

**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA  
INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO  
EXTENSIÓN BARQUISIMETO**

**ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN  
DE LAS CUENTAS POR PAGAR, EN LA EMPRESA  
REMOLARA 2007, C.A.**

**Autor:** Natasha Álvarez

**Asesor:** Lcdo. Emir Marante

**BARQUISIMETO, JUNIO 2022**

**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA  
INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO  
EXTENSIÓN BARQUISIMETO**

**ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN  
DE LAS CUENTAS POR PAGAR, EN LA EMPRESA  
REMOLARA 2007, C.A.**

Trabajo Especial de Grado presentado para optar por el título de Técnico Superior en  
Contaduría.

**Autor:** Natasha Álvarez

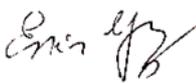
**Asesor:** Lcdo. Emir Marante

**BARQUISIMETO, JUNIO 2022**

**APROBACIÓN DEL ASESOR ACADÉMICO  
DEL MOMENTO I, II, III, IV y V.**

En mi carácter de Asesor Académico del Trabajo de Investigación presentado por el (la) (los) Ciudadano(a) **Natasha Andreina Álvarez Mendoza \_C.I. N° 29976055** para optar al Grado de **TÉCNICO SUPERIOR UNIVERSITARIO** en contaduría, considero que el **MOMENTO I, II, III, IV y V Especial de Grado Titulado, Análisis de control interno para la gestión de las cuentas por pagar, en la empresa Remolara 2007, C.A.** Reúne los requisitos suficientes para ser sometido a la evaluación de los jurado académico y metodológico para su aprobación y darle continuidad al siguientes momentos.

En la ciudad de Barquisimeto, a los 20 días del mes de mayo de 2022.

Firma:  \_\_\_\_\_

**Nombre: Emir Gerardo Marante Sibrián**

**C.I.: V-18.881.589**

## VEREDICTO

Asesor(a) Emir Marante

C.I.: V- 18.881.589



### VEREDICTO

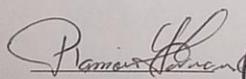
Quienes suscribimos, Prof. Emir Marante C.I.: V-18.881.589 (Asesor Académico); y Profe. Ramón Hernández C.I.:V-9.558.478 (Jurado), Prof. (a) Yuleine Colmenarez C.I.:V-14.353.194 (Jurado), designados por la Coordinación Académica, con la aprobación de la Dirección del Instituto Universitario Jesús Obrero, Extensión Barquisimeto, para examinar el Trabajo Especial de Grado de la Carrera: Contaduría de (la) Br.: NATASHA ANDREINA ÁLVAREZ MENDOZA C.I: V-29.976.055

Titulado: ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA REMOLARA 2007, C.A.

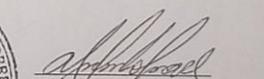
Hacemos constar que hoy, 16 de junio del 2022.

Nos reunimos en la sede del instituto para evaluar y calificar dicho trabajo y decidimos otorgarle: Calificación en %: (97) equivalente a Veinte (20) puntos

Expresión Cualitativa: Excelente

  
Prof. Ramón Hernández  
Jurado  
C.I.: V-9.558.478



  
Prof. (a) Yuleine Colmenarez  
Jurado  
C.I.: V-14.353.194

Prof. Emir Marante  
Asesor(a)  
C.I.: V-18.881.589

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo es dedicado en primer lugar a Dios por acompañarme siempre en mi vida, por ayudarme a superar cada obstáculo que se me presentó en el camino a mi formación como profesional, por guiarme a tomar las decisiones correctas en los momentos de incertidumbre y confusión.

A mi familia, porque ellos siempre han estado a mi lado en los momentos más difíciles y momentos alegres, dándome apoyo y guiándome por el camino del bien.

A mis amigos, compañeros de clase, que de una y otra forma han compartido conmigo momentos inolvidables, por su colaboración, sus consejos, y por estar siempre apoyándome a lo largo de mi carrera.

*Natasha Álvarez*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco en primer lugar a Dios, por brindarme salud, fuerza y sabiduría para alcanzar esta meta.

A mi querido y entrañable padre y mi madre por su valiosa guía, colaboración, paciencia, y ante todo su apoyo, ya que a ellos les debo todos mis logros.

A mi adorada amiga Carolina Chávez por su grata colaboración y apoyo a lo largo de mi proceso de estudio.

A todas aquellas personas que de una u otra forma me han ayudado a superar mis debilidades y me han servido como fuente de motivación para lograr mis objetivos.

Expreso mi gratitud a todo el personal docente que ha contribuido en el proceso de mi formación y muy especialmente al personal del Instituto Universitario Jesús Obrero "IUJO" por su apoyo incondicional y dedicación para enseñarme y transmitirme sus conocimientos y experiencias para desempeñarme en el campo profesional.

A la empresa Remolara 2007, C.A. por haberme permitido realizar mi práctica de pasantía con éxito y en función de diferentes actividades que desempeña la empresa.

Natasha Álvarez

## INDICE

DEDICATORIA .....	V
AGRADECIMIENTO .....	VI
INDICE .....	VI
LISTA DE CUADROS .....	VIII
LISTA DE GRÁFICOS .....	IX
INTRODUCCION .....	1
MOMENTO I.....	3
SITUACIÓN OBJETO DE ESTUDIO.....	3
Descripción detallada de la situación objeto de estudio .....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	10
Objetivo General:.....	10
Objetivos específicos .....	10
JUSTIFICACIÓN .....	11
ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN.....	12
MOMENTO II .....	13
SOPORTE CONCEPTUAL .....	13
Antecedentes .....	13
Bases Teóricas .....	16
<i>Política</i> .....	16
<i>Normas de Control</i> .....	16

<i>Las Compras</i> .....	17
<i>Cuentas por Pagar</i> .....	17
<i>Recursos Tecnológicos</i> .....	18
<i>Almacenamiento</i> .....	18
<i>Información Contable</i> .....	18
<i>Monitoreo</i> .....	19
<i>Comprobante Contable</i> .....	19
<i>Comprobante Fiscal</i> .....	20
<i>Política de Manejo Contable</i> .....	20
Bases Legales.....	21
Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2009) Gaceta Oficial N.º 5.908 .....	21
<i>Sistema de Variables</i> .....	22
MOMENTO III.....	25
ORIENTACION PROCEDIMENTAL .....	25
Naturaleza de la Investigación .....	25
Paradigma de la Investigación .....	25
MOMENTO IV.....	28
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	28
MOMENTO V .....	40
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	40
Conclusiones .....	40
Recomendaciones .....	41

## LISTA DE CUADROS

Cuadro 1.....	23
Cuadro 2 Resultados de la pregunta número 1 .....	30
Cuadro 3 Resultados de la pregunta número 2. ....	31
Cuadro 4 Resultados de la pregunta número 3. ....	32
Cuadro 5. Resultados de la pregunta número 4 .....	33
Cuadro 6 Resultados de la pregunta número 5 .....	34
Cuadro7 Resultados de la pregunta número 6 .....	35
Cuadro 8 Resultados de la pregunta número 7 .....	36
Cuadro 9 Resultados de la pregunta número 8 .....	37
Cuadro 10 Resultados de la pregunta número 9 .....	37
Cuadro 11 Resultados de la pregunta número 10 .....	38

## LISTA DE GRÁFICOS

Grafico N° 1. Visibilidad completa de las tareas y datos necesarios para gestionar pagos. .....	30
Grafico N° 2. Gestión de deudas y cobros.....	31
Grafico N° 3. Ubicación de la información. ....	32
Grafico N° 4. Cumplimiento de disposiciones. ....	33
Grafico N° 5. Conocimiento de la vigencia o tiempo de caducidad de los soportes de la información financiera. ....	34
Grafico N° 6. ¿Seguimiento gestión de pagos para control del flujo de caja?.....	35
Grafico N° 7. ¿Existe un encargo de archivo?.....	36
Grafico N° 8. Organización de archivo.....	37
Grafico N° 9. Respaldo digital de la información. ....	38
Gráfico N° 10. Registro de documentos .....	39

**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA  
INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO  
EXTENSIÓN BARQUISIMETO**

**ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN  
DE LAS CUENTAS POR PAGAR, EN LA EMPRESA  
REMOLARA 2007, C.A.**

**Autor:** Natasha Álvarez

**Asesor:** Emir Marante

**Fecha:** Junio 2022

**RESUMEN**

La presente investigación ha sido realizada con el fin de elaborar una propuesta de estrategias de control interno para la gestión de cuentas por pagar de la empresa Remolara 2007, C.A. Ubicada en la ciudad de Barquisimeto Edo. Lara. Con el fin de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, y de esta manera lograr la exitosa consecución de sus metas y objetivos. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la observación directa y la aplicación de la encuesta que consta de diez (10) preguntas cerradas. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del ciclo de cuentas por pagar en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de estrategias que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación. El objetivo principal de esta propuesta proporciona una 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.

**Descriptor:** políticas de gestión, compras, comprobante contable, comprobante fiscal.

## **INTRODUCCION**

En el mundo interrelacionado de hoy, existe la necesidad de integrar conceptos y metodologías en las distintas áreas administrativas y operativas a fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales. El control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración para evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres categorías: la efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, políticas y normas.

De esta manera, el control interno posee cinco componentes que pueden implementarse en las organizaciones, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente monitoreo y supervisión. Asimismo, el control interno puede ayudar a obtener logros significativos de desempeño con eficiencia, eficacia y economía, indicadores indispensables para el análisis, toma de decisiones y cumplimiento de metas, siendo esa la línea de investigación asumida en el presente estudio.

Cabe destacar que, no solo se requiere de información precisa, sino también de controles que permitan establecer las actividades propias que las organizaciones deben realizar, coordinándolas de manera lógica y así cumplir de forma efectiva los objetivos que persiguen y poder reafirmarse la empresa en el mercado en el cual se desenvuelven.

En este sentido, el objetivo de esta investigación es elaborar una propuesta de estrategias de control interno para el ciclo gestión cuentas por pagar de la empresa Remolara 2007, C.A.

Al considerar un esquema formal para su desarrollo a partir de los elementos fundamentales del tema, el presente estudio se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: el problema, aborda el planteamiento del problema en donde se desarrolla la situación actual de la investigación a realizar, también abarca los objetivos que se esperan lograr, tanto general como específicos, la formulación del problema y la justificación de la investigación, que se refiere a la importancia que reviste dicho capítulo.

Capítulo II: marco teórico, basado en los antecedentes de la investigación que son aquellos estudios, trabajos de grado o tesis realizados por autores, donde se plantea una breve síntesis conceptual de las investigaciones realizadas, bases teóricas, basándose en teorías que han desarrollado modelos y/o síntesis que soporten la investigación y definición de términos, donde dan una breve explicación de los conceptos usados en la investigación.

Capítulo III: establece el ámbito metodológico en que se circunscribe el proceso de indagación, definiendo de modo preciso el tipo de investigación mediante la cual es abordado el tema, su diseño y alcances, unidades de análisis, población y muestra seleccionada para el estudio de la información obtenida los métodos de recolección empleados y las técnicas utilizadas en el tratamiento y análisis de los datos.

Capítulo IV: presenta la información recopilada donde se analizan de acuerdo al instrumento de recolección de datos la información adquirida.

Capítulo V, se presenta la propuesta de mejora planteada al inicio de la investigación, la cual está orientada a proponer estrategias de control interno para el ciclo de cuentas por pagar de la empresa Remolara, 2007 C.A. Proporcionando así una solución viable a la problemática planteada. También, en dicho capítulo contempla las conclusiones y recomendaciones donde se muestra una apreciación global del desarrollo de la investigación y sus resultados de modo sintetizado y preciso al tiempo que sugiere y recomienda acciones orientadas a mejorar aspectos que responden a necesidades concretas acerca del tema abordado.

## **MOMENTO I**

### **SITUACIÓN OBJETO DE ESTUDIO**

#### **Descripción detallada de la situación objeto de estudio**

En el pasado, con la falta de tecnologías avanzadas la ingeniería de sistemas no contaba con los medios que le permitiera demostrar sus teorías sistémicas, la contabilidad no contaba de un medio que le permitiera entregar con prontitud la información económica financiera para la toma de decisiones. (Tufiño y Urrutia, 2022). Actualmente la ingeniería de sistemas ha impactado tanto en nuestra materia, vemos en el mercado una gran variedad de software contables, de costos, presupuestos, de gestión comercial, entre otros más, destinados a dar solución en las empresas con algunos problemas relacionados con el registro, procesamiento, almacenamiento y distribución de la información contable y financiera para la toma de decisiones. (Serrano, Señalín, Vega y Herrera, 2018).

El origen de las cuentas por pagar deriva de determinadas operaciones, como por ejemplo la compra de bienes materiales, la recepción de un servicio o gastos incurridos, entre otros. Por tanto, estas representan una obligación de pago para la empresa ante sus acreedores y proveedores. (Arias y Bolaños, 2016). Este sistema de control tiene la finalidad de obtener óptimos resultados económicos, que a su vez permitan la consecución de los objetivos propuestos por la alta dirección de las empresas, todo ello en un entorno económico, financiero y tecnológico que se torna cada vez más competitivo y exigente.

Para Arias y Bolaños (2016) Estas cuentas a pagar representan un crédito concedido a la empresa para el desarrollo de su actividad económica y para desarrollar sus actividades operativas cuyo cumplimiento de los pagos considerara egresos de fondo, los mismos que si no siguen un debido control interno puede significarle a la empresa perjuicio de pérdidas de activo En este caso el crédito lo concede un proveedor sin intermediación de una entidad financiera.

Por lo tanto, estas cuentas a pagar suponen una forma de financiación a la actividad económica de la empresa libre de intereses. Desde la óptica de la empresa que ha concedido el crédito. Dependiendo del período de tiempo dispuesto para liquidar la obligación de pago,

estas se podrán clasificar como cuentas a pagar a corto plazo (menor a 12 meses) o como cuentas a pagar a largo plazo (mayor a 12 meses). (Araiza, 2005).

Es conveniente para una empresa llevar a cabo un buen control de efectivo ya que de esto depende que se lleven a cabo las operaciones con las que cuenta la empresa y así afrontar sus gastos correspondientes. El efectivo incluye monedas, billetes, cheques, órdenes de pago y depósitos, estos últimos disponibles para sus retiros en los bancos y otras instituciones financieras. En condiciones normales se piensa en el efectivo como todo lo que el banco acepta para depósito en cuentas bancarias, (Warren, 2005).

El efectivo que posee un negocio normalmente se clasifica en dos partidas: Caja chica y Bancos. La primera, es un fondo delimitado limitado con el que se cuenta para hacer frente a las erogaciones cuyo monto es pequeño y cuya naturaleza y oportunidad exige que el pago sea en efectivo, es decir, pagos que no se realizan con cheques. (Chiavenato, 2006)

La segunda forma de mantener el efectivo es mediante cuentas de cheques en instituciones bancarias. Algunas de estas pueden generar intereses; en este caso se denominan cuentas productivas, mientras en las que no los generan son cuentas de cheques normales o tradicionales (Guajardo, 2004).

Según García (2012), “La auditoría debe participar en la vigilancia del adecuado funcionamiento del sistema de control interno, así como participar en la propuesta de las recomendaciones necesarias para mejorar los procesos de dirección en el cumplimiento de los objetivos trazados”. Observamos que el autor hace mención respecto a que la auditoría asiste en todo momento el proceso de perfeccionamiento continuo del sistema de control interno en toda la organización, la cual es regulada también por las normas internacionales de auditoría, las cuales se utilizan en los países europeos, asiáticos y latinoamericanos.

Para continuar la idea de García (2012) Si observamos nuestro contexto nacional, como consecuencia de la crisis económica que afronta el país de Venezuela, se han planteado cambios en todas y en cada una de las áreas económico empresariales, trayendo como consecuencia la desaparición de muchas de las empresas que no han tenido éxito para sobrellevar los cambios, todo ello derivado de la falta de atención en los controles internos por parte de los responsables de la dirección y gerencia.

Es conveniente conocer lo que es un pasivo, según expresa Catacora (1998:33) “representan todas las obligaciones reales o contingentes, las cuales exigen que en una fecha futura se pague una suma de dinero, se preste un servicio o se entregue un bien”.

Partiendo de lo anterior, se puede afirmar que el pasivo de una entidad posee varias funciones importantes, por ello se debe llevar un control interno estandarizado y al día para una correcta administración de las cuentas por pagar que posea la entidad. Los pasivos comprenden las obligaciones contraídas por una entidad económica como consecuencia de las operaciones o transacciones pasadas, por ejemplo: Compra de mercancías, pérdidas o gastos incurridos, obtención de préstamos, entre otros. (Chiavenato, 2006)

Por lo general todas las compras que realiza la empresa son acreditadas. Al efectuarse la compra, el negocio adquiere una responsabilidad de pagar, la cual debe liquidarse en alguna fecha futura. Esta partida es la que ha ocurrido como consecuencia de la compra de materiales o mercancías a crédito que se convierten en pasivos que deben pagarse con dinero, mercancías o servicios (Guajardo, 2004)

Los puntos mencionados con anterioridad son parte importante de una empresa ya que son los principales elementos del ciclo de cobros y pagos y se debe tener especial cuidado en su manejo para asegurar el éxito y crecimiento del negocio. 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. (Araiza, 2005).

Los beneficios de estos controles son que la empresa 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. (Arias y Bolaños, 2016)

Oliveros (2014), nos dice que “Los procesos administrativos son la esencia que da vida a las organizaciones, algunas de las empresas que cerraron sus puertas lo hicieron por falta de

conocimiento sobre el control interno en las áreas administrativas y gerenciales, descontroles internos en el departamento de cobranza que generaron retraso en el cobro y déficit económico de la empresa”.

En cuanto al entorno empresarial no se encuentra exento de lidiar día a día con situaciones de riesgo ocasionadas por la falta de atención al control interno en sus respectivas áreas de gestión de pagos, por ello es importante que se incorpore un adecuado control dentro de sus prácticas realizadas por los directivos, gerentes y colaboradores en general.

El presente trabajo de investigación se realiza con la finalidad de fomentar el mejoramiento de los procesos en las cuentas por pagar a través de la implementación de un sistema de control interno que contribuya de manera positiva en las actividades operacionales de la empresa condeciente a la elaboración de sus estados financieros.

Realizando un análisis de los procesos en las cuentas por pagar en la empresa remolara 2007 C.A. se observaron los siguientes hechos:

- a) Duplicidad de pagos de facturas.
- b) Aumento de probabilidad de riesgo de fraude.
- c) Frecuentemente se pagaron las deudas después de su fecha de vencimiento.
- d) Se registraron reclamos de proveedores.
- e) Autorización real de los jefes.
- f) Falta de una adecuada segregación de funciones.
- g) Faltantes de efectivo.

Evaluando cada uno de los hechos se propuso diseñar un sistema de control interno en el proceso de las cuentas por pagar, ya que, de lo contrario, los riesgos de fraude podrían aumentar y así mismo se podrán tomar malas decisiones ya que la información financiera dada no puede ser tan veraz, recordemos que el sistema brindado en el presente trabajo es de aplicación diaria y por ende cada día es una nueva oportunidad de evitar mayores pérdidas.

En base a las consideraciones anteriores, la alta dirección de la organización debe crear mecanismos y velar que la Política y el sistema de gestión de cuentas por pagar se establezca, se implemente, persiguiendo siempre, estar comprometido con la comunicación y concienciación sobre la política de gestión y tratamiento de los ingresos y gastos en toda la organización; debe comprometerse para que los recursos técnicos, materiales y humanos sean suficientes; debe ser responsable de que los roles y responsabilidades definidas en la política

y en el sistema de gestión de cuentas por pagar están correctamente asignadas y documentadas y que el personal que realiza estas funciones sean competentes para ello.

Seguidamente, tenemos que el comprobante contable según Catacora (2012) “Es el resultado obtenido por un proceso que incluye todas aquellas consecuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de operaciones o transacciones contables que realiza una entidad” (p. 257). Lo que quiere decir que dichos respaldos son utilizados para registrar y respaldar sus movimientos financieros.

En este sentido, para el Diccionario Jurídico Venezolano (1994) el comprobante fiscal es el documento que sirve para comprobar las adquisiciones de mercancías, servicios e inversiones, siempre que cumpla con los requisitos fiscales para su deducibilidad decir que dichos documentos son los que sustentan los costos y gastos propios de la entidad llevando así un mejor control de las operaciones.

De igual forma, para que las organizaciones sean capaces de llevar unas cuentas por pagar organizadas que cumplan con todos los objetivos que le sean propios, resaltando, el uso fiscal y financiero que estos generan, las organizaciones pueden hacer uso de políticas de gestión que le permitirán orientar al personal de la entidad, a darle el uso correcto.

Dadas las condiciones que anteceden, conociendo la importancia y resguardo de los documentos contables, por tal razón, se hace referencia a la empresa Remolara 2007, C.A. Ubicada en la carrera 18 esquina calle 46. Esta nace en marzo de 2012 inicialmente se dedicaban a la venta de materiales de construcción. Sin embargo, como respuesta a las necesidades en el área de la zona de hacer un restaurant, logran consolidarse en este ramo comenzando a cambiar de actividad económica, de venta al por menor en almacenes no especializados, con surtido compuestos principalmente de alimentos, bebidas y tabaco.

Se pudo constatar en entrevista con la Licda. María Sivira y en el desarrollo de trabajo de campo al inicio de las pasantías en la mencionada entidad, a través de la observación, la inquietud del estado actual en que se encuentran la organización de las cuentas por pagar de la empresa, de igual manera la inexistente importancia que le dan como soporte contable y fiscal de las transacciones que nacen productos de las operaciones dentro

de la organización, procediendo está a mostrar que no cumplen con el debido resguardo de los mismos.

Es importante destacar que es necesario el control y resguardo de la documentación contable de las cuentas por pagar que permita soportar las transacciones realizadas en un orden cronológico y secuencial para así poder demostrar, soportar y cotejar las operaciones registradas. Significa entonces, de ahí la importancia de orientar al departamento de contabilidad en la empresa Remolara 2007, C.A. sobre políticas de gestión para hacer mejor resguardo y posterior uso de las cuentas por pagar de la organización.

En cuanto a las debilidades que presenta la organización está; que no cuentan con distribución de actividades, ocasionando acumulación de trabajo en un solo empleado que puedan presentar errores en los procedimientos. De igual forma no cuentan con políticas, ni procesos establecidos en el área de las cuentas por pagar, esta falta de orden puede producir sanciones, ya que no ubican la información generada como soporte contable de forma correcta.

En el mismo orden de ideas presentan un uso de herramientas ineficientes en los procesos; provocando que la documentación este desordenada, ocasionando que al momento de una auditoria o fiscalización la entidad este expuesta a multas y sanciones por no salvaguardar y mantener los archivos como lo establecido en el Código Orgánico Tributario Venezolano, que a su vez provoca retraso en las actividades financieras y toma de decisiones.

A partir de la problemática ya descrita, se busca crear una política de gestión que permita lograr una organización en las cuentas por pagar, pudiendo organizar los documentos de acuerdo al interés, diferenciado las cuentas por pagar vencidas de las cuentas por pagar al día, de tal manera que todo documento, este ubicado y se ordene según sus clasificación que le corresponde, se busca también, que todo documento que entre y salga sea registrado, así como también cuando esté haya vencido o no posea importancia fiscal sea desechado o destruido, tal cual establecido en las norma venezolana para así poder mantener un orden en el área donde solo se conserven las cuentas por pagar vigentes de importancia para la entidad. Lo que nos lleva a formular las siguientes interrogantes:

¿Existe un control de las cuentas por pagar y cuál es el método que utiliza la empresa?

¿Cómo es la organización de las cuentas por pagar de la empresa?

¿Por qué llevar un control de las cuentas por pagar, con fines de cumplimiento normativo, fiscal y financiero es indispensable para la empresa?

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo General:**

Efectuar análisis sobre el control interno de la gestión de cuentas por pagar de la empresa Remolara 2007, C.A.

### **Objetivos específicos:**

1. Diagnosticar la situación actual de los sistemas de cuentas por pagar de los comprobantes contables en la empresa Remolara 2007, C.A.
2. Analizar la gestión de cuentas por pagar con el cumplimiento de la organización de los documentos contables como parte del cumplimiento de las disposiciones financieras, en la empresa Remolara 2007, C.A.
3. Aplicación de un control interno eficiente en la gestión de cuentas por pagar que contribuyan al logro de las metas y objetivos de la empresa Remolara 2007, C.A.

## JUSTIFICACIÓN

De acuerdo a De la Cigöña (2014) El estricto cumplimiento de los compromisos de pago es sin duda uno de los aspectos más valorados por los proveedores de cualquier empresa. “La morosidad, y sobre todo si es reiterada puede suponer la pérdida de proveedores clave para la empresa”.

En lo que se refiere a la parte teórica, a medida que las empresas crecen se hace necesario crear procedimientos que ayuden al desarrollo normal de las labores administrativas que se realizan dentro de la organización y así poder llevar un control más estricto de las actividades que son realizadas en el departamento de cuentas por pagar, a fin de que se puedan detectar oportunamente cualquier desviación que pudiera incidir directamente en los objetivos previamente trazados por la empresa.

Desde el punto de vista metodológico, servirá a otras investigaciones que traten de la misma variable. Profesionalmente, el estudio permite manifestar los conocimientos adquiridos en la carrera, creando las bases para otros estudios que surjan partiendo de la problemática aquí planteada. En lo que conlleva el aspecto práctico y económico si analiza la situación de la empresa Remolara 2007, C.A. Dedicada a la venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco que no cuentan con políticas de gestión que les permitan controlar y salvaguardar las cuentas por pagar, por lo que no mantiene la documentación debidamente organizada provocando problemas internos y riesgos hacia multas y penalizaciones fiscales por no cumplir con el debido proceso, además de retraso de pagos a proveedores y posibles dobles pagos de facturas.

De igual forma, este estudio aportara a la empresa Remolara 2007, C.A, desde el punto de vista práctico, acciones que le permitirán hacer una revisión organizacional sobre el proceso de un control, evaluándose a lo interno para lograr encontrar alternativas que les ayuden a organizar y aprovechar los documentos de cuentas por pagar de tal manera que se logre un control interno de las compras y ventas de la organización, consiguiendo así también realizar los pagos de facturas en tiempo y forma, evitando así la generación de intereses innecesarios; mantener un adecuado flujo de efectivo y tener una buena relación con los diversos proveedores de la empresa

## **ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN**

En este sentido, se entiende que para Hernández y Mendoza (2018), cuando se habla sobre el alcance de una investigación no se debe pensar en una tipología, ya que más que una clasificación lo único que indica dicho alcance es el resultado que se espera obtener del estudio. Quiere decir hasta donde va a llegar la investigación a realizar.

Esta investigación se llevó a cabo en la empresa Remolara 2007, CA. Ubicada en la carrera 18 esquina calle 46, dedicada a la venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco. Y tiene como alcance crear un análisis de gestión del comprobante como soporte fiscal y de comprobación contable, con el fin de mejorar su organización y resguardo. Así mismo el presente trabajo se llevará a cabo en un periodo de abril a mayo de 2022.

La investigación realizada se enfoca en la falta de organización de las cuentas por pagar, así mismo el eje temático estará ubicado en el área de gestión operacional donde comprenderá la investigación la revisión del uso del comprobante como soporte fiscal y financiero, buscando establecer un proceso desde el momento que se origine hasta que repose en los documentos, y que cumplan con las exigencias financieras y fiscales vigentes en Venezuela.

## **MOMENTO II**

### **SOPORTE CONCEPTUAL**

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 (2006:106) 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.

#### **Antecedentes**

Los antecedentes de una investigación tratan, según Tamayo y Tamayo (2003:146), de "hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación". En ese sentido, se revisaron trabajos e investigaciones previas relacionadas con el problema del control interno y Cuentas por pagar, que sirvieron de apoyo a la presente investigación, cabiendo mencionar los siguientes:

Castro y Rodríguez (2014), realizó la siguiente investigación: Diseño e Implementación de un Sistema de Control interno en las Operaciones de Inventario, Cuentas por Pagar y Cuentas por Cobrar en la Empresa Tarjetería D&J de la Ciudad de Guayaquil, Ecuador. El objetivo de la investigación fue proponer un sistema de control interno el cual este sujeto a tanto a normas técnicas como normas legales para que se pueda dar el mejoramiento en las operaciones de inventarios, cuentas que requieran ser pagadas y cuentas que aun necesiten ser cobradas por parte de la empresa. De acuerdo con la investigación, existe una mala organización debido a una falta de supervisión y control interno que existe en las cuentas que están por cancelar lo cual llevo a cabo la elaboración y ejecución de un sistema de gestión financiera, que cubra un control y monitoreo para una mejor visualización al personal

desarrollar y cuáles son los parámetros que deben mejorar, de esta manera las nuevas políticas de gestión podrán brindar respaldo a la empresa.

Muñoz (2013). Trabajo titulado “Propuesta del rediseño del manual de normas y procedimientos para el control de los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Negroven C.A.”. Investigación realizada para obtener el título de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad de Oriente Núcleo Nueva Esparta. En la cual, expone la carencia de un control o reporte sistematizado en las fechas de vencimientos de las facturas a crédito, lo que ocasiona el incumplimiento y retraso de los pagos, cancelaciones adicionales por intereses de mora, pérdida de credibilidad y seriedad ante los proveedores. Dicho problema se debe a la falta de personal en la sección de cuentas por pagar; puesto que, solo una persona maneja esta sección, lo cual trae como consecuencia el atraso, en los pagos a proveedores, el archivo de los comprobantes de cheques cancelados y la documentación recibida de forma adecuada. Dicha tesis se relaciona con el trabajo de estudio ya que, expresa la importancia de tener un control adecuado en el departamento de cuentas por pagar, también, personal capacitado en el ciclo de compras y pagos, la cual ayudaría a solventar de forma eficiente las transacciones de cancelación de deudas contraídas con los proveedores, y así lograr estabilidad en el ámbito comercial y financiero, es decir, mejores relaciones entre la empresa y sus proveedores.

Navas y Pérez (2010). Trabajo de grado titulado “Diseño de un Plan de Auditoria Interna aplicable en el departamento de cuentas por pagar en la empresa Metalúrgica EKCO, S.A”. Investigación realizada para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo. El problema radica en las fallas operativas de los registros de obligaciones de la empresa, por lo que amerita fortalecer sus controles internos en esa área específica. Como resultados relevantes de la investigación se menciona la creación del Departamento de Auditoria Interna así como el diseño e implementación de un manual de normas y procedimientos de cuentas por pagar, además de la capacitación del personal para mejorar su desempeño en el área y hacer seguimiento a las transacciones contables e implementar un Plan de Auditoria Interna. En relación a los principios de control interno, tales como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y las regulaciones aplicables, este trabajo proporciona

aportes esenciales para la investigación en curso en la empresa Remolara 2007, C.A. Permitiendo un óptimo sistema de control interno referente a las compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos, con lo que se ha podido fortalecer los criterios de análisis empleados en el desarrollo del estudio.

Seguidamente, se presenta un trabajo de grado titulado “Manual de normas y procedimientos para la gestión de las cuentas por pagar en la empresa inversiones y servicios LARA, C.A”, dicho trabajo fue presentado por Vilorio. R (2020), para optar por el Título Universitario en Contaduría Pública en la Universidad Yacambú, la metodología utilizada para esta investigación es de campo tipo descriptiva, fue aplicada a una población de 10 personas, que por ser una población pequeña y finita se toma como muestra, además como instrumento o técnica de recolección de datos fue utilizado el cuestionario, donde las preguntas fueron cerradas (SI-NO), En relación con los resultados obtenidos de dicha investigación se determinó que, dicha empresa no contaba con herramientas administrativas que les permitiera gestionar las cuentas por pagar, por lo que ocasionaba errores, así como también el incumplimiento de los pagos a proveedores.

Para finalizar, tenemos un trabajo de investigación titulado “Propuesta de lineamientos de control interno basados en el modelo COSO III para el proceso de cuentas por pagar en la empresa productos bancarios C.A”, dicho trabajo fue presentado por Cárdenas, (2017), para aspirar al Título Universitario en Contaduría Pública en la Universidad Yacambú, está fundamentada en una investigación descriptiva, el instrumento o recolección de datos consto de 13 ítems, y a su vez la población utilizada fueron 2 personas ambas pertenecientes al departamento de cuentas por pagar, por ser una población pequeña y finita se toman en cuenta el total de la muestra. Por lo tanto, los antecedentes mencionados en esta investigación, son considerables ya que justifican dicho estudio, pues la problemática abordada guarda mucha semejanza con el tema de estudio de las cuentas por pagar, permitirá que se optimice la gestión financiera en la empresa y guarden relación con la misma.

## **Bases Teóricas**

Las bases teóricas de una investigación, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), 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.

Para Arias (2012) “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p. 107). Queriendo decir, que esta sección tiene la finalidad de ampliar el conocimiento sobre el problema planteado, orientando la investigación hacia el logro de los objetivos establecidos.

### ***Política***

Según Sánchez y Liendo (2018) exponen que la política es una disciplina que estudia por medio de una metodología de las ciencias empíricas, los diferentes tópicos de la realidad política, con la finalidad de explicarla de forma completa, queriendo decir que ésta controla las sociedades humanas, mediante actividades asociadas con la toma de decisiones, para alcanzar ciertas metas y objetivos desarrollados.

### ***Política de Gestión***

Según Ceballos y Arias (2018), definen la política de gestión como el procedimiento para determinar los objetivos y las metas del desempeño futuro de la organización, así como las tareas y los recursos que usaran para alcanzarlos, mediante esta se realizan una serie de actividades con el fin de planificar, organizar, direccionar y controlar los recursos, con el fin de lograr el objetivo planteado en la empresa.

### ***Normas de Control***

Soto, Reyes y Urbina (2019) exponen que son procesos realizados por la dirección, la gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de suministrar un grado de seguridad sensato en cuanto a la obtención de los objetivos determinados. Queriendo decir que estas normas son establecidas para ser cumplidas en toda la entidad para lograr cumplir las metas en conjunto de todos.

### ***Las Compras***

Las compras son definidas por Espinoza (2018) como toda acción del cual un funcionario económico obtiene el mando de un bien o recibe un servicio frente al desembolso de un costo. De este modo, toda actividad empresarial exige materiales y suministros para su funcionamiento y, en el caso de las empresas de producción, para mantener una posición vendedora favorable, que pueda enfrentar la competencia y rendir beneficios satisfactorios, procurar materiales al precio más bajo, dentro de márgenes de calidad aceptables.

### ***Cuentas por Pagar***

Según Morán, Vidal y Castañeda (2019) las definen como aquellas que se producen por la necesidad de financiamiento que tiene una asociación para la ganancia de bienes y/o servicios ineludibles, que le consientan llevar a cabo el proceso de elaboración, o conservar operativamente las funciones de apoyo o servicios a las diferentes unidades del negocio. Se cataloga en este rubro debido a que el objetivo primordial del sistema es inspeccionar todos los dispendios ejecutados por la compañía.

En resumen, las cuentas por pagar conforman la totalidad de las cuentas que representan deudas para la organización, las cuales deben cancelarse en un plazo determinado y de acuerdo con lo establecido en la orden de compra de bienes y/o servicios.

### **Procedimientos en el Ciclo de Cuentas por pagar y Pagos**

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Vilorio y Zapata (2018) 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, adquiriendo así un compromiso de pago con el proveedor. Al respecto, el autor explica lo siguiente:

1. 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.
2. 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, fechas de

recepción, además de estar previsto de un espacio para las observaciones, en caso de existir alguna.

A su vez Dayan (2021) expone con relación a la forma de relacionar esas obligaciones indica 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 este sentido, en otras cuentas a pagar se reflejará todas aquellas deudas relacionadas con los suministros de bienes y servicios que son necesarios para la operatividad del negocio y que no tienen la consideración de proveedores.

De lo anterior, es importante reflexionar que existe una división entre el área de proveedores y otras cuentas por pagar, en donde se incluirán tanto las deudas que se tienen con los proveedores, como aquellas con los suministradores de bienes y servicios, aunque éstas no sean tan indispensables para las operaciones del negocio, forman parte de las cuentas a pagar.

#### ***Recursos Tecnológicos***

Para Rojas (2017) “Existe variedad de estos recursos tecnológicos, algunos de ellos tienen un destino al procesamiento de datos, así como, a la organización entendidos como simuladores, encargados de reforzar las capacidades y competencias para generar, diseñar y registrar.” (p.233). Este medio facilita la creación de un respaldo de información contable para la entidad.

#### ***Almacenamiento***

Quevedo, Santoyo y Ochoa (2018) lo define como una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos. Se entiende que el almacén es utilizado como el recinto donde se realizan las funciones de recepción, manipulación, conservación y protección, en este caso de los documentos que la entidad posee como soporte fiscal y contable.

#### ***Información Contable***

Gallardo (2019) es la combinación de personal, registros y procedimientos que usa un negocio para cumplir con sus necesidades rutinarias de información financiera. Para administrar y evaluar una empresa es importante tener una comprensión básica de los sistemas

de contabilidad. La obtención de esta información es usada para los usuarios internos y externos conllevando en sí a la toma de decisiones en términos de crecimiento, productividad, manejo de recursos y eficiencia en la operatividad.

### ***Comunicación***

Arévalo-Martínez y Ortiz-Rodríguez (2019) define la comunicación organizacional como el conjunto total de mensajes que se intercambian entre los integrantes de una organización, y entre ésta y su medio. Entendiéndose como un grupo de técnicas y actividades encaminadas a facilitar y agilizar el flujo de mensajes que se dan entre los miembros de la organización y su espacio operacional.

### ***Monitoreo***

Arguello, Torres, Balón, Quito y Llumiguano (2020) Es una acción permanente a lo largo del proceso de los proyectos, que permite una revisión periódica del trabajo en su conjunto, tanto en su eficiencia y manejo de recursos humanos, materiales, y en el cumplimiento de objetivos propuestos” (p. 19). Permite que las actividades se realicen de manera sistematizada y desarrollando un control interno.

### ***Comprobante Contable***

Veloz (2018) Es el resultado obtenido por un proceso que incluye todas aquellas consecuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de operaciones o transacciones contables que realiza una entidad” (p. 257). Lo que quiere decir que dichos respaldos son utilizados por las empresas para registrar y respaldar sus movimientos financieros.

### ***Comprobante Fiscal***

Chávez (2018) define el comprobante fiscal como el documento que sirve para comprobar las adquisiciones de mercancías, servicios e inversiones, siempre que cumpla con los requisitos fiscales para su deducibilidad. Es decir que dichos documentos son los que sustentan los costos y gastos propios de la entidad llevando así un mejor control de las operaciones.

### ***Política de Manejo Contable***

La Norma Internacional de Contabilidad N° 8 (NIC 8) define las políticas contables como los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. Estas rigen la elaboración de todos los estados contables de la empresa para que la información sea expresada de forma real y confiable, y de fácil comprensión para personas ajenas a la organización.

## **Bases Legales**

### **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2009) Gaceta Oficial N.º 5.908**

La constitución es un acuerdo de reglas de convivencia, es decir, una forma de pacto político y social. Tiene este nombre porque integra, establece, organiza, constituye las normas que rigen a la sociedad de un país. Y por consiguiente regulan todas las demás leyes, orgánicas ordinarias y códigos.

**Artículo 112** Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.  
(p. 36).

La carta Magna, garantiza a todos los ciudadanos de un país, sean personas naturales o jurídicas el libre comercio siempre que se apeguen a las normas que rigen la constitución y las leyes, dando la oportunidad al crecimiento económico de la nación. De Igual manera proporciona medidas de control a todos los que posean establecimientos públicos o privados para la debida regulación de los mismos.

**El Código de Comercio Gaceta N° 475** Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955 rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles y los actos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes. La compra y la venta de un establecimiento de comercio y de las acciones de las cuotas de una sociedad mercantil. Por ello es indispensable mencionar los artículos con mayor relevancia al respecto al presente trabajo.

**Artículo 32°** del Código de Comercio estipula que “Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimará conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

**Artículo 33°** del Código de Comercio estipula que “El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.”

**Artículo 34°** del Código de Comercio estipula que “En el libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones, día por día. No obstante, los comerciantes por menor, es decir, los que habitualmente sólo vendan al detal, directamente al consumidor, cumplirán con la obligación que impone este artículo con sólo asentar diariamente un resumen de las compras y ventas hechas al contado, y detalladamente las que hicieran a crédito, y los pagos y cobros con motivo de éstas.”

### ***Sistema de Variables***

Según Arias (2012) que una variable es, la representación característica que puede variar entre individuos y presentan diferentes valores. Ahora bien, Álvarez (2008) un sistema de variables consiste: “en una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional, es decir, en función de sus indicadores o unidades de medida” (p.59). en este

sentido, se puede decir que una variable es una cualidad susceptible de sufrir cambios (característica que varía).

En este sentido, se estableció un sistema de variables para precisar las características involucradas en el problema planteado, relacionado con la elaboración de análisis de control interno de la gestión de cuentas por pagar y su implicación financiera en la empresa Remolara 2007, C.A. y de esta manera organizar los conceptos relacionados en un cuadro denominado operacionalización de variables. Conociendo los conceptos referidos a continuación se muestra la operacionalización de variables:

### ***Variable del Estudio***

#### ***Definición Operacional de la Variable de Estudio***

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) la operacionalización de la variable compone el conjunto de procedimientos que describe las actividades que un observador debe realizar para recibir las impresiones sensoriales, las cuales indican la existencia de un concepto teórico en mayor o menor grado. En otras palabras, determina qué actividades u operaciones deben realizar los trabajadores de la empresa Remolara 2007, C.A. con respecto a las políticas de control interno de cuentas por pagar.

#### **Cuadro 1. Operacionalización de la Variable**

<b>Objetivo General:</b> Efectuar análisis sobre el control interno de la gestión de cuentas por pagar de la empresa Remolara 2007, C.A.
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Objetivo específico</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>
Diagnosticar la situación actual de la gestión de cuentas por pagar en la empresa Remolara 2007, C.A.	Gestión de Cuentas por pagar	Procedimiento contable	Normas de Control Recurso tecnológico Registro Archivos Recepción Almacenamiento	1 2 3 4 5 6	CUANTITATIVA Y CUALITATIVA	CUESTIONARIO
Analizar la gestión de las cuentas por pagar en el cumplimiento de las disposiciones fiscales, en la empresa Remolara 2007, C.A.	Cumplimiento de las disposiciones fiscales.	Comprobantes fiscales.	Cumplimiento de disposiciones Actividad de Control Información y Comunicación Monitoreo Almacenamiento.	7 8 9 10 11		
Aplicación de un control interno eficiente en la gestión de cuentas por pagar que contribuyan al logro de las metas y objetivos de la empresa Remolara 2007, C.A.						

**Fuente:** La Autora (2022)

## **MOMENTO III**

### **ORIENTACION PROCEDIMENTAL**

#### **Naturaleza de la Investigación**

Dentro del estudio científico los trabajos de investigación pueden ser creados enmarcados bajo los criterios de unas modalidades particulares según la dirección y lo que se desea encontrar de la investigación, que son justificadas por los avances del conocimiento y la práctica de la misma (UPEL, 2010, Pág. 17).

En este sentido, este trabajo es realizado persiguiendo una finalidad que va orientada bajo un paradigma o enfoque propio de la disciplina en las que se ubica el tema escogido, no obstante, es prescindible justificar de manera satisfactoria, la metodología seleccionada.

#### **Paradigma de la Investigación**

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) el paradigma de la investigación en la ciencia del conjunto de ejecuciones científicas generalmente registradas que, durante cierto tiempo suministran modelos de inconvenientes y soluciones a una colectividad científica. Este simboliza la organización de las ideas con las que nace el trabajo para conseguir que sea descifrable y transformable para todo el público al que está encauzado. De este modo el proyecto podrá ser mejor aprovechado por la empresa Remolará 2007, C.A.

#### **Enfoque de la Investigación**

El enfoque de investigación escogido para la presente investigación es el mixto, ya que este logra exponer un mejor análisis de la información a recolectar, según Arias (2012) como el proceso donde se recolectan, analizan y registran datos cuantitativos y cualitativos, en un mismo estudio.

Es preciso mencionar que, se consideró para la investigación los enfoques cuantitativo y cualitativo se complementan para explicar adecuadamente las variables en estudio, por

ende, utilizar de ambas estrategias evidencia una perspectiva amplia del análisis y práctica desde varios puntos de vista. Esta modalidad permitirá recoger toda la información necesaria para ser procesada para lograr un mejor resultado para la empresa.

### **Tipo de Investigación**

Según Tamayo (2012) expone que el tipo de investigación está determinada por la naturaleza del problema planteado, los objetivos y los recursos a usar para alcanzar los objetivos planteados en el estudio. Por lo que se establece que es un trabajo de tipo no experimental, lo que según Hernández, Fernández y Baptista (2014) el estudio de tipo no experimental se define por observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

En relación a esto, se aprecia la realidad tal cual es planteada en el ambiente, sin alterarlo. Por consiguiente, el presente trabajo se delimita solo a observar los acontecimientos para lograr un análisis más completo de la empresa Remolara 2007, C.A.

### **Diseño de la Investigación**

En relación a lo anterior, el diseño de investigación para Arias (2012), “es la táctica adoptada por el investigador para manifestar el problema planteado. Es decir, el procedimiento concebido para obtener la información deseada. Por lo que esta investigación se encuadra en un diseño de campo, según el Manual UPEL (2010) “Es el análisis sistemático de problemas de la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos entender su naturaleza y factores constituyentes” (p. 18). Es decir, el estudio permite la participación del investigador, desde el mismo lugar donde ocurren los hechos o el problema en consideración. Es preciso mencionar que por medio de este estudio se busca determinar y verificar que los procedimientos de control interno empleados en el proceso de resguardo de los comprobantes se ejecuten de manera correcta y eficaz.

### **Población**

Para Balestrini (2006) define que la población se instituye como un conjunto compuesto por el universo del estudio sobre las cuales se pretende sistematizar los resultados.

Es así que la población del estudio está representada por la totalidad del personal de contabilidad y del departamento de administración, para obtener un total de cuatro (04) trabajadores de la empresa Remolara 2007, C.A.

### **Muestra**

En relación a esto, la muestra según Balestrini (2006) menciona que la muestra de un estudio es una parte del universo, que sirve para representarlo; cabe recalcar que la población se exhibe en dos formas finita y accesible, por lo cual no se solicita de procedimiento de muestreo, por lo tanto, se asumió el censo poblacional, el cual de acuerdo a Parra (2004) expone que consiste en el uso de la población completa. Es decir que se analizara el universo de estudio completo.

### **Estrategias Procedimentales de Desarrollo de la Investigación**

En el proceso de desarrollar la presente investigación, se tomarán en cuenta seis (06) actividades a realizar: (a) análisis de la situación, (b) exploración, (c) comparación, (d) confirmación, (e) resultados obtenidos y análisis, (f) conclusiones y recomendaciones para definir la política de gestión de las cuentas por pagar y su implicación fiscal y financiera en la empresa Remolara 2007, C.A.

**a. Análisis de la situación actual:** esta actividad consiste recolectar la documentación e información relacionada con el ambiente dentro del cual se desarrollará el estudio, al identificar y justificar la situación problemática, así como establecer los objetivos de la investigación, justificación y alcances.

**b. Exploración:** referida a la detección del área a analizar y proceso de observación y proceso de almacenamiento de los archivos.

**c. Comparación:** se analiza una serie de conceptos, estudios previos, teorías, bases legales y operacionalización de las variables con la realidad a fin de obtener enfoques globales de distribución, ubicación y parámetros a manejar durante las pruebas.

**d. Confirmación:** diseño y aplicación de un instrumento tipo cuestionario de recolección de datos del contexto a la muestra seleccionada, en este caso, trabajadores que laboran en la empresa Remolara 2007, C.A.

**e. Los resultados obtenidos se colocarán en tablas de datos para su posterior procesamiento y análisis.**

**f. Conclusiones y recomendaciones.**

## **MOMENTO IV**

### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

El objetivo del análisis de los resultados dados por la investigación es resumir y comparar lo observado, de forma que sea posible materializar los resultados del estudio, con

la intención de proporcionar respuestas a las interrogantes que dieron base a la investigación. De tal modo, el presente capítulo está orientado al análisis e interpretación de los resultados obtenidos mediante un instrumento tipo cuestionario aplicado a cinco (05) empleados de la empresa Remolara 2007, C.A. utilizando un formato de preguntas cerradas, ya que escogerán solo si/no, las cuales se crearon tomando en consideración el objetivo planteado anteriormente, que tiene como finalidad definir un análisis de gestión de las cuentas por pagar y su implicación fiscal y financiera en la entidad.

Así mismo se establecieron grados de relación entre preguntas y respuestas lo cual permitió que los resultados fueran tabulados, graficados e interpretados a través del uso del paquete estadístico y hojas de cálculo Microsoft Office 2010, Excel 14.0, tomando en consideración las dimensiones: si/no. Para así lograr ofrecer una propuesta que se adecue a las debilidades obtenidas en la aplicación del instrumento.

**Pregunta 1:** ¿Tiene tu equipo visibilidad completa de las tareas y datos necesarios para gestionar el pago de las cuentas pendientes?

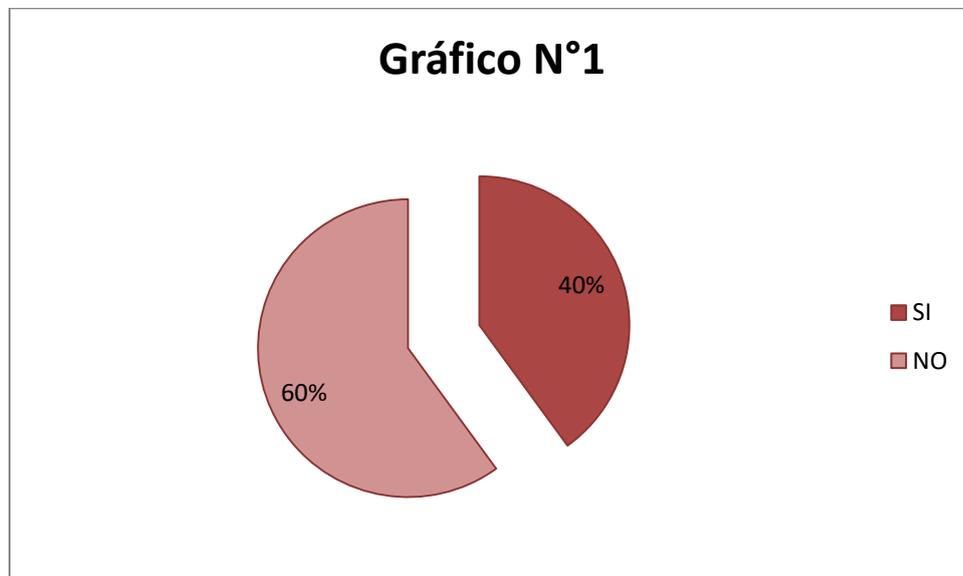
**Origen de datos:**

**Cuadro 2.**

**Resultados de la pregunta número 1**

SI	NO
2	3

**Fuente:** Natasha A. (2022).



**Grafico N° 1. Visibilidad completa de las tareas y datos necesarios para gestionar pagos.**

**Análisis de resultados:** Como se puede observar en el grafico anterior el 60% de la población desconoce que existe un control de las tareas para realizar los pagos a los proveedores, queriendo decir que estas personas probablemente no almacenen la información generada en sus puestos como correlativos.

**Pregunta 2:** ¿La gestión de las deudas y cobros es proactiva?

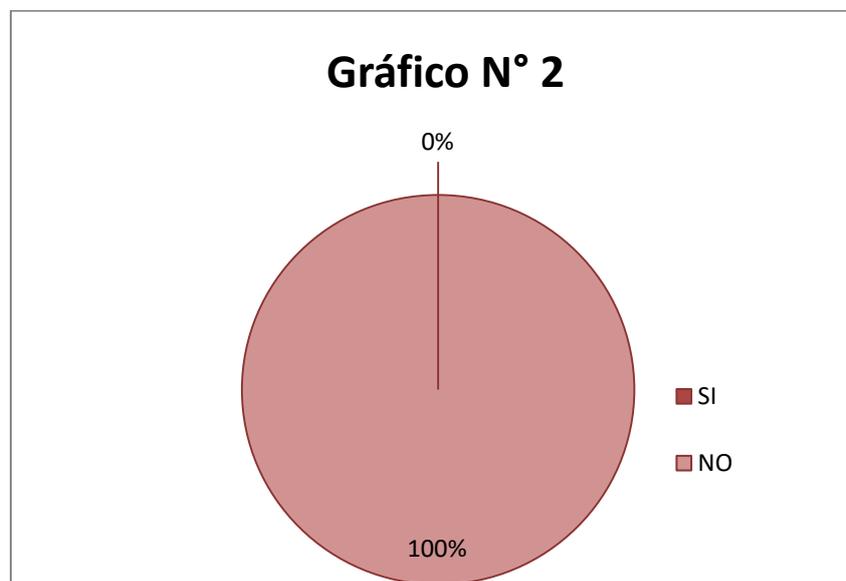
**Origen de datos:**

**Cuadro 3.**

**Resultados de la pregunta número 2.**

SI	NO
0	5

**Fuente:** Natasha A. (2022).



**Gráfico N° 2. Gestión de deudas y cobros.**

**Análisis de resultados:** En el gráfico número dos (02) se puede apreciar que de un total de cinco (05) personas encuestadas el 100% afirma que la entidad carece de medidas de control al día de las deudas pendientes en la empresa, lo que quiere decir que la gestión de control de cuentas por pagar no tiene el trato correspondido para su conservación ocasionando una mala gestión de deudas y cobros en el área de trabajo.

**Pregunta 3:** ¿Al momento de requerir alguna información de las facturas por pagar puede ser ubicada con facilidad en los archivos de la empresa?

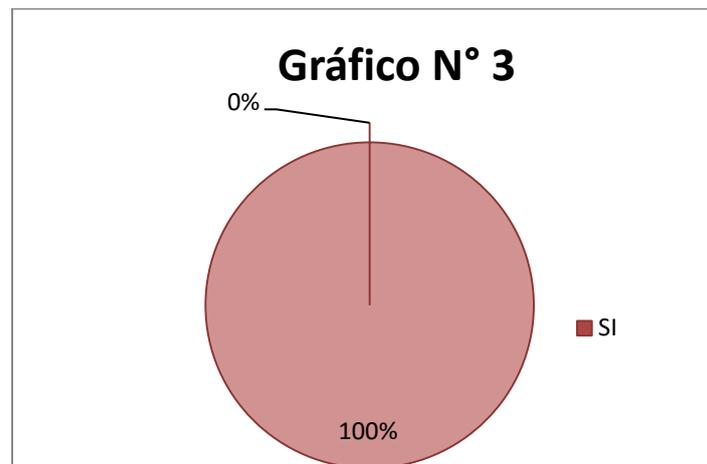
**Origen de datos:**

**Cuadro 4.**

**Resultados de la pregunta número 3.**

SI	NO
0	5

**Fuente:** Natasha A. (2022).



**Gráfico N° 3. Ubicación de la información.**

**Análisis de resultados:** Podemos decir que a pesar que la empresa no posee un método definido para la organización de las cuentas por pagar, se improvisan formas de mantener la información ordenada por orden cronológico para poder hacer uso de esta, cuando sea necesario, pero el 100% de la población desconoce la forma que se está archivando y esto ocasiona una ubicación no efectiva de los comprobantes o soportes contables, que a su vez retrasa sus labores.

**Pregunta 4:** ¿Se cumplen con las normas de almacenamiento y conservación de archivos según el Código de Comercio Venezolano?

**Origen de datos:**

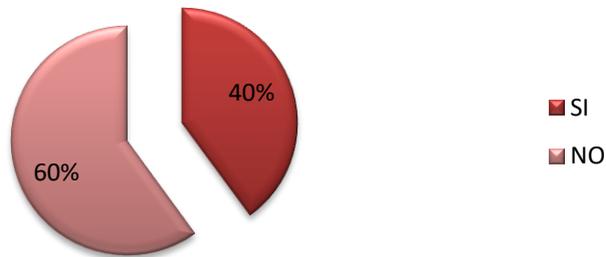
### Cuadro 5.

#### Resultados de la pregunta número 4

SI	NO
2	3

Fuente: Natasha A. (2022)

### Gráfico N°4



**Grafico N° 4. Cumplimiento de disposiciones.**

**Análisis de resultados:** A partir de la información obtenida, se puede inferir que no existe entre los consultados un criterio unificado respecto a si se aplica o no lo establecido en el Código de Comercio Venezolano con respecto a las normas de resguardo y conservación de los archivos donde el 60% opino que no se cumple, mientras que el otro 40% opina que no se aplican dichas normativas.

**Pregunta 5:** ¿El personal de la empresa conoce la vigencia o tiempo de caducidad de los soportes de la información financiera, según la norma venezolana vigente?

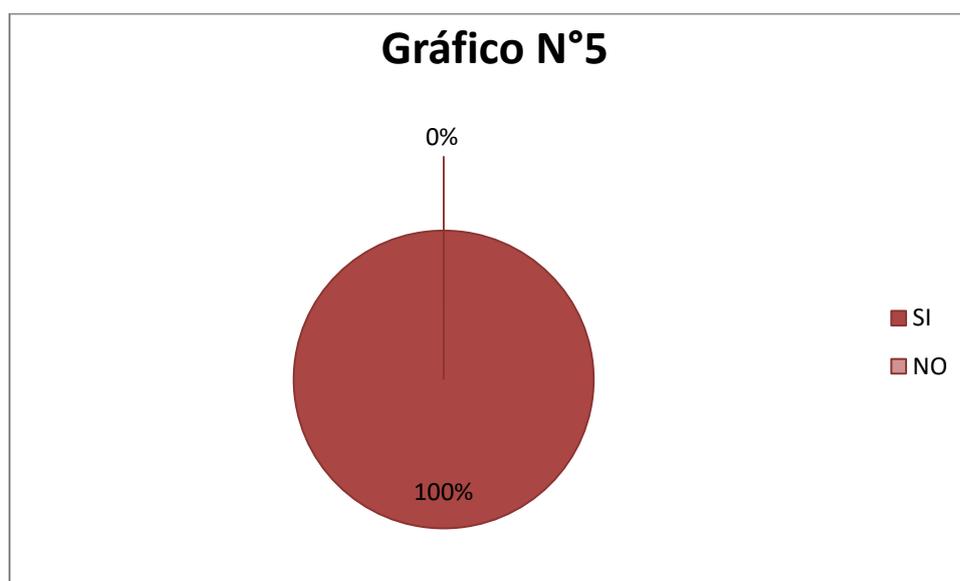
**Origen de datos:**

### Cuadro 6.

#### Resultados de la pregunta número 5

SI	NO
5	0

Fuente: Natasha A. (2022)



**Grafico N° 5. Conocimiento de la vigencia o tiempo de caducidad de los soportes de la información financiera.**

**Análisis de resultados:** Se puede apreciar la concordancia respecto al conocimiento de la vigencia o tiempo de caducidad de los soportes la información financiera, según la norma venezolana vigente, ya que el 100% de la población estudiada afirma conocer y verificar la fecha de vencimiento de los documentos registrados y procesados dentro de la organización.

**Pregunta 6:** ¿Se hace el seguimiento de la gestión de pagos que permitan mejorar el control del flujo de caja?

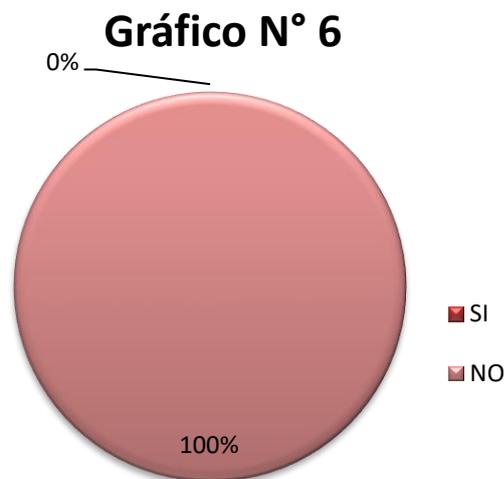
**Origen de datos:**

**Cuadro7.**

**Resultados de la pregunta número 6**

SI	NO
0	5

**Fuente:** Natasha A. (2022)



**Gráfico N° 6. Seguimiento gestión de pagos para control del flujo de caja.**

**Análisis de resultados:** En este gráfico de igual forma se aprecia la concordancia total entre la población estudiada, donde el 100% afirma que la empresa no cuenta con un seguimiento de la gestión de pagos que mejore el control del flujo de caja, no cuentan con personal encargado que pueda ordenar y llevar el control de esta área, por ende, presentan problemas de flujo de caja al momento de cancelar las deudas pendientes.

**Pregunta 7:** ¿Actualmente en la empresa existe personal encargado de la área de archivo, con funciones definidas que este pueda cumplir?

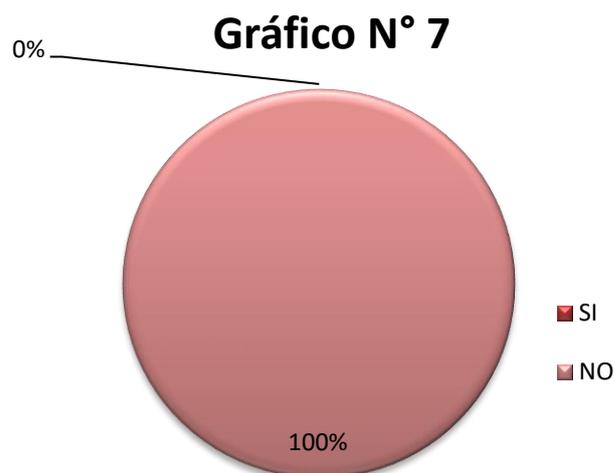
**Origen de datos:**

### Cuadro 8.

#### Resultados de la pregunta número 7

SI	NO
0	5

Fuente: Natasha A. (2021).



**Gráfico N° 7. ¿Existe un encargo de archivo?**

**Análisis de resultados:** En este gráfico de igual forma se aprecia la concordancia total entre la población estudiada, donde el 100% afirma que la empresa no cuenta con una persona encargada del área de archivo que pueda ordenar y llevar el control de esta área, por ende, presentan problemas de almacenamiento por no saber dónde ubicar los documentos en el lugar correcto.

**Pregunta 8:** ¿Cree usted, que tener organizado los archivos de la empresa, archivos de operaciones, archivos de correspondencia, agiliza el uso de los mismos al momento de necesitar consultarlos y al momento de pagar a tiempo las deudas?

**Origen de datos:**

### Cuadro 9.

#### Resultados de la pregunta número 8

SI	NO
3	2

Fuente: Natasha A. (2022).

### Gráfico N°8

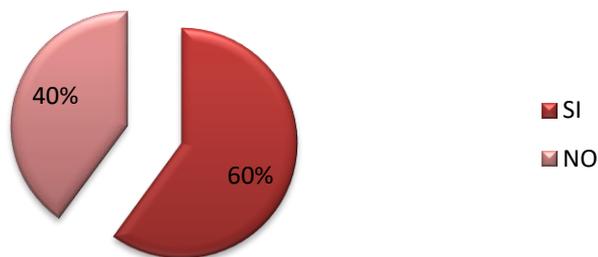


Gráfico N° 8. Organización de archivo para agilizar su uso.

**Análisis de resultados:** En este gráfico se aprecia que el 60% de la población opina que tener organizado los archivos de la empresa, archivos de operaciones y archivos de correspondencia, agiliza el uso de los mismos al momento de necesitar consultarlos, mientras que el otro 40% considera que no, ya que deben estar acostumbrados al sistema que mantienen en estos momentos.

**Pregunta 9:** ¿La empresa cuenta con un respaldo digital de sus cuentas por pagar?

**Origen de datos:**

### Cuadro 10.

#### Resultados de la pregunta número 9

SI	NO
----	----

3	2
---	---

**Fuente:** Natasha A. (2021).

### Gráfico N°9



**Grafico N° 9. Respaldo digital de la información.**

**Análisis de resultados:** El grafico presentada muestra el desacuerdo entre el personal, ya que el 60% afirma saber que el respaldo digital de la documentación, este es muy importante para la empresa, ya que mediante este se conserva la información en caso de algún siniestro, mientras que el otro 40% desconoce que esto sea realizado, poniendo en duda si la entidad realmente lo hace.

**Pregunta 10:** ¿Considera usted que los procedimientos actuales empleados en el registro de los documentos son los más óptimos?

**Origen de datos:**

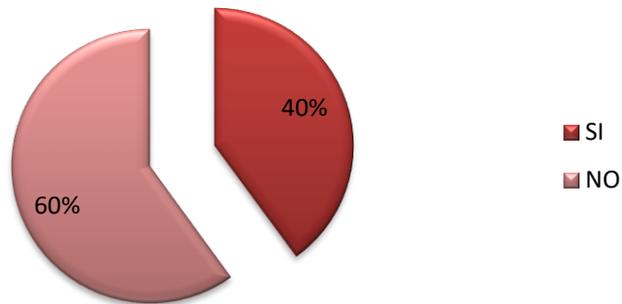
**Cuadro 11.**

**Resultados de la pregunta número 10**

SI	NO
2	3

**Fuente:** Natasha A. (2021).

### Gráfico N°10



**Gráfico N° 10. Registro de documentos.**

**Análisis de resultados:** Se aprecia que el 60% de la población estudiada considera que los procedimientos actuales empleados en el registro de los documentos no son los más óptimos, queriendo decir que este debe presentar fallas actualmente, mientras que el otro 40% si los cree adecuados.

## **MOMENTO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **Conclusiones**

Como parte de los resultados de la investigación y con base a las diferentes técnicas metodológicas empleadas para determinar la aplicabilidad de un análisis de gestión de las cuentas por pagar y su implicación financiera en la empresa Remolara 2007, C.A. En este sentido se puede evidenciar la mala organización que posee el área administrativa y gerencial de la empresa con respecto al debido control de las cuentas por pagar.

Asimismo, se estableció con la investigación, que una de las causas que más contribuye a profundizar el problema tratado, es la ausencia de información acerca de cómo llevar un orden de las facturas en la empresa, ya que muchos no conocen la importancia e implicación de los documentos que generan, pudiendo omitir, o eliminar alguna información de gran relevancia sin saber. De igual manera carecen de una persona encargada de los mismos que pueda controlar esa área, para lograr un control específico de la información recibida.

En resumen, esta investigación se considera un aporte de análisis para la empresa por cuanto permitió plasmar un conocimiento sobre el mismo, con miras a resolver problemas puntuales de este ámbito.

En conclusión, este Trabajo de Grado, permitió trastocar la importancia de las cuentas por pagar para las entidades, con miras a fortalecer la gestión de la organización y transmitir lineamientos que contribuyan a la acertada toma de decisiones. En esta investigación se aplicó un enfoque cualitativo, se utilizó las entrevistas para recoger información, mediante cinco unidades informantes que fueron los trabajadores de la empresa; de esta manera

pudimos conocer las situaciones problemáticas de la organización, y nos permitió ver como son los procesos, procedimientos de los pagos que se realizan al personal de la empresa y proveedores, cuales son los puntos críticos que se tienen que mejorar, para que el personal del área administrativa y gerencial pueda trabajar de manera más eficiente.

### **Recomendaciones**

En atención a los resultados obtenidos en el proceso de análisis de las preguntas y respuestas de los trabajadores, luego de haberlas analizado y formular conclusiones, a continuación, se dan a conocer algunas recomendaciones técnicas para poder llevar a cabo de forma adecuada un sistema de cuentas por pagar por parte de una organización. A fin de que las mismas sean puestas en práctica por la gerencia de la Empresa Remolara 2007, C.A.

-En primer lugar, las empresas deben mantener la gestión de proveedores que tienen actualmente, les corresponde mejorar sus pagos utilizando otros instrumentos que le permitan ser efectivas y hacerle más seguimiento. Así mismo las empresas que posean este servicio de compras, deben mejorar su gestión de las cuentas por pagar que poseen actualmente.

-En segunda instancia, estas empresas podrían optimizar sus cuentas por pagar cumpliendo en el tiempo establecido con sus pagos a proveedores para no perder la credibilidad con ello, así mismo, esta gestión con proveedores debería ser eficiente teniendo un programa que le permita al departamento estar al tanto del estatus de cada proveedor y por ende atenderle de manera correcta.

- Desarrollar, sistemas informáticos para lograr ofrecerla de manera automatizada. En estas organizaciones convendría el uso de herramientas informáticas, a fin de que se pueda obtener una serie de servicio de gestión de facturas y saldo de pagos de proveedores.

-por otro parte, se sugiere que la empresa objeto de estudio, optimice sus previsiones de gastos, negociar financiamientos con sus proveedores con créditos que se le otorgan, y a su vez, poder concientizar a los empleados en cuanto a los gastos innecesarios, planificar el

pago de sus pasivos a corto plazo y seguir cumpliendo con sus pasivos laborales a fin de no incurrir en indemnizaciones.

- Poner en práctica las leyes de cuentas por pagar existentes en Venezuela para lograr un mejor control de facturas.

- Todo el personal debe tener conocimiento acerca de la importancia de las cuentas por pagar para la empresa.

- Actualizar constantemente las medidas de control de las cuentas por pagar para mantener los pagos al día.

- Por último, se recomienda contratar a un profesional externo que pueda guiar a la empresa para llevar las cuentas por pagar de la mejor forma y lograr su máximo funcionamiento.

## REFERENCIAS

- Araiza, V (2005) Administración de las cuentas por pagar. Comité técnico nacional de tesorería Boletín técnico, (13), 8.
- Arévalo-Martínez, R. I., & Ortiz-Rodríguez, H. (2019). Comunicación organizacional web de la ética en las organizaciones del tercer sector. El profesional de la información (EPI), 28(5).
- Arguello, A, Torres, L., Balón, I., Quito, C y Llumiguano, M (2020). Sistema de gestión contable financiero para la toma efectiva de las decisiones por pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, caso de estudio. Sistema, 41(05).
- Arias, A y Bolaños, J (2016) Importancia de una eficiente administración de las cuentas por pagar de la empresa hotel dreams house, análisis de liquidez para el periodo 2013 – 2014. (Tesis de Grado) Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. Editorial Episteme. 5ta Edición. Caracas, Venezuela.
- Armijo, F., Bermúdez, A y Mora, N (2019). Gestión de administración de los Recursos Humanos. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(4), 163-170.
- Balestrini, M. (2006). Como se elabora el proyecto de investigación. Caracas: BL Consultores Asociados.
- Cárdenas, J, (2017). Trabajo de Grado: “Propuesta de lineamientos de control interno basados en el modelo COSO III para el proceso de cuentas por pagar en la empresa productos bancarios C.A” de la Universidad Yacambú. Barquisimeto – Lara.
- Castro y Rodríguez (2014), Diseño e Implementación de un Sistema de Control interno en las Operaciones de Inventario, Cuentas por Pagar y Cuentas por Cobrar en la Empresa Tarjetería D&J de la Ciudad de Guayaquil, Tesis pregrado, Universidad Guayaquil – Ecuador
- Ceballos, E y Arias, A (2018) La gestión del conocimiento, una política organizacional para la empresa de hoy. *Revista chilena de ingeniería*, 26 (4): 673-684

- Chávez, J (2018). Comprobantes fiscales que amparan operaciones inexistentes en México. *INCEPTUM*, 13(25), 71-90.
- Chiavenato, I (2006) *Introducción a la teoría general de la administración*. (7ma Ed) México: Mc Graw-Hill
- Dayan, J (2021) *Proceso y ciclo de las cuentas por pagar*. FinancePal. Consultado el: 26-04-2022. Disponible en: <https://www.financepal.com/blog/proceso-y-ciclo-de-las-cuentas-por-pagar/>
- De la Cigña, J (2014). Sage Experience., de Funciones e importancia del departamento de cuentas a pagar: Consultado el 18 de marzo de 2022. Disponible en: <http://blog.sage.es/economiaempresa/funciones-e-importancia-del-departamento-de-cuentas-pagar/>
- Diccionario Jurídico Venezolano (1994) *Comprobante Fiscal*. (5<sup>ta</sup> Ed.) Venezuela: Ediciones Vitales 2000.
- Espinoza, C (2018). Análisis del proceso de compras para diseñar una propuesta de indicadores de gestión que permita mejorar los procesos del área de compras.
- Gallardo, A. T. (2019). Elementos de un sistema de información contable efectivo. *Quipukamayoc*, 27(53), 73-79.
- Guajardo, G (2004) *Contabilidad Financiera*. (4<sup>ta</sup>. Ed). México: Mc Graw-Hill.
- Hernández, R y Mendoza, C (2014) *Metodología de la investigación la ruta cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw-Hill.
- Morán, J. E., Vidal, Z., & Castañeda, F. (2019). Cuentas por cobrar y pagar y su incidencia en la liquidez de las compañías constructoras. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Muñoz, D. (2013). Propuesta del rediseño del manual de normas y procedimientos para el control de los procesos en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Negroven C.A. Trabajo de grado. Universidad de Oriente. Nueva Esparta.

- Navas y Pérez (2010). Diseño de un Plan de Auditoria Interna aplicable en el departamento de cuentas por pagar en la empresa Metalúrgica EKCO S.A. Universidad de Carabobo. Bárbula.
- Norma Internacional de Contabilidad N° 8 (NIC 8). ¿Qué Debes Tomar En Cuenta Para Crear Políticas Contables Según NIC 8? [Documento en línea]. Disponible: [https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://tpcgroup-int.com/blog/niif/que-debes-tomar-en-cuenta-para-crear-politicas-contables-segun-nic-8/&ved=2ahUKEwj6tvblhvzbAhXxsDEKHUQNCg0QFnoECAEQBO&usg=AOvVaw1SKaDjtKTjT\\_qMkw1XGhRj](https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://tpcgroup-int.com/blog/niif/que-debes-tomar-en-cuenta-para-crear-politicas-contables-segun-nic-8/&ved=2ahUKEwj6tvblhvzbAhXxsDEKHUQNCg0QFnoECAEQBO&usg=AOvVaw1SKaDjtKTjT_qMkw1XGhRj) [Consulta: 2021, octubre 31].
- Parra, C (2004) Apuntes sobre la investigación formativa. *Educación y Educadores*; (7):57-77. [2022, Abril 17]. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=83400707>.
- Perdomo, A (2004) Fundamentos de Control Interno. (9na Ed) México: Thomson
- Quevedo, M. L., Santoyo Díaz, J. S., & Ochoa Guevara, N. E. (2018). Software libre para implementar soluciones de almacenamiento privado en la nube. INGE CUC.
- Sánchez, F y Liendo, N (2018) Estudios y tendencias de la política y las relaciones internacionales. Bogotá: Universidad Sergio Arboleda
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F y Herrera, P (2018) EL control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del canton Machala. *Espacio*, 39, 30.
- Soto López, M. M., Reyes Velasquez, D. D. C., & Urbina Chávez, Z. D. C. (2019). Normas Internacionales de Auditoria Diseño de un sistema de control interno administrativo para la empresa mini super cocibolca, SA según normas internacionales de auditoria 265 comunicación de deficiencia en el control interno a los encargados del gobierno corporativo ya la administrarción en el año 2018 (Doctoral dissertation, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua Unan Managua).
- Tamayo (2012). Metodología de la investigación. [Documento en línea]. Disponible: <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0094243/cap03.pdf> [Consulta: 2021, noviembre 04].

- Tufiño, E y Urrutia, M (2022) El Contador Público en el Siglo XXI. Consultado el: 18 de marzo de 2022. Disponible en: <http://www.tecnologiacontable.com.pe/cmsimplexh/?Publicaciones-Realizadas/El-Contador-Publico-Siglo-XXI>
- UPEL, (2010). Metodología de la investigación. [2021, noviembre 05]. [Mensaje en un blog]. Recuperado de: <https://josetiappa.blogspot.com/2013/02/naturaleza-de-la-investigacion.html>
- Veloz, M (2018). El proceso contable de la coac minga ltda. matriz riobamba y su incidencia en la toma de decisiones período 2017. (TESIS) Universidad Nacional de Chimborazo. Ecuador.
- Viloria, A., & Zapata, V. (2018). Manual de normas y procedimientos contables para el área de cuentas por cobrar de la empresa “Inversiones MCH, CA”. Revista Enfoques, 2(6): 138-148.
- Viloria, R. (2020). Trabajo de Grado: “Manual de normas y procedimientos para la gestión de las cuentas por pagar en la empresa inversiones y servicios LARA, C.A” de la Universidad Yacambú. Barquisimeto – Lara.
- Warren, F (2005) Contabilidad Financiera. (9na Ed) México: Thomson.

**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA  
INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO  
EXTENSIÓN-BARQUISIMETO.**

Estimados participantes.

A continuación, se les presentara una serie de interrogantes presentadas en un instrumento de recolección de datos tipo cuestionario, referente al ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR, EN LA EMPRESA REMOLARA 2007, C.A. Localizada en el estado Lara.

Las respuestas proporcionadas serán bajo anonimato, el cuestionario constara de 10 preguntas cerradas, donde las opciones serán si/no, debe ser lo más sincero para proporcionar información veraz y objetiva para lograr el propósito del instrumento, que es recolectar datos que sirvan de base para el análisis de la

Problemática.

Instrucciones:

1. Lea detenidamente las preguntas.
2. Marque con una (X) la respuesta que crea correcta.
3. En caso de presentar alguna duda informarle al investigador.

Investigador: Natasha Álvarez.

<b>Preguntas</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿Tiene tu equipo visibilidad completa de las tareas y datos necesarios para gestionar el pago de las cuentas pendientes?			
La gestión de las deudas y cobros es proactiva?			
¿Al momento de requerir alguna información de las facturas por pagar puede ser ubicada con facilidad en los archivos de la empresa?			
¿Se cumplen con las normas de almacenamiento y conservación de archivos según el Código de Comercio Venezolano?			
¿El personal de la empresa conoce la vigencia o tiempo de caducidad de los soportes de la información financiera, según la norma venezolana vigente?			
¿Se hace el seguimiento de la gestión de pagos que permitan mejorar el control del flujo de caja?			
¿Actualmente en la empresa existe personal encargado de la área de archivo, con funciones definidas que este pueda cumplir?			
¿Cree usted, que tener organizado los archivos de la empresa, archivos de operaciones, archivos de correspondencia, agiliza el uso de los mismos al momento de necesitar consultarlos y al momento de pagar a tiempo las deudas?			
¿La empresa cuenta con un respaldo digital de sus cuentas por pagar?			
¿Considera usted que los procedimientos actuales empleados en el registro de los documentos son los más óptimos?			