveedores son

compromisos formales pero no tienen la rigidez de otras obligaciones como lo son las deudas bancarias, ni se necesita de mucho esfuerzo para adquirirlas, ya que normalmente no se firma ningún documento. Las cuentas por pagar de una empresa rara vez son adquiridas otorgando una garantía por lo que permite tener los activos libres de cualquier gravamen.

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

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

Los beneficios de estos controles para la empresa son que tenga la seguridad de que su dinero está siendo manejado por personal autorizado y confiable donde el empresario este seguro de que esa persona está llevando a cabo correctamente las cosas y no darle un mal uso al efectivo. Así como el de cuentas por pagar trae como beneficio para el empresario su credibilidad como cliente, y esto le ayuda a que puede conseguir más créditos para el financiamiento de sus productos.

Un adecuado control interno de las cuentas por pagar, ayudará a la empresa a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, así como también a prevenir la pérdida de recursos, de igual forma contribuye a la presentación de información financiera veraz y confiable, evitando pérdida de reputación y otras consecuencias, es decir, que puede

ayudar a una entidad en el cumplimiento de sus metas, reduciendo los peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

### **2.2.7 Principios y Procedimientos de Control Interno para las Cuentas por Pagar**

De acuerdo a de acuerdo a Pérez (2008: 58), “los principios y procedimientos financieros para las Cuentas por Pagar, son los siguientes.

- Deben separarse las funciones de recepción en el almacén, de autorización del pago y de firma del cheque para su liquidación.
- Es preciso conciliar periódicamente los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables, con los de los suministradores
- Deben elaborarse Expedientes de Pago por proveedores contentivos de cada Factura, su correspondiente Informe de Recepción (cuando proceda) y el cheque o referencia del pago, cancelándose las Facturas con el cuño de “Pagado”.
- Es preciso mantener al día los Submayores de Cuentas por Pagar, los de Cuentas por Pagar Diversas y no presentar saldos envejecidos.
- Las Cuentas por Pagar a Proveedores y las Diversas deben desglosarse por cada Factura recibida y cada pago efectuado; así como por edades y analizarse por la administración.
- Las devoluciones y reclamaciones efectuadas a suministradores deben controlarse para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.
- Mensualmente debe verificarse que la suma de los saldos de todos los Submayores de las Cuentas por Pagar coincida con los de las cuentas de control correspondientes

Se puede señalar, que las políticas para la administración de cuentas por pagar deben ser formuladas por las áreas de finanzas y compras con el conocimiento y aceptación de la dirección general, y la buena o mala administración de las cuentas por pagar afecta directamente la liquidez de la empresa y el flujo del efectivo.

### **2.2.8 Ciclo de Cuentas por Pagar, Pagos**

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catacora (2013: 723): “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”

A su vez Aguirre, (2006), 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 reflejará todas aquellas deudas relacionadas con los suministradores de 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 a pagar, en donde se incluirán tanto las deudas que se tienen con los proveedores, como aquellas con los suministradores de bienes y servicios, aunque estas no sean tan necesarias para las operaciones del negocio, forman parte de las cuentas a pagar.

Para el registro de las cuentas por pagar se hace indispensable la utilización de ciertos formularios que deben ser manejados durante el transcurso del proceso para de una manera u otra cumplir con el control interno de la empresa y brindar un grado de validez y confiabilidad al ciclo. Los formularios y/o documentos mayormente utilizados dentro del proceso de compras, cuentas por pagar, pagos son:

- Solicitud o Requisición de compras.
- Orden de Compras.
- Nota de Recepción.
- Nota de Despacho del Proveedor.
- Factura Comercial.
- Orden de Pago.
- Comprobante de Pago.

Es importante considerar la salvaguardia y custodia de las cuentas a pagar y la

segregación apropiada de responsabilidades que asegure la consecución de los controles y procedimientos preestablecidos. Bajo estas determinaciones las cuentas a pagar logran cumplir las políticas y criterios definidos por la entidad, contribuyendo a la formulación de Estados Financieros adecuados, correctos y confiables; los cuales son necesarios para una óptima toma de decisiones en la organización.

### **2.2.9 Estrategias**

Todas las organizaciones tienen que superar los retos de desarrollo estratégicos, algunas por el deseo de aprovechar nuevas oportunidades y otras para superar importantes problemas. La definición de estrategia según Johnson, Scholes, y Whittington. (2012):

la estrategia se puede considerar como la creación de oportunidades mediante la acumulación de recursos y competencia en una organización. Esto se conoce como el enfoque de recurso y capacidades, que se ocupa de explotar la capacidad estratégica de una organización en términos de recursos y competencias, para lograr una ventaja competitiva y/o nuevas oportunidades. (p.7)

Por otro lado, Koontz y Weihrich (2012: 123), definen la estrategia como la “...determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y asignación de los recursos necesarios para alcanzarlos” (p. 123), por lo tanto, la estrategia es un marco de referencia para las decisiones de una empresa que conforman su naturaleza y rumbo. Una estrategia será práctica y útil si un marco de referencia que especifique el alcance y los límites de cada área de decisión.

Se puede resumir de lo planteado, que las estrategias son los diferentes cursos de acción alternativos para el logro de los objetivos en una organización. Por lo tanto, para la empresa debe ocuparse en establecer estrategias, que obtengan beneficios de las fortalezas internas, que aprovechen las oportunidades externas, mitigando las debilidades internas, y aminorando el impacto de las amenazas externas. Lo cual conlleva a incursionar una serie de cambios, y toma de decisiones en base a la situación

real y actual de la compañía

### **2.2.10 Estrategias de Gestión de las Cuentas por Pagar**

De acuerdo a Rodríguez, Pérez y Pantoja (2010), las cuentas por pagar son la principal fuente de financiamiento no garantizado a corto plazo para las empresas comerciales. Resultan de las transacciones en las que se compra la mercancía pero no se entrega una nota firmada que demuestre la obligación del comprador con el vendedor. De hecho, el comprador acepta pagar al vendedor la cantidad requerida de acuerdo con las condiciones de crédito establecidas normalmente en la factura del proveedor. Las cuentas por pagar como un rubro importante dentro del balance general debe ser adecuadamente revisado, para evitar que se encuentren deudas ficticias, o se dejen de registrar ciertos compromisos adquiridos por la empresa al cierre del ejercicio.

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

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

Para toda empresa, la mejor forma de mantener una buena relación con sus proveedores es a través de una buena administración de sus cuentas por pagar. La

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

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

**Cotización:** documento que manejan los proveedores para establecer las condiciones de entrega, pago, calidad, garantía, etc., de los materiales que se les han solicitados previamente

**Eficacia:** se refiere al logro de los objetivos en los tiempos establecidos. Capacidad de lograr los objetivos y metas programadas con los recursos disponibles en un tiempo predeterminado. Capacidad para cumplir en el lugar, tiempo, calidad y cantidad las metas y objetivos establecidos.

**Eficiencia:** capacidad para reducir al mínimo los recursos usados para alcanzar los objetivos de la organización. "hacer las cosas bien". Uso racional de los recursos con que se cuenta para alcanzar un objetivo predeterminado. A mayor eficiencia menor la cantidad de recursos que se emplearán, logrando mejor optimización y rendimiento

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

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

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

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

**Obligaciones:** Es el vínculo jurídico en virtud del cual una persona llamada deudor está obligada a dar a otra, llamada acreedor, una cosa, o a realizar un hecho positivo ó negativo

**Pagos:** En contraposición a los cobros, será una salida de dinero de la empresa para hacer frente a alguna obligación adquirida, como que debamos una factura a un proveedor, devolvamos un préstamo al banco, etc.

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

**Requisición:** Documento interno que maneja una empresa para indicar las necesidades que tiene de materia prima o cualquier otro material

**Suministros:** Bienes o servicios que proveen en forma periódica o continua una empresa, a fin de realizar adecuadamente sus actividades

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

Para el alcance de los objetivos planteados en una investigación, es necesario que esta sea objetiva, confiable y tenga validez, por lo que, según Sabino (2014: 30), “se requiere establecer un marco metodológico que incluya procedimientos lógicos, técnicos y operacionales implícitos en todo proceso investigativo, de manera que le dé un sustento científico aportándole confiabilidad y validez al enmarcarlo en el rigor del método”. En ese sentido, este capítulo describe la metodología que rigió el estudio e incluye los siguientes aspectos: tipo y diseño de la investigación, las fases metodológicas, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como las técnicas de análisis de datos

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

El presente estudio se enmarca dentro la modalidad de proyecto factible, el cual el Manual de Tesis de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2016: 21), define como “la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos”. En este sentido, la investigación está orientada a proponer estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Valencia, Estado Carabobo

Asimismo, la investigación se sustenta en un diseño de campo, apoyado en una investigación descriptiva. Un estudio de campo es aquel donde el investigador enfrenta un problema de tipo práctico que afecta a un individuo grupo social y los datos se obtienen en el lugar donde se produce el problema. Por su parte, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016) señala que los estudios de campo son:

el análisis sistemático del problema en la realidad, con el propósito bien de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos en el desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p. 7)

Este estudio se basa en una investigación de campo, ya que la metodología que se utilizará para la obtención de la información permitirá recoger los datos en forma directa, desde el mismo lugar donde ocurren los hechos, en este sentido se recogerá información directamente del área de cuentas por pagar de la empresa. En cuanto al nivel de investigación, se orienta hacia un estudio descriptivo, debido a que se describieron los procesos realizados por la empresa para el control interno de los procesos de cuentas por pagar. Tamayo y Tamayo (2014) señala que

es aquella que comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente. (p 54).

Igualmente, se apoya en una investigación de tipo documental, ya que es necesaria la revisión de documentos y fuentes bibliográficas en la búsqueda de aportes teóricos, conceptuales y explicativos para sustentar la investigación. Según Pardinás (2010: 83), “una investigación documental es el resultado del análisis de una serie de datos

obtenidos en diferentes fuentes de información”, tales como libros, revistas, folletos, informes, monografías, tesis, entre otras que permiten elaborar el marco técnico conceptual del presente estudio.

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **Fase I. Se diagnosticó la situación actual en cuanto al proceso de las cuentas pagar que se maneja en la empresa Corporación Hilar, C.A.**

Las técnicas de recolección de datos constituyen estrategias que permiten llevar a cabo el levantamiento de la información con el objeto que sea posible determinar las necesidades existentes en la empresa objeto de estudio. Se recabaron los datos necesarios para llevar a cabo esta fase metodológica, donde se empleó la técnica de la encuesta. Arias (2014:72) la define como 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”.

En este estudio, se realizó una encuesta a través de un cuestionario, el cual es definido por Sabino (2014:111) como un formato que “es contestado, llenado, directamente por la persona que suministra información, para lo cual se cuenta, en ocasiones, sin intervención del encuestador”. Este instrumento permitirá conocer la situación actual en cuanto al proceso de las cuentas por pagar que se maneja en la empresa Corporación Hilar, C.A. el cual fue aplicado a la población objeto en estudio.

Tamayo y Tamayo (2014:176) señalan que la población está constituida por “todas las unidades de análisis que integran un fenómeno que se indaga, debiendo cuantificarse para un determinado estudio un conjunto N de entidades que comparten una determinada característica”. En la presente investigación la población está representada por diez (10) personas que laboran en el área donde se desarrolló el trabajo en estudio, es decir el área administrativa de la empresa.

En cuanto a la muestra, Sabino (2014:118) define a la muestra en un sentido amplio

como “una parte del todo llamado universo y que sirve para representarlo”. Por consiguiente, se puede establecer que la muestra representa a un subgrupo de la población objeto de estudio y que se extrae cuando no es posible medir a cada una de las unidades de dicha población, por tanto, debe ser representativa. En el caso de la presente investigación, no se aplicaron técnicas muestrales, considerando que es un grupo pequeño de personas; por lo tanto, se toma como muestra la totalidad de la población.

La información recopilada mediante la encuesta se analizó, el cual a través de las técnicas inductivas y deductivas permitió interpretar la información recolectada respecto a la realidad de la empresa y poder así, presentar una propuesta que responde a las necesidades de la misma y solucionar la problemática detectada. El análisis de la información se sometió a procedimientos de clasificación, tabulación e interpretación, con el objeto de reducir y comparar la información obtenida para tener una visión más completa de la realidad del estudio.

## **Fase II. Se analizó los factores interno y externo que inciden en el control interno del proceso de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Valencia, Estado Carabobo.**

Para llevar a cabo esta fase, luego de conocer el diagnóstico de la situación actual en cuanto al proceso de las cuentas pagar que se maneja en la empresa, se realizará un análisis DOFA. Serna (2010: 186), señala que “el análisis Dofa está diseñado para ayudar al estratega a encontrar el mejor acoplamiento entre la tendencia del medio, las oportunidades, las amenazas y las capacidades internas, fortalezas y debilidades de la empresa”. La herramienta a utilizar fue la Matriz DOFA. Según Chapman (2005):

es una herramienta utilizada para la formulación y evaluación de estrategia. Generalmente es utilizada para empresas. Este análisis consiste en evaluar las Fortalezas y Debilidades que están relacionadas con el ambiente interno (recursos humanos, técnicos, financieros,

tecnológicos, etcétera) y Oportunidades y Amenazas que se refieren al entorno externo (Micro ambiente: Proveedores, competidores, los canales de distribución, los consumidores) (Macro ambiente: economía, ecología, demografía, etcétera) de la empresa. (p. 82).

Con la aplicación de esta herramienta, se analizó las debilidades y fortalezas (Factores Internos) y las oportunidades y amenazas (Factores Externos) que inciden en el control interno del proceso de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A.

### **Fase III. Diseño de estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Valencia, Estado Carabobo**

En esta fase se diseñaron las estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Valencia, Estado Carabobo. La propuesta planteada permitió optimizar la gestión de las cuentas por pagar, estableciendo las medidas oportunas en el registro y la salvaguarda de los activos, reducir y detectar errores u omisiones, conservar y transmitir información de manera confiable y promover la eficiencia de todas las actividades. Se estructura de la siguiente manera:

Presentación de la Propuesta

Justificación de la Propuesta

Objetivo General y Específicos de la Propuesta

Desarrollo de las estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

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

En el presente capítulo se dan a conocer los resultados de la aplicación de las técnicas de recolección de datos en concordancia con lo especificado en la metodología del trabajo. Al respecto, Balestrini (2013 35:), señala que el análisis de los datos se define “como el resumen de las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuesta a las interrogantes de la investigación”. De acuerdo a lo expuesto, se presentan los resultados de la aplicación del cuestionario aplicado a la población objeto de estudio con la finalidad de conocer la situación actual en cuanto al proceso de las cuentas pagar que se maneja en la empresa Corporación Hilar, C.A.

Para facilitar la visualización de la información obtenida, en orden secuencial y porcentual, las preguntas del cuestionario se agruparon en tres cuadros de frecuencia: el primer cuadro (Planificación de las cuentas por pagar) agrupa los ítem 1, 2 y 3. El segundo cuadro (Procedimientos y registro de las cuentas por pagar) contiene los ítems 4, 5 y 6. El tercer cuadro (Controles internos de las cuentas por pagar), agrupa los ítems 7, 8, 9 y 10.

Seguidamente, con los resultados obtenidos se determinaron identificaron los factores internos (Fortalezas y Debilidades), así como los factores externos (Oportunidades y Amenazas) que inciden en el control interno del proceso de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A., mediante el e análisis de la Matriz DOFA. Luego de realizó un cruce de información: debilidades con oportunidades (DO), debilidades con amenazas (DA), fortalezas con oportunidades (FO) y fortalezas con amenazas

(FA) con el propósito de seleccionar las estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A.

#### 4.2 Diagnóstico de la situación actual en cuanto al proceso de las cuentas pagar que se maneja en la empresa Corporación Hilar, C.A.

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

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
1	En la empresa se planifican y se clasifican de las facturas /o documentos según el método de pago (Cheque o Transferencia).	4	40%	6	60%
2	¿En la empresa se planifican las actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar?	5	50%	5	50%
3	¿Los trabajadores del área de cuentas por pagar tienen establecidas las funciones y responsabilidades para el desempeño eficiente en la gestión de pagos?	6	60%	4	40%

Fuente: Parra (2018)

#### **Análisis.**

**Ítem 1.** Se observa, que la planificación y clasificación de las facturas /o documentos según el método de pago (Cheque o Transferencia), no se lleva a cabo de manera adecuada. Así lo manifiesta el sesenta por ciento (60%) del personal encuestado. Otro cuarenta por ciento (40%) opina lo contrario. Esta situación ha ocasionado deficiencias que pueden afectar la relación organización proveedores, por causa de los retrasos de las cancelaciones de las facturas a créditos, ya que no se tienen actualizados los saldos

del proveedor, lo trae como consecuencia que la documentación se trasapele de un ejercicio económico a otro.

**Ítem 2.** Según las cifras consignadas en el gráfico, se observa que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados consideran que si planifican las actividades contables, debido a que los documentos soporte llevan una secuencia y estos son clasificados y conciliados con el diario de cuentas por pagar; mientras que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados no tienen conocimientos acerca de este procedimiento, que es muy importante para verificar el monto autorizado a ser pagado.

**Ítem 3.** En los resultados obtenidos en este ítem, se observa, que el sesenta por ciento (60%) del personal del área de cuentas por pagar, señala que están establecidas las funciones y responsabilidades para el desempeño eficiente en el área de cuentas por pagar. Sin embargo, el cuarenta por ciento (40%) opinan lo contrario, ya que existen debilidades en el proceso de los pagos a los proveedores, debido a que las operaciones no son ejecutadas de forma correcta, debido a que no se lleva un control adecuado de las obligaciones contraídas, puesto que se presentan retrasos en la cancelación de las facturas a pagar.

**Cuadro 2. Procedimientos y Registros de las Cuentas por Pagar**

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
4	¿En la empresa están establecido los procedimientos administrativos para el manejo del proceso de las cuenta por pagar?	3	30%	7	70%
5	¿El proceso actual de la gestión de las cuentas por pagar que se lleva en la empresa proporciona información confiable para el pago de las facturas en el tiempo estipulado?	5	50%	5	50%
6	¿Se tienen establecidos procedimientos para depurar los saldos de la cuenta de los proveedores?	6	60%	4	40%

Fuente: Parra (2018)

## **Análisis**

**Ítem 4.** El setenta por ciento (70%) de las personas encuestadas considera que en la empresa no están establecido los procedimientos administrativos para el manejo del proceso de las cuentas por pagar. Otro treinta por ciento (30%) indica que si están instituidos. Se infiere, que existen debilidades en las actividades realizadas en cuanto a la gestión de las cuentas por pagar, ya que no existen normas de control interno que rijan los procesos administrativos, lo que ocasiona retraso de los registros contables y deficiencia en la documentación que se debe acompañar a la solicitud de órdenes de pago.

**Ítem 5.** Los resultados muestran que el setenta por ciento (70%) de las personas encuestadas, considera que el proceso de la gestión de las cuentas por pagar que se lleva en la empresa no proporciona información confiable para el pago de las facturas en el tiempo estipulado. Esto es debido, a que no se cuenta con un sistema que garantice que la información generada en las cuentas por pagar sea confiable, lo que trae como consecuencia que no exista liquidez para cancelar a los proveedores en los tiempos establecidos. Por otra parte, un 30% señala que el sistema que maneja las cuentas por pagar, está acorde a las necesidades de la empresa

**Ítem 6.** Como se observa, el sesenta por ciento (60%) de las personas encuestadas, señala que en la empresa no se mantienen debidamente depurados los saldos de la cuenta de los proveedores. Entre otras cosas, se debe a los continuos retrasos o errores que se comenten en el registro y control de las facturas de los proveedores, así como mal manejo de la documentación que soportan los pagos. Por otra parte, un cuarenta por ciento (40%) considera que los saldos de los proveedores se encuentran actualizados y se manejan de manera eficiente. 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. Por lo tanto, es fundamental manejar procedimientos para la gestión de los pagos para la

administración exitosa en el proceso de las cuentas por pagar de manera tal, que la empresa pueda conservarse la calidad de los servicios ofrecidos

**Cuadro 3. Controles Internos de las Cuentas por Pagar**

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
7	¿La empresa cuenta con controles internos para la administración de las cuentas por pagar?	3	30%	7	70%
8	¿Se lleva un control contable de los registros y cancelación de las facturas a los proveedores?	3	30%	7	70%
9	¿En la empresa están definidas las políticas de control interno en relación al proceso de cuentas por pagar?	2	80%	4	20%
10	¿Considera necesario diseñar estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa?	10	100%	-	-

Fuente: Parra (2018)

**Análisis.**

**Ítem 7.** Los resultados muestran que un setenta por ciento (70%) de las personas encuestadas, señala que no se tienen establecidos controles internos para la administración de las cuentas por pagar. Otro treinta por ciento (30%) señala que si se cuentan con controles. Esta situación, afecta el desempeño de la organización con relación a los pagos de los proveedores, que en su mayoría es ocasionada por la desorganización de las facturas a créditos.

**Ítem 8.** Se observa, que el setenta por ciento (70%) del personal encuestado, considera que en la empresa no se lleva un control contable eficiente para los registros y cancelación de las facturas a los proveedores. Otro 30% señala lo contrario. Se puede decir, que la gestión de los pagos presenta retrasos, puesto que no se verifican las facturas recibidas con las requisiciones de pago. Esta situación incide en el registro y control contable de las facturas en el área contable, ya que los gastos pueden estarse cargando a ciclos que no corresponden y alterar los costos del periodo. Afectando de manera directa la eficiencia de las operaciones ejecutadas por la empresa

**Ítem 9.** El 80% del personal encuestado, señala que no están definidas las políticas de control interno en relación al proceso de cuentas por pagar. Otro veinte por ciento (20%) opina lo contrario. Se evidencian debilidades de control interno en el área de cuentas por pagar, donde se hace común el mal registro de las transacciones y no existe una adecuada segregación de las actividades del personal. Al no estar definidas las políticas se estarían incumpliendo los objetivos y metas planteadas en la gestión de las cuentas por pagar.

**Ítem Diez.** Los resultados obtenidos muestran, que el cien por ciento ( 100%) del personal encuestado está de acuerdo en afirmar, que es necesario aplicar estrategias para mejorar el control interno de las cuentas por pagar, ya que este ayudaría a tener la uniformidad de criterios, la correcta utilización y el máximo aprovechamiento de los recursos disponible que implica el desarrollo del proceso de cuentas por pagar, lo cual se traducirá en el cumplimiento de las obligaciones contraídas con los proveedores de manera efectiva

#### **4.3 Análisis los factores internos y externos que inciden en el control interno del proceso de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Valencia, Estado Carabobo.**

En esta fase se realizó un análisis de los factores internos y externos que inciden en el control interno del proceso de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A.,

mediante la Matriz DOFA, la cual es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual de la empresa permitiendo de esta manera obtener preciso que permite, en función de ello tomar decisiones acordes a los objetivos y políticas formuladas

**Cuadro 4. Matriz DOFA**

<p><b>Factores Internos</b></p> <p><b>Factores Externos</b></p>	<p><b>Fortalezas (F)</b></p> <p>Servicio y el trato cordial que se le da al cliente, la diferencian de la competencia</p> <p>Empresa con amplia trayectoria y reconocida en el mercado donde se desenvuelve</p> <p>Disponibilidad de la gerencia y de los trabajadores para la propuesta de estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos</p>	<p><b>Debilidades (D)</b></p> <p>No se aplican controles internos en las cuentas por pagar</p> <p>Mal registro de las transacciones inherentes a las cuentas por pagar</p> <p>Descontrol en la documentación de las cuentas por pagar</p> <p>No están definidas las políticas de control interno en relación al proceso de cuentas por pagar</p> <p>No están establecido los procedimientos administrativos para el manejo del proceso de las cuentas por pagar</p>
<p><b>Oportunidades (O)</b></p> <p>Permanente desarrollo tecnológico e innovación que ofrece el mercado</p> <p>Mercado potencial</p> <p>Desarrollo tecnológico en el mercado.</p>	<p><b>Estrategias (FO)</b></p> <p>Aprovechar la disposición del personal para mejorar el proceso de cuentas por pagar.</p> <p>Mantener la alta fidelidad de la empresa a través de precios competitivos</p>	<p><b>Estrategias (FA)</b></p> <p>Establecer políticas para el proceso de cuentas por pagar</p> <p>Optimizar el registro de las transacciones de las cuentas por pagar</p>
<p><b>Amenazas (A)</b></p> <p>Incremento de los precios por la inflación</p> <p>Aumento del riesgo país</p>	<p><b>Estrategias (DO)</b></p> <p>Elaborar procedimientos para la optimización del proceso de las cuentas</p>	<p><b>Estrategias(DA)</b></p> <p>Establecer controles en la documentación relacionada con las cuentas por pagar para</p>

Incertidumbre política Empresas del mismo ramo que ofrecen productos a menor precio	por pagar Capacitar al personal tomando en cuenta el desarrollo tecnológico que ofrece el mercado	garantizar la permanencia de los proveedores Formular controles para la solicitud y seguimientos de los pagos
---	---	---

Fuente: Parra (2018)

### **Análisis de la Matriz DOFA**

Se puede afirmar que en la empresa Corporación Hilar, C.A .existe la disposición de la gerencia y de los trabajadores del área de cuentas por pagar hacia la mejora de los procesos, así como alta fidelidad de los clientes, ello significa que se si aprovechan dichas fortalezas se puede lograr un buen desempeño laboral, pero se requiere erradicar las debilidades, tales como ausencia de políticas, procedimientos y controles internos.

Además se observan amenazas, tales como la competencia, la inflación y la situación país que puede afectar la rentabilidad y estabilidad de la empresa. sin embargo, se deben aprovechar las oportunidades, tales como el permanente e desarrollo tecnológico e innovación que ofrece el mercado para fortalecer la aplicabilidad del control interno de las cuentas por pagar. En tal sentido se realizó un cruce de la información obtenida en la Matriz DOFA para plantear para estrategias que servirán de base para el desarrollo de la propuesta. Las estrategias seleccionadas son las siguientes:

- Establecer políticas administrativas y contables para el proceso de cuentas por pagar
- Elaborar procedimientos para la optimización del proceso de las cuentas por pagar
- Formular controles para la solicitud y seguimientos de los pagos

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

En toda organización es indispensable la creación de procedimientos adecuados en los diferentes departamentos, con la finalidad de que cada una de sus operaciones sea ejecutada eficientemente, mejorando de esta forma la calidad de las decisiones tomadas dentro de las organizaciones, contribuyendo de esta manera al crecimiento de las empresas y el desarrollo en cada uno de los departamentos, lo cual influye directamente en la capacidad competitiva de la empresa dentro del mercado.

Por tal motivo, es de mucha importancia que se mantengan actualizadas todas las operaciones que se llevan a cabo en las organizaciones. En este sentido, el control interno es el conjunto de medidas que toma la organización con el fin de proteger los recursos, así como asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos. En el área de cuentas por pagar, se presenta a través las normativas y procedimientos para el manejo de los pagos, igualmente el seguimiento y control de las actividades. Es por ello, que a medida que las empresas sean capaces de coordinar el comportamiento de las cuentas por pagar, podrán cumplir con los compromisos adquiridos con los proveedores.

Desde esta perspectiva, la propuesta tiene como finalidad diseñar estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. Por lo tanto, para una buena administración de las cuentas por pagar se necesita contar con información veraz y oportuna que permita tomar decisiones, así como es necesario contar con un programa de pagos para conocer las necesidades de efectivo. Al respecto, se establecieron políticas administrativas y contables, procedimientos y controles para la solicitud y seguimientos de los pagos.

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

La propuesta se justifica, porque a través del diseño de estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. se pretende garantizar la eficacia, eficiencia y economía en el área de cuentas por pagar, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones de los trabajadores incrementando la eficiencia y eficacia en las labores desempeñadas, así como la optimización de las actividades administrativas y contables del área de cuentas por pagar. Esto con el fin de asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan las cuentas por pagar.

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

A su vez permitirá fortalecer las actividades desempeñadas dentro del área de manera eficiente y eficaz, puesto que se contará con documentos que conjugan normas internas, procedimientos, reglamentos, directrices, lo cual permitirá controlar de manera eficiente las tareas diarias que se realizan en el departamento de cuentas por pagar, minimizando así el riesgo de traspapeleo de los mismos, además se tendría mayor certeza de la cantidad o monto a pagar para la cancelación de las deudas.

### **5.3 Objetivos de la Propuesta**

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

Diseñar estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A.

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

- Establecer políticas administrativas y contables para el proceso de cuentas por pagar
- Elaborar procedimientos para la optimización del proceso de las cuentas por pagar
- Formular controles para la solicitud y seguimientos de los pagos

#### **5.4 Factibilidad de la Propuesta**

**Factibilidad Institucional:** La empresa cuenta con el apoyo de la gerencia, así como la disposición de los trabajadores del área de cuentas por pagar para la puesta en marcha de las estrategias de control interno para el proceso de gestión. Por lo cual, desde el punto de vista institucional la propuesta es viable

**Factibilidad Técnica:** La empresa cuenta con los recursos técnicos para llevar a cabo la propuesta, entre los cuales se requiere el uso del computador, el software con que cuenta la empresa, así como demás equipo y suministros de oficina para documentar de forma adecuada los procedimientos que lo ameriten.

**Factibilidad Operativa:** Se refiere a todos aquellos recursos donde interviene algún tipo de actividad (Procesos), depende de los recursos humanos que participen durante la operación del proyecto. Desde el punto de vista operativo, la propuesta es factible, puesto se cuenta con la infraestructura adecuada, así como el personal necesario para llevar cabo la misma.

**Factibilidad Económica.** Se cuenta con el apoyo de la gerencia. No obstante, no se ameritan gastos excesivos, ya que solo se necesitará material informativo y su reproducción, a través de folletos, trípticos para dar a conocer la propuesta de estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A.

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

## **Estrategia 1. Elaborar políticas administrativas y contables para el proceso de cuentas por pagar**

**Finalidad:** establecer las políticas que regulan el proceso de procesamiento de cuentas por pagar, asegurando que las operaciones que se realizan desde el momento de la compra o prestación del servicio hasta la cancelación del mismo

### **Políticas Administrativas**

1. El departamento de cuentas por pagar será responsable de controlar el proceso de pasivos de la empresa Corporación Hilar, C.A.
2. El departamento de cuentas por pagar debe informar a la Gerencia de Administración la situación de los pasivos adquiridos por Corporación Hilar, C.A.
3. No se podrán emitir cheques sin la orden de compra autorizada por el jefe del departamento que incurrió en el gasto.
4. El jefe de cuentas por pagar debe velar por el buen desempeño del departamento.
5. El jefe de cuentas por pagar de controlar la emisión de cheques y la correcta manipulación de los mismos.
6. El asistente administrativo realizará 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.
7. El área de cuentas por pagar deberá informar a la gerencia de Administración la situación de las deudas adquiridas por la empresa
8. Toda factura para ser cancelada debe estar avalada por firma del Gerente de Administración

### **Políticas Contables**

1. 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).

2. Se debe revisar los soportes de cada factura y el concepto de las mismas, aplicando las debidas retenciones de impuestos.
3. Los documentos válidos para realizar el asiento contable es la factura del proveedor y la orden de compra
4. Se debe revisar los soportes de cada factura y el concepto de las mismas, aplicando las debidas retenciones de impuestos.
5. La elaboración del voucher de cheque y relación de pagos, es de entera responsabilidad del analista de cuentas por pagar

## **Estrategia 2. Elaborar procedimientos para la optimización del proceso de las cuentas por pagar**

**Finalidad:** Establecer las operaciones que se ejecutan en el proceso de cuentas por pagar, para fomentar la eficiencia y eficacia de las operaciones diarias de esta área. El procedimiento que se propone es el siguiente:

### **1. Entrega y recepción de documentos.**

El responsable de cuentas por pagar es el encargado de recibir y controlar la documentación de los pasivos que la empresa Corporación Hilar, C.A. genere a través de sus distintos departamentos. Cuentas por Pagar no podrá generar ningún pago si estos no cumplen con la documentación requerida, la cual se describe a continuación.

- Pedido y/o requisición de compra debidamente llenada y autorizada.
- En caso de no contar con las firmas de autorización anexar correos electrónicos donde la dirección que esté involucrada con la operación deberá dar su conforme a través de este medio.

- Factura impresa que cumpla con todos los requisitos fiscales de acuerdo a la ley, estos requisitos son de manera obligatoria, así como el documento que compruebe que fue recibido lo que se adquirió.

Una vez que el Responsable de Cuentas por Pagar haya revisado que las facturas estén correctas y debidamente requisitadas y tienen la documentación de soporte necesaria, procederá con su seguimiento y control para su programación de pago correspondiente. En caso de presentar errores o estar incompletas, tendrá un plazo de 72 horas para regresarlas para su corrección y/o entrega de la documentación faltante.

## **2, Programación de pagos.**

Revisadas las facturas, el asistente administrativo deberá entregarlas al responsable de cuentas por pagar para que las incluya en una relación para su seguimiento y control.

Cuentas por pagar realizará la gestión de pagos entregando a la gerencia administrativa una relación de los pagos pendientes o que están por vencer; de acuerdo a los plazos y líneas de crédito negociadas con los proveedores y prestadores de servicio.

Los días de pago establecidos por la organización son el segundo y el cuarto viernes de cada mes; por ello, el responsable de cuentas por pagar deberá verificar el plazo o línea de crédito negociado con el proveedor y/o prestador de servicios para que de acuerdo a este periodo, pueda programar el pago correspondiente en el día inmediato posterior al término del mismo.

Esta programación se deberá realizar mediante la elaboración de un flujo de efectivo.

## **3. Relación de pagos electrónicos.**

El Responsable de cuentas por pagar deberá llevar un programa o relación

electrónica con todos los datos importantes para su mejor seguimiento y control, estos datos pueden ser el número la factura, proveedor, monto, concepto, periodo de crédito, fecha de pago programada y fecha de pago real por mencionar algunos

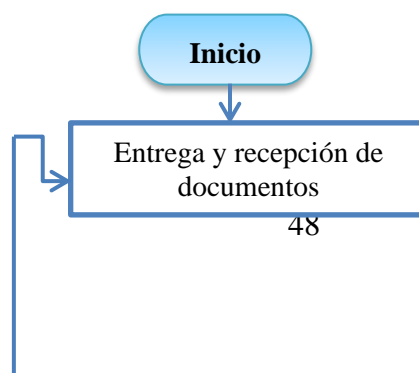
#### **4. Pagos, seguimiento y control.**

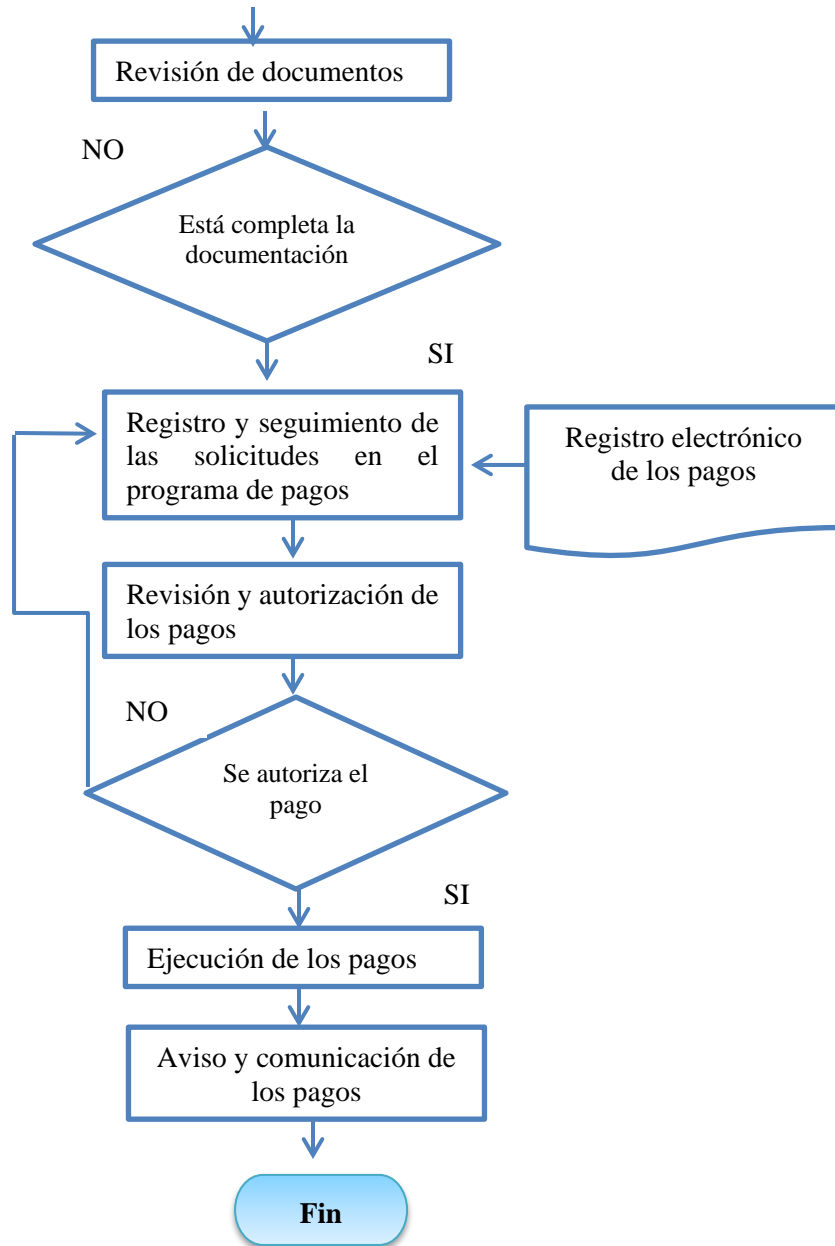
El responsable de cuentas por pagar informará de manera continua al jefe de cuentas por pagar sobre la situación de los pasivos de cada proveedor y deberá entregarle con 15 (quince) días de anticipación, la relación con los pagos programados para la siguiente fecha de pago. El jefe de cuentas por pagar presentará a la gerencia administrativa la relación arriba mencionada para su revisión y autorización. Una vez que se han revisados y autorizados los pagos que serán efectuados, el gerente administrativo o el responsable de cuentas por pagar, informaran al personal indicado la situación de aquellos pagos que no fueron autorizados y que serán reprogramados.

Para los pagos que fueron autorizados, la gerencia administrativa en conjunto con el personal de cuentas por pagar y tesorería, realizaran las actividades necesarias para efectuarlos en la fecha programada. Los pagos podrán realizarse mediante la entrega de cheque, depósito bancario o transferencia interbancaria según sea el caso.

Cuentas por pagar entregará al área de contabilidad, los pagos realizados para que ésta a su vez, realice el registro en los libros de la organización. Una vez efectuado el pago, el responsable de cuentas por pagar o el personal de Tesorería informarán al personal de compras, o bien a la persona que solicito dicho pago, para que reporten a los beneficiarios de los pagos realizados; posteriormente entregarán copia del comprobante respectivo para su seguimiento y control o para su envío al proveedor o prestador de servicio.

#### **Flujograma del procedimiento del proceso de las cuentas por pagar**





Fuente: Parra (2018)

### **Estrategia 3. Formular controles para la solicitud y seguimientos de los pagos**

#### **1. Procesamiento de Solicitudes de Pago**

**Responsables: Cuentas por Pagar/Contabilidad**

<b>Controles</b>	<b>Actividad</b>
Revisar y analizar documentación soporte (control interno financiero):	El responsable del departamento de contabilidad revisa, analiza y verifica la validez de toda la documentación soporte entregado para proceder con el registro contable de la Solicitud de pago correspondiente.
Solicitud de pago	Notificar por escrito las no conformidades de la solicitud de pago: En caso de existir novedades o correcciones a realizar dentro de la documentación soporte o la solicitud de pago, el responsable del departamento de contabilidad notifica por escrito al responsable del área requirente sobre las no conformidades encontradas
Registro contable de solicitud de pago	El responsable del departamento de contabilidad realiza en el sistema el registro contable de la factura o liquidación de bienes y servicios incluidos en la solicitud de pago entregada por el área requirente. Adicionalmente registra y emite los comprobantes de retención correspondientes
Orden de pago	Verificar conformidad entre orden de pago y documentación soporte: El jefe del departamento de tesorería revisa que exista conformidad entre la documentación soporte del pago y la orden de pago generada por el responsable del departamento de tesorería

Fuente: Parra (2018)

## **2. Controles Administrativos/ Financieros**

### **Responsables. Departamento de administración y Finanzas**

<b>Controles</b>	<b>Actividad</b>
------------------	------------------

<p style="text-align: center;">Controles Administrativos</p>	<p>Llevar un seguimiento de los pagos ya realizados para no mezclarlos con los que aún no sean cancelado, y así evitar la realización de pagos dobles</p> <p>Mantener al día las cuentas de submayores de las cuentas por pagar</p> <p>Evaluar a los proveedores y desglosar cada factura y el pago efectuado.</p> <p>Identificar las devoluciones efectuadas para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.</p> <p>Verificar mensualmente todas las cuentas de los submayores de las cuentas por pagar que coincidan con las cuentas de mayor.</p>
<p style="text-align: center;">Controles Financieros</p>	<p>Verificar diariamente si todas las operaciones financieras efectuadas en cada departamento son debidamente autorizadas.</p> <p>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.</p> <p>Elaborar mensualmente los estados financieros para determinar los resultados del período</p>

Fuente: Parra (2018)

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Luego de presentar los resultados, se establecen las conclusiones de acuerdo a lo planteado en los objetivos específicos. Al diagnosticar la situación actual en cuanto al proceso de las cuentas pagar que se maneja en la empresa Corporación Hilar, C.A. se evidencian debilidades en los controles internos empleados, específicamente en el área de cuentas por pagar, observándose mal registro de las transacciones inherentes a las cuentas por pagar, así como descontrol en la documentación que se maneja, la segregación de funciones no se aplica correctamente en la organización, debido a que una persona se encarga de varias funciones referidas al mismo proceso puesto que

Asimismo, se identificaron los factores internos y externos que inciden en el control interno del proceso de pagos en la empresa, observándose la ausencia de normas y procedimientos en el área de cuentas por pagar, identificando riesgos de incumplimiento que aunado a la existencia de políticas inadecuadas de control, genera a la empresa un ambiente propicio para la realización de fraudes o desfalcos y una alta probabilidad de errores y fallas en sus operaciones los cuales no pueden ser detectados debido a la ausencia de controles internos en el proceso de cuentas por pagar.

Sin embargo, existe la disponibilidad del personal de minimizar las debilidades de control interno que a vez genera deficiencias en los canales regulares de recepción de documentos provenientes de los proveedores. En este sentido, se concluyó que es necesario diseñar estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa Corporación Hilar, C.A. la propuesta va dirigida a obtener beneficios en las actividades del control interno, procedimientos que sirvan de puente para el mejoramiento de los controles administrativos y contables en el departamento de cuentas por pagar, promoviendo el seguimiento y control de sus registros y transacciones de las operaciones que se realizan en el área.

### **Recomendaciones**

Las recomendaciones que se le sugieren a la empresa son las siguientes:

- Se recomienda a la empresa implementar las estrategias de control interno en

el área de cuentas por pagar y de igual forma ir fomentando la adhesión del personal a las políticas y procedimientos que involucre a todos los niveles de la organización en busca de la eficiencia y eficacia de sus operaciones. Para en un futuro cercano logren ampliar estas actividades a los distintos departamentos que conforman a la empresa Corporación Hilar, C.A.

- De igual forma, mantener un seguimiento de los procedimientos señalados en nuestra propuesta, para detectar inconsistencias y de esta manera emplear acciones correctivas a fin de asegurar un funcionamiento adecuado en el área de cuentas por pagar.
- Producir un Manual de Normas y Procedimientos, con la finalidad de lograr un eficiente cumplimiento de las actividades y operaciones realizadas por el personal de la empresa, en todos sus niveles.
- Fomentar un favorable ambiente de control en la organización, formulando políticas y realizando actividades a fin de estimular la integridad, los valores y la competencia. Supervisar y monitorear los procesos, a fin de que el sistema pueda cambiar las medidas cuando las condiciones lo requieran.
- Incentivar a los empleados a través de bonos y primas por la calidad del desempeño de sus actividades, manteniendo siempre un ambiente laboral ameno que les permita crecer profesional y personalmente
- Establecer líneas de comunicación efectivas entre todo el personal del área de cuentas por pagar, lo cual permitirá detectar los problemas al momento de su ocurrencia, para poder aplicar los adecuados planes de acción que ayuden a dar solución a los problemas.

## REFERENCIAS

Aguirre, Juan (2006). **Auditoría y Control Interno**. Edición MMVI. Madrid España. Editorial Cultural S.A.

- Alberto Rosmary y González Fabiana (2015), **Propuesta de Estrategias de Control Interno para el Ciclo de Compras - Cuentas Por Pagar - Pagos de la empresa "L.H.R Industrial Supply C.A" Ubicada En Valencia, Edo. Carabobo**, presentado en la Universidad de Carabobo
- Arias Fidias (2014). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 8va Edición. Caracas. Editorial Episteme
- Catacora, Fernando; (2013). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Quinta Edición. Caracas - Venezuela Editorial Panapo.
- Chapman Alan (2005). **Análisis Dofa**. (En línea). www. degerencia. Com /tema / analisis\_ dofa - 33k.
- Domínguez, Katiuska (2017). **Lineamientos de Control que optimicen el Proceso de Planificación de las Cuentas Por Pagar - Pagos en la empresa Sintransplasol C.A.**, presentada en la Universidad José Antonio Páez
- Figueira, Karina (2017). **Estrategias Administrativas para el Registro y Cancelación de las Cuentas por Pagar en la empresa JT Publicidad C.A.**, presentado en la Universidad José Antonio Páez
- Hernández, Roberto., Fernández, Carlos. y Baptista, Lucio. (2013). **Metodología de La Investigación** 5ta Edición. México. Editorial McGraw - Hill Interamericana de México, S.A. de C.V.
- Johnson, George; Scholes, Kevan; Whittington, Richard. (2010): **Dirección Estratégica**, 7ª Edición Madrid. Editorial. Prentice Hall.
- Koontz, Harold y Weihrick, Heinz (2012). **Administración Una Participación Global**. 13a. Edición. México. McGraw Hill Editores
- Meigs Robert y Meigs Walter (2012). **Contabilidad: La base para decisiones gerenciales**, 11va Edición. Colombia. Edición Editorial: Mcgraw – Hil
- Ortega Castro, Alfonso (2011). **Introducción a las Finanzas**; Edición: 2a ed. México Editorial. Mc Graw Hill; México.
- Pérez, Samuel. (2008). **Normas y Procedimientos de Auditoría II**. Guatemala: ECAFYA.
- Redondo, Angel. (2013). **Curso práctico de contabilidad general y superior**. Tomo I. Tercera edición. .Venezuela. Editorial Corporación Marca.

- Reyes Nomberto y Rojas Sandra (2014). **Control Contable del Área de Compras y las Cuentas por Pagar de la empresa Distribuidora Agroveterinaria Trujillo S.A.C. y su relación con los egresos de caja, para el año 2014.** Presentado en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo, Perú
- Risso, Sol (2014). **Análisis de la metodología contable en el departamento de cuentas por pagar en una empresa de hidrocarburos. Caso: Corpoven, S.A**”, presentado en la Universidad Simón Bolívar
- Robbins, Samuel. (2013). **Comportamiento Organizacional, Teoría y Práctica.** (7a. ed.). México: Prentice Hall Hispanoamericana, S.A
- Rodríguez Yordi y Pérez Mirian (2010). **Administración financiera de cuentas por pagaren Observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 140, 2010.** Texto completo en <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2010/>.
- Sabino, Carlos (2014), **El proceso de investigación.** Tercera edición. Caracas. El Cid Editor.
- Santillana, Juan Ramón (2012). **Auditoría Interna Integral.** Segunda Edición. International Thomson Editores S.A. de C.V.
- Serna, Humberto. (2010). **Gerencia Estratégica.** 9na Edición. Panamericana editorial. Bogota, D.C. Colombia
- Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica.** 4ta Edición. México. Ediciones Limusa.
- Universidad pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

# ANEXOS



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado apórtanos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información.

Este cuestionario está diseñado para tener una idea clara sobre los aspectos que Ud., como trabajador de la empresa en estudio pueda aportar para el estudio de ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE GESTIÓN DE PAGOS EN LA EMPRESA CORPORACIÓN HILAR, C.A. VALENCIA, ESTADO CARABOBO.

Gracias por su atención.

#### INSTRUCCIONES:

- Lea detenidamente cada una de las preguntas

Marque con una (X) la alternativa que considere correcta

#### CUESTIONARIO

Ítems	Preguntas	Si	No
1	En la empresa se planifican y se clasifican de las facturas /o		

	documentos según el método de pago (Cheque o Transferencia).		
2	¿En la empresa se planifican las actividades contables que se realizan en el área de cuentas por pagar?		
3	¿Los trabajadores del área de cuentas por pagar tienen establecidas las funciones y responsabilidades para el desempeño eficiente en la gestión de pagos?		
4	¿En la empresa están establecido los procedimientos administrativos para el manejo del proceso de las cuenta por pagar?		
5	¿El proceso actual de la gestión de las cuentas por pagar que se lleva en la empresa proporciona información confiable para el pago de las facturas en el tiempo estipulado?		
6	¿Se tienen establecidos procedimientos para depurar los saldos de la cuenta de los proveedores?		
7	¿La empresa cuenta con controles internos para la administración de las cuentas por pagar?		
8	¿Se lleva un control contable de los registros y cancelación de las facturas a los proveedores?		
9	¿En la empresa están definidas las políticas de control interno en relación al proceso de cuentas por pagar?		
10	¿Considera necesario diseñar estrategias de control interno para el proceso de gestión de pagos en la empresa?		